ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΕΝ ΑΘΗΝΑΙΣ ΤΗ 15 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1980	ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ 283

ΠΡΟΕΔΡΙΚΟΝ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 1123

Περὶ ὁρισμοῦ τοῦ περιεχομένου καὶ τοῦ χρόνου ἐνάρξεως τῆς προαιρετικῆς ἐφαρμογῆς τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Ἔχοντας ὑπόψη: 1) Τὶς διατάξεις τῆς παραγράφου 1 καὶ τῆς περ/πτώσεως α τῆς παραγράφου 3 τοῦ ἄρθρου 49 τοῦ Ν. 1041/1980 «περὶ αὐξήσεως τῶν ἀποδοχῶν τῶν Δημοσίων ἐν γένει ὑπαλλήλων, Πολιτικῶν, Στρατιωτικῶν καὶ ὑπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ., ρυθμίσεως συναφῶν θεμάτων, τροποποιήσεως καὶ συμπληρώσεως φορολογικῶν καὶ ἄλλων τινῶν διατάξεων καὶ καθιερώσεως τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου». 2) Τὴ ΔΚ. 19793/80 ἀπόφαση, τοῦ Πρωθυπουργοῦ «περὶ ἀναθέσεως ἁρμοδιοτήτων εἰς τὸν Ὑφυπουργὸν Συντονισμοῦ Γεώργιον Σουρλιᾶν». 3) Τὴν ἀπὸ 6 Ἰουνίου 1980 γνωμοδότηση τῆς Ὁμάδας Ἐργασίας τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἄρθρου 49 τοῦ παραπάνω Νόμου. 4) Τὴν 956/1980 γνωμοδότηση τοῦ Συμβουλίου τῆς Ἐπικρατείας, ὕστερα ἀπὸ πρόταση τῶν Ὑπουργῶν Οἰκονομικῶν καὶ Ἐμπορίου, καθὼς καὶ τοῦ Ὑφυπουργοῦ Συντονισμοῦ, ἀποφασίζουμε:

Ἄρθρο 1.

Τὸ περιεχόμενο τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου ὁρίζεται ὡς κατωτέρω, στὰ μέρη πρῶτο ἕως καὶ πέμπτο.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

1. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ - ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.1

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

1.100 Ἡ Ἀρχὴ τῆς Αὐτονομίας.

1. Τὸ σχέδιο λογαριασμῶν κατανέμεται σὲ τρία μέρη, καθένα ἀπὸ τὰ ὁποῖα ἀποτελεῖ ἰδιαίτερο καὶ ἀνεξάρτητο λογιστικὸ κύκλωμα. Οἱ λογαριασμοὶ τοῦ καθενὸς ἀπὸ τὰ μέρη αὐτὰ συνδέονται καὶ συλλειτουργοῦν μεταξύ τους, χωρὶς νὰ ἐπηρεάζουν λογιστικὰ τοὺς λογαριασμοὺς τῶν ἄλλων δύο μερῶν.

2. Σύμφωνα μὲ τὴν ἀρχὴ τῆς αὐτονομίας ἡ ἀναλυτικὴ λογιστικὴ λειτουργεῖ ἀνεξάρτητα ἀπὸ τὴ γενική, σὲ λογαριασμοὺς πού ἀναπτύσσονται στὴν ὁμάδα 9, συνδέονται δὲ καὶ συλλειτουργοῦν μεταξύ τους στὸ ἀνεξάρτητο λογιστικὸ κύκλωμα τῆς ὁμάδας αὐτῆς.

3. Ἡ αὐτονομία τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως ἐξασφαλίζεται μὲ διάφορους — ἀνάλογα μὲ τὸν ἀριθμὸ τῶν λογαριασμῶν οἱ ὁποῖοι ἀνοίγονται καὶ λειτουργοῦν στὴν ὁμάδα 9, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 5.211.

4. Οἱ λογαριασμοὶ οὐσίας τῆς γενικῆς λογιστικῆς, πού ἀναπτύσσονται στὶς ὁμάδες 1 — 8, λειτουργοῦν σὲ ἀνεξάρτητο λογιστικὸ κύκλωμα, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὸ κεφάλαιο 2.2.

5. Οἱ λογαριασμοὶ τάξεως, πού ἀναπτύσσονται στὴ δέκατη (Ο) ὁμάδα, λειτουργοῦν σὲ ἀνεξάρτητο λογιστικὸ κύκλωμα, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὸ κεφ. 3.2.

6. Εἶναι δυνατὸ νὰ συγχωνεύονται καὶ νὰ λειτουργοῦν σὲ ἕνα ἐνιαῖο σύστημα λογιστικῆς (στὸ αὐτὸ λογιστικὸ κύκλωμα) ἡ γενικὴ καὶ ἡ ἀναλυτικὴ λογιστική, μὲ τὴν προϋπόθεση, ὅτι ἡ ἀναλυτικὴ λογιστικὴ θὰ διατηρεῖ τὴν αὐτονομία της καὶ δὲν θὰ ἀλλοιώνονται οἱ θεσικὲς ἀρχὲς τῶν παρακάτω παρ. 1.101 καὶ 1.102.

1.101 Ἡ ἀρχὴ τῆς κατ' εἶδος συγκεντρώσεως τῶν ἀποθεμάτων, ἐξόδων καὶ ἐσόδων.

1. Σύμφωνα μὲ τὴν ἀρχὴ τῆς κατ' εἶδος συγκεντρώσεως καὶ παρακολουθήσεως τῶν ἀγορῶν, τῶν ἐξόδων καὶ τῶν ἐσόδων, τὰ ἀντίστοιχα κονδύλια καταχωροῦνται σὲ λογαριασμοὺς ἀποθεμάτων (ὁμάδας 2), ἐξόδων (ὁμάδας 6), ἐσόδων (ὁμάδας 7) καὶ ἐπενδύσεων καὶ ἀνόργανων ἀποτελεσμάτων (ὁμάδας 8), οἱ ὁποῖοι ἀνοίγονται καὶ λειτουργοῦν κριτήριο τὸ εἶδος καὶ ὄχι τὸν προορισμὸ γιὰ τὸν ὁποῖο πραγματοποιοῦνται οἱ ἀντίστοιχες ἀγορὲς ἀποθεμάτων καὶ τὰ ἀντίστοιχα ἔξοδα καὶ ἔσοδα.

2. Σύμφωνα μὲ τὴν ἀρχὴ τῆς προηγούμενης περιπτώσεως οἱ σχετικοὶ λογαριασμοὶ δέχονται χρεώσεις ἢ πιστώσεις καὶ ἀντίστοιχους ἀντιλογισμούς, χωρὶς νὰ ἐπιτρέπονται μεταφορὲς τῶν ὑπολοίπων τους κατὰ τὴ διάρκεια τῆς χρήσεως. Τὰ ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν, στὸ τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στὸ λογαριασμὸ τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.803, ἢ στὸ λογαριασμὸ ἀποτελεσμάτων χρήσεως, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.809.

1.102 Ἡ Ἀρχὴ τῆς καταρτίσεως τοῦ λογαριασμοῦ τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως μὲ λογιστικὲς ἐγγραφές.

Ὁ λογαριασμὸς τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως καταρτίζεται ἔπειτα ἀπὸ μεταφορὰ σ' αὐτὸν τῆς ἀξίας τῶν ἀποθεμάτων, ὀργανικῶν ἐξόδων καὶ ὀργανικῶν ἐσόδων κατ' εἶδος, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.803, ἔτσι ὥστε ἀπὸ τὴν ἀνάλυσή του νὰ προκύπτει ἡ συνολικὴ κίνηση τῶν λογαριασμῶν κυκλοφορίας ἢ ἐκμεταλλεύσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.2

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

1.200 Ὁμάδες λογαριασμῶν

1. Τό σχέδιο λογαριασμῶν περιλαμβάνει δέκα (10) ὁμάδες, σέ κάθε μία ἀπό τίς ὁποῖες ἀντιστοιχοῦν οἱ ἀραβικοί ἀριθμοί 1-9 καί 0.

2. Οἱ ὁμάδες 1-8 καλύπτουν τίς ἀνάγκες τῆς γενικῆς λογιστικῆς, ἡ ὁμάδα 9 καλύπτει τίς ἀνάγκες τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως καί ἡ ὁμάδα 0 καλύπτει τίς ἀνάγκες τῶν λογαριασμῶν τάξεως.

3. Ἀπό τίς ὁμάδες 1-8, οἱ 1-5 περιλαμβάνουν τούς λογαριασμούς τοῦ ἰσολογισμοῦ, ἐκείνους δηλαδή πού στό τέλος κάθε χρήσεως, κατά κανόνα, παρουσιάζουν ὑπόλοιπα-χρεωστικά ἤ πιστωτικά- τά ὁποῖα συνθέτουν τήν κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ, καί οἱ 6-8 περιλαμβάνουν τούς ἀποτελεσματικούς λογαριασμούς, οἱ ὁποῖοι στό τέλος κάθε χρήσεως μηδενίζονται, ἐπειτα ἀπό τή μεταφορά τῶν ὑπολοίπων τους ἀρχικά στούς λογαριασμούς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως καί ἀποτελεσμάτων χρήσεως καί σέ συνέχεια σέ λογαριασμούς τοῦ ἰσολογισμοῦ.

4. Στίς ὁμάδες 1-3 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ, στίς ὁμάδες 4-5 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί παθητικοῦ στήν ὁμάδα 6 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί ὀργανικῶν ἐξόδων κατ' εἶδος, στήν ὁμάδα 7 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί ὀργανικῶν ἐσόδων κατ' εἶδος, στήν ὁμάδα 8 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως, ἔκτακτων καί ἀνόργανων ἀποτελεσμάτων, ἀποτελεσμάτων χρήσεως, ἀποτελεσμάτων πρός

διάθεση καί ὁ λογαριασμός τοῦ ἰσολογισμοῦ, στήν ὁμάδα 9 περ λαμβάνονται οἱ λογαριασμοί τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως καί στήν ὁμάδα 0 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί τάξεως.

1.201 Κωδική ἀρίθμηση λογαριασμῶν

Ἡ κωδικοποίηση καί ταξιθέτηση τῶν λογαριασμῶν βασικά γίνεται κατά τό δεκαδικό καί τό ἑκατονταδικό σύστημα καί διέπεται ἀπό τίς ἑξῆς βασικές ἀρχές :

α. Οἱ λογαριασμοί κάθε ὁμάδας λαμβάνουν ὡς πρῶτο ἀραβικό ψηφίο τό ψηφίο τῆς ὁμάδας, ὅπως π.χ. οἱ λογαριασμοί τῆς πρώτης ὁμάδας τό ψηφίο 1, οἱ λογαριασμοί τῆς δεύτερης ὁμάδας τό ψηφίο 2 κ.ο.κ.

β. Σέ κάθε ὁμάδα εἶναι δυνατό νά σχηματίζονται μέχρι δέκα (10) πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί μέ τήν προσθήκη στό ἀραβικό ψηφίο τῆς ὁμάδας τῶν ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 καί 9. Ἐξαίρεση ἀπό τήν ἀρχή αὐτή ἀποτελεῖ ἡ δυνητική εὐχέρεια σχηματισμοῦ διπλάσιου ἀριθμοῦ πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν μέ τήν προσθήκη στούς ὅμιλους λογαριασμῶν 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 καί 09 τῶν ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 καί 8, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στίς παρ. 2.2.113, 2.2.207, 2.2.310, 2.2.410, 2.2.510, 2.2.613, 2.2.713, 3.2.110 καί 5.221.

γ. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός ἀναπτύσσεται σέ δευτεροβάθμιους κατά τό ἑκατονταδικό σύστημα. Ὁ σχηματισμός μέχρι ἑκατό (100) δευτεροβάθμιων λογαριασμῶν ἀπό κάθε πρωτοβάθμιο γίνεται, εἴτε ἀπό κάθε οἰκονομική μονάδα, εἴτε ἀπό τό κατά νόμο ἁρμόδιο ὄργανο, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρακάτω παρ. 1.202.

δ. Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός ἀναπτύσσεται σέ τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους καί ἀναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς, κατά

τό δεκαδικό, ἑκατονταδικό, χιλιαδικό ἤ ἀναλυτικότερο (π.χ.δεκαχιλιαδικό) σύστημα.

1.202 Περιορισμένο ἑκατονταδικό σύστημα

Οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί ἀναπτύσσονται σέ περιορισμένο ἀριθμό δευτεροβάθμιων λογαριασμῶν, οἱ τίτλοι τῶν ὁποίων ἐμφανίζονται στό σχέδιο λογαριασμῶν.

Κάθε οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά δημιουργεῖ καί ἄλλους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, ἐκτός ἀπό ἐκείνους πού ἐμφανίζονται στό σχέδιο λογαριασμῶν, καί νά τούς ἐντάσσει στούς κωδικούς ἀριθμούς πού τελειώνουν σέ 90-99, ὅταν οἱ κωδικοί αὐτοί ἀριθμοί δέν ἔχουν καταληφθεῖ ἀπό δευτεροβάθμιους λογαριασμούς τοῦ Σχεδίου.

Τό κατά νόμο ἁρμόδιο ὄργανο ἔχει τή δυνατότητα νά συμπληρώνει τούς κενούς κωδικούς ἀριθμούς πού τελειώνουν σέ 00-89 μέ νέους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς γιά τήν ἀντιμετώπιση τῶν ἐκάστοτε ἀναγκῶν τῶν οἰκονομικῶν μονάδων. Ἐξαίρεση ἀπό τόν κανόνα αὐτόν ἀποτελοῦν ὁρισμένοι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί, ὅπως π.χ. ὁ λογαριασμός 30 " πελάτες ", γιά τούς ὁποίους δέν ἰσχύει ὁ περιορισμός τῆς συμπληρώσεως τῶν κενῶν δευτεροβάθμιων λογαριασμῶν τους μόνο ἀπό τό κατά νόμο ἁρμόδιο ὄργανο. Στίς περιπτώσεις αὐτές, πού ἀναφέρονται εἰδικά στίς σχετικές παραγράφους τοῦ ΓΛΣ, οἱ οἰκονομικές μονάδες ἔχουν τή δυνατότητα νά δημιουργοῦν μέχρι ἑκατό δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, συμπληρώνοντας ὅλους τούς κενούς κωδικούς ἀριθμούς.

1.203. Ὑποχρεωτικοί-Προαιρετικοί λογαριασμοί

1. Οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί μέ ὑπογράμμιση εἶναι ὑποχρεωτικοί. Κάθε οἰκονομική μονάδα, γιά κάθε πράξη πού χρειάζεται λογιστική παρακολούθηση, εἶναι ὑποχρεωμένη νά χρησιμοποιεῖ τόν πρωτοβάθμιο λογαριασμό πού προβλέπεται ἀπό τό σχέδιο λογαριασμῶν, χωρίς νά ἔχει τή δυνατότητα νά δημιουργεῖ ὁποιονδήποτε ἄλλο, ἔστω καί ἄν ὑπάρχουν κενοί κωδικοί ἀριθμοί (ἀσυμπλήρωτοι). Οἱ κενοί αὐτοί κωδικάριθμοι

λαμβάνονται μέ νέους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2. Οἱ δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί μ έ ὑ π ο γ ρ ά μ μ ι σ η εἶναι ὑποχρεωτικοί μέ τήν ἔννοια τῆς ὑποχρεωτικότητας τῆς παραπάνω περιπτ. 1.

3. Οἱ δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί χ ω ρ ί ς ὑ π ο γ ρ ά μ μ ι σ η χρησιμοποιοῦνται κατά τήν κρίση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, εἴτε ὅπως παρουσιάζονται στό σχέδιο λογαριασμῶν, εἴτε μετά ἀπό ἀνάπτυξή τους σέ περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Στήν τελευταία αὐτή περίπτωση ἡ οἰκονομική μονάδα, ἀντί νά χρησιμοποιεῖ ἕνα προαιρετικό δευτεροβάθμιο λογαριασμό, ἔχει τή δυνατότητα νά δημιουργεῖ περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς γιά τήν παρακολούθηση ἐκείνων τῶν λογιστικῶν πράξεων γιά τίς ὁποῖες τό σχέδιο λογαριασμῶν προβλέπει τήν παρακολούθησή τους ἀπό τόν προαιρετικό αὐτό δευτεροβάθμιο λογαριασμό.

Ἡ ἀνάπτυξη τῶν δευτεροβάθμιων λογαριασμῶν στούς ὁποίους διασπᾶται ὁποιοσδήποτε προαιρετικός δευτεροβάθμιος λογαριασμός εἶναι δυνατό νά γίνεται στούς κωδικάριθμους τοῦ ἀντίστοιχου πρωτοβάθμιου, οἱ ὁποῖοι ἔχουν τά δύο τελευταῖα τους ψηφία 90-99 καί στόν κωδικάριθμο τοῦ προαιρετικοῦ δευτεροβάθμιου λογαριασμοῦ πού διασπᾶται.

Παράδειγμα :

Ὁ λογαριασμός 18.13 " Λοιπές μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις σέ δρχ. " εἶναι προαιρετικός δευτεροβάθμιος (δέν ἔχει ὑπογράμμιση). Ἄν ἡ οἰκονομική μονάδα ἐπιθυμεῖ νά παρακολουθεῖ τίς λοιπές μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις σέ δρχ. σέ περισσότερους ἀπό ἕνα δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, ὅπως π.χ. " μακροπρόθεσμοι λογαριασμοί πελατῶν σέ δρχ. ", " μακροπρόθεσμοι λογαριασμοί καταθέσεων σέ Τράπεζες σέ δρχ. "ἤ " μακροπρόθεσμα δάνεια προσωπικοῦ σέ δρχ. ", εἶναι δυνατό τούς λογαριασμούς αὐτούς νά

τούς ἀναπτύσσει κατά τούς ἑξῆς δύο τοδπους :

Πρῶτος τρδπος :

18.90 " μακροπρδθεσμες ἀπαιτῆσεις κατά πελατῶν σέ δρχ. "

18.91 " μακροπρδθεσμες καταθέσεις σέ Τράπεζες σέ δρχ. "

18.92 " μακροπρδθεσμα δάνεια προσωπικοῦ σέ δρχ. "

κ.ο.κ.

Δεύτερος τρδπος :

18.13 " μακροπρδθεσμες ἀπαιτῆσεις κατά πελατῶν σέ δρχ. "

18.90 " μακροπρδθεσμες καταθέσεις σέ Τράπεζες σέ δρχ. "

18.91 " μακροπρδθεσμα δάνεια προσωπικοῦ σέ δρχ. "

κ.ο.κ.

4. Οἱ τριτοβάθμιοι λογαριασμοί μέ ὑπογράμμιση εἶναι ὑποχρεωτικοί μέ τήν ἔννοια τῆς παραπάνω περιπτ. 1. Ἡ οἰκονομική μονάδα, σέ ὁρισμένες περιπτῶσεις πού ἀναφέρονται εἰδικά στίς σχετικές παραγράφους τοῦ ΓΛΣ (ὁμάδες 6, 7 καί 8), ἔχει τή δυνατότητα, ἀντί νά ἀναπτύσσει κατ'εἶδος τούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς, νά τούς ἀναπτύσσει κατά προορισμό. Προϋπόθεση τῆς ἀναπτύξεως αὐτῆς εἶναι ὅτι οἱ ὑποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί θά ἐμφανίζονται σάν ἀναλυτικοί τῶν περιληπτικῶν κατά προορισμό λογαριασμῶν, στούς ὁποίους ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι κατ'εἶδος λογαριασμοί τῶν οἰκείων πρωτοβάθμιων τῶν παραπάνω ὁμάδων.

Παράδειγμα :

Ὁ δευτεροβάθμιος λογαριασμός 64.07 " Ἔντυπα καί γραφική ὕλη ", στό Σχέδιο Λογαριασμῶν ἀναπτύσσεται στούς ἑξῆς ὑποχρεωτικούς τριτοβάθμιους κατ'εἶδος λογαριασμούς :

64,07.00 "Εντυπα

64.07.01 Ὑλικά πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

64.07.02 "Εξοδα πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

64.07.03 Γραφική ὕλη καί λοιπά ὑλικά γραφείων

Σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.603 ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά ἀναπτύξει τόν παραπάνω δευτεροβάθμιο λογαριασμό 64.07, κατά προορισμό, ὡς ἑξῆς :

64.07.00 "Εντυπα καί γραφική ὕλη κεντρικοῦ καταστήματος

64.07.00.00 "Εντυπα

64.07.00.01 Ὑλικά πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

64.07.00.02 "Εξοδα πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

64.07.00.03 Γραφική ὕλη καί λοιπά ὑλικά γραφείων

64.07.01 "Εντυπα καί γραφική ὕλη ὑποκαταστήματος Χ

64.07.01.00 "Εντυπα

64.07.01.01 Ὑλικά πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

64.07.01.02 "Εξοδα πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

64.07.01.03 Γραφική ὕλη καί λοιπά ὑλικά γραφείων

κ.ο.κ.

1.204 Λογαριασμοί Ὑποκαταστημάτων

α. Ὑποκαταστήματα μέ αὐτοτελή λογιστική παρακολούθηση

Κάθε ὑποκατάστημα ἐφαρμόζει τό σχέδιο λογαριασμῶν, συνδέεται δέ μέ τό κεντρικό μέσω τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ σχεδίου λογαριασμῶν τοῦ κεντρικοῦ 48 " λογαριασμοί συνδέσμου μέ τά ὑποκαταστήματα ".

β. Ὑποκαταστήματα χωρίς αὐτοτελή λογιστική παρακολούθηση

Περίπτωση πρώτη :

Οἱ λογαριασμοί παρακολουθήσεως τῶν ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων (π.χ. ἐργοστασίων ἤ κλάδων) συναναπτύσσονται μέ τούς λογαριασμούς τοῦ

κεντρικού σέ κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του σχεδίου λογαριασμών.

Περίπτωση δεύτερη :

Χρησιμοποιούνται οί όμιλοι λογαριασμών 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 καί 09, στούς όποίους άναπτύσσονται οί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί του σχεδίου λογαριασμών. Μέ τό σύστημα αύτό διπλασιάζεται ό άριθμός τών πρωτοβάθμιων λογαριασμών καί άντιμετωπίζονται οί άνάγκες μεγάλων κυρίως μονάδων, μέ 10-100/π.χ. υποκαταστήματα, κέντρα, έργοστάσια ή δραστηριότητες.

1.205 Διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών

Άκολουθεί διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών, στό όποίο έμφανίζονται, κατά όμάδα, οί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί καί οί όμιλοι λογαριασμών.

Στό διάγραμμα αύτό έμφανίζεται έπίσης παραστατικά, ό τρόπος προσδιορισμού τών συνολικών άποτελεσμάτων χρήσεως, τά όποία προκύπτουν άπό τίς έξής δύο σχέσεις :

α. Ένεργητικό (ύπόλοιπα όμάδων 1, 2 καί 3) μείον Παθητικό (ύπόλοιπα όμάδων 4 καί 5-στό παθητικό περιλαμβάνεται καί ή καθαρή θέση-) = Άποτελέσματα Χρήσεως (ύπόλοιπο λογ. 86).

β. Άποτελέσματα Χρήσεως (ύπόλοιπο λογ. 86) = Άλγεβρικό άθροισμα λογαριασμών έκμεταλλεύσεως καί άποτελεσμάτων (ύπόλοιπα λογ. όμάδων 2, 6, 7 καί 8 (81-85) μείον τελικά άποθέματα-τελική άπογραφή-).

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Πάγιο Ἐνεργητικό	Ἀποθέματα	Ἀπαιτήσεις καί Διαθέσιμα	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ Καθαρή Θέση-Προβλέψεις-Μακρ/σμες Υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες Ὑποχρεώσεις	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ Ὀργανικά Ἔξοδα κατ' Εἶδος	Ὀργανικά Ἔσοδα κατ' Εἶδος	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λογαριασμοί κατά Προορισμό)	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
ΟΜΑΔΑ 1η	ΟΜΑΔΑ 2η	ΟΜΑΔΑ 3η	ΟΜΑΔΑ 4η	ΟΜΑΔΑ 5η	ΟΜΑΔΑ 6η	ΟΜΑΔΑ 7η	ΟΜΑΔΑ 8η	ΟΜΑΔΑ 9η	ΟΜΑΔΑ 10η(Ο)
10 Ἐδαφικές Ἐκτάσεις	20 Ἐμπορεύματα	30 Πελάτες	40 Κεφάλαιο	50 Προμηθευτές	60 Ἀμοιβές καί Ἔξοδα Προσωπικοῦ	70 Πωλήσεις Ἐμπορευμάτων	80 Γενική Ἐκμετάλλευση	90 Διάμεσοι Ἀντικρυζόμενοι Λ/σμοί	00
11 Κτίρια-Ἐγκαταστάσεις Κτιρίων-Τεχνικά Ἔργα	21 Προϊόντα Ἕτοιμα καί Ἡμιτελή	31 Γραμμάτια Εἰσπρακτέα	41 Ἀποθεματικά-Διαφορές Ἀναπροσαρμογῆς	51 Γραμμάτια Πληρωτέα	61 Ἀμοιβές καί Ἔξοδα Τρίτων	71 Πωλήσεις Προϊόντων Ἕτοιμων & Ἡμιτελῶν	81 Ἔκτακτα & Ἀνόργανα Ἀποτελέσματα	91 Ἀνακατάταξη Ἀγορῶν Ἐξόδων καί Ἐσόδων	01 Ἀλλότρια Περιουσιακά Στοιχεῖα
12 Μηχ/τα-Τεχνικές Ἐγκ/σεις-Λοιπός Μηχανολογικός Ἐξοπλισμός	22 Ὑποπροϊόντα καί Ὑπολείμματα	32 Παραγγελίες στό Ἐξωτερικό	42 Ἀποτελέσματα εἰς Νέο	52 Τρ/ζες Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Ὑποχρεώσεων	62 Παροχές Τρίτων	72 Πωλήσεις Λοιπῶν Ἀποθεμάτων & Ἄχρ. Ὑλικοῦ	82 Ἔξοδα & Ἔσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	92 Κέντρα(θέσεις)Κόστους	02 Χρεωστικοί Λ/σμοί Ἐγγυήσεων & Ἐμπραγμάτ. Ἀσφαλειῶν
13 Μεταφορικά Μέσα	23 Παραγωγή σέ Ἐξέλιξη (Προϊόντα κλπ. στό στάδιο τῆς κατεργασίας)	33 Χρεῶστες Διάφοροι	43 Ποσά Προορισμένα γιά Αὔξηση Κεφαλαίου	53 Πιστωτές Διάφοροι	63 Φόροι - Τέλη	73 Πωλήσεις Ὑπηρεσιῶν(Ἔσοδα ἀπό Παροχή Ὑπηρεσιῶν)	83 Προβλέψεις γιά Ἔκτακτους Κινδύνους	93 Κόστος Παραγωγῆς (Παραγωγή σέ Ἐξέλιξη)	03 Ἀπαιτήσεις ἀπό Ἀμφοτεροβαρεῖς Συμβάσεις
14 Ἔπιπλα καί Λοιπός Ἐξοπλισμός	24 Πρῶτες & Βοηθητικές Ὕλες-Ὑλικά Συσκευασίας	34 Χρεόγραφα	44 Προβλέψεις	54 Ὑποχρεώσεις ἀπό Φόρους-Τέλη	64 Διάφορα Ἔξοδα	74 Ἐπιχ/σεις & Διάφορα Ἔσοδα Πωλήσεων	84 Ἔσοδα ἀπό Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων	94 Ἀποθέματα	04 Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριῶν Χρεωστικοί
15 Ἀκινητοποιήσεις ὑπό Ἐκτέλεση & Προκαταβολές Κτήσεως Πάγιων Στοιχείων	25 Ἀναλώσιμα Ὑλικά	35 Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολῶν & Πιστώσεων	45 Μακροπρόθεσμες Ὑποχρεώσεις	55 Ἀσφαλιστικοί Ὀργανισμοί	65 Τόκοι & Συναφῆ Ἔξοδα	75 Ἔσοδα Παρεπόμενων Ἀσχολιῶν	85 Ἀποσβέσεις Πάγιων μή Ἐνσωματωμένες στό Λειτουργικό Κόστος	95 Ἀποκλίσεις ἀπό τό Πρότυπο Κόστος	05 Δικαιοῦχοι Ἀλλότριων Περιουσιακῶν Στοιχείων
16 Ἀσώματες Ἀκινητοποιήσεις & Ἔξοδα Πολυετοῦς Ἀποσβέσεως	26 Ἀνταλλακτικά Πάγιων Στοιχείων	36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ἐνεργητικοῦ	46	56 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικοῦ	66 Ἀποσβέσεις Πάγιων Στοιχείων Ἐνσωματωμένες στό Λειτουργικό Κόστος	76 Ἔσοδα Κεφαλαίων	86 Ἀποτελέσματα Χρήσεως	96 Ἔσοδα-Μικτά Ἀναλυτικά Ἀποτελέσματα	06 Πιστωτικοί Λογαριασμοί Ἐγγυήσεων & Ἐμπράγματων Ἀσφαλειῶν
17	27	37	47	57	67	77	87	97 Διαφορές Ἐνσωματώσεως & Καταλογισμοῦ	07 Ὑποχρεώσεις ἀπό Ἀμφοτεροβαρεῖς Συμβάσεις
18 Συμμετοχές & Λοιπές Μακροπρόθεσμες Ἀπαιτήσεις	28 Εἴδη Συσκευασίας	38 Χρηματικά Διαθέσιμα	48 Λογαριασμοί Συνδέσμου μέ τά Ὑποκαταστήματα	58 Λογαριασμοί Περιοδικῆς Κατανομῆς	68 Προβλέψεις Ἐκμεταλλεύσεως	78 Ἰδιοπαραγωγή Πάγιων & Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις Ἐκμ/σεως	88 Ἀποτελέσματα πρός Διάθεση	98 Ἀναλυτικά Ἀποτελέσματα	08 Διάφοροι Λογ/σμοί Πληροφοριῶν Πιστωτικοί
19 Πάγιο Ἐνεργ. Ὑπ/των ἤ Ἄλλων Κέντρων ("Ομιλος λ/σμῶν)	29 Ἀποθεμ. Ὑποκατ/των ἤ Ἄλλων Κέντρων ("Ομιλος λ/σμῶν)	39 Ἀπαιτήσεις & Διαθέσιμα Ὑποκ.ἤ Ἄλλων Κέντρων ("Ομιλος λ/σμῶν)	49 Προβλέψεις - Μακρ. Ὑποχρ. Ὑποκ.ἤ Ἄλλων Κέντρων ("Ομιλος λ/σμῶν)	59 Βραχ/σμες Ὑποχρ. Ὑποκ/των ἤ Ἄλλων Κέντρων ("Ομιλος λ/σμῶν)	69 Ὀργανικά Ἔξ. κατ' Εἶδος Ὑπ/των ἤ Ἄλλων Κέντρων ("Ομιλος λ/σμῶν)	79 Ὀργανικά Ἔσ κατ' Εἶδος Ὑπ/των ἤ Ἄλλων Κέντρων ("Ομιλος λ/σμῶν)	89 Ἰσολογισμός	99 Ἐσωτερικές Διασυνδέσεις	09 Λογ/σμοί Τάξ. Ὑπ/των ἤ Ἄλλων Κέντρων ("Ομιλος λ/σμῶν)

Σύνολο ὑπολοίπων τῶν ὁμάδων 1, 2 καί 3 XXXX

(-) Σύνολο ὑπολοίπων τῶν ὁμάδων 4 καί 5 XXXX

Καθαρό Κέρδος (+) ἤ Καθαρή Ζημία (-) XXXX Ὑπόλ. Λ/86

Σύνολο ἐσόδων ὁμάδας 7 XXXX

(-) 1) Σύνολο ἐξόδων ὁμάδας 6 XXX

2) Σύνολο ὁμάδας 2 μεῖον τελική Ἀπογραφή XXX XXXX

Ἀποτέλεσμα Ἐκμεταλλεύσεως XXXX Ὑπόλ. Λ/80

(+) ἤ (-) Ὑπόλοιπα λογ. 81-85 XXXX

Καθαρό Κέρδος (+) ἤ Καθαρή Ζημία (-) XXXX Ὑπόλ. Λ/86

Μ Ε Ρ Ο Σ Δ Ε Υ Τ Ε Ρ Ο

2. ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 2.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
(Ὁμάδες 1,2,3,4,5,6,7 καί 8)

Οἱ λογαριασμοί τοῦ Σχεδίου Λογαριασμῶν τῆς Γενικῆς Λογιστικῆς ὁρίζονται ὡς ἑξῆς :

2.1.1 Ο Μ Α Δ Α 1η

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

10.00 Γήπεδα - Οἰκόπεδα

10.00.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.01 Ὀρυχεῖα

10.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.02 Μεταλλεῖα

10.02.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.03 Λατομεῖα

10.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.04 'Αγροί

10.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.05 Φυτείες

10.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.06 Δάση

10.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.07 . . . . . .

10.08 . . . . . .

10.09 . . . . . .

10.10 Γῆπεδα-Οἰκόπεδα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

10.10.00

10.10.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.11 'Ορυχεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

10.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.12 Μεταλλεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

10.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.13 Λατομεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

10.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.14 'Αγροί ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

10.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.15 Φυτείες ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

10.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

10.16 Δάση έκτός έκμεταλλεύσεως

10.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

10.17 . . . . . .

10.18 . . . . . .

10.19 . . . . . .

.....

10.90

10.91

.....

10.99 'Αποσβεσμένες έδαφικές έκτάσεις

10.99.00

01 'Αποσβεσμένα 'Ορυχεία

02 'Αποσβεσμένα Μεταλλεία

03 'Αποσβεσμένα Λατομεία

04

05 'Αποσβεσμένες Φυτείες

06 'Αποσβεσμένα Δάση

07 . . . . . .

08 . . . . . .

09 . . . . . .

10

11 'Αποσβεσμένα 'Ορυχεία έκτός έκμεταλλεύσεως

12 'Αποσβεσμένα Μεταλλεία έκτός έκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβεσμένα Λατομεία έκτός έκμεταλλεύσεως

10.99.14

15 'Αποσβεσμένες Φυτείες έκτός έκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβεσμένα Δάση έκτός έκμεταλλεύσεως

17 . . . . . .

18 . . . . . .

10.99.19 . . . . . .

.....

10.99.90

10.99.91

.....

10.99.99

11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

11.00 Κτίρια-'Εγκαταστάσεις Κτιρίων

11.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

11.01 Τεχνικά έργα έξυπηρετήσεως μεταφορών

11.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

11.02 Λοιπά τεχνικά έργα

11.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

11.03 Υποκείμενες σέ άπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων

11.03.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.04 . . . . . .

11.05 . . . . . .

11.06 . . . . . .

11.07 Κτίρια-Ἐγκαταστάσεις κτιρίων σέ ἀκίνητα τρίτων

11.07.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.08 Τεχνικά ἔργα ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν σέ ἀκίνητα τρίτων

11.08.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.09 Λοιπά τεχνικά ἔργα σέ ἀκίνητα τρίτων

11.09.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.10 Υποκείμενες σέ άπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων

11.10.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.11 . . . . . .

11.12 . . . . . .

11.13 . . . . . .

11.14 Κτίρια-Ἐγκαταστάσεις κτιρίων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11.14.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.15 Τεχνικά ἔργα ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11.15.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.16 Λοιπά τεχνικά ἔργα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11.16.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.17 Ὑποκείμενες σέ ἀπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11.17.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.18 . . . . . .

11.19 . . . . . .

11.20 . . . . . .

11.21 Κτίρια-Ἐγκαταστάσεις κτιρίων σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11.21.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.22 Τεχνικά ἔργα ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11.22.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.23 Λοιπά τεχνικά ἔργα σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11.23.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.24 Ὑποκείμενες σέ ἀπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11.24.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

11.25 . . . . . .

11.26 . . . . . .

11.27 . . . . . .

.....

11.90

11.91

.....

11.99 Αποσβεσμένα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα

11.99.00 Αποσβεσμένα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων

01 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών

02 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα

03 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων

04 . . . . . .

05 . . . . . .

06 . . . . . .

07 Αποσβεσμένα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων σε άκίνητα τρίτων

08 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών σε άκίνητα τρίτων

09 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε άκίνητα τρίτων

10 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων

11 . . . . . .

12 . . . . . .

13 . . . . . .

14 Αποσβεσμένα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων έκτός έκμεταλλεύσεως

15 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών έκτός έκμεταλλεύσεως

11.99.16 'Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα έκτός έκμεταλλεύσεως

17 'Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων έκτός έκμεταλλεύσεως

18 . . . . . .

19 . . . . . .

20 . . . . . .

21 'Αποσβεσμένα κτίρια-έγκαταστάσεις κτιρίων σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

22 'Αποσβεσμένα τεχνικά έργα έξυπηρετήσεως μεταφορών σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

23 'Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

24 'Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

25 . . . . . .

26 . . . . . .

11.99.27 . . . . . .

.....

11.99.90

11.99.91

.....

11.99.99

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

12.00 Μηχανήματα

12.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

12.0 Τεχνικές έγκαταστάσεις

12.01.00

12.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.02 Φορητά μηχανήματα "χειρός"

12.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.03 'Εργαλεῖα

12.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.04 Καλούπια-'Ιδιοσυσκευές

12.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.05 Μηχανολογικά ὄργανα

12.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.06 Λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός

12.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.07 Μηχανήματα σέ ἀκίνητα τρίτων

12.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.08 Τεχνικές ἐγκαταστάσεις σέ ἀκίνητα τρίτων

12.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.09 Λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός σέ ἀκίνητα τρίτων

12.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.10 Μηχανήματα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.11 Τεχνικές ἐγκαταστάσεις ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.12 Φορητά μηχανήματα "χειρός" έκτός έκμεταλλεύσεως

12.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.13 'Εργαλεία έκτός έκμεταλλεύσεως

12.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.14 Καλούπια-'Ιδιοσυσκευές έκτός έκμεταλλεύσεως

12.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.15 Μηχανολογικά ὄργανα έκτός έκμεταλλεύσεως

12.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.16 Λοιπός μηχανολογικός έξοπλισμός έκτός έκμεταλλεύσεως

12.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

12.17 Μηχανήματα σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

12.17.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

12.18 Τεχνικές έγκαταστάσεις σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

12.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

12.19 Λοιπός μηχανολογικός έξοπλισμός σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

12.20

.....

12.90

12.91

.....

12.99 'Αποσβεσμένα μηχανήματα-τεχνικές έγκαταστάσεις-λοιπός μηχανολογικός έξοπλισμός

12.99.00 'Αποσβεσμένα μηχανήματα

01 'Αποσβεσμένες τεχνικές έγκαταστάσεις

02 'Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα"χειρός"

03 'Αποσβεσμένα έργαλεία

04 'Αποσβεσμένα καλούπια-ίδιοσυσκευές

05 'Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα

12.99.06 'Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός έξοπλισμός

07 'Αποσβεσμένα μηχανήματα σέ άκίνητα τρίτων

08 'Αποσβεσμένες τεχνικές έγκαταστάσεις σέ άκίνητα τρίτων

09 'Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός έξοπλισμός σέ άκίνητα τρίτων

10 'Αποσβεσμένα μηχανήματα έκτός έκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβεσμένες τεχνικές έγκαταστάσεις έκτός έκμεταλλεύσεως

12 'Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα "χειρός" έκτός έκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβεσμένα έργαλεία έκτός έκμεταλλεύσεως

14 'Αποσβεσμένα καλούπια-ίδιοσυσκευές έκτός έκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα έκτός έκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός έξοπλισμός έκτός έκμεταλλεύσεως

17 'Αποσβεσμένα μηχανήματα σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

18 'Αποσβεσμένες τεχνικές έγκαταστάσεις σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

19 'Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός έξοπλισμός σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

12.99.20

.....

12.99.90

12.99.91

.....

12.99.99

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

13.00 Αὐτοκίνητα λεωφορεῖα

13.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

13.01 Λοιπά ἐπιβατικά αὐτοκίνητα

13.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

13.02 Αὐτοκίνητα φορτηγά-Ρυμούλκες-Εἰδικῆς Χρήσεως

13.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

13.03 Σιδηροδρομικά ὀχήματα

13.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

13.04 Πλωτά μέσα

13.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

13.05 Εναέρια μέσα

13.05.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.06 Μέσα ἐσωτερικῶν μεταφορῶν

13.06.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.07 . . . . . .

13.08 . . . . . .

13.09 Λοιπά μέσα μεταφορᾶς

13.09.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.10 Αὐτοκίνητα λειτουργεία ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13.10.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.11 Λοιπά ἐπιβατικά αὐτοκίνητα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13.11.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.12 Αὐτοκίνητα φορτηγά-Ρυμούλκες-Εἰδικῆς Χρήσεως ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως

13.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.13 Σιδηροδρομικά ὀχήματα ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως

13.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.14 Πλωτά μέσα ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως

13.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.15 'Εναέρια μέσα ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως

13.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.16 Μέσα ἐσωτερικῶν μεταφορῶν ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως

13.17 . . . . . .

13.18 . . . . . .

13.19 Λοιπά μέσα μεταφορᾶς ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως

13.19.00

01 Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.20

.....

13.90

13.91

.....

13.99 Ἀποσβεσμένα μέσα μεταφορᾶς

13.99.00 Ἀποσβεσμένα αὐτοκίνητα λεωφορεῖα

01 Ἀποσβεσμένα λοιπά ἐπιβατικά αὐτοκίνητα

02 Ἀποσβεσμένα φορτηγά-Ρυμούλκες-Εἰδικῆς Χρήσεως

03 Ἀποσβεσμένα σιδηροδρομικά ὀχήματα

04 Ἀποσβεσμένα πλωτά μέσα

05 Ἀποσβεσμένα ἐναέρια μέσα

06 Ἀποσβεσμένα μέσα ἐσωτερικῶν μεταφορῶν

07 . . . . . .

08 . . . . . .

09 Ἀποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφορᾶς

10 Ἀποσβεσμένα αὐτοκίνητα λεωφορεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11 Ἀποσβεσμένα λοιπά ἐπιβατικά αὐτοκίνητα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12 Ἀποσβεσμένα αὐτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Εἰδικῆς χρήσεως ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13 Ἀποσβεσμένα σιδηροδρομικά ὀχήματα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13.99.14 'Αποσβεσμένα πλωτά μέσα έκτός έκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβεσμένα έναέρια μέσα έκτός έκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβεσμένα μέσα έσωτερικών μεταφορών έκτός έκμεταλλεύσεως

17 . . . . . .

18 . . . . . .

19 'Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς έκτός έκμεταλλεύσεως

13.99.20

.....

13.99.90

13.99.91

.....

13.99.99

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

14.00 "Επιπλα

14.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.01 Σκεύη

14.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.02 Μηχανές γραφείων

14.02.00

14.02.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.03 'Ηλεκτρονικοί ὑπολογιστές καί ἠλεκτρονικά συγκροτήματα

14.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.04 Μέσα ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς

14.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.05 'Επιστημονικά ὄργανα

14.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.06 Ζῶα γιά πάγια ἐκμετάλλευση (γεωργικῶν καί κτηνοτροφικῶν ἐπιχειρήσεων)

14.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.07 . . . . . .

14.08 Ἐξοπλισμὸς τηλεπικοινωνιῶν

14.08.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μὲ τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.09 Λοιπὸς ἐξοπλισμὸς

14.09.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μὲ τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.10 Ἔπιπλα ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως

14.10.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μὲ τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.11 Σκεύη ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως

14.11.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μὲ τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.12 Μηχανὲς γραφείων ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως

14.12.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μὲ τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.13 Ἠλεκτρονικοί ὑπολογιστές καί ἠλεκτρονικά συγκροτήματα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14.13.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.14 Μέσα ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14.14.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.15 Ἐπιστημονικά ὄργανα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14.15.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.16 Ζῶα γιά πάγια ἐκμετάλλευση ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14.16.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.17 . . . . . .

14.18 Ἐξοπλισμός τηλεπικοινωνιῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14.18.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

14.19 Λοιπός έξοπλισμός έκτός έκμεταλλεύσεως

14.19.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

14.20

.....

14.90

14.91

.....

14.99 'Αποσβεσμένα έπιπλα καί άποσβεσμένος λοιπός έξοπλισμός

14.99.00 'Αποσβεσμένα έπιπλα

01 'Αποσβεσμένα σκεύη

02 'Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων

03 'Αποσβεσμένοι ήλεκτρονικοί ύπολογιστές καί άποσβεσμένα ήλεκτρονικά συγκροτήματα

04 'Αποσβεσμένα μέσα άποθηκεύσεως καί μεταφοράς

05 'Αποσβεσμένα έπιστημονικά όργανα

06 'Αποσβεσμένα ζώα γιά πάγια έκμετάλλευση

07 . . . . . .

08 'Αποσβεσμένος έξοπλισμός τηλεπικοινωνιών

09 'Αποσβεσμένος λοιπός έξοπλισμός

10 'Αποσβεσμένα έπιπλα έκτός έκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβεσμένα σκεύη έκτός έκμεταλλεύσεως

12 'Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων έκτός έκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβεσμένοι ήλεκτρονικοί ύπολογιστές καί άποσβεσμένα ήλεκτρονικά συγκροτήματα έκτός έκμεταλλεύσεως

14.99.14 Αποσβεσμένα μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

15 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως

16 Αποσβεσμένα ζώα γιά πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως

17 . . . . . .

18 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως

19 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως

14.99.20

.....

14.99.90

14.99.91

.....

14.99.99

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

15.00

15.01 Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων-Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση

15.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

15.02 Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις-Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση

15.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

15.03 Μεταφορικά μέσα ὑπό ἐκτέλεση

15.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

15.04 "Επιπλα καί λοιπός ἐξοπλισμός ὑπό ἐκτέλεση

15.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

15.05

.....

15.09 Προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων

15.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

15.10

.....

15.90

15.91

.....

15.99

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

16.00 Υπεραξία επιχειρήσεως (GOODWILL)

16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας

16.01.00 Διπλώματα εύρεσιτεχνίας
01 Άδειες παραγωγής καί εκμεταλλεύσεως (LICENCES)
02 Σήματα
03 Μέθοδοι (KNOW HOW)
04 Πρότυπα
05 Σχέδια

16.01.06

.....

16.01.99

16.02 Δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων-μεταλλείων - λατομείων

16.02.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

16.03 Λοιπές παραχωρήσεις

16.03.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

16.04 Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων

16.04.00

16.04.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.05 Λοιπά δικαιώματα

16.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.06

.....

16.10 "Εξοδα ἰδρύσεως καί πρώτης ἐγκαταστάσεως

16.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.11 "Εξοδα ἐρευνῶν ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

16.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.12 "Εξοδα λοιπῶν ἐρευνῶν

16.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.13 Έξοδα αύξήσεως κεφαλαίου καί έκδόσεως όμολογιακών δανείων

16.13.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.14 Έξοδα κτήσεως ἀκινητοποιήσεων

16.14.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.15 Συναλλαγματικές διαφορές ἀπό πιστώσεις καί δάνεια γιά κτήσεις πάγιων στοιχείων

16.15.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.16 Διαφορές ἐκδόσεως καί ἐξοφλήσεως ὁμολογιῶν

16.16.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.17 Έξοδα ἀναοργανώσεως

16.17.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου

16.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.19 Λοιπά ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως

16.19.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.20

.....

16.90

16.91

.....

16.98 Προκαταβολές κτήσεως ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων

16.98.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.99 'Αποσβεσμένες ἀσώματες ἀκινητοποιήσεις καί ἀποσβεσμένα ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως

16.99.00 'Αποσβεσμένη ὑπεραξία ἐπιχειρήσεως

01 'Αποσβεσμένα δικαιώματα βιομηχανικής ἰδιοκτησίας

02 'Αποσβεσμένα δικαιώματα (ὅπως π.χ. παραχωρήσεις) ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

16.99.03 'Αποσβεσμένες λοιπές παραχωρήσεις ενσώματων

04 'Αποσβεσμένα δικαιώματα χρήσεως/πάγιων στοιχείων

05 'Αποσβεσμένα λοιπά δικαιώματα

06

.....

10 'Αποσβεσμένα έξοδα ίδρύσεως καί πρώτης έγκαταστάσεως

11 'Αποσβεσμένα έξοδα έρευνών όρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

12 'Αποσβεσμένα έξοδα λοιπών έρευνών

13 'Αποσβεσμένα έξοδα αύξήσεως κεφαλαίου καί έκδόσεως όμολογιακών δανείων

14 'Αποσβεσμένα έξοδα κτήσεως άκινητοποιήσεων

15 'Αποσβεσμένες συναλλαγματικές διαφορές άπό πιστώσεις καί δάνεια γιά κτήσεις πάγιων στοιχείων

16 'Αποσβεσμένες διαφορές έκδόσεως καί έξοφλήσεως όμολογιών

17 'Αποσβεσμένα έξοδα άναδιοργανώσεως

18 'Αποσβεσμένοι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου

19 'Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς άποσβέσεως

16.99.20

.....

16.99.90

16.99.91

.....

16.99.99

17 . . . . . .

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

18.00 Συμμετοχές σέ συνδεμένες έπιχειρήσεις

18.00.00 Μετοχές είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριῶν έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

01 Μετοχές μή είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριῶν έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

02 'Ανεξδφλητες μετοχές είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριῶν έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

03 'Ανεξδφλητες μετοχές μή είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριῶν έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

04 Μετοχές είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριῶν έξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

05 Μετοχές μή είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριῶν έξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

06 'Ανεξδφλητες μετοχές είσαγμένες στό Χρηματιστήριο έταιριῶν έξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

18.00.07 'Ανεξόφλητες μετοχές μή είσαγμένες στό Χρημα-
τιστήριο έταιριῶν έξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

08 Συμμετοχές σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) έπιχειρή-
σεις έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

09 Συμμετοχές σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) έπιχειρή-
σεις έξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

10 Προεγγραφές σέ ὑπό ἔκδοση μετοχές έταιριῶν
έσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

11 Προεγγραφές σέ ὑπό ἔκδοση μετοχές έταιριῶν
έξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

12 Μετοχές σέ τρίτους γιά ἐγγύηση

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

18.00.13

.....

18.00.19 Προβλέφεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές
(πλήν Α.Ε.) έπιχειρήσεις (άντίθετος λογ. τῶν
18.00.08-09)

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

.....

18.00.95

18.01 Συμμετοχές σέ λοιπές έπιχειρήσεις

18.01.00 Μετοχές εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

01 Μετοχές μή εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

02 'Ανεξδφλητες μετοχές εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

03 'Ανεξδφλητες μετοχές μή εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

04 Μετοχές εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

05 Μετοχές μή εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδες

06 'Ανεξδφλητες μετοχές εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

07 'Ανεξδφλητες μετοχές μή εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

08 Συμμετοχές σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

18.01.09 Συμμετοχές σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) έπιχειρήσεις έξωτερικού

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

10 Προεγγραφές σέ ύπό έκδοση μετοχές έταιριών έσωτερικού

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

11 Προεγγραφές σέ ύπό έκδοση μετοχές έταιριών έξωτερικού

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

12 Μετοχές σέ τρίτους γιά έγγύηση

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

18.01.13

.....

18.01.19 Προβλέψεις γιά ύποτιμήσεις συμμετοχών σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) έπιχειρήσεις (άντίθετος λογ. τών 18.01.08-09)

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

.....

18.01.99

18.02 Μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις κατά συνδεμένων έπιχειρήσεων σέ δρχ.

18.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

18.03 Μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.

18.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

99

18.04 Μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ένδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Δρχ.

18.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

99

18.05 Μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ένδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.

18.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

99

18.06 Μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις κατά εταίρων

18.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

99

18.07 Γραμμάτια Είσπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Δρχ.

18.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

99

18.08 Γραμμάτια Εἰσπρακτέα μακροπρόθεσμα σέ Ξ.Ν.

18.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.09 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων μακροπρόθεσμων σέ Δρχ.

18.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.10 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων μακροπρόθεσμων σέ Ξ.Ν.

18.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.11 Δοσμένες ἐγγυήσεις

18.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.12 'Οφειλόμενο κεφάλαιο

18.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

18.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις σέ Δρχ.

18.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

18.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις σέ Ξ.Ν.

18.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

18.15 Τίτλοι μέ χαρακτήρα άκινητοποιήσεων σέ Δρχ.

18.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

18.16 Τίτλοι μέ χαρακτήρα άκινητοποιήσεων σέ Ξ.Ν.

18.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

18.17

.....

18.90

18.91

.....

18.99

19 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 10

191 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 11

192 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 12

193 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 13

194 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 14

195 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 15

196 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 16

197 . . . . . .

198 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 18

2.1.2 Ο Μ Α Δ Α 2η

Α Π Ο Θ Ε Μ Α Τ Α

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00

20.01

..... Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

20.97

20.98 Ἐκπτώσεις ἀγορῶν

20.99 Προϋπολογισμένες ἀγορές (Λ/58.14)

21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

21.00

21.01

..... Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

21.99

22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

22.00

22.01

..... Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

22.99

23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (προϊόντα, ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα στό στάδιο τῆς κατεργασίας)

23.00

23.01

..... Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

23.99

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.00

24.01

..... Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

24.97

24.98 Ἐκπτώσεις ἀγορῶν

24.99 Προϋπολογισμένες ἀγορές (Λ/58.15)

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

25.00 Μικρά ἐργαλεῖα

25.00.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

25.01 Λιγνίτης

25.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

25.02 Πετρέλαιο

25.02.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

25.03 Μαζούτ

25.03.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

25.04 Λοιπά καύσιμα-λιπαντικά

25.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

25.05 Διάφορα άναλώσιμα ύλικά

25.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

25.06 Οίκοδομικά ύλικά

25.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

25.07

.....

25.90

25.91

.....

25.98 'Εκπτώσεις άγορών

25.99 Προϋπολογισμένες άγορές (Λ/58.16)

26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

26.00

26.01

..... 'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

26.97

26.98 'Εκπτώσεις άγορών

26.99 Προϋπολογισμένες ἀγορές (Λ/58.17)

27 . . . . . .

28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

28.00

28.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

.....

28.97

28.98 'Εκπτώσεις ἀγορῶν

28.99 Προϋπολογισμένες ἀγορές (Λ/58.18)

29 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ("Ομιλος λ/σμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)

290 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 20

291 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 21

292 ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 22

293 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 23

294 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 24

295 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 25

296 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 26

297 . . . . . .

298 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 28

2.1.3 Ο Μ Α Δ Α 3η

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00 Πελάτες εσωτερικού

30.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.01 Πελάτες εξωτερικού

30.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.02 Ελληνικό Δημόσιο

30.02.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις

30.03.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.04 Πελάτες-Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας

30.04.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.05 Προκαταβολές πελατῶν

30.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

30.06 Πελάτες-Παρακρατημένες ἐγγυήσεις

30.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

30.07 Πελάτες ἀντίθετος λογ. ἀξίας εἰδῶν συσκευασίας

30.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

30.08

.....

30.90

30.91

.....

30.97 Πελάτες ἐπισφαλεῖς

30.97.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

30.98 'Ελληνικό Δημόσιο (μέ τήν ἰδιότητα τοῦ πελάτη) λογ. ἐπιδικων ἀπαιτήσεων

30.98.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

30.99 Λοιποί πελάτες λογ/σμός έπιδικων άπαιτήσεων

30.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

31.00 Γραμμάτια στό χαρτοφυλάκιο

31.00.00

01

'Λνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.01 Γραμμάτια στίς Τράπεζες γιά είσπραξη

31.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.02 Γραμμάτια στίς Τράπεζες σέ έγγύηση

31.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.03 Γραμμάτια σέ καθυστέρηση

31.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σέ τρίτους (άντίθετος λογ.)

31.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα (άντίθετος λογ.)

31.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.06 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων είσπρακτέων (άντίθετος λογ.)

31.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.07 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. στό χαρτοφυλάκιο

31.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

31.08 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. στίς Τράπεζες γιά εἴσπραξη

31.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

31.09 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. στίς Τράπεζες σέ ἐγγύηση

31.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

31.10 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. σέ καθυστέρηση

31.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

31.11 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. μεταβιβασμένα σέ τρίτους (ἀντίθετος λογ.)

31.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

31.12 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. προεξοφλημένα (ἀντίθετος λογ.)

31.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

31.13 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων σέ Ξ.Ν. (ἀντίθετος λογ.)

31.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

31.14

.....

31.90

31.91

.....

31.99 Διάμεσος λογ. ἐλέγχου διακινήσεως γραμματίων εἰσπρακτέων

31.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων

32.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων

32.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

32.02 Προεμβάσματα μέσω Τραπεζῶν

32.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

32.03 'Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζῶν

32.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

32.04 Δεσμευμένα περιθώρια καί δασμοί εἰσαγωγῆς

32.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μον

99

32.05

.....

32.90

32.91

.....

32.99

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.00 Προκαταβολές προσωπικοῦ

33.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού

33.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.02 Δάνεια προσωπικού

33.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.03 Μέτοχοι (ἤ ἑταῖροι) λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου

33.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.04 'Οφειλόμενο κεφάλαιο

33.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σέ καθυστέρηση

33.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.06 Προμερίσματα

33.06.00

33.06.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί ἑταίρων

33.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.08 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί διαχειριστῶν

33.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.09 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί ἱδρυτῶν Α.Ε. καί μελῶν διοικητικοῦ συμβουλίου

33.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.10 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί γενικῶν διευθυντῶν ἤ διευθυντῶν Α.Ε.

33.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.11 Βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά συνδεμένων ἐπιχειρήσεων σέ Δρχ.

33.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.12 Βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά συνδεμένων ἐπιχειρήσεων σέ Ξ.Ν.

33.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.13 'Ελληνικό Δημόσιο-προκαταβλημένοι καί παρακρατημένοι φόροι

33.13.00 Προκαταβολή φόρου ε'σοδήματος

01 Παρακρατημένος φόρος εἰσοδήματος ἀπό μερίσματα μετοχῶν εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο

02 Παρακρατημένος φόρος εἰσοδήματος ἀπό μερίσματα μετοχῶν μή εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο

03 Παρακρατημένος φόρος εἰσοδήματος ἀπό μερίσματα μετοχῶν ἀλλοδαπῆς

04 Παρακρατημένος φόρος εἰσοδήματος ἀπό συμμετοχές σέ ΕΠΕ ἀλλοδαπῆς

05 Παρακρατημένος φόρος εἰσοδήματος ἀπό μερίδια ἀμοιβαίων κεφαλαίων

06 Παρακρατημένος φόρος εἰσοδήματος ἀπό τόκους

07 Παρακρατημένος φόρος εἰσοδήματος ἀπό συμμετοχές σέ ΕΠΕ, Ο.Ε., Ε.Ε. καί κοινοπραξίες ἐκτελέσεως τεχνικῶν ἔργων ἡμεδαπῆς

33.13.08

.....

33.13.99 Λοιποί παρακρατημένοι φόροι εἰσοδήματος

33.14 'Ελληνικό Δημόσιο-λοιπές άπαιτήσεις

33.14.00 'Απαιτήσεις άπό είδικές έπιχορηγήσεις

01 Δασμοί καί λοιποί φόροι είσαγωγῆς πρός έπιστροφή

33.14.02

.....

33.14.99

33.15 Λογαριασμοί ένεργοποιήσεως έγγυήσεων προμηθευτῶν σέ Δρχ. (GARANTEES)

33.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

33.16 Λογαριασμοί ένεργοποιήσεως έγγυήσεων προμηθευτῶν σέ Ξ.Ν. (GARANTEES)

33.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

33.17 Λογαριασμοί δεσμευμένων (BLOQUÉS) καταθέσεων σέ Δρχ.

33.17.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

33.18 Λογαριασμοί δεσμευμένων (BLOQUÉS) καταθέσεων σέ Ξ.Ν.

33.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

33.19 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ.

33.19.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.20 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.

33.20.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.21 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Δρχ.

33.21.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.22 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.

33.22.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας.

99

33.23

.....

33.90

33.91

.....

33.95 Λοιποί χρεῶστες διάφοροι σέ Δρχ.

33.95.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.96 Λοιποί χρεῶστες διάφοροι σέ Ξ.Ν.

33.96.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.97 Χρεῶστες ἐπισφαλεῖς

33.97.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.98 'Επίδικες ἀπαιτήσεις κατά 'Ελληνικοῦ Δημοσίου

33.98.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

33.99 Λοιποί χρεῶστες ἐπίδικοι

33.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

34.00 Μετοχές εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

34.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.01 Μετοχές μή εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

34.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.02 'Ανεξδώλητες μετοχές εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

34.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.03 'Ανεξδόφλητες μετοχές μή εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

34.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.04 Μερισματαποδείξεις εἰσπρακτέες μετοχῶν ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

34.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.05 Ὁμολογίες ἑλληνικῶν δανείων

34.05.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.06 Ἀνεξόφλητες ὁμολογίες ἑλληνικῶν δανείων

34.06.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.07 Μερίδια ἀμοιβαίων κεφαλαίων ἐσωτερικοῦ

34.07.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.08 Ἔντοκα γραμμάτια Ἑλληνικοῦ Δημοσίου

34.08.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.09 Λοιπά χρεόγραφα ἐσωτερικοῦ

34.09.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.10 Μετοχές εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

34.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.11 Μετοχές μή εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

34.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.12 'Ανεξόφλητες μετοχές εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

34.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.13 'Ανεξόφλητες μετοχές μή εἰσαγμένες στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

34.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.14 Μερισματαποδείξεις εἰσπρακτέες μετοχῶν ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

34.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.15 Ὁμολογίες ἀλλοδαπῶν δανείων

34.15.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.16 Ἀνεξόφλητες ὁμολογίες ἀλλοδαπῶν δανείων

34.16.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.17 Μερίδια ἀμοιβαίων κεφαλαίων ἐξωτερικοῦ

34.17.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.18 . . . . . .

34.19 Λοιπά χρεόγραφα ἐξωτερικοῦ

34.19.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.20 Προεγγραφές σέ ὑπό ἔκδοση μετοχές ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

34.20.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.21 Προεγγραφές σέ ὑπό ἔκδοση μετοχές ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

34.21.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.22 Προεγγραφές σέ ὁμολογιακά δάνεια ἐσωτερικοῦ

34.22.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.23 Προεγγραφές σέ ὁμολογιακά δάνεια ἐξωτερικοῦ

34.23.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.24 Χρεόγραφα σέ τρίτους γιά ἐγγύηση

34.24.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.25 Ἴδιες μετοχές
34.26
.....
34.90
34.91
.....
34.99

35 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

35.00 Ἐκτελωνιστές - Λογ/σμοί πρός ἀπόδοση

35.00.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

35.01 Προσωπικό - Λογ/σμοί πρός ἀπόδοση

35.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογ/σμοί πρός ἀπόδοση

35.02.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

35.03 Πάγιες προκαταβολές

35.03.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

35.04 Πιστώσεις ὑπέρ τρίτων

35.04.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

35.05

.....

35.90

35.91

.....

35.99

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 "Εξοδα επόμενων χρήσεων

36.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας άντίστοιχη τῶν λογ/σμῶν έξόδων

99

36.01 "Εσοδα χρήσεως είσπρακτέα

36.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας άντίστοιχη τῶν λογ/σμῶν έσόδων

99

36.02 'Αγορές ὑπό παραλαβή

36.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

36.03 'Εκπτώσεις έπί άγορῶν χρήσεως ὑπό διακανονισμό

36.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

36.04

.....

36.90

36.91

.....

36.99

37 . . . . . .

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο

38.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

38.01 Διάμεσος λογ/σμός έλέγχου διακινήσεως μετρητῶν

38.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

38.02 Ληγμένα τοκομερίδια γιά είσπραξη

38.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

38.03 Καταθέσεις ὄψεως σέ Δρχ.

38.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σέ Δρχ.

38.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

38.05 Καταθέσεις ὄψεως σέ Ξ.Ν.

38.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σέ Ξ.Ν.

38.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

38.07

.....

38.90

38.91

.....

38.99

39 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

("Ομιλος λογ/σμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)

390 ΠΕΛΑΤΕΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 30

391 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 31

392 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 32

393 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 33

394 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 34

395 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 35

396 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 36

397 . . . . . .

398 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 38

2.1.4 Ο Μ Α Δ Α 4η

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

40.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών

40.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

40.02 'Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

40.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

40.03 'Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών

40.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο άποσβεσμένο

40.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

40.05 Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο

40.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

40.06 'Εταιρικό κεφάλαιο

40.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

40.07 Κεφάλαιο άτομικών έπιχειρήσεων

40.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

40.08

.....

40.90

40.91

.....

40.99

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

41.00 Καταβλημένη διαφορά άπό έκδοση μετοχών ύπέρ τό άρτιο

41.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

41.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

41.02 Ταμιακό αποθεματικό

41.02.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

41.03 Αποθεματικά καταστατικού

41.03.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

41.04 Ειδικά αποθεματικά

41.04.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

41.05 Έκτακτα αποθεματικά

41.05.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

41.06 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων

41.06.00

01

Ανάπτυξη κατά νόμο περί αναπροσαρμογής (π.χ.α.ν.148/67, ν.δ.542/77 κλπ.)

99

41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπων περιουσιακών στοιχείων

41.07.00

01

Ανάπτυξη κατά νόμο περί αναπροσαρμογής

99

41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων

41.08.00

01

Ανάπτυξη κατά διάταξη νόμων περί κινήτρων κλπ.

99

41.09 Αποθεματικό για ίδιες μετοχές

41.09.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

41.10
.....
41.90
41.91
.....
41.99

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.00 Υπόλοιπο κερδών είς νέο

42.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

42.01 Υπόλοιπο ζημιῶν χρήσεως εἰς νέο

42.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

42.02 Υπόλοιπο ζημιῶν προηγούμενων χρήσεων

42.02.00

01

Ἀνάπτυξη κατά χρήση

99

42.03 . . . . . .

42.03.00

01

99

42.04 Διαφορές φορολογικοῦ ἐλέγχου προηγούμενων χρήσεων

42.04.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

42.05

.....

42.90

42.91

.....

42.99

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

43.00 Καταθέσεις μετόχων

43.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

43.01 Καταθέσεις έταίρων

43.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως γιά αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

43.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

43.03

.....

43.90

43.91

.....

43.99

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.00 Προβλέψεις γιά άποζημίωση προσωπικού λόγω έξόδου άπό τήν υπηρεσία

44.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

44.01

.....

44.09 Λοιπές προβλέψεις έκμεταλλεύσεως

44.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

44.10 Προβλέψεις άπαξιώσεων καί ύποτιμήσεων γηπέδων

44.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

44.11 Προβλέψεις γιά έπισφαλείς άπαιτήσεις

44.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

44.12 Προβλέψεις γιά έξαιρετικούς κινδύνους καί έκτακτα έξοδα

44.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

44.13 Προβλέψεις γιά έξοδα προηγούμενων χρήσεων

44.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

44.14
.....
44.90
44.91
.....
44.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις
44.99

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

45.00 Ομολογιακά δάνεια σέ Δρχ. μή μετατρέψιμα σέ μετοχές

45.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

45.01 Ομολογιακά δάνεια σέ Δρχ. μετατρέψιμα σέ μετοχές

45.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

45.02 Ομολογιακά δάνεια σέ Δρχ. μέ ρήτρα Ξ.Ν. μή μετατρέψιμα σέ μετοχές

45.02.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

45.03 Ομολογιακά δάνεια σέ Δρχ. μέ ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμα σέ μετοχές

45.03.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

45.04 'Ομολογιακά δάνεια σέ Ξ.Ν. μή μετατρέψιμα σέ μετοχές

45.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.05 'Ομολογιακά δάνεια σέ Ξ.Ν. μετατρέψιμα σέ μετοχές

45.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.06

.....

45.10 Τράπεζες-λογ/σμοί μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων σέ Δρχ.

45.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.11 Τράπεζες-λογ/σμοί μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων σέ δρχ. μέ ρήτρα Ξ.Ν.

45.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς 'ανάγκες κάθε μονάδας

99

45.12 Τράπεζες-λογ/σμοί μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων σέ Ξ.Ν.

45.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.13 Ταμιευτήρια-λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

45.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.14 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πρός συνδεμένες επιχειρήσεις σέ Δρχ.

45.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.15 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πρός συνδεμένες επιχειρήσεις σέ Ξ.Ν.

45.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.16 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πρός λοιπές συμμετοχικού ἐνδιαφέροντος επιχειρήσεις σέ Δρχ.

45.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πρός λοιπές συμμετοχικού ἐνδιαφέροντος επιχειρήσεις σέ Ξ.Ν.

45.17.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πρός εταίρους καί διοικούντες

45.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

45.19 Γραμμάτια πληρωτέα σέ Δρχ.

45.19.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

45.20 Γραμμάτια πληρωτέα σέ Ξ.Ν.

45.20.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

45.21 Γραμμάτια πληρωτέα έκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιων 'Επιχειρήσεων

45.21.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

45.22 'Ελληνικό Δημόσιο (όφειλόμενοι φόροι)

45.22.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

45.23 'Ασφαλιστικοί 'Οργανισμοί

45.23.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.24 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Δρχ. (ἀντίθετος λ/σμός)

45.24.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.25 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν. (ἀντίθετος λ/σμός)

45.25.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.26 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων ἐκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιων 'Επιχειρήσεων (ἀντίθετος λ/σμός)

45.26.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

.....

45.90

45.91

.....

45.98 Λοιπές μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις σέ Δρχ.

45.98.00

45.98.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

45.99 Λοιπές μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις σέ Ξ.Ν.

45.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

46 . . . . . .

47 . . . . . .

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας σέ περίπτωση παρακολουθήσεως ὅλων ἤ μερικῶν ὑποκαταστημάτων μέ αὐτοτελή λογιστική.

49 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)

494 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 44.

495 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 45

496 . . . . . .

497 . . . . . .

498 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ (Αὐτοτελοῦς λογιστικῆς)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 48

2.1.5 Ο Μ Α Δ Α 5η

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού

50.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

50.01 Προμηθευτές εξωτερικού

50.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

50.02 Ελληνικό Δημόσιο

50.02.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

50.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις

50.03.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

50.04 Προμηθευτές-Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας

50.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

50.05 Προκαταβολές σέ προμηθευτές

50.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

50.06 Προμηθευτές-Παρακρατημένες ἐγγυήσεις

50.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

50.07 Προμηθευτές ἀντίθετος λογ/σμός εἰδῶν συσκευασίας

50.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

50.08 Προμηθευτές ἐσωτερικοῦ λογ/σμός πάγιων στοιχείων

50.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

50.09

.....

50.90

50.91

.....

50.99

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σέ Δρχ.

51.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σέ Ξ.Ν.

51.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

51.02 Γραμμάτια πληρωτέα έκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιων 'Επιχειρήσεων

51.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

51.03 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Δρχ. (άντίθετος λογαριασμός)

51.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

51.04 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν. (άντίθετος λογαριασμός)

51.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

51.05 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων έκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιων Έπιχειρήσεων (άντίθετος λογαριασμός)

51.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

51.06

.....

51.90

51.91

.....

51.99

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

52.00 Τράπεζα Α'

52.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

52.01 Τράπεζα Β'

52.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

52.03

.....

52.99 Λοιπές Τράπεζες

52.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.00 'Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες

53.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.01 Μερίσματα πληρωτέα

53.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.02 Προμερίσματα πληρωτέα

53.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.03 'Οφειλόμενες άμοιβές προσωπικού

53.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.04 'Ομολογίες πληρωτέες

53.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα

53.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.06 'Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχῶν

53.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.07 'Οφειλόμενες δόσεις όμολογιῶν καί λοιπῶν χρεογράφων

53.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.08 Δικαιοῦχοι άμοιβῶν

53.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.09 Δικαιοῦχοι χρηματικῶν ἐγγυήσεων

53.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.10 Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις σέ Δρχ.

53.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.11 Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις σέ Ξ.Ν.

53.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.12 Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός λοιπές συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεις σέ Δρχ.

53.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.13 Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός λοιπές συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεις σέ Ξ.Ν.

53.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.14 Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός ἑταίρους

53.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.15 Δικαιοῦχοι ὁμολογιοῦχοι παροχῶν ἐπί πλέον τόκου

53.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.16 Μέτοχοι-ἀξία μετοχῶν τους πρός ἀπόδοση λόγω ἀποσβέσεως ἤ μειώσεως τοῦ κεφαλαίου

53.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.17 Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πληρωτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Δρχ.

53.17.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.18 Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πληρωτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Ξ.Ν.

53.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

53.19

.....

53.90

53.91

.....

53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.

53.98.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

99

53.99 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

53.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

99

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.00 Φόρος κύκλου έργασιών

54.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

99

54.01 Φόρος καταναλώσεως είδών πολυτελείας

54.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

99

54.02 Χαρτόσημο τιμολογίων πωλήσεως

54.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

99

54.03 Φόροι-Τέλη άμοιβῶν προσωπικοῦ

54.03.00 Φόρος μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν
01 Εἰσφορά ὑπέρ ΟΓΑ φόρου μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν
02 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν
03 Φόρος α.ν. 843/48
04 Φόρος ἀποζημιώσεων ἀπολυομένων
05 Εἰσφορά ὑπέρ ΟΓΑ φόρου ἀποζημιώσεων ἀπολυομένων
06 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ ἀποζημιώσεων ἀπολυομένων

54.03.07

.....

54.03.99

54.04 Φόροι-Τέλη άμοιβῶν τρίτων

54.04.00 Φόρος ἀμοιβῶν ἐλευθέρων ἐπαγγελματιῶν
01 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ ἀμοιβῶν ἐλευθέρων ἐπαγγελματιῶν
02 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ λοιπῶν ἀμοιβῶν τρίτων

54.04.03

.....

54.04.99

54.05 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικῶν μέσων

54.05.00
01
Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

54.06 Φόροι-Τέλη τιμολογίων ἀγορᾶς

54.06.00 Φόρος τιμολογίων ἀγορᾶς ἀγροτικῶν προϊόντων
01 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ τιμολογίων ἀγορᾶς ἀγροτικῶν προϊόντων
02 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ λοιπῶν τιμολογίων ἀγορᾶς

54.06.03

.....

54.06.99

54.07 Φόρος εἰσοδήματος φορολογητέων κερδῶν

54.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

54.08 Λογαριασμός ἐκκαθαρίσεως φόρων-τελῶν ἐτήσιας δηλώσεως φόρου εἰσοδήματος

54.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

54.09 Λοιποί φόροι καί τέλη

54.09.00 Φόρος μερισμάτων

01 Φόρος ἀμοιβῶν μελῶν διοικητικοῦ συμβουλίου

02 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ ἀμοιβῶν μελῶν διοικητικοῦ συμβουλίου

03 Φόρος τόκων

04 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ τόκων

05 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ εἰσοδημάτων ἀπό οἰκοδομές

06 Τέλη ὑδρεύσεως εἰσοδημάτων ἀπό οἰκοδομές

07 Φόροι ἀκίνητης περιουσίας

08 Φόροι-Τέλη ἀνεγειρόμενων οἰκοδομῶν

09 Τέλη καθαριότητας καί φωτισμοῦ

10 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ δανείων

11 Χαρτόσημο καί ΟΓΑ κερδῶν προσωπικῶν ἑταιριῶν

12 Φόρος ἀμοιβῶν ἐργολάβων

54.09.13

.....

54.09.99

54.10

.....

54.90
54.91
.....
54.99 Φόροι-Τέλη προηγούμενων χρήσεων

54.99.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

55.00 Ἵδρυμα Κοινωνικῶν 'Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)

55.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως
01 Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων καί εἰσφορῶν
02 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως εἰσφορῶν ἀνεγειρόμενων οἰκοδομῶν
03 Λογαριασμός δωροσήμου ἡμερομισθίων οἰκοδομικῶν ἐργασιῶν
55.00.04
.....
55.00.99

55.01 Λοιπά Ταμεῖα κύριας ἀσφαλίσεως

55.01.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

55.02 'Επικουρικά Ταμεῖα

55.02.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

55.03 Ἐργατική Ἑστία

55.03.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

55.04

.....

55.90

55.91

.....

55.99 Κρατήσεις καί εἰσφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων

55.99.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.00 Ἔσοδα ἑπόμενων χρήσεων

56.00.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας ἀντίστοιχη τῶν λογαριασμῶν ἐσόδων

99

56.01 Ἔξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)

56.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας ἀντίστοιχη τῶν λογ. ἐξόδων

99

56.02 Αγορές ὑπό τακτοποίηση

56.02.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

56.03 Ἐκπτώσεις ἐπί πωλήσεων χρήσεως ὑπό διακανονισμό

56.03.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

56.04
.....
56.90
56.91
.....
56.99

57 . . . . . .

58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

58.00 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες ἀμοιβές, ἔξοδα καί παροχές προσωπικοῦ (Λ/60.99)

58.00.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.01 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων (Λ/61.99)

58.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.02 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/62.99)

58.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.03 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι φόροι-τέλη (Λ/63.99)

58.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.04 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/64.99)

58.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.05 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι τόκοι καί συναφή έξοδα (Λ/65.99)

58.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.06 Προϋπολογισμένες άποσβέσεις έκμεταλλεύσεως (Λ/66.99)

58.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.07 . . . . . .

58.08 Προϋπολογισμένες προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως (Λ/68.99)

58.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.09 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα (Λ/81.99)

58.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.10 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα ἔξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.99)

58.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.11 Προϋπολογισμένες προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους (Λ/83.99)

58.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.12 Προϋπολογισμένα ἔσοδα ἀπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/84.99)

58.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

58.13 Προϋπολογισμένες μή ένσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος άποσβέσεις (Λ/85.99)

58.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.14 Προϋπολογισμένες άγορές έμπορευμάτων (Λ/20.99)

58.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.15 Προϋπολογισμένες άγορές πρώτων καί βοηθητικών ύλών-ύλικών συσκευασίας (Λ/24.99)

58.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.16 Προϋπολογισμένες άγορές άναλώσιμων ύλικών (Λ/25.99)

58.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.17 Προϋπολογισμένες άγορές άνταλλακτικών πάγιων στοιχείων (Λ/26.99)

58.17.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.18 Προϋπολογισμένες άγορές είδων συσκευασίας (Λ/28.99)

58.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.19 . . . . . .

58.20 Προϋπολογισμένες πωλήσεις έμπορευμάτων (Λ/70.99)

58.20.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.21 Προϋπολογισμένες πωλήσεις έτοιμων καί ήμιτελών προϊόντων (Λ/71.99)

58.21.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.22 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών άποθεμάτων καί άχρηστου ύλικού (Λ/72.99)

58.22.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.23 Προϋπολογισμένες πωλήσεις ύπηρεσιών (Λ/73.99)

58.23.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.24 Προϋπολογισμένες-Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74.99)

58.24.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.25 Προϋπολογισμένα-Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων άσχολιῶν (Λ/75.99)

58.25.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.26 Προϋπολογισμένα-Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/76.99)

58.26.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.27 . . . . . .

58.28 Προϋπολογισμένη παραγωγή ίδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων στοιχείων καί προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων (Λ/78.99)

58.28.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

58.29

.....

58.9Ω

58.91

.....

58.99

59 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ("Ομιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

590 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 50

591 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 51

592 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 52

593 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 53

594 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 54

595 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 55

596 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 56

597 . . . . . .

598 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 58

2.1.6 Ο Μ Α Δ Α 6η

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

60.00.00 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται καί προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών καί έξαιρετέων)

01 Οίκογενειακά επιδόματα

02 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησεως

03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων καί Πάσχα)

04 Αποδοχές επίσημων αργιών

05 Αποδοχές ασθένειας

06 Αποδοχές κανονικής άδειας

07 Επιδόματα κανονικής άδειας

08 Αποζημιώσεις μή χορηγουμένων αδειών

09 Ποσοστά γιά πωλήσεις καί αγορές

10 Έκτακτες αμοιβές (πρίμ, βραβεία, επιδόματα, αποζημιώσεις γιά παροχές σέ είδος, κλπ.)

11 Αμοιβές έκτός έδρας (όταν δέν καλύπτουν έξοδα έκτός έδρας)

12 Αμοιβές μαθητευομένων (τακτικές, έκτακτες, αργιών, ασθένειας, άδειας, κλπ.)

60.00.13

.....

60.00.99

60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού

60.01.00 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται καί προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών καί έξαιρετέων)

60.01.01 Οἰκογενειακά ἐπιδόματα

02 Ἀμοιβές ὑπερωριακῆς ἀπασχολήσεως

03 Δῶρα ἑορτῶν (Χριστουγέννων καί Πάσχα)

04 Ἀποδοχές ἐπίσημων ἀργιῶν

05 Ἀποδοχές ἀσθένειας

06 Ἀποδοχές κανονικῆς ἄδειας

07 Ἐπιδόματα κανονικῆς ἄδειας

08 Ἀποζημιώσεις μή χορηγούμενων ἀδειῶν

09 Ποσοστά γιά πωλήσεις καί ἀγορές

10 Ἔκτακτες ἀμοιβές (π.χ. πρίμ, βραβεῖα, ἐπιδόματα ἤ ἀποζημιώσεις γιά παροχές σέ εἶδος)

11 Ἀμοιβές ἐκτός ἕδρας (ὅταν δέν καλύπτουν ἔξοδα ἐκτός ἕδρας)

12 Ἀμοιβές μαθητευομένων (π.χ. τακτικές, ἔκτακτες, ἀργιῶν, ἀσθένειας ἤ ἄδειας)

60.01.13

.....

60.01.99

60.02 Παρεπόμενες παροχές καί ἔξοδα προσωπικοῦ

60.02.00 Εἴδη ἐνδύσεως

01 Ἔξοδα στεγάσεως (π.χ. κατοικιῶν)

02 Ἐπιχορηγήσεις καί λοιπά ἔξοδα κυλικείου-ἐστιατορίου

03 Ἔξοδα ψυχαγωγίας προσωπικοῦ (π.χ. κατασκηνώσεων, ἐκδρομῶν, χοροεσπερίδων ἤ ἑορταστικῶν ἐκδηλώσεων)

04 Ἔξοδα ἐπιμορφώσεως προσωπικοῦ (π.χ. δίδακτρα, ἔξοδα ἐκπαιδευτικῶν ταξειδίων, ἤ ἔξοδα μετεκπαιδεύσεων)

60.02.05 "Εξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως (π.χ. νοσήλια φάρμακα, έξοδα εγχειρίσεων, έξοδα ηδειών.)

06 Ασφάλιστρα προσωπικού (π.χ. ομαδικής ή ατομικής ασφαλίσεως)

60.02.07

.....

60.02.99 Λοιπές παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού

60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως

02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως

03 Φόρος α.ν. 843/1948

04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

60.03.05

.....

60.03.99

60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού

60.04.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως

02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως

03 Φόρος α.ν. 843/1948

04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

60.04.05

.....

60.04.99

60.05 'Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία

60.05.00 'Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού

01 'Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία ημερομίσθιου προσωπικού

60.05.02

.....

60.05.99

60.06

.....

60.90

60.91

.....

60.99 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού (Λ/58.00)

60.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

61.00 'Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.00.00 'Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων

01 'Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων

("Οταν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος)

61.00.02 'Αμοιβές καί ἔξοδα τεχνικῶν

03 'Αμοιβές καί ἔξοδα ὀργανωτῶν-μελετητῶν-ἐρευνητῶν

04 'Αμοιβές καί ἔξοδα ἐλεγκτῶν

05 'Αμοιβές καί ἔξοδα ἰατρῶν

06 'Αμοιβές καί ἔξοδα λογιστῶν

61.00.07

.....

61.00.99 'Αμοιβές καί ἔξοδα λοιπῶν ἐλεύθερων ἐπαγγελματιῶν

61.01 'Αμοιβές καί ἔξοδα μή ἐλεύθερων ἐπαγγελματιῶν ὑποκείμενες σέ παρακράτηση φόρου εἰσοδήματος

61.01.00 'Αμοιβές συνεδριάσεων μελῶν διοικητικοῦ συμβουλίου

01 'Αμοιβές καί ἔξοδα διαφόρων τρίτων

61.01.02

.....

61.01.99

61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων

61.02.00 Προμήθειες γιά ἀγορές

01 Προμήθειες γιά πωλήσεις

02 Προμήθειες εἰσπράξεως τιμολογίων καί φορτωτικῶν ἐγγράφων

03 Μεσιτείες

61.02.04

.....

61.02.99

61.03 Επεξεργασίες από τρίτους

61.03.00 Επεξεργασίες (FAÇON)

01 Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (SERVICE)

61.03.02

.....

61.03.99

61.04

.....

61.90

61.91

.....

61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων

61.98.00 Χρήσεις δικαιωμάτων

01 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών

61.98.02

.....

61.98.99

61.99 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/58.01)

61.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

99

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

62.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

99

62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας

62.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

62.02 Ὑδρευση παραγωγικής διαδικασίας

62.02.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

62.03 Τηλεπικοινωνίες

62.03.00 Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά

01 TELEX (Τηλέτυπο)

02 Ταχυδρομικά

03 Διάφορα ἔξοδα τηλεπικοινωνιῶν

62.03.04

.....

62.03.99

62.04 Ἐνοίκια

62.04.00 Ἐνοίκια ἐδαφικῶν ἐκτάσεων

01 Ἐνοίκια κτιρίων-τεχνικῶν ἔργων

02 Ἐνοίκια μηχανημάτων-τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων-λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

03 Ἐνοίκια μεταφορικῶν μέσων

04 Ἐνοίκια ἐπίπλων

05 Ἐνοίκια μηχανογραφικῶν μέσων

06 Ἐνοίκια λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

62.04.07 'Ενοίκια φωτοαντιγραφικῶν μέσων

08 'Ενοίκια φωτεινῶν ἐπιγραφῶν

62.04.09

.....

62.04.99

62.05 'Ασφάλιστρα

62.05.00 'Ασφάλιστρα τυρός

01 'Ασφάλιστρα μεταφορικῶν μέσων

02 'Ασφάλιστρα μεταφορῶν

03 'Ασφάλιστρα πιστώσεων

62.05.04

.....

62.05.99

62.06 'Αποθήκευτρα

62.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

62.07 'Επισκευές καί συντηρήσεις

62.07.00 'Εδαφικῶν ἐκτάσεων

01 Κτιρίων-'Εγκαταστάσεων κτιρίων-Τεχνικῶν ἔργων

02 Μηχανημάτων-Τεχνικῶν 'Εγκαταστάσεων-Λοιποῦ Μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

03 Μεταφορικῶν μέσων

04 'Επίπλων καί λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

05 'Εμπορευμάτων

62.07.06 Έτοιμων προϊόντων

07 Λοιπῶν ὑλικῶν ἀγαθῶν

62.07.08

.....

62.07.99

62.08

.....

62.90

62.91

.....

62.98 Λοιπές παροχές τρίτων

62.98.00 Φωτισμός (πλήν ἠλεκτρικῆς ἐνέργειας παραγωγῆς)

01 Φωταέριο (πλήν φωταερίου παραγωγῆς)

02 Ὕδρευση (πλήν ὑδρεύσεως παραγωγῆς)

62.98.03

.....

62.98.99

62.99 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/58.02)

62.99.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ

63.00 Φόρος εἰσοδήματος μή συμφηφιζόμενος

63.00.00 Φόρος εἰσοδήματος μή συφηφιζόμενος ἐσωτερικοῦ

01 Φόρος εἰσοδήματος μή συμφηφιζόμενος ἐξωτερικοῦ

63.00.02

.....

63.00.99

63.01 Εἰσφορά ΟΓΑ

63.01.00 Εἰσφορά ΟΓΑ φόρου εἰσοδήματος

63.01.01

.....

63.01.99

63.02 Τέλη συναλλαγματικῶν, δανείων καί λοιπῶν πράξεων

63.02.00 Χαρτόσημα συναλλαγματικῶν καί ἀποδείξεων

01 Χαρτόσημα λοιπῶν πράξεων

63.02.02

.....

63.02.99

63.03 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικῶν μέσων

63.03.00 Αὐτοκινήτων ἐπιβατικῶν

01 Αὐτοκινήτων φορτηγῶν

02 Σιδηροδρομικῶν ὀχημάτων

03 Πλωτῶν μέσων

04 Ἐναέριων μέσων

63.03.05

.....

63.03.99

63.04 Δημοτικοί φόροι-τέλη

63.04.00 Τέλη καθαριότητας καί φωτισμοῦ

01 Φόροι καί τέλη ἀνεγειρόμενων ἀκινήτων

63.04.02

.....

63.04.99 Λοιποί δημοτικοί φόροι-τέλη

63.05 Φόροι-Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς

63.05.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

63.06 Λοιποί Φόροι - Τέλη εξωτερικού

63.06.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

63.07

.....

63.90

63.91

.....

63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη

63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων

01 Τέλη ύδρευσεως

02 Φόρος ακίνητης περιουσίας

03 Χαρτόσημο κερδών

04 Χαρτόσημο εσόδων από τόκους

05 Χαρτόσημο τιμολογίων (αγοράς και πωλήσεως)

06 Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων

07 Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και Τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ.

63.98.06

.....

63.98.99 Λοιποί φόροι-τέλη

63.99 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι φόροι-τέλη (Λ/58.03)

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 "Εξοδα μεταφορῶν

64.00.00 "Εξοδα κινήσεως (καύσιμα-λιπαντικά-διόδια) μεταφορικῶν μέσων ἰδιοκτησίας τῆς οἰκ.μονάδας

01 "Εξοδα μεταφορᾶς προσωπικοῦ μέ μεταφορικά μέσα τρίτων

02 "Εξοδα μεταφορᾶς ὑλικῶν-ἀγαθῶν ἀγορῶν μέ μεταφορικά μέσα τρίτων

03 "Εξοδα μεταφορᾶς ὑλικῶν-ἀγαθῶν πωλήσεων μέ μεταφορικά μέσα τρίτων

04 "Εξοδα διακινήσεων (ἐσωτερικῶν) ὑλικῶν - ἀγαθῶν μέ μεταφορικά μέσα τρίτων

64.00.05

.....

64.00.99

64.01 "Εξοδα ταξειδίων

64.01.00 "Εξοδα ταξειδίων ἐσωτερικοῦ

01 "Εξοδα ταξειδίων ἐξωτερικοῦ

64.01.02

.....

64.01.99

64.02 "Εξοδα προβολῆς καί διαφημίσεως

64.02.00 Διαφημίσεις ἀπό τόν τύπο

01 Διαφημίσεις ἀπό τό ραδιόφωνο-τηλεόραση

02 Διαφημίσεις ἀπό τόν κινηματογράφο

03 Διαφημίσεις ἀπό τά λοιπά μέσα ἐνημερώσεως

04 "Εξοδα λειτουργίας φωτεινῶν ἐπιγραφῶν

64.02.05 Έξοδα συνεδρίων-δεξιώσεων καί ἄλλων παρεμφερῶν ἐκδηλώσεων

06 Έξοδα ὑποδοχῆς καί φιλοξενείας

07 Έξοδα προβολῆς διά λοιπῶν μεθόδων (π.χ. χρηματοδότηση ἀθλητικῶν ἐκδηλώσεών ἤ ἀγώνων RALLY:)

08 Έξοδα λόγω ἐγγυήσεως πωλήσεων (συμβατικές ὑποχρεώσεις)

64.02.09 Έξοδα ἀποστολῆς δειγμάτων

64.02.10

.....

64.02.99 Διάφορα ἔξοδα προβολῆς καί διαφημίσεως

64.03 Έξοδα ἐκθέσεων-ἐπιδείξεων

64.03.00 Έξοδα ἐκθέσεων ἐσωτερικοῦ

01 Έξοδα ἐκθέσεων ἐξωτερικοῦ

02 Έξοδα ἐπιδείξεων

64.03.03

.....

64.03.99

64.04 Εἰδικά ἔξοδα προωθήσεως ἐξαγωγῶν

64.04.00 Εἰδικά ἔξοδα ν.δ. 4231/62

01

.....

64.04.99

64.05 Συνδρομές-Εἰσφορές

64.05.00 Συνδρομές σέ περιοδικά καί ἐφημερίδες

01 Συνδρομές-Εἰσφορές σέ ἐπαγγελματικές ὀργανώσεις

64.05.02 Δικαιώματα Χρηματιστηρίου διαπραγματεύσεως τίτλων

64.05.03

.....

64.05.99

64.06 Δωρεές-Επιχορηγήσεις

64.06.00 Δωρεές γιά κοινωφελείς σκοπούς

01 Επιχορηγήσεις γιά κοινωφελείς σκοπούς

64.06.02

.....

64.06.98 Λοιπές δωρεές

64.06.99 Λοιπές επιχορηγήσεις

64.07 Έντυπα καί γραφική ύλη

64.07.00 Έντυπα

01 Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων

02 Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων

03 Γραφική ύλη καί λοιπά υλικά γραφείων

64.07.04

.....

64.07.99

64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως

64.08.00 Καύσιμα καί λοιπά υλικά θερμάνσεως

01 Υλικά καθαριότητας

02 Υλικά φαρμακείου

64.08.03

.....

64.08.99 Λοιπά υλικά άμεσης αναλώσεως

64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων

64.09.00 Έξοδα δημοσιεύσεως ισολογισμών και προσκλήσεων

01 Έξοδα δημοσιεύσεως αγγελιών και ανακοινώσεων

02

.....

64.09.99 Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων

64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων

64.10.00 Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών και χρεογράφων

64.10.01 Προμήθειες και λοιπά έξοδα πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

64.10.02

.....

64.10.99 Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων

64.11 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

64.11.00

01 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

64.12 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων

64.12.00 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών

01 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλήν Α.Ε. επιχειρήσεις

02 Διαφορές (ζημίες) από πώληση χρεογράφων

64.12.03

.....

64.12.99

64.13

.....

64.90

64.91

.....

64.98 Διάφορα Έξοδα

64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες

01 Έξοδα λειτουργίας Όργάνων Διοικήσεως (π.χ. Έξοδα Γ.Σ., Συμβουλίων ή Επιτροπών.)

02 Δικαστικά καί έξοδα έξώδικων ένεργειών

03 Έξοδα συμβολαιογράφων

04 Έξοδα λοιπών έλεύθερων έπαγγελματιών

05 Έξοδα διαφόρων τρίτων

64.98.06

.....

64.98.99

64.99 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/58.04)

64.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

65.00 Τόκοι καί έξοδα όμολογιακών δανείων

65.00.00 Τόκοι καί έξοδα δανείων σέ Δρχ. μή μετατρέψιμων σέ μετοχές

65.00.01 Τόκοι καί έξοδα δανείων σέ Δρχ. μετατρέψιμων σέ μετοχές

02 Τόκοι καί έξοδα δανείων μέ ρήτρα Ξ.Ν. μή μετατρέψιμων σέ μετοχές

03 Τόκοι καί έξοδα δανείων μέ ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμων σέ μετοχές

04 Τόκοι καί έξοδα δανείων σέ Ξ.Ν. μή μετατρέψιμων σέ μετοχές

05 Τόκοι καί έξοδα δανείων σέ Ξ.Ν. μετατρέψιμων σέ μετοχές

65.00.06

.....

65.00.99

65.01 Τόκοι καί έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

65.01.00 Τόκοι καί έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σέ Δρχ.

01 Τόκοι καί έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σέ Δρχ. μέ ρήτρα Ξ.Ν.

02 Τόκοι καί έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σέ Ξ.Ν.

03 Τόκοι καί έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων πρός Ταμιευτήρια

04 Τόκοι καί έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων πρός συνδεμένες έπιχειρήσεις σέ Δρχ.

05 Τόκοι καί έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων πρός συνδεμένες έπιχειρήσεις σέ Ξ.Ν.

65.01.06 Τόκοι καί ἔξοδα μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων πρός ἑταίρους καί διοικοῦντες

07 Τόκοι καί ἔξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σέ Δρχ.

08 Τόκοι καί ἔξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν.

09 Τόκοι καί ἔξοδα μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων πρός τό Δημόσιον ἀπό φόρους

10 Τόκοι καί ἔξοδα μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων πρός ἀσφαλιστικά ταμεῖα

65.01.11

.....

65.01.98 Τόκοι καί ἔξοδα λοιπῶν μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων σέ Δρχ.

65.01.99 Τόκοι καί ἔξοδα λοιπῶν μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων σέ Ξ.Ν.

65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι καί ἔξοδα Τραπεζῶν

65.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

65.03 Τόκοι καί ἔξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζῶν ἐγγυημένων μέ ἀξιόγραφα

65.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

65.04 Τόκοι καί ἔξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικῶν χορηγήσεων γιά ἐξαγωγές

65.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

65.05 Τόκοι καί ἔξοδα λοιπῶν βραχυπρόθεσμων Τραπεζικῶν χρηματοδοτήσεων

65.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

65.06 Τόκοι καί ἔξοδα λοιπῶν βραχυπρόθεσμων ὑποχρεώσεων

65.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

65.07 Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων καί χρηματοδοτήσεων

65.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

65.08 Ἔξοδα ἀσφαλειῶν (π.χ. ἐμπράγματων) δανείων καί χρηματοδοτήσεων

65.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

65.09 Παροχές σέ ὁμολογιούχους ἐπί πλέον τόκου

65.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

65.10 Προμήθειες ἐγγυητικῶν ἐπιστολῶν

65.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

65.11

.....

65.90

65.91

.....

65.98 Λοιπά συναφή μέ τίς χρηματοδοτήσεις ἔξοδα

65.98.00 Εἰσπρακτικά γραμματίων εἰσπρακτέων

65.98.02

.....

65.98.99 Διάφορα ἔξοδα Τραπεζῶν

65.99 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι τόκοι καί συναφή ἔξοδα (Λ/58.05)

65.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

66.00.00

01 Αποσβέσεις Ορυχείων

02 Αποσβέσεις Μεταλλείων

03 Αποσβέσεις Λατομείων

04

05 Αποσβέσεις Φυτειών

06 Αποσβέσεις Δασών

07 . . . . . .

08 . . . . . .

09 . . . . . .

10

11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως

13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως

14

15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως

16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως

17 . . . . . .

18 . . . . . .

66.00.19 . . . . . .

.....

66.00.99

66.01 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων

66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων

01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών

02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων

03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων

66.01.04 . . . . . .

05 . . . . . .

06 . . . . . .

07 'Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων σέ άκίνητα τρίτων

08 'Αποσβέσεις τεχνικών έργων έξυπηρετήσεως μεταφορών σέ άκίνητα τρίτων

09 'Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σέ άκίνητα τρίτων

10 'Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων

11 . . . . . .

12 . . . . . .

13 . . . . . .

14 'Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων έκτός έκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβέσεις τεχνικών έργων έξυπηρετήσεως μεταφορών έκτός έκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων έκτός έκμεταλλεύσεως

17 'Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων έκτός έκμεταλλεύσεως

18 . . . . . .

19 . . . . . .

20 . . . . . .

21 'Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

22 'Αποσβέσεις τεχνικών έργων έξυπηρετήσεως μεταφορών σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

23 'Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σέ άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

66.01.24 'Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

25 . . . . . .

26 . . . . . .

66.01.27 . . . . . .

.....

66.01.99

66.02 'Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών έγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού έξοπλισμού

66.02.00 'Αποσβέσεις μηχανημάτων

01 'Αποσβέσεις τεχνικών έγκαταστάσεων

02 'Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός"

03 'Αποσβέσεις έργαλείων

04 'Αποσβέσεις καλουπιών-ίδιοσυσκευών

05 'Αποσβέσεις μηχανολογικών όργάνων

06 'Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού έξοπλισμού

07 'Αποσβέσεις μηχανημάτων σέ άκίνητα τρίτων

08 'Αποσβέσεις τεχνικών έγκαταστάσεων σέ άκίνητα τρίτων

09 'Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού έξοπλισμού σέ άκίνητα τρίτων

10 'Αποσβέσεις μηχανημάτων έκτός έκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβέσεις τεχνικών έγκαταστάσεων έκτός έκμεταλλεύσεως

12 'Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός" έκτός έκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβέσεις έργαλείων έκτός έκμεταλλεύσεως

14 'Αποσβέσεις καλουπιών-ίδιοσυσκευών έκτός έκμεταλλεύσεως

66.02.15 'Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων έκτός εκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού έξοπλισμού έκτός εκμεταλλεύσεως

17 'Αποσβέσεις μηχανημάτων σέ άκίνητα τρίτων έκτός εκμεταλλεύσεως

18 'Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σέ άκίνητα τρίτων έκτός εκμεταλλεύσεως

19 'Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού έξοπλισμού σέ άκίνητα τρίτων έκτός εκμεταλλεύσεως

66.02.20

.....

66.02.99

66.03 'Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

66.03.00 'Αποσβέσεις αύτοκινήτων λεωφορείων

01 'Αποσβέσεις λοιπών έπιβατικών αύτοκινήτων

02 'Αποσβέσεις αύτοκινήτων φορτηγών-Ρυμουλκών-Είδικής χρήσεως

03 'Αποσβέσεις σιδηροδρομικών όχημάτων

04 'Αποσβέσεις πλωτών μέσων

05 'Αποσβέσεις έναέριων μέσων

06 'Αποσβέσεις μέσων έσωτερικών μεταφορών

07 . . . . . .

08 . . . . . .

09 'Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς

10 'Αποσβέσεις αύτοκινήτων λεωφορείων έκτός εκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβέσεις λοιπών έπιβατικών αύτοκινήτων έκτός εκμεταλλεύσεως

66.03.12 'Αποσβέσεις αύτοκινήτων φορτηγών-Ρυμουλκών-Ειδικής χρήσεως έκτός έκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβέσεις σιδηροδρομικών όχημάτων έκτός έκμεταλλεύσεως

14 'Αποσβέσεις πλωτών μέσων έκτός έκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβέσεις έναέριων μέσων έκτός έκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβέσεις μέσων έσωτερικών μεταφορών έκτός έκμεταλλεύσεως

17 . . . . . .

18 . . . . . .

19 'Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς έκτός έκμεταλλεύσεως

66.03.20

.....

66.03.99

66.04 'Αποσβέσεις έπίπλων καί λοιπού έξοπλισμού

66.04.00 'Αποσβέσεις έπίπλων

01 'Αποσβέσεις σκευών

02 'Αποσβέσεις μηχανών γραφείων

03 'Αποσβέσεις ήλεκτρονικών ύπολογιστών καί ήλεκτρονικών συγκροτημάτων

04 'Αποσβέσεις μέσων άποθηκεύσεως καί μεταφοράς

05 'Αποσβέσεις έπιστημονικών όργάνων

06 'Αποσβέσεις ζώων γιά πάγια έκμετάλλευση

07 . . . . . .

08 'Αποσβέσεις έξοπλισμού τηλεπικοινωνιών

09 'Αποσβέσεις λοιπού έξοπλισμού

10 'Αποσβέσεις έπίπλων έκτός έκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβέσεις σκευών έκτός έκμεταλλεύσεως

66.04.12 'Αποσβέσεις μηχανῶν γραφείων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβέσεις ἠλεκτρονικῶν ὑπολογιστῶν καί ἠλεκτρονικῶν συγκροτημάτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14 'Αποσβέσεις μέσων ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβέσεις ἐπιστημονικῶν ὀργάνων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβέσεις ζώων γιά πάγια ἐκμετάλλευση ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

17 . . . . . .

18 'Αποσβέσεις ἐξοπλισμοῦ τηλεπικοινωνιῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

19 'Αποσβέσεις λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

66.04.20

.....

66.04.99

66.05 'Αποσβέσεις ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων καί ἐξόδων πολυετοῦς ἀποσβέσεως

66.05.00 'Αποσβέσεις ὑπεραξίας ἐπιχειρήσεως

01 'Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικῆς ἰδιοκτησίας

02 'Αποσβέσεις δικαιωμάτων ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

03 'Αποσβέσεις λοιπῶν παραχωρήσεων ἐνσώματων

04 'Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως πάγιων στοιχείων

05 'Αποσβέσεις λοιπῶν δικαιωμάτων

06

.....

66.05.10 'Αποσβέσεις έξόδων ίδρύσεως καί πρώτης έγκαταστάσεως

11 'Αποσβέσεις έξόδων έρευνών όρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

12 'Αποσβέσεις έξόδων λοιπών έρευνών

13 'Αποσβέσεις έξόδων αύξήσεως κεφαλαίου καί έκδόσεως όμολογιακών δανείων

14 'Αποσβέσεις έξόδων κτήσεως άκινητοποιήσεων

15 'Αποσβέσεις συναλλαγματικών διαφορών άπό πιστώσεις καί δάνεια γιά κτήσεις πάγιων στοιχείων

16 'Αποσβέσεις διαφορών έκδόσεως καί έξοφλήσεως όμολογιών

17 'Αποσβέσεις έξόδων άναδιοργανώσεως

18 'Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου

19 'Αποσβέσεις λοιπών έξόδων πολυετούς άποσβέσεως

66.05.20

.....

66.05.99

66.06

.....

66.90

66.91

.....

66.99 Προϋπολογισμένες άποσβέσεις έκμεταλλεύσεως (Λ/58.06)

66.99.00

66.99.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

67 . . . . . .

63 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

68.00 Προβλέψεις γιά άποζημίωση προσωπικού λόγω έξόδου άπό τήν ύπηρεσία

68.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

68.01 Προβλέψεις γιά ύποτιμήσεις συμμετοχών σέ λοιπές πλήν Α.Ε. έπιχειρήσεις

68.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

68.02

.....

68.09 Λοιπές προβλέψεις έκμεταλλεύσεως

68.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

99

68.10

.....

68.90

68.91

.....

68.99 Προϋπολογιστέες προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως ([illegible].08)

68.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)

690 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 60

691 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 61

692 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 62

693 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 63

694 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 64

695 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 65

696 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 66

697 . . . . . .

698 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 68

2.1.7 Ο Μ Α Δ Α 7η

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

70.00

70.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας μέ διάκριση σέ πωλήσεις έσωτερικοῦ καί έξωτερικοῦ

70.94

70.95 'Επιστροφές πωλήσεων

70.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων

70.97 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων είσπρακτέων

70.98 'Εκπτώσεις πωλήσεων

70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις έμπορευμάτων (Λ/58.20)

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.00

71.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας μέ διάκριση σέ πωλήσεις έσωτερικοῦ καί έξωτερικοῦ

71.94

71.95 'Επιστροφές πωλήσεων

71.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων

71.97 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων είσπρακτέων

71.98 'Εκπτώσεις πωλήσεων

71.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων καί ήμιτελῶν (Λ/58.21)

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00

72.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας μέ διάκριση σέ πωλήσεις ἐσωτερικοῦ καί ἐξωτερικοῦ τῶν ἐξῆς ἀντίστοιχων λογ/σμῶν τῆς ὁμάδας 2 :

- Πωλήσεις ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων
- Πωλήσεις πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-ὑλικῶν συσκευασίας
- Πωλήσεις 'Αναλώσιμων ὑλικῶν
- Πωλήσεις ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων
- Πωλήσεις εἰδῶν συσκευασίας

καί τοῦ λογ/σμοῦ :

- Πωλήσεις ἄχρηστου ὑλικοῦ

72.94

72.95 'Επιστροφές πωλήσεων

72.96 Διάμεσος λογ/σμός πωλήσεων

72.97 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων

72.98 'Εκπτώσεις πωλήσεων

72.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπῶν ἀποθεμάτων καί ἄχρηστου ὑλικοῦ (Λ/58.22)

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ("Εσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν)

73.00

73.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας μέ διάκριση σέ πωλήσεις ἐσωτερικοῦ καί ἐξωτερικοῦ

73.94

73.95

73.96 Διάμεσος λογ/σμός πωλήσεων
73.97 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων
73.98 Ἐκπτώσεις πωλήσεων
73.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις ὑπηρεσιῶν (Λ/58.23)

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

74.00 Ἐπιχορηγήσεις πωλήσεων

74.00.00
01
Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας
99

74.01 Ἐπιστροφές δασμῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων

74.01.00
01
Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας
99

74.02 Ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν

74.02.00
01
Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας
99

74.03
.....
74.90
74.91
.....
74.98 Διάφορα πρόσθετα ἔσοδα πωλήσεων

74.98.00 Ἀποζημιώσεις ἀπό πελάτες

01 Ἔσοδα ἀπό μερική χρησιμοποίηση εἰδῶν συσκευασίας

02 Ἀποζημιώσεις ἀπό ἀβαρίες

74.98.03

.....

74.98.99

74.99 Προϋπολογισμένες-Προεισπραγμένες ἐπιχορηγήσεις καί διάφορα ἔσοδα πωλήσεων (Λ/58.24)

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

75.00 Ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν σέ τρίτους

75.00.00 Ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν λογιστηρίου

01 Ἔσοδα ἀπό μελέτες-ἔρευνες γιά λογαριασμό τρίτων

02 Ἔσοδα ἀπό ἐπεξεργασία (FAÇON) προϊόντων - ὑλικῶν τρίτων

03 Ἔσοδα ἀπό ἐπισκευές ἀγαθῶν τρίτων

75.00.04

.....

75.00.99 Λοιπά ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν σέ τρίτους

75.01 Ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν στό προσωπικό

75.01.00 Ἔσοδα ἀπό παροχή κατοικιῶν

01 Ἔσοδα ἑστιατορίου

02 Ἔσοδα κυλικείου

75.01.03

.....

75.01.99 Λοιπά ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν στό προσωπικό

75.02 Προμήθειες-Μεσιτείες

75.02.00 Προμήθειες ἀπό ἀγορές γιά λογαριασμό τρίτων

75.02.01 Προμήθειες από πωλήσεις γιά λογαριασμό τρίτων

75.02.02

.....

75.02.99 Λοιπές προμήθειες καί μεσιτείες

Σημείωση : Οί προμήθειες-μεσιτείες από κύριες άσχολίες καταχωρούνται στό λογ. 73.

75.03 Έσοδα από προνόμια καί διοικητικές παραχωρήσεις

75.03.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

Σημείωση : Τά ἔσοδα από προνόμια καί διοικητικές παραχωρήσεις, ὅταν πρόκειται γιά κύριες ἀσχολίες, καταχωρούνται στό λογ. 73.

75.04 Ἐνοίκια ἐδαφικῶν ἐκτάσεων

75.04.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

75.05 Ἐνοίκια κτιρίων-τεχνικῶν ἔργων

75.05.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

75.06 Ἐνοίκια μηχανημάτων-τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων-λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

75.06.00

75.06.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

75.07 'Ενοίκια μεταφορικῶν μέσων

75.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

75.08 'Ενοίκια ἐπίπλων καί λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

75.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

75.09 'Ενοίκια ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων

(π.χ. μεταλλευτικῶν παραχωρήσεων)

75.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

75.10 Εἰσπραττόμενα ἔξοδα ἀποστολῆς ἀγαθῶν

75.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

75.11

.....

75.90

75.91

.....

75.99 Προϋπολογισμένα-Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/58.25)

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

76.00 Έσοδα συμμετοχών

76.00.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στό Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού

01 Μερίσματα μετοχών μή εισαγμένων στό Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού

02 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στό Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

03 Μερίσματα μετοχών μή εισαγμένων στό Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

04 Έσοδα από συμμετοχή σέ προσωπικές εταιρίες εσωτερικού

05 Έσοδα από συμμετοχή σέ προσωπικές εταιρίες εξωτερικού

06 Έσοδα από συμμετοχή σέ κοινοπραξίες εσωτερικού

07 Έσοδα από συμμετοχή σέ κοινοπραξίες εξωτερικού

76.00.08

.....

76.00.99 Λοιπά έσοδα από συμμετοχές

76.01 Έσοδα χρεογράφων

76.01.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στό Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

76.01.01 Μερίσματα μετοχῶν μή εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ

02 Ἔσοδα ὁμολογιῶν ἑλληνικῶν δανείων

03 Μερίσματα μεριδίων ἀμοιβαίων κεφαλαίων ἐσωτερικοῦ

04 Τόκοι ἐντόκων γραμματίων Ἑλληνικοῦ Δημοσίου

05 Μερίσματα μετοχῶν εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

06 Μερίσματα μετοχῶν μή εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ

07 Ἔσοδα ὁμολογιῶν ἀλλοδαπῶν δανείων

08 Μερίσματα μεριδίων ἀμοιβαίων κεφαλαίων ἐξωτερικοῦ

76.01.09

.....

76.01.98 Ἔσοδα λοιπῶν χρεογράφων ἐσωτερικοῦ

76.01.99 Ἔσοδα λοιπῶν χρεογράφων ἐξωτερικοῦ

76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων

76.02.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπεζῶν ἐσωτερικοῦ

01 Τόκοι καταθέσεων Ταμιευτηρίων ἐσωτερικοῦ

02 Τόκοι καταθέσεων ἐξωτερικοῦ

76.03.03 Τόκοι χορηγημένων δανείων

04 Τόκοι τρεχούμενων λογ/σμῶν πελατῶν

05 Τόκοι λοιπῶν τρεχούμενων λογαριασμῶν

06 Τόκοι καθυστερούμενων γραμματίων εἰσπρακτέων

07 . . . . . .

76.03.08

.....

76.03.99 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.04 Διαφορές (κέρδη) ἀπό πώληση συμμετοχῶν καί χρεογράφων

76.04.00 Διαφορές (κέρδη) ἀπό πώληση συμμετοχῶν

01 Διαφορές (κέρδη) ἀπό πώληση συμμετοχῶν σέ λοιπές πλήν Α.Ε. ἐπιχειρήσεις

02 Διαφορές (κέρδη) ἀπό πώληση χρεογράφων

76.04.03

.....

76.04.99

76.05

.....

76.90

76.91

.....

76.98 Λοιπά ἔσοδα κεφαλαίων

76.98.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

76.99 Προϋπολογισμένα-Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/58.26)

76.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

77 . . . . . .

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

78.00 'Ιδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις παγίων

78.00.00 'Εδαφικῶν ἐκτάσεων

01 Κτιρίων-'Εγκαταστάσεων κτιρίων-Τεχνικῶν ἔργων

02 Μηχανημάτων-Τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων-Λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

03 Μεταφορικῶν μέσων

04 'Επίπλων καί λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

05 'Ακινητοποιήσεων ὑπό ἐκτέλεση

06 'Ασώματων ἀκινητοποιήσεων καί ἐξόδων πολυετοῦς ἀποσβέσεως

78.00.07

. . . . . .

78.00.99

78.01

. . . . .

78.04

78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις πρός κάλυψη ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως

78.05.00 Προβλέψεις γιά ἀποζημίωση προσωπικοῦ λόγω ἐξόδου ἀπό τήν ὑπηρεσία

78.05.01

.....

78.05.09 Λοιπές προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως

.....

78.05.99

78.06

.....

78.90

78.91

.....

78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ἰδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων στοιχείων καί προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων (Λ/58.28)

78.99.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Ὅμιλος λογ/σμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)

79C ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 70

791 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 71

792 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 72

793 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν)

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 73

794 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λογ. 74

795 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λογ. 75

796 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λογ. 76

797 . . . . . .

798 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΘΕΙΣΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΕΤΑΒΑΛΛΟΥΣΕΩΣ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λογ. 78

2.1.8 Ο Μ Α Δ Α 8η

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως

80.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

80.01 Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) Εκμεταλλεύσεως

80.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

80.02 Έξοδα μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων

80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

01 Έξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως

02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

03

04 Διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων

05 Έξοδα καί ζημίες συμμετοχῶν καί χρεογράφων

06 Χρεωστικοί τόκοι καί συναφή ἔξοδα

80.02.07

.....

80.02.99

80.03 Έσοδα μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων

80.03.00 Άλλα ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως

80.03.01 Έσοδα συμμετοχών

02 Έσοδα χρεογράφων

03 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

80.03.05

.....

80.03.99

80.04

.....

80.90

80.91

.....

80.99

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.00 Έκτακτα και άνόργανα έξοδα

81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

03 Κλοπές-Υπεξαιρέσεις

04 Συναλλαγματικές διαφορές

81.00.05

.....

81.00.99 Λοιπά έκτακτα και άνόργανα έξοδα

81.01 Έκτακτα και άνόργανα έσοδα

81.01.00

01

81.01.02 Καταπτώσεις ἐγγυήσεων-ποινικῶν ρητρῶν

03

04 Συναλλαγματικές διαφορές

81.01.05

.....

81.01.99 Λοιπά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα

81.02 Ἔκτακτες ζημίες

81.02.00 Ζημίες ἀπό ἐκποίηση ἀκινήτων

01 Ζημίες ἀπό ἐκποίηση τεχνικῶν ἔργων

02 Ζημίες ἀπό ἐκποίηση μηχανημάτων-τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων-λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

03 Ζημίες ἀπό ἐκποίηση μεταφορικῶν μέσων

04 Ζημίες ἀπό ἐκποίηση ἐπίπλων καί λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

05 Ζημίες ἀπό μεταβίβαση δικαιωμάτων καί λοιπῶν ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων

06 Ζημίες ἀπό ἀνεπίδεκτες εἰσπράξεως ἀπαιτήσεις

81.02.07

.....

81.02.99 Λοιπές ἔκτακτες ζημίες

81.03 Ἔκτακτα κέρδη

81.03.00 Κέρδη ἀπό ἐκποίηση ἀκινήτων

01 Κέρδη ἀπό ἐκποίηση τεχνικῶν ἔργων

02 Κέρδη ἀπό ἐκποίηση μηχανημάτων-τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων-λοιποῦ μηχανολόγικοῦ ἐξοπλισμοῦ

03 Κέρδη ἀπό ἐκποίηση μεταφορικῶν μέσων

04 Κέρδη ἀπό ἐκποίηση ἐπίπλων καί λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

81.03.05 Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων

06

07 Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων

81.03.08

.....

81.03.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη

81.04

.....

81.90

81.91

.....

81.99 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/58.09)

81.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων ποινικών ρητρών

03 Κλοπές-Υπεξαιρέσεις

04 Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλήν φόρου εισοδήματος)

05 Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι Δημοσίου (πλήν φόρου εισοδήματος)

82.00.06 Εἰσφορές ἀσφαλιστικῶν ταμείων προηγούμενων χρήσεων

82.00.07

.....

82.00.99 Λοιπά ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01 Ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01.00 Ἐπιχορηγήσεις πωλήσεων

01 Ἐπιστροφές δασμῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων

02 Ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν

03 Εἰσπράξεις ἀποσβεσμένων ἀπαιτήσεων

04 Ἐπιστροφές ἀχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων καί τελῶν (πλήν φόρου εἰσοδήματος)

82.01.05

.....

82.01.99 Λοιπά ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.02

.....

82.90

82.91

.....

82.99 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα ἔξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.10)

82.99.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.00

.....

83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων

83.10.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.11.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.12.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

83.13.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

83.14

.....

83.90

83.91

.....

83.98 Λοιπές ἔκτακτες προβλέψεις

83.98.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους (Λ/58.11)

83.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

84.00 Έσοδα ἀπό ἀχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.00.00 'Από προβλέψεις γιά ἀποζημίωση προσωπικοῦ λόγω ἐξόδου ἀπό τήν ὑπηρεσία

01 'Από προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές πλήν Α.Ε. ἐπιχειρήσεις

02

.....

09 'Από λοιπές προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως

10 'Από προβλέψεις ἀπαξιώσεων καί ὑποτιμήσεων γηπέδων

11 'Από προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις

12 'Από προβλέψεις γιά ἐξαιρετικούς κινδύνους καί ἔκτακτα ἔξοδα

84.00.13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

84.00.14

.....

84.00.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

84.01.00

01

.....

12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

84.01.14

.....

84.01.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.02

.....

84.90

84.91

.....

84.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.12)

84.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

99

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

85.00.00

01 Αποσβέσεις Ορυχείων

02 Αποσβέσεις Μεταλλείων

03 Αποσβέσεις Λατομείων

04

05 Αποσβέσεις Φυτειών

06 Αποσβέσεις Δασών

07 . . . . . .

08 . . . . . .

09 . . . . . .

10

11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως

13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως

14

15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως

16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως

17 . . . . . .

18 . . . . . .

85.00.19 . . . . . ,

.....

85.00.99

85.01 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων

85.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων

01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών

02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων

85.01.03 'Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων

04 . . . . . .

05 . . . . . .

06 . . . . . .

07 'Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων σέ ἀκίνητα τρίτων

08 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἔργων ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν σέ ἀκίνητα τρίτων

09 'Αποσβέσεις λοιπῶν τεχνικῶν ἔργων σέ ἀκίνητα τρίτων

10 'Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων

11 . . . . . .

12 . . . . . .

13 . . . . . .

14 'Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἔργων ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβέσεις λοιπῶν τεχνικῶν ἔργων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

17 'Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

18 . . . . . .

19 . . . . . .

20 . . . . . .

21 'Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

85.01.22 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἔργων ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

23 'Αποσβέσεις λοιπῶν τεχνικῶν ἔργων σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

24 'Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

25 . . . . . .

26 . . . . . .

85.01.27 .

. . . . . .

85.01.99

85.02 'Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων-λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

85.02.00 'Αποσβέσεις μηχανημάτων

01 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων

02 'Αποσβέσεις φορητῶν μηχανημάτων "χειρός"

03 'Αποσβέσεις ἐργαλείων

04 'Αποσβέσεις καλουπιῶν-ἰδιοσυσκευῶν

05 'Αποσβέσεις μηχανολογικῶν ὀργάνων

06 'Αποσβέσεις λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

07 'Αποσβέσεις μηχανημάτων σέ ἀκίνητα τρίτων

08 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων σέ ἀκίνητα τρίτων

09 'Αποσβέσεις λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ σέ ἀκίνητα τρίτων

10 'Αποσβέσεις μηχανημάτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

85.02.12 'Αποσβέσεις φορητῶν μηχανημάτων"χειρός"ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβέσεις ἐργαλείων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14 'Αποσβέσεις καλουπιῶν-ἰδιοσυσκευῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβέσεις μηχανολογικῶν ὀργάνων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβέσεις λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

17 'Αποσβέσεις μηχανημάτων σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

18 'Αποσβέσεις τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

19 'Αποσβέσεις λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ σέ ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

85.02.20

.....

85.02.99

85.03 'Αποσβέσεις μεταφορικῶν μέσων

85.03.00 'Αποσβέσεις αὐτοκινήτων λεωφορείων

01 'Αποσβέσεις λοιπῶν ἐπιβατικῶν αὐτοκινήτων

02 'Αποσβέσεις αὐτοκινήτων φορτηγῶν-ρυμουλκῶν-εἰδικῆς χρήσεως

03 'Αποσβέσεις σιδηροδρομικῶν ὀχημάτων

04 'Αποσβέσεις πλωτῶν μέσων

05 'Αποσβέσεις ἐναέριων μέσων

06 'Αποσβέσεις μέσων ἐσωτερικῶν μεταφορῶν

07 . . . . . .

85.03.08 . . . . . .

09 'Αποσβέσεις λοιπῶν μέσων μεταφορᾶς

10 'Αποσβέσεις αὐτοκινήτων λεωφορείων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβέσεις λοιπῶν ἐπιβατικῶν αὐτοκινήτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12 'Αποσβέσεις αὐτοκινήτων φορτηγῶν-Ρυμουλκῶν-Εἰδικῆς χρήσεως ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβέσεις σιδηροδρομικῶν ὀχημάτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14 'Αποσβέσεις πλωτῶν μέσων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβέσεις ἐναέριων μέσων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβέσεις μέσων ἐσωτερικῶν μεταφορῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

17 . . . . . .

18 . . . . . .

19 'Αποσβέσεις λοιπῶν μέσων μεταωορᾶς ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

85.03.20

.....

85.03.99

85.04 'Αποσβέσεις ἐπίπλων καί λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

85.04.00 'Αποσβέσεις ἐπίπλων

01 'Αποσβέσεις σκευῶν

02 'Αποσβέσεις μηχανῶν γραφείων

03 'Αποσβέσεις ἠλεκτρονικῶν ὑπολογιστῶν καί ἠλεκτρονικῶν συγκροτημάτων

04 'Αποσβέσεις μέσων ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς

05 'Αποσβέσεις ἐπιστημονικῶν ὀργάνων

85.04.06 'Αποσβέσεις ζώων γιά πάγια ἐκμετάλλευση

07 . . . . . .

08 'Αποσβέσεις ἐξοπλισμοῦ τηλεπικοινωνιῶν

09 'Αποσβέσεις λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

10 'Αποσβέσεις ἐπίπλων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

11 'Αποσβέσεις σκευῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

12 'Αποσβέσεις μηχανῶν γραφείων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

13 'Αποσβέσεις ἠλεκτρονικῶν ὑπολογιστῶν καί ἠλεκτρονικῶν συγκροτημάτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

14 'Αποσβέσεις μέσων ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβέσεις ἐπιστημονικῶν ὀργάνων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

16 'Αποσβέσεις ζώων γιά πάγια ἐκμετάλλευση ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

17 . . . . . .

18 'Αποσβέσεις ἐξοπλισμοῦ τηλεπικοινωνιῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

19 'Αποσβέσεις λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

85.04.20

.....

85.04.99

85.05 'Αποσβέσεις ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων καί ἐξόδων πολυετοῦς ἀποσβέσεως

85.05.00 'Αποσβέσεις ὑπεραξίας ἐπιχειρήσεως

01 'Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικῆς ἰδιοκτησίας

02 'Αποσβέσεις δικαιωμάτων ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

85.05.03 'Αποσβέσεις λοιπῶν παραχωρήσεων

04 'Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων

05 'Αποσβέσεις λοιπῶν δικαιωμάτων

06

.....

10 'Αποσβέσεις ἐξόδων ἱδρύσεως καί πρώτης ἐγκαταστάσεως

11 'Αποσβέσεις ἐξόδων ἐρευνῶν ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

12 'Αποσβέσεις ἐξόδων λοιπῶν ἐρευνῶν

13 'Αποσβέσεις ἐξόδων αὐξήσεως κεφαλαίου καί ἐκδόσεως ὁμολογιακῶν δανείων

14 'Αποσβέσεις ἐξόδων κτήσεως ἀκινητοποιήσεων

15 'Αποσβέσεις συναλλαγματικῶν διαφορῶν ἀπό πιστώσεις καί δάνεια γιά κτήσεις πάγιων στοιχείων

16 'Αποσβέσεις διαφορῶν ἐκδόσεως καί ἐξοφλήσεως ὁμολογιῶν

17 'Αποσβέσεις ἐξόδων ἀναδιοργανώσεως

18 'Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικῆς περιόδου

19 'Αποσβέσεις λοιπῶν ἐξόδων πολυετοῦς ἀποσβέσεως

85.05.20

.....

85.05.99

85.06

.....

85.90

85.91

.....

85.99 Προϋπολογισμένες μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεις (Λ/58.13)

85.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 'Αποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως

86.00.00 Μικτά ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) ἐκμεταλλεύσεως

01 "Αλλα ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως

02 "Εξοδα διοικητικῆς λειτουργίας

03 "Εξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως

04 "Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως

86.00.05

.....

86.00.99

86.01 Χρηματοοικονομικά ἀποτελέσματα

86.01.00 "Εσοδα συμμετοχῶν

01 "Εσοδα χρεογράφων

02 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων

03 Πιστωτικοί τόκοι καί συναφή ἔσοδα

04

05

06

07 Διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων

08 "Εξοδα καί ζημίες συμμετοχῶν καί χρεογράφων

09 Χρεωστικοί τόκοι καί συναφή ἔξοδα

86.01.10

.....

86.01.99

86.02 Έκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα

86.02.00 Έκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα

01 Έκτακτα κέρδη

02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

03 Έσοδα ἀπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

04

05

06

07 Έκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα

08 Έκτακτες ζημίες

09 Ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων

10 Προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους

86.02.11

.....

86.02.99

86.03 Μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεις παγίων

86.03.00 Ἐδαφικῶν ἐκτάσεων

01 Κτιρίων-ἐγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικῶν ἔργων

02 Μηχανημάτων-τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων-λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

03 Μεταφορικῶν μέσων

04 Ἐπίπλων καί λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

05 Ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων καί ἐξόδων πολυετοῦς ἀποσβέσεως

86.03.06

.....

86.03.99

86.04

.....

86.90

86.91

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

87 . . . . . .

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

88.01 Ζημίες χρήσεως

88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως

88.03 Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη

88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη

88.05 . . . . . .

88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

88.07 Λ/σμός αποθεματικών προς διάθεση

88.08 Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ

88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

88.10

.....

88.90

88.91

.....

88.98 Ζημίες εις νέο

88.99 Κέρδη προς διάθεση

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

89.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

89.01 'Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

89.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

89.02

.....

89.90

89.91

89.99

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 2.2

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

Α. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (ΟΜΑΔΕΣ 1 - 5)

2.2.1 ΟΜΑΔΑ 1η : ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.2.100 Περιουσιακά στοιχεία πού περιλαμβάνονται στό πάγιο ἐνεργητικό

1. Στήν πρώτη ὁμάδα περιλαμβάνεται τό σύνολο τῶν ἀγαθῶν, ἀξιῶν καί δικαιωμάτων, πού προορίζονται νά παραμείνουν μακροχρόνια, μέ τήν ἴδια περίπου μορφή, στήν οἰκονομική μονάδα, καθώς καί τά ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως καί οἱ μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις.

2. Στό πάγιο ἐνεργητικό περιλαμβάνονται οἱ ἑξῆς μερικότερες κατηγορίες περιουσιακῶν στοιχείων :

α. Ἐ ν σ ώ μ α τ α π ά γ ι α σ τ ο ι χ ε ῖ α (λογαριασμοί 10-15) : Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά πού ἀποκτάει ἡ οἰκονομική μονάδα μέ σκοπό νά τά χρησιμοποιεῖ ὡς μέσα δράσεώς της κατά τή διάρκεια τῆς ὠφέλιμης ζωῆς του, ἡ ὁποία εἶναι ὁπωσδήποτε μεγαλύτερη ἀπό ἕνα ἔτος.

β. Ἀ σ ώ μ α τ ε ς ἀ κ ι ν η τ ο π ο ι ή σ ε ι ς ἤ ἄ ὐ λ α π ά γ ι α σ τ ο ι χ ε ῖ α (λογαριασμοί 16.00-16.09): Εἶναι τά ἀσώματα οἰκονομικά ἀγαθά πού ἀποκτοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα μέ σκοπό νά χρησιμοποιοῦνται παραγωγικά γιά χρονικό διάστημα ὁπωσδήποτε μεγαλύτερο

ἀπό ἕνα ἔτος.

γ. Ἔ ξ ο δ α π ο λ υ ε τ ο ῦ ς ἀ π ο σ β έ σ ε ω ς (λογαριασμοί 16.10 - 16.19) : Εἶναι τά ἔξοδα πού ἀποσβένονται τμηματικά καί πραγματοποιοῦνται γιά τήν ἵδρυση καί ὀργάνωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τήν ἀπόκτηση διαρκῶν μέσων ἐκμεταλλεύσεως καί γιά τήν ἐπέκταση καί ἀναδιοργάνωσή της.

δ. Σ υ μ μ ε τ ο χ έ ς κ α ί μ α κ ρ ο π ρ ό θ ε σ μ ε ς ἀ π α ι τ ή σ ε ι ς (λογαριασμός 18) : Εἶναι οἱ συμμετοχές σέ ἄλλες οἰκονομικές μονάδες, ὁποιασδήποτε νομικῆς μορφῆς - Α.Ε., ΕΠΕ, Ε.Ε., Ο.Ε. καί ἄλλες -, οἱ ὁποῖες ἐξασφαλίζουν τήν ἄσκηση ἐπιρροῆς πάνω σ'αὐτές καί ἀποκτοῦνται μέ σκοπό διαρκοῦς κατοχῆς τους, καί οἱ κατά τρίτων ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τίς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεως λήγει μετά ἀπό τό τέλος τῆς ἑπόμενης χρήσεως.

2.2.101 'Επέκταση, προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση καί ἐπισκευή ἐνσώματων πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων

1. 'Ε π έ κ τ α σ η ἤ π ρ ο σ θ ή κ η κτιρίου, κτιριακῆς ἐγκαταστάσεως καί τεχνικοῦ ἔργου εἶναι ὁποιαδήποτε μόνιμη αὔξηση τοῦ ὄγκου, τοῦ μεγέθους ἤ τῆς ὠφελιμότητάς του, πού γίνεται μέ τή χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικῶν ὑλικῶν.

2. 'Ε π έ κ τ α σ η ἤ π ρ ο σ θ ή κ η μηχανήματος, τεχνικῆς ἐγκαταστάσεως καί μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ εἶναι κάθε προσθήκη ἤ ἐργασία πού γίνεται σ'αὐτά καί αὐξάνει τό μέγεθος καί κατά κανόνα τήν παραγωγική τους δυναμικότητα.

3. Β ε λ τ ί ω σ η ἐ ν σ ώ μ α τ ο υ π ά γ ι ο υ π ε ρ ι ο υ σ ι α κ ο ῦ σ τ ο ι χ ε ί ο υ εἶναι κάθε μεταβολή πού γίνεται σ' αὐτό μετά ἀπό τεχνολογική ἐπέμβαση καί πού ἔχει ὡς ἀποτέλεσμα, εἴτε τήν αὔξηση τοῦ χρόνου τῆς ὠφέλιμης ζωῆς του, εἴτε τήν αὔξηση τῆς παρα-

γωγικότητάς του, εἴτε τή μείωση τοῦ κόστους λειτουργίας του ἤ τήν βελτίωση τῶν συνθηκῶν χρησιμοποιήσεώς του.

4. Συντήρηση ἐνσώματου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου εἶναι ἡ τεχνολογική ἐπέμβαση πού γίνεται σ'αὐτό μέ σκοπό νά διατηρεῖται στήν ἀρχική του παραγωγική ἱκανότητα γιά ὅσο τό δυνατό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

5. Ἐπισκευή ἐνσώματου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου εἶναι ἡ ἀντικατάσταση ἤ ἐπιδιόρθωση μερῶν αὐτοῦ, πού ἔχουν καταστραφεῖ ἤ ὑποστεῖ βλάβη, μέ σκοπό τήν ἐπαναφορά τῆς παραγωγικῆς του ἱκανότητας ἤ τῶν συνθηκῶν λειτουργίας του στό ἐπίπεδο πού ἦταν πρίν ἀπό τήν καταστροφή ἤ τή βλάβη.

6. Τό κόστος τῶν ἐπεκτάσεων, προσθηκῶν καί βελτιώσεων προσαυξάνει τήν ἀξία κτήσεως τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων καί καταχωρεῖται στούς σχετικούς λογαριασμούς τῶν στοιχείων αὐτῶν.

7. Τά ἔξοδα συντηρήσεως καί ἐπισκευῆς τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων εἶναι κόστος τρέχουσας μορφῆς καί καταχωροῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς ἐξόδων κατ'εἶδος τῆς ὁμάδας 6.

2.2.102 Οἱ ἀποσβέσεις τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων

Ι. Ἐννοιολογικοί προσδιορισμοί.

1. Ἀπόσβεση εἶναι ἡ χρονική κατανομή τῆς ἀποσβεστέας ἀξίας τοῦ πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου, πού ὑπολογίζεται μέ βάση τήν ὠφέλιμη διάρκεια ζωῆς του καί συνακόλουθα ἡ λογιστική ἀπεικόνιση καί ὁ καταλογισμός της σέ καθεμιά χρήση. Οἱ ἀποσβέσεις κάθε χρήσεως βαρύνουν τό λειτουργικό κόστος, ἤ ἀπευθείας τά ἀποτελέσματα χρήσεως, ὅταν πρόκειται γιά ἀποσβέσεις πού δέν ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος. Τό ποσό τῆς ἐτήσιας ἀποσβέσεως ἀντιπροσωπεύει τή μείωση τῆς ἀξίας τοῦ πάγιου στοιχείου πού ἐπέρχεται λόγω τῆς χρήσεώς του, τῆς παρόδου τοῦ χρόνου καί τῆς οἰκονομικῆς του ἀπαξιώσεως.

2. Ἀ π ο σ β έ σ ι μ ο π ά γ ι ο π ε ρ ι ο υ σ ι α κ ό σ τ ο ι χ ε ῖ ο εἶναι τό ἐνσώματο ἤ ἄϋλο πάγιο στοιχεῖο, πού ἀποκτᾶται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά διαρκή παραγωγική χρήση καί ἔχει ὠφέλιμη διάρκεια ζωῆς περιορισμένη, πάντως μεγαλύτερη ἀπό ἕνα ἔτος.

3. Ὠ φ έ λ ι μ η δ ι ά ρ κ ε ι α ζ ω ῆ ς εἶναι, εἴτε ἡ χρονική περίοδος κατά τήν ὁποία ὑπολογίζεται ὅτι τό ἀποσβέσιμο πάγιο στοιχεῖο θά χρησιμοποιεῖται παραγωγικά ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, εἴτε ἡ ὁλική ποσότητα παραγωγῆς ἤ τό ὁλικό ἔργο τό ὁποῖο ἀναμένεται νά ἐπιτύχει ἡ οἰκονομική μονάδα ἀπό τό πάγιο αὐτό στοιχεῖο (π.χ. ὠφέλιμη διάρκεια ζωῆς μηχανήματος μετρημένη σέ παραγωγικές ὧρες).

4. Ἀ π ο σ β ε σ τ έ α ἀ ξ ί α ἑνός ἀποσβέσιμου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου εἶναι τό ἱστορικό κόστος του ἤ ἄλλο ποσό πού ἀντικατάστησε νομότυπα τό ἱστορικό κόστος (π.χ. ἀξία ἀναπροσαρμογῆς πού ἐπιβλήθηκε ἀπό τό νόμο ἤ ἀξία πού ἔχει προκύψει ἀπό ἐκτίμηση λόγω συγχωνεύσεως) , μειωμένο κατά τήν ὑπολειμματική ἀξία του, ἐφόσον αὐτή εἶναι ἀξιόλογη.

Ἄν ἡ ὑπολειμματική ἀξία δέν εἶναι ἀξιόλογη δέ λαμβάνεται ὑπόψη γιά τόν προσδιορισμό τῆς ἀποσβεστέας ἀξίας. Ἡ κρίση γιά τήν ἀξιολόγηση αὐτή ἀφίνεται στήν οἰκονομική μονάδα.

5. Ὑ π ο λ ε ι μ μ α τ ι κ ή ἀ ξ ί α ἑνός ἀποσβέσιμου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου εἶναι ἡ καθαρή ρευστοποιήσιμη ἀξία του, πού ὑπολογίζεται νά πραγματοποιηθεῖ κατά τό τέλος τῆς ὠφέλιμης διάρκειας τῆς ζωῆς του.

II. Γενικές ἀρχές λογισμοῦ τῶν ἀποσβέσεων

6. Ἡ ἀποσβεστέα ἀξία τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων κατανέμεται σέ κάθε λογιστική χρήση, κατά τή διάρκεια τῆς ὠφέλιμης ζωῆς τους, μέ ὁμοιόμορφο τρόπο. Γιά τόν ὑπολογισμό τῶν ἀποσβέσεων ἐφαρμόζεται ἡ μέθοδος τῆς σταθερῆς ἀποσβέσεως.

7. Οἱ ἀποσβέσεις ὑπολογίζονται μέ βάση τούς προβλεπόμενους ἀπό τήν κείμενη νομοθεσία συντελεστές ἐτήσιας τακτικῆς ἀποσβέσεως γιά κάθε κατηγορία ἀποσβέσιμων πάγιων στοιχείων. Οἱ συντελεστές αὐτοί, κατά τεκμήριο, καλύπτουν τή φυσική φθορά (ἀπό τή χρήση καί ἀπό τήν πάροδο τοῦ χρόνου) καθώς καί τήν οἰκονομική ἀπαξίωση τῶν οἰκείων στοιχείων.

8. Δέν ἐπιτρέπεται ὁ λογισμός ἀποσβέσεων μέ συντελεστές μεγαλύτερους ἀπό ἐκείνους πού προβλέπονται ἀπό τήν κείμενη νομοθεσία. Ἐπίσης, δέν ἐπιτρέπεται ὁ λογισμός ἀποσβέσεων μέ συντελεστές μικρότερους ἀπό τούς ἐλάχιστους συντελεστές, πού ἡ κείμενη νομοθεσία προβλέπει ὡς ὑποχρεωτικούς.

9. Ἡ διενέργεια ἀποσβέσεων γιά κάθε ἔτος μέ τούς θεσπισμένους ἐλάχιστους συντελεστές εἶναι ὑποχρεωτική, ἀνεξάρτητα ἀπό τήν ὕπαρξη ἤ μή κερδῶν. Ἡ διενέργεια ἀποσβέσεων διακόπτεται ἀπό τή στιγμή πού τό σύνολο τῶν διενεργημένων ἀποσβέσεων γιά κάθε ἀποσβέσιμο στοιχεῖο γίνει ἴσο μέ τήν ἀποσβεστέα ἀξία αὐτοῦ τοῦ στοιχείου (μεῖον μιᾶς μονάδας), ἀνεξάρτητα ἀπό τό ἄν ἐξακολουθεῖ ἡ παραγωγική χρησιμοποίησή του.

10. Ὁ ὑπολογισμός τῶν ἀποσβέσεων γίνεται ἀπό τή στιγμή πού τό πάγιο στοιχεῖο ἀρχίζει νά χρησιμοποιεῖται ἤ νά λειτουργεῖ. Ἄν ὁ χρόνος αὐτός δέ συμπίπτει μέ τήν ἔναρξη τῆς λογιστικῆς χρήσεως, ἡ ἀπόσβεση ὑπολογίζεται σέ τόσα δωδέκατα τῆς ἐτήσιας ἀποσβέσεως, ὅσοι εἶναι οἱ μῆνες μέχρι τό τέλος τῆς χρήσεως, στούς ὁποίους περιλαμβάνεται καί ὁ μήνας μέσα στόν ὁποῖο τό πάγιο στοιχεῖο ἀρχίζει νά χρησιμοποιεῖται ἤ νά λειτουργεῖ.

11. Οἱ ἀποσβέσεις τῶν πάγιων στοιχείων, τά ὁποῖα παραμένουν σέ ἀδράνεια γιά χρονικό διάστημα πού διαρκεῖ συνέχεια πέρα ἀπό ἕξι μῆνες, ὑπολογίζονται, γιά τό διάστημα αὐτό, μέ μειωμένους συντελεστές. Τό ποσοστό μειώσεως καθορίζεται, κατά κλάδους οἰκονομικῶν μονάδων ἤ κατηγορίες στοιχείων, συγχρόνως μέ τόν καθορισμό τῶν ἐτήσιων συντελεστῶν τακτικῶν ἀποσβέσεων.

III. Ἄλλα γενικά θέματα σχετικά μέ τίς ἀποσβέσεις

12. Οἱ ἀποσβέσεις πού διενεργοῦνται γιά κάθε λογιστική χρήση καταλογίζονται σ'αὐτή, μέ χρέωση τῶν λογαριασμῶν 66 " ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος " καί 85 " ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ", καί μέ πίστωση τῶν ἀπό τό Σχέδιο Λογαριασμῶν προβλεπόμενων ἀντίθετων λογαριασμῶν 10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 καί 16.99.

13. Ἀπό τίς ἀποσβέσεις πού διενεργοῦνται σέ κάθε χρήση, οἱ τακτικές, πού θεωρεῖται ὅτι ἀφοροῦν τό λειτουργικό κόστος (δηλαδή τή λειτουργία παραγωγῆς, τή διοικητική λειτουργία, τή λειτουργία ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως καί τή λειτουργία διαθέσεως),ὅπως εἰδικότερα ὁρίζεται στήν παρ. 5.213 τοῦ πέμπτου μέρους, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 66 καί, τελικά, μεταφέρονται στό λογαριασμό 80.00 τῆς Γενικῆς Ἐκμεταλλεύσεως.

Στήν περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα, προκειμένου νά προσδιορίσει τό κόστος καί τά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα, δέν κάνει χρήση τῶν ἀρχῶν τοῦ πέμπτου μέρους, οἱ τακτικές ἀποσβέσεις τοῦ λογαριασμοῦ 66 κατανέμονται ἐξωλογιστικά στίς ἐπιμέρους λειτουργίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (παραγωγῆς, διοικήσεως, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως καί διαθέσεως).

14. Οἱ προβλεπόμενες ἀπό τή φορολογική νομοθεσία, μέ τή μορφή ἀναπτυξιακῶν κινήτρων, πρόσθετες (ἐπιταχυνόμενες) ἀποσβέσεις, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 85 καί, τελικά, μεταφέρονται στά ἀποτελέσματα χρήσεως (λογαριασμός 86.03).

2.2.103 Μητρῶο πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων

1. Γιά τή διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου καί γιά τή λογιστική παρακολούθηση τῆς ἀξίας κτήσεως καί τῶν ἀποσβέσεών του καί γενικότερα τῆς τύχης του, τηρεῖται ὑποχρεωτικά μητρῶο πάγιων στοιχείων, τό ὁποῖο ἀποτελεῖ τήν τελευταία ἀνάλυση τῶν λογαριασμῶν τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων (λογαριασμοί τρίτου ἤ τέταρτου κλπ. βαθμοῦ).

2. Ἀπό τό μητρῶο πάγιων στοιχείων, οἱ λεπτομέρειες καί ὁ

τρόπος τηρήσεως τοῦ ὁποίου ἀφίνονται στήν κρίση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, πρέπει νά προκύπτουν, τουλάχιστο, τά παρακάτω στοιχεῖα :

- Τά στοιχεῖα πού ἐξατομικεύουν τό εἶδος τοῦ πάγιου (ὀνοματολογία καί διακριτικά στοιχεῖα).

- Τά στοιχεῖα τῆς λογιστικῆς του ἐντάξεως (τίτλοι καί κωδικοί ἀριθμοί τοῦ πρωτοβάθμιου καί τοῦ λογαριασμοῦ τῆς τελευταίας βαθμίδας).

- Ἡ αἰτιολογία καί τά σχετικά στοιχεῖα κτήσεως, ἡ ἀρχική ἀξία κτήσεως καί οἱ μεταβολές αὐτῆς (προσθῆκες, βελτιώσεις, μειώσεις).

- Ὁ τόπος ἐγκαταστάσεως ἤ ὁ τρίτος στίς ἐγκαταστάσεις τοῦ ὁποίου τυχόν βρίσκεται.

- Ἡ ἡμερομηνία κατά τήν ὁποία ἄρχισε ἡ χρησιμοποίηση ἤ λειτουργία του, καθώς καί ἡ ἡμερομηνία πού τυχόν τέθηκε σέ ἀδράνεια.

- Ἡ τυχόν κτήση του μέ εὐεργετική φορολογική διάταξη.

- Ἡ τυχόν ὕπαρξη βαρῶν πάνω σ'αὐτό (π.χ. εἶδος βάρους, αἰτία, ποσό).

- Ὁ κωδικός ἀριθμός τῆς τελευταίας βαθμίδας τοῦ λογαριασμοῦ ἀποσβέσεων.

- Οἱ λογισμένες ἀποσβέσεις (συντελεστής καί ποσά) καί τά στοιχεῖα τῆς λογιστικῆς τους ἐγγραφῆς (α/α παραστατικοῦ, ἡμερομηνία), καθώς καί οἱ ἀντιλογισμένες ἀποσβέσεις, π.χ. σέ περίπτωση πωλήσεως ἤ καταστροφῆς.

- Τά στοιχεῖα καί ἡ αἰτία τοῦ τερματισμοῦ τῆς παραγωγικῆς του ζωῆς (π.χ. ἐκποίηση, διάλυση ἤ καταστροφή).

3. Μέ σκοπό νά ἀντιμετωπιστοῦν δυσχέρειες πού ἐνδεχόμενα θά ἀνακύψουν κατά τήν ὑποχρεωτική τήρηση τοῦ μητρώου πάγιων στοιχείων, σύμφωνα μέ τά παραπάνω, παρέχεται ἡ δυνατότητα τῆς τηρήσεως αὐτοῦ κατά ὁμάδες ὁμοειδῶν πάγιων στοιχείων (π.χ. πάγια στοιχεῖα τοῦ λογαρια-

σμοῦ 14 πού κτήθηκαν κατά τή διάρκεια τοῦ αὐτοῦ μήνα παρακολουθοῦνται σέ μία ἀτομική μερίδα) μέ τήν προϋπόθεση ὅτι τό συγκεκριμένο πάγιο στοιχεῖο, ὅταν κρίνεται ἀναγκαῖο (π.χ. κατά τήν ἀπογραφή ἤ τήν πώληση) , θά εἶναι δυνατό νά ἐξατομικεύεται.

2.2.104 Λογαριασμός 10 " Ἐδαφικές ἐκτάσεις "

1. Ἐ δ α φ ι κ έ ς ἐ κ τ ά σ ε ι ς εἶναι τά οἰκόπεδα, γήπεδα, ἀγροτεμάχια, δάση, ὀρυχεῖα, μεταλλεῖα, λατομεῖα, οἱ φυτεῖες καί γενικά ὁποιαδήποτε ἔκταση γῆς τῆς ὁποίας ἡ κυριότητα ἀνήκει στήν οἰκονομική μονάδα.

Οἱ ἐδαφικές ἐκτάσεις διακρίνονται σ'ἐκεῖνες πού ἔχουν ἀπεριόριστη διάρκεια ὠφέλιμης ζωῆς, ὅπως (π.χ.) εἶναι τά οἰκόπεδα, γήπεδα ἤ τά ἀγροτεμάχια , καί σ'αὐτές πού ἡ διάρκεια τῆς ὠφέλιμης ζωῆς τους εἶναι περιορισμένη καί γιά τό λόγο αὐτό ἡ ἀξία τους εἶναι ἀποσβεστέα. Στήν τελευταία αὐτή κατηγορία ἀνήκουν (π.χ.) τά ὀρυχεῖα, μεταλλεῖα καί (/) λατομεῖα.

2. Στό λογαριασμό 10.00 " γήπεδα-οἰκόπεδα " παρακολουθοῦνται οἱ ἐκτάσεις γῆς πάνω στίς ὁποῖες ἔχουν κατασκευαστεῖ καί ὀργανωθεῖ τά ἐργοστάσια ἤ ἐργοτάξια τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἤ ἔχουν ἀνεγερθεῖ λοιπά κτίρια καί ἐγκαταστάσεις αὐτῆς (π.χ. /γιά γραφεῖα, καταστήματα ἤ κατοικίες) , καθῶς καί ἐκεῖνες πού προορίζονται γιά τήν ἐξυπηρέτηση παρόμοιων σκοπῶν.

3. Στούς λογαριασμούς 10.01 " ὀρυχεῖα ", 10.02 " μεταλλεῖα " καί 10.03 " λατομεῖα " παρακολουθοῦνται οἱ ἰδιόκτητες ἐκτάσεις γῆς, ἀπό τίς ὁποῖες, μέ κατάλληλα τεχνικά μέσα, ἀντλεῖται ὁ ὑπόγειος ἤ ἐπιφανειακός φυσικός πλοῦτος τους (π.χ. /ὀρυκτά, μεταλλεύματα ἤ λατομικά προϊόντα).

4. Οἱ λογαριασμοί 10.01 καί 10.02 δημιουργοῦνται ὡς ἑξῆς :

α. Μέ μεταφορά ἀπό τό λογαριασμό 10.00 " γήπεδα-οἰκόπεδα " ἤ τό 10.10 " γήπεδα-οἰκόπεδα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως " τῆς ἀξίας κτήσεως

τῶν ἰδιόκτητων γηπέδων, τά ὁποῖα χαρακτηρίζονται ἀπό ἁρμόδια Ἀρχή ὡς ὀρυχεῖα ἤ μεταλλεῖα, ἔπειτα ἀπό χορήγηση σχετικῆς ἄδειας ἐκμεταλλεύσεώς τους. Ἡ μεταφορά γίνεται τή στιγμή πού ἀρχίζει ἡ ἐκμετάλλευσή τους, ἐνῶ πρίν ἀπό αὐτή ἡ παρακολούθηση τῶν χαρακτηρισμένων ὡς ὀρυχείων ἤ μεταλλείων ἰδιόκτητων γηπέδων γίνεται στούς λογαριασμούς 10.11 ἤ 10.12.

β. Μέ καταχώρηση τῆς ἀξίας κτήσεως τῶν ἀγορασμένων ἤ μέ ἄλλο νόμιμο τρόπο ἀποκτημένων (π.χ. μέ εἰσφορά σέ εἶδος) ὀρυχείων ἤ μεταλλείων, δηλαδή τῶν γηπέδων τά ὁποῖα εἶναι ἤδη χαρακτηρισμένα, μέ σχετική ἄδεια ἁρμόδιας Ἀρχῆς, ὡς ὀρυχεῖα ἤ μεταλλεῖα καί τά ὁποῖα, μαζί μέ τήν ἄδεια αὐτή, ἀποκτοῦνται κατά πλήρη κυριότητα.

γ. Μέ μεταφορά ἀπό τό λογαριασμό 10.11 " ὀρυχεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως " ἤ τό 10.12 " μεταλλεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως " τῶν ὀρυχείων ἤ μεταλλείων πού ἦταν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως, τή στιγμή πού ἀρχίζει ἡ ἐκμετάλλευσή τους.

Ἡ παραπάνω (α-γ) ἀξία κτήσεως τῶν ὀρυχείων καί μεταλλείων ἀποσβένεται, σύμφωνα μέ ὅσα προβλέπονται ἀπό τή σχετική νομοθεσία. Ἄν ἀπό τίς διατάξεις τοῦ νόμου δέν ὁρίζεται ἀλλιῶς, ὡς ἀποσβεστέα ἀξία θεωρεῖται ἐκείνη πού προκύπτει μετά τήν ἀφαίρεση τῆς ὑπολειμματικῆς ἀξίας ἀπό τήν ἀξία κτήσεως. Κατά τά λοιπά ἐφαρμόζονται ὅσα ὁρίζονται στήν παράγραφο 2.2.102.

Ὅσα καθορίζονται παραπάνω γιά τά ὀρυχεῖα καί μεταλλεῖα ἰσχύουν ἀνάλογα καί γιά τίς πετρελαιοπηγές, καθώς καί ἄλλες παρόμοιες περιπτώσεις (π.χ. πηγές φυσικῶν ἀερίων ἤ ἰαματικῶν νερῶν).

5. Στό λογαριασμό 16.02 " δικαιώματα (π.χ. παραχωρήσεις) ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων " παρακολουθεῖται ἡ ἀξία κτήσεως τοῦ δικαιώματος ἐκμεταλλεύσεως τοῦ ὀρυχείου ἤ μεταλλείου, δηλαδή τοῦ ἐμπράγματου δικαιώματος τῆς " μεταλλειοκτησίας ", τό ὁποῖο ἀποσβένεται σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται ἀπό τή σχετική νομοθεσία. Σέ ὑπολογαριασμό τοῦ 16.02 παρακολουθοῦνται καί τά σχετικά ἔξοδα τά ὁποῖα πραγματοποιοῦνται γιά τή χορήγηση, ἀπό ἁρμόδια Ἀρχή, τοῦ δικαιώματος ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείου ἤ μεταλλείου πού βρίσκεται σέ ἰδιόκτητο

ἔδαφος, ἐφόσον τά ἔξοδα αὐτά εἶναι ἀχιόλογα. Ἡ κρίση γιά τήν ἀξιολόγηση αὐτή ἀφίνεται στήν οἰκονομική μονάδα.

6. Τά ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται γιά ἔρευνες ἀνευρέσεως ἤ ἀξιοποιήσεως ὀρυχείου ἤ μεταλλείου παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 16.11 " ἔξοδα ἐρευνῶν ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων ". Τά ἔξοδα αὐτά ἀποσβένονται σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται ἀπό τή σχετική νομοθεσία.

7. Στό λογαριασμό 10.03 " λατομεῖα " παρακολουθοῦνται οἱ ἰδιόκτητες ἐκτάσεις γῆς, ἀπό τίς ὁποῖες, μέ κατάλληλα τεχνικά μέσα, γίνεται ἐξόρυξη λατομικῶν προϊόντων. Λατομικά προϊόντα εἶναι τά ὀρυκτά ἐκεῖνα τά ὁποῖα δέν χαρακτηρίζονται ὡς μεταλλεύματα ἀπό τήν νομοθεσία περί μεταλλείων, ὅπως εἶναι, ἰδίως τά διάφορα πετρώματα, τά μάρμαρα, οἱ κοινοί λίθοι, τά κονιάματα καί τά χώματα.

Ὅσα ἀναφέρονται στήν παραπάνω περίπτωση 4, σχετικά μέ τά ὀρυχεῖα καί μεταλλεῖα ἐφαρμόζονται, ἀνάλογα, καί γιά τά λατομεῖα.

8. Στούς λογαριασμούς 10.04 " ἀγροί ", 10.05 " φυτεῖες " καί 10.06 " δάση " παρακολουθοῦνται οἱ καλλιεργήσιμες καθώς καί οἱ μέ ὁποιοδήποτε ἄλλο φυσικό τρόπο ἐκμεταλλεύσιμες ἐκτάσεις γῆς.

9. Στούς λογαριασμούς 10.10 ἕως καί 10.16 παρακολουθοῦνται οἱ ἐδαφικές ἐκτάσεις, οἱ ὁποῖες δέ χρησιμοποιοῦνται παραγωγικά γιά τίς ἀνάγκες τῆς βασικῆς ἐπαγγελματικῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οὔτε καί γιά τίς παρεπόμενες ἀσχολίες αὐτῆς.

10. Οἱ ἐδαφικές ἐκτάσεις παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 10 μέ καταχώρηση σ'αὐτούς τῆς ἀξίας κτήσεώς τους (ἀγορᾶς, ἐκτιμήσεως ὅταν πρόκειται γιά συγχώνευση ἤ εἰσφορά σέ εἶδος) ἤ τῆς ἀξίας ἡ ὁποία προκύπτει ἔπειτα ἀπό νόμιμη ἀναπροσαρμογή τῆς ἀξίας κτήσεως.

Τά ἔξοδα κτήσεως τῶν ἐδαφικῶν ἐκτάσεων (π.χ. φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά καί μεσιτικά) καταχωροῦνται καί παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 16.14 " ἔξοδα κτήσεως ἀκινητοποιήσεων ".

Τά ἔξοδα διαμορφώσεως τῶν γηπέδων καί ἄλλων ἐδαφικῶν ἐκτάσεων, τά ὁποῖα προσδίνουν ἀξία σ'αὐτές ἐπειδή τά σχετικά ἔργα (π.χ. ἐκβραχισμοί ἤ ἰσοπεδώσεις) δέ φθείρονται, φέρονται σέ αὔξηση τῆς ἀξίας κτήσεώς τους. Ἄν τά ἔργα αὐτά φθείρονται καί συνεπῶς ἀποσβένονται, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι τά σχετικά ἔξοδα δέν ἔχουν περιληφθεῖ στό κόστος κτιρίων ἤ τεχνικῶν ἔργων σάν κόστος ὑποδομῆς τῆς κατασκευῆς τους, καταχωροῦνται καί παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 11.03 " ὑποκείμενες σέ ἀπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων ".

11. Τά γήπεδα-οἰκόπεδα καί οἱ ἄλλες ἐδαφικές ἐκτάσεις δέ φθείρονται ἀπό τή χρῆση τους ἤ τήν πάροδο τοῦ χρόνου καί γιά τό λόγο αὐτό δέν ἀποσβένονται. Ὅταν ὅμως γιά τίς ἐδαφικές αὐτές ἐκτάσεις ὑπάρχει κίνδυνος οἰκονομικῆς ἀπαξιώσεως καί ὑποτιμήσεως, γιά τίς εἰδικές αὐτές περιπτώσεις, σχηματίζεται εἰδική πρόβλεψη, ἡ ὁποία καταχωρεῖται στό λογαριασμό 44.10 " προβλέψεις ἀπαξιώσεων καί ὑποτιμήσεων γηπέδων " μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 83.10.

12. Σέ περίπτωση ἐκποιήσεως μή οἰκοδομημένης ἐδαφικῆς ἐκτάσεως (π.χ. γηπέδου-οἰκοπέδου) ἰσχύουν τά παρακάτω :

α. Στήν πίστωση τοῦ οἰκείου λογαριασμοῦ τῆς ἐδαφικῆς ἐκτάσεως καταχωροῦνται τό τίμημα πωλήσεως τοῦ πωλητηρίου συμβολαίου καί ἡ τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη γιά ὑποτίμηση τῆς πωλούμενης ἐκτάσεως (ἀπό τό λογαριασμό 44.10). Στή χρέωση τοῦ ἴδιου λογαριασμοῦ φέρονται τά τυχόν ἔξοδα πού δημιουργοῦνται γιά τήν πραγματοποίηση τῆς πωλήσεως.

β. Στή χρέωση τοῦ οἰκείου λογαριασμοῦ τῆς ἐδαφικῆς ἐκτάσεως μεταφέρεται ἐπίσης τό ἀναπόσβεστο ὑπόλοιπο τῶν ἐξόδων κτήσεως καί τῶν τυχόν ἐξόδων διαμορφώσεώς της. Οἱ μεταφορές αὐτές γίνονται ἀπό τούς λογαριασμούς 16.14 καί 11.03, ἀντίστοιχα, στούς ὁποίους, προηγουμένως, μεταφέρονται ἀπό τούς λογαριασμούς 16.99.14 καί 11.99.03 οἱ διενεργημένες ἀποσβέσεις.

γ. Τό ἀποτέλεσμα πού προκύπτει μετά ἀπό τίς παραπάνω καταχωρήσεις καί μεταφορές μεταφέρεται στό λογαριασμό 81.02.00 " ζημίες ἀπό ἐκποίηση ἀκινήτων ", ὅταν εἶναι ζημία, ἤ στό λογαριασμό 81.03.00 " κέρδη ἀπό ἐκποίηση ἀκινήτων ", ὅταν εἶναι κέρδος.

Στήν περίπτωση ἐκποιήσεως οἰκοδομημένης ἐδαφικῆς ἐκτάσεως ἰσχύουν ὅσα ἀναφέρονται στήν περίπτωση 9 τῆς ἑπόμενης παραγράφου 2.2.105.

2.2.105 Λογαριασμός 11 " Κτίρια - Ἐγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά ἔργα"

1. Κ τ ί ρ ι α εἶναι οἱ οἰκοδομικές κατασκευές πού γίνονται μέ τή χρησιμοποίηση δομικῶν ὑλικῶν καί προορίζονται γιά κατοικίες, βιομηχανοστάσια, ἀποθῆκες ἤ ὁποιαδήποτε ἄλλη ἐκμετάλλευση ἤ δραστηριότητα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

2. Ἐγκαταστάσεις κτιρίων εἶναι πρόσθετες ἐγκαταστάσεις, ὅπως ἠλεκτρικές, ὑδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές, τηλεπικοινωνιακές, ἀποχετεύσεως, πνευματικῆς ἤ μή μεταφορᾶς, ἐνδοσυνεννοήσεως καί ἄλλες, οἱ ὁποῖες εἶναι συνδεμένες μέ τό κτίριο κατά τέτοιο τρόπο ὥστε ὁ ἀποχωρισμός τους νά μήν εἶναι δυνατό νά γίνει εὔκολα καί χωρίς βλάβη τῆς οὐσίας τους ἤ τοῦ κτιρίου. Οἱ ἐγκαταστάσεις αὐτές παρακολουθοῦνται στούς ἴδιους ὑπολογαριασμούς τοῦ 11.00, στούς ὁποίους παρακολουθοῦνται τά κτίρια στά ὁποῖα εἶναι ἐνσωματωμένες ἤ συνδεμένες.

3. Τ ε χ ν ι κ ά ἔ ρ γ α εἶναι μόνιμες, κατά κανόνα, τεχνικές κατασκευές μέ τίς ὁποῖες τροποποιεῖται τό φυσικό περιβάλλον μέ σκοπό τήν ἐξυπηρέτηση τῶν δραστηριοτήτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (π.χ. ὁδοί, πλατεῖες, λιμάνια, φράγματα, λίμνες, διῶρυγες, περιφράξεις, σήραγγες, γέφυρες, ἀεροδρόμια ἤ στάδια).

Στό λογαριασμό 11.01 " τεχνικά ἔργα ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν " παρακολουθοῦνται ὅσα ἀπό τά ἔργα αὐτά ἐξυπηρετοῦν τίς μεταφορές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τά τεχνικά ἔργα πού ἐξυπηρετοῦν ἄλλους σκοπούς παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 11.02 " λοιπά τεχνικά ἔργα ".

4. Στό λογαριασμό 11.03 " ὑποκείμενες σέ ἀπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων " παρακολουθοῦνται οἱ δαπάνες διαμορφώσεως γηπέδων καί ἄλλων ἐδαφικῶν ἐκτάσεων, ὅταν συντρέχουν οἱ ἑξῆς δύο βασικές

προϋποθέσεις : α) οἱ δαπάνες αὐτές δέν πρέπει νά ἔχουν περιληφθεῖ στό κόστος κτιρίων ἤ τεχνικῶν ἔργων σάν κόστος ὑποδομῆς τῆς κατασκευῆς τους, καί β) οἱ διαμορφώσεις νά φθείρονται καί γιά τό λόγο αὐτό νά ἀποσβένονται.

5. Στούς λογαριασμούς 11.07 " κτίρια - ἐγκαταστάσεις κτιρίων σέ ἀκίνητα τρίτων ", 11.08 " τεχνικά ἔργα ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν σέ ἀκίνητα τρίτων ", 11.09 " λοιπά τεχνικά ἔργα σέ ἀκίνητα τρίτων " καί 11.10 " ὑποκείμενες σέ ἀπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων " παρακολουθοῦνται τά κτίρια καί τεχνικά ἔργα πού κατασκευάζονται, καθώς καί τά ἔξοδα πού γίνονται σέ ἀκίνητα κυριότητας τρίτων, ὅταν ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει δικαίωμα χρήσεως γιά ὁρισμένο χρόνο πού καθορίζεται συμβατικά, μετά τήν πάροδο τοῦ ὁποίου τά ἐν λόγω ἔργα (π.χ. κτίρια ἤ διαμορφώσεις) περιέρχονται στόν κύριο τοῦ ἀκινήτου χωρίς ἀντάλλαγμα. Στούς λογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται : α) τό κόστος ἀνεγέρσεως κτιρίων καί τεχνικῶν ἔργων, β) τό κόστος διαμορφώσεων, βελτιώσεων καί προσθηκῶν πάνω σέ κτίρια καί τεχνικά ἔργα καί γ) τά ἔξοδα διαμορφώσεως ἐδαφικῶν ἐκτάσεων.

Τά κτίρια, καί τεχνικά ἔργα πούκατασκευάζονταιἀπό τήν οἰκονομική μονάδα σέ ἀκίνητα τρίτων, καθώς καί τά ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται γ'αὐτά, ἀποσβένονται ἀνάλογα μέ τό χρόνο τῆς συμβατικῆς χρησιμοποιήσεώς τους, μέ τόν ὅρο ὅτι ὁ συντελεστής ἀποσβέσεως πού προσδιορίζεται μέ βάση τό χρόνο χρησιμοποιήσεως δέ θά εἶναι μικρότερος ἀπό τό συντελεστή πού ἐφαρμόζεται σέ ὁμοειδή ἰδιόκτητα πάγια στοιχεῖα.

6. Στούς λογαριασμούς 11.14 ἕως καί 11.17 καθώς καί 11.21 ἕως καί 11.24 παρακολουθοῦνται τά κτίρια-ἐγκαταστάσεις κτιρίων καί τά τεχνικά ἔργα, τά ὁποῖα δέ χρησιμοποιοῦνται παραγωγικά γιά τίς ἀνάγκες τῆς βασικῆς ἐπαγγελματικῆς ἤ στηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οὔτε καί γιά τίς παρεπόμενες ἀσχολίες της.

7. Τά κτίρια-ἐγκαταστάσεις κτιρίων καί τά τεχνικά ἔργα παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 11 ἔπειτα ἀπό καταχώρηση σ'αὐτούς : α) τῆς ἀξίας κτήσεώς τους (ἀγορᾶς, ἐκτιμήσεως ὅταν πρόκειται γιά συγχώνευση ἤ εἰσφορά σέ εἶδος) ἤ τῆς ἀξίας πού προκύπτει

μετά ἀπό νόμιμη ἀναπροσαρμογή τῆς ἀξίας κτήσεως καί β) τοῦ κόστους κατασκευῆς τους, ὅταν πρόκειται γιά ἰδιοκατασκευές, τό ὁποῖο προκύπτει ἀπό τό λογαριασμό 15.01 " κτίρια - ἐγκαταστάσεις κτιρίων - τεχνικά ἔργα ὑπό ἐκτέλεση ".

Τά ἔξοδα κτήσεως τῶν κτιρίων - τεχνικῶν ἔργων (π.χ. φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά καί μεσιτικά) καταχωροῦνται καί παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 16.14 " ἔξοδα κτήσεως ἀκινητοποιήσεων ".

Ἡ ἀξία κτήσεως τῶν κτιρίων καί τεχνικῶν ἔργων προσαυξάνεται μέ τήν ἀξία τῶν ἐπεκτάσεων ἤ προσθηκῶν καί βελτιώσεων, πού γίνονται κάθε φορά.

8. Σχετικά μέ τίς ἀποσβέσεις τῶν κτιρίων - ἐγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικῶν ἔργων ἰσχύουν ὅσα ἀναφέρονται στήν παρ. 2.2.102.

9. Σέ περίπτωση ἐκποιήσεως ἀκινήτου, ἰσχύουν τά ἀκόλουθα :

α. Στήν πίστωση τοῦ οἰκείου λογαριασμοῦ τοῦ κτιρίου ἤ τοῦ τεχνικοῦ ἔργου καταχωρεῖται τό τίμημα πωλήσεως τοῦ πωλητηρίου συμβολαίου καί στή χρέωσή του καταχωροῦνται τά ἔξοδα πού τυχόν δημιουργοῦνται γιά τήν ἐπίτευξη τῆς πωλήσεως.

β. Στή χρέωση τοῦ ἴδιου λογαριασμοῦ μεταφέρονται ἡ ἀξία κτήσεως τοῦ ἀντίστοιχου γηπέδου ἤ ἄλλης ἐδαφικῆς ἐκτάσεως καί τό ἀναπόσβεστο ὑπόλοιπο τῶν ἐξόδων διαμορφώσεως τοῦ γηπέδου (δηλαδή τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 11.03 πού προκύπτει μετά τή μεταφορά στό λογαριασμό αὐτό τῶν ἀποσβέσεων τοῦ λογαριασμοῦ 11.99.03). Στήν πίστωση τοῦ ἴδιου λογαριασμοῦ μεταφέρεται ἡ τυχόν σχηματισμένη πρόβλεφη γιά ὑποτίμηση τοῦ πωλούμενου γηπέδου (ἀπό τό λογαριασμό 44.10).

γ. Στήν πίστωση τοῦ ἴδιου λογαριασμοῦ μεταφέρονται οἱ ἀποσβέσεις πού διενεργήθηκαν μέχρι τήν πώληση καί στή χρέωσή του μεταφέρεται τό ἀναπόσβεστο ὑπόλοιπο τῶν ἐξόδων κτήσεως τοῦ ἀκινήτου (δηλαδή τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 16.14 πού προκύπτει μετά τή μεταφορά στό λογαριασμό αὐτό τῶν ἀποσβέσεων τοῦ λογαριασμοῦ 16.99.14).

6. Τό ἀποτέλεσμα, πού προκύπτει μετά ἀπό τίς παραπάνω καταχωρήσεις καί μεταφορές, μεταφέρεται στό λογαριασμό 81.02.00 " ζημίες ἀπό ἐκποίηση ἀκινήτων " ἤ 81.02.01 " ζημίες ἀπό ἐκποίηση τεχνικῶν ἔργων ", ὅταν εἶναι ζημία, ἤ στό λογαριασμό 81.03.00 " κέρδη ἀπό ἐκποίηση ἀκινήτων " ἤ 81.03.01 " κέρδη ἀπό ἐκποίηση τεχνικῶν ἔργων ", ὅταν εἶναι κέρδος.

10. Σέ περίπτωση κατεδαφίσεως κτιρίου, τό ὁποῖο δέν ἔχει ἀποσβεστεῖ ὁλοκληρωτικά, ἡ ἀναπόσβεστη ἀξία του μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 16.19 " λοιπά ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως ".

Τά ἔξοδα κατεδαφίσεως παλαιοῦ κτιρίου καταχωροῦνται στό λογαριασμό 11.03 " ὑποκείμενες σέ ἀπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων ", ἐκτός ἄν ἐπακολουθεῖ ἀνέγερση νέου κτιρίου, ὁπότε τά ἔξοδα αὐτά προσαυξάνουν τό κόστος ἀνεγέρσεώς του. Οἱ ἀποζημιώσεις πού τυχόν καταβάλλονται σέ μισθωτές τοῦ ὑπό κατεδάφιση παλαιοῦ κτιρίου προσαυξάνουν τό κόστος ἀνεγέρσεως τοῦ νέου.

2.2.106 Λογαριασμός 12 " Μηχανήματα - Τεχνικές ἐγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός "

1. Στό λογαριασμό 12.00 παρακολουθοῦνται τά μ η χ α ν ή μ α τ α τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή οἱ μηχανολογικές κατασκευές, μόνιμα ἐγκατεστημένες ἤ κινητές, οἱ ὁποῖες χρησιμεύουν γιά νά ἀποσποῦν ἀπό τή φύση, νά ἐπεξεργάζονται ἤ νά μετασχηματίζουν ὑλικά ἀγαθά ἤ γιά νά παράγουν ὑπηρεσίες πού ἀποτελοῦν τό ἀντικείμενο δραστηριότητάς της.

2. Στό λογαριασμό 12.01 παρακολουθοῦνται οἱ τ ε χ ν ι κ έ ς ἐ γ κ α τ α σ τ ά σ ε ι ς τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή τεχνικές κατασκευές καί γενικά τεχνολογικές διευθετήσεις πού γίνονται γιά τή μόνιμη ἐγκατάσταση μηχανημάτων καί τή σύνδεσή τους στό παραγωγικό κύκλωμά της. Στόν ἴδιο λογαριασμό παρακολουθοῦνται καί οἱ κάθε εἴδους ἐγκαταστάσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες, χωρίς νά συσχετίζονται μέ τά μηχανήματα, ἔχουν σχέση μέ τό παραγωγικό καί γενικά μέ

τό λειτουργικό κύκλωμά της (π.χ. ἐγκαταστάσεις θερμάνσεως, ὑδραυλικές καί τηλεφωνικές ἐγκαταστάσεις ἤ ἀποθηκευτικές δεξαμενές) , μέ τήν προϋπόθεση ὅτι δέν εἶναι συνδεμένες μέ τίς κτιριακές ἐγκαταστάσεις ἤ εἶναι συνδεμένες μέ αὐτές, ἀλλά κατά τρόπο πού ὁ ἀποχωρισμός τους νά εἶναι δυνατό νά συντελεστεῖ εὔκολα καί χωρίς βλάβη τῆς οὐσίας τους ἤ τῶν κτιριακῶν ἐγκαταστάσεων.

3. Στό λογαριασμό 12.02 παρακολουθοῦνται τά φ ο ρ η τ ά μ η χ α ν ή μ α τ α " χειρός ", δηλαδή τά φορητά μικρομηχανήματα πού ἔχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη ἀπό ἕνα ἔτος καί μικρότερη ἀπό τήν παραγωγική ζωή τῶν μηχανημάτων τοῦ λογαριασμοῦ 12.00.

4. Στό λογαριασμό 12.03 παρακολουθοῦνται τά ἐ ρ γ α λ ε ῖ α, δηλαδή τά μηχανολογικά καί ἄλλης φύσεως ἀντικείμενα πού χρησιμοποιοῦνται μέ τό χέρι καί ἔχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη ἀπό ἕνα ἔτος. Τά μικροεργαλεῖα πού ἀποσβένονται ἐφάπαξ στή χρήση πού θά χρησιμοποιηθοῦν παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 25.00 " μικρά ἐργαλεῖα ".

5. Στό λογαριασμό 12.04 παρακολουθοῦνται τά κ α λ ο ὺ π ι α καί οἱ ἰ δ ι ο σ υ σ κ ε υ ἐ ς τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή οἱ μηχανολογικές καί ἄλλης φύσεως κατασκευές, οἱ ὁποῖες προσαρμόζονται στά καθ'αὐτό μηχανήματα γιά τήν παραγωγή ἐξειδικευμένων ἀντικειμένων, ἀποχωρίζονται ἀπό αὐτά μετά ἀπό τήν ἐκτέλεση τοῦ συγκεκριμένου ἔργου καί παραμένουν σέ ἀδράνεια μέχρι νά ἐπαναχρησιμοποιηθοῦν (π.χ. καλούπια, μῆτρες ἤ κεφαλές).

6. Στό λογαριασμό 12.05 παρακολουθοῦνται τά δ ι ά φ ο ρ α μ η χ α ν ο λ ο γ ι κ ά ὄ ρ γ α ν α, π.χ. μετρήσεων, πειραματισμῶν ἤ ἐλέγχων.

7. Στό λογαριασμό 12.06 παρακολουθεῖται ὁ μ η χ α ν ο λ ο γ ι κ ὸ ς ἐ ξ ο π λ ι σ μ ὸ ς τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὁ ὁποῖος δέν εἶναι δυνατό νά ἐνταχθεῖ σέ μιά ἀπό τίς κατηγορίες ἐξοπλισμοῦ τῶν λογαριασμῶν 12.00 - 12.05.

8. Στούς λογαριασμούς 12.07, 12.08 καί 12.09 παρακολουθοῦνται τά μηχανήματα, οἱ ἐγκαταστάσεις καί ὁ λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, πού ἔχουν ἐγκατασταθεῖ σέ ἀ κ ί ν η τ α τ ρ ί τ ω ν καί πού, μετά παρέλευση ὁρισμένου χρόνου, συμβατικά καθορισμένου, ἡ κυριότητά τους περιέρχεται στούς κυρίους τῶν ἀκινήτων χωρίς ἀντάλλαγμα. Σχετικά μέ τόν ὑπολογισμό τῶν ἀποσβέσεων τῶν πάγιων αὐτῶν ἰσχύουν ὅσα ἀναφέρονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.105 γιά τό λογαριασμό 11.07.

9. Στούς λογαριασμούς 12.10 ἕως καί 12.19 παρακολουθοῦνται τά μηχανήματα, οἱ τεχνικές ἐγκαταστάσεις καί ὁ λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός, ὅ τ α ν δ έ χ ρ η σ ι μ ο π ο ι ο ῦ ν τ α ι π α ρ α γ ω γ ι κ ά γιά τίς ἀνάγκες τῆς βασικῆς ἐπαγγελματικῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οὔτε καί γιά τίς παρεπόμενες ἀσχολίες της. Στούς ἴδιους λογαριασμούς παρακολουθοῦνται καί τά μηχανήματα καί ἄλλα πάγια, τά ὁποῖα θεωροῦνται ὡς ὁριστικά ἐ κ τ ό ς ἐ κ μ ε τ α λ λ ε ύ σ ε ω ς, εἴτε ἔχουν ὁλοκληρωτικά ἀποσβεστεῖ, ὁπότε ἡ παρακολούθησή τους γίνεται μέ μία λογιστική μονάδα, εἴτε δέν ἔχουν ὁλοκληρωτικά ἀποσβεστεῖ, ὁπότε ἡ παρακολούθησή τους γίνεται μέ τήν ἀξία κτήσεώς τους.

Πρίν ἀπό τή μεταφορά τῆς ἀξίας, π.χ. τῶν μηχανημάτων, στούς οἰκείους λογαριασμούς ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως, προηγεῖται ἡ μεταφορά τῶν ἀποσβέσεων, εἴτε στήν πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 12 ὅταν ἔχουν ὁλοκληρωτικά ἀποσβεστεῖ, εἴτε στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς ἀποσβέσεων, π.χ. τῶν μηχανημάτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως τοῦ 12.99, ὅταν δέν ἔχουν ὁλοκληρωτικά ἀποσβεστεῖ.

10. Τά μηχανήματα, οἱ τεχνικές ἐγκαταστάσεις καί ὁ λοιπός μηχανολογικός ἐξοπλισμός παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 12 ἔπειτα ἀπό καταχώρηση σ' αὐτούς : α) τῆς ἀξίας κτήσεώς τους (ἀγορᾶς, ἐκτιμήσεως ὅταν πρόκειται γιά συγχώνευση ἤ εἰσφορά σέ εἶδος), ἡ ὁποία προσαυξάνεται μέ τά εἰδικά ἔξοδα ἀγορᾶς, ὅπως τά ἔξοδα ἐγκαταστάσεως καί συναρμολογήσεως (μέχρι νά τεθοῦν σέ κατάσταση λειτουργίας) ἤ τῆς ἀξίας ἡ ὁποία προκύπτει μετά ἀπό νόμιμη ἀναπροσαρμογή τῆς ἀξίας κτήσεως καί β) τοῦ κόστους κατασκευῆς τους, ὅταν πρόκειται γιά ἰδιοκατασκευές, τό ὁποῖο προκύπτει ἀπό τό λογαριασμό 15.02 " μηχανήματα - τεχνικές ἐγκαταστάσεις - λοιπός

μηχανολογικός ἐξοπλισμός ὑπό ἐκτέλεση " καί τό ὁποῖο προσαυξάνεται μέ τά ἔξοδα ἐγκαταστάσεως καί συναρμολογήσεώς τους.

Ἡ παραπάνω ἀξία κτήσεως προσαυξάνεται μέ τήν ἀξία τῶν ἐπεκτάσεων ἤ προσθηκῶν καί βελτιώσεων, πού γίνονται κάθε φορά.

11. Σχετικά μέ τίς ἀποσβέσεις τῶν μηχανημάτων - τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων - λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ ἰσχύουν ὅσα ἀναφέρονται στήν παρ. 2.2.102.

12. Σέ περίπτωση π ω λ ή σ ε ω ς μηχανήματος καί γενικά περιουσιακοῦ στοιχείου τοῦ λογαριασμοῦ 12 ἰσχύουν τά ἑξῆς :

α. Στήν πίστωση τοῦ οἰκείου λογαριασμοῦ (π.χ. τοῦ μηχανήματος), καταχωρεῖται τό τίμημα πωλήσεως καί στή χρέωσή του καταχωροῦνται τά ἔξοδα πού τυχόν δημιουργοῦνται γιά τήν ἐπίτευξη τῆς πωλήσεως.

β. Στήν πίστωση τοῦ ἴδιου λογαριασμοῦ μεταφέρονται οἱ ἀποσβέσεις πού διενεργήθηκαν μέχρι τήν πώληση.

γ. Τό ἀποτέλεσμα πού προκύπτει μετά ἀπό τίς παραπάνω καταχωρήσεις καί μεταφορές μεταφέρεται στό λογαριασμό 81.02.02 " ζημίες ἀπό ἐκποίηση μηχανημάτων - τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων - λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ ", ὅταν εἶναι ζημία, ἤ στό λογαριασμό 81.03.02 " κέρδη ἀπό ἐκποίηση μηχανημάτων - τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων - λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ ", ὅταν εἶναι κέρδος.

13. Σέ περίπτωση ὁλοκληρωτικῆς ἀ χ ρ η σ τ ε ύ σ ε ω ς ἤ κ α τ α σ τ ρ ο φ ῆ ς, π.χ. μηχανημάτων, τά ὁποῖα δέν ἔχουν ὁλοκληρωτικά ἀποσβεστεῖ, ἡ ἀναπόσβεστη ἀξία τους μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.02.99 " λοιπές ἔκτακτες ζημίες ".

2.2.107 Λογαριασμός 13 " Μεταφορικά μέσα "

1. Στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 13 παρακολουθοῦνται τά κάθε εἴδους ὀ χ ή μ α τ α μέ τά ὁποῖα ἡ οἰκονομική μονάδα διενεργεῖ μεταφορές καί μετακινήσεις τοῦ προσωπικοῦ καί τῶν ὑλικῶν ἀγαθῶν της (π.χ. ἐμπορευμάτων, ἕτοιμων προϊόντων ἤ ὑλικῶν), εἴτε μέσα στούς χώρους ἐκμεταλλεύσεως, εἴτε ἔξω ἀπό αὐτούς.

2. Σχετικά μέ τή λειτουργία καί ἄλλες λεπτομέρειες πού ἀφοροῦν τούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 13 ἰσχύουν, ἀνάλογα, ὅσα ὁρίζονται στήν προηγούμενη παράγραφο 2.2.106 γιά τό λογαριασμό 12.

2.2.108 Λογαριασμός 14 " Ἔπιπλα καί λοιπός ἐξοπλισμός "

1. Στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 14 παρακολουθοῦνται τά ἔ π ι π λ α καί ὁ λ ο ι π ό ς ἐ ξ ο π λ ι σ μ ό ς τῶν διαφόρων κτιριακῶν χώρων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (π.χ. γραφείων, ἐργοστασίων, ἐργαστηρίων, καταστημάτων ἤ ἀποθηκῶν).

2. Στόν ὑπολογαριασμό 14.00 " ἔπιπλα " παρακολουθοῦνται τά κινητά ἀντικείμενα ἤ ἐκεῖνα πού εἶναι ἐγκατεστημένα ἀλλά εἶναι δυνατό νά ἀποχωριστοῦν εὔκολα, καί τά ὁποῖα προορίζονται γιά τή συμπλήρωση ἤ τόν καλλωπισμό τῶν κτιριακῶν χώρων καί χρησιμοποιοῦνται, κατά κανόνα, ἀπό τό προσωπικό τῆς οἰκονομικῆς μονάδας στήν ὁποία ἀνήκουν.

3. Στόν ὑπολογαριασμό 14.01 " σκεύη " παρακολουθοῦνται τά διάφορα ε ἴ δ η ἐ σ τ ι ά σ ε ω ς, τά ὁποῖα χρησιμοποιοῦνται γιά τήν ἐξυπηρέτηση ἀναγκῶν ἑστιατορίων, κυλικείων, ξενοδοχείων κλπ. (π.χ. φύκτες νεροῦ, φυγεῖα, ἠλεκτρικοί φοῦρνοι ἤ σκεύη κουζίνας).

4. Στόν ὑπολογαριασμό 14.02 " μηχανές γραφείων " παρακολουθοῦνται οἱ κάθε εἴδους μηχανικές μηχανές γραφείων (π.χ. λογιστικές, ἀριθμομηχανές ἤ γραφομηχανές) τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

5. Στόν ὑπολογαριασμό 14.03 " ἠλεκτρονικοί ὑπολογιστές καί ἠλεκτρονικά συστήματα " παρακολουθοῦνται τά κάθε εἴδους ἠ λ ε κ τ ρ ο ν ι κ ά μ η χ α ν ή μ α τ α πού ἐξυπηρετοῦν τίς ἀνάγκες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅπως π.χ. οἱ διερευνητές, οἱ ἠλεκτρονικές λογιστικές μηχανές, οἱ ἠλεκτρονικές ὀθόνες, οἱ διατρητικές μηχανές.

6. Στόν ὑπολογαριασμό 14.04 " μέσα ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς " παρακολουθοῦνται τά περιουσιακά στοιχεῖα, τά ὁποῖα χρησιμοποιοῦνται ὡς μέσα ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς, ἔχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη ἀπό ἕνα ἔτος καί ἀποσβένονται τμηματικά (π.χ. δεξαμενές, δοχεῖα, σιλό, κοντέηνερ ἤ παλέτες).

7. Στόν ὑπολογαριασμό 14.05 " ἐπιστημονικά ὄργανα " παρακολουθοῦνται τά φ ο ρ η τ ά μ έ σ α μέ τά ὁποῖα ἐξασφαλίζονται οἱ ἀναγκαῖες ἀναλύσεις, μετρήσεις καί δοκιμές πάνω σέ ὑλικά, δυνάμεις καί διάφορες μορφές ἐνέργειας (π.χ. ἀντιδραστῆρες, ἀποστακτῆρες, ζυγοί ἀκριβείας, μετρητές ἀντοχῆς ὑλικοῦ σέ κρούσεις, ἐφελκυσμό ἤ θραύσεις, συσκευές τεχνητῆς δημιουργίας διαφόρων συνθηκῶν περιβάλλοντος ἤ συσκευές δημιουργίας κενοῦ).

8. Στόν ὑπολογαριασμό 14.06 " ζῶα γιά πάγια ἐκμετάλλευση παρακολουθοῦντα τά ζ ῶ α, τά ὁποῖα προορίζονται γιά πάγια ἐκμετάλλευση, ἰδίως ἀπό τίς γεωργικές καί κτηνοτροφικές οἰκονομικές μονάδες (π.χ. ἄλογα, βόδια, πού χρησιμοποιοῦνται π.χ. γιά τό ὄργωμα ἀγρῶν ἤ γιά μεταφορές, ἀγελάδες πού παρέχουν π.χ. τά νεογέννητα μοσχάρια ἤ τό γάλα).

9. Στόν ὑπολογαριασμό 14.08 " ἐξοπλισμός τηλεπικοινωνιῶν " παρακολουθοῦνται τά κάθε εἴδους φορητά ἤ ἐγκαταστημένα μ έ σ α τ η λ ε π ι κ ο ι ν ω ν ι ῶ ν (π.χ. τηλεφωνικά κέντρα, τηλεφωνικές συσκευές ἤ συσκευές τελέξ).

10. Σχετικά μέ τή λειτουργία καί ἄλλες λεπτομέρειες πού ἀφοροῦν τούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 14 ἰσχύουν, ἀνάλογα, ὅσα ὁρίζονται στήν παρ. 2.2.106 γιά τό λογαριασμό 12.

2.2.109 Λογαριασμός 15 " Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων "

1. Στό λογαριασμό 15 παρακολουθούνται τά ποσά, τά όποία διατίθενται γιά τήν κατασκευή νέων ένσώματων πάγιων στοιχείων, καθώς καί τά ποσά τά όποία προκαταβάλλονται γιά τήν άγορά όμοιων στοιχείων. Τό κατά τήν ήμέρα κλεισίματος τού ίσολογισμού ύπόλοιπο τού λογαριασμού 15 άπεικονίζει τό μή όλοκληρωμένο κόστος τών πάγιων στοιχείων, τά όποία, μέχρι τήν ήμέρα έκείνη, δέν είχαν παραληφθεί ή δέν είχε συντελεστεί ή άποπεράτωσή τους.

2. Τό κόστος κατασκευής τών πάγιων στοιχείων, τά όποία κατασκευάζονται άπό τήν οίκονομική μονάδα μέ δικά της μέσα, παρακολουθείται καί προσδιορίζεται μέ τούς λογαριασμούς παραγωγής τής όμάδας 9, όπως είδικότερα όρίζεται στήν παρ. 5.214 τού πέμπτου μέρους, ή ύπολογίζεται έξωλογιστικά, άν ή οίκονομική μονάδα δέν έφαρμόζει σύστημα άναλυτικής λογιστικής έκμεταλλεύσεως. Τό κόστος πού προσδιορίζεται μέ τόν τρόπο αύτό καταχωρείται στή χρέωση τών οίκείων ύπολογαριασμών τού 15, μέ πίστωση τών άντίστοιχων ύπολογαριασμών τού 78.00. Τό κόστος αύτό παραμένει στούς οίκείους ύπολογαριασμούς τού 15 καί κατά τήν έπόμενη χρήση, κατά τήν όποία προσαυξάνεται καί μέ τό κόστος πού πραγματοποιείται μέσα στή νέα αύτή χρήση καί ούτω καθεξής, μέχρι τήν όλοκλήρωση τής κατασκευής, όπότε τό συνολικό κόστος κατασκευής τού πάγιου στοιχείου μεταφέρεται άπό τούς οίκείους ύπολογαριασμούς τού 15 στούς οίκείους λογαριασμούς τών πάγιων στοιχείων (11 - 14 καί 16).

Άν ή κατασκευή τού πάγιου στοιχείου όλοκληρώνεται μέσα στή χρήση πού άρχισε ή κατασκευή αύτή, τό κόστος πού προσδιορίζεται άπό τούς λογαριασμούς παραγωγής τής όμάδας 9 ή έξωλογιστικά, είναι δυνατό νά καταχωρείται άπευθείας στούς οίκείους λογαριασμούς τών πάγιων στοιχείων (11-14 καί 16), μέ πίστωση τών άντίστοιχων ύπολογαριασμών τού 78.00.

3. Τό κόστος κατασκευής τών πάγιων στοιχείων, τά όποία κατασκευάζονται άπό τρίτους μέ ύλικά πού παρέχονται άπό τήν οίκονομική μονάδα, προσδιορίζεται άπό τούς οίκείους ύπολογαριασμούς τού 15, στή

χρέωση τῶν ὁποίων καταχωρεῖται ἡ ἀξία τῶν ὑλικῶν πού ἀγοράζονται καί ἡ ἀξία τῶν τιμολογίων τῶν τρίτων κατασκευαστῶν. Στήν περίπτωση κατά τήν ὁποία τά ὑλικά πού ἀγοράζονται εἰσάγονται προτύτερα στίς ἀποθήκες μέ καταχώρησή τους στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 2 καί ἀπό τίς ἀποθήκες αὐτές παραδίνονται στούς τρίτους, ἤ γενικά στήν περίπτωση πού τά ὑλικά χορηγοῦνται στούς τρίτους ἀπό τίς ἀποθήκες, ἡ ἀξία τῶν ὑλικῶν αὐτῶν καταχωρεῖται στή χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 15, μέ πίστωση τῶν ἀντίστοιχων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 78.00.

4. "Οταν ἡ κατασκευή τῶν πάγιων στοιχείων γίνεται ἀπό τρίτους, στούς ὁποίους, ἐκτός ἀπό τή χορήγηση τῶν ὑλικῶν, παρέχεται καί συμπαράσταση τῶν ὑπηρεσιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἡ ὁποία συνεπάγεται πρόσθετο κόστος ἐπιπλέον τῶν ὑλικῶν, γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ὁλοκληρωμένου κόστους κατασκευῆς καί γιά τή λειτουργία τῶν σχετικῶν λογαριασμῶν ἀκολουθεῖται ἡ διαδικασία τῆς παραπάνω περιπτ. 2 (κατασκευή πάγιων στοιχείων ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα).

5. Οἱ προκαταβολές πού δίνονται σέ κατασκευαστές πάγιων στοιχείων, καθώς καί σέ προμηθευτές ὑλικῶν κατασκευῆς ἤ προμηθευτές αὐτούσιων ὅμοιων στοιχείων, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 15.09 " προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων ". Μετά τή λήψη τοῦ σχετικοῦ τιμολογίου ἤ, προκειμένου γιά εἰσαγωγή ἀπό τό ἐξωτερικό, μετά τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους ἀγορᾶς, πιστώνεται ὁ λογαριασμός 15.09 μέ χρέωση ἄλλων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 15 ἤ τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῶν πάγιων στοιχείων (11 - 14 καί 16).

Παρέχεται ἡ εὐχέρεια στίς οἰκονομικές μονάδες νά παρακολουθοῦν τίς προκαταβολές γιά κτήση πάγιων στοιχείων, ὡς ἑξῆς :

α. Οἱ προκαταβολές πού δίνονται γιά εἰσαγωγή ὑλικῶν ἤ αὐτούσιων πάγιων στοιχείων ἀπό τό ἐξωτερικό, νά παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 32.00 " παραγγελίες πάγιων στοιχείων ".

β. Οἱ προκαταβολές πού δίνονται σέ προμηθευτές ἤ κατασκευαστές πάγιων στοιχείων τοῦ ἐσωτερικοῦ, νά παρακολουθοῦνται στό λογαρια-

σμό 50.08 " προμηθευτές έσωτερικού πάγιων στοιχείων ".

γ. Στό τέλος κάθε χρήσεως τό ύπόλοιπο τού λογαριασμού 15 " άκινητοποιήσεις ύπό έκτέλεση καί προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων " καί τά χρεωστικά ύπόλοιπα τών ύπολογαριασμών τών 32.00 " παραγγελίες πάγιων στοιχείων " καί 50.08 " προμηθευτές έσωτερικού λογ/σμός πάγιων στοιχείων " έμφανίζονται στόν ίσολογισμό σέ ένα ένιαίο κονδύλι.

2.2.110 Λογαριασμός 16 " Άσώματες άκινητοποιήσεις καί έξοδα πολυετούς άποσβέσεως "

Ι. Άσώματες άκινητοποιήσεις (΄Αϋλα πάγια στοιχεία)

1. ΄Α ϋ λ α π ά γ ι α σ τ ο ι χ ε ί α (άσώματες άκινητοποιήσεις) είναι τά άσώματα έκείνα οίκονομικά άγαθά, τά όποία είναι δεκτικά χρηματικής άποτιμήσεως καί είναι δυνατό νά άποτελέσουν άντικείμενο συναλλαγής, είτε αύτά μόνα, είτε μαζί μέ τήν οίκονομική μονάδα. Τά ΄΄ϋλα πάγια στοιχεία άποκτούνται μέ σκοπό νά χρησιμοποιούνται παραγωγικά γιά χρονικό διάστημα μεγαλύτερο άπό ένα έτος, διακρίνονται δέ στίς έξής δύο κατηγορίες :

α. δ ι κ α ι ώ μ α τ α, όπως π.χ. δίπλώματα εύρεσιτεχνίας, έμπορο-βιομηχανικά σήματα ή πνευματική ίδιοκτησία.

β. π ρ α γ μ α τ ι κ έ ς κ α τ α σ τ ά σ ε ι ς, ί δ ι ό τ η τ ε ς καί σ χ έ σ ε ι ς, όπως π.χ. ή πελατεία, ή φήμη, ή πίστη, ή καλή όργάνωση τής οίκονομικής μονάδας ή ή είδίκευση στήν παραγωγή όρισμένων άγαθών . Στή δεύτερη αύτή κατηγορία άνήκουν τά στοιχεία τά όποία συνθέτουν, κατά κύριο λόγο, τήν έννοια τού γνωστού όρου τής " ύπεραξίας " ή " φήμης καί πελατείας " (GOODWILL, FONDS DE COMMERCE) τής οίκονομικής μονάδας καί τά όποία προσδίνουν στή μονάδα πού λειτουργεί παραγωγικά συνολική άξία μεγαλύτερη άπό έκείνη πού προκύπτει άπό τήν άποτίμηση τών έπιμέρους περιουσιακών της στοιχείων.

2. Τά ἄϋλα πάγια στοιχεῖα πού ἀποκτοῦνται ἀπό τρίτους καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 16 μέ τήν ἀξία κτήσεώς τους, ἐνῶ ἐκεῖνα πού δημιουργοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα ἀπεικονίζονται λογιστικά μόνο ὅταν γιά τή δημιουργία τους πραγματοποιοῦνται ἔξοδα καί ἐφόσον τά ἔξοδα αὐτά ἀποσβένονται τμηματικά καί ὄχι ἐφάπαξ μέσα σέ ἕνα χρόνο.

3. Στό λογαριασμό 16.00 " ὑπεραξία ἐπιχειρήσεως (GOODWILL)" παρακολουθεῖται ἡ ὑπεραξία πού δημιουργεῖται κατά τήν ἐξαγορά ἤ συγχώνευση ὁλόκληρης οἰκονομικῆς μονάδας καί πού εἶναι ἴση μέ τή διαφορά μεταξύ τοῦ ὁλικοῦ τιμήματος ἀγορᾶς καί τῆς πραγματικῆς ἀξίας τῶν ἐπιμέρους περιουσιακῶν της στοιχείων. Στήν περίπτωση συγχωνεύσεως ἡ πραγματική ἀξία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας προσδιορίζεται κατά τή διαδικασία πού ὁρίζει τό ἄρθρο 9 τοῦ Ν. 2190/1920.

Ἡ ὑπεραξία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας στηρίζεται στήν ἐκτίμηση γιά τήν ἱκανότητά της νά πραγματοποιεῖ ὑψηλά κέρδη λόγω κυρίως τῆς καλῆς φήμης, τῆς ἐκτεταμένης πελατείας, τῆς μεγάλης πίστεως στήν ἀγορά, τῆς καλῆς ὀργανώσεως, τῆς ἰδιαίτερής της ἐξειδικεύσεως στήν παραγωγή ὁρισμένων ἀγαθῶν, τῆς καλῆς προοπτικῆς ἀναπτύξεως τοῦ κλάδου στόν ὁποῖο ἀνήκει, τῶν ἐξαιρετικῶν πλεονεκτημάτων τῆς θέσεως ὅπου εἶναι ἐγκατεστημένη, τῆς ὑψηλῆς στάθμης τῶν στελεχῶν πού ἀπασχολεῖ (ἐπιστημονική κατάρτιση, ἐμπειρία) καί τοῦ κύρους, δυναμισμοῦ καί ἀποτελεσματικότητας τοῦ διοικητικοῦ καί διευθυντικοῦ της μηχανισμοῦ.

Ἡ ὑπεραξία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀποσβένεται εἴτε ἐφάπαξ, εἴτε τμηματικά καί ἰσόποσα σέ περισσότερες ἀπό μια χρήσεις, οἱ ὁποῖες δέν εἶναι δυνατό νά ὑπερβαίνουν τά πέντε ἔτη.

4. Στό λογαριασμό 16.01 " δικαιώματα βιομηχανικῆς ἰδιοκτησίας " παρακολουθοῦνται τά ἄϋλα περιουσιακά στοιχεῖα, τά ὁποῖα ἀποκτοῦνται μέ ἀντάλλαγμα, εἴτε λόγω ἀγορᾶς, εἴτε λόγω παραγωγῆς ἀπό τήν ἴδια τήν οἰκονομική μονάδα. Μέ τήν κατοχή καί ἀξιοποίηση τῶν στοιχείων αὐτῶν ἡ μονάδα ἀποκτάει πλεονεκτήματα μονοπωλειακῆς ἤ ἐξειδικευμένης δράσεως στήν ἀγορά, γιά τό χρονικό διάστημα πού διαρκεῖ π.χ. ἡ προστασία τοῦ σχετικοῦ δικαιώματος ἤ ἡ γνώση τοῦ τρόπου παραγωγῆς ἑνός προϊόντος ἤ τῆς μεθόδου κατεργασίας ὑλικῶν.

Γιά τήν καταχώρηση ἐξόδων ἀγορᾶς ἤ παραγωγῆς στό λογαριασμό 16.01 ἀποτελεῖ προϋπόθεση ἡ προσδοκία ὅτι τά δικαιώματα γιά τά ὁποῖα γίνονται ἔξοδα θά ἀποδόσουν ἀποτελέσματα στήν οἰκονομική μονάδα. Ἀπαγορεύεται ἡ ἀποθεματοποίηση ἐξόδων στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 16 ὅταν εἶναι βέβαιο ὅτι δέν προσδοκᾶται ὁποιοδήποτε ἀποτέλεσμα ἀπό τήν πραγματοποίηση τῶν ἐξόδων αὐτῶν.

Ἡ ἀξία κτήσεως τῶν ἄϋλων περιουσιακῶν στοιχείων τοῦ λογαριασμοῦ 16.01 ἀποσβένεται μέ ἰσόποση ἐτήσια ἀπόσβεση μέσα στό χρόνο τῆς παραγωγικῆς χρησιμότητας κάθε ἄϋλου στοιχείου καί, σέ περίπτωση πού τό ἄϋλο δικαίωμα ἔχει ἀπό τό νόμο προστασία περιορισμένης διάρκειας, μέσα στό χρόνο τῆς περιορισμένης αὐτῆς διάρκειας.

5. Στούς λογαριασμούς 16.02 " δικαιώματα (π.χ. παραχωρήσεις) ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων " καί 16.03 "λοιπές παραχωρήσεις " παρακολουθεῖται ἡ ἀξία, π.χ. κτήσεως, τῶν δικαιωμάτων αὐτῶν, σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ.2.2.104.

6. Στό λογαριασμό 16.04 " δικαιώματα χρήσεως ἐνσώματων πάγιων στοιχείων " παρακολουθεῖται ἡ ἀξία τῆς εἰσφορᾶς κατά χρήση, στήν οἰκονομική μονάδα, ἐνσώματων πάγιων στοιχείων, γιά ὁρισμένο χρόνο, ἡ ὁποία καθορίζεται μέ νόμιμη διαδικασία ἐκτιμήσεως.

Ἡ παραπάνω ἀξία εἰσφορᾶς κατά χρήση ἀποσβένεται μέ ἰσόποσες δόσεις μέσα στό χρόνο πού καθορίζεται συμβατικά γιά τή χρησιμοποίηση κάθε ἄϋλου πάγιου στοιχείου.

7. Στό λογαριασμό 16.05 " λοιπά δικαιώματα " παρακολουθοῦνται τά ἄϋλα ἐκεῖνα περιουσιακά στοιχεῖα, τά ὁποῖα δέν ἐντάσσονται σέ μία ἀπό τίς προηγούμενες κατηγορίες τῶν λογαριασμῶν 16.00 - 16.04, ὅπως εἶναι π.χ. τά μισθωτικά δικαιώματα.

Στήν περίπτωση μισθωτικῶν δικαιωμάτων (δηλαδή μεταβιβάσεως ἀπό μισθωτή ἀκινήτου στήν οἰκονομική μονάδα τῶν μισθωτικῶν του δικαιωμάτων σέ ὁρισμένο ἀκίνητο) πού ἀπορρέουν ἀπό σχετική σύμβαση μισθώσεως

καί τό νόμο πού ἰσχύει κάθε φορά, ἡ ἀξία πού καταβάλλεται στό μισθωτή αὐτό ὡς ἀποζημίωση γιά τή μεταβίβαση τῶν δικαιωμάτων του καταχωρεῖται στή χρέωση οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 16.05 καί ἀποσβένεται σέ ἰσόποσες δόσεις μέσα στό χρόνο ἰσχύος τοῦ μισθωτικοῦ δικαιώματος.

8. Σέ περίπτωση ὁλοκληρώσεως τῆς ἀποσβέσεως τῆς ἀξίας κτήσεως ἄϋλων περιουσιακῶν στοιχείων, μεταφέρονται ἀπό τούς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμούς τοῦ 16.99 στούς οἰκείους λογαριασμούς τοῦ 16 οἱ ἀποσβέσεις καί ἔτσι οἱ λογαριασμοί αὐτοί ἐξισώνονται.

9. Σέ περίπτωση ὁριστικῆς παύσεως τῆς χρησιμοποιήσεως ἄϋλου περιουσιακοῦ στοιχείου, πρίν ὁλοκληρωθεῖ ἡ ἀπόσβεση τῆς ἀξίας κτήσεώς του, τό ἀναπόσβεστο ὑπόλοιπο αὐτῆς μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.02.99 " λοιπές ἔκτακτες ζημίες ".

10. Σέ περίπτωση πωλήσεως ἄϋλου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου ἰσχύουν, ἀνάλογα, ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 12 τῆς παρ. 2.2.106 γιά τό λογαριασμό 12.

II. Ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως

11. Ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως εἶναι ἐκεῖνα πού γίνονται γιά τήν ἵδρυση καί ἀρχική ὀργάνωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τήν ἀπόκτηση διαρκῶν μέσων ἐκμεταλλεύσεως, καθώς καί γιά τήν ἐπέκταση καί ἀναδιοργανωσή της. Τά ἔξοδα αὐτά ἐξυπηρετοῦν τήν οἰκονομική μονάδα γιά μεγάλη χρονική περίοδο-ὁπωσδήποτε μεγαλύτερη ἀπό ἕνα ἔτος- καί γιά τό λόγο αὐτό ἀποσβένονται τμηματικά.

12. Στό λογαριασμό 16.10 " ἔξοδα ἱδρύσεως καί πρώτης ἐγκαταστάσεως " παρακολουθοῦνται τά ἔξοδα καταρτίσεως καί δημοσιεύσεως τοῦ καταστατικοῦ τῶν οἰκονομικῶν μονάδων ἑταιρικῆς μορφῆς, τά ἔξοδα δημόσιας προβολῆς τῆς ἱδρύσεως, τῆς καλύψεως τοῦ ἑταιρικοῦ κεφαλαίου, τῆς ἐκπονήσεως τεχνικῶν, ἐμπορικῶν καί ὀργανωτικῶν μελετῶν, καθώς καί τά ἔξοδα διοικήσεως πού πραγματοποιοῦνται μέχρι τήν ἔναρξη τῆς ἐκμεταλλεύσεως. Στόν ἴδιο λογαριασμό παρακολουθοῦνται καί τά μεταγενέστερα (δηλαδή μετά τήν ἔναρξη τῆς παραγωγικῆς δράσεως) ἔξοδα πού

δημιουργοῦνται γιά τήν ἐπέκταση τῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Εἰδικά, προκειμένου γιά ἔξοδα τεχνικῶν μελετῶν, ἄν τό ἔργο γιά τό ὁποῖο πραγματοποιοῦνται κατασκευαστεῖ, τά ἔξοδα μελέτης του δέν καταχωροῦνται στό λογαριασμό 16.10, ἀλλά ἐνσωματώνονται στό κόστος τοῦ ἔργου καί ἀποσβένονται ὅπως αὐτό.

13. Στό λογαριασμό 16.11 " ἔξοδα ἐρευνῶν ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων " παρακολουθεῖται ἡ ἀξία, π.χ, κτήσεως, τῶν ἐξόδων αὐτῶν, σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 6 τῆς παρ. 2.2.104.

14. Στό λογαριασμό 16.12 " ἔξοδα λοιπῶν ἐρευνῶν " παρακολουθοῦνται τά ἔξοδα πού γίνονται γιά ἔρευνες σέ ἄλλους κλάδους καί τομεῖς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐκτός ἀπό τά ὀρυχεῖα-μεταλλεῖα-λατομεῖα.

15. Στό λογαριασμό 16.13 " ἔξοδα αὐξήσεως κεφαλαίου καί ἐκδόσεως ὁμολογιακῶν δανείων " παρακολουθοῦνται ἔξοδα, ὅπως π.χ. ἐκεῖνα πού γίνονται γιά ἐκτυπώσεις ἤ ἀνακοινώσεις, ὅταν αὐξάνεται τό κεφάλαιο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἤ ἐκδίδεται ἀπό αὐτή ὁμολογιακό δάνειο.

16. Στό λογαριασμό 16.14 " ἔξοδα κτήσεως ἀκινητοποιήσεων " παρακολουθοῦνται ὅλα τά ἔξοδα πού γίνονται γιά τήν ἀπόκτηση τῶν ἐνσώματων ἤ ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων, ὅπως π.χ. εἶναι ὁ φόρος μεταβιβάσεως, τά συμβολαιογραφικά ἔξοδα, τά μεσιτικά καί οἱ ἀμοιβές μελετητῶν ἤ δικηγόρων, τά ὁποῖα, σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῶν ἀκινητοποιήσεων, δέν προσαυξάνουν τό κόστος κτήσεώς τους.

17. Στό λογαριασμό 16.15 "συναλλαγματικές διαφορές ἀπό πιστώσεις καί δάνεια γιά κτήσεις πάγιων στοιχείων"παρακολουθοῦνται οἱ συναλλαγματικές διαφορές πού προκύπτουν ἀπό τή μετατροπή σέ δραχμές δανείων καί πιστώσεων σέ ξένο συνάλλαγμα,κατά τήν ἐξόφληση ἤ ἀποτίμησή τους,πού συνάπτονται εἰδικά καί μόνο γιά τήν ἀγορά, κατασκευή ἤ ἐγκατάσταση πάγιων στοιχείων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Οἱ πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές μειώ-

νουν τίς χρεωστικές καί σέ περίπτωση πού κατά τήν ὁλοκληρωτική ἐξόφληση τοῦ σχετικοῦ δανείου προκύφει πιστωτικό ὑπόλοιπο, τό ὑπόλοιπο αὐτό μεταφέρεται στό λογαριασμό 81.01.04 "συναλλαγματικές διαφορές".

18. Στό λογαριασμό 16.16 " διαφορές ἐκδόσεως καί ἐξοφλήσεως ὁμολογιῶν " παρακολουθοῦνται οἱ διαφορές ἀπό τή διάθεση ὁμολογιῶν σέ τιμή μικρότερη ἀπό τήν ὀνομαστική τους, καθῶς καί οἱ διαφορές ἀπό τήν ἐξόφληση ὁμολογιῶν σέ τιμή μεγαλύτερη ἀπό τήν ὀνομαστική τους.

19. Στό λογαριασμό 16.17 " ἔξοδα ἀναδιοργανώσεως " παρακολουθοῦνται τά ἔξοδα μελετῶν οἰκονομικῆς, ἐμπορικῆς, τεχνικῆς καί διοικητικῆς ἀναδιοργανώσεως ριζικοῦ χαρακτήρα, μέ τά ὁποῖα ἐπιδιώκεται ἡ κάλυφη νέων ἀναγκῶν πού προκύπτουν ἀπό τό μεγάλωμα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σάν ἀποτέλεσμα σημαντικῶν ἐπεκτάσεων τοῦ παραγωγικοῦ της δυναμικοῦ ἤ ἀλλαγῶν στήν ὀργανωτική της δομή ἤ ριζικῶν μεταβολῶν στήν ἐμπορική της δραστηριότητα.

20. Στό λογαριασμό 16.18 " τόκοι δανείων κατασκευαστικῆς περιόδου " παρακολουθοῦνται οἱ τόκοι, μόνο τῆς κατασκευαστικῆς περιόδου, πιστώσεων ἤ δανείων τά ὁποῖα χρησιμοποιοῦνται ἀποκλειστικά γιά κτήσεις πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων.

21. Στό λογαριασμό 16.19 " λοιπά ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως " παρακολουθοῦνται τά ἔξοδα ἐκεῖνα πού δέν ἐντάσσονται σέ μία ἀπό τίς προηγούμενες κατηγορίες τῶν λογαριασμῶν 16.10 - 16.18, ὅπως π.χ. ἡ ἀναπόσβεστη ἀξία κτιρίου σέ περίπτωση κατεδαφίσεώς του (βλ. περίπτ. 10 παρ. 2.2.105).

22. Στό λογαριασμό 16.98 " προκαταβολές κτήσεως ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων " παρακολουθοῦνται οἱ προκαταβολές πού δίνονται γιά τό λόγο αὐτό, σύμφωνα μέ ὅσα ἀναφέρονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.109 γιά τό λογαριασμό 15.09.

23. Τά ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν 16.10, 16.12, 16.13, 16.14, 16.17, 16.18 καί 16.19 ἀποσβένονται εἴτε ἐφάπαξ κατά τό ἔτος πραγμα-

τοποιήσεώς τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σέ μιά πενταετία.

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές του λογαριασμού 16.15, έπειτα από συμφηφισμό τυχόν πιστωτικών, αποσβένονται τμηματικά, ανάλογα μέ τό τμήμα της πιστώσεως ή του δανείου πού έξοφλείται μέσα στό έτος.

Οι διαφορές εκδόσεως και έξοφλήσεως ομολογιών του λογαριασμού 16.16 αποσβένονται μέ τμηματικές ισόποσες δόσεις, μέχρι τή λήξη της προθεσμίας έξοφλήσεως του ομολογιακού δανείου.

24. Σέ περίπτωση ολοκληρώσεως της αποσβέσεως της άξίας κτήσεως έξόδων πολυετούς αποσβέσεως, μεταφέρονται από τούς αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 16.99 στούς οικείους λογαριασμούς του 16 οι αποσβέσεις και έτσι οι λογαριασμοί αύτοί έξισώνονται.

2.2.111 Λογαριασμός 17 " ..... "

Ο λογαριασμός 17 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου όργάνου.

2.2.112 Λογαριασμός 18 " Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις "

1. Στούς λογαριασμούς 18.00 " συμμετοχές σέ συνδεμένες επιχειρήσεις " και 18.01 " συμμετοχές σέ λοιπές επιχειρήσεις " παρακολουθούνται οι μετοχές ανώνυμων εταιριών, τά εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. και οι εταιρικές μερίδες των άλλης νομικής μορφής εταιριών, πού ή διαρκής κατοχή τους κρίνεται ιδιαίτερα χρήσιμη γιά τή δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας, κυρίως γιατί της

ἐξασφαλίζει ἄσκηση ἐπιρροῆς στίς ἀντίστοιχες ἑταιρίες. Οἱ συμμετοχές χαρακτηρίζονται σάν μορφή πάγιας ἐπενδύσεως ὅταν κατά τήν ἀπόκτησή τους ὑπάρχει σκοπός γιά διαρκή κατοχή τους καί ἐπί πλέον τό ποσοστό συμμετοχῆς ὑπερβαίνει τό 10% τοῦ κεφαλαίου κάθε ἑταιρίας. Στήν ἀντίθετη περίπτωση χαρακτηρίζονται σάν χρεόγραφα καί παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 34. Σχετικά μέ τή διάκριση τῶν λογαριασμῶν 18.00 καί 18.01 ἰσχύουν τά ἑξῆς :

α. Στό λογαριασμό 18.00 καταχωροῦνται οἱ συμμετοχές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σέ συνδεμένες ἐπιχειρήσεις τῆς παρακάτω περιπτώσεως 10 τῆς παραγράφου αὐτῆς.

β. Στό λογαριασμό 18.01 καταχωροῦνται οἱ συμμετοχές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σέ μή συνδεμένες ἐπιχειρήσεις.

2. Οἱ συμμετοχές καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 18.00 ἤ 18.01 μέ τήν ἀξία κτήσεώς τους. Ἀξία κτήσεως εἶναι τό ποσό πού καταβάλλεται, εἴτε ἀπευθείας στήν ἑταιρία κατά τή συγκρότηση τοῦ κεφαλαίου της, εἴτε γιά τήν ἀγορά τῆς συμμετοχῆς, καθώς καί ἡ ὀνομαστική ἀξία τῶν τίτλων πού δίνονται στήν οἰκονομική μονάδα χωρίς ἀντάλλαγμα, λόγω νόμιμης ἀναπροσαρμογῆς τῶν περιουσιακῶν στοιχείων τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς ἐκδότριας ἑταιρίας ἤ κεφαλαιοποιήσεως ἀποθεματικῶν της.

Στήν περίπτωση λήψεως τίτλων χωρίς ἀντάλλαγμα χρεώνεται ὁ οἰκεῖος ὑπολογαριασμός τοῦ 18.00 ἤ 18.01, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 41.06 " διαφορές ἀπό ἀναπροσαρμογή ἀξίας συμμετοχῶν καί χρεογράφων ". Τά εἰδικά ἔξοδα ἀγορᾶς τίτλων συμμετοχῆς καταχωροῦνται στό λογαριασμό 64.10.00 " προμήθειες καί λοιπά ἔξοδα ἀγορᾶς συμμετοχῶν καί χρεογράφων ".

3. Ὅταν ἀναλαμβάνεται ἡ κάλυψη μέρους τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀνώνυμης ἑταιρίας μέ τόν ὅρο ἡ καταβολή του νά γίνει σέ δόσεις,

οἱ μετοχές πού ἀποκτοῦνται μέ τόν τρόπο αὐτό καταχωροῦνται στούς λογαριασμούς 18.00.02, 18.00.03, 18.00.06 καί 18.00.07 ἤ στούς λογαριασμούς 18.01.02, 18.01.03, 18.01.06 καί 18.01.07, κατά περίπτωση, μέ τή συνολική τους ἀξία, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.06 " ὀφειλόμενες δόσεις συμμετοχῶν " μέ τήν ἀξία τῶν ὀφειλόμενων δόσεων. Μετά τήν ἐξόφληση τῶν δόσεων γίνεται ἡ μεταφορά τῆς συνολικῆς ἀξίας τῶν μετοχῶν πού ἐξοφλοῦνται, ἀπό τούς λογαριασμούς 18.00.02, 18.00.03, 18.00.06 καί 18.00.07 ἤ ἀπό τούς λογαριασμούς 18.01.02, 18.01.03, 18.01.06 καί 18.01.07, κατά περίπτωση, στούς λογαριασμούς 18.00.00, 18.00.01, 18.00.04 καί 18.00.05 ἤ στούς λογαριασμούς 18.01.00, 18.01.01, 18.01.04 καί 18.01.05.

4. Στό λογαριασμό 18.00.19 ἤ 18.01.19 παρακολουθοῦνται οἱ προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 68.01.

5. Σέ περίπτωση πωλήσεως συμμετοχῶν, τό τίμημα πωλήσεως καταχωρεῖται στήν πίστωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 18.00 ἤ 18.01, στήν ὁποία μεταφέρεται καί ἡ τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη (ἀπό τό λογαριασμό 18.00.19 ἤ 18.01.19), ὅταν πρόκειται γιά συμμετοχές σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις, τό ἀποτέλεσμα δέ πού προκύπτει καταχωρεῖται στό λογαριασμό 64.12.00 ἤ 64.12.01, κατά περίπτωση, ἄν πρόκειται γιά ζημία, καί στό λογαριασμό 76.04.00 ἤ 76.04.01, κατά περίπτωση, ἄν πρόκειται γιά κέρδος.

6. Γιά τήν ἀποτίμηση τῶν συμμετοχῶν καί χρεογράφων ἰσχύουν τά ἑξῆς :

α. Οἱ συμμετοχές σέ ἀνώνυμες ἑταιρίες ἀποτιμοῦνται μαζί μέ τά χρεόγραφα, πού παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 34, στή συνολική χαμηλότερη τιμή, μεταξύ τῆς τιμῆς κτήσεως καί τῆς τρέχουσας τιμῆς τους. Στήν περίπτωση ἀποτιμήσεως στήν τρέχουσα τιμή, αὐτή θεωρεῖται γιά τή νέα χρήση σάν τιμή κτήσεως.

Σάν τρέχουσα τιμή ὁρίζεται :

α.α. Γιά τούς εἰσαγμένους στό χρηματιστήριο τίτλους (μετοχές, ὁμολογίες κλπ.), ὁ μέσος ὅρος τῆς ἐπίσημης τιμῆς τους κατά τόν τελευταῖο μῆνα τῆς χρήσεως.

α.β. Γιά τούς μή εἰσαγμένους στό χρηματιστήριο τίτλους:

- Ἄν πρόκειται γιά μετοχές ἀνώνυμων ἑταιριῶν, ἡ ἐσωτερική λογιστική ἀξία πού προκύπτει ἀπό τό δημοσιευμένο τελευταῖο ἰσολογισμό τῆς ἑταιρίας, γιά τίς μετοχές τῆς ὁποίας πρόκειται νά γίνει ἡ ἀποτίμηση.

- Ἄν πρόκειται γιά τούς λοιπούς, ἐκτός ἀπό τίς μετοχές, τίτλους, ἡ τιμή κτήσεώς τους.

- Ἄν πρόκειται γιά μερίδια ἀμοιβαίων κεφαλαίων, ὁ μέσος ὅρος τῆς ἐπίσημης τιμῆς τους κατά τόν τελευταῖο μῆνα τῆς χρήσεως.

β. Ὅταν ἡ συνολική τρέχουσα τιμή εἶναι χαμηλότερη ἀπό τήν ἀντίστοιχη τιμή κτήσεως, ἡ διαφορά μεταξύ τους καταχωρεῖται σέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 64.11 " διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων ", μέ χρεωπίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν συμμετοχῶν καί χρεογράφων.

γ. Οἱ συμμετοχές στίς ἄλλες ἐπιχειρήσεις πού δέν ἔχουν τή μορφή ἀνώνυμης ἑταιρίας, ἀποτιμοῦνται στήν κατ'εἶδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ τῆς τιμῆς κτήσεως καί τῆς τρέχουσας τιμῆς. Σάν τρέχουσα τιμή ὁρίζεται ἡ ἐσωτερική λογιστική ἀξία πού προκύπτει ἀπό τό δημοσιευμένο τελευταῖο ἰσολογισμό τῆς ἐπιχειρήσεως, γιά τίς συμμετοχές τῆς ὁποίας πρόκειται νά γίνει ἡ ἀποτίμηση.

δ. Οἱ διαφορές πού προκύπτουν ἀπό τήν ἀποτίμηση τῆς παρα-

πάνω περιπτώσεως (γ) καταχωροῦνται σέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 68.01 " προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις ", μέ ἀντίστοιχη πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 18.00.19 ἤ τοῦ 18.01.19 " προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις ".

ε. Στήν περίπτωση πού ὁ τελευταῖος δημοσιευμένος ἰσολογισμός, μέ βάση τόν ὁποῖο ἔγινε ἡ ἀποτίμηση τῶν μή εἰσαγμένων στό χρηματιστήριο μετοχῶν ἤ συμμετοχῶν, δέν ἔχει ἐλεγχθεῖ ἀπό ἀναγνωρισμένο κατά νόμο λογιστή, στό κάτω μέρος τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού ἔχει τίς συμμετοχές καί τά χρεόγραφα, ἀναγράφεται σημείωση πού ἀναφέρει ὅτι, στίς συμμετοχές καί στά χρεόγραφα περιλαμβάνονται καί μετοχές ἀνώνυμων ἑταιριῶν ἤ συμμετοχές σέ λοιπές (πλήν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις, ἀξίας κτήσεως (ἤ ἀποτιμήσεως) δρχ. ..... καί ..... , ἀντίστοιχα, μή εἰσαγμένες στό χρηματιστήριο, καί ὅτι ὁ ἰσολογισμός, μέ βάση τόν ὁποῖο ἔγινε ὁ προσδιορισμός τῆς ἐσωτερικῆς λογιστικῆς ἀξίας αὐτῶν τῶν μετοχῶν καί συμμετοχῶν, δέν ἔχει ἐλεγχθεῖ ἀπό ἀναγνωρισμένο κατά νόμο λογιστή.

7. Στούς λογαριασμούς 18.02 ἕως καί 18.16 παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (δηλαδή οἱ ἀπαιτήσεις γιά τίς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεως λήγει μετά ἀπό τό τέλος τῆς ἑπόμενης χρήσεως).

Οἱ λοιπές ἀπαιτήσεις (δηλαδή ἐκεῖνες τῶν ὁποίων ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεως λήγει μέχρι τό τέλος τῆς ἑπόμενης τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήσεως), παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῶν βραχυπρόθεσμων ἀπαιτήσεων τῆς ὁμάδας 3 τοῦ Σχεδίου Λογαριασμῶν.

8. Κατά τήν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ : (1) κάθε μακροπρόθεσμη ἀπαίτηση, ἡ ὁποία ἔχει κατατεῖ βραχυπρόθεσμη, μεταφέρεται στόν οἰκεῖο λογαριασμό τῶν βραχυπρόθεσμων ἀπαιτήσεων· (2) τά ποσά τῶν μακροπρόθεσμων ἀπαιτήσεων πού εἶναι εἰσπρακτέα μέσα στή νέα χρήση, μεταφέρονται ἀπό τούς λογαριασμούς 18.02 - 18.14 στούς λογαριασμούς 33.19 καί 33.20 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις εἰσπρακτέες στήν ἑπόμενη

χρήση " (σέ δρχ. καί σέ Ξ.Ν.) καί ἐπαναφέρονται στούς πρώτους κατά τήν ἔναρξη τῆς νέας χρήσεως, ἐφόσον ἡ ἐπαναφορά εἶναι ἐπιθυμητή (γιά τήν ἐνότητα τῆς παρακολουθήσεως). Παρέχεται ἡ δυνατότητα νά μή διενεργοῦνται σχετικές λογιστικές ἐγγραφές (μεταφορᾶς καί ἐπαναφορᾶς), ἀλλά μόνο διαχωρισμός γιά τήν ἐμφάνιση τῶν σχετικῶν κονδυλίων στίς βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις τοῦ Ἰσολογισμοῦ.

9. Κάθε ἀπαίτηση πού ἐμφανίζεται στούς λογαριασμούς 18.02-18.14, μόλις γίνει ἐπισφαλής, μεταφέρεται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 3 τοῦ Σχεδίου Λογαριασμῶν, μέ τούς ὁποίους παρακολουθοῦνται οἱ ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις.

10. Στούς λογαριασμούς 18.02 καί 18.03 παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κ α τ ά σ υ ν δ ε μ έ ν ω ν ἐ π ι χ ε ι ρ ή σ ε ω ν. Γιά τήν ἐφαρμογή τοῦ Γ.Λ.Σ. : (1) " συνδεμένες ἐπιχειρήσεις " θεωροῦνται : (α) οἱ " ἐξαρτημένες " ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα (" κυρίαρχη ἐπιχείρηση "), δηλαδή ἐκεῖνες στίς ὁποῖες ἡ " κυρίαρχη ἐπιχείρηση " διαθέτει, ἄμεσα ἤ ἔμμεσα μέσω ἄλλων ἐξαρτημένων ἑταιριῶν, τήν πλειοψηφία τοῦ κεφαλαίου τους καί τήν πλειοψηφία τῶν ψήφων τους, ἤ ἔχει τή δυνατότητα νά διορίζει περισσότερα ἀπό τά μισά μέλη τοῦ ὀργάνου διοικήσεώς τους. (β) οἱ " συγγενεῖς ", δηλαδή ἐκεῖνες στίς ὁποῖες ἡ οἰκονομική μονάδα διαθέτει, ἄμεσα ἤ ἔμμεσα, τουλάχιστο τό 20% τοῦ κεφαλαίου ἤ τῶν ψήφων τους· (γ) ἐκεῖνες πού δέν εἶναι συνδεμένες μέ δεσμό ἐξαρτήσεως μέ τήν οἰκονομική μονάδα, πλήν ὅμως ἔχουν τεθεῖ κάτω ἀπό ἐνιαία διεύθυνση μέ αὐτή· (2) " κυρίαρχη ἐπιχείρηση " εἶναι ἐκείνη πού ἐλέγχει μία ἤ περισσότερες ἐξαρτημένες ἀπό αὐτή· (3) " ἔλεγχος " ὑπάρχει ὅταν μία ἑταιρία κατέχει, ἄμεσα ἤ ἔμμεσα μέσω ἐξαρτημένων ἑταιριῶν, περισσότερες ἀπό τίς μισές σέ δύναμη ψήφους μιᾶς ἄλλης ἑταιρίας ἤ ὅταν ἔχει τή δυνατότητα νά διορίζει πάνω ἀπό τά μισά μέλη τοῦ ὀργάνου διοικήσεως τῆς ἄλλης .

Στούς λογαριασμούς 18.04 καί 18.05 παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά τῶν λοιπῶν ἐπιχειρήσεων, στίς ὁποῖες ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει συμμετοχικό ἐνδιαφέρον, λόγω τοῦ

ὅτι διαθέτει συμμετοχές τῆς φύσεως τοῦ λογαριασμοῦ 18.01.

11. Στό λογαριασμό 18.06 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά ἐταίρων " παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις τῆς κατηγορίας αὐτῆς πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει κατά τῶν ἐταίρων της.

12. Στούς λογαριασμούς 18.07 " γραμμάτια εἰσπρακτέα μακροπροθεσμα σέ Δρχ. " καί 18.08 " γραμμάτια εἰσπρακτέα μακροπρόθεσμα σέ Ξ.Ν. " εἶναι δυνατό / νά παρακολουθοῦνται τά γραμμάτια εἰσπρακτέα, πού ἡ λήξη τους ὑπερβαίνει τούς δώδεκα (12) μῆνες ἀπό τό τέλος τῆς χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ. Σχετικά μέ τήν ἐπαναφορά στούς ἁρμόδιους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 3 τῶν βραχυπρόθεσμης λήξεως γραμματίων εἰσπρακτέων, ἰσχύουν ὅσα ἀναφέρονται στήν παραπάνω περίπτ. 8.

13. Τά γραμμάτια εἰσπρακτέα, πού ἡ λήξη τους ὑπερβαίνει τούς δώδεκα (12) μῆνες ἀπό τό τέλος τῆς χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς τοῦ 31 " γραμμάτια εἰσπρακτέα ", ἐφόσο συντρέχουν οἱ ἀκόλουθες προϋποθέσεις :

α. Στό τέλος κάθε χρήσεως, τό ἄληκτο ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 31 διαχωρίζεται, ἐξωλογιστικά, σέ δύο μέρη - λήξεως μέχρι δώδεκα (12) μῆνες καί λήξεως πέρα ἀπό δώδεκα (12) μῆνες -.

β. Τό μέχρι δώδεκα (12) μῆνες ἄληκτο ὑπόλοιπο ἐμφανίζεται στόν ἰσολογισμό στίς βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις μέ τόν τίτλο " γραμμάτια εἰσπρακτέα ".

γ. Τό πέρα ἀπό δώδεκα (12) μῆνες ἄληκτο ὑπόλοιπο ἐμφανίζεται στόν ἰσολογισμό στίς μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις μέ τόν τίτλο " γραμμάτια εἰσπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως ".

δ. Οἱ τραπεζικές χρηματοδοτήσεις πού εἶναι ἐγγυημένες μέ γραμμάτια εἰσπρακτέα καί ἀντιστοιχοῦν στό πέρα ἀπό δώδεκα (12) μῆνες ἄληκτο ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 31, διαχωρίζονται κατ'ἀνα-

λογία τῶν δύο μερῶν - λήξεως μέχρι 12 μῆνες καί λήξεως πέρα ἀπό 12 μῆνες - ἤ κατά ἄλλο προσφορότερο τρόπο. Τό δεύτερο αὐτό τμῆμα τῶν τραπεζικῶν χρηματοδοτήσεων στόν ἰσολογισμό ἐμφανίζεται στίς μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις μέ τόν τίτλο " Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων μέ ἐγγύηση γραμματίων εἰσπρακτέων ".

14. Στούς λογαριασμούς 18.09 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων μακροπρόθεσμων σέ Δρχ. " καί 18.10 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων μακροπρόθεσμων σέ Ξ.Ν. "εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται οἱ μή δουλευμένοι τόκοι τῶν γραμματίων εἰσπρακτέων τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν. Σχετικά μέ τόν ὑπολογισμό τῶν μή δουλευμένων αὐτῶν τόκων ἰσχύουν ὅσα ἀναφέρονται στήν περίπτ. 6 τῆς παρ. 2.2.302.

"Οταν ἐφαρμόζεται ἡ παραπάνω περίπτωση 13, ὁ διαχωρισμός τῶν μή δουλευμένων τόκων γίνεται ὅπως ὁρίζεται στήν περίπτωση αὐτή σχετικά μέ τό διαχωρισμό τῶν γραμματίων εἰσπρακτέων.

15. Στό λογαριασμό 18.11 " δοσμένες ἐγγυήσεις " παρακολουθοῦνται τά ποσά πού καταβάλλονται ὡς ἐγγύηση, ὅταν ἡ ἐπιστροφή τους δέν προβλέπεται νά πραγματοποιηθεῖ μέχρι τό τέλος τῆς ἑπόμενης χρήσεως (π.χ. ἐγγυήσεις στή ΔΕΗ, στόν ΟΤΕ ἤ σέ ἐκμισθωτές ἀκινήτων).

16. Στό λογαριασμό 18.12 " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " παρακολουθοῦνται οἱ, μετά τό τέλος τῆς ἑπόμενης τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήσεως, καταβλητέες δόσεις τοῦ ὀφειλόμενου κεφαλαίου τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ, καθώς καί τό ὀφειλόμενο κεφάλαιο πού δέν ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ, σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 8β τῆς παρ. 2.2.401.

17. Στούς λογαριασμούς 18.13 " λοιπές μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις σέ Δρχ. " καί 18.14 " λοιπές μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις σέ Ξ.Ν. " παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού δέν ἐντάσσονται σέ μία ἀπό τίς κατηγορίες τῶν λογαριασμῶν 18.00 ἕως καί 18.12 καί 18.15 ἕως καί 18.16.

18. Στούς λογαριασμούς 18.15 " τίτλοι μέ χαρακτήρα ἀκινητοποιήσεων σέ δρχ. " καί 18.16 " τίτλοι μέ χαρακτήρα ἀκινητοποιήσεων σέ Ξ.Ν. " παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες τοποθετήσεις κεφαλαίων, γιά τίς ὁποῖες ἐκδίδονται τίτλοι, διάφοροι ἀπό ἐκείνους πού ἐντάσσονται στίς συμμετοχές τοῦ λογαριασμοῦ 18.00 ἤ τοῦ 18.01.

2.2.113 "Ὁμιλος λογαριασμῶν 19 " Πάγιο ἐνεργητικό ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων (ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)"

1. Στίς περιπτώσεις κατά τίς ὁποῖες τά ὑποκαταστήματα ἤ ἄλλα κέντρα (π.χ. ἐργοστάσια ἤ καταστήματα) τῶν οἰκονομικῶν μονάδων δέν ἔχουν λογιστική αὐτοτέλεια, παρέχεται ἡ δυνατότητα ἀναπτύξεως τῶν λογαριασμῶν τους στούς ὁμίλους λογαριασμῶν 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79 καί 99, καθώς καί 09 ὑπό ὁρισμένες προϋποθέσεις, ἀντί τῆς ἀναπτύξεως τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν στούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9 καί 10 (0), ἀντίστοιχα.

Ἡ ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου 19 (καθώς καί τῶν ὁμίλων 29, 39, 49, 59, 69, 79 καί 09), ἀναφορικά μέ τούς πρωτοβάθμιους καί τούς ὑποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, ἀκολουθεῖ ὑποχρεωτικά τό Σχέδιο Λογαριασμῶν, ὥστε νά εἶναι εὐχερής ἡ συγκέντρωση τῶν πληροφοριῶν σύμφωνα μέ ὅσα προβλέπονται ἀπό τό Σχέδιο αὐτό.

Τόσο γιά τόν ὅμιλο λογαριασμῶν 19, ὅσο καί γιά τούς λοιπούς ὁμίλους (29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 καί 09), ἡ ἀνάπτυξη τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν τῶν ὑποκαταστημάτων ἤ τῶν λοιπῶν κέντρων ὑποχρεωτικά εἶναι ἀντίστοιχη μέ τήν ἀνάπτυξη τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν τῆς ἀντίστοιχης ὁμάδας. Ἐνδεικτικά, ἀκολουθεῖ ἡ ἀνάπτυξη σέ πρωτοβάθμιους λογαριασμούς τοῦ ὁμίλου 19 " πάγιο ἐνεργητικό ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων " :

190 Ἐδαφικές ἐκτάσεις

191 Κτίρια - Ἐγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά ἔργα

192 Μηχανήματα - Τεχνικές έγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός έξοπλισμός

193 Μεταφορικά μέσα

194 Έπιπλα καί λοιπός έξοπλισμός

195 Άκινητοποιήσεις ύπό έκτέλεση καί προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων

196 Άσώματες άκινητοποιήσεις καί έξοδα πολυετούς άποσβέσεως

197 . . . . . .

198 Συμμετοχές καί λοιπές μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις

Ό τρόπος άναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού άπό τούς άνωτέρω (190 - 198) άφίνεται στήν κρίση τής οίκονομικής μονάδας, μέ τόν περιορισμό όμως ότι στούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στούς όποίους θά άναπτύσσονται οί πρωτοβάθμιοι, θά περιλαμβάνονται τουλάχιστον οί ύποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι καί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί τού Σχεδίου Λογαριασμών.

Ένδεικτικά, άκολουθεί ή άνάπτυξη τού λογαριασμού 190 κατά δύο διαφορετικούς τρόπους, τούς έξής :

α. Πρώτος τρόπος άναπτύξεως (συγκέντρωση πληροφοριών κατά ύποκαταστήματα ή άλλα κέντρα)

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

190.00 Ύποκ/τος ή Κέντρου Α

190.00.00 Γήπεδα - Οίκόπεδα

190.00.01 Όρυχεία

190.00.02 Μεταλλεία

190.00.03 Λατομεία

190.00.04 Άγροί

190.00.05 Φυτείες

190.00.06 Δάση

190.00.07 . . . . . .

190.00.10 Γήπεδα - Οἰκόπεδα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

190.00.11 Ὀρυχεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

190.00.12 Μεταλλεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

190.00.13 Λατομεῖα ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

190.00.14 Ἀγροί ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

190.00.15 Φυτείες ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

190.00.16 Δάση ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

190.00.17 . . . . . .

190.00.99 Ἀποσβεσμένες ἐδαφικές ἐκτάσεις

190.00.9900

190.00.9901 Ἀποσβεσμένα ὀρυχεῖα

190.00.9902 Ἀποσβεσμένα μεταλλεῖα

κ.ο.κ.

190.00.9999

190.01 Ὑποκ/τος ἢ Κέντρου Β

.....

190.99 Ὑποκ/τος ἢ Κέντρου Νο 100

β. Δεύτερος τρόπος ἀναπτύξεως (συγκέντρωση πληροφοριῶν κατά ὑποχρεωτικό δευτεροβάθμιο λογαριασμό)

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

190.00 Γήπεδα - Οἰκόπεδα

190.00.00 Ὑποκ/τος ἤ Κέντρου Α

190.00.01 Ὑποκ/τος ἤ Κέντρου Β

.....

190.00.99 Ὑποκ/τος ἤ Κέντρου Νο 100

190.01 Ὀρυχεῖα

190.01.00 Ὑποκ/τος ἤ Κέντρου Α

190.01.01 Ὑποκ/τος ἤ Κέντρου Β

.....

190.01.99 Ὑποκ/τος ἤ Κέντρου Νο 100

190.02 Μεταλλεῖα

κ.ο.κ.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας κλπ. τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 190 - 198 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα ὁρίζονται παραπάνω στίς παρ. 2.2.100 ἕως καί 2.2.112 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 10 - 18.

3. Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει χρήση τοῦ ὁμίλου λογαριασμῶν 19, τά κονδύλια τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου αὐτοῦ, στόν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καί ἐμφανίζονται μαζί μέ τά ἀντίστοιχα κονδύλια τῶν λογαριασμῶν 10 - 18.

2.2.2 ΟΜΑΔΑ 2η : ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

2.2.200 Περιεχόμενο καί ἐννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στήν ὁμάδα 2 παρακολουθοῦνται τά ἀποθέματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού προέρχονται, εἴτε ἀπό ἀπογραφή, εἴτε ἀπό ἀγορά, εἴτε ἀπό ἰδιοπαραγωγή καί σέ ἐξαιρετικές περιπτώσεις, εἴτε ἀπό ἀνταλλαγή, εἴτε ἀπό εἰσφορά σέ εἶδος, εἴτε ἀπό δωρεά.

2. Ἀποθέματα εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά πού ἀνήκουν στήν οἰκονομική μονάδα, τά ὁποῖα : (1) προορίζονται νά πωληθοῦν κατά τή συνήθη πορεία τῶν ἐργασιῶν της· (2) βρίσκονται στή διαδικασία τῆς παραγωγῆς καί προορίζονται νά πωληθοῦν ὅταν πάρουν τή μορφή τῶν ἕτοιμων προϊόντων· (3) προορίζονται νά ἀναλωθοῦν γιά τήν παραγωγή ἕτοιμων ἀγαθῶν ἤ τήν παροχή ὑπηρεσιῶν· (4) προορίζονται νά ἀναλωθοῦν γιά τήν καλή λειτουργία, τή συντήρηση ἤ ἐπισκευή, καθώς καί τήν ἰδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων· (5) προορίζονται νά χρησιμοποιηθοῦν γιά τήν συσκευασία τῶν παραγόμενων ἕτοιμων προϊόντων . ἤ τῶν ἐμπορευμάτων πού προορίζονται γιά πώληση .

3. Στήν ὁμάδα 2 περιλαμβάνονται οἱ ἑξῆς μερικότερες κατηγορίες ἀποθεμάτων :

α. Ἐ μ π ο ρ ε ύ μ α τ α (λογαριασμός 20) : Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά (ἀντικείμενα, ὕλες, ὑλικά) πού ἀποκτοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα μέ σκοπό νά μεταπωλοῦνται στήν κατάσταση πού ἀγοράζονται.

β. Ἕ τ ο ι μ α π ρ ο ϊ ό ν τ α (λογαριασμός 21) : Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά πού παράγονται, κατασκευάζονται ἤ συναρμολογοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα μέ σκοπό τήν πώλησή τους.

γ. Ἡ μ ι τ ε λ ῆ π ρ ο ϊ ό ν τ α (λογαριασμός 21) : Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά πού, μετά ἀπό κατεργασία σέ ὁρισμένο στάδιο

(ἢ στάδια), εἶναι ἕτοιμα γιά παραπέρα βιομηχανοποίηση (ἢ κατεργασία) ἢ γιά πώληση στήν ἡμιτελή τους κατάσταση.

δ. Ὑ π ο π ρ ο ϊ ὄ ν τ α (λογαριασμός 22) : Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά (προϊόντα) πού παράγονται μαζί μέ τά κύρια προϊόντα, σέ διάφορα στάδια τῆς παραγωγικῆς διαδικασίας, ἀπό τίς ἴδιες πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες. Τά ὑποπροϊόντα ἐπαναχρησιμοποιοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα σάν πρώτη ὕλη ἢ πωλοῦνται αὐτούσια.

ε. Ὑ π ο λ ε ί μ μ α τ α (λογαριασμός 22) : Εἶναι ὑλικά κατάλοιπα τῆς παραγωγικῆς διαδικασίας, κατά κανόνα ἄχρηστα. Τά ὑπολείμματα, ὅταν, σάν ἄχρηστα, ἀπορρίπτονται, ἀντιπροσωπεύουν μέρος τῆς βιομηχανικῆς ἀπώλειας (π.χ. φύρας). Στήν κατηγορία τῶν ὑπολειμμάτων (λογαριασμός 22) ἐντάσσονται καί τά ἀκατάλληλα γιά βιομηχανοποίηση ἢ κανονική ἀξιοποίηση διάφορα ὑλικά ἢ ἕτοιμα ἢ ἡμιτελή προϊόντα.

στ. Π α ρ α γ ω γ ἡ σ ἐ ἐ ξ ἐ λ ι ξ η (λογαριασμός 23): Εἶναι πρῶτες ὕλες, βοηθητικά ὑλικά, ἡμιτελή προϊόντα καί ἄλλα στοιχεῖα κόστους (π.χ. ἐργασία, γενικά βιομηχανικά ἔξοδα) , τά ὁποῖα, κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως ἢ στό τέλος αὐτῆς κατά τήν ἀπογραφή, βρίσκονται στό κύκλωμα τῆς παραγωγικῆς διαδικασίας γιά κατεργασία.

ζ. Π ρ ῶ τ ε ς κ α ί β ο η θ η τ ι κ ἐ ς ὕ λ ε ς (λογαριασμός 24) : Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἀποκτάει μέ σκοπό τή βιομηχανική ἐπεξεργασία ἢ συναρμολόγησή τους γιά τήν παραγωγή ἢ κατασκευή προϊόντων.

η. Ὑ λ ι κ ά σ υ σ κ ε υ α σ ί α ς (λογαριασμός 24) : Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἀποκτάει μέ σκοπό τή χρησιμοποίησή τους γιά τή συσκευασία τῶν προϊόντων της, ὥστε τά τελευταῖα νά φτάνουν στήν κατάσταση ἐκείνη στήν ὁποία εἶναι δυνατό ἢ σκόπιμο νά προσφέρονται στήν πελατεία.

θ. Ἀ ν α λ ώ σ ι μ α ὑ λ ι κ ά (λογαριασμός 25) :

Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἀποκτάει μέ προορισμό τήν ἀνάλωσή τους γιά συντήρηση τοῦ πάγιου ἐξοπλισμοῦ της καί γενικά γιά τήν ἐξασφάλιση τῶν ἀναγκαίων συνθηκῶν λειτουργίας τῶν κύριων καί βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν της.

ι. Ἀ ν τ α λ λ α κ τ ι κ ά π ά γ ι ω ν σ τ ο ι χ ε ί ω ν (λογαριασμός 26) : Εἶναι τά ὑλικά ἀγαθά πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἀποκτάει μέ σκοπό τήν ἀνάλωσή τους γιά συντήρηση καί ἐπισκευή τοῦ πάγιου ἐξοπλισμοῦ της.

ια. Ε ἴ δ η σ υ σ κ ε υ α σ ί α ς (λογαριασμός 28) : Εἶναι τά ὑλικά μέσα πού χρησιμοποιοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά τή συσκευασία ἐμπορευμάτων ἤ προϊόντων της καί παραδίνονται στούς πελάτες μαζί μέ τό περιεχόμενό τους. Τά εἴδη συσκευασίας εἶναι ἐπιστρεπτέα ἤ μή ἐπιστρεπτέα, ἀνάλογα μέ τή συμφωνία πού γίνεται κατά τήν πώληση σχετικά μέ τήν ἐπιστροφή τους ἤ μή.

4. Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες, ὑλικά συσκευασίας, ἀναλώσιμα ὑλικά, ἀνταλλακτικά πάγιων στοιχείων καί εἴδη συσκευασίας πού ἀγοράζονται ἤ παράγονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα μέ σκοπό νά μεταπωλοῦνται, θεωροῦνται σάν ἐμπορεύματα ἤ ἕτοιμα προϊόντα καί παρακολουθοῦνται, ἀντίστοιχα, στούς λογαριασμούς 20 ἤ 21.

2.2.201 Τρόπος ἀναπτύξεως τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων

1. Οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί ἀποθεμάτων (20 - 28), οἱ ὁποῖοι εἶναι ὑποχρεωτικοί, ἀναπτύσσονται σέ δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ἤ ἀναλυτικότερους λογαριασμούς, σύμφωνα μέ τίς πληροφοριακές ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας.

2. Οἱ ἀγορές πού πραγματοποιοῦνται κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, καθώς καί τά ἀρχικά καί τελικά ἀποθέματα, γιά κάθε κατηγορία ἀγαθῶν τῶν λογαριασμῶν 20 - 28, παρακολουθοῦνται ὑποχρεωτικά σέ χωριστούς δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ἤ ἀναλυτικότερους λογαριασμούς.

3. Ἀκολουθεῖ, ἐνδεικτικά, ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 20

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00 Εἶδος Α

20.0000 Ἀποθέματα

20.0001 Ἀγορές χρήσεως

20.0002 Ἐκπτώσεις ἀγορῶν (εἴδους Α)

20.01 Εἶδος Β

20.0100 Ἀποθέματα

20.0101 Ἀγορές χρήσεως

20.0102 Ἐκπτώσεις ἀγορῶν (εἴδους Β)

20.02 Εἶδος Γ

κ.ο.κ.

20.98 Ἐκπτώσεις ἀγορῶν (γιά περισσότερα ἀπό ἕνα εἴδη)

20.99 Προϋπολογισμένες ἀγορές (Δ/58.14)

4. Τό τελευταῖο ὅριο ἀναλύσεως γιά καθένα ἀπό τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 20 - 28 εἶναι ἡ μερίδα ἀποθήκης, ἐκτός ἄν οἱ μερίδες ἀποθήκης (διαρκής ἀπογραφή) ἐξυπηρετοῦνται στήν ὁμάδα 9 τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς (οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοί τοῦ λογαριασμοῦ 94 " ἀποθέματα "). Τό ἀναλυτικό περιεχόμενο τῆς μερίδας ἀποθήκης περιγράφεται στήν παρ. 5.215 τοῦ πέμπτου μέρους.

2.2.202 Λειτουργία τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων

1. Οἱ λογαριασμοί 20 - 28 λειτουργοῦν σύμφωνα μέ τά παρακάτω :

Κατά τήν ἔναρξη τῆς χρήσεως χρεώνονται (οἱ εἰδικοί ὑπολογαριασμοί ἀποθεμάτων) μέ τήν ἀξία τῶν ἀποθεμάτων τῆς προηγούμενης ἀπογραφῆς.

Κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως χρεώνονται (οἱ εἰδικοί ὑπολογαριασμοί ἀγορῶν) μέ τήν ἀξία κτήσεως τῶν ἀγοραζόμενων ἀγαθῶν, ὅπως ἡ ἀξία αὐτή προσδιορίζεται παρακάτω στήν παρ. 2.2.203, ὅπου περιγράφεται ἀναλυτικότερα καί ὁ τρόπος λειτουργίας τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων κατά τήν ἀγορά τῶν ὑλικῶν ἀγαθῶν, καί πιστώνονται μέ τίς ἐνδεχόμενες ἐπιστροφές ἀγορῶν καί τίς ἐκτός τιμολογίου ἐκπτώσεις.

Κατά τό τέλος τῆς χρήσεως πιστώνονται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.00 " λογαριασμός γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ", μέ τήν ἀξία τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων καί τήν ἀξία τῶν καθαρῶν, μετά τήν ἀφαίρεση τῶν ἐπιστροφῶν καί τῶν ἐκτός τιμολογίου ἐκπτώσεων, ἀγορῶν τῆς χρήσεως, καί χρεώνονται, μέ πίστωση τοῦ αὐτοῦ λογαριασμοῦ 80.00, μέ τήν ἀξία τῶν τελικῶν ἀποθεμάτων, ὅπως ἡ ἀξία αὐτή προκύπτει κατά τήν ἀποτίμησή τους πού διενεργεῖται σύμφωνα μέ τούς κανόνες, οἱ ὁποῖοι καθορίζονται παρακάτω στήν παρ. 2.2.205.

2. Εἰδικά γιά τά ἐπιστρεπτέα ἀπό τούς πελάτες εἴδη συσκευασίας ὁρίζονται τά ἑξῆς :

α. Ὅταν ἡ ἀξία τους περιλαμβάνεται στό τιμολόγιο πωλήσεως (ἤ στό δελτίο λιανικῆς πωλήσεως), χρεώνεται μέ αὐτήν ὁ λογαριασμός 30.00 " πελάτες ἐσωτερικοῦ " (ἤ ὁ 30.01 ἤ 30.02 ἤ 30.03 ἤ ὁ 38.00), μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 30.07 " πελάτες ἀντίθετος λογαριασμός ἀξίας εἰδῶν συσκευασίας ". Κατά τήν ἐπιστροφή στήν οἰκονομική μονάδα τῶν εἰδῶν συσκευασίας ἐνεργεῖται ἀντίστροφη ἐγγραφή. Σέ περίπτωση πού τά τιμολογημένα εἴδη συσκευασίας δέν ἐπιστρέφονται μέσα στήν καθορισμένη προθεσμία, χρεώνεται ὁ λογαριασμός 30.07, μέ τήν ἀξία μέ τήν ὁποία προηγούμενα εἶχε πιστωθεῖ, καί πιστώνεται ὁ οἰκεῖος ὑπολογαριασμός " πωλήσεις εἰδῶν συσκευασίας " τοῦ 72.

β. Ὅταν ἡ ἀξία τους δέν τιμολογεῖται, ἀλλά μόνο ἡ ποσότητά τους ἀναγράφεται στό τιμολόγιο πωλήσεως τοῦ περιεχομένου τους ἤ σέ ἄλλο ἰδιαίτερο στοιχεῖο (π.χ. δελτίο παραδόσεως εἰδῶν συσκευασίας), ἡ λογιστική τους παρακολούθηση γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἰδιαίτερες συν-

θῆκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι ἀπό τούς λογαριασμούς πού τηροῦνται (λογιστικά ἤ ἐξωλογιστικά) προκύπτουν πάντοτε τά μή τιμολογημένα εἴδη συσκευασίας πού βρίσκονται στά χέρια κάθε πελάτη.

γ. Τά ποσά πού ἡ οἰκονομική μονάδα εἰσπράττει ἀπό τούς πελάτες της γιά ἐγγύηση τῆς ἐπιστροφῆς τῶν εἰδῶν συσκευασίας, τά ὁποῖα παραδίνονται σ'αὐτούς χωρίς νά τιμολογοῦνται, καταχωροῦνται σέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 30.04 " πελάτες ἐγγυήσεις εἰδῶν συσκευασίας ". Ἄν τά μή τιμολογημένα εἴδη συσκευασίας δέν ἐπιστρέφονται ἀπό τούς πελάτες μέσα στήν καθορισμένη προθεσμία, γιά τό ποσό τῆς ἀποζημιώσεως, πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἐξασφαλίζει γιά ἀποκατάσταση τῆς ζημίας ἀπό τήν μή ἐπιστροφή τῶν εἰδῶν αὐτῶν, ἐκδίδεται τιμολόγιο πωλήσεως (ἤ δελτίο λιανικῆς πωλήσεως) καί χρεώνεται ὁ προσωπικός λογαριασμός τοῦ πελάτη, μέ πίστωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ " πωλήσεις εἰδῶν συσκευασίας " τοῦ 72, τό δέ ποσό τῆς σχετικῆς ἐγγυήσεως τοῦ πελάτη μεταφέρεται ἀπό τήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 30.04 στήν πίστωση τοῦ προσωπικοῦ του λογαριασμοῦ.

δ. Τά ποσά πού ἡ οἰκονομική μονάδα, ἐνδεχόμενα, εἰσπράττει ἀπό τούς πελάτες της γιά τή χρησιμοποίηση ἀπ'αὐτούς τῶν ἐπιστρεπτέων εἰδῶν συσκευασίας, καταχωροῦνται σέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 74.98.01 " Ἔσοδα ἀπό μερική χρησιμοποίηση εἰδῶν συσκευασίας ".

3. Γιά τούς λογαριασμούς " ἐκπτώσεις ἀγορῶν " καί " προϋπολογισμένες ἀγορές " ἰσχύουν τά ἀκόλουθα :

α. Ἐ κ π τ ώ σ ε ι ς ἀ γ ο ρ ῶ ν : Οἱ προαιρετικοί ὑπολογαριασμοί 20.98, 24.98, 25.98, 26.98 καί 28.98 πιστώνονται μέ τίς ἐκτός τιμολογίου χορηγούμενες ἐκπτώσεις ἐπί ἀγορῶν, ὅταν ἡ διάκρισή τους κατ'εἶδος ἀγορῶν εἶναι ἀδύνατη ἤ παρουσιάζει δυσκολίες.

β. Π ρ ο ϋ π ο λ ο γ ι σ μ έ ν ε ς ἀ γ ο ρ έ ς : Οἱ προαιρετικοί ὑπολογαριασμοί 20.99, 24.99, 25.99, 26.99 καί 28.99, κατά τό τέλος τῆς περιόδου λογισμοῦ (π.χ. στό τέλος τοῦ μήνα),χρεώνονται μέ τίς προϋπολογισμένες ἀγορές(ἀξία ἀγορασμένων ἀγαθῶν πού περιλαμβάνονται χωρίς

τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό άξίας κατά τή διάρκεια τής χρήσεως), μέ πίστωση τών άντίστοιχων καί οίκείων ύπολογαριασμών τού 58 " λογαριασμοί περιοδικής κατανομής ".

Στό τέλος τής έπόμενης περιόδου λογισμού (π.χ. στό τέλος τού έπόμενου μήνα ή τής έπόμενης τριμηνίας), άκυρώνονται οί έγγραφές τών προϋπολογισμένων άγορών, οί όποίες έγιναν στό τέλος τής προηγούμενης περιόδου λογισμού, καί διενεργούνται νέες έγγραφές προϋπολογισμένων άγορών, σύμφωνα μέ τά στοιχεία τής νέας (έπόμενης) περιόδου λογισμού, κατά τόν ίδιο τρόπο πού όρίζεται παραπάνω.

Σέ όλες τίς περιπτώσεις πού παρουσιάζεται άνάγκη προϋπολογισμού τής άξίας άγορασμένων άγαθών, άντί τής έφαρμογής τής παραπάνω διαδικασίας, παρέχεται ή δυνατότητα πιστώσεως τού λογαριασμού 56.02 " άγορές ύπό τακτοποίηση ", σύμφωνα μέ όσα όρίζονται στήν περίπτ. 7 τής παρακάτω παρ. 2.2.203.

Οί σχετικοί μέ τή συλλειτουργία τών παραπάνω λογαριασμών προϋπολογισμένων άγορών μέ τούς οίκείους ύπολογαριασμούς τού 58 κανόνες, περιλαμβάνονται στήν παρ. 2.2.509.

2.2.203 Άγορές

1. Οί άγορές άποθεμάτων πού πραγματοποιούνται κατά τή διάρκεια τής χρήσεως, καταχωρούνται στή χρέωση τών λογαριασμών τής όμάδας 2 (τών είδικών ύπολογαριασμών άγορών) μέ τήν τιμή κτήσεώς τους, δηλαδή μέ τήν τιμολογιακή τους άξία προσαυξημένη μέ τά είδικά έξοδα άγοράς.

2. Τιμολογιακή άξία είναι ή άξία πού άναγράφεται στά τιμολόγια άγοράς, μειωμένη κατά τίς ένδεχόμενες έκπτώσεις πού χορηγούνται άπό τούς προμηθευτές καί άπαλλαγμένη άπό τά ποσά τών φόρων καί τελών, τά όποία δέ βαρύνουν, τελικά, τήν οίκονομική μονάδα.

3. Τά ποσά Φ.Κ.Ε. (ή φόρου προστιθέμενης άξίας, σέ περί-

πτωση ἀντικαταστάσεως τοῦ φόρου κύκλου ἐργασιῶν μέ τό φόρο προστιθέμενης ἀξίας) πού καταβάλλονται κατά τίς ἀγορές τῶν πρός βιομηχανοποίηση ὑλῶν, τά ὁποῖα, σύμφωνα μέ τή φορολογική νομοθεσία, συμψηφίζονται μέ ὀφειλές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό Φ.Κ.Ε. πού ἀντιστοιχεῖ στίς πωλήσεις της, καταχωροῦνται σέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.00 " φόρος κύκλου ἐργασιῶν ". Οἱ δασμοί, φόροι καί τέλη, πού καταβάλλονται προσωρινά κατά τήν εἰσαγωγή ἀπό τό ἐξωτερικό ἀγαθῶν, τά ὁποῖα προορίζονται γιά βιομηχανοποίηση καί ἐπανεξαγωγή, εἶναι δυνατό νά καταχωροῦνται σέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.14.01 " δασμοί καί λοιποί φόροι εἰσαγωγῆς πρός ἐπιστροφή ".

4. Τά εἰδικά ἔξοδα ἀγορῶν, δηλαδή ἐκεῖνα πού πραγματοποιοῦνται κατά τρόπο ἄμεσο γιά κάθε συγκεκριμένη ἀγορά μέχρι τήν παραλαβή καί ἀποθήκευση τῶν ἀγαθῶν (π.χ. οἱ δασμοί εἰσαγωγῆς ἤ τά ἔξοδα μεταφορᾶς καί παραλαβῆς τῶν ἀγαθῶν) καταχωροῦνται ἀπευθείας σέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2. Τά ἔξοδα αὐτά, ἄν γιά ὁποιοδήποτε λόγο καταχωρηθοῦν σέ λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6, μεταφέρονται μέ ἀντιλογισμό στούς συγκεκριμένους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 2, τούς ὁποίους ἀφοροῦν. Στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 2 μεταφέρονται ἐπίσης τά εἰδικά ἔξοδα ἀγορῶν, τά ὁποῖα προηγούμενα ἔχουν συγκεντρωθεῖ σέ ὑπολογαριασμούς τοῦ 32.01 'παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων ".

5. 'Ο τρόπος ὑπολογισμοῦ τοῦ κόστους τῶν ἀγαθῶν πού εἰσάγονται ἀπό τό ἐξωτερικό καθορίζεται στήν παρ. 2.3.1 " ὑπολογισμός τῆς ἀξίας τῶν ἀγορῶν ἀπό τό ἐξωτερικό καί τῶν πωλήσεων στό ἐξωτερικό ".

6. Σέ περιπτώσεις πού, γιά διάφορους λόγους, οἱ ἐκπτώσεις ἀγορῶν δέν εἶναι δυνατό νά μειώνουν τήν τιμολογιακή ἀξία ἀγορᾶς, καταχωροῦνται στούς ἰδιαίτερους, κατά κατηγορία ἀποθεμάτων, ὑπολογαριασμούς, εἴτε κατ'εἶδος ἀποθεμάτων, εἴτε γιά περισσότερα εἴδη ὅταν δέν εἶναι δυνατός ἤ ὅταν εἶναι δυσχερής ὁ διαχωρισμός τους στά ἐπιμέρους εἴδη. Στό τέλος τῆς χρήσεως, τά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν ἐκπτώσεων ἀγορῶν μεταφέρονται στούς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμούς " ἀγορές χρήσεως ". Ὅταν οἱ ἐκπτώσεις ἀγορῶν ἀναφέρονται σέ

περισσότερα από ένα είδη αποθεμάτων και ο διαχωρισμός τους κατ' είδος είναι αδύνατος ή δυσχερής, η κατανομή τους στά είδη αυτά γίνεται ανάλογα με την πρίν από τίς εκπτώσεις αξία κτήσεώς τους.

7. Η χρέωση των λογαριασμών αποθεμάτων με την αξία των αγαθών που αγοράζονται διενεργείται κατά την παραλαβή τους με βάση τά τιμολόγια και λοιπά δικαιολογητικά αγοράς. Σε περίπτωση που τά τιμολόγια ή τά λοιπά δικαιολογητικά αγοράς δέν περιέρχονται στην οικονομική μονάδα κατά την παραλαβή των αγαθών, χρεώνονται οι λογαριασμοί αποθεμάτων με τη συμφωνημένη αξία των αγαθών που παραλαμβάνονται, με πίστωση του λογαριασμού 56.02 " αγορές υπό ταχτοποίηση", ο οποίος χρεώνεται αμέσως μετά τη λήψη του οικείου στοιχείου, π.χ. τιμολογίου, με πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή ή των λογαριασμών των χρηματικών διαθεσίμων ή των οικείων υπολογαριασμών του 32. Ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της αξίας του τιμολογίου και εκείνης που λαμβάνεται υπόψη κατά τη χρέωση των λογαριασμών των αποθεμάτων, καταχωρείται στους οικείους λογαριασμούς αυτών, εκτός άν η ταχτοποιητική έγγραφή γίνεται έπειτα από το κλείσιμο του ισολογισμού, οπότε η διαφορά αυτή καταχωρείται στον οικείο υπολογαριασμό του 82 " Έξοδα και Έσοδα προηγουμένων χρήσεων ".

8. Σε περιπτώσεις που, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, περιέρχονται στην οικονομική μονάδα τιμολόγια πρίν από την παραλαβή των αντίστοιχων αγαθών, δέ διενεργούνται έγγραφές. Σε περιπτώσεις που, κατά το τέλος της χρήσεως, λαμβάνονται τιμολόγια για αγορές αγαθών που δέν έχουν παραληφθεί, αλλά έχουν φορτωθεί για λογαριασμό και με ευθύνη της οικονομικής μονάδας, πιστώνεται με την αξία τους ο προσωπικός λογαριασμός του προμηθευτή, με χρέωση του υπολογαριασμού 36.02 " αγορές υπό παραλαβή ". Ο λογαριασμός 36.02 ταχτοποιείται στην επόμενη χρήση κατά την παραλαβή των αγαθών, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 2. Αν τά τιμολόγια αφορούν αγορές αγαθών από το εξωτερικό που, κατά το τέλος της χρήσεως, δέν έχουν παραληφθεί, η οικονομική μονάδα μπορεί να μή διενεργεί σχετικές εγγραφές.

2.2.204 'Απογραφή

1. Οἱ οἰκονομικές μονάδες εἶναι ὑποχρεωμένες νά πραγματοποιοῦν πραγματικές (φυσικές) ἀπογραφές τῶν ἀποθεμάτων τους, τουλάχιστο μία φορά μέσα σέ κάθε χρήση καί μάλιστα στό τέλος αὐτῆς. Κατά τήν ἀπογραφή πρέπει νά ἀναγνωρίζονται, καταμετροῦνται καί καταγράφονται ὅλα τά ἀποθέματα κατ'εἶδος, ποιότητα καί ποσότητα καί νά γίνεται ἡ κατάταξη αὐτῶν σέ κατηγορίες πού νά ἀντιστοιχοῦν στούς ἐπιμέρους λογαριασμούς τῶν ἀποθεμάτων. Εἴδη πού βρίσκονται σέ τρίτους γιά πώληση, γιά ἐνέχυρο ἤ γιά ἄλλους λόγους, καταχωροῦνται ἰδιαίτερα στήν ἀπογραφή.

2. Οἱ οἰκονομικές μονάδες πού τηροῦν τούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων κατά τή μέθοδο τῆς διαρκοῦς ἀπογραφῆς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 5.215 τοῦ πέμπτου μέρους, ἔχουν τή δυνατότητα, ἀντί νά διενεργοῦν πραγματική ἀπογραφή γιά ὅλα τά εἴδη κατά τή λήξη τῆς χρήσεως, νά ἐφαρμόζουν τή μέθοδο τῆς περιοδικῆς ἀπογραφῆς. Σύμφωνα μέ τή μέθοδο αὐτή ἡ ἀπογραφή, γιά κάθε κατηγορία εἰδῶν, γίνεται μέσα στή χρήση, ἀλλά σέ καθορισμένους χρόνους πού κρίνονται κατάλληλοι ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι ὅλα τά εἴδη θά ἀπογράφονται τουλάχιστο μία φορά μέσα στή χρήση.

'Η ἀποτίμηση τῶν εἰδῶν πού ἀπογράφονται μέ τή μέθοδο τῆς περιοδικῆς ἀπογραφῆς γίνεται στό τέλος τῆς χρήσεως, μέ βάση τίς ποσότητες πού προκύπτουν ἀπό τά λογιστικά δεδομένα τῆς τελευταίας ἐργάσιμης ἡμέρας.

2.2.205 'Αποτίμηση ἀποθεμάτων ἀπογραφῆς

I. Τιμές πού πρέπει νά ἐφαρμόζονται γιά τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων τῆς ἀπογραφῆς

1. Τά ἀποθέματα πού προέρχονται ἀπό ἀγορές ἀποτιμοῦνται στήν κατ'εἶδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμῆς κτήσεως καί τρέχουσας τιμῆς ἀγορᾶς.

2. Τά ἀποθέματα(ἐκτός ἀπό τά ὑπολείμματα καί ὑποπροϊόντα) πού προέρχονται ἀπό τήν παραγωγή τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί προορίζονται, εἴτε γιά πώληση ὡς ἕτοιμα προϊόντα, εἴτε γιά παραπέρα ἐπεξεργασία πρός παραγωγή ἕτοιμων προϊόντων, ἀποτιμοῦνται στήν κατ'εἶδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμῶν ἱστορικοῦ κόστους παραγωγῆς καί καθαρῆς ρευστοποιήσιμης ἀξίας.

3. Τά ὑπολείμματα ἀποτιμοῦνται στήν πιθανή τιμή πωλήσεώς τους, μειωμένη μέ τά ἄμεσα ἔξοδα πού ὑπολογίζεται ὅτι θά πραγματοποιηθοῦν γιά τήν πώλησή τους.

4. Τά ὑποπροϊόντα, ἐφόσον προορίζονται γιά πώληση, ἀποτιμοῦνται στήν πιθανή τιμή πωλήσεώς τους, μειωμένη μέ τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεως, ὅπως καί στήν περίπτωση τῶν ὑπολειμμάτων. Ὅταν ὅμως προορίζονται νά χρησιμοποιηθοῦν ἀπό τήν ἴδια τήν οἰκονομική μονάδα, ἀποτιμοῦνται στήν τιμή χρησιμοποιήσεώς τους, δηλαδή στήν τιμή πού θά ἀγοράζονταν, εἴτε τά συγκεκριμένα ὑποπροϊόντα, εἴτε ἄλλα ἰσοδύναμης ἀξίας, μέ σκοπό νά χρησιμοποιηθοῦν ἀπό αὐτή.

5. Οἱ οἰκονομικές μονάδες πού ἐφαρμόζουν σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως, ἔχουν τήν δυνατότητα νά ἀποτιμοῦν τά ἀποθέματά τους στίς τιμές τοῦ πρότυπου κόστους, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι οἱ ἀποκλίσεις, πού ἐνδεχόμενα θά προκύψουν ἀνάμεσα στό ἱστορικό καί στό πρότυπο κόστος, θά κατανέμονται στά ἀπώλητα (μένοντα) καί στά πωλημένα ἀποθέματά τους. Τό ποσό τῶν ἀποκλίσεων πού ἀναλογεῖ στά ἀπώλητα ἀποθέματα τῆς ἀπογραφῆς ἐμφανίζεται ἰδιαίτερα.

II. Ἐννοιολογικός προσδιορισμός τῶν τιμῶν καί μεθόδων πού ἐφαρμόζονται γιά τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων

6. Τ ι μ ή κ τ ή σ ε ω ς : Εἶναι ἡ τιμολογιακή ἀξία ἀγορᾶς τῶν ἀποθεμάτων, αὐξημένη μέ τά εἰδικά ἔξοδα ἀγορᾶς καί μειωμένη μέ τίς ἐκπτώσεις (ἄμεσο κόστος ἀγορᾶς).

Τιμολογιακή ἀξία εἶναι ἡ ἀξία ἀγορᾶς πού ἀναγράφεται στά τι-

μολόγια, μειωμένη κατά τίς ἐκπτώσεις πού κάθε φορά χορηγοῦνται ἀπό τούς προμηθευτές καί ἀπαλλαγμένη ἀπό τούς φόρους καί τά τέλη πού δέ βαρύνουν, τελικά, τήν οἰκονομική μονάδα.

Εἰδικά ἔξοδα ἀγορᾶς εἶναι τά ἄμεσα ἔξοδα ἀγορᾶς πού γίνονται μέχρι τήν παραλαβή καί ἀποθήκευση τοῦ ἀγαθοῦ καί ἰδιαίτερα οἱ δασμοί καί λοιποί φόροι-τέλη εἰσαγωγῆς, καθώς καί τά ἔξοδα μεταφορᾶς καί παραλαβῆς τῶν σχετικῶν εἰδῶν.

7. Μ έ θ ο δ ο ι ὑ π ο λ ο γ ι σ μ ο ῦ τ ῆ ς τ ι μ ῆ ς κ τ ή σ ε ω ς :

Ἡ τιμή κτήσεως ὑπολογίζεται μέ ὁποιαδήποτε ἀπό τίς παρακάτω μεθόδους, καθώς καί μέ ὁποιαδήποτε ἄλλη παραδεγμένη μέθοδο.

α. Ἡ μ έ θ ο δ ο ς τ ο ῦ μ έ σ ο υ σ τ α θ μ ι κ ο ῦ κ ό σ τ ο υ ς : Κατά τή μέθοδο αὐτή ἡ μέση σταθμική τιμή κτήσεως ὑπολογίζεται μέ τόν ἑξῆς τύπο :

Ἀξία ἀποθέματος ἐνάρξεως τῆς περιόδου + ἀξία ἀγορῶν τῆς περιόδου στήν τιμή κτήσεως

Ποσότητα ἀποθέματος ἐνάρξεως τῆς περιόδου+ποσότητα πού ἀγοράζεται στήν περίοδο

β. Ἡ μ έ θ ο δ ο ς τ ο ῦ κ υ κ λ ο φ ο ρ ι α κ ο ῦ μ έ σ ο υ ὅ ρ ο υ ἤ τ ῶ ν δ ι α δ ο χ ι κ ῶ ν ὑ π ο λ ο ί π ω ν :

Κατά τή μέθοδο αὐτή μετά ἀπό κάθε εἰσαγωγή καθορίζεται ἡ μέση τιμή τοῦ ὑπολοίπου μέ τόν ἑξῆς τύπο :

Ἀξία προηγούμενου ὑπολοίπου + ἀξία νέας ἀγορᾶς στήν τιμή κτήσεως

Ποσότητα προηγούμενου ὑπολοίπου+ποσότητα νέας ἀγορᾶς

γ. Ἡ μέθοδος πρώτη εἰσαγωγή-πρώτη ἐξαγωγή (F.I.F.O) : Κατά τή μέθοδο αὐτή θεωρεῖται ὅτι ἡ πρώτη εἰσαγωγή (ἀγορά) ἐξάγεται πρώτη (FIRST IN - FIRST OUT) καί ὅτι τά ἀποθέματα τῆς ἀπογραφῆς προέρχονται ἀπό τίς τελευταῖες ἀγορές τῆς χρήσεως καί ἀποτιμοῦνται στίς τιμές πού ἀντίστοιχα ἀγοράστηκαν. Ἡ ἀρχή τοῦ σχετικοῦ ὑπολογισμοῦ γίνεται ἀπό τήν τελευταία ἀγορά.

δ. Ἡ μέθοδος τελευταία εἰσαγωγή-πρώτη ἐξαγωγή (L.I.F.O.) : Κατά τή μέθοδο αὐτή θεωρεῖται ὅτι ἡ πρώτη ἐξαγωγή προέρχεται ἀπό τήν τελευταία εἰσαγωγή (LAST IN-FIRST OUT) καί ὅτι τά ἀποθέματα τέλους χρήσεως προέρχονται ἀπό τίς παλαιότερες εἰσαγωγές. Ἡ ἀρχή τοῦ σχετικοῦ ὑπολογισμοῦ γίνεται ἀπό τήν πρώτη ἀγορά τῆς χρήσεως.

ε. Ἡ μέθοδος τοῦ βασικοῦ ἀποθέματος : Κατά τή μέθοδο αὐτή τά ἀποθέματα τέλους χρήσεως διακρίνονται σέ δύο μέρη. Τό ἕνα ἀντιστοιχεῖ στό βασικό ἀπόθεμα πού ἀντιπροσωπεύει τήν ἐλάχιστη ποσότητα (στόκ ἀσφαλείας) ἡ ὁποία κρίνεται ἀναγκαία γιά τήν ὁμαλή διεξαγωγή τῆς συνήθους δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τό ἄλλο προορίζεται γιά ἐξυπηρέτηση μελλοντικῶν ἀναγκῶν πωλήσεων, ὅταν πρόκειται γιά ἐμπορεύματα ἤ ἕτοιμα προϊόντα, ἤ ἀναγκῶν βιομηχανοποιήσεων, ὅταν πρόκειται γιά ὑλικά πού ἀναλώνονται στήν παραγωγική διαδικασία. Τό βασικό ἀπόθεμα ἀποτιμᾶται στήν ἀξία τῆς ἀρχικῆς κτήσεώς του. Τό ὑπόλοιπο μέρος (ὑπεραπόθεμα) ἀποτιμᾶται μέ μία ἀπό τίς παραπάνω (α - γ) μεθόδους ὑπολογισμοῦ τῆς τιμῆς κτήσεως.

Σέ περίπτωση πού ἡ ποσότητα τῶν κατ'εἶδος ἀποθεμάτων δέ διακυμαίνεται σημαντικά ἀπό χρήση σέ χρήση εἶναι δυνατό νά χαρακτηρίζεται ὁλόκληρη ἡ ποσότητα αὐτή σάν βασικό ἀπόθεμα καί ἀνάλογα νά γίνεται ἡ ἀποτίμησή της.

στ. Ἡ μέθοδος τοῦ ἐξατομικευμένου κόστους : Κατά τή μέθοδο αὐτή τά ἀποθέματα παρακολουθοῦνται ὄχι μόνο κατ'εἶδος ἀλλά καί κατά συγκεκριμένες παρτίδες ἀγορᾶς ἤ

παραγωγῆς, οἱ ὁποῖες ἔτσι ἀποκτοῦν αὐτοτέλεια κόστους (π.χ. παρτίδα μαλλιῶν, ἀκατέργαστων δερμάτων, πλαστικῶν πρώτων ὑλῶν, μερῶν μηχανημάτων).. . Κατά τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων τῆς ἀπογραφῆς, αὐτά ἀναλύονται σέ ποσότητες κατά παρτίδα ἀπό τήν ὁποία προέρχονται καί ἀποτιμοῦνται στό κόστος τῆς συγκεκριμένης παρτίδας, ἀνεξάρτητα ἀπό τό χρόνο παραγωγῆς ἤ ἀγορᾶς τους.

ζ. Ἡ μ έ θ ο δ ο ς τ ο ῦ π ρ ό τ υ π ο υ κ ό σ τ ο υ ς : Κατά τή μέθοδο αὐτή τά ἀποθέματα ἀποτιμοῦνται στήν τιμή τοῦ πρότυπου κόστους. Ἡ μέθοδος τοῦ πρότυπου κόστους ἐφαρμόζεται μέ τήν προϋπόθεση τῆς παραπάνω περιπτ. 5.

Ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά ἐφαρμόζει ὁποιαδήποτε ἀπό τίς παραδεγμένες μεθόδους προσδιορισμοῦ τῆς τιμῆς κτήσεως μέ τήν προϋπόθεση ὅτι τή μέθοδο πού θά ἐπιλέξει θά τήν ἐφαρμόζει κατά τρόπο πάγιο. Σέ περιπτώσεις ἀλλαγῆς τῶν συνθηκῶν ἤ ὑπάρξεως σοβαρῶν λόγων ἐπιτρέπεται ἡ ἀλλαγή τῆς μεθόδου προσδιορισμοῦ τῆς τιμῆς κτήσεως μέ τήν προϋπόθεση ὅτι, στίς δημοσιευόμενες οἰκονομικές καταστάσεις, θά δηλώνονται οἱ λόγοι πού ὁδήγησαν στήν ἀλλαγή καθώς καί ἡ ἐπίδραση πού εἶχε ἡ ἀλλαγή αὐτή στή διαμόρφωση τῶν ἀποτελεσμάτων.

8. Τ ρ έ χ ο υ σ α τ ι μ ή ἀ γ ο ρ ᾶ ς : Εἶναι ἡ τιμή ἀντικαταστάσεως τοῦ συγκεκριμένου ἀποθέματος, δηλαδή ἡ τιμή στήν ὁποία ἡ οἰκογομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά προμηθευτεῖ τό ἀγαθό, κατά τήν ἡμέρα συντάξεως τῆς ἀπογραφῆς, ἀπό τή συνήθη ἀγορά, μέ συνήθεις ὅρους καί κάτω ἀπό κανονικές συνθῆκες, χωρίς νά λαμβάνονται ὑπόφη περιπτωσιακά καί προσωρινά γεγονότα πού προκαλοῦν ἀδικαιολόγητες προσωρινές διακυμάνσεις τιμῶν. Ἡ τρέχουσα τιμή ἀγορᾶς διαμορφώνεται μέ τόν συνυπολογισμό ὅλων τῶν στοιχείων τοῦ κόστους κτήσεως.

Σέ περίπτωση ἀδυναμίας προσδιορισμοῦ τῆς τρέχουσας τιμῆς, ἐφαρμόζεται ἡ καθαρή ρευστοποιήσιμη ἀξία τῆς παρακάτω περιπτ. 10.

9. Ἱ σ τ ο ρ ι κ ό κ ό σ τ ο ς π α ρ α γ ω γ ῆ ς : Εἶναι τό ἄμεσο κόστος ἀγορᾶς (ἡ τιμή κτήσεως) τῶν πρώτων ὑλῶν

καί τῶν διαφόρων ὑλικῶν πού χρησιμοποιήθηκαν στήν παραγωγή τῶν ἀγαθῶν, προσαυξημένο μέ τά γενικά (ἔμμεσα) ἔξοδα ἀγορῶν, καθώς καί μέ τά ἄμεσα καί ἔμμεσα ἔξοδα παραγωγῆς (κόστος κατεργασίας) πού δαπανήθηκαν γιά νά φτάσουν τά παραγμένα ἀγαθά στή θέση καί κατάσταση πού βρίσκονται κατά τήν ἀπογραφή.

Τό ἱστορικό κόστος παραγωγῆς υπολογίζεται μέ μία ἀπό τίς μεθόδους πού ὑπολογίζεται καί ἡ τιμή κτήσεως, κατά τόν τρόπο πού ὁρίζεται παραπάνω στήν περίπτ. 7.

Ὁ προσδιορισμός τοῦ ἱστορικοῦ κόστους παραγωγῆς γίνεται κατά τόν τρόπο πού περιγράφεται στίς παρ. 5.213 καί 5.214 τοῦ πέμπτου μέρους.

10. Καθαρή ρευστοποιήσιμη ἀξία :

Εἶναι ἡ τιμή πωλήσεως τοῦ ἀποθέματος, στήν ὁποία ὑπολογίζεται ὅτι αὐτό θά πωληθεῖ κάτω ἀπό συνθῆκες ὁμαλῆς πορείας τῶν ἐργασιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, μειωμένη μέ τό κόστος ὁλοκληρώσεως τῆς ἐπεξεργασίας (ὅταν πρόκειται γιά ἡμιτελῆ ἀποθέματα ἤ ἀποθέματα πού βρίσκονται στό στάδιο τῆς κατεργασίας) καί μέ τά ἔξοδα πού ὑπολογίζεται ὅτι θά πραγματοποιηθοῦν γιά τήν ἐπίτευξη τῆς πωλήσεως.

III. Ἡ ἀποτίμηση τῶν συμπαράγωγων προϊόντων

11. Συμπαράγωγα εἶναι τά προϊόντα πού παράγονται ἀπό τήν ἐπεξεργασία τῆς αὐτῆς πρώτης ὕλης κατά τή διάρκεια τῆς αὐτῆς παραγωγικῆς διαδικασίας.

12. Τά συμπαράγωγα προϊόντα ἔχουν ἐνιαῖο κόστος παραγωγῆς, τό ὁποῖο, μετά τή μείωσή του κατά τήν ἀξία ἀποτιμήσεως τῶν τυχόν ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων, κατανέμεται μεταξύ αὐτῶν μέ κριτήριο τήν ἀξία τους σέ καθαρές τιμές πωλήσεως.

Παράδειγμα : Ἀπό τή βιομηχανοποίηση τῆς πρώτης ὕλης Υ1 συμπαράγονται τά προϊόντα Π1 καί Π2. Κατά τή διάρκεια μιᾶς κοστολογικῆς περιόδου (π.χ. στό μήνα Μάρτη) τά σχετικά ἀπολογιστικά δεδομένα ἔχουν ὡς ἑξῆς :

Βιομηχανοποίηση πρώτης ὕλης Υ1 μον.110.000 Χ 10	δρχ.	1.100.000
Κόστος κατεργασίας	"	500.000
Συνολικό κόστος	"	1.600.000
Μεῖον ἀξία ἀποτιμήσεως ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων	"	100.000
Κόστος συμπαράγωγων προϊόντων	"	1.500.000

Παραγωγή προϊόντος Π1 μον. 40.000 τιμῆς πωλήσεως δρχ. 25 κατά μονάδα
" " Π2 " 50.000 " " " 20 " "

Ἡ κατανομή τοῦ ἑνωμένου κόστους γίνεται ὡς ἑξῆς :

Προϊόν Π1 μον.40.000 Χ 25 =1.000.000Χ (1.500,000:2.000.000)=750.000
" Π2 " 50.000 Χ 20 =1.000.000Χ (1.500.000:2.000.000)=750.000

Κόστος μονάδας προϊόντος Π1 750.000 : 40.000 = δρχ. 18,75
" " " Π2 750.000 : 50.000 = " 15,00

IV. Ἡ ἀποτίμηση τῶν ἐλαττωματικῶν προϊόντων

13. Ἐλαττωματικά εἶναι τά προϊόντα τά ὁποῖα, ἐξαιτίας ἐλαττωματικῆς παραγωγῆς ἤ κατασκευῆς, διαφέρουν ἀπό τά λοιπά κανονικά προϊόντα καί πωλοῦνται μέ τό χαρακτηρισμό τοῦ ἐλαττωματικοῦ σέ τιμή κατώτερη τῆς κανονικῆς.

14. Τά ἐλαττωματικά προϊόντα, ἀνάλογα μέ τίς περιπτώσεις πού παρουσιάζονται, ἀποτιμοῦνται ὡς ἑξῆς :

α. Σέ περίπτωση πού τό ἐλαττωματικό προϊόν πρόκειται νά διατεθεῖ μέ τό ἐλάττωμά του σέ μικρότερη τιμή, ἡ ἀποτίμησή του γίνεται στήν πιθανή τιμή πωλήσεώς του. Τό κόστος πού προκύπτει μέ τόν τρόπο αὐτό μειώνει τό συνολικό κόστος παραγωγῆς, ἡ διαφορά δέ

ἀποτελεῖ τὸ κόστος τῆς παραγωγῆς τοῦ κανονικοῦ ἢ τῶν κανονικῶν προϊόντων.

β. Σὲ περίπτωση ποὺ τὸ ἐλαττωματικὸ προϊὸν πρόκειται νὰ διατεθεῖ μὲ τὸ ἐλάττωμά του μὲ μικρὴ ἔκπτωση, ἀποτιμᾶται (κοστολογεῖται) ὅπως καὶ τὸ κανονικὸ προϊόν. Στὴν περίπτωση δηλαδὴ αὐτὴ τὸ συνολικὸ κόστος παραγωγῆς διαιρεῖται μὲ τὴ συνολικὴ σὲ μονάδες παραγωγή, κανονικῶν καὶ ἐλαττωματικῶν προϊόντων, καὶ ἀπὸ τὴ διαίρεση αὐτὴ προκύπτει ἐνιαῖο κατὰ μονάδα κόστος παραγωγῆς.

γ. Σὲ περίπτωση ποὺ τὸ ἐλαττωματικὸ προϊὸν δὲν εἶναι δυνατὸ ἢ δὲ συμφέρει νὰ διατεθεῖ στὴν ἀγορὰ μὲ τὸ ἐλάττωμά του, καὶ γιὰ τὸ λόγο αὐτὸ ἐπανεισάγεται στὴν παραγωγικὴ διαδικασία μὲ σκοπὸ τὴν ἐξάλειψη τοῦ ἐλαττώματος, τὰ ἔξοδα τῆς πρόσθετης κατεργασίας βαρύνουν τὸ σύνολο τῆς παραγωγῆς καὶ ὄχι μόνο ἐκείνη ποὺ προέρχεται ἀπὸ τὴν ἐπεξεργασία τῶν ἐλαττωματικῶν προϊόντων. Στὴν περίπτωση συνεπῶς αὐτὴ ἡ ἀποτίμηση τοῦ ἐλαττωματικοῦ προϊόντος γίνεται στὸ ἱστορικὸ κόστος παραγωγῆς του.

δ. Σὲ περίπτωση ποὺ τὸ ἐλαττωματικὸ προϊόν, γιὰ διάφορους λόγους, ἐπαναχρησιμοποιεῖται στὴν παραγωγικὴ διαδικασία σὰν πρώτη ὕλη, ἡ ἀποτίμησή του γίνεται στὴν τιμὴ τῆς πρώτης ὕλης ποὺ ὑποκαθιστᾶ.

V. Ἡ ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων ποὺ δὲν παρακολουθοῦνται μὲ τὸ σύστημα τῆς διαρκοῦς ἀπογραφῆς

15. Οἱ οἰκονομικὲς μονάδες ποὺ τηροῦν τοὺς λογαριασμοὺς τῶν ἀποθεμάτων τους μὲ τὸ σύστημα τῆς διαρκοῦς ἀπογραφῆς, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 5.215 τοῦ πέμπτου μέρους, γιὰ τὴν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων ἀπογραφῆς παίρνουν ὡς βάση τὰ δεδομένα τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν.

16. Οἱ λοιπὲς οἰκονομικὲς μονάδες ἔχουν ὑποχρέωση νὰ

διαμορφώνουν τά βιβλία τους μέ κατάλληλο τρόπο, ὥστε νά προκύπτει ἀπό αὐτά τό κόστος ἀγορᾶς. Οἱ οἰκονομικές αὐτές μονάδες θά ὑπολογίζουν τό κόστος παραγωγῆς μέ τή βοήθεια ἐξωλογιστικῶν στοιχείων.

2.2.206 Λογαριασμός 27 " ..... "

Ὁ λογαριασμός 27 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2.2.207 "Ὁμιλος λογαριασμῶν 29 " Ἀποθέματα ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων (ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) "

1. Σχετικά μέ τόν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (290 - 298) ἰσχύουν ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 290 - 298 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα ὁρίζονται παραπάνω στίς παρ. 2.2.200 ἕως 2.2.206 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 20 - 28.

3. Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει χρήση τοῦ ὁμίλου λογαριασμῶν 29, τά κονδύλια τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου αὐτοῦ, στόν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καί ἐμφανίζονται μαζί μέ τά ἀντίστοιχα κονδύλια τῶν λογαριασμῶν 20 - 28.

2.2.3 ΟΜΑΔΑ 3η : ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

2.2.300 Περιεχόμενο καί ἐννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στήν ὁμάδα 3 παρακολουθοῦνται οἱ βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις, τά ἀξιόγραφα καί τά διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεῖα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

2. Βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις θεωροῦνται ἐκεῖνες πού, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἶναι εἰσπρακτέες μέσα στή χρήση πού ἀκολουθεῖ. Σύμφωνα μέ τήν ἔννοια αὐτή, κάθε ἀπαίτηση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τῆς ὁποίας ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεως λήγει μέσα στήν ἐπόμενη χρήση, καταχωρεῖται στόν οἰκεῖο λογαριασμό τῆς ὁμάδας 3.

3. Γιά τίς μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις, οἱ ὁποῖες κατά τήν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ μετατρέπονται σέ βραχυπρόθεσμες, καθώς καί γιά τόν τρόπο παρακολουθήσεώς τους, ἰσχύουν ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παραγρ. 2.2.112.

2.2.301 Λογαριασμός 30 " Πελάτες "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 30 παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις καί κατ'ἐξαίρεση, γιά λόγους ἐνιαίας παρακολουθήσεως, ὁρισμένες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἔναντι πελατῶν της, πού ἀπορρέουν ἀπό τίς πωλήσεις της.

2. Στό λογαριασμό 30.00 " πελάτες ἐσωτερικοῦ " παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις ἀπό πωλήσεις πού γίνονται στό ἐσωτερικό τῆς χώρας, ἐκτός ἀπό ἐκεῖνες πού προέρχονται ἀπό πωλήσεις, εἴτε πρός τό 'Ελληνικό Δημόσιο, εἴτε πρός Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου καί Δημόσιες 'Επιχειρήσεις, οἱ ὁποῖες παρακολουθοῦνται ἀντίστοιχα στούς λογαριασμούς 30.02 " 'Ελληνικό Δημόσιο " καί 30.03 " Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιες 'Επιχειρήσεις ".

3. Στό λογαριασμό 30.01 " πελάτες ἐξωτερικοῦ " παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις ἀπό πωλήσεις στό ἐξωτερικό. 'Ο λογαριασμός αὐτός χρεώ-

νεται μέ τήν άξία τοῦ τιμολογίου, ἡ ὁποία, γιά τή χρέωση αὐτή, μετατρέπεται σέ δραχμές μέ βάση τήν ἐπίσημη τιμή συναλλάγματος (τιμή ἀγορᾶς τῆς Τράπεζας Ἑλλάδος) τῆς ἡμέρας ἐκδόσεως τοῦ τιμολογίου, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 10 τῆς παραγρ. 2.2.704. Οἱ ἀναλυτικοί λογαριασμοί τοῦ 30.01 τηροῦνται κατά τρόπο πού νά προκύπτει ἀπ'αὐτούς ἡ ἀπαίτηση σέ ξένο νόμισμα. Ὁ τρόπος ἀντιμετωπίσεως τῶν συναλλαγματικῶν διαφορῶν πού προκύπτουν κατά τήν ἀποτίμηση, στό τέλος τῆς χρήσεως, τῶν ἀπαιτήσεων ἔναντι πελατῶν ἐξωτερικοῦ, καθορίζεται στήν παρ. 2.3.2.

4. Οἱ δοσοληψίες μέ τούς ἀντιπροσώπους - ὑπαντιπροσώπους τῆς οἰκονομικῆς μονάδας παρακολουθοῦνται στούς λογαριασμούς 30.00 καί 30.01, ὅταν ἀφοροῦν πωλήσεις καί γενικά ὅταν εἶναι ὅμοιες μέ τίς δοσοληψίες μέ πελάτες, καί στούς λογαριασμούς 33.95 " λοιποί χρεῶστες διάφοροι σέ Δρχ. " καί 33.96 " λοιποί χρεῶστες διάφοροι σέ Ξ.Ν.", ὅταν ἀναφέρονται σέ ἄλλες συναλλαγές ἤ σχέσεις.

5. Στό λογαριασμό 30.04 " πελάτες-ἐγγυήσεις εἰδῶν συσκευασίας " παρακολουθοῦνται τά ποσά πού καταβάλλονται στήν οἰκονομική μονάδα ἀπό τούς πελάτες της γιά ἐγγύηση τῆς ἐπιστροφῆς τῶν εἰδῶν συσκευασίας, τά ὁποῖα παραδίνονται σ'αὐτούς χωρίς νά τιμολογοῦνται. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 30.04 ἰσχύουν ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 2 τῆς παρ. 2.2.202.

6. Στό λογαριασμό 30.05 " προκαταβολές πελατῶν " παρακολουθοῦνται οἱ προκαταβολές, πού λαμβάνονται ἀπό πελάτες γιά παραγγελίες πού δίνονται ἀπό τούς τελευταίους πρός τήν οἰκονομική μονάδα, ὅταν αὐτή δέν ἐπιθυμεῖ τήν παρακολούθησή τους στούς οἰκείους λογαριασμούς 30.00 - 30.03. Ὁ λογαριασμός 30.05 πιστώνεται μέ τό ποσό τῆς προκαταβολῆς καί χρεώνεται μέ τό ὅλο ἤ μέρος αὐτοῦ, ἀνάλογα μέ τήν μερική ἤ ὁλική ἐκτέλεση τῆς παραγγελίας, μέ πίστωση τοῦ οἰκείου λογαριασμοῦ τοῦ πελάτη (30.00 - 30.03).

Σέ περίπτωση πού ὁ πελάτης, ἐπειδή δέν τηρεῖ κάποιο ὅρο τῆς παραγγελίας, χάνει τήν προκαταβολή ἤ μέρος της, πού περιέρχεται

στήν οἰκονομική μονάδα, τό ποσό αὐτό μεταφέρεται ἀπό τό λογαριασμό 30.05 (ἤ 30.00 - 30.03) στό λογαριασμό 74.98.00 " ἀποζημιώσεις ἀπό πελάτες ". Ἄν ὅμως πρόκειται γιά ποινική ρήτρα, τότε μεταφέρεται στό λογαριασμό 81.01.02 " καταπτώσεις ἐγγυήσεων - ποινικῶν ρητρῶν ".

7. Στό λογαριασμό 30.06 " πελάτες - παρακρατημένες ἐγγυήσεις " παρακολουθοῦνται τά ποσά πού, μέ βάση κάποιο συμβατικό ὅρο, παρακρατοῦν γιά ἐγγύηση οἱ πελάτες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅταν αὐτή δέν ἐπιθυμεῖ τήν παρακολουθήσή τους στούς οἰκείους λογαριασμούς 30.00 - 30.03. Ὁ λογαριασμός 30.06 χρεώνεται μέ τά ποσά πού παρακρατοῦνται γιά ἐγγύηση καί παραμένει χρεωμένος μέχρι τήν ἐκπλήρωση τοῦ ὅρου, γιά ἀσφάλεια τοῦ ὁποίου γίνεται ἡ παρακράτηση.

8. Στό λογαριασμό 30.07 " πελάτες ἀντίθετος λογαριασμός ἀξίας εἰδῶν συσκευασίας " παρακολουθεῖται ἡ ἀξία τῶν τιμολογημένων εἰδῶν συσκευασίας, γιά τά ὁποῖα οἱ πελάτες διατηροῦν τό δικαίωμα τῆς ἐπιστροφῆς (πολλές φορές ἔχουν ὑποχρέωση νά τά ἐπιστρέψουν), σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 2 τῆς παρ. 2.2.202.

9. Παρέχεται στίς οἰκονομικές μονάδες ἡ δυνατότητα, ἀντί νά ἀναπτύσσουν σέ τρίτο καί πέρα βαθμούς τούς ὑποχρεωτικούς καί προαιρετικούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 30, νά χρησιμοποιοῦν γιά τήν ἀνάπτυξη αὐτῶν τούς κενούς δευτεροβάθμιους 30.08 - 30.96 μέ τήν προϋπόθεση ὅτι θά προκύπτουν κατά ὁποιοδήποτε τρόπο (π.χ. ἀπό τά ἰσοζύγια) οἱ πληροφορίες πού θά προέκυπταν ἄν εἶχαν ἀναπτυχθεῖ οἱ δευτεροβάθμιοι 30.00 - 30.04.

10. Στό λογαριασμό 30.97 " πελάτες ἐπισφαλεῖς " παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις κατά πελατῶν πού ἡ εἴσπραξή τους γίνεται ἐπισφαλής (ἀμφίβολης ρευστοποιήσεως), οἱ ὁποῖες μεταφέρονται στό λογαριασμό αὐτό ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 30.

11. Στούς λογαριασμούς 30.98 " Ἑλληνικό Δημόσιο λογ/σμός ἐπίδικων ἀπαιτήσεων " καί 30.99 " λοιποί πελάτες λογ/σμός ἐπίδικων

άπαιτήσεων " παρακολουθούνται όσες άπαιτήσεις της οικονομικής μονάδας κατά πελατών της μετατρέπονται σέ έπίδικες.

Οί προβλέψεις πιθανών ζημιών,πού γίνονται γιά έπισφαλείς καί έπίδικες άπαιτήσεις κατά πελατών,καταχωρούνται σέ χρέωση τού λογαριασμού 83.11 " προβλέψεις γιά έπισφαλείς άπαιτήσεις ", μέ άντίστοιχη πίστωση τού λογαριασμού 44.11 " προβλέψεις γιά έπισφαλείς άπαιτήσεις ".

2.2.302 Λογαριασμός 31 " Γραμμάτια Είσπρακτέα "

1. Στούς ύπολογαριασμούς τού 31 παρακολουθούνται οί άπαιτήσεις κατά τρίτων πού είναι ένσωματωμένες σέ τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων " είς διαταγήν ". Οί τίτλοι αύτοί, στίς έπόμενες παραγράφους, άναφέρονται μέ τήν όνομασία " γραμμάτια είσπρακτέα ".

2. Τά γραμμάτια είσπρακτέα σέ Δρχ. καταχωρούνται στό λογαριασμό 31.00 " γραμμάτια στό χαρτοφυλάκιο ". Όσα άπό τά γραμμάτια αύτά μεταβιβάζονται στίς Τράπεζες γιά είσπραξη ή σέ έγγύηση, μεταφέρονται άπό τό λογαριασμό 31.00 στή χρέωση τών λογαριασμών 31.01 " γραμμάτια στίς Τράπεζες γιά είσπραξη " ή 31.02 " γραμμάτια στίς Τράπεζες σέ έγγύηση ", άντίστοιχα.

3. Στό λογαριασμό 31.03 " γραμμάτια σέ καθυστέρηση " παρακολουθούνται οί άπαιτήσεις κατά όφειλετών (π.χ. άποδεκτών) γραμματίων είσπρακτέων, τά όποία δέν έξοφλούνται κατά τήν ήμερομηνία λήξεώς τους καί παραμένουν άπλήρωτα στά χέρια τής οικονομικής μονάδας. Ή άνάπτυξη τού λογαριασμού γίνεται σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας, άλλά πάντοτε κατά τέτοιο τρόπο ώστε νά προκύπτει ή άπαίτησή της άπό κάθε όφειλέτη.

Σέ περίπτωση πού οί άπαιτήσεις τού λογαριασμού 31.03 (ή 31.10) μετατρέπονται σέ έπισφαλείς ή έπίδικες, μεταφέρονται στούς λογαριασμούς 30.97 ή 33.97, όταν πρόκειται γιά έπισφαλείς, ή στούς λογαριασμούς 30.99 ή 33.99, όταν πρόκειται γιά έπίδικες,

ἀνάλογα μὲ τὴ φύση τους.

4. Στούς λογαριασμούς 31.04 " γραμμάτια μεταβιβασμένα σέ τρίτους " καί 31.05 " γραμμάτια προεξοφλημένα " εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται, ἀνάλογα μὲ τήν περίπτωση, τά γραμμάτια εἰσπρακτέα, τά ὁποῖα μεταβιβάζονται σέ τρίτους π.χ. προμηθευτές, μὲ χρέωση τοῦ προσωπικοῦ λογαριασμοῦ τοῦ τρίτου, ἢ προεξοφλοῦνται, μὲ χρέωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ χρηματικῶν διαθεσίμων τοῦ 38 γιά τό προϊόν τῆς προεξοφλήσεως καί τοῦ λογαριασμοῦ 65.02 " προεξοφλητικοί τόκοι καί ἔξοδα Τραπεζῶν " γιά τούς τόκους καί τά ἔξοδα προεξοφλήσεως.

Τά μεταβιβασμένα σέ τρίτους, καθώς καί τά προεξοφλημένα γραμμάτια εἰσπρακτέα, στήν περίπτωση πού παρακολουθοῦνται στούς λογαριασμούς 31.04 καί 31.05, ἔπειτα ἀπό τήν πληρωμή τους ἢ, ἄν δέν ὑπάρχουν στοιχεῖα, ἀφοῦ περάσει εὔλογος χρόνος ἀπό τή λήξη τους, μεταφέρονται ἀπό τούς λογαριασμούς αὐτούς στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 31.00.

Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα δέν παρακολουθεῖ τά μεταβιβασμένα σέ τρίτους καί τά προεξοφλημένα γραμμάτια εἰσπρακτέα μὲ τούς λογαριασμούς 31.04 καί 31.05, ἀλλά μὲ τή μεταβίβαση ἢ προεξόφλησή τους πιστώνει ἀπευθείας τό λογαριασμό 31.00, εἶναι ὑποχρεωμένη νά παρακολουθεῖ τά γραμμάτια αὐτά στούς λογαριασμούς τάξεως 02.20 " προεξοφλημένα γραμμάτια εἰσπρακτέα " - 06.20 " προεξοφλήσεις γραμματίων εἰσπρακτέων " καί 02.21 " μεταβιβασμένα σέ τρίτους γραμμάτια εἰσπρακτέα " - 06.21 " μεταβιβάσεις σέ τρίτους γραμματίων εἰσπρακτέων ", σύμφωνα μὲ ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 2 τῆς παρ. 3.2.103.

5. Τά γραμμάτια εἰσπρακτέα σέ Ξ.Ν. καταχωροῦνται στό λογαριασμό 31.07 " γραμμάτια σέ Ξ.Ν. στό χαρτοφυλάκιο ". Γιά ὅσα ἀπό τά γραμμάτια αὐτά μεταβιβάζονται ἢ προεξοφλοῦνται ἢ δέν πληρώνονται κατά τήν ἡμερομηνία λήξεώς τους, ἰσχύουν ἀνάλογα ὅσα ὁρίζονται παραπάνω γιά τά γραμμάτια εἰσπρακτέα σέ δραχμές, μὲ τή διαφορά ὅτι, ἀντί τῶν λογαριασμῶν 31.01, 31.02, 31.03, 31.04 καί 31.05, κινοῦνται οἱ λογαριασμοί 31.08, 31.09, 31.10, 31,11 καί 31.12, ἀντίστοιχα.

Η απεικόνιση σέ δραχμές των γραμματίων εισπρακτέων σέ ξένο νόμισμα γίνεται μέ βάση τήν επίσημη τιμή του ξένου συναλλάγματος (τιμή αγοράς της Τράπεζας της Ελλάδος) της ημέρας πού αυτά περιέρχονται στήν οικονομική μονάδα. Οι συναλλαγματικές διαφορές πού προκύπτουν μεταξύ της δραχμικής αξίας μέ τήν οποία ένα γραμμάτιο απεικονίζεται στά βιβλία καί της αξίας πού τελικά εισπράττεται, καταχωρούνται σέ χρέωση ή πίστωση των λογαριασμών 31.00.04 ή 81.01.04, ανάλογα μέ τήν περίπτωση. Στούς ίδιους λογαριασμούς καταχωρούνται καί οι συναλλαγματικές διαφορές πού προκύπτουν κατά τήν αποτίμηση, στό τέλος της χρήσεως, των γραμματίων σέ ξένο νόμισμα, σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στήν παρ.2.3.2.

6. Στούς λογαριασμούς 31.06 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σέ Δρχ. " καί 31.13 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σέ Ξ.Ν." καταχωρούνται οι τόκοι πού περιλαμβάνονται στά άληκτα γραμμάτια στό τέλος της χρήσεως. Ο χειρισμός αυτός δέν είναι υποχρεωτικός γιά τίς οικονομικές μονάδες, άν όμως γίνει σέ κάποια χρήση, υποχρεωτικά εφαρμόζεται πάγια καί στίς επόμενες χρήσεις.

Οι τρόποι αντιμετωπίσεως των επιμέρους περιπτώσεων των τόκων πού περιλαμβάνονται στά άληκτα γραμμάτια εισπρακτέα είναι οι εξής :

α. Στήν περίπτωση πού οι τόκοι των γραμματίων διαχωρίζονται από τά έσοδα από πωλήσεις, ισχύουν τά εξής :

- Οι τόκοι των γραμματίων, πού εκδίδονται καί λήγουν μέσα στή χρήση, καταχωρούνται απευθείας στό λογαριασμό 76.02 " δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων ".

- Από τούς τόκους των γραμματίων πού εκδίδονται μέσα στή χρήση καί λήγουν μετά τό τέλος της, εκείνοι πού αναλογούν στή χρονική περίοδο μέχρι τή λήξη της χρήσεως αυτής καταχωρούνται απευθείας στό λογαριασμό 76.02 καί εκείνοι πού αναλογούν στή χρονική περίοδο μετά τή λήξη της χρήσεως αυτής, καταχωρούνται στούς αντίθετους λογαριασμούς 31.06 ή 31.13, κατά περίπτωση.

  Στό τέλος κάθε χρήσεως, οι δουλευμένοι τόκοι των γραμματίων πού έληξαν μέσα στή χρήση αυτή (γραμμάτια πού εκδόθηκαν σέ προηγούμενες χρήσεις), καθώς καί οι τόκοι των λοιπών

γραμματίων (γραμμάτια πού έκδόθηκαν σέ προηγούμενες χρήσεις καί λήγουν μετά τό τέλος τής χρήσεως), πού άναλογοῦν στή χρονική περίοδο μέχρι τή λήξη τής χρήσεως αὐτής, μεταφέρονται άπό τούς λογαριασμούς 31.06 ἤ 31.13, κατά περίπτωση, στό λογαριασμό 76.02.

β. Στήν περίπτωση πού οἱ τόκοι τῶν γραμματίων περιλαμβάνονται στό τίμημα ἤ στά λοιπά ἔσοδα πωλήσεων, έμφανίζονται δέ μαζί μέ τά ἔσοδα αὐτά στούς οἰκείους λογαριασμούς τής όμάδας 7, ὁ διαχωρισμός καί ἡ έμφάνισή τους στούς άντίθετους λογαριασμούς 31.06 ἤ 31.13 γίνεται ὡς ἑξῆς :

- Τά γραμμάτια εἰσπρακτέα πού εἶναι στό τέλος τής χρήσεως ἄληκτα έκτοκίζονται μέ βάση τό τραπεζικό έπιτόκιο προεξοφλήσεως πού ἰσχύει κατά τή χρονολογία αὐτή, προσαυξημένο κατά τήν τραπεζική προμήθεια. Ὁ έκτοκισμός αὐτός γίνεται γιά χρονική περίοδο άπό τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τής χρήσεως μέχρι τήν ἡμερομηνία λήξεως κάθε γραμματίου.

  Μέ τούς μή δουλευμένους τόκους τῶν ἄληκτων γραμματίων χρεώνονται οἱ οἰκεῖοι άντίθετοι λογαριασμοί έσόδων τής όμάδας 7 (70.97, 71.97, 72.97 καί 73.97) καί πιστώνονται οἱ άντίθετοι λογαριασμοί 31.06 ἤ 31.13, κατά περίπτωση.

  Σέ περίπτωση πού ὁ έκτοκισμός τῶν ἄληκτων γραμματίων κατά κατηγορίες έσόδων (λογαριασμῶν 70, 71, 72 καί 73) εἶναι, εἴτε άδύνατος, εἴτε δυσχερής, ἡ κατανομή τῶν μή δουλευμένων τόκων στίς έπιμέρους αὐτές κατηγορίες γίνεται μέ βάση κριτήρια πού έπιλέγονται άπό τήν οἰκονομική μονάδα (π.χ. άνάλογα μέ τά άκαθάριστα ἔσοδα πού διακανονίζονται μέ γραμμάτια).

  Ὅταν, κατά τό τέλος κάθε χρήσεως, οἱ μή δουλευμένοι τόκοι πού προκύπτουν άπό τόν παραπάνω έκτοκισμό τῶν ἄληκτων γραμματίων εἶναι μικρότερης άξίας άπό τούς μή δουλευμένους τόκους πού έμφανίζονται στούς άντίθετους λογαριασμούς 31.06 καί 31.13, ἡ διαφορά μεταφέρεται στό λογαριασμό 76.02, μέ χρέωση τῶν άντίθετων αὐτῶν λογαριασμῶν.

  Παρέχεται ἡ δυνατότητα στήν οἰκονομική μονάδα νά διαχωρίζει καί μεταφέρει στό λογαριασμό 76.02 καί τούς δουλευμένους τόκους πού περιλαμβάνονται στό τίμημα πωλήσεως, δηλαδή στά ἔσοδα τῶν λογαριασμῶν 70,71,72 καί 73.

7. Παρέχεται ἡ δυνατότητα χρησιμοποιήσεως τοῦ λογαριασμοῦ 31.99 " διάμεσος λογαριασμός ἐλέγχου διακινήσεως γραμματίων εἰσπρακτέων" γιά τόν ἔλεγχο τῆς διακινήσεως τῶν γραμματίων μεταξύ ὑποκαταστημάτων ἤ μεταξύ τοῦ κεντρικοῦ καί τῶν ὑποκαταστημάτων τῶν οἰκονομικῶν μονάδων. Τό ἑκάστοτε ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 31.99 ἀπεικονίζει τά ὑπό διακίνηση γραμμάτια εἰσπρακτέα.

8. Τά γραμμάτια πού λαμβάνονται σέ ἐγγύηση, γιά τήν καλή ἐκτέλεση ὅρου συμβάσεως μέ τρίτους ἤ γιά ὁποιοδήποτε ἄλλο λόγο, καταχωροῦνται στούς λογαριασμούς τάξεως 02.02 " γραμμάτια εἰσπρακτέα ἐξασφαλίσεως ἐκτελέσεως ὅρων συμβάσεων κλπ. " - 06.02 " ἀποδέκτες γραμματίων εἰσπρακτέων ἐγγυήσεων ", σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 3.2.103.

2.2.303 Λογαριασμός 32 " Παραγγελίες στό ἐξωτερικό "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 32, γιά κάθε παραγγελία, συγκεντρώνεται καί παρακολουθεῖται, προσωρινά, ἡ ἀξία κτήσεως τῶν ἀγαθῶν πού εἰσάγονται ἀπό τό ἐξωτερικό. Μετά ἀπό τήν παραλαβή τῶν ἀγαθῶν καί τήν ὁλοκλήρωση τῆς συγκεντρώσεως τῆς ἀξίας κτήσεώς τους, ἡ τελευταία μεταφέρεται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 1 καί 2, κατά περίπτωση.

2. Στό λογαριασμό 32.00 " παραγγελίες πάγιων στοιχείων " παρακολουθοῦνται, κατά παραγγελία, τά πάγια περιουσιακά στοιχεῖα πού εἰσάγονται ἀπό τό ἐξωτερικό. Τά λοιπά ἀγαθά πού εἰσάγονται ἀπό τό ἐξωτερικό παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 32.01 " παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων ".

3. Στούς διάμεσους λογαριασμούς 32.02 " προεμβάσματα μέσω Τραπεζῶν " καί 32.03 " ἀνέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζῶν " εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται, προσωρινά, προεμβάσματα πού γίνονται ἤ ἀνέκκλητες πιστώσεις πού ἀνοίγονται γιά πολλές παραγγελίες μαζί, ὅταν ὁ ἄμεσος διαχωρισμός τους κατά παραγγελία, εἴτε εἶναι ἀδύνατος, εἴτε εἶναι δυσχερής. Μόλις ἐκλείψουν οἱ λόγοι τῶν προσωρινῶν καταχωρήσεων, τά σχετικά ποσά μεταφέρονται στούς λογαριασμούς 32.00 καί 32.01, κατά

περίπτωση.

4. Στό λογαριασμό 32.04 " δεσμευμένα περιθώρια καί δασμοί εἰσαγωγῆς " καταχωροῦνται τά ποσά τά ὁποῖα καταβάλλονται γιά νά παραμείνουν δεσμευμένα γιά ὁρισμένο χρονικό διάστημα, σύμφωνα μέ τούς κανόνες περί εἰσαγωγῶν πού ἰσχύουν κάθε φορά.

2.2.304 Λογαριασμός 33 " Χρεώστες διάφοροι "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 33 παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις πού δέν ὑπάγονται σέ ὁποιαδήποτε κατηγορία ἀπαιτήσεων ἀπό ἐκεῖνες πού παρακολουθοῦνται στούς λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 3.

2. Στό λογαριασμό 33.00 " προκαταβολές προσωπικοῦ " καταχωροῦνται οἱ προκαταβολές πού δίνονται στό προσωπικό ἔναντι τῶν ἀποδοχῶν τῆς μισθολογικῆς περιόδου (π.χ. μήνα ἤ ἑβδομάδας), ἡ ὁποία ἀποτελεῖ τή βάση ὑπολογισμοῦ τους (ἐκκαθαρίσεως). Ὁ λογαριασμός 33.00 πιστώνεται μέ τά ποσά πού παρακρατοῦνται κατά τήν ἐκκαθάριση τῶν ἀποδοχῶν τῆς οἰκείας περιόδου, τά ὁποῖα εἶναι ἴσα μέ τίς δοσμένες προκαταβολές, ὁπότε ἐξισώνεται.

3. Στό λογαριασμό 33.01 " χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικοῦ " παρακολουθοῦνται οἱ χρηματικές διευκολύνσεις, προσωρινοῦ χαρακτήρα, πού γίνονται στό προσωπικό.

4. Στό λογαριασμό 33.02 " δάνεια προσωπικοῦ " παρακολουθοῦνται τά ποσά πού καταβάλλονται στό προσωπικό μέ μορφή δανείου.

5. Γιά τό περιεχόμενο καί τόν τρόπο λειτουργίας τῶν λογαριασμῶν 33.03 " μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου ", 33.04 " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " καί 33.05 " δόσεις μετοχικοῦ κεφαλαίου σέ καθυστέρηση " ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.401, σχετικά μέ τό λογαριασμό 40 " κεφάλαιο " μέ τόν ὁποῖο οἱ λογαριασμοί αὐτοί

συλλειτουργοῦν.

6. Ὁ λογαριασμός 33.06 " προμερίσματα " χρεώνεται μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.02 " προμερίσματα πληρωτέα " μέ τό συνολικό ποσό πού ἀποφασίζεται νόμιμα νά καταβληθεῖ ὡς προμέρισμα. Κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 33.06 μεταφέρεται στό λογαριασμό 53.01 " μερίσματα πληρωτέα ".

7. Στό λογαριασμό 33.07 " δοσοληπτικός λογαριασμός ἑταίρων " παρακολουθοῦνται ὅλες οἱ χρηματικές δοσοληψίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας μέ τά πρόσωπα πού συμμετέχουν σέ ἑταιρίες κεφαλαίου, προσωπικές καί συμμετοχικές, ἤ, ὅταν πρόκειται γιά ἀτομικές ἐπιχειρήσεις, μέ τόν ἐπιχειρηματία, ὁπότε ὁ λογαριασμός αὐτός μετονομάζεται σέ " ἀτομικός λογαριασμός ἐπιχειρηματία ".

8. Στούς λογαριασμούς 33.08 " δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαχειριστῶν ", 33.09 " δοσοληπτικοί λογαριασμοί ἱδρυτῶν Α.Ε. καί μελῶν διοικητικοῦ συμβουλίου " καί 33.10 " δοσοληπτικοί λογαριασμοί γενικῶν διευθυντῶν ἤ διευθυντῶν Α.Ε. " παρακολουθοῦνται οἱ χρηματικές δοσοληψίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας μέ τά ὄργανα διοικήσεώς της, κατά τρόπο πού νά εἶναι δυνατή ἡ ἐμφάνιση τῶν ὑπολοίπων τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν στόν ἰσολογισμό γιά τήν πληροφόρηση τῶν πιστωτῶν καί τοῦ κοινοῦ.

9. Στούς λογαριασμούς 33.11 " βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά συνδεμένων ἐπιχειρήσεων σέ Δρχ. " καί 33.12 " βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά συνδεμένων ἐπιχειρήσεων σέ Ξ.Ν. ", παρακολουθοῦνται οἱ βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες δέν προέρχονται ἀπό συναλλαγές πού ἀφοροῦν τό ἀντικείμενο αὐτῆς, κατά τῶν συνδεμένων ἐπιχειρήσεων τῆς περιπτ. 10 τῆς παρ. 2.2.112. Οἱ βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά λοιπῶν συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων, οἱ ὁποῖες, ἐπίσης, δέν προέρχονται ἀπό συναλλαγές πού ἀφοροῦν τό ἀντικείμενο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, παρακολουθοῦνται στούς λογαριασμούς 33.21 " βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις

κατά λοιπῶν συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων σέ Δρχ. " καί 33.22 " βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά λοιπῶν συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων σέ Ξ.Ν. ", κατά περίπτωση.

10. Στό λογαριασμό 33.13 " Ἑλληνικό Δημόσιο-προκαταβλημένοι καί παρακρατημένοι φόροι " παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας κατά τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, οἱ ὁποῖες προέρχονται ἀπό φόρους πού προκαταβάλλονται ἤ παρακρατοῦνται κατά τήν εἴσπραξη μερισμάτων ἤ ἄλλων εἰσοδημάτων.

Εἰδικότερα γιά τούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 33.13 ἰσχύουν τά ἀκόλουθα :

α. Ὁ λογαριασμός 33.13.00 " προκαταβολή φόρου εἰσοδήματος " χρεώνεται στό τέλος τῆς χρήσεως μέ τό ποσό τῆς προκαταβολῆς φόρου εἰσοδήματος γιά τήν ἐπόμενη χρήση, πού προκύπτει ἀπό τή δήλωση φόρου εἰσοδήματος τῆς κλειδμενης χρήσεως, μέ ἀντίστοιχη πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.08 " λογαριασμός ἐκκαθαρίσεως φόρων-τελῶν ἐτήσιας δηλώσεως φόρου εἰσοδήματος ". Στό τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως, τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.00 μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.08, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.505.

β. Στούς λογαριασμούς 33.13.01 - 99 καταχωροῦνται τά ποσά πού παρακρατοῦνται, κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, γιά φόρο εἰσοδήματος ἀπό τά εἰσοδήματα πού εἰσπράττονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα ἀπό κινητές ἀξίες ἤ ἀπό τίς εἰσπράξεις γιά ἄλλες αἰτίες (π.χ. φόρος ἐργολάβων). Στό τέλος τῆς χρήσεως, ὅσα ἀπό τά ποσά αὐτά, σύμφωνα μέ τή φορολογική νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά, εἶναι δυνατό νά συμφηφίζονται μέ τό φόρο εἰσοδήματος τῆς κλειδμενης χρήσεως, μεταφέρονται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.08, ἐνῶ τά ὑπόλοιπα/μεταφέρονται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 63.00 " φόρος εἰσοδήματος μή συμφηφιζόμενος ".
πού δέν συμφηφίζονται,

11. Στό λογαριασμό 33.14 " Ἑλληνικό Δημόσιο λοιπές ἀπαιτήσεις " παρακολουθοῦνται οἱ λοιπές ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας κατά τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, οἱ ὁποῖες δέν προέρχονται ἀπό συναλλαγές πού ἀφοροῦν τό ἀντικείμενό της.

Είδικότερα γιά τούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 33.14 ἰσχύουν τά ἀκόλουθα :

α. Στό λογαριασμό 33.14.00 " ἀπαιτήσεις ἀπό εἰδικές ἐπιχορηγήσεις " καταχωροῦνται οἱ ἀπαιτήσεις πού προέρχονται ἀπό δικαιώματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας γιά τήν εἴσπραξη ποσῶν π.χ. λόγω ἐπιχορηγήσεων ἤ συμμετοχῆς τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου σέ ἔξοδα ἤ ἐπενδυτικές δαπάνες της.

β. Στό λογαριασμό 33.14.01 " δασμοί καί λοιποί φόροι εἰσαγωγῆς πρός ἐπιστροφή " εἶναι δυνατό νά καταχωροῦνται τά ποσά δασμῶν, φόρων καί τελῶν πού καταβάλλονται, προσωρινά, κατά τήν εἰσαγωγή ἀπό τό ἐξωτερικό διαφόρων ἀγαθῶν, τά ὁποῖα προορίζονται γιά βιομηχανοποίηση καί ἐξαγωγή ἤ ἐπανεξαγωγή ἤ πώληση σέ δικαιοῦχα ἀτέλειας πρόσωπα ἐσωτερικοῦ. Τά ποσά τά ὁποῖα, μετά τήν ἐπανεξαγωγή, ἐπιστρέφονται στήν οἰκονομική μονάδα καταχωροῦνται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.14.01 καί οἱ τυχόν διαφορές μεταφέρονται στό λογαριασμό 63.98.99 " λοιποί φόροι-τέλη ".

12. Στούς λογαριασμούς 33.15 " λογαριασμοί ἐνεργοποιήσεως ἐγγυήσεων προμηθευτῶν σέ Δρχ. (GUARANTEE) " καί 33.16 " λογαριασμοί ἐνεργοποιήσεως ἐγγυήσεων προμηθευτῶν σέ Ξ.Ν. (GUARANTEE) " παρακολουθοῦνται τά ποσά πού καταβάλλονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά ἀποκατάσταση ζημιῶν πελατῶν της σέ ἀγαθά πού πωλήθηκαν ἀπό αὐτή μέ σύγχρονη χορήγηση ἐγγυήσεως τοῦ οἰκείου προμηθευτῆ της. Τά ποσά πού εἰσπράττει ἡ οἰκονομική μονάδα ἀπό τούς προμηθευτές της, σέ ἀναγνώριση τῆς ἐγγυήσεως πού αὐτοί χορηγοῦν, καταχωροῦνται στήν πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν 33.15 καί 33.16, κατά περίπτωση. Τά ποσά πού δέν καταβάλλονται στήν οἰκονομική μονάδα, λόγω μή ἀναγνωρίσεώς τους ἀπό τούς προμηθευτές, μεταφέρονται στή χρέωση, εἴτε τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ οἰκείου πελάτη, εἴτε τοῦ λογαριασμοῦ 64.02.08 " ἔξοδα λόγω ἐγγυήσεως πωλήσεων ", ἀνάλογα μέ τήν περίπτωση πού συντρέχει.

13. Στούς λογαριασμούς 33.17 " λογαριασμοί δεσμευμένων

(BLOQUÉS) καταθέσεων σέ Δρχ. " καί 33.18 " λογαριασμοί δεσμευμένων (BLOQUÉS) καταθέσεων σέ Ξ.Ν. " παρακολουθοῦνται οἱ καταθέσεις πού γίνονται, κατά κύριο λόγο στίς Τράπεζες, μέ τή μορφή δεσμεύσεως γιά διάφορους λόγους, ὅπως π.χ. γιά τήν ἔκδοση ἐγγυητικῶν ἐπιστολῶν ἤ τήν παροχή ἐγγυήσεως γιά χορήγηση πιστώσεων σέ τρίτους.

14. Γιά τό περιεχόμενο καί τόν τρόπο λειτουργίας τῶν λογαριασμῶν 33.19 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις εἰσπακτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Δρχ. " καί 33.20 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις εἰσπρακτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Ξ.Ν. " ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.112.

15. Στούς λογαριασμούς 33.95 " λοιποί χρεῶστες διάφοροι σέ Δρχ. " καί 33.96 " λοιποί χρεῶστες διάφοροι σέ Ξ.Ν. " παρακολουθοῦνται οἱ βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες δέν εἶναι δυνατό νά ἐνταχθοῦν σέ ὁποιοδήποτε ἄλλο λογαριασμό τῆς ὁμάδας 3.

16. Στό λογαριασμό 33.97 " χρεῶστες ἐπισφαλεῖς " παρακολουθοῦνται οἱ διάφοροι χρεῶστες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖοι χαρακτηρίζονται ὡς ἐπισφαλεῖς, λόγω ἀμφίβολης ρευστοποιήσεως τῶν κατ'αὐτῶν ἀπαιτήσεων.

17. Στούς λογαριασμούς 33.98 " ἐπίδικες ἀπαιτήσεις κατά Ἑλληνικοῦ Δημοσίου " καί 33.99 " λοιποί χρεῶστες ἐπίδικοι " παρακολουθοῦνται, κατά περίπτωση, ὅσες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας κατά χρεωστῶν της μετατρέπονται σέ ἐπίδικες.

18. Εἰδικότερα γιά τούς λογαριασμούς 33.97, 33.98 καί 33.99 ἰσχύουν καί τά ἀκόλουθα :

α. Οἱ προβλέψεις γιά πιθανές ζημίες, πού γίνονται γι'αὐτές τίς ἀπαιτήσεις, καταχωροῦνται σέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 83.11 " προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις ", μέ ἀντίστοιχη πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ

44.11 " προβλέφεις γιά έπισφαλεΐς άπαιτήσεις ".

β. Ό λογαριασμός 33.98 χρεώνεται μέ τά ποσά τών φόρων πού βεβαιώνονται σέ βάρος τής οίκονομικής μονάδας, γιά τά όποία έχει προηγηθεί ή άσκηση προσφυγών στά διοικητικά δικαστήρια, μέ πίστωση τού λογαριασμού 54.99 " φόροι - τέλη προηγούμενων χρήσεων ".

γ. Γιά τίς έπίδικες άπαιτήσεις κατά τού Έλληνικού Δημοσίου, κατά τό κλείσιμο τού ίσολογισμού, σχηματίζεται ίσόποση πρόβλεψη, μέ χρέωση τού λογαριασμού 83.12 " προβλέφεις γιά έξαιρετικούς κινδύνους καί έκτακτα έξοδα " ή 83.13 " προβλέφεις γιά έξοδα προηγούμενων χρήσεων " καί μέ πίστωση, άντίστοιχα, τού λογαριασμού 44.12 ή 44.13. Σέ περίπτωση πού, σύμφωνα μέ τά στοιχεία τής οίκονομικής μονάδας, είναι πολύ πιθανό ότι τό ποσό μέ τό όποίο αύτή θά έπιβαρυνθεί τελικά γιά συγκεκριμένη φορολογική ύπόθεση θά διαφέρει άπό έκεΐνο πού έχει βεβαιωθεί, ή πρόβλεψη πρέπει νά είναι άνάλογη.

δ. Όταν όριστικοποιηθεί ή έκκρεμοδικία, ό λογαριασμός 33.98 πιστώνεται μέ τό ποσό πού είχε χρεωθεί όταν βεβαιώθηκε ό φόρος καί χρεώνονται, ό λογαριασμός 38.00 " ταμείο " μέ τό ποσό πού τυχόν έπιστρέφεται στήν οίκονομική μονάδα καί ό λογαριασμός 82.00.05 " όριστικοποιημένοι έπίδικοι φόροι Δημοσίου " μέ τό ύπόλοιπο ποσό, έκτός άν πρόκειται γιά φόρο είσοδήματος, όπότε άντί τού 82.00.05 χρεώνεται ό 42.04 " διαφορές φορολογικού έλέγχου προηγούμενων χρήσεων " ή ό 42.00 " ύπόλοιπο κερδών είς νέο ". ή ό 42.01 "ύπόλοιπο ζημιών χρήσεως είς νέο", κατά περίπτωση.

ε. Μετά άπό τίς παραπάνω (δ) λογιστικές τακτοποιήσεις έπακολουθεί ή τακτοποίηση τής σχετικής προβλέφεως, σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5-στ τής παρ. 2.2.405.

2.2.305 Λογαριασμός 34 " Χρεόγραφα "

1. Στούς ύπολογαριασμούς τού 34 παρακολουθούνται τά χρεόγραφα - μετοχές άνώνυμων έταιριών, όμολογίες, έντοκα γραμμάτια τού Έλληνικού Δημοσίου, μερίδια άμοιβαίων κεφαλαίων, όμόλογα Τραπεζών -, τά όποία άποκτούνται άπό τήν οίκονομική μονάδα μέ σκοπό τήν τοποθέτηση

κεφαλαίων της καί τήν πραγματοποίηση άπό αύτά άμεσης προσόδου, σύμφωνα καί μέ όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τής παρ. 2.2.112.

Σέ είδικούς ύπολογαριασμούς τού 34 παρακολουθούνται καί οί μερισματαποδείξεις τών μετοχών, όταν αύτές, όπως όρίζεται παρακάτω στήν περίπτ. 4, άποκόπτονται άπό τίς άντίστοιχες μετοχές τους.

2. Τά χρεόγραφα καταχωρούνται στούς οίκείους ύπολογαριασμούς τού 34 μέ τήν άξία κτήσεώς τους, γιά τήν όποία, καθώς καί γιά τά είδικά έξοδα άγορών τους, ίσχύουν άνάλογα όσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.112 γιά τούς λογαριασμούς 18.00 καί 18.01.

3. Στούς λογαριασμούς 34.02 " άνεξόφλητες μετοχές είσαγμένες στό χρηματιστήριο έταιριών έσωτερικού ", 34.03 " άνεξόφλητες μετοχές μή είσαγμένες στό χρηματιστήριο έταιριών έσωτερικού ", 34.12 "άνεξόφλητες μετοχές είσαγμένες στό χρηματιστήριο έταιριών έξωτερικού" καί 34.13 " άνεξόφλητες μετοχές μή είσαγμένες στό χρηματιστήριο έταιριών έξωτερικού", καταχωρείται άντίστοιχα ή συνολική άξία τών μετοχών πού ή οίκονομική μονάδα άποκτάει-χωρίς πρόθεση διαρκούς κατοχής-άπό τήν κάλυψη μέρους τού μετοχικού κεφαλαίου άνώνυμης έταιρίας, μέ τόν όρο τής τμηματικής καταβολής αύτού. Τό συνολικό ποσό πού όφείλεται γιά τίς μετοχές αύτές καταχωρείται άντίστοιχα στήν πίστωση τού λογαριασμού 53.07 " όφειλόμενες όδσεις όμολογιών καί λοιπών χρεογράφων ". Μετά άπό όλοκληρωτική έξόφληση μετοχών, ή συνολική άξία τών έξοφλημένων μεταφέρεται άπό τούς λογαριασμούς 34.02-03 καί 34.12-13 στούς λογαριασμούς 34.00-01 καί 34.10-11, άντίστοιχα.

4. Στούς λογαριασμούς 34.04 " μερισματαποδείξεις είσπρακτέες μετοχών έταιριών έσωτερικού " καί 34.14 " μερισματαποδείξεις είσπρακτέες έταιριών έξωτερικού ", παρακολουθούνται οί μερισματαπο-

δείξεις πού άποκόπτονται μετά τήν έγκριση τού ίσολογισμού τής οίκείας άνώνυμης έταιρίας άπό τή Γενική Συνέλευση τών μετόχων της καί τή γνωστοποίηση τής ήμερομηνίας πληρωμής τών μερισμάτων. Μέ τά ποσά τών μερισμάτων πού δικαιούται ή οίκονομική μονάδα, μέ βάση τίς μερισματαποδείξεις πού άποκόπτονται, χρεώνονται οί λογαριασμοί αύτοί (34.04 ή 34.14) καί πιστώνονται οί λογαριασμοί 76.00 " Έσοδα συμμετοχών ", όταν πρόκειται γιά μερισματαποδείξεις άπό συμμετοχές, καί 76.01 " Έσοδα χρεογράφων ", όταν πρόκειται γιά μερισματαποδείξεις άπό χρεόγραφα.

Στίς περιπτώσεις πού στίς μετοχές δέν είναι ένσωματωμένες σχετικές μερισματαποδείξεις (π.χ. όταν πρόκειται γιά όνομαστικές μετοχές), ή άπαίτηση τής οίκονομικής μονάδας γιά είσπραξη μερισμάτων καταχωρείται στούς λογαριασμούς 33.95 " λοιποί χρεώστες διάφοροι σέ Δρχ. " καί 33.96 " λοιποί χρεώστες διάφοροι σέ Ξ.Ν. ", κατά περίπτωση.

5. Στούς λογαριασμούς 34.05 " όμολογίες έλληνικών δανείων ", 34.06 " άνεξόφλητες όμολογίες έλληνικών δανείων ", 34.15 " όμολογίες άλλοδαπών δανείων " καί 34.16 " άνεξόφλητες όμολογίες άλλοδαπών δανείων ", παρακολουθούνται οί όμολογίες, οί όποίες άποκτούνται άπό τήν οίκονομική μονάδα. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τών λογαριασμών αύτών ίσχύουν όσα όρίζονται στίς παραπάνω περιπτώσεις, είδικά δέ γιά τίς άνεξόφλητες όμολογίες έφαρμόζεται, άναλογικά, ή περίπτωση 3 πού άναφέρεται στίς άνεξόφλητες μετοχές.

Οί λαχειοφόρες όμολογίες παρακολουθούνται μέ τόν αύξοντα άριθμό τους κατά τρόπο πού νά γίνεται έξατομίκευση κάθε όμολογίας γιά νά διασφαλίζονται τά συμφέροντα τής οίκονομικής μονάδας κατά τίς κληρώσεις τών λαχνών.

6. Στούς λογαριασμούς 34.00 " μετοχές είσαγμένες στό χρηματιστήριο έταιριών έσωτερικού ", 34.01 " μετοχές μή είσαγμένες στό χρηματιστήριο έταιριών έσωτερικού ", 34.10 " μετοχές είσαγμένες στό χρηματιστήριο έταιριών έξωτερικού " καί 34.11 " μετοχές μή είσαγμένες στό χρηματιστήριο έταιριών έξωτερικού ", παρακολουθούνται οί έ-

ξοφλημένες μετοχές, οί όποίες άποκτοῦνται άπό τήν οίκονομική μονάδα.

7. Στούς λογαριασμούς 34.07 " μερίδια άμοιβαίων κεφαλαίων έσωτερικοῦ ",34.08 " ἔντοκα γραμμάτια 'Ελληνικοῦ Δημοσίου " καί 34.17 "μερίδια άμοιβαίων κεφαλαίων έξωτερικοῦ ", παρακολουθοῦνται, άντίστοιχα, τά μερίδια άμοιβαίων κεφαλαίων καί τά ἔντοκα γραμμάτια τοῦ 'Ελληνικοῦ Δημοσίου, πού άποκτοῦνται άπό τήν οίκονομική μονάδα.

8. Στούς λογαριασμούς 34.09 " λοιπά χρεόγραφα έσωτερικοῦ " καί 34.19 " λοιπά χρεόγραφα έξωτερικοῦ " παρακολουθοῦνται τά χρεόγραφα πού δέν έντάσσονται σέ μιά άπό τίς συγκεκριμένες κατηγορίες πού προβλέπονται άπό τούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 34.

9. Στούς λογαριασμούς 34.20 " προεγγραφές σέ ὑπό ἔκδοση μετοχές ἑταιριῶν ἐσωτερικοῦ ", 34.21 " προεγγραφές σέ ὑπό ἔκδοση μετοχές ἑταιριῶν ἐξωτερικοῦ ", 34.22 " προεγγραφές σέ ὁμολογιακά δάνεια ἐσωτερικοῦ " καί 34.23 " προεγγραφές σέ ὁμολογιακά δάνεια ἐξωτερικοῦ ", καταχωροῦνται τά ποσά πού καταβάλλονται στίς περιπτώσεις προεγγραφῶν σέ ἐκδόσεις μετοχῶν καί ὁμολογιακῶν δανείων. Μετά άπό τήν ὁλοκλήρωση τῆς διαδικασίας γιά τήν ὁριστική ἐγγραφή στίς ὑπό ἔκδοση μετοχές ἤ ὁμολογίες, ἡ ἀξία κτήσεώς τους μεταφέρεται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 34.

10. Στό λογαριασμό 34.24 " χρεόγραφα σέ τρίτους γιά ἐγγύηση " παρακολουθοῦνται τά χρεόγραφα πού ἐνεχυριάζονται γιά διάφορους λόγους, ὅπως γιά ἐγγύηση χρηματοδοτήσεων πού ἡ οἰκονομική μονάδα λαμβάνει ἤ γιά ἐγγύηση ἐκδόσεως ἐγγυητικῶν ἐπιστολῶν. Ὁ λογαριασμός αὐτός χρεώνεται, μέ άντίστοιχη πίστωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 34, ὅταν γίνεται ἡ ἐνεχυρίαση, καί πιστώνεται μέ άντίστοιχη χρέωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 34, ὅταν γίνεται ἡ άποδέσμευση ἤ ἐπιστροφή τῶν χρεογράφων.

11. Σέ περίπτωση πωλήσεως χρεογράφων, τό τίμημα καταχωρεῖται στήν πίστωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 34, τό άποτέλεσμα δέ πού προκύπτει καταχωρεῖται στό λογαριασμό 64.12.02"διαφορές (ζημίες) άπό πώληση

χρεογράφων ", όταν πρόκειται γιά ζημία, καί στό λογαριασμό 76.04.02 "διαφορές (κέρδη) άπό πώληση χρεογράφων", όταν πρόκειται γιά κέρδος. Άποτέλεσμα είναι ή διαφορά μεταξύ τής άξίας κτήσεως (ή άπογραφής) καί τής τιμής πωλήσεως.

12. Γιά τήν άποτίμηση τών χρεογράφων ίσχύουν όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 6 τής παρ. 2.2.112.

13. Στό λογαριασμό 34.25 " Ίδιες μετοχές " παρακολουθούνται οί μετοχές έκδόσεως τής έταιρίας, στίς περιπτώσεις έκείνες πού έπιτρέπεται άπό τή νομοθεσία ή άπόκτησή τους.

2.2.306 Λογαριασμός 35 " Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών καί πιστώσεων "

1. Στούς ύπολογαριασμούς τού 35 παρακολουθούνται οί όμοιογενούς φύσεως καί έντονου διαχειριστικού χαρακτήρα άπαιτήσεις τής οίκονομικής μονάδας άπό τούς ύπαλλήλους καί τούς λοιπούς συνεργάτες της, πού προέρχονται άπό καταβολές ποσών πού γίνονται σ'αύτούς προσωρινά γιά τήν έκτέλεση, γιά λογαριασμό της, συγκεκριμένου έργου ή έργασίας (π.χ. έκτελωνισμός ή ταξείδι γιά λήψη παραγγελιών).

Οί ύπολογαριασμοί τού 35 χρεώνονται μέ τά ποσά πού καταβάλλονται στούς προσωρινούς διαχειριστές τής οίκονομικής μονάδας καί πιστώνεται μέ άντίστοιχη χρέωση τών οίκείων κατά περίπτωση λογαριασμών, π.χ. άποθεμάτων ή έξόδων, όταν έκτελείται τό έργο ή ή έργασία καί γίνεται ή σχετική άπόδοση. Ή άπόδοση αύτή γίνεται άμέσως μετά τήν έκτέλεση τού έργου ή τής έργασίας, ή αύτοτελούς τμήματος αύτών.

2. Οί πιστώσεις πού άνοίγονται στίς Τράπεζες γιά λογαριασμό συνεργατών (π.χ. άντιπροσώπων ή έντολοδόχων) τής οίκονομικής μονάδας είναι δυνατό νά παρακολουθούνται στό λογαριασμό 35.04 "πιστώσεις ύπέρ τρίτων".

3. Οί πάγιες προκαταβολές (δηλαδή τά ποσά πού καταβάλλονται σέ διαχειριστές καί μετά άπό κάθε άπόδοση συμπληρώνονται καί πάλι ώστε οί διαχειριστές αύτοί νά κρατούν πάγια τό αύτό συνολικό ποσό) παρακολουθούνται στό λογαριασμό 35.03 " πάγιες προκαταβολές ". Περιπτώσεις πάγιων προκαταβολών παρουσιάζονται π.χ. στά έργοτάξια, στά κινητά συνεργεία ή στή συγκέντρωση γεωργικών προϊόντων, καθώς

ἐπίσης καί στίς περιπτώσεις ἀντιμετωπίσεως τῶν μικροεξόδων.

2.2.307 Λογαριασμός 36 " Μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ "

1. Οἱ μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ καί παθητικοῦ δημιουργοῦνται, κατά κανόνα, στό τέλος κάθε χρήσεως μέ σκοπό τή χρονική τακτοποίηση τῶν ἐξόδων καί ἐσόδων, ἔτσι ὥστε στά ἀποτελέσματά της νά περιλαμβάνονται μόνο τά ἔσοδα καί ἔξοδα πού πράγματι ἀφοροῦν τή συγκεκριμένη αὐτή χρήση. Μέ τήν τακτοποίηση αὐτή πραγματοποιεῖται ταυτόχρονα ἡ ἀναμόρφωση τῶν λογαριασμῶν τοῦ ἰσολογισμοῦ στό πραγματικό μέγεθός τους κατά τήν ἡμερομηνία λήξεως τῆς χρήσεως.

Εἰδικότερα, στούς μεταβατικούς λογαριασμούς ἐνεργητικοῦ καταχωροῦνται τά ἔξοδα πού πληρώνονται μέν μέσα στή χρήση, ἀνήκουν ὅμως στήν ἐπόμενη ἤ σέ ἐπόμενες χρήσεις. Στούς ἴδιους μεταβατικούς λογαριασμούς καταχωροῦνται καί τά ἔσοδα πού ἀνήκουν στήν κλειόμενη χρήση (δουλευμένα), ἀλλά πού δέν εἰσπράττονται μέσα σ'αὐτή, οὔτε ἐπιτρέπεται ἡ καταχώρησή τους στήν χρέωση προσωπικῶν λογαριασμῶν ἀπαιτήσεων, ἐπειδή δέν εἶναι ἀκόμη ἀπαιτητά.

2. Στό λογαριασμό 36.00 " Ἔξοδα ἐπόμενων χρήσεων ", σέ περίπτωση πού δέν καταχωροῦνται ἀπευθείας σ'αὐτόν, μεταφέρονται ἀπό τούς οἰκείους λογαριασμούς ἐξόδων, ἐκεῖνα ἀπό αὐτά πού δέν ἀφοροῦν τήν κλειόμενη, ἀλλά τήν ἐπόμενη ἤ τίς ἐπόμενες χρήσεις.

Ἡ ἀνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ 36.00 σέ τριτοβάθμιους ὑπολογαριασμούς εἶναι ἀντίστοιχη μέ τίς ἀναλύσεις τῶν λογαριασμῶν ἐξόδων, στούς ὁποίους μεταφέρονται τά κονδύλια πού ἀφοροῦν τή νέα (ἐπόμενη) χρήση, ἀμέσως μέ τήν ἔναρξή της.

3. Στό λογαριασμό 36.01 " Ἔσοδα χρήσεως εἰσπρακτέα " καταχωροῦνται, μέ ἀντίστοιχη πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἐσόδων τῆς ὁμάδας 7, τά ἔσοδα πού ἀνήκουν στήν κλειόμενη χρήση, ἀλλά δέν εἰσπράττονται μέσα σ'αὐτή, καί τά ὁποῖα, σύμφωνα μέ π.χ. τίς σχετικές συμβάσεις , δέν εἶναι στό τέλος τῆς χρήσεως ἀπαιτητά καί

γιά τό λόγο αὐτό δέν κρίνεται ὀρθό ἤ σκόπιμο νά φέρονται σέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἀπαιτήσεων.

4. Στό λογαριασμό 36.02 " ἀγορές ὑπό παραλαβή ", στό τέλος τῆς χρήσεως, παρακολουθοῦνται οἱ ὑπό παραλαβή ἀγορές γιά τίς ὁποῖες περιέρχονται τά τιμολόγια στήν οἰκονομική μονάδα πρό τῆς λήξεως τῆς χρήσεως, ἐνῶ τά ἀγαθά δέν ἔχουν ἀκόμη παραληφθεῖ. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.203.

5. Στό λογαριασμό 36.03 " ἐκπτώσεις ἐπί ἀγορῶν χρήσεως ὑπό διακανονισμό " καταχωροῦνται, μέ ἀντίστοιχη πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἐκπτώσεων, οἱ ἐκπτώσεις ἀγορῶν πού ἡ οἰκονομική μονάδα δικαιοῦται στό τέλος τῆς χρήσεως, ἐφόσον δέν ἔχει ἀναγγελθεῖ τό ποσό αὐτῶν καί ἀπό τό λόγο αὐτό δέν εἶναι σκόπιμη ἡ χρέωση τοῦ οἰκείου λογαριασμοῦ τοῦ προμηθευτῆ.

2.2.308 Λογαριασμός 37 " ..... "

Ὁ λογαριασμός 37 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2.2.309 Λογαριασμός 38 " Χρηματικά διαθέσιμα "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 38 παρακολουθοῦνται τά διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεῖα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, στά ὁποῖα περιλαμβάνονται, ἐκτός ἀπό τά μετρητά καί τίς εἰσπρακτέες ἐπιταγές ἐπί λογαριασμῶν ὄψεως, τά ληξιπρόθεσμα τοκομερίδια, οἱ καταθέσεις ὄψεως καί οἱ καταθέσεις προθεσμίας, ἐκτός ἄν ὑπάρχει εἰδικός ἀπαγορευτικός λόγος ἀναλήψεώς τους, ὁπότε πρόκειται γιά δεσμευμένες καταθέσεις οἱ ὁποῖες παρακολουθοῦνται στούς λογαριασμούς 33.17 " λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σέ Δρχ. " καί 33.18 " λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σέ Σ.Ν. ", σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 13 τῆς παρ. 2.2.304.

2. Στό λογαριασμό 38.01 " διάμεσος λογαριασμος ἐλέγχου διακινήσεως μετρητῶν " οἱ οἰκονομικές μονάδες ἔχουν τή δυνατότητα νά παρακολουθοῦν τά μετρητά πού διακινοῦνται ἀπό τό ταμεῖο ἑνός κέντρου (π.χ. ἕδρας) στό ταμεῖο ἄλλου κέντρου (π.χ. ὑποκαταστήματος) καί ἀντίστροφα.

3. Στό λογαριασμό 38.02 " ληγμένα τοκομερίδια πρός εἴσπραξη " καταχωροῦνται τά τοκομερίδια μετά τή λήξη τους, μέ ἀντίστοιχη πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 76.01.02 " ἔσοδα ὁμολογιῶν ἑλληνικῶν δανείων " ἤ 76.01.07 " ἔσοδα ὁμολογιῶν ἀλλοδαπῶν δανείων ", κατά περίπτωση.

2.2.310 "Ὁμιλος λογαριασμῶν 39 " Ἀπαιτήσεις καί διαθέσιμα ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων (ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)"

1. Σχετικά μέ τόν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (390 - 398) ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 390 - 398 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα ὁρίζονται παραπάνω στίς παρ. 2.2.300 ἕως καί 2.2.309 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 30 - 38.

3. Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει χρήση τοῦ ὁμίλου λογαριασμῶν 39, τά κονδύλια τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου αὐτοῦ, στόν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καί ἐμφανίζονται μαζί μέ τά ἀντίστοιχα κονδύλια τῶν λογαριασμῶν 30 - 38.

2.2.4 ΟΜΑΔΑ 4η : ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

2.2.400 Περιεχόμενο καί ἐννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στήν ὁμάδα 4 παρακολουθοῦνται ἡ καθαρή θέση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ προβλέψεις καί οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις της.

2. Καθαρή θέση ἤ καθαρή περιουσία εἶναι τό ἴδιο κεφάλαιο κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, τό ὁποῖο γιά τίς ἑταιρίες ἀποτελεῖται ἀπό τό μετοχικό ἤ ἑταιρικό κεφάλαιο, ἀπό τά κάθε εἴδους καί φύσεως ἀποθεματικά καί ἀπό τό ἑκάστοτε ὑπόλοιπο εἰς νέο (κερδῶν ἤ ζημιῶν).

3. Οἱ ἔννοιες τῶν προβλέψεων καί μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων δίνονται παρακάτω στίς παρ. 2.2.405 περίπτ. 1 καί 2.2.406 περίπτ. 1, ἀντίστοιχα.

2.2.401 Λογαριασμός 40 " Κεφάλαιο "

1. Τό κεφάλαιο, στίς μέν ἀτομικές ἐπιχειρήσεις ἀντιστοιχεῖ στήν καθαρή περιουσία τους, ἐνῶ στίς ἑταιρίες ἀντιπροσωπεύει τήν ὀνομαστική ἀξία τῶν μετοχῶν ἤ τῶν ἑταιρικῶν μεριδίων ἤ μερίδων.

2. Τό μετοχικό κεφάλαιο τῆς ἀνώνυμης ἑταιρίας διαιρεῖται σέ μετοχές πού δίνονται στούς μετόχους της. Τό κεφάλαιο αὐτό σχηματίζεται : (1) ἀπό τίς εἰσφορές τῶν μετόχων πού καταβάλλονται κατά τή σύσταση τῆς ἑταιρίας γιά νά συγκροτηθεῖ τό ἀρχικό κεφάλαιό της, καθώς καί μεταγενέστερα γιά τήν αὔξησή του καί (2) ἀπό τή διάθεση ἀποθεματικῶν ἤ ἀδιανέμητων καθαρῶν κερδῶν, ἐφόσον ἡ διάθεση αὐτή ἀποφασίζεται καί πραγματοποιεῖται γιά τήν αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου. Γιά τήν καταβολή τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου - ἀρχικοῦ καί αὐξήσεών του - ἐφαρμόζονται ὅσα ὁρίζονται ἀπό τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά.

3. Τό ἑταιρικό κεφάλαιο τῶν λοιπῶν ἑταιριῶν σχηματίζεται :

(1) ἀπό τίς εἰσφορές τῶν ἑταίρων πού καταβάλλονται κατά τήν σύσταση τῆς ἑταιρίας, καθώς καί μεταγενέστερα γιά τήν αὔξησή του καί (2) ἀπό τή διάθεση ἀποθεματικῶν ἤ κερδῶν ἐφόσον ἡ διάθεση αὐτή ἀποφασίζεται καί πραγματοποιεῖται γιά τήν αὔξηση τοῦ ἑταιρικοῦ κεφαλαίου.

4. Κ α τ α β λ η μ έ ν ο κ ε φ ά λ α ι ο ἀνώνυμης ἑταιρίας εἶναι τό μέρος τῆς ὀνομαστικῆς ἀξίας τῶν μετοχῶν της πού ἔχει εἰσπραχτεῖ. Καταβλημένο κεφάλαιο ἑταιρίας ἄλλης μορφῆς εἶναι τό μέρος πού ἔχει εἰσπραχτεῖ ἀπό τήν ὀνομαστική ἀξία τῶν ἑταιρικῶν μεριδίων ἤ μερίδων πού συγκροτοῦν τό κεφάλαιό της. Γιά τή μερική καταβολή τοῦ κεφαλαίου ἐφαρμόζονται ὅσα ὁρίζονται ἀπό τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά.

5. Ὀ φ ε ι λ ό μ ε ν ο κ ε φ ά λ α ι ο εἶναι, στήν περίπτωση ἀνώνυμης ἑταιρίας, τό μέρος τοῦ μετοχικοῦ της κεφαλαίου πού οἱ μέτοχοι ὀφείλουν νά καταβάλ ουν γιά νά ἐξοφληθεῖ ἡ ἀξία τῶν μετοχῶν τους, καί στήν περίπτωση ἑταιρίας ἄλλης μορφῆς, τό μέρος τοῦ ἑταιρικοῦ της κεφαλαίου πού οἱ ἑταῖροι ὀφείλουν νά καταβάλ ουν γιά νά ἐξοφληθεῖ ἡ ἀξία τῶν ἑταιρικῶν μεριδίων ἤ μερίδων τους.

6. Ἀ π ό σ β ε σ η τ ο ῦ μ ε τ ο χ ι κ ο ῦ κ ε φ α λ α ί ο υ ἀνώνυμης ἑταιρίας εἶναι ἡ ἀπόδοση στούς μετόχους της τῆς ὀνομαστικῆς ἀξίας τῶν μετοχῶν τους, ἡ ὁποία προβλέπεται ἀπό τό καταστατικό καί γίνεται, εἴτε ἀπό τά πρός διάθεση κέρδη, εἴτε ἀπό ἀποθεματικά τῆς ἑταιρίας.

7. Μ ε ί ω σ η τ ο ῦ μ ε τ ο χ ι κ ο ῦ κ ε φ α λ α ί ο υ ἀνώνυμης ἑταιρίας εἶναι ἡ ἀπόδοση, στούς μετόχους τῆς ἑταιρίας, τῆς ὀνομαστικῆς ἀξίας τῶν μετοχῶν τους, πού γίνεται ἀπό τό καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ἔπειτα ἀπό νομότυπη ἀπόφαση τῆς Γενικῆς Συνελεύσεως.

8. Ἡ κ ά λ υ φ η τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου κατά τή σύσταση ἀνώνυμης ἑταιρίας, καθώς καί σέ μεταγενέστερες αὐξήσεις, γίνεται μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 40 καί μέ ἀντίστοιχη χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.03 " μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου ".

Ειδικότερα γιά τήν κάλυψη καί καταβολή τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἐφαρμόζονται τά ἀκόλουθα :

α. Ἡ κάλυψη τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀπεικονίζεται μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.03 καί μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 40.02 "ὀφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινῶν μετοχῶν " ἤ 40.03 " ὀφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχῶν ", κατά περίπτωση, καί τοῦ λογαριασμοῦ 41.01 " ὀφειλόμενη διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο ", ἐφόσον συντρέχει λόγος.

β. Ἐπακολουθεῖ ἡ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.03, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.04 " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " μέ τό τμῆμα τό ὁποῖο εἶναι καταβλητέο συγχρόνως μέ τήν κάλυψη, καθώς καί μέ τό τμῆμα πού ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ καί εἶναι καταβλητέο σέ δόσεις, οἱ ὁποῖες λήγουν μέχρι τό τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως. Τό τμῆμα πού δέν ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ καί οἱ δόσεις πού λήγουν μετά τό τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 18.12 " ὀφειλόμενο κεφάλαιο ". Ἀπό τό λογαριασμό αὐτό μεταφέρονται στό τέλος κάθε χρήσεως στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.04, ἀπό τό κεφάλαιο πού ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ, οἱ δόσεις πού πρέπει νά καταβληθοῦν μέσα στήν ἐπόμενη χρήση. Μέ τίς ἐγγραφές αὐτές ὁ λογαριασμός 33.03 ἐξισώνεται.

Διευκρινίζεται ὅτι στό λογαριασμό 33.04 ἀπεικονίζεται τό κεφάλαιο πού εἶναι καταβλητέο συγχρόνως μέ τήν κάλυψη καί ἀπό τό κεφάλαιο πού εἶναι καταβλητέο σέ δόσεις μόνο οἱ δόσεις ἐκείνου πού ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ, ἐφόσον οἱ δόσεις αὐτές λήγουν μέχρι τό τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως. Τό κεφάλαιο πού δέν ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ καί οἱ δόσεις ἐκείνου πού ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ, ἐφόσον λήγουν μετά τό τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως, ἀπεικονίζονται στό λογαριασμό 18.12, σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ.16 τῆς παρ.2.2.112.

γ. Ἡ καταβολή τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου παρακολουθεῖται στό λογαριασμό 33.04, ὁ ὁποῖος πιστώνεται μέ τίς ἐκάστοτε καταβολές, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν. Σέ περίπτωση πού ὁποιαδήποτε ληξιπρόθεσμη δόση δέν καταβάλλεται ἐμπρόθεσμα, ἡ δόση αὐτή μεταφέρεται ἀπό τό λογαριασμό 33.04 στόν 33.05 "δόσεις μετοχικοῦ κεφαλαίου σέ καθυστέρηση ", μέ τόν ὁποῖο παρακολουθεῖται ἡ παραπέρα τύχη τους, σύμφωνα μέ ὅσα προβλέπονται ἀπό τό καταστατικό καί τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά.

δ. Μόλις τό μετοχικό κεφάλαιο καταβληθεῖ ὁλόκληρο ἤ-σέ περίπτωση πού ἡ καταβολή του γίνεται μέ δόσεις-μόλις καταβληθεῖ ὁποιαδήποτε ἀπό τίς δόσεις, μέ τήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.04 γίνεται

καί ἰσόποση μέ τήν καταβολή μεταφορά ἀπό τό λογαριασμό 40.02 ἤ 40.03 στό λογαριασμό 40.00 ἤ 40.01, κατά περίπτωση. Ἄν ἡ καταβολή περιλαμβάνει καί διαφορά ὑπέρ τό ἄρτιο, γίνεται ἰσόποση μέ τήν καταβολή τῆς διαφορᾶς αὐτῆς μεταφορά ἀπό τό λογαριασμό 41.01 "ὀφειλόμενη διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο" στό λογαριασμό 41.00 " καταβλημένη διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο". Διευκρινίζεται ὅτι ἡ μεσολάβηση τοῦ λογαριασμοῦ 41.01 εἶναι πρόσκαιρη καί γίνεται γιά τήν ἀπεικόνιση τῆς καλύψεως τῆς διαφορᾶς ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο, δεδομένου ὅτι δέν ἐπιτρέπεται καταβολή τῆς διαφορᾶς αὐτῆς σέ δόσεις.

9. Σέ περίπτωση ἀποσβέσεως τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀνώνυμης ἑταιρίας ἐφαρμόζονται τά ἀκόλουθα :

α. Μέ τό ποσό τῆς ἀποσβέσεως τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου, πού ἀποφασίζεται νομότυπα, χρεώνεται ὁ λογαριασμός 88.99 "κέρδη πρός διάθεση", μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.16 "μέτοχοι ἀξία μετοχῶν τους πρός ἀπόδοση λόγω ἀποσβέσεως ἤ μειώσεως τοῦ κεφαλαίου". Ὁ λογαριασμός 53.16 ἐξισώνεται μέ τήν καταβολή στούς μετόχους τῶν σχετικῶν ποσῶν.

β. Σέ περίπτωση πού ἡ ἀπόσβεση ἤ μέρος αὐτῆς γίνεται μέ χρησιμοποίηση ἀποθεματικῶν, τά σχετικά ποσά μεταφέρονται προηγούμενα ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 41 στό λογαριασμό 88.07 "λογαριασμός ἀποθεματικῶν πρός διάθεση ".

γ. Μέ τό ποσό τῆς ἀποσβέσεως χρεώνεται ὁ λογαριασμός 40.00 ἤ 40.01, κατά περίπτωση, μέ ἀντίστοιχη πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 40.04 "κοινό μετοχικό κεφάλαιο ἀποσβεσμένο" ἤ 40.05 "προνομιοῦχο μετοχικό κεφάλαιο ἀποσβεσμένο".

δ. Οἱ μετοχές ἐπικαρπίας, πού ἐκδίδονται σέ ἀντικατάσταση τῶν μετοχῶν πού ἀκυρώνονται, καταχωροῦνται σέ λογαριασμούς τάξεως (λογ.04 καί 08).

10. Σέ περίπτωση μειώσεως τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀνώνυμης ἑταιρίας, μέ τό σχετικό ποσό τῆς μειώσεως, πού ἀποφασίζεται νομότυπα, χρεώνεται ὁ λογαριασμός 40.00 ἤ 40.01, κατά περίπτωση, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.16, ὁ ὁποῖος τελικά ἐξισώνεται μέ τήν καταβολή στούς μετόχους τῶν σχετικῶν ποσῶν.

11. Στό λογαριασμό 40.06 "ἑταιρικό κεφάλαιο" παρακολουθεῖται τό κεφάλαιο τῶν λοιπῶν, ἐκτός ἀπό τίς ἀνώνυμες, ἑταιριῶν.

12. Στό λογαριασμό 40.07 "κεφάλαιο ἀτομικῶν ἐπιχειρήσεων" παρακολουθεῖται τό κεφάλαιο πού καταθέτει ὁ ἐπιχειρηματίας στήν ἀτομική του ἐπιχείρηση. Ὁ λογαριασμός 40.07 παραμένει ἀμετάβλητος σέ ὅλη τή διάρκεια τῆς χρήσεως, ἐκτός ἄν γίνουν νέες καταθέσεις τοῦ ἐπιχειρηματία,

οἱ ὁποῖες καταχωροῦνται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ. Οἱ ἀναλήψεις τοῦ ἐπιχειρηματία πού γίνονται κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως καταχωροῦνται στό λογαριασμό 33.07, ὁ ὁποῖος μετονομάζεται σέ " ἀτομικός λογαριασμός ἐπιχειρηματία ". Στόν τελευταῖο αὐτό λογαριασμό μεταφέρεται ἀπό τό λογαριασμό 88 τό ἀποτέλεσμα κάθε χρήσεως. Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 33.07, πού προκύπτει μετά τή μεταφορά σ'αὐτόν τοῦ ἀποτελέσματος τῆς χρήσεως, εἶναι δυνατό, κατά τήν κρίση τοῦ ἐπιχειρηματία, νά μεταφέρεται, εἴτε στό σύνολό του, εἴτε κατά μέρος, στό λογαριασμό 40.07.

2.2.402 Λογαριασμός 41 " Ἀποθεματικά - Διαφορές ἀναπροσαρμογῆς ".

1. Ἀ π ο θ ε μ α τ ι κ ά εἶναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη, τά ὁποῖα δέν ἔχουν διανεμηθεῖ, οὔτε ἔχουν ἐνσωματωθεῖ στό μετοχικό ἤ ἑταιρικό κεφάλαιο. Στήν κατηγορία τῶν ἀποθεματικῶν κατατάσσεται καί ἡ διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ἤ ἑταιρικῶν μεριδίων ὑπέρ τό ἄρτιο.

2. Δ ι α φ ο ρ ά ἀ π ό ἔ κ δ ο σ η μ ε τ ο χ ῶ ν ἤ ἑ τ α ι ρ ι κ ῶ ν μ ε ρ ι δ ί ω ν ὑ π έ ρ τ ό ἄ ρ τ ι ο εἶναι τό πλεόνασμα πού προκύπτει ἀπό τήν ἔκδοση μετοχῶν ἤ ἑταιρικῶν μεριδίων Ε.Π.Ε. σέ τιμή μεγαλύτερη ἀπό τήν ὀνομαστική τους.

3. Τ α κ τ ι κ ό ἀ π ο θ ε μ α τ ι κ ό εἶναι ἐκεῖνο πού σχηματίζεται σύμφωνα μέ τίς διατάξεις περί ἀνωνύμων ἑταιριῶν καί Ε.Π.Ε. πού ἰσχύουν κάθε φορά.

4. Ἀ π ο θ ε μ α τ ι κ ά κ α τ α σ τ α τ ι κ ο ῦ εἶναι ἐκεῖνα πού σχηματίζονται σύμφωνα μέ εἰδικές διατάξεις τοῦ καταστατικοῦ τῆς ἑταιρίας.

5. Ε ἰ δ ι κ ά κ α ἰ ἔ κ τ α κ τ α ἤ π ρ ο α ι ρ ε τ ι κ ά ἀ π ο θ ε μ α τ ι κ ά εἶναι ἐκεῖνα τά ὁποῖα σχηματίζονται σύμφωνα μέ ἀπόφαση τῆς τακτικῆς γενικῆς συνελεύσεως τῶν μετόχων.

6. Διαφορά από αναπροσαρμογή είναι η υπεραξία που προκύπτει από αναπροσαρμογή της άξιας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, η οποία γίνεται σύμφωνα με διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

7. Αφορολόγητα αποθεματικά είναι εκείνα που σχηματίζονται από καθαρά κέρδη τα οποία, σύμφωνα με διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, δεν υπάγονται σε φορολογία εισοδήματος.

8. Οι υπολογαριασμοί του 41 λειτουργούν σύμφωνα με τους ακόλουθους κανόνες :

α. Για τους λογαριασμούς 41.00 " καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο " και 41.01 " οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο " ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 8 της παρ. 2.2.401.

β. Οι λογαριασμοί 41.02 " ταμτικό αποθεματικό ", 41.03 " αποθεματικά καταστατικού ", 41.04 " ειδικά αποθεματικά ", 41.05 " έκτακτα αποθεματικά " και 41.08 " αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων " πιστώνονται με τα αποθεματικά που, κάθε φορά, σχηματίζονται από τα καθαρά κέρδη χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 88.99 " κέρδη προς διάθεση ".

γ. Ο λογαριασμός 41.06 " διαφορές από αναπροσαρμογή άξιας συμμετοχών και χρεογράφων " πιστώνεται με την ονομαστική άξια μετοχών ή εταιρικών μεριδίων άλλων εταιριών, στις οποίες η οικονομική μονάδα συμμετέχει, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 18 ή του 34. Οι μετοχές αυτές (ή τα εταιρικά μερίδια) λαμβάνονται χωρίς αντάλλαγμα έπειτα από νόμιμη αναπροσαρμογή ισολογισμών ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.

δ. Ο λογαριασμός 41.07 " διαφορές από αναπροσαρμογή άξιας λοιπών περιουσιακών στοιχείων " πιστώνεται με τη διαφορά που προκύπτει κατά την αναπροσαρμογή της άξιας περιουσιακών στοιχείων

τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, καί γίνεται μέ βάση εἰδικό ἑκάστοτε νόμο, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν στούς ὁποίους παρακολουθοῦνται τά περιουσιακά αὐτά στοιχεῖα, γιά τά ὁποῖα γίνεται ἀναπροσαρμογή τῆς ἀξίας τους.

ε. Σέ περίπτωση πού θά χρησιμοποιηθεῖ ἀποθεματικό γιά τήν κάλυψη ζημίας ἤ γιά νά διανεμηθεῖ στούς μετόχους, τό σχετικό ποσό μεταφέρεται ἀπό τόν οἰκεῖο ὑπολογαριασμό τοῦ 41 στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.07 " λογαριασμός ἀποθεματικῶν πρός διάθεση ".

στ. Ὁ λογαριασμός 41.09 " ἀποθεματικό γιά ἴδιες μετοχές ", πιστώνεται μέ τό ἀποθεματικό πού σχηματίζεται γιά τήν κάλυψη τῆς ἀξίας κτήσεως μετοχῶν ἐκδόσεως τῆς ἑταιρίας, σύμφωνα μέ τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά.

2.2.403 Λογαριασμός 42 " Ἀποτελέσματα εἰς νέο "

1. Στό λογαριασμό 42.00 " ὑπόλοιπο κερδῶν εἰς νέο " μεταφέρεται, ἀπό τό λογαριασμό 88.99 " κέρδη πρός διάθεση ", τό τελικό ὑπόλοιπο πού ἀπομένει μετά τή διάθεση τῶν κερδῶν.

2. Στό λογαριασμό 42.01 " ὑπόλοιπο ζημιῶν χρήσεως εἰς νέο " μεταφέρεται, ἀπό τό λογαριασμό 88.98 " ζημίες εἰς νέο ", τό ποσό τῶν ζημιῶν πού, τελικά, μένει ἀκάλυπτο.

3. Στό λογαριασμό 42 02 " ὑπόλοιπο ζημιῶν προηγούμενων χρήσεων " μεταφέρεται ἀπό τό λογαριασμό 42.01 " ὑπόλοιπο ζημιῶν χρήσεως εἰς νέο " τό ποσό ἐκεῖνο τῶν ζημιῶν, πού δέν καλύπτεται κατά τήν ἐπόμενη χρήση ἀπό κέρδη της ἤ ἀπό διάθεση ἀποθεματικῶν.

4. Ὁ λογαριασμός 42.04 " διαφορές φορολογικοῦ ἐλέγχου προηγούμενων χρήσεων " λειτουργεῖ κατά τόν ἀκόλουθο τρόπο :

α. Πιστώνεται, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τοῦ

πάγιου ἐνεργητικοῦ ἤ τῶν ἀπαιτήσεων, γιά νά ἐπαναφερθοῦν στούς λογαριασμούς αὐτούς τά ποσά ἀποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων πού ὁ φορολογικός ἔλεγχος δέν ἀναγνωρίζει γιά ἔκπτωση, ἰδίως διότι :

- ποσά πού καταχωροῦνται στά ἔξοδα τῆς χρήσεως, χαρακτηρίζονται ἀπό τό φορολογικό ἔλεγχο ὅτι ἀνήκουν στό πάγιο ἐνεργητικό.

- διενεργοῦνται ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων μεγαλύτερες ἀπό ἐκεῖνες πού ἀναγνωρίζει ἡ φορολογική νομοθεσία.

- ἀπαιτήσεις πού ἀποσβέστηκαν σάν ἀνεπίδεκτες εἰσπράξεως δέν ἀναγνωρίζονται ἀπό τό φορολογικό ἔλεγχο.

β. Πιστώνεται, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ταμείου ἤ ἀπαιτήσεων κατά Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, μέ τούς φόρους εἰσοδήματος προηγούμενων χρήσεων, οἱ ὁποῖοι ἀναγνωρίζονται γιά ἐπιστροφή ὁριστικά καί ἀμετάκλητα.

γ. Πιστώνεται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 41.08 " ἀφορολόγητα ἀποθεματικά εἰδικῶν διατάξεων νόμων ", μέ τά ποσά ἀφορολόγητων ἀποθεματικῶν πού δέν ἀναγνωρίζονται ἀπό τό φορολογικό ἔλεγχο.

δ. Χρεώνεται, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.98 " ἐπίδικες ἀπαιτήσεις κατά Ἑλληνικοῦ Δημοσίου " ἔπειτα ἀπό τήν ὁριστικοποίηση τῆς ἐκκρεμοδικίας, μέ τά ποσά φόρου εἰσοδήματος καί σχετικῶν προσαυξήσεων πού, τελικά, καταλογίζονται σέ βάρος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Χρεώνεται ἐπίσης, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.99 " φόροι-τέλη καθυστερούμενοι προηγούμενων χρήσεων ", μέ τά ποσά φόρου εἰσοδήματος προηγούμενων χρήσεων καί σχετικῶν προσαυξήσεων πού βεβαιώνονται μέσα στή χρήση ὁριστικά καί ἀμετάκλητα.

ε. Τό ὑπόλοιπο πού παρουσιάζει ὁ λογαριασμός 42.04 στό τέλος κάθε χρήσεως μεταφέρεται στό λογαριασμό 88.06 " διαφορές φορολογικοῦ ἐλέγχου προηγούμενων χρήσεων ".

2.2.404 Λογαριασμός 43 " Ποσά προορισμένα γιά αὔξηση τοῦ κεφαλαίου "

1. Στό λογαριασμό 43.00 " καταθέσεις μετόχων " παρακολουθοῦνται οἱ καταθέσεις πού γίνονται ἀπό τούς μετόχους γιά νά καλυφθεῖ, μερικά ἤ ὁλικά, ἡ αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀνώνυμης ἑταιρίας. Προϋποθέσεις γιά νά κινηθεῖ ὁ λογαριασμός 43.00 εἶναι : (1) νά μήν ἔχει ὁλοκληρωθεῖ ἡ σχετική διαδικασία αὐξήσεως τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου καί (2) νά ἔχει ληφθεῖ ἀνάλογη ἀπόφαση τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου τῆς ἑταιρίας. Στήν περίπτωση πού, σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τοῦ νόμου καί τοῦ καταστατικοῦ, ἀπαιτεῖται ἀπόφασητῆς γενικῆς συνελεύσεως τῶν μετόχων, ἡ ἡμερομηνία συγκλήσεώς της καθορίζεται μέ τήν ἴδια ἀπόφαση τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου καί δέν ἀπέχει περισσότερο ἀπό ἕνα ἔτος ἀπό τήν ἡμερομηνία τῆς ἀποφάσεως αὐτῆς. Ἀνάληψη τῶν καταθέσεων τῆς παραγράφου αὐτῆς ἐπιτρέπεται μόνο στήν περίπτωση πού ἡ αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου δέν πραγματοποιεῖται, εἴτε ἐπειδή ἡ πρόταση τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου τῆς ἑταιρίας δέν ἐγκρίνεται ἀπό τή γενική συνέλευση τῶν μετόχων της, ὅταν ἀπαιτεῖται ἡ ἔγκριση αὐτή, εἴτε ἐπειδή ἡ ἴδια ἡ ἀπόφαση τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου γιά τήν αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀνακαλεῖται ἀπό αὐτό πρίν ὁλοκληρωθεῖ ἡ σχετική διαδικασία, ὅταν ἡ αὔξηση γίνεται μέ ἀπόφαση τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου.

Ἀμέσως ἔπειτα ἀπό τήν ὁλοκλήρωση τῆς σχετικῆς διαδικασίας γιά τήν αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου, τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 43.00 μεταφέρεται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.04 " ὀφειλόμενο κεφάλαια ".

2. Στό λογαριασμό 43.01 " καταθέσεις ἑταίρων " παρακολουθοῦνται οἱ καταθέσεις πού γίνονται ἀπό τούς ἑταίρους τῶν λοιπῶν, ἐκτός ἀπό τίς ἀνώνυμες, ἑταιριῶν γιά νά καλυφθεῖ ἡ προσεχής αὔξηση τοῦ ἑταιρικοῦ κεφαλαίου. Σέ περίπτωση πού, μέσα σέ ἕνα ἑξάμηνο ἀφότου οἱ ἑταῖροι καταθέσουν τά σχετικά ποσά, δέν πραγματοποιηθεῖ ἡ αὔξηση τοῦ ἑταιρικοῦ κεφαλαίου, τά ποσά αὐτά μεταφέρονται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.14 " βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός ἑταίρους καί διοικοῦντες

3. Στό λογαριασμό 43.02 " διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως γιά

αὔξηση μετοχικοῦ κεφαλαίου ", μεταφέρεται, ἀπό τό λογαριασμό 53.01 " μερίσματα πληρωτέα ", τό μέρος τοῦ πρώτου ἤ πρόσθετου μερίσματος πού διανέμεται, τό ὁποῖο προτείνεται νά διατεθεῖ γιά αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου.

Ἀμέσως ἔπειτα ἀπό τήν ὁλοκλήρωση τῆς σχετικῆς διαδικασίας γιά τήν αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου, τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 43.02 μεταφέρεται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.04.

2.2.405 Λογαριασμός 44 " Προβλέψεις "

1. Π ρ ό β λ ε ψ η εἶναι ἡ κράτηση ὁρισμένου ποσοῦ, πού γίνεται, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, σέ βάρος τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ἤ τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως. Ἡ κράτηση αὐτή ἀποβλέπει στήν κάλυψη ζημίας ἤ ἐξόδων ἤ ἐνδεχόμενης ὑποτιμήσεως στοιχείων τοῦ ἐνεργητικοῦ, ὅταν, κατά τήν ἡμερομηνία συντάξεως τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἶναι πιθανή ἡ πραγματοποίησή τους, χωρίς ὅμως νά εἶναι γνωστό τό ἀκριβές μέγεθός τους ἤ ὁ χρόνος πραγματοποιήσεως ἤ καί τά δύο.

2. Οἱ προβλέψεις διακρίνονται στίς ἑξῆς δύο βασικές κατηγορίες :

α. Στίς προβλέψεις γιά κ ι ν δ ύ ν ο υ ς ἐ κ μ ε τ α λ λ ε ύ σ ε ω ς, οἱ ὁποῖες σχηματίζονται μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 68 " προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως ". Γιά τίς προβλέψεις αὐτές χρησιμοποιοῦνται οἱ δέκα πρῶτοι ὑπολογαριασμοί τοῦ 44 (44.00 ἕως καί 44.09).

β. Στίς προβλέψεις γιά ἔ κ τ α κ τ ο υ ς κ ι ν δ ύ ν ο υ ς (ἔκτακτες ζημίες καί ἔξοδα), οἱ ὁποῖες σχηματίζονται μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 83 " προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους ". Γιά τίς προβλέψεις αὐτές χρησιμοποιοῦνται οἱ δέκα ἑπόμενοι ὑπολογαριασμοί τοῦ 44 (44.10 ἕως καί 44.19), μέ ἐξαίρεση τίς προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές, ἐκτός ἀπό Α.Ε.,

οἰκονομικές μονάδες, οἱ ὁποῖες καταχωροῦνται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 18.00.19 ἤ τοῦ 18.01.19.

3. Οἱ προβλέψεις γιά κινδύνους ἐκμεταλλεύσεως προορίζονται νά καλύφουν ἔξοδα τῆς χρήσεως πού πιθανολογοῦνται ὅτι θά πραγματοποιηθοῦν μετά ἀπό τό σχηματισμό τῶν προβλέψεων. Τά ἔξοδα αὐτά, ἄν εἶχαν πραγματοποιηθεῖ μέσα στή χρήση, θά εἶχαν καταχωρηθεῖ σέ προσαύξηση τῶν ἐξόδων τῆς ὁμάδας 6.

4. Οἱ προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους προορίζονται νά καλύφουν ἔκτακτες ζημίες καί ἔκτακτα ἔξοδα πού πιθανολογοῦνται ὅτι θά πραγματοποιηθοῦν μετά ἀπό τό σχηματισμό τῶν προβλέψεων. Τά ἔξοδα αὐτά, ἄν εἶχαν πραγματοποιηθεῖ μέσα στή χρήση, θά εἶχαν καταχωρηθεῖ στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τῶν 81 " Ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτέλεσματα " καί 82 " Ἔξοδα καί ἔσοδα προηγουμένων χρήσεων ".

5. Σχετικά μέ τό σχηματισμό καί τή χρησιμοποίηση τῶν προβλέψεων ἰσχύουν οἱ ἀκόλουθοι κανόνες :

α. Ὁ σχηματισμός τῶν προβλέψεων εἶναι ὑποχρεωτικός, ἐφόσον συντρέχουν οἱ παρακάτω προϋποθέσεις, ἀνεξάρτητα ἄν ἡ χρήση κλείνει μέ θετικό ἤ ἀρνητικό ἀποτέλεσμα.

β. Οἱ προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως σχηματίζονται, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 68 καί πίστωση τῶν λογαριασμῶν 44.00 - 44.09. Τά ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται κατά τίς ἑπόμενες χρήσεις - μέ ἐξαίρεση τή ζημία ἀπό ἐκποίηση συμμετοχῶν σέ λοιπές, ἐκτός ἀπό Α.Ε., οἰκονομικές μονάδες, γιά τήν ὁποία ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν ἀμέσως παρακάτω ὑποπερίπτωση γ - γιά τά ὁποῖα (ἔξοδα) εἶχαν σχηματιστεῖ προβλέψεις, καταχωροῦνται κανονικά στούς οἰκείους λογαριασμούς ἐξόδων τῆς ὁμάδας 6. Μετά ἀπό κάθε καταχώρηση ἐξόδων αὐτῆς τῆς μορφῆς, ἀπό τίς σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 68 καί πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 78.05 " Χρησιμοποιημένες προβλέψεις πρός κάλυψη ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως ", τά ποσά τῶν προβλέψεων πού εἰ-

χαν σχηματιστεῖ γιά τά ἔξοδα πού ἤδη πραγματοποιήθηκαν. Ἡ μεταφορά τῶν ποσῶν αὐτῶν γίνεται μέχρι τό ὅριο καλύψεώς τους, δηλαδή, στό λογαριασμό 78.05 μεταφέρεται ὁλόκληρη ἡ σχηματισμένη πρόβλεψη, ἄν αὐτή εἶναι μικρότερη ἤ ἴση μέ τά ἔξοδα πού ἤδη πραγματοποιήθηκαν, ἀλλιῶς μεταφέρεται ποσό ἴσο μέ τά ἔξοδα πού ἤδη πραγματοποιήθηκαν.

γ. Οἱ προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές, ἐκτός ἀπό Α.Ε., οἰκονομικές μονάδες καταχωροῦνται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 18.00.19 ἤ τοῦ 18.01.19, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 68.01 " προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές, πλήν Α.Ε., ἐπιχειρήσεις ". Σχετικά μέ τήν τύχη τῆς προβλέψεως τοῦ λογαριασμοῦ 18.00.19 ἤ τοῦ 18.01.19 ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2. 112.

δ. Οἱ προβλέψεις γιά ἀπαξιώσεις καί ὑποτιμήσεις τῆς ἀξίας τῶν γηπέδων σχηματίζονται μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 83.10 " προβλέψεις ἀπαξιώσεων καί ὑποτιμήσεων γηπέδων " καί πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 44.10. Σέ περίπτωση ἐκποιήσεως γηπέδου, γιά τό ὁποῖο εἶχε προηγηθεῖ ὁ σχηματισμός προβλέψεως, ἡ τελευταία μεταφέρεται ἀπό τό λογαριασμό 44.10 στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ γηπέδου πού ἐκποιεῖται, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 12 τῆς παρ. 2.2.104.

ε. Οἱ προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις σχηματίζονται μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 83.11 " προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις " καί πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 44.11. Ὁ λογαριασμός 44.11 χρεώνεται μέ τό ποσό τῆς σχηματισμένης προβλέψεως, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ τῆς οἰκείας ἀπαιτήσεως, ὁσάκις αὐτή χαρακτηρίζεται, γιά τό σύνολο ἤ μέρος, σάν ἀνεπίδεκτη εἰσπράξεως. Τό ὑπόλοιπο τῆς ἀπαιτήσεως, πού τυχόν μένει ἀκάλυπτο, μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.02.06 " ζημίες ἀπό ἀνεπίδεκτες εἰσπράξεως ἀπαιτήσεις ".

στ. Οἱ προβλέψεις γιά ἐξαιρετικούς κινδύνους καί ἔκτακτα ἔξοδα, γιά ἔξοδα προηγουμένων χρήσεων, καθώς καί οἱ λοιπές ἔκτακτες προβλέψεις, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, σχηματίζονται μέ χρέωση, ἀντίστοιχα, τῶν λογαριασμῶν 83.12 " προβλέψεις γιά ἐξαιρετικούς κιν-

δύνους καί ἔκτακτα ἔξοδα ", 83.13 " προβλέψεις γιά ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων " καί 83.98 " λοιπές ἐκτακτες προβλέψεις " καί πίστωση τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν 44.12, 44.13 καί 44.98. Οἱ ἔκτακτες ζημίες καί τά ἔκτακτα ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται κατά τίς ἐπόμενες χρήσεις, γιά τίς περιπτώσεις τῶν ὁποίων εἶχαν σχηματιστεῖ προβλέψεις, καταχωροῦνται κανονικά στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τῶν 81 καί 82. Μετά ἀπό κάθε καταχώρηση ζημίας ἤ ἐξόδων αὐτῆς τῆς μορφῆς, ἀπό τίς σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 44 καί πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 84.01 " Ἔσοδα ἀπό χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων γιά ἔκτακτους κινδύνους ", τά ποσά τῶν προβλέψεων πού εἶχαν σχηματιστεῖ γιά τίς ζημίες καί τά ἔξοδα πού ἤδη πραγματοποιήθηκαν. Ἡ μεταφορά τῶν ποσῶν αὐτῶν γίνεται μέχρι τό ὅριο καλύψεώς τους, δηλαδή στό λογαριασμό 84.01 μεταφέρεται ὁλόκληρη ἡ σχηματισμένη πρόβλεψη, ἄν αὐτή εἶναι μικρότερη ἀπό τίς ζημίες ἤ τά ἔξοδα πού ἤδη πραγματοποιήθηκαν, ἀλλιῶς μεταφέρεται ποσό ἴσο μέ τίς ζημίες ἤ τά ἔξοδα πού ἤδη πραγματοποιήθηκαν.

ζ. Οἱ σχηματισμένες προβλέψεις ἀναπροσαρμόζονται στό τέλος κάθε χρήσεως, μέ βάση τίς νέες συνθῆκες πού στό μεταξύ ἔχουν διαμορφωθεῖ. Ἄν ὑπάρχουν ποσά προβλέψεων πού δέ χρησιμοποιήθηκαν, εἴτε ἐπειδή οἱ ζημίες ἤ τά ἔξοδα πού πραγματοποιήθηκαν ἦταν μικρότερα ἀπό τίς σχηματισμένες γι'αὐτά προβλέψεις, εἴτε ἐπειδή ἐξέλιπαν οἱ κίνδυνοι γιά τούς ὁποίους εἶχαν σχηματιστεῖ, μεταφέρονται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 84.00 " Ἔσοδα ἀπό ἀχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ".

2.2.406 Λογαριασμός 45 " Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις "

1. Οἱ ὑποχρεώσεις διακρίνονται, ἀνάλογα μέ τό χρόνο ληκτότητάς τους, σέ μακροπρόθεσμες καί βραχυπρόθεσμες. Μ α κ ρ ο π ρ ό θ ε σ μ ε ς εἶναι οἱ ὑποχρεώσεις ἐκεῖνες γιά τίς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεώς τους λήγει μετά ἀπό τό τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως. Οἱ λοιπές ὑποχρεώσεις, δηλαδή ἐκεῖνες γιά τίς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεώς τους λήγει ὡς τό τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως, θεωροῦνται β ρ α χ υ π ρ ό θ ε σ μ ε ς καί παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους λογαρια-

σμούς τῆς ὁμάδας 5.

2. Γιά νά τακτοποιηθοῦν οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις, κατά τήν κατάρτιση κάθε ἰσολογισμοῦ, ἐφαρμόζονται οἱ ἀκόλουθοι κανόνες :

α. Κάθε μακροπρόθεσμη ὑποχρέωση, πού μετατρέπεται σέ βραχυπρόθεσμη, μεταφέρεται στόν ἀρμόδιο λογαριασμό τῆς ὁμάδας 5.

β. Οἱ ὁμολογίες πού εἶναι πληρωτέες μέσα στή νέα χρήση μεταφέρονται, ἀπό τούς λογαριασμούς 45.00 - 45.05, στό λογαριασμό 53.04 " ὁμολογίες πληρωτέες ".

γ. Τά ποσά τῶν μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων τῶν λογαριασμῶν 45.10-45.99 πού εἶναι πληρωτέα μέσα στή νέα χρήση, μεταφέρονται ἀπό τούς λογαριασμούς αὐτούς στούς λογαριασμούς 53.17 " μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πληρωτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Δρχ. " καί 53.18 " μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πληρωτέες στήν ἑπόμενη χρήση σέ Ξ.Ν. " καί ἐπαναφέρονται στούς λογαριασμούς 45.10-45.99 κατά τήν ἔναρξη τῆς νέας χρήσεως, ἐφόσον, γιά τήν ἐνότητα τῆς παρακολουθήσεως ἤ γιά ἄλλο λόγο, ἡ οἰκονομική μονάδα ἐπιθυμεῖ αὐτή τή μεταφορά. Παρέχεται ἡ δυνατότητα, ἀντί ἀπό τή μεταφορά καί ἐπαναφορά, νά ἐμφανίζονται τά σχετικά ποσά τῶν λογαριασμῶν 53.17 καί 53.18 στήν κατηγορία τῶν βραχυπρόθεσμων ὑποχρεώσεων τοῦ ἰσολογισμοῦ, χωρίς νά μεσολαβεῖ ἄνοιγμα τῶν λογαριασμῶν τούτων στά λογιστικά βιβλία.

δ. Οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις σέ ξένο νόμισμα ἀποτιμοῦνται μέ βάση τήν ἐπίσημη τιμή τοῦ ξένου νομίσματος (τιμή πωλήσεως τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος) κατά τήν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.3.2, σχετικά μέ τήν ἀποτίμηση τῶν ἀπαιτήσεων καί ὑποχρεώσεων σέ ξένο νόμισμα.

3. Στούς λογαριασμούς 45.00 - 45.09 παρακολουθοῦνται τά δάνεια πού συνάπτονται μέ ἔκδοση ὁμολογιῶν. Ἡ καταχώρηση τῶν δανείων αὐτῶν γίνεται στήν τιμή στήν ὁποία ἡ οἰκονομική μονάδα εἶναι ὑποχρεωμένη νά ἐξοφλεῖ τίς ὁμολογίες. Σέ περίπτωση πού προκύπτει διαφορά ἀπό τήν ἔκδοση τῶν ὁμολογιῶν κάτω ἀπό τό ἄρτιο ἤ ἀπό τήν

ἐξόφλησή τους πάνω ἀπό τό ἄρτιο, ἡ διαφορά αὐτή καταχωρεῖται στό λογαριασμό 16.16 " διαφορές ἐκδόσεως καί ἐξοφλήσεως ὁμολογιῶν " καί ἀποσβένεται σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 23 τῆς παρ. 2.2. 110.

4. Στούς λογαριασμούς 45.10 - 45.13 παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός Τράπεζες καί Ταμιευτήρια, ἀπό δάνεια ἤ ἄλλες χορηγήσεις πού γίνονται ἀπό τούς ὀργανισμούς αὐτούς πρός τήν οἰκονομική μονάδα.

5. Στούς λογαριασμούς 45.14 - 45.15 παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις, ἐνῶ στούς λογαριασμούς 45.16-45.17 παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις της πρός λοιπές ἐπιχειρήσεις στίς ὁποῖες ἔχει συμμετοχικό ἐνδιαφέρον, ἐπειδή διαθέτει συμμετοχές τοῦ λογαριασμοῦ 18.01.

Σχετικά μέ τίς συνδεμένεςἐπιχειρήσεις,καθῶς καί μέ τίς συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος λοιπές ἐπιχειρήσεις, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 10 τῆς παρ. 2.2.112, σέ συνδυασμό μέ ὅσα καθορίζονται καί στήν περίπτ. 1 τῆς αὐτῆς παραγράφου.

6. Στούς λογαριασμούς 45.18 - 45.99 παρακολουθοῦνται οἱ λοιπές μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Εἰδικά γιά τούς λογαριασμούς 45.24 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Δρχ. ", 45.25 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν. " καί 45.26 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων ἐκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημοσίων ἐπιχειρήσεων " ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 3 τῆς παρ. 2.2.502, μέ τή διαφορά ὅτι ἀντί γιά τό λογαριασμό 65.06 χρησιμοποιοῦνται οἱ οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοί τοῦ 65.01, δηλαδή οἱ ὑπολογαριασμοί 65.01.07 " τόκοι καί ἔξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σέ Δρχ. " καί 65.01.08 " τόκοι καί ἔξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν. ".

2.2.407 Λογαριασμός 46 " ..... "

Ὁ λογαριασμός 46 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2.2.408 Λογαριασμός 47 " ..... "

Ὁ λογαριασμός 47 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2.2.409 Λογαριασμός 48 " Λογαριασμοί συνδέσμου μέ τά ὑποκαταστήματα "

1. Στό λογαριασμό 48 παρακολουθοῦνται οἱ δοσοληψίες μεταξύ κεντρικοῦ καί ὑποκαταστημάτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, στίς περιπτώσεις ἐκεῖνες πού τά ὑποκαταστήματα ἔχουν λογιστική αὐτοτέλεια.

2. Ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 48 σέ ὑπολογαριασμούς γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες πού κάθε οἰκονομική μονάδα ἐπιθυμεῖ νά ἱκανοποιεῖ, ἔτσι ὥστε νά ἐπιτυγχάνεται ἡ ἀπαιτούμενη προσαρμογή, π.χ. στό εἶδος τῆς λογιστικῆς αὐτοτέλειας κάθε ὑποκαταστήματος ἢ στόν ἀριθμό τῶν ὑποκαταστημάτων.

3. Κατά τήν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως ἐφαρμόζονται ὑποχρεωτικά οἱ ἀκόλουθοι κανόνες :

α. Ὁ λογαριασμός 48 δέν ἐμφανίζεται στόν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως. Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ συμψηφίζεται κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ἰσολογισμῶν (ἀτελῶν) τῶν ὑποκαταστημάτων στόν ἰσολογισμό (γενικό) τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, κατά τήν ὁποία ἐνσωμάτωση συμψηφίζονται ἀμοιβαῖα οἱ λογαριασμοί πού ἀφοροῦν δοσοληψίες μεταξύ τῶν ὑποκαταστημάτων, καθώς καί μεταξύ τούτων καί τοῦ κεντρικοῦ. Κατά τήν ἐνσωμάτωση αὐτή συμψηφίζονται καί τά ὑπολογιστικά ποσά ἐσόδων ἢ ἐξόδων, τά ὁποῖα εἶχαν ἐνδεχόμενα λογιστεῖ κατά τίς μεταξύ ὑποκαταστημάτων ἢ ὑποκαταστημάτων καί κεντρικοῦ δοσοληψίες.

β. Οἱ οἰκονομικές μονάδες πού ἔχουν στό ἐσωτερικό ὑποκαταστήματα, τά ὁποῖα τηροῦν αὐτοτελῆ λογιστική, ἐνσωματώνουν στούς ἰσολογισμούς τῆς ἕδρας τούς ἰσολογισμούς τῶν ὑποκαταστημάτων τους, ὅπως καθορίζεται στήν προηγούμενη ὑποπερίπτωση α. Ἡ ἐνσωμάτωση αὐτή γίνεται ἔπειτα ἀπό προηγούμενη μετατροπή τῶν ξένων νομισμάτων σέ δραχμές, μέ βάση τή μεταξύ τιμῆς ἀγορᾶς καί πωλήσεως τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος μέση τιμή γιά κάθε ξένο νόμισμα κατά τήν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.3.302.

2.2.410 "Ὁμιλος λογαριασμῶν 49 " Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων (ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) "

1. Σχετικά μέ τόν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (494 - 498) ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 494 - 498 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα ὁρίζονται παραπάνω στίς παρ. 2.2.405 ἕως καί 2.2.409 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 44 - 48.

3. Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει χρήση τοῦ ὁμίλου λογαριασμῶν 49, τά κονδύλια τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου αὐτοῦ, στόν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καί ἐμφανίζονται μαζί μέ τά ἀντίστοιχα κονδύλια τῶν λογαριασμῶν 44 - 48.

2.2.5 ΟΜΑΔΑ 5η : ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

2.2.500 Περιεχόμενο καί έννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στήν όμάδα 5 παρακολουθοῦνται οἱ βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Β ρ α χ υ π ρ ό θ ε σ μ ε ς ὑ π ο χ ρ ε ώ σ ε ι ς εἶναι ἐκεῖνες γιά τίς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεώς τους λήγει μέχρι τό τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως.

2. Σχετικά μέ τίς μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις, πού μέ τήν πάροδο τοῦ χρόνου μετατρέπονται σέ βραχυπρόθεσμες, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 2 τῆς παρ. 2.2.406.

2.2.501 Λογαριασμός 50 " Προμηθευτές "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 50 παρακολουθοῦνται οἱ κάθε φύσεως δοσοληψίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας μέ τούς προμηθευτές της, ἀπό τούς ὁποίους ἀγοράζει περιουσιακά στοιχεῖα ἤ ὑπηρεσίες.

2. Στούς λογαριασμούς 50.00 " προμηθευτές ἐσωτερικοῦ " καί 50.01 " προμηθευτές ἐξωτερικοῦ " παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τίς " ἐπί πιστώσει " ἀγορές της ἀπό προμηθευτές ἐσωτερικοῦ καί ἐξωτερικοῦ, ἀντίστοιχα.

3. Στούς λογαριασμούς 50.02 " Ἑλληνικό Δημόσιο " καί 50.03 " Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιες Ἐπιχειρήσεις " παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τίς " ἐπί πιστώσει " ἀγορές της ἀπό τό Ἑλληνικό Δημόσιο ἤ ἀπό τά Ν.Π.Δ.Δ. καί τίς Δημόσιες Ἐπιχειρήσεις, ὅταν ἔχουν τήν ἰδιότητα τοῦ προμηθευτῆ.

4. Στό λογαριασμό 50.04 " προμηθευτές-ἐγγυήσεις εἰδῶν συσκευασίας " παρακολουθοῦνται τά ποσά πού καταβάλλει ἡ οἰκονομική μονάδα στούς προμηθευτές της ὡς ἐγγύηση γιά τήν κανονική ἐπιστροφή τῶν εἰδῶν συσκευασίας, πού παραλαμβάνει μέ τήν ὑποχρέωση νά τά ἐπιστρέψει.

5. Στό λογαριασμό 50.05 " προκαταβολές σέ προμηθευτές " είναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται τά ποσά πού καταβάλλονται σέ προμηθευτές προκαταβολικά γιά τήν ἐκτέλεση παραγγελιῶν, ἐκτός ἀπό ὅσα ἀφοροῦν πάγια στοιχεῖα, τά ὁποῖα παρακολουθοῦνται, ἤ στό λογαριασμό 15.09 " προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων " ἤ στό λογαριασμό 50.08 " προμηθευτές ἐσωτερικοῦ λογ. πάγιων στοιχείων " ἤ στό λογαριασμό 32.00 " παραγγελίες πάγιων στοιχείων ", σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.109.

Ὁ λογαριασμός 50.05 κινεῖται στίς περιπτώσεις πού, κατά τήν κρίση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ προκαταβολές ὁποῖες δίνονται σέ προμηθευτές ἀφοροῦν σημαντικές παραγγελίες, πού ἡ ἐκτέλεσή τους ἀπαιτεῖ πολύ χρόνο. Στίς ἄλλες περιπτώσεις οἱ προκαταβολές σέ προμηθευτές χρεώνονται ἀπευθείας στούς οἰκείους προσωπικούς λογαριασμούς τους. Μέ τήν ὁλική ἤ μερική ἐκτέλεση τῆς παραγγελίας, τό ὑπόλοιπο - ὁλικό ἤ μερικό - τοῦ λογαριασμοῦ 50.05 μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ οἰκείου προσωπικοῦ λογαριασμοῦ τοῦ προμηθευτῆ.

Σέ περίπτωση πού, ἀπό ὑπαιτιότητα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δέν ἐκτελεῖται ἡ παραγγελία καί γιά τό λόγο αὐτό ἡ προκαταβολή κρατεῖται ἀπό τόν προμηθευτή (π.χ. ἀν ποινική ρήτρα), ὁ λογαριασμός 50.05 πιστώνεται ἰσόποσα, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.00.02 "καταπτώσεις ἐγγυήσεων - ποινικῶν ρητρῶν ".

6. Στό λογαριασμό 50.06 " προμηθευτές - παρακρατημένες ἐγγυήσεις " εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται τά ποσά πού ἡ οἰκονομική μονάδα παρακρατεῖ γιά ἐγγύηση, σύμφωνα μέ σχετικούς συμβατικούς ὅρους συμφωνίας μέ τόν προμηθευτή της. Ὅταν δέν γίνεται χρήση τοῦ λογαριασμοῦ 50.06, οἱ παρακρατημένες ἐγγυήσεις παρακολουθοῦνται στούς λογαριασμούς 50.00, 50.01, 50.02 καί 50.03, κατά περίπτωση.

7. Στό λογαριασμό 50.07 " προμηθευτές ἀντίθετος λογαριασμός συσκευασίας " εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται τά ἐπιστρεπτέα σέ προμηθευτές εἴδη συσκευασίας, ὡς ἑξῆς :

α. Ὁ λογαριασμός 50.07 χρεώνεται, μέ πίστωση τοῦ οἰκείου λογαριασμοῦ τοῦ προμηθευτῆ, μέ τήν ἀξία πού ἀναγράφεται στό σχετικό τιμολόγιο ἤ ἄλλο παραστατικό ἔγγραφο τῶν ἐπιστρεπτέων εἰδῶν συσκευασίας.

β. Κατά τήν ἐπιστροφή τῶν εἰδῶν συσκευασίας γίνεται ἀντίστροφη ἀπό τήν παραπάνω ἐγγραφή, δηλαδή πιστώνεται ὁ λογαριασμός 50.07 μέ τήν ἀξία πού χρεώθηκε καί χρεώνεται ὁ οἰκεῖος λογαριασμός τοῦ προμηθευτῆ.

γ. Σέ περίπτωση πού, κατά τήν ἐπιστροφή τῶν εἰδῶν συσκευασίας σέ ὄχι καλή κατάσταση, ὁ προμηθευτής ἀποτιμάει τά ἐπιστρεφόμενα σέ μέρος τῆς ἀρχικῆς ἀξίας τους, ὁ λογαριασμός 50.07 πιστώνεται μέ τήν ὁλική ἀρχική ἀξία καί χρεώνεται ὁ οἰκεῖος λογαριασμός τοῦ προμηθευτῆ μέ τό ποσό πού αὐτός ἀναγνωρίζει καί ὁ λογαριασμός 61.98.01 " ἀποζημιώσεις γιά φθορά εἰδῶν συσκευασίας προμηθευτῶν " μέ τή διαφορά.

δ. Σέ περίπτωση καταστροφῆς τῶν ἐπιστρεπτέων εἰδῶν συσκευασίας πρίν ἀπό τήν ἐπιστροφή τους, χρεώνεται μέ τήν ἀρχική ἀξία τους ὁ παραπάνω λογαριασμός 61.98.01 καί πιστώνεται ὁ λογαριασμός 50.07.

ε. Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἀποφασίζει νά κρατήσει τά εἴδη συσκευασίας τῶν προμηθευτῶν της γιά νά τά χρησιμοποιήσει σάν δικά της, ἡ ἀρχική ἀξία τῶν εἰδῶν αὐτῶν μεταφέρεται στό λογαριασμό 28 " εἴδη συσκευασίας ", μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 50.07.

Ὅταν δέν γίνεται χρήση τοῦ λογαριασμοῦ 50.07 γιά τήν παρακολούθηση τῶν ἐπιστρεπτέων εἰδῶν συσκευασίας, ἡ παρακολούθηση αὐτή γίνεται στούς λογαριασμούς 50.00, 50.01, 50.02 καί 50.03, κατά περίπτωση.

8. Οἱ συναλλαγματικές διαφορές, πού προκύπτουν ὅταν ἐξοφλοῦνται ὑποχρεώσεις σέ ξένο νόμισμα ἤ ὅταν γίνεται ἡ ἀποτίμησή τους κατά τό τέλος τῆς χρήσεως, καταχωροῦνται στό λογαριασμό 81.00.04,

ὅταν εἶναι χρεωστικές, ἢ στό λογαριασμό 81.01.04, ὅταν εἶναι πιστωτικές, ἐφόσον δέν ἀφοροῦν κτήση, π.χ. ἀγορά ἢ κατασκευή, πάγιων στοιχείων, ἢ στό λογαριασμό 16.15, ὅταν ἀφοροῦν πάγια στοιχεῖα, μέ πίστωση ἢ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν προμηθευτῶν σέ ξένο νόμισμα σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.3.2.

2.2.502 Λογαριασμός 51 " Γραμμάτια πληρωτέα "

1. Στό λογαριασμό 51 παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις - σέ δραχμές καί σέ ξένο νόμισμα - τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες εἶναι ἐνσωματωμένες σέ τίτλους συναλλαγματικῶν ἢ " γραμματίων εἰς διαταγήν ". Ὁ λογαριασμός αὐτός πιστώνεται μέ τήν ἀποδοχή τῶν συναλλαγματικῶν ἢ τήν ἔκδοση τῶν γραμματίων καί χρεώνεται μέ τήν πληρωμή τους.

2. Σέ περίπτωση δημιουργίας συναλλαγματικῶν διαφορῶν κατά τήν ἐξόφληση τῶν συναλλαγματικῶν ἢ γραμματίων πού ἐκφράζονται σέ ξένο νόμισμα ἢ τήν ἀποτίμησή τους στό τέλος τῆς χρήσεως, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.501.

3. Οἱ τόκοι πού περιλαμβάνονται στά ἄληκτα γραμμάτια πληρωτέα κατά τό τέλος τῆς χρήσεως καταχωροῦνται στούς ἀντίθετους λογαριασμούς 51.03 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ δρχ. ", 51.04 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν. " καί 51.05 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων ἐκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιων Ἐπιχειρήσεων ", κατά περίπτωση, καί στόν ἰσολογισμό ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό συνολικό ποσό τῶν γραμματίων πληρωτέων. Ὁ χειρισμός αὐτός δέν εἶναι ὑποχρεωτικός γιά τίς οἰκονομικές μονάδες, ἄν ὅμως γίνει σέ κάποια χρήση θά γίνεται ὑποχρεωτικά καί στίς ἄλλες κατά τρόπο πάγιο.

Οἱ περιπτώσεις ὅπου στά ἄληκτα γραμμάτια πληρωτέα περιλαμβάνονται τόκοι, ἀντιμετωπίζονται μέ τούς παρακάτω τρόπους :

α. Στήν περίπτωση πού οἱ τόκοι διαχωρίζονται ἀπό τό κόστος προμήθειας πάγιων ἢ κυκλοφοριακῶν στοιχείων, ἰσχύουν τά ἑξῆς :

Οἱ τόκοι τῶν γραμματίων, πού γίνονται ἀποδεκτά καί λήγουν μέσα στή χρήση, καταχωροῦνται ἀπευθείας στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 65.06 " τόκοι καί ἔξοδα λοιπῶν βραχυπρόθεσμων ὑποχρεώσεων ".

Ἀπό τούς τόκους τῶν γραμματίων, πού γίνονται ἀποδεικτά μέσα στή χρήση καί λήγουν μετά τό τέλος της, ἐκεῖνοι πού ἀναλογοῦν στή χρονική περίοδο μέχρι τή λήξη τῆς χρήσεως αὐτῆς καταχωροῦνται ἀπευθείας στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 65.06 καί ἐκεῖνοι πού ἀναλογοῦν στή χρονική περίοδο μετά τή λήξη τῆς χρήσεως αὐτῆς καταχωροῦνται στούς ἀντίθετους λογαριασμούς 51.03, 51.04 καί 51.05, κατά περίπτωση.

Στό τέλος κάθε χρήσεως, οἱ δουλευμένοι τόκοι τῶν γραμματίων πού ἔληξαν μέσα στή χρήση αὐτή (γραμμάτια πού ἔγιναν ἀποδεικτά σέ προηγούμενες χρήσεις), καθώς καί οἱ τόκοι τῶν λοιπῶν γραμματίων (γραμμάτια πού ἔγιναν ἀποδεκτά σέ προηγούμενες χρήσεις καί λήγουν μετά τό τέλος τῆς χρήσεως) πού ἀναλογοῦν στή χρονική περίοδο μέχρι τή λήξη τῆς χρήσεως αὐτῆς, μεταφέρονται ἀπό τούς λογαριασμούς 51.03, 51.04 καί 51.05, κατά περίπτωση, στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 65.06.

β. Στήν περίπτωση πού οἱ τόκοι περιλαμβάνονται στό κόστος προμήθειας πάγιων ἤ κυκλοφοριακῶν στοιχείων, ὁ διαχωρισμός καί ἡ ἐμφάνισή τους στούς ἀντίθετους λογαριασμούς 51.03, 51.04 καί 51.05 εἶναι δυνητικός. Ὁ λογιστικός χειρισμός τοῦ διαχωρισμοῦ ἀφήνεται στήν κρίση κάθε οἰκονομικῆς μονάδας πού ἐπιθυμεῖ νά κάνει χρήση τῆς δυνητικῆς εὐχέρειας τῆς περιπτώσεως αὐτῆς, ὑπό τόν ὅρο ὅμως ὅτι δέν θά μεταφέρονται σέ ἀποτελεσματικούς λογαριασμούς ἐξόδων καί ἐσόδων τῶν ὁμάδων 6 καί 7 οἱ μή δουλευμένοι τόκοι τῶν γραμματίων πληρωτέων τῆς κατηγορίας αὐτῆς.

2.2.503 Λογαριασμός 52 " Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων "

1. Στό λογαριασμό 52 παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό βραχυπρόθεσμες, κάθε φύσεως, τραπεζικές χρηματοδοτήσεις πρός αὐτή.

2. Σέ περίπτωση δημιουργίας συναλλαγματικῶν διαφορῶν κατά τήν ἐξόφληση ὑποχρεώσεων πρός Τράπεζες σέ ξένο νόμισμα ἤ τήν ἀποτίμησή τους στό τέλος τῆς χρήσεως, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.501.

2.2.504 Λογαριασμός 53 " Πιστωτές διάφοροι "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 53 παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες δέν ὑπάγονται σέ ὁποιαδήποτε κατηγορία ὑποχρεώσεων ἀπό ἐκεῖνες πού παρακολουθοῦνται στούς λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 5.

2. Ὁ λογαριασμός 53.00 " ἀποδοχές προσωπικοῦ πληρωτέες " χρησιμοποιεῖται στήν περίπτωση πού ἡ λογιστικοποίηση τῶν μισθοδοτικῶν καταστάσεων πληρωμῆς τοῦ προσωπικοῦ γίνεται συμφηφιστικά. Στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 60 " ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ ", καταχωροῦνται οἱ καθαρές

πληρωτέες ἀποδοχές τοῦ προσωπικοῦ, ἐνῶ στή χρέωσή του καταχωροῦνται οἱ καταβολές πρός τούς δικαιούχους. Οἱ ἀποδοχές οἱ ὁποῖες, μέσα σέ εὔλογο χρόνο, δέν ζητοῦνται ἀπό τούς δικαιούχους, μεταφέρονται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.03 " ὀφειλόμενες ἀμοιβές προσωπικοῦ ".

3. Ὁ λογαριασμός 53.01 " μερίσματα πληρωτέα " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

α. Πιστώνεται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.99 " κέρδη πρός διάθεση ", μέ τά διανεμητέα μερίσματα χρήσεως.

β. Πιστώνεται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.02 " προμερίσματα πληρωτέα ", μέ τά προμερίσματα πού μένουν ἀπλήρωτα στό τέλος τῆς χρήσεως.

γ. Χρεώνεται, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.06 " προμερίσματα ", γιά τή μεταφορά τῶν προμερισμάτων.

δ. Χρεώνεται, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.09.00 " φόρος μερισμάτων ", γιά τή μεταφορά τοῦ παρακρατημένου φόρου μερισμάτων.

ε. Χρεώνεται μέ τό μέρος τῶν μερισμάτων πού προτείνεται νά διατεθοῦν γιά αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 43.02 " διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως γιά αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ".

στ. Χρεώνεται μέ τά μερίσματα πού καταβάλλονται στούς μετόχους ἀπό τήν ἡμερομηνία πού ἀρχίζει ἡ πληρωμή τοῦ μερίσματος μέχρι τό τέλος τῆς χρήσεως.

4. Ὁ λογαριασμός 53.02 " προμερίσματα πληρωτέα " πιστώνεται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.06 " προμερίσματα ", μέ τό συνολικό ποσό τό ὁποῖο ἀποφασίζεται νόμιμα νά καταβληθεῖ στούς μετόχους ὡς προμέρισμα. Ὁ λογαριασμός αὐτός χρεώνεται μέ τά προμερίσματα

πού καταβάλλονται, μέχρι τό τέλος τῆς χρήσεως, στούς μετόχους καί μέ τόν παρακρατημένο φόρο πού ἀναλογεῖ σ'αὐτά.

5. Στό λογαριασμό 53.04 " ὁμολογίες πληρωτέες " καταχωρεῖται τό μέσα στήν ἑπόμενη χρήση πληρωτέο ποσό πού ἀντιστοιχεῖ τίς ἐξοφλητέες ὁμολογίες, μέ χρέωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τῶν 45.00 ἕως καί 45.05.

Σέ περίπτωση πού δημιουργοῦνται συναλλαγματικές διαφορές κατά τήν ἐξόφληση ὁμολογιῶν σέ ξένο νόμισμα ἤ τήν ἀποτίμησή τους στό τέλος τῆς χρήσεως, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.501.

6. Στό λογαριασμό 53.05 " τοκομερίδια πληρωτέα " καταχωρεῖται ἡ ἀξία τῶν τοκομεριδίων ὁμολογιακῶν δανείων, κατά τή λήξη τους, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 65.00 " τόκοι καί ἔξοδα ὁμολογιακῶν δανείων ".

Σέ περίπτωση πού δημιουργοῦνται συναλλαγματικές διαφορές κατά τήν ἐξόφληση τοκομεριδίων σέ ξένο νόμισμα ἤ τήν ἀποτίμησή τους στό τέλος τῆς χρήσεως, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.501.

7. Στό λογαριασμό 53.06 " ὀφειλόμενες ὁδσεις συμμετοχῶν " καταχωροῦνται οἱ ὁδσεις πού ὀφείλονται ἀπό συμμετοχές τῆς περιπτ. 3 τῆς παρ. 2.2.112.

8. Στό λογαριασμό 53.07 " ὀφειλόμενες ὁδσεις ὁμολογιῶν καί λοιπῶν χρεογράφων " καταχωροῦνται οἱ ὁδσεις πού ὀφείλονται ἀπό χρεόγραφα τῆς παρ. 2.2.305.

9. Στό λογαριασμό 53.08 " δικαιοῦχοι ἀμοιβῶν " καταχωροῦνται οἱ ἀμοιβές πού ὀφείλονται σέ ἐλεύθερους ἐπαγγελματίες, σέ μέλη τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί σέ τρίτους.

10. Στό λογαριασμό 53.09 " δικαιούχοι χρηματικών έγγυήσεων " καταχωρούνται οί χρηματικές έγγυήσεις πού καταθέτονται στήν οίκονομική μονάδα, γιά διάφορους λόγους, άπό τρίτους έκτός άπό προμηθευτές, γιά τούς όποίους οί παρακρατημένες έγγυήσεις κάταχωρούνται στό λογαριασμό 50.06.

11. Στούς λογαριασμούς 53.10 καί 53.11 παρακολουθούνται οί βραχυπρόθεσμες ύποχρεώσεις τής οίκονομικής μονάδας πρός συνδεμένες έπιχειρήσεις, ένώ στούς λογαριασμούς 53.12 καί 53.13 παρακολουθούνται οί βραχυπρόθεσμες ύποχρεώσεις αύτής πρός λοιπές έπιχειρήσεις στίς όποίες έχει συμμετοχικό ένδιαφέρον, έπειδή διαθέτει συμμετοχές τού λογαριασμού 18.01.

Σχετικά μέ τίς συνδεμένες έπιχειρήσεις καθώς καί μέ τίς συμμετοχικού ένδιαφέροντος λοιπές έπιχειρήσεις, ίσχύουν όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 10 τής παρ. 2.2.112, σέ συνδυασμό καί μέ όσα καθορίζονται καί στήν περίπτ. 1 τής ίδιας παραγράφου.

12. Στό λογαριασμό 53.14 " βραχυπρόθεσμες ύποχρεώσεις πρός έταίρους " παρακολουθούνται οί βραχυπρόθεσμες ύποχρεώσεις τής οίκονομικής μονάδας πρός έταίρους της.

13. Στό λογαριασμό 53.15 " δικαιούχοι όμολογιούχοι παροχών έπί πλέον τόκου " καταχωρούνται οί τυχόν πρόσθετες παροχές πού δίνονται σέ όμολογιούχους τής οίκονομικής μονάδας, πέρα άπό τόν τόκο τών τοκομεριδίων. Οί παροχές αύτές, άν είναι μέρισμα, καταχωρούνται στό λογαριασμό 53.15 μέ χρέωση τού λογαριασμού 88.99 " κέρδη πρός διάθεση ", άν όμως είναι πρόσθετος τόκος καταχωρούνται στό λογαριασμό αύτό μέ χρέωση τού λογαριασμού 65.09 " παροχές σέ όμολογιούχους έπί πλέον τόκου ".

14. Στό λογαριασμό 53.16 " μέτοχοι-άξία μετοχών των πρός άπόδοση λόγω άποσβέσεως ή μειώσεως τού κεφαλαίου " καταχωρούνται ή όνομαστική άξία τών μετοχών καθώς καί τά ποσά τά όποία καταβάλλονται στούς μετόχους άνώνυμης έταιρίας λόγω άποσβέσεως ή μειώσεως τού

κεφαλαίου αὐτῆς, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὶς περιπτ. 9 καὶ 10 τῆς παρ. 2.2.401.

15. Στοὺς λογαριασμοὺς 53.17 " μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πληρωτέες στὴν ἑπόμενη χρήση σὲ Δρχ. " καὶ 53.18 " μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πληρωτέες στὴν ἑπόμενη χρήση σὲ Ξ.Ν. " παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες μετατρέπονται σὲ βραχυπρόθεσμες, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν περίπτ. 2 τῆς παρ. 2.2.406.

16. Στοὺς λογαριασμοὺς 53.98 " λοιπὲς βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις σὲ Δρχ. " καὶ 53.99 " λοιπὲς βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις σὲ Ξ.Ν. " παρακολουθοῦνται οἱ λοιπὲς βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες δὲν ἐντάσσονται σὲ μία ἀπὸ τὶς προηγούμενες κατηγορίες λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 5.

2.2.505 Λογαριασμὸς 54 " Ὑποχρεώσεις ἀπὸ φόρους - τέλη "

1. Στοὺς ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 54 παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπὸ φόρους καὶ τέλη πρὸς τὸ Ἑλληνικὸ Δημόσιο, τοὺς δήμους, τὶς κοινότητες καὶ λοιποὺς ὀργανισμοὺς δημοσίου δικαίου.

2. Στοὺς λογαριασμοὺς 54.00 " φόρος κύκλου ἐργασιῶν ", 54.01 " φόρος καταναλώσεως εἰδῶν πολυτελείας " καὶ 54.02 " χαρτόσημο τιμολογίων πωλήσεως " παρακολουθοῦνται οἱ φόροι καὶ τὰ τέλη χαρτοσήμου ποὺ ἀναλογοῦν στὶς πωλήσεις ἀγαθῶν καὶ ὑπηρεσιῶν. Οἱ λογαριασμοὶ αὐτοὶ πιστώνονται, κατὰ τὴ διάρκεια τῆς χρήσεως, μὲ τὰ ποσὰ φόρων καὶ τελῶν ποὺ πρόκειται νὰ ἀποδοθοῦν καὶ χρεώνονται, ὡς ἀκολούθως :

μὲ τὰ ποσὰ ποὺ καταβάλλονται γιὰ τὴν ἀπόδοση τῶν παραπάνω φόρων καὶ τελῶν,

μὲ τὰ ποσὰ φόρων καὶ τελῶν ποὺ ἀναλογοῦν στὶς ἐπιστροφὲς καὶ ἀκυρώσεις πωλήσεων καὶ

μὲ τὰ ποσὰ τοῦ φόρου κύκλου ἐργασιῶν ποὺ περιλαμβάνε-

ται στήν άξία άγοράς τῶν πρός βιομηχανοποίηση πρώτων ὑλῶν, ὅταν ὁ φόρος αὐτός, σύμφωνα μέ τίς φορολογικές διατάξεις πού ἰσχύουν κάθε φορά, εἶναι συμψηφιστέος στόν φόρο κύκλου ἐργασιῶν πού πρόκειται νά ἀποδοθεῖ.

Σέ περίπτωση πού ὁ φόρος κύκλου ἐργασιῶν ἀντικατασταθεῖ ἀπό τό φόρο προστιθέμενης ἀξίας, ὁ λογαριασμός 54.00 θά χρησιμοποιηθεῖ γιά τήν παρακολούθηση τοῦ νέου αὐτοῦ φόρου, σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τῆς φορολογικῆς νομοθεσίας πού θά ἰσχύουν κάθε φορά.

3. Στό λογαριασμό 54.03 " φόροι - τέλη ἀμοιβῶν προσωπικοῦ " πιστώνονται οἱ φόροι καί τά τέλη χαρτοσήμου καί ΟΓΑ πού παρακρατοῦνται ἀπό τίς ἀποδοχές τοῦ προσωπικοῦ καί ἀπό τίς ἀποζημιώσεις του λόγω ἀπολύσεως ἤ ἐξόδου ἀπό τήν ὑπηρεσία, καθώς καί τά τέλη χαρτοσήμου μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν καί ὁ φόρος Α.Ν. 843/48, πού ἐπιβαρύνουν τήν οἰκονομική μονάδα. Ἡ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.03 γίνεται μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 60 " ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ ". Ὁ λογαριασμός 54.03 χρεώνεται μέ τά ποσά πού καταβάλλονται γιά τήν ἐξόφληση τῶν σχετικῶν ὑποχρεώσεων.

4. Στό λογαριασμό 54.04 " φόροι - τέλη ἀμοιβῶν τρίτων " πιστώνονται οἱ φόροι καί τά τέλη χαρτοσήμου πού ἡ οἰκονομική μονάδα παρακρατεῖ γιά τίς ἀμοιβές τρίτων. Στόν ἴδιο λογαριασμό, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 61 " ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων ", πιστώνονται οἱ φόροι καί τά τέλη χαρτοσήμου πού ἀναλογοῦν στίς ἀμοιβές τρίτων, ὅταν δέν γίνεται παρακράτηση ἤ ὅταν γίνεται μερική παρακράτηση. Τό αὐτό ἰσχύει καί γιά ὅλες τίς ἄλλες περιπτώσεις παρακρατημένων φόρων καί τελῶν.

5. Στό λογαριασμό 54.05 " φόροι - τέλη κυκλοφορίας μεταφορικῶν μέσων ", μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 63.03, πιστώνονται οἱ φόροι καί τά τέλη τῶν μεταφορικῶν μέσων.

6. Στό λογαριασμό 54.06 " φόροι - τέλη τιμολογίων ἀγορᾶς " πιστώνονται οἱ φόροι, τά τέλη χαρτοσήμου καί ἡ εἰσφορά ὑπέρ τοῦ ΟΓΑ

πού ἀναλογοῦν στά τιμολόγια ἀγορᾶς. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 54.06 χρεώνονται μέ τίς καταβολές γιά τήν ἀπόδοση τῶν φόρων καί τῶν τελῶν τῆς κατηγορίας αὐτῆς, καθώς καί μέ τά ποσά πού ἀντιστοιχοῦν σέ ἐπιστροφές ἀγορῶν ἤ ἀκυρώσεις τιμολογίων ἀγορᾶς.

7. Στό λογαριασμό 54.07 " φόρος εἰσοδήματος φορολογητέων κερδῶν " καταχωροῦνται, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.08 " φόρος εἰσοδήματος καί εἰσφορά Ο.Γ./. ", ὁ φόρος εἰσοδήματος καί ἡ ὑπέρ Ο.Γ.Α. εἰσφορά, πού ἀναλογοῦν στά φορολογητέα κέρδη τῆς χρήσεως. Ὁ λογαριασμός 54.07 χρεώνεται μέ τή μεταφορά τοῦ ὑπολοίπου του στό λογαριασμό 54.08, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρακάτω περίπτ. 8.

8. Στό λογαριασμό 54.08 " λογαριασμός ἐκκαθαρίσεως φόρων-τελῶν ἐτήσιας δηλώσεως φόρου εἰσοδήματος " συγκεντρώνονται, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, ὅλοι οἱ λογαριασμοί πού ἀπεικονίζουν ποσά φόρων, τά ὁποῖα συμπεριλαμβάνονται στή δήλωση τοῦ φόρου εἰσοδήματος τῆς κλειδμενης χρήσεως. Ὁ λογαριασμός 54.08 λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

α. Στή χρέωσή του μεταφέρονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 33.13.00 " προκαταβολή φόρου εἰσοδήματος " καί 33.13.01-07, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 10 τῆς παρ. 2.2.304.

β. Στήν πίστωσή του μεταφέρονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 54.07, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παραπάνω περίπτ. 7, 54.09.05 " χαρτόσημο καί ΟΓΑ εἰσοδημάτων ἀπό οἰκοδομές " καί 54.09.06 " τέλη ὑδρεύσεως εἰσοδημάτων ἀπό οἰκοδομές ".

γ. Πιστώνεται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.00, μέ τόν προκαταβλητέο φόρο γιά τήν ἑπόμενη χρήση, ὁ ὁποῖος, σύμφωνα μέ τά παραπάνω (α), μεταφέρεται στή χρέωσή του (τοῦ 54.08) κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς ἑπόμενης αὐτῆς χρήσεως.

Μετά ἀπό τίς παραπάνω ἐγγραφές τό ὑπό τοῦ λογαριασμοῦ

54.08 είναι ίσο μέ τό ποσό τοῦ καταβλητέου φόρου, πού προκύπτει ἀπό τήν οἰκεία δήλωση φόρου εἰσοδήματος. Οἱ καταβολές, στήν ἐπόμενη χρήση, γιά τήν ἐξόφληση τοῦ φόρου αὐτοῦ, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ 54.08.

Σέ περίπτωση πού τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 54.08, μετά ἀπό τίς παραπάνω ἐγγραφές, εἶναι χρεωστικό, τό ὑπόλοιπο αὐτό, πού εἶναι ἴσο μέ τό ἀντίστοιχο ὑπόλοιπο τῆς οἰκείας δηλώσεως φόρου εἰσοδήματος, ἀντιστοιχεῖ στόν ἐπιστρεπτέο στήν οἰκονομική μονάδα φόρο.

9. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 54.09 " λοιποί φόροι καί τέλη " λειτουργοῦν ὡς ἑξῆς :

α. Στόν 54.09.00 " φόρος μερισμάτων ", μέ χρέωση τοῦ 53.01 " μερίσματα πληρωτέα ", καταχωρεῖται, ἀμέσως μετά τήν ἔγκριση τοῦ ἰσολογισμοῦ ἀπό τή γενική συνέλευση τῶν μετόχων, ὁ φόρος πού ἀναλογεῖ στά διανεμόμενα μερίσματα. Στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ καταχωροῦνται οἱ καταβολές γιά τήν ἀπόδοση τοῦ φόρου μερισμάτων.

β. Στούς 54.09.01 " φόρος ἀμοιβῶν μελῶν διοικητικοῦ συμβουλίου " καί 54.09.02 " χαρτόσημο καί ΟΓΑ ἀμοιβῶν μελῶν διοικητικοῦ συμβουλίου " καταχωροῦνται τά ποσά τῶν φόρων καί τελῶν χαρτοσήμου πού παρακρατοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά τίς ἀμοιβές μελῶν τοῦ διοικητικοῦ της συμβουλίου.

γ. Στούς 54.09.03 " φόρος τόκων " καί 54.09.04 " χαρτόσημο καί ΟΓΑ τόκων " καταχωροῦνται τά ποσά τῶν φόρων καί τελῶν χαρτοσήμου πού παρακρατοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά τούς τόκους πού αὐτή καταβάλλει σέ τρίτους.

δ. Στούς 54.09.05 " χαρτόσημο καί ΟΓΑ εἰσοδημάτων ἀπό οἰκοδομές " καί 54.09.06 " τέλη ὑδρεύσεως εἰσοδημάτων ἀπό οἰκοδομές " καταχωροῦνται τά τέλη χαρτοσήμου καί ὑδρεύσεως, ἐφόσον βαρύ-

νουν τήν οἰκονομική μονάδα, μέ χρέωση τῶν λογαριασμῶν 63.98.00 " χαρτόσημο μισθωμάτων " καί 63.98.01 " τέλη ὑδρεύσεως ", ἀντίστοιχα. Στό λογαριασμό 54.09.05 καταχωροῦνται καί τά ποσά χαρτοσήμου πού εἰσπράττονται ἀπό μισθωτές ἀκινήτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Στό τέλος τῆς χρήσεως, τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 54.09.05 καί 54.09.06 μεταφέρονται στό λογαριασμό 54.08, σύμφωνα μέ ὅσα ἀναφέρονται παραπάνω στήν περίπτ. 8.

ε. Στούς 54.09.07 " φόροι ἀκίνητης περιουσίας "/καί 54.09.08 " φόροι - τέλη ἀνεγειρόμενων οἰκοδομῶν " καταχωροῦνται οἱ φόροι πού ἀναλογοῦν στήν ἀκίνητη περιουσία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 63.98.02 " φόρος ἀκίνητης περιουσίας ", καθώς καί οἱ φόροι καί τά τέλη πού καταβάλλονται γιά τήν ἔκδοση ἀδειῶν ἀνεγειρόμενων οἰκοδομῶν, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 1 ἤ, κατά περίπτωση, τοῦ λογαριασμοῦ 63.04.01 " φόροι καί τέλη ἀνεγειρόμενων ἀκινήτων " (π.χ. τέλη πεζοδρομίων, χρήσεως δρόμων, τέλη οἰκοδομικῶν ἀδειῶν/συντηρήσεως ἐγκαταστάσεων).

στ. Στό 54.09.09 " τέλη καθαριότητας καί φωτισμοῦ " καταχωροῦνται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 63.04.00 " τέλη καθαριότητας καί φωτισμοῦ ", τά ποσά πού βεβαιώνονται σέ βάρος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας γιά τέλη καθαριότητας καί δημοτικοῦ φωτισμοῦ.

ζ. Στόν 54.09.10 " χαρτόσημο καί ΟΓΑ δανείων " καταχωροῦνται τά τέλη χαρτοσήμου καί ΟΓΑ πού ἐπιβαρύνουν τήν οἰκονομική μονάδα γιά δάνειά της, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 63.02 " τέλη συναλλαγματικῶν, δανείων καί λοιπῶν πράξεων ". Στό λογαριασμό αὐτό (54.09.10) καταχωροῦνται καί τά τέλη χαρτοσήμου καί ΟΓΑ πού τυχόν εἰσπράττονται ἀπό ὀφειλέτες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

η. Στόν 54.09.11 " χαρτόσημο καί ΟΓΑ κερδῶν προσωπικῶν ἑταιριῶν " καταχωροῦνται τά τέλη χαρτοσήμου καί ΟΓΑ πού ἀναλογοῦν στά κέρδη τῆς χρήσεως, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 63.98.03 " χαρτόσημο κερδῶν ".

θ. Στόν 54.09.12 " φόρος άμοιβῶν ἐργολάβων " καταχωροῦνται οἱ φόροι καί τά τέλη χαρτοσήμου πού παρακρατοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, γιά τίς ἀμοιβές ἐργολάβων της.

10. Στό λογαριασμό 54.99 " φόροι - τέλη προηγούμενων χρήσεων " παρακολουθοῦνται οἱ φόροι καί τά τέλη προηγούμενων χρήσεων, πού γιά διάφορους λόγους δέν προηγήθηκε ἡ καταχώρησή τους στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 54, οὔτε ἀσκήθηκε προσφυγή στά ἁρμόδια δικαστήρια, ὁπότε ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στίς περιπτ. 17 καί 18 τῆς παρ. 2.2.304 γιά τό λογαριασμό 33.98. Ὁ λογαριασμός 54.99 πιστώνεται μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 82.00 " ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων ".

2.2.506 Λογαριασμός 55 " Ἀσφαλιστικοί ὀργανισμοί ".

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 55 παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός τούς διάφορους ἀσφαλιστικούς ὀργανισμούς ἀπό εἰσφορές ἐργοδότου καί κρατήσεις ἐργαζομένων.

2. Στό λογαριασμό 55.00 " Ἵδρυμα Κοινωνικῶν Ἀσφαλίσεων (ΙΚΑ) " παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός τό ΙΚΑ, ὡς ἑξῆς :

α. Στό τέλος κάθε μισθοδοτικῆς περιόδου, μέ τό συνολικό ὕψος τῶν εἰσφορῶν ἐργοδότου καί ἐργαζομένων πού ἀναλογοῦν στίς ἀποδοχές τῆς περιόδου αὐτῆς, πιστώνονται οἱ ὑπολογαριασμοί 55.00.00 " λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως ", 55.00.02 " λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως εἰσφορῶν ἀνεγειρόμενων οἰκοδομῶν " καί 55.00.03 " λογαριασμός δωρόσημου ἡμερομισθίων οἰκοδομικῶν ἐργασιῶν ", κατά περίπτωση. Οἱ ὑπολογαριασμοί αὐτοί χρεώνονται μέ τίς καταβολές πού γίνονται πρός τό δικαιοῦχο ἀσφαλιστικό ὀργανισμό.

β. Σέ περίπτωση διακανονισμοῦ καθυστερημένων πρός τό ΙΚΑ ὑποχρεώσεων μέ δόσεις, οἱ σχετικές ὀφειλές μεταφέρονται στόν ὑπολο-

γαριασμό 55.00.01 " λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων καί εἰσφορῶν ", ἀπό τόν ὁποῖο παρακολουθεῖται ἡ ἐξόφλησή τους.

γ. Σέ περίπτωση βεβαιώσεως ὀφειλῶν πρός τό ΙΚΑ, πέρα ἀπό ἐκεῖνες πού ἐμφανίζονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 55.00, ἄν οἱ ὀφειλές αὐτές ἀφοροῦν τή χρήση μέσα στήν ὁποία βεβαιώνονται, καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 55.00, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 60, ἄν ὅμως ἀφοροῦν προηγούμενες χρήσεις, καταχωροῦνται στό λογαριασμό 55.99, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 82.00 " ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων ".

3. Στούς λογαριασμούς 55.01 " λοιπά ταμεῖα κύριας ἀσφαλίσεως ", 55.02 " ἐπικουρικά ταμεῖα " καί 55.03 " ἐργατική ἑστία " παρακολουθοῦνται, κατά τρόπο ἀνάλογο μέ ὅσα καθορίζονται στήν παραπάνω περίπτ. 2, οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός τούς λοιπούς ἀσφαλιστικούς ὀργανισμούς.

4. Στό λογαριασμό 55.99 " κρατήσεις καί εἰσφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων " παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός ἀσφαλιστικούς ὀργανισμούς, ὅταν οἱ ὑποχρεώσεις αὐτές ἀφοροῦν τήν προηγούμενη ἤ τίς προηγούμενες χρήσεις καί καθυστεροῦν ἡ πληρωμή τους πέρα ἀπό τήν ἡμερομηνία κατά τήν ὁποία γίνονται ληξιπρόθεσμες.

2.2.507 Λογαριασμός 56 " Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ "

1. Ὅπως οἱ μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ, ἔτσι καί οἱ μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ ἐξυπηρετοῦν τό σκοπό τῆς ἀναμορφώσεως τῶν λογαριασμῶν τοῦ ἰσολογισμοῦ στό πραγματικό μέγεθός τους κατά τήν ἡμερομηνία λήξεως τῆς χρήσεως, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.307.

Εἰδικότερα, στούς μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικοῦ καταχωροῦνται τά ἔσοδα τῆς ἑπόμενης χρήσεως πού προεισπράττονται καί

τά πληρωτέα ἔξοδα τῆς κλειόμενης χρήσεως, πού πραγματοποιοῦνται δηλαδή μέσα στή χρήση, δέν πληρώνονται ὅμως μέσα σ'αὐτή, οὔτε εἶναι δυνατή ἡ πίστωσή τους σέ προσωπικούς λογαριασμούς, ἐπειδή δέν εἶναι ἀπαιτητά κατά τό τέλος τῆς χρήσεως.

2. Στό λογαριασμό 56.00 " ἔσοδα ἑπόμενων χρήσεων ", σέ περίπτωση πού δέν καταχωροῦνται ἀπευθείας σ'αὐτόν, μεταφέρονται ἀπό τούς οἰκείους λογαριασμούς ἐσόδων τῆς ὁμάδας 7 ὅσα ἀπό αὐτά δέν ἀφοροῦν τήν κλειόμενη, ἀλλά τήν ἑπόμενη ἤ τίς ἑπόμενες χρήσεις.

Ἡ ἀνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ 56.00 σέ τριτοβάθμιους ὑπολογαριασμούς εἶναι ἀντίστοιχη τῶν ἀναλύσεων τῶν λογαριασμῶν ἐσόδων, στούς ὁποίους μεταφέρονται τά κονδύλια πού ἀφοροῦν τή νέα (ἑπόμενη) χρήση, ἀμέσως μέ τήν ἔναρξή της.

3. Στό λογαριασμό 56.01 " ἔξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) " καταχωροῦνται, μέ ἀντίστοιχη χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἐξόδων τῆς ὁμάδας 6, τά ἔξοδα πού ἀνήκουν στήν κλειόμενη χρήση, ἀλλά δέν πληρώνονται μέσα σ'αὐτή, καί τά ὁποῖα, σύμφωνα π.χ. μέ τίς σχετικές συμβάσεις, δέν εἶναι στό τέλος τῆς χρήσεως ἀπαιτητά ἀπό τούς δικαιούχους καί γιά τό λόγο αὐτό δέν κρίνεται ὀρθό ἤ σκόπιμο νά φέρονται σέ πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ὑποχρεώσεων.

4. Στό λογαριασμό 56.02 " ἀγορές ὑπό ταχτοποίηση " παρακολουθοῦνται οἱ ὑπό ταχτοποίηση ἀγορές ἀγαθῶν σέ περίπτωση πού τό τιμολόγιο ἤ τά λοιπά δικαιολογητικά ἀγορᾶς δέν περιέρχονται στήν οἰκονομική μονάδα κατά τήν παραλαβή τῶν ἀγαθῶν. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 7 τῆς παρ. 2.2.203.

5. Στό λογαριασμό 56.03 " ἐκπτώσεις ἐπί πωλήσεων χρήσεως ὑπό διακανονισμό " καταχωροῦνται, μέ ἀντίστοιχη χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν 70 - 73, οἱ ἐκπτώσεις ἐπί πωλήσεων πού δικαιοῦνται οἱ πελάτες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τίς ὁποῖες, κατά τό κλεί-

σιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, δέν εἶναι γνωστό τό ἀκριβές τους ὕφος καί ἀπό τό λόγο αὐτό δέν εἶναι δυνατή ἤ δέν κρίνεται σκόπιμη ἡ πίστωση τῶν λογαριασμῶν τῶν πελατῶν. Οἱ ἐκπτώσεις αὐτές, ὅταν κατά τήν ἐπόμενη χρήση ὁριστικοποιοῦνται, μεταφέρονται ἀπό τό λογαριασμό 56.03 στούς οἰκείους προσωπικούς λογαριασμούς τῶν δικαιούχων πελατῶν.

2.2.508 Λογαριασμός 57 " ..... "

Ὁ λογαριασμός 57 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2.2.509 Λογαριασμός 58 " Λογαριασμοί περιοδικῆς κατανομῆς "

1. Ἡ καθιέρωση τοῦ λογαριασμοῦ 58 ἀποβλέπει στή διευκόλυνση τοῦ προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων, τόσο στήν περίπτωση πού δέ λειτουργεῖ ἡ ἀναλυτική λογιστική τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 9, ὁπότε ἡ λειτουργία τοῦ λογαριασμοῦ 58 συμβάλλει ἀποφασιστικά στόν προσδιορισμό ὀρθῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων, ὅσο καί στήν περίπτωση κατά τήν ὁποία λειτουργεῖ τό σύστημα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 9, ὁπότε μέ τή λειτουργία τοῦ λογαριασμοῦ 58, ἐπιτυγχάνεται ἀριθμητική συμφωνία τῶν βραχύχρονων συνολικῶν ἀποτελεσμάτων τῆς γενικῆς λογιστικῆς μέ τά βραχύχρονα ἀναλυτικά ἀποτελέσματα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

2. Μέ τό λογαριασμό 58 δίνεται ἡ εὐχέρεια νά καταχωροῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς ἐξόδων, ἐσόδων καί ἀποθεμάτων τῆς γενικῆς λογιστικῆς τά ποσά ἐκεῖνα τά ὁποῖα, μολονότι δέν ἔχουν πραγματοποιηθεῖ, εἴτε εἶναι γνωστά (π.χ. δῶρα Χριστουγέννων, ἀσφάλιστρα, ἐνοίκια), εἴτε εἶναι δυνατό νά προσδιορίζονται προϋπολογιστικά μέ ἱκανή προσέγγιση (π.χ. ἀποζημιώσεις ἀπολυόμενου προσωπικοῦ, φόροι-τέλη, τόκοι δανειακῶν λογαριασμῶν Τραπεζῶν).

3. Ὁ λογαριασμός 58 λειτουργεῖ κατά τούς ἑξῆς δύο τρόπους :

α. Μέ παρεμβολή ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν ἐξόδων, ἐσόδων, ἀποτελεσμάτων καί ἀποθεμάτων

Ὁ λογαριασμός 58 ἀναπτύσσεται στούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, οἱ ὁποῖοι ἀπεικονίζονται στό Σχέδιο Λογαριασμῶν (58.00, 58.01, 58.02, 58.03, 58.04, 58.05, 58.06, 58.07, 58.08, 58.09, 58.10, 58.11, 58.12, 58.13, 58.14, 58.15, 58.16, 58.17, 58.18, 58.19, 58.20, 58.21, 58.22, 58.23, 58.24, 58.25, 58.26, 58.27 καί 58.28). Οἱ δευτεροβάθμιοι αὐτοί λογαριασμοί εἶναι ἀντίστοιχοι μέ τούς ἐνδιάμεσους λογαριασμούς παρακολουθήσεως τῶν προϋπολογισμένων ἐξόδων τῆς ὁμάδας 6 (60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99, 67.99 καί 68.99), τῶν προϋπολογισμένων ἔκτακτων καί ἀνόργανων ἀποτελεσμάτων τῆς ὁμάδας 8 (81.99, 82.99, 83.99, 84.99 καί 85.99), τῶν προϋπολογισμένων ἀγορῶν τῆς ὁμάδας 2 (20.99, 24.99, 25.99, 26.99 καί 28.99) καί τῶν προϋπολογισμένων ἐσόδων τῆς ὁμάδας 7 (70.99 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 καί 78.99).

Οἱ δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί τοῦ 58, οἱ ὁποῖοι ἀναπτύσσονται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, στό τέλος τῆς περιόδου λογισμοῦ (π.χ. στό τέλος τοῦ μήνα ἤ τριμήνου) :

- Πιστώνονται μέ τά προϋπολογισμένα ἔξοδα, μέ χρέωση τῶν ἀντίστοιχων ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων 6 καί 8.

- Πιστώνονται μέ τίς προϋπολογισμένες ἀγορές, μέ χρέωση τῶν ἀντίστοιχων ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2.

- Χρεώνονται μέ τά προϋπολογισμένα ἔσοδα, μέ πίστωση τῶν ἀντίστοιχων ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων 7 καί 8.

Στό τέλος τῆς ἐπόμενης περιόδου λογισμοῦ (π.χ. στό τέλος τοῦ ἐπόμενου μήνα ἤτριμήνου) . ἀκυρώνονται οἱ ἐγγραφές προϋπολογισμένων ἐξόδων, ἐσόδων καί ἀγορῶν, οἱ ὁποῖες ἔγιναν στό τέλος τῆς προηγούμενης περιόδου λογισμοῦ καί διενεργοῦνται νέες ἐγγραφές προϋπολογισμένων ἐξόδων, ἐσόδων καί ἀγορῶν, σύμφωνα μέ τά στοιχεῖα

τῆς νέας (ἐπόμενης) περιόδου λογισμοῦ, κατά τόν τρόπο πού ἀναφέρεται παραπάνω.

Οἱ δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί τοῦ 58 στό τέλος τῆς περιόδου λογισμοῦ :

- Χρεώνονται μέ τά προπληρωμένα ἔξοδα πού ἐμφανίζονται στούς οἰκείους λογαριασμούς ἐξόδων τῶν ὁμάδων 6 καί 8, μέ πίστωση τῶν ἀντίστοιχων ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων αὐτῶν (6 καί 8).

- Πιστώνονται μέ τά προεισπραγμένα ἔσοδα πού ἐμφανίζονται στούς οἰκείους λογαριασμούς ἐσόδων τῶν ὁμάδων 7 καί 8, μέ χρέωση τῶν ἀντίστοιχων ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων αὐτῶν (7 καί 8).

Στό τέλος τῆς ἐπόμενης περιόδου λογισμοῦ ἀκυρώνονται οἱ ἐγγραφές τῶν προπληρωμένων ἐξόδων καί τῶν προεισπραγμένων ἐσόδων, οἱ ὁποῖες ἔγιναν στό τέλος τῆς προηγούμενης περιόδου λογισμοῦ, καί διενεργοῦνται νέες ἐγγραφές προπληρωμένων ἐξόδων καί προεισπραγμένων ἐσόδων, σύμφωνα μέ τά στοιχεῖα τῆς νέας (ἐπόμενης) περιόδου λογισμοῦ, ὅπως ἀκριβῶς γίνεται καί στήν περίπτωση τῶν προϋπολογισμένων ἐξόδων.

Τόσο στίς περιπτώσεις τῶν προϋπολογισμένων, π.χ. ἐξόδων, ὅσο καί στίς περιπτώσεις τῶν προπληρωμένων ἐξόδων καί προεισπραγμένων ἐσόδων, παρέχεται ἡ δυνατότητα, ἀντί νά ἀκυρώνονται οἱ ἐγγραφές τῆς προηγούμενης περιόδου λογισμοῦ καί νά γίνονται νέες στό τέλος τῆς νέας (ἐπόμενης) περιόδου λογισμοῦ, νά γίνονται συμπληρωματικές ἐγγραφές, ἔτσι ὥστε οἱ παραπάνω λογαριασμοί, οἱ ὁποῖοι λειτουργοῦν κατά τό σύστημα τῶν ἀντικρουόμενων χρεωπιστώσεων, νά ἀπεικονίζουν τά πράγματι προϋπολογισμένα, προπληρωμένα καί προεισπραγμένα ποσά στό τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ.

Ὁ λογαριασμός 58, στό τέλος τῆς χρήσεως, ἐξισώνεται, γιά τούς λόγους πού ἀναφέρονται παρακάτω στήν περιγραφή τοῦ δεύτερου τρόπου λειτουργίας του.

β. Μέ ἀπευθείας χρεωπίστωση τῶν λογαριασμῶν ἐξόδων, ἐσόδων καί ἀποθεμάτων

Ὁ λογαριασμός 58 ἀναπτύσσεται σέ δεκαπροβάθμιους καί ἀναλυτικότερους λογαριασμούς σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες ἑκάστης οἰκονομικῆς μονάδας. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 58, στό τέλος τῆς περιόδου λογισμοῦ (π.χ. στό τέλος τοῦ μήνα ἤ τριμήνου) :

- Πιστώνονται μέ τά προϋπολογισμένα ἔξοδα, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων 6 καί 8.

- Πιστώνονται μέ τίς προϋπολογισμένες ἀγορές (π.χ. ἀγορές πού δέ συνοδεύονται ἀπό τιμολόγιο ἤ ἄλλο παραστατικό ἀξίας), μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2.

- Χρεώνονται μέ τά προϋπολογισμένα ἔσοδα (π.χ. μή πραγματοποιημένες ἐπιχορηγήσεις ἤ πριμοδοτήσεις), μέ πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων 7 καί 8.

Ἡ χρέωση ἤ πίστωση τῶν ἀναλυτικῶν λογαριασμῶν τοῦ 58, πού ἀκολουθεῖ τό λογισμό τῶν προϋπολογισμένων ἐξόδων, ἐσόδων καί ἀποθεμάτων, γίνεται κατά τό διακανονισμό τους, μέ πίστωση ἤ χρέωση τῶν λογαριασμῶν τῶν χρηματικῶν διαθεσίμων ἤ τῶν προσωπικῶν λογαριασμῶν τῶν τρίτων, ἤ κατά τό λογισμό τῶν ἀποσβέσεων καί τῶν προβλέψεων μέ πίστωση τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τοῦ ἰσολογισμοῦ.

Στό τέλος τῆς χρήσεως ὁ λογαριασμός 58 ἐξισώνεται, ἐπειδή, σέ περίπτωση πού ἔχουν πραγματοποιηθεῖ ἔξοδα ἤ ἔσοδα πού ἀφοροῦν τήν ἑπόμενη χρήση ἤ, προκειμένου γιά προϋπολογισμένες ἀγορές, δέν ἔχει παραληφθεῖ τό οἰκεῖο παραστατικό ἀξίας, τά ἀντίστοιχα ποσά μεταφέρονται στούς οἰκείου μεταβατικούς λογαριασμούς ἐνεργητικοῦ (36) ἤ παθητικοῦ (56).

Ἄν στή διάρκεια τῆς χρήσεως διαπιστωθεῖ ὅτι τά προϋπολογισμένα ποσά, πού λογίστηκαν, χρειάζεται νά τροποποιηθοῦν γιά τήν ἰσομερῆ κατανομή τους (π.χ. ἀλλαγή προγράμματος διαφημίσεων), οἱ τροποποιή-

σεις γίνονται ἔτσι ὥστε, στό τέλος τῆς χρήσεως, τά ποσά πού λογίζονται νά εἶναι ἴσα μέ τά ποσά πού πραγματοποιοῦνται.

Ὁ λογαριασμός 58 εἶναι δυνατό νά λειτουργεῖ καί στίς περιπτώσεις προπληρωμένων ἐξόδων καί προεισπραγμένων ἐσόδων, ὥστε τά ἔξοδα καί τά ἔσοδα πού ἀφοροῦν ἐπόμενες περιόδους νά ἐμφανίζονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς του. Στό τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ, τά ἔξοδα καί ἔσοδα πού ἀναλογοῦν στήν περίοδο αὐτή μεταφέρονται ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 58 στούς οἰκείους λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 6 καί 7.

2.2.510 "Ὁμιλος λογαριασμῶν 59 " Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων (ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) "

1. Σχετικά μέ τόν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (590 - 598) ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 590 - 598 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα ὁρίζονται παραπάνω στίς παρ. 2.2.500 ἕως καί 2.2.509 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 50 - 58.

3. Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει χρήση τοῦ ὁμίλου λογαριασμῶν 59, τά κονδύλια τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου αὐτοῦ, στόν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καί ἐμφανίζονται μαζί μέ τά ἀντίστοιχα κονδύλια τῶν λογαριασμῶν 50 - 58.

2.2.6 ΟΜΑΔΑ 6η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

2.2.600 Περιεχόμενο καί ἐννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στήν ὁμάδα 6 ἀπεικονίζονται καί παρακολουθοῦνται κατ' εἶδος τά ἔξοδα πού ἀναφέρονται στήν ὁμαλή ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως (ὀργανικά), καθῶς ἐπίσης καί οἱ ἐτήσιες ἐπιβαρύνσεις γιά τή διενέργεια ἀποσβέσεων καί προβλέφεων, πού ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος.

2. Στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6 δέν καταχωροῦνται :

α. Ποσά πού ἀφοροῦν ἐπενδύσεις ἤ τοποθετήσεις. Τά ποσά αὐτά καταχωροῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 1 καί 3, μέ ἐξαίρεση ἐκεῖνα πού ἀφοροῦν τίς ἰδιοκατασκευές καί λαμβάνονται ὑπόψη κατά τήν κοστολόγησή τους, ὁπότε μέ τά σχετικά ποσά χρεώνονται οἱ οἰκεῖοι λογαριασμοί τῆς ὁμάδας 1, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 78.00 " ἰδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις πάγιων ".

β. Ποσά πού ἀφοροῦν ζημίες καί ἔξοδα ἐξαιρετικοῦ χαρακτήρα, τά ὁποῖα καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 81 "Ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα ".

γ. Ποσά πού ἀφοροῦν ζημίες καί ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων, τά ὁποῖα καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 82 " Ἔξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων ".

δ. Ποσά προβλέφεων πού δέν ἀφοροῦν ἄμεσα τήν ἐκμετάλλευση, τά ὁποῖα καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 83 " προβλέφεις γιά ἔκτακτους κινδύνους ".

ε. Ποσά πού ἀφοροῦν φόρο εἰσοδήματος ἐπί τῶν ἀδιανέμητων κερδῶν τῆς χρήσεως, τά ὁποῖα, σάν ἀφαιρετικά στοιχεῖα τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.08 " φόρος εἰσοδήματος καί εἰσφορά ΟΓΑ ".

στ. Τά ὑπολογιστικά ἤ τεκμαρτά ἔξοδα ἐ/τόκοι ἰδίων κεφαλαίων, ἀμοιβή ἐπιχειρηματίᾳ στίς προσωπικές ἑταιρίες καί ἀτομικές ἐπιχειρήσεις, ντάσφαλιστρα), τά ὁποῖα δέν συνδέονται μέ ἐκταμίευση καί δέν λογιστικοποιοῦνται στό χρηματοοικονομικό κύκλωμα τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

3. Ἄν κατά τό χρόνο πού γίνονται οἱ ἐγγραφές καταχωρήσεως τῶν ἐξόδων δέν εἶναι γνωστός ὁ χαρακτήρας ἤ ὁ προορισμός τους, τά ποσά τῶν ἐξόδων αὐτῶν εἶναι δυνατό νά καταχωροῦνται προσωρινά στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6 καί ἀπό αὐτούς, εἴτε περιοδικά μέσα στή χρήση, εἴτε στό τέλος της κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, νά μεταφέρονται στούς λογαριασμούς στούς ὁποίους πραγματικά ἀνήκουν (δηλαδή στούς λογαριασμούς τοῦ ἐνεργητικοῦ ἤ στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 8).

4. Ὁ τρόπος διορθώσεως τῶν λογαριασμῶν ἐξόδων τῆς ὁμάδας 6, πού περιγράφεται στήν πιό πάνω περίπτ. 3, δέν ἐφαρμόζεται στίς ἀκόλουθες δύο περιπτώσεις :

α. Στήν περίπτωση πού τά ἔξοδα ἀφοροῦν κατασκευές ἤ βελτιώσεις πάγιων στοιχείων, τῶν ὁποίων τό κόστος προσδιορίζεται ἀπό τούς λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως τῆς ὁμάδας 9 ἤ, ἄν δέν λειτουργεῖ ἡ λογιστική αὐτή, ἐξωλογιστικά μέ ὑπολογισμούς πού βασίζονται σέ λογιστικά στοιχεῖα. Στήν περίπτωση αὐτή οἱ διορθωτικές ἐγγραφές τῶν ἐξόδων γίνονται μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 78.00 " ἰδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις παγίων " καί χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 1.

β. Στήν περίπτωση πού, γιά τά ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται μέσα στή χρήση καί ἀπό τή φύση τους ἀφοροῦν λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6, ἔχει προηγηθεῖ, σέ προηγούμενες χρήσεις, ὁ σχηματισμός προβλέψεων. Στήν περίπτωση αὐτή, προκειμένου νά ἐμφανίζεται στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6 τό πραγματικό ὕψος τῶν ἐξόδων πού πραγματοποιοῦνται κατά τή χρήση, οἱ διορθωτικές ἐγγραφές τῶν ἐξόδων γίνονται μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 78.05 " χρησιμοποιημένες προ-

βλέψεις πρός κάλυψη ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως " καί χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 44 " προβλέψεις "

5. Σέ περιπτώσεις πού ἡ οἰκονομική μονάδα καταλογίζει σέ βάρος τρίτων ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται γιά λογαριασμό τους, ὅπως π.χ. ἔξοδα ἐκτυπώσεως ἐντύπων ἤ γραφική ὕλη, τά ὁποῖα γιά ὁποιοδήποτε λόγο ἔχουν καταχωρηθεῖ στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6, τά ἀντίστοιχα ποσά μποροῦν νά μεταφέρονται μέ ἀντιλογισμό στή χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῶν τρίτων.

2.2.601 Περιοδική κατανομή ἐξόδων μέσα στή χρήση

Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα ὑπολογίζει βραχύχρονα (π.χ.μηνιαῖα ἤ τριμηνιαῖα) ἀποτελέσματα ἤ καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, ἡ περιοδική κατανομή τῶν ἐξόδων ἀντιμετωπίζεται, εἴτε μέ ἀπευθείας χρεωπίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἐξόδων, εἴτε μέ παρεμβολή ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν ἐξόδων, (60.99,61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99 καί 68.99), σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.509.

2.2.602 Τακτοποίηση λογαριασμῶν ἐξόδων στό τέλος τῆς χρήσεως

1. Τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6, στό τέλος τῆς χρήσεως, μεταφέρονται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.00 " λογαριασμός γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ". Σέ περίπτωση πού οἱ λογαριασμοί ἐξόδων περιλαμβάνουν καί προπληρωμένα ποσά ἐξόδων πού ἀφοροῦν ἑπόμενες χρήσεις ἤ σέ περίπτωση πού οἱ λογαριασμοί αὐτοί δέν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων ἐξόδων, ἐπειδή θά πληρωθοῦν κατά τίς ἑπόμενες χρήσεις, πρίν ἀπό τή μεταφορά τῶν ὑπολοίπων τους στό λογαριασμό 80.00 γίνονται ἐγγραφές τακτοποιήσεως, ἔτσι ὥστε τά ὑπόλοιπα αὐτά νά ἀπεικονίζουν τό ἀκριβές ὕψος ὅλων τῶν δουλευμένων ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει.

2. Οἱ ἐγγραφές τακτοποιήσεως τῆς προηγούμενης περιπτώσεως

γίνονται μέ τή βοήθεια μεταβατικῶν λογαριασμῶν ἐνεργητικοῦ (λογαριασμός 36) καί παθητικοῦ (λογαριασμός 56), ὅπως καθορίζεται ἀντίστοιχα στίς παρ. 2.2.307 καί 2.2.507.

2.2.603 Δυνητική εὐχέρεια ἀναπτύξεως λογαριασμῶν ἐξόδων

Ἡ ὑποδεικνυόμενη ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμῶν τρίτου βαθμοῦ στούς ὁποίους ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι τῶν λογαριασμῶν 60-68 εἶναι ἐνδεικτική.

Κάθε οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα, ἀντί ν'ἀναπτύξει κατ'εἶδος τούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς ἐξόδων, νά τούς ἀναπτύξει κατά προορισμό. Στήν περίπτωση ὅμως αὐτή οἱ ὑποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί τῶν ἐξόδων κατ'εἶδος ὑποχρεωτικά ἐμφανίζονται ὡς ἀναλυτικοί τῶν περιληπτικῶν, κατά προορισμό, λογαριασμῶν, στούς ὁποίους θά ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι κατ' εἶδος λογαριασμοί τῶν 60 - 68 πρωτοβαθμίων.

2.2.604 Λογαριασμός 60 " Ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ "

1. Στό λογαριασμό 60 καταχωροῦνται ὅλα τά ἔξοδα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού προκύπτουν ἀπό τήν ἀπασχόληση προσωπικοῦ της, τό ὁποῖο συνδέεται μέ αὐτή μέ σύμβαση μισθώσεως ἐργασίας.

2. Στούς λογαριασμούς 60.00 " ἀμοιβές ἔμμισθου προσωπικοῦ " καί 60.01 " ἀμοιβές ἡμερομίσθιου προσωπικοῦ " καταχωροῦνται οἱ κάθε εἴδους ἀμοιβές τοῦ ἔμμισθου καί ἡμερομίσθιου προσωπικοῦ, ἀντίστοιχα. Οἱ λογαριασμοί αὐτοί, στήν περίπτωση πού ἡ μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιεῖται μέ συμφηφιστική ἐγγραφή, χρεώνονται μέ βάση μισθοδοτικές καταστάσεις ἤ ἀτομικές ἐκκαθαρίσεις, μέ τίς ὀνομαστικές (μικτές) ἀποδοχές τοῦ προσωπικοῦ μέ πίστωση :

- τῶν λογαριασμῶν 33.00, 33.01 καί 33.02 μέ τά ποσά πού ἐνδεχόμενα παρακρατοῦνται γιά τήν ἐξόφληση προκαταβο-

λῶν, χρηματικῶν διευκολύνσεων καί δανείων.

τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν λογαριασμῶν 54 καί 55, μέ τά ποσά πού παρακρατοῦνται ἀπό τίς ἀποδοχές τοῦ προσωπικοῦ γιά φόρους, χαρτόσημο καί εἰσφορές ὑπέρ τῶν ἀσφαλιστικῶν ὀργανισμῶν.

τοῦ λογαριασμοῦ 53.00, μέ τά καθαρά ποσά πού καταβάλλονται στό προσωπικό μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ.

Στήν περίπτωση πού ἡ μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιεῖται ταμιακά, ὁ λογαριασμός 53.00 δέ χρησιμοποιεῖται.

Στό λογαριασμό 60.00 καταχωροῦνται καί οἱ ἀποδοχές πού καταβάλλονται σέ διευθυντές, γενικούς διευθυντές καί μέλη τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου ἀνώνυμων ἑταιριῶν, γιά ὑπηρεσίες πού παρέχουν στήν οἰκονομική μονάδα μέ βάση σύμβαση μισθώσεως ἐργασίας, ὅπως γιά τό λοιπό ἔμμισθο προσωπικό.

Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα ἀδυνατεῖ ἤ δέ θέλει νά παρακολουθεῖ χωριστά τά οἰκογενειακά ἐπιδόματα καί τίς ἀμοιβές μαθητευομένων στούς προαιρετικούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς 60.00.01, 60.00.12, 60.01.01 καί 60.01.12, ἔχει τή δυνατότητα νά παρακολουθεῖ τίς κατηγορίες αὐτές ἀμοιβῶν προσωπικοῦ μαζί μέ τίς τακτικές ἀποδοχές, στούς λογαριασμούς 60.00.00 καί 60.01.00, κατά περίπτωση.

3. Στό λογαριασμό 60.02 " παρεπόμενες παροχές καί ἔξοδα προσωπικοῦ " καταχωροῦνται τά ποσά πού ἀντιπροσωπεύουν, ἐκτός ἀπό τίς ἀμοιβές καί ἐργοδοτικές εἰσφορές, λοιπές παροχές καί ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται γιά τό προσωπικό τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Στίς περιπτώσεις ἐκεῖνες πού ἡ οἰκονομική μονάδα κρίνει σκόπιμο νά παρακολουθεῖ τά διάφορα εἴδη πού προορίζονται γιά τό προσωπικό της (π.χ. εἴδη ἐνδύσεως ἤ φάρμακα) σέ λογαριασμούς ἀποθεμάτων, κατά τήν ἀγορά τῶν εἰδῶν αὐτῶν χρεώνονται οἱ οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοί τοῦ λογαριασμοῦ 25 " ἀναλώσιμα ὑλικά ".

Τά ποσά πού ἐνδεχόμενα εἰσπράττονται ἀπό τό προσωπικό ἤ λογίζονται σέ βάρος του γιά συμμετοχή στά παραπάνω ἔξοδα, φέρονται σέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 75.01 " ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν στό προσωπικό ".

4. Στούς λογαριασμούς 60.03 "ἐργοδοτικές εἰσφορές καί ἐπιβαρύνσεις ἔμμισθου προσωπικοῦ" καί 60.04 " ἐργοδοτικές εἰσφορές

καί ἐπιβαρύνσεις ἡμερομίσθιου προσωπικοῦ" καταχωροῦνται τά ποσά τῶν ἐργοδοτικῶν εἰσφορῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων (χαρτόσημο, φόρος α.ν. 843/48) πού ἀναλογοῦν στίς ἀποδοχές πού καταβάλλονται στό ἔμμισθο (60.03) καί ἡμερομίσθιο (60.04) προσωπικό τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, μέ ἀντίστοιχη πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν λογαριασμῶν 54 καί 55.

Τά ποσά προστίμων καί προσαυξήσεων, πού ἐνδεχόμενα ἐπιβάλλονται στίς εἰσφορές π.χ. λόγω καθυστερημένης καταβολῆς τους, καταχωροῦνται, ἄν μέν ἀφοροῦν τή χρήση στό λογαριασμό 81.00 " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα ", ἄν δέ ἀφοροῦν προηγούμενες χρήσεις, ἔστω καί ἄν βεβαιώνονται μέσα στή χρήση, στό λογαριασμό 82.00 " ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων ".

5. Στό λογαριασμό 60.05 " ἀποζημιώσεις ἀπολύσεως ἤ ἐξόδου ἀπό τήν ὑπηρεσία " καταχωροῦνται οἱ ἀποζημιώσεις πού καταβάλλονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα στό προσωπικό της πού ἀποχωρεῖ ἀπό τήν ὑπηρεσία, εἴτε λόγω καταγγελίας τῆς συμβάσεως ἐργασίας, εἴτε λόγω συμπληρώσεως τοῦ χρόνου συνταξιοδοτήσεως, ἀνεξάρτητα ἀπό τό ἄν ἔχει προηγηθεῖ ὁ σχηματισμός σχετικῆς προβλέψεως (λογ. 44.00).

2.2.605 Λογαριασμός 61 " Ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 61 καταχωροῦνται οἱ ἀμοιβές πού λογίζονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά ἐργασίες τρίτων, οἱ ὁποῖοι δέ συνδέονται μέ αὐτή μέ σχέση ἐξαρτημένης ἐργασίας.

2. Οἱ ἀμοιβές τρίτων πού δέν περιλαμβάνονται στούς ὑπολογαριασμούς 61.00 - 61.03 καταχωροῦνται στό λογαριασμό 61.98 " λοιπές ἀμοιβές τρίτων ". Στό λογαριασμό αὐτό καταχωροῦνται καί τά ποσά πού λογίζονται ἤ καταβάλλονται σέ τρίτους κάθε χρόνο γιά τήν παραχώρηση τῆς χρήσεως π.χ. σημάτων, μεθόδων παραγωγῆς ἤ διπλωμάτων εὑρεσιτεχνίας .

Ἄν τά ποσά αὐτά προκαταβάλλονται γιά τή χρήση δικαιωμάτων καί προνομίων γιά περισσότερα χρόνια, χρεώνονται οἱ οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοί τοῦ λογαριασμοῦ 16, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν

παρ. 2.2.110.

2.2.606 Λογαριασμός 62 " Παροχές τρίτων "

Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 62 καταχωροῦνται : (1) τά ἀντίτιμα τῶν παροχῶν κοινῆς ὠφελείας, (2) τά ἐνοίκια μισθώσεως πάγιων στοιχείων, ἐκτός ἀπό ἐκεῖνα πού ἀφοροῦν στέγαση προσωπικοῦ τά ὁποῖα καταχωροῦνται στό λογαριασμό 60.02.01 " ἔξοδα στεγάσεως ", (3) τά κάθε μορφῆς ἀσφάλιστρα, ἐκτός ἀπό ἐκεῖνα πού ἀφοροῦν ἀσφάλειες προσωπικοῦ καί καταχωροῦνται στό λογαριασμό 60.02.06 " ἀσφάλιστρα προσωπικοῦ " καθῶς καί ἐκεῖνα πού ἀφοροῦν ἀσφάλειες μεταφορᾶς τῶν ἀγοραζόμενων εἰδῶν, τά ὁποῖα καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 32 " παραγγελίες στό ἐξωτερικό " ἤ στούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων τῆς ὁμάδας 2 ἤ πάγιων στοιχείων τῆς ὁμάδας 1, (4) τά κάθε εἴδους ἀποθήκευτρα, (5) τό κόστος ἐπισκευῆς καί συντηρήσεως πάγιων καί λοιπῶν στοιχείων ἐνεργητικοῦ, πού γίνονται ἀπό τρίτους καί (6) οἱ κάθε εἴδους παροχές τρίτων πού δέν ὑπάγονται σέ ἕνα ἀπό τούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 62.

2.2.607 Λογαριασμός 63 " Φόροι - Τέλη "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 63 καταχωροῦνται ὅλοι οἱ φόροι καί τά τέλη πού βαρύνουν τήν οἰκονομική μονάδα, ἐκτός ἀπό τούς φόρους τῆς ἑπόμενης περιπτ. 2.

2. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 63 δέν καταχωροῦνται οἱ ἀκόλουθοι φόροι - τέλη :

- Ὁ φόρος εἰσοδήματος, ὁ ὁποῖος, σάν ἀφαιρετικό στοιχεῖο τῶν ἐτήσιων κερδῶν, καταχωρεῖται στό λογαριασμό 88.08 " φόρος εἰσοδήματος καί εἰσφορά ΟΓΑ ", ἐκτός ἄν πρόκειται γιά ποσά παρακρατημένου καί μή συμψηφιζόμενου φόρου εἰσοδήματος, τά ὁποῖα καταχωροῦνται στό λογαριασμό 63.00 " φόρος εἰσοδήματος μή συμψηφιζόμενος ".

- Οἱ φόροι προηγούμενων χρήσεων, οἱ ὁποῖοι καταχωροῦνται

στό λογαριασμό 82.00 " Ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων ".

- Οἱ φορολογικές ποινές καί τά πρόστιμα πού καταχωροῦνται στό λογαριασμό 81.00.00 " φορολογικά πρόστιμα καί προσαυξήσεις ".

- Τό χαρτόσημο μισθοδοσίας καί ὁ φόρος α.ν. 843/48 πού καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 60.

- Τό χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων καί χρηματοδοτήσεων πού καταχωρεῖται στό λογαριασμό 65.07 " χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων καί χρηματοδοτήσεων ".

- Οἱ δασμοί καί, γενικά, οἱ φόροι ἐπί τῶν ἀγορῶν, οἱ ὁποῖοι καταχωροῦνται στούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων τῆς ὁμάδας 2, ὅταν ἀφοροῦν ἀγορές ἀποθεμάτων, καί στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 1, ὅταν ἀφοροῦν ἀγορές πάγιων στοιχείων.

2.2.608 Λογαριασμός 64 " Διάφορα Ἔξοδα "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 64 καταχωροῦνται ὅλα τά κατ' εἶδος ὀργανικά ἔξοδα πού δέν καταχωροῦνται σέ ὁποιοδήποτε ἄλλο λογαριασμό τῆς ὁμάδας 6.

2. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.00 " Ἔξοδα μεταφορῶν " διευκρινίζονται τά ἀκόλουθα :

- Στό λογαριασμό 64.00.00 καταχωροῦνται τά ἔξοδα κινήσεως τῶν μεταφορικῶν μέσων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅταν τά μέσα αὐτά ἀνήκουν κατά κυριότητα σ' αὐτή.

- Στό λογαριασμό 64.00.01 καταχωροῦνται τά ἔξοδα μεταφορᾶς τοῦ προσωπικοῦ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅταν ἡ μεταφορά γίνεται μέ μεταφορικά μέσα πού ἀνήκουν σέ τρίτους, οἱ ὁποῖοι ἀναλαμβάνουν τό ἔργο αὐτό. Ἄν ἡ μεταφορά γίνεται μέ μισθωμένα μεταφορικά μέσα, τά ἐνοίκια πού καταβάλλονται

ἤ λογίζονται, καταχωροῦνται στό λογαριασμό 62.04.03 " ἐνοίκια μεταφορικῶν μέσων ".

- Στό λογαριασμό 64.00.02 καταχωροῦνται τά ἔξοδα μεταφορᾶς τῶν διάφορων ὑλικῶν-ἀγαθῶν πού ἀγοράζονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, ὅταν ἡ μεταφορά γίνεται μέ μεταφορικά μέσα πού ἀνήκουν σέ τρίτους, σύμφωνα μέ ὅσα ἰσχύουν στήν παραπάνω δεύτερη ὑποπαράγραφο τῆς περιπτώσεως 2.

- Στό λογαριασμό 64.00.03 καταχωροῦνται τά ἔξοδα μεταφορᾶς τῶν διάφορων ὑλικῶν-ἀγαθῶν πού πωλοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, ὅταν ἡ μεταφορά γίνεται μέ μεταφορικά μέσα πού ἀνήκουν σέ τρίτους, σύμφωνα μέ ὅσα ἰσχύουν στήν παραπάνω δεύτερη ὑποπαράγραφο τῆς περιπτώσεως 2.

- Στό λογαριασμό 64.00.04 καταχωροῦνται τά ἔξοδα ἐσωτερικῆς διακινήσεως τῶν ὑλικῶν-ἀγαθῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅταν ἡ διακίνηση αὐτή, ἀπό τή μία ἐγκατάσταση στήν ἄλλη, γίνεται μέ μεταφορικά μέσα πού ἀνήκουν σέ τρίτους, σύμφωνα μέ ὅσα ἰσχύουν στήν παραπάνω δεύτερη ὑποπαράγραφο τῆς περιπτώσεως 2.

3. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.01 " ἔξοδα ταξειδίων " διευκρινίζεται ὅτι, στίς περιπτώσεις πού οἱ λογαριασμοί ἐξόδων ταξειδίων περιλαμβάνουν καί ἀμοιβές πέρα ἀπό ἐκεῖνες πού καλύπτουν τά ἔξοδα κινήσεως, διατροφῆς ἤ διανυκτερεύσεως, οἱ ἐπί πλέον αὐτές ἀμοιβές διαχωρίζονται καί καταχωροῦνται στό λογαριασμό 60.00.11 " ἀμοιβές ἐκτός ἔδρας ", ὅταν πρόκειται γιά ἔμμισθο προσωπικό ἤ μέλη τῆς διοικήσεως, ἤ στό λογαριασμό 60.01.11 " ἀμοιβές ἐκτός ἔδρας ", ὅταν πρόκειται γιά ἡμερομίσθιο προσωπικό.

4. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.02 " ἔξοδα προβολῆς καί διαφημίσεως " ὁρίζονται τά ἀκόλουθα :

- Στό λογαριασμό 64.02.04 " ἔξοδα λειτουργίας φωτεινῶν ἐπιγραφῶν " καταχωροῦνται ἔξοδα συντηρήσεως, ἐπισκευῶν καί ἄλλα τῶν

φωτεινῶν ἐπιγραφῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Σέ περίπτωση μισθώσεως δικαιωμάτων ἐγκαταστάσεως καί λειτουργίας φωτεινῶν ἐπιγραφῶν, τά ἐνοίκια καταχωροῦνται στό λογαριασμό 62.04.08 " ἐνοίκια φωτεινῶν ἐπιγραφῶν ". Τά ἀρχικά ἔξοδα κατασκευῆς καί ἐγκαταστάσεως τῶν φωτεινῶν ἐπιγραφῶν, ὅταν πρόκειται γιά περιπτώσεις ἀποσβέσεώς τους σέ περισσότερες ἀπό μία χρήσεις, καταχωροῦνται στόν οἰκεῖο ὑπολογαριασμό τοῦ 14.09 " λοιπός ἐξοπλισμός ".

- Στό λογαριασμό 64.02.08 " ἔξοδα λόγω ἐγγυήσεως πωλήσεων " καταχωροῦνται τά ἔξοδα πού καταβάλλονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα σέ πελάτες της μέ βάση τίς ἐγγυήσεις πού δίνονται σ'αὐτούς γιά τά πωλημένα ἀγαθά. Στόν ἴδιο λογαριασμό καταχωροῦνται οἱ διαφορές ἀπό τήν ἐνεργοποίηση τῶν ἐγγυήσεων προμηθευτῶν, δηλαδή οἱ διαφορές μεταξύ κόστους ἀποκαταστάσεως ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, ζημιῶν πελατῶν της καί ποσῶν πού καταβάλλουν οἱ προμηθευτές της γιά συμμετοχή στίς ζημίες αὐτές.

- Στό λογαριασμό 64.02.09 " ἔξοδα ἀποστολῆς δειγμάτων " καταχωροῦνται τά ἔξοδα ἀποστολῆς σέ πελάτες ἤ ὑποψήφιους πελάτες, δειγμάτων ἀπό τά πρός πώληση ἀποθέματα.

- Στό λογαριασμό 64.02.99 " διάφορα ἔξοδα προβολῆς καί διαφημίσεως " καταχωροῦνται ὅλα τά παρόμοιας φύσεως ἔξοδα πού δέν ἐντάσσονται σέ ὁποιαδήποτε κατηγορία τῶν λογαριασμῶν 64.02.00 - 64.02.98.

5. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.03 " ἔξοδα ἐκθέσεων - ἐπιδείξεων " ὁρίζεται ὅτι στούς ὑπολογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται τά κάθε εἴδους ἔξοδα συμμετοχῆς σέ ἐκθέσεις ἐμπορικές καί ἄλλες, ὅπου ἐκθέτονται τά ἀγαθά πού προορίζονται γιά πώληση (λογ. 64.03.00 καί 64.03.01), καί τά κάθε εἴδους ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται κατά τήν ἐπίδειξη μέ ὁποιοδήποτε τρόπο τῶν ἀγαθῶν πού προορίζονται γιά πώληση (λογ. 64.03.02).

6. Σχετικά με τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.04 " εἰδικά ἔξοδα προωθήσεως ἐξαγωγῶν " ὁρίζεται ὅτι στούς ὑπολογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται τά εἰδικά ἐκεῖνα ποσά πού καταβάλλονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, σύμφωνα μέ εἰδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά (ὅπως τό ν.δ. 4231/1962).

7. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.07 " ἔντυπα καί γραφική ὕλη " διευκρινίζεται ὅτι στούς ὑπολογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται τά ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά ἐκτύπωση καί ἀγορά ἐντύπων (λογ. 64.07.00), γιά ὑλικά (π.χ. χαρτί) πού προορίζονται γιά πολλαπλές ἐκτυπώσεις, εἴτε στίς ἐγκαταστάσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, εἴτε σέ τρίτους (λογ. 64.07.01), γιά ἔξοδα πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων ὅταν αὐτές γίνονται ἀπό τρίτους μέ ὑλικά πού προέρχονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα (λογ. 64.07.02) καί γιά γραφική ὕλη καί λοιπά ὑλικά γραφείων (λογ. 64.07.03).

8. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.08 " ὑλικά ἄμεσης ἀναλώσεως " ὁρίζεται ὅτι στούς ὑπολογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται τά διάφορα ἀναλώσιμα ὑλικά, τά ὁποῖα κατά τήν ἀγορά τους δέν εἰσάγονται στίς ἀποθῆκες τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων τῆς ὁμάδας 2.

9. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 64.10 " ἔξοδα συμμετοχῶν καί χρεογράφων " ὁρίζεται ὅτι στούς ὑπολογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται τά κάθε εἴδους καί μορφῆς ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά τήν ἀγορά, πώληση καί, γενικά, διαχείριση τῶν συμμετοχῶν τῆς παρ. 2.2.112 καί τῶν χρεογράφων τῆς παρ. 2.2.305.

10. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τοῦ λογαριασμοῦ 64.11 " διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων " ὁρίζεται ὅτι στό λογαριασμό αὐτό καταχωροῦνται οἱ διαφορές ἀνάμεσα στήν συνολική τιμή κτήσεως τῶν συμμετοχῶν καί χρεογράφων καί στή συνολική τρέχουσα τιμή τους, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ.6-β τῆς παρ. 2.2.112.

11. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τοῦ λογαριασμοῦ 64.12 " διαφορές ἀπό πώληση συμμετοχῶν καί χρεογράφων " ὁρίζεται ὅτι στό λογαριασμό αὐτό καταχωροῦνται οἱ ζημίες πού πραγματοποιοῦνται ἀπό τήν πώληση συμμετοχῶν καί χρεογράφων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.112.

12. Σχετικά μέ τό περιεχόμενο τοῦ λογαριασμοῦ 64.98 "διάφορα ἔξοδα " ὁρίζονται τά ἀκόλουθα :

- Στό λογαριασμό αὐτό καταχωροῦνται τά ἔξοδα πού δέν εἶναι δυνατό νά ἐνταχθοῦν σέ ὁποιοδήποτε ἄλλο δευτεροβάθμιο λογαριασμό τοῦ 64.

- Στούς ὑπολογαριασμούς 64.98.03, 64.98.04 καί 64.98.05 καταχωροῦνται ἔξοδα τά ὁποῖα καταβάλλονται σέ συμβολαιογράφους, σέ λοιπούς ἐλεύθερους ἐπαγγελματίες καί σέ διάφορους τρίτους, ὅταν γιά τά ἔξοδα αὐτά δέ γίνεται παρακράτηση φόρου εἰσοδήματος. Στίς περιπτώσεις πού γίνεται παρακράτηση φόρου εἰσοδήματος, τά ἔξοδα αὐτά καταχωροῦνται, μαζί μέ τίς ἀμοιβές τρίτων, στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 61.

2.2.609 Λογαριασμός 65 " Τόκοι καί συναφή ἔξοδα "

1. Στό λογαριασμό 65 καταχωροῦνται οἱ τόκοι καί τά συναφή μέ αὐτούς ἔξοδα πού ἀναφέρονται στό χρηματοοικονομικό κύκλωμα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Στούς λογαριασμούς τόκων (65.00 - 65.06) καταχωροῦνται, ἐκτός ἀπό τούς τόκους, καί οἱ προμήθειες πού συνυπολογίζονται μέ αὐτούς, καθώς καί τά κάθε εἴδους παρεπόμενα μέ αὐτούς ἔξοδα (π.χ. Φ.Κ.Ε., χαρτόσημο τόκων).

2. Στό λογαριασμό 65.09 " παροχές σέ ὁμολογιούχους ἐπί πλέον τόκου " καταχωροῦνται οἱ τυχόν πρόσθετες παροχές πού δίνονται σέ ὁμολογιούχους τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐπιπλέον τοῦ τόκου τῶν τοκομεριδίων, σύμφωνα καί μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 13 τῆς παρ. 2.2.504.

3. Στό λογαριασμό 65.98 " λοιπά συναφῆ μέ τίς χρηματοδοτήσεις ἔξοδα " καταχωροῦνται ὅλα τά ἔξοδα πού ἀφοροῦν τό χρηματοοικονομικό κύκλωμα καί δέν ἐντάσσονται σέ ὁποιοδήποτε ἀπό τούς λοιπούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς τοῦ 65. Ἐξαίρεση ἀποτελοῦν τά ἔξοδα πού ἔχουν σχέση μέ τίς συμμετοχές καί τά χρεόγραφα, τά ὁποῖα καταχωροῦνται στόν ὑπολογαριασμό 64.10, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 9 τῆς παρ. 2.2.608.

2.2.610 Λογαριασμός 66 " Ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος "

1. Στό λογαριασμό 66 καταχωροῦνται οἱ ἀποσβέσεις στοιχείων τοῦ πάγιου ἐνεργητικοῦ, πού ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή στό λογαριασμό αὐτό καταχωροῦνται οἱ τακτικές ἀποσβέσεις πού προβλέπονται ἀπό τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά. Οἱ ἀποσβέσεις αὐτές ὑπολογίζονται σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.102/II.

2. Οἱ δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί τοῦ 66 χρεώνονται μέ πίστωση τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 καί 16.99).

3. Οἱ ἀποσβέσεις πού δέν ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (πρόσθετες) καταχωροῦνται στούς ἀντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς τοῦ 85 " μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεις παγίων ", μέ πίστωση τῶν αὐτῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 καί 16.99).

2.2.611 Λογαριασμός 67 " ..... "

Ὁ λογαριασμός 67 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2.2.612 Λογαριασμός 68 " Προβλέψεις έκμεταλλεύσεως "

Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 68καταχωροῦνται οἱ προβλέψεις πού γίνονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά κινδύνους ἐκμεταλλεύσεως, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.405 γιά τό λογαριασμό 44 " προβλέψεις ".

2.2.613 "Ομιλος λογαριασμῶν 69 " Ὀργανικά ἔξοδα κατ' εἶδος ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων (ὅμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) "

1. Σχετικά μέ τόν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (690 - 698) ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 690 - 698 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα καθορίζονται παραπάνω στίς παρ. 2.2.600 ἕως καί 2.2.612 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 60 - 68.

2.2.7 ΟΜΑΔΑ 7η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

2.2.700 Περιεχόμενο καί έννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στήν ὁμάδα 7 ἀπεικονίζονται καί παρακολουθοῦνται κατ' εἶδος τά ἔσοδα τά ὁποῖα ἀναφέρονται στήν ὁμαλή ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως (ὀργανικά).

2. Στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7 δέν καταχωροῦνται :

α. Κονδύλια πού δέν συνιστοῦν ἔσοδα, ὅπως ἡ εἴσπραξη ποσῶν πού ἡ οἰκονομική μονάδα δανείζεται, ἤ ἡ ἐπιστροφή σ'αὐτή ποσῶν πού ἡ ἴδια δανείζει σέ τρίτους.

β. Ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα, καθῶς καί ἔκτακτα κέρδη, τά ὁποῖα παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 8.

3. Στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7 ἀπεικονίζονται καί παρακολουθοῦνται οἱ ἑξῆς εἰδικότερες κατηγορίες ἐσόδων :

α. Τά ἔσοδα ἀπό τήν πώληση ὑλικῶν ἀγαθῶν ἤ ὑπηρεσιῶν πού συνιστοῦν τό κύριο ἀντικείμενο τῆς ἐκμεταλλεύσεως (κύκλος ἐργασιῶν ἤ τζίρος).

β. Τά ἔσοδα ἀπό ἐπιχορηγήσεις καί ἀπό διάφορες ἄλλες αἰτίες πού ἔχουν σχέση μέ τή δραστηριότητα τῶν πωλήσεων.

γ. Τά ἔσοδα ἀπό παρεπόμενες ἀσχολίες.

δ. Τά ἔσοδα κεφαλαίων (συμμετοχῶν, χρεογράφων καί τόκων).

ε. Ἡ ἀξία κόστους τῶν ἰδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων πού χρησιμοποιοῦνται ἀπό τήν ἴδια τήν οἰκονομική μονάδα, καθῶς καί ἡ ἀξία βελτιώσεως τῶν στοιχείων αὐτῶν.

στ. Οἱ χρησιμοποιημένες προβλέψεις γιά τήν κάλυψη ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως.

4. Οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί τῆς ὁμάδας 7 ἀναπτύσσονται σέ δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους καί /υπολογαριασμούς ἀναλυτικότερους σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, ἐκτός ἀπό τούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς πού προβλέπονται ὡς ὑποχρεωτικοί ἀπό τό Σχέδιο Λογαριασμῶν.

5. Κατά τήν ἀνάπτυξή τῶν λογαριασμῶν πωλήσεων οἱ οἰκονομικές μονάδες εἶναι ὑποχρεωμένες νά προβλέφουν λογαριασμούς γιά τή διάκρισή τους σέ πωλήσεις ἐσωτερικοῦ καί πωλήσεις ἐξωτερικοῦ.

2.2.701 Περιοδική κατανομή ἐσόδων μέσα στή χρήση

Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ.μηνιαῖα ἤ τριμηνιαῖα) ἀποτελέσματα ἤ καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, ἡ χρονική ἐναρμόνιση τῶν ἐσόδων γίνεται, εἴτε μέ ἀπευθείας πιστωχρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἐσόδων, εἴτε μέ παρεμβολή ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν ἐσόδων (70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 καί 78.99), σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.509.

2.2.702 Τακτοποίηση λογαριασμῶν ἐσόδων στό τέλος τῆς χρήσεως

1. Τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 7, στό τέλος τῆς χρήσεως, μεταφέρονται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.00 "λογαριασμός γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ". Σέ περίπτωση πού οἱ λογαριασμοί ἐσόδων περιλαμβάνουν καί ποσά ἐσόδων πού ἀφοροῦν ἑπόμενες χρήσεις, ἐπειδή ἔχουν προεισπραχτεῖ, ἤ σέ περίπτωση πού οἱ λογαριασμοί αὐτοί δέν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων ἐσόδων, ἐπειδή ἡ εἴσπραξή τους θά πραγματοποιηθεῖ στίς ἑπόμενες χρήσεις, πρίν ἀπό τή μεταφορά τῶν ὑπολοίπων τους στό λογαριασμό 80.00 γίνονται ἐγγραφές τακτοποιήσεως, ἔτσι ὥστε τά ὑπόλοιπα αὐτά νά ἀπεικονίζουν τό ἀκριβές ὕψος ὅλων τῶν δουλευμένων ἐσόδων ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει.

2. Οἱ ἐγγραφὲς ταχτοποιήσεως τῆς προηγούμενης περιπτώσεως γίνονται μὲ τὴ βοήθεια μεταβατικῶν λογαριασμῶν ἐνεργητικοῦ (λογ.36) καὶ παθητικοῦ (λογ. 56), ὅπως ἀντίστοιχα καθορίζεται στὶς παρ. 2.2. 307 καὶ 2.2.507.

2.2.703 Δυνητικὴ εὐχέρεια ἀναπτύξεως λογαριασμῶν ἐσόδων

Ἡ ὑποδεικνυόμενη ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμῶν τρίτου βαθμοῦ στοὺς ὁποίους ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι τῶν λογαριασμῶν 70 - 78 εἶναι ἐνδεικτική.

Κάθε οἰκονομικὴ μονάδα ἔχει τὴ δυνατότητα, ἀντὶ νὰ ἀναπτύξει κατ'εἶδος τοὺς τριτοβάθμιους λογαριασμοὺς ἐσόδων, νὰ τοὺς ἀναπτύξει κατὰ προορισμό. Στὴν περίπτωση ὅμως αὐτὴ οἱ ὑποχρεωτικοὶ τριτοβάθμιοι λογαριασμοὶ τῶν ἐσόδων κατ'εἶδος ὑποχρεωτικὰ ἐμφανίζονται σὰν ἀναλυτικοὶ τῶν περιληπτικῶν, κατὰ προορισμό, λογαριασμῶν, στοὺς ὁποίους θὰ ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι κατ'εἶδος λογαριασμοὶ τῶν 70 - 78 πρωτοβαθμίων.

2.2.704 Λογαριασμὸς 70 " Πωλήσεις ἐμπορευμάτων "

1. Στὸ λογαριασμὸ 70 παρακολουθοῦνται οἱ πωλήσεις τῶν ἐμπορευμάτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ὁ λογαριασμὸς αὐτὸς ἀντιστοιχεῖ στὸ λογαριασμὸ 20 τῶν ἀποθεμάτων καὶ λειτουργεῖ σύμφωνα μὲ ὅσα ἀναφέρονται στὶς παρακάτω περιπτώσεις.

2. Τὸ ἀντίτιμο τῆς πωλήσεως εἶναι ἔσοδο ἀπὸ τὴ στιγμὴ ἐκείνη ποὺ ἡ πώληση θεωρεῖται πραγματοποιημένη. Ἡ πώληση θεωρεῖται ὅτι πραγματοποιήθηκε ἀφότου τὸ ἐμπόρευμα ἐξάγεται ἀπὸ τὴν ἀποθήκη καὶ παραδίδεται στὸν ἀγοραστὴ ἢ ταξιδεύει γιὰ λογαριασμό του, ἢ κατὰ περίπτωση, ἀφότου ἡ ὑπηρεσία παρέχεται στὸν πελάτη. Τὸ ἀντίτιμο ἀπὸ πωλήσεις ποὺ ἔχουν συνομολογηθεῖ χωρὶς νὰ θεωροῦνται πραγματοποιημένες, σύμφωνα μὲ τὰ παραπάνω, δὲ θεωρεῖται ἔσοδο. Τὸ ἀντίτιμο ἀπὸ πωλήσεις ποὺ πραγματοποιοῦνται μὲ τὴ συμφωνία τὸ ἐμπόρευμα νὰ παραμείνει στὴν

ἀποθήκη τοῦ πωλητῆ πρός φύλαξη γιά λογαριασμό τοῦ ἀγοραστῆ εἶναι ἔσοδο.

3. Ἡ ἀξία τῶν ἐπιστροφῶν πωλήσεων καταχωρεῖται στή χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν πωλήσεων. Ἂν ἡ οἰκονομική μονάδα ἐπιθυμεῖ νά παρακολουθεῖ ἰδιαίτερα τήν ἀξία τῶν ἐπιστροφῶν, ἔχει τή δυνατότητα νά χρησιμοποιεῖ τό δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.95 " ἐπιστροφές πωλήσεων " ἢ τριτοβάθμιους λογαριασμούς, τούς ὁποίους ἀναπτύσσει σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες της κάτω ἀπό κάθε δευτεροβάθμιο, μέ τόν ὁποῖο παρακολουθοῦνται οἱ πωλήσεις κάθε κατηγορίας ἐμπορευμάτων. Σέ περίπτωση χρησιμοποιήσεως τοῦ λογαριασμοῦ 70.95, ἡ ἀνάπτυξή του σέ τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται κατά τρόπο πού νά προκύπτουν οἱ ἐπιστροφές πωλήσεων γιά κάθε κατηγορία ἐμπορευμάτων.

4. Στό δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.96 " διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων " εἶναι δυνατό νά καταχωροῦνται καθημερινά οἱ πωλήσεις ἐμπορευμάτων μέ τή συνολική τους ἀξία, μέ ἀντίστοιχη χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 3. Στό τέλος κάθε μήνα ἢ ἐνδιάμεσα, ὁ λογαριασμός 70.96 χρεώνεται μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 70, στούς ὁποίους παρακολουθοῦνται οἱ πωλήσεις κατά κατηγορίες ἢ κατ' εἶδος ἐμπορευμάτων.

Ἡ λειτουργία τοῦ λογαριασμοῦ 70.96 ὑποδεικνύεται γιά τίς περιπτώσεις ἐκεῖνες πού τά ἐμπορεύματα πού προορίζονται γιά πώληση κατατάσσονται καί παρακολουθοῦνται σέ πολλούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 70, ὁπότε μέ τή χρησιμοποίηση τοῦ ἐνδιάμεσου αὐτοῦ λογαριασμοῦ ἀποφεύγεται ἡ καθημερινή ἐνημέρωση τῶν ἀναλυτικῶν λογαριασμῶν πωλήσεων.

5. Στό δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.97 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων ", ὁ ὁποῖος ἔχει θέση ἀντίθετου λογαριασμοῦ τῶν λοιπῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 70, στό τέλος κάθε χρήσεως ἢ, κατά περίπτωση, καί κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, ὅταν γίνεται ἀνάλογος διαχωρισμός μή δουλευμένων τόκων, καταχωροῦνται οἱ μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων πού εἶναι ἐνσωματωμένοι στίς πωλήσεις τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 70, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 31.06

ή, κατά περίπτωση, του 31.13.

Σχετικά με τον εκτοκισμό των άληκτων γραμματίων είσπρακτέων και με την κατανομή των μη δουλευμένων τόκων στις επιμέρους κατηγορίες εσόδων των λογαριασμών 70, 71, 72 και 73, ισχύουν όσα καθορίζονται στην περιπτ. 6 της παρ. 2.2.302.

6. Οι εκπτώσεις πωλήσεων είναι μειώσεις της τιμής πωλήσεως, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στά τιμολόγια πωλήσεως εμπορευμάτων για τα οποία χορηγείται η έκπτωση. Ανάλογα με την αιτία για την οποία χορηγούνται, οι εκπτώσεις διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες :

α. Εκπτώσεις για διαφορές στην ποιότητα των πωλημένων εμπορευμάτων σε σύγκριση με τη συμφωνημένη.

β. Εκπτώσεις τζίρου, οι οποίες χορηγούνται στο τέλος της συμφωνημένης περιόδου, επειδή έχει υπερκαλυφθεί το όριο ή τα όρια πωλήσεων που καθορίζονται ως στόχοι.

γ. Εκπτώσεις που αντικαθιστούν τις ποινικές ρήτρες, όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή δεν τηρούνται άλλοι όροι της συμφωνίας.

δ. Ταμιακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού, οι οποίες χορηγούνται σε περιπτώσεις πωλήσεων " τοις μετρητοίς ".

Οι εκπτώσεις πωλήσεων, σάν μειωτικό στοιχείο εσόδων, καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών των πωλήσεων. Αν τούτο δεν είναι εφικτό, ή αν η οικονομική μονάδα επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά, έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί το δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.98 " Εκπτώσεις πωλήσεων " ή τριτοβάθμιους λογαριασμούς, τους οποίους αναπτύσσει σύμφωνα με τις ανάγκες της κάτω από κάθε δευτεροβάθμιο με τον οποίο παρακολουθούνται οι πωλήσεις κάθε κατηγορίας εμπορευμάτων. Σε περίπτωση χρησιμοποιήσεως του λογαριασμού 70.98, η ανάπτυξή του σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς

γίνεται κατά τρόπο πού νά προκύπτουν οί έκπτώσεις πωλήσεων γιά κάθε κατηγορία έμπορευμάτων, έτσι ώστε οί έκπτώσεις αύτές νά έπιβαρύνουν τά μικτά άποτελέσματα τής άντίστοιχης κατηγορίας. Άν ή διάκριση τών έκπτώσεων κατά κατηγορίες έμπορευμάτων είναι άδύνατη, οί έκπτώσεις αύτές έπιβαρύνουν τά συνολικά μικτά άποτελέσματα έμπορευμάτων (λογ. 70).

7. Μέ τήν άξία τών πραγματοποιούμενων πωλήσεων, πού προκύπτει άπό τά τιμολόγια ή δελτία λιανικής πωλήσεως (Δ.Λ.Π.) πού έκδίδονται, πιστώνονται οί οίκειοι ύπολογαριασμοί πωλήσεων τού 70, μέ χρέωση τών λογαριασμών πελατών (λογ. 30) ή τών λογαριασμών χρηματικών διαθεσίμων (λογ. 38).

8. Ό λογαριασμός τού πελάτη ή τών χρηματικών διαθεσίμων χρεώνεται μέ τό συνολικό ποσό τού παραστατικού (τιμολογίου ή Δ.Λ.Π.), δηλαδή μέ τήν άξία τών πωλημένων έμπορευμάτων, μειωμένη κατά τήν έκπτωση πού άναγράφεται στό παραστατικό καί αύξημένη κατά τό φόρο κύκλου έργασιών ή άλλο φόρο καταναλώσεως (όταν έπιβάλλεται τέτοιος φόρος), τό χαρτόσημο καί τά έξοδα άποστολής, όταν τά τελευταία βαρύνουν τόν πελάτη καί άναγράφονται στό παραστατικό.

9. Στήν πίστωση τών οίκείων ύπολογαριασμών πωλήσεων τού 70 καταχωρείται ή τιμολογιακή άξία τών πωλημένων, μειωμένη κατά τήν έκπτωση πού άναγράφεται στό παραστατικό, χωρίς τόν τυχόν φόρο κύκλου έργασιών πού καταχωρείται στήν πίστωση τού λογαριασμού 54.00 " φόρος κύκλου έργασιών ", χωρίς τό τυχόν χαρτόσημο πού καταχωρείται στήν πίστωση τού λογαριασμού 54.02 " χαρτόσημο τιμολογίων πωλήσεως ", χωρίς όποιοδήποτε φόρο, τέλος ή είσφορά πού είσπράττονται άπό τήν οίκονομική μονάδα γιά λογαριασμό τού Δημοσίου ή τρίτου καί πού καταχωρούνται στήν πίστωση τών οίκείων ύπολογαριασμών τού 54 " ύποχρεώσεις άπό φόρους-τέλη " καί χωρίς τά τυχόν τιμολογημένα έξοδα άποστολής πού καταχωρούνται στήν πίστωση τού λογαριασμού 75.10 " είσπραττόμενα έξοδα άποστολής άγαθών ".

10. Στίς πωλήσεις έμπορευμάτων στό έξωτερικό, ή σχετική έγγραφή χρεώσεως τού λογαριασμού τού πελάτη καί πιστώσεως τών λογαρια-

σμῶν τῶν πωλήσεων γίνεται τήν ἡμέρα κατά τήν ὁποία τά πωλημένα ἐξάγονται ἀπό τήν ἀποθήκη καί ἐκδίδεται τό παραστατικό πωλήσεως. Ἡ ἀξία τῶν πωλημένων, προκειμένου νά γίνει ἡ σχετική ἐγγραφή, ὑπολογίζεται σέ δραχμές μέ βάση τήν ἐπίσημη τιμή συναλλάγματος (τιμή ἀγορᾶς τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος) τῆς ἡμέρας ἐκδόσεως τοῦ παραστατικοῦ καί ἐξαγωγῆς τῶν πωλημένων ἀπό τήν ἀποθήκη.

Σέ περιπτώσεις πού προηγεῖται ἡ ἐξαγωγή καί ἐπακολουθεῖ ἡ ἔκδοση τοῦ παραστατικοῦ, ἡ ἀξία τῶν πωλημένων ὑπολογίζεται μέ βάση τήν ἐπίσημη τιμή συναλλάγματος τῆς ἡμερομηνίας ἐκδόσεως τοῦ παραστατικοῦ.

Τυχόν διαφορά ἀνάμεσα στήν ἀξία τῶν πωλημένων, ὅπως προσδιορίζεται σύμφωνα μέ τόν παραπάνω τρόπο, καί στήν ἀξία πού προκύπτει μέ βάση τήν τιμή συναλλάγματος τῆς ἡμέρας διακανονισμοῦ τῆς ἀξίας, δηλαδή τῆς ἡμέρας πού ἐκδίδεται ἡ ἐκκαθάριση τῆς Τράπεζας ἡ ὁποία μεσολαβεῖ στήν Ἑλλάδα, ἀποτελεῖ ἀνόργανο ἔξοδο ἤ ἔσοδο καί φέρεται ἀντίστοιχα στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.00.04 ἤ στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.01.04.

11. Σέ περιπτώσεις πού ἡ οἰκονομική μονάδα, κατά τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, ἔχει πραγματοποιήσει τήν ἐξαγωγή τῶν πωλημένων ἐμπορευμάτων ἀπό τίς ἀποθῆκες της καί τά ἔχει παραδόσει στόν ἀγοραστή ἤ τά ἔχει φορτώσει καί ταξιδεύουν γιά λογαριασμό του, χωρίς, γιά διάφορους λόγους, νά ἔχει ἐκδόσει παραστατικό, χρεώνεται ὁ μεταβατικός λογαριασμός 36.01 " ἔσοδα χρήσεως εἰσπρακτέα ", σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.307, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν πωλήσεων τοῦ 70. Κατά τή χρήση πού ἀκολουθεῖ, ὅταν ἐκδίδεται τό παραστατικό πωλήσεως, χρεώνεται ὁ λογαριασμός τοῦ πελάτη, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 36.01.

12. Σέ περιπτώσεις πού ἐκδίδονται παραστατικά πωλήσεως πρίν ἀπό τήν ἐξαγωγή τῶν πωλημένων ἐμπορευμάτων ἀπό τήν ἀποθήκη καί τήν παράδοσή τους στόν ἀγοραστή, ἡ ἀξία τῶν παραστατικῶν αὐτῶν δέν καταχωρεῖται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς πωλήσεων τοῦ 70. Τά παραστατικά αὐτά ἀκυρώνονται στό τέλος τῆς χρήσεως, ἄν μέχρι τήν ἡμέρα

λήξεώς της τά ἐμπορεύματα δέν παραδοθοῦν στόν ἀγοραστή ἤ δέν φορτωθοῦν γιά λογαριασμό του.

2.2.705 Λογαριασμός 71 " Πωλήσεις προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν "

Στό λογαριασμό 71 παρακολουθοῦνται οἱ πωλήσεις τῶν ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν προϊόντων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ὁ λογαριασμός αὐτός, ὁ ὁποῖος ἀντιστοιχεῖ στό λογαριασμό 21 τῶν ἀποθεμάτων, λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70.

2.2.706 Λογαριασμός 72 " Πωλήσεις λοιπῶν ἀποθεμάτων καί ἄχρηστου ὑλικοῦ "

1. Στό λογαριασμό 72 παρακολουθοῦνται τά ἔσοδα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τίς πωλήσεις : (1) τῶν ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων, (2) τῶν πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-ὑλικῶν συσκευασίας, (3) τῶν ἀναλώσιμων ὑλικῶν, (4) τῶν ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων, (5) τῶν εἰδῶν συσκευασίας καί (6) τοῦ ἄχρηστου ὑλικοῦ.

2. Ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 72 γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, κατά τρόπο ὅμως πού νά εἶναι δυνατή ἡ ἰδιαίτερη παρακολούθηση τῶν παραπάνω κατηγοριῶν πωλήσεων.

3. Ὁ λογαριασμός 72, ὁ ὁποῖος ἀντιστοιχεῖ στούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων 22, 24, 25, 26 καί 28, λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70.

2.2.707 Λογαριασμός 73 " Πωλήσεις ὑπηρεσιῶν ("Ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν)"

1. Στό λογαριασμό 73 παρακολουθοῦνται τά ἔσοδα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τήν πώληση ὑπηρεσιῶν σέ τρίτους, ἐφόσον οἱ ὑπηρεσίες αὐτές ὑπάγονται στίς κύριες δραστηριότητές της. Στήν ἀντίθετη περίπτωση, τά ἔσοδα αὐτά κατ[illegible]νται στούς [illegible] ὑπολογαριασμούς

τοῦ λογαριασμοῦ 75 " Ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν ".

2. Ὁ λογαριασμός 73 λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70.

2.2.708 Λογαριασμός 74 " Ἐπιχορηγήσεις καί διάφορα ἔσοδα πωλήσεων "

1. Στό λογαριασμό 74 παρακολουθοῦνται τά ἔσοδα πού πραγματοποιεῖ ἡ οἰκονομική μονάδα ἀπό ἐπιχορηγήσεις τοῦ Κράτους, ἀπό συμμετοχή τοῦ κρατικοῦ προϋπολογισμοῦ καί τῶν προϋπολογισμῶν διαφόρων Ὀργανισμῶν στό κόστος της καί ἀπό διάφορες ἄλλες αἰτίες.

2. Ἐπιχορηγήσεις (λογ. 74.00) εἶναι ποσά πού χορηγοῦνται στήν οἰκονομική μονάδα μέ ὁποιοδήποτε τρόπο ἀπό τό Κράτος ἤ ἀπό Νομικά Πρόσωπα καί Ὀργανισμούς πού ἐλέγχονται ἀπό τό Κράτος, γιά νά πραγματοποιεῖ αὐτή πωλήσεις ἤ ἄλλης μορφῆς ἐκμετάλλευση σέ τιμές πού γιά τήν ἴδια θεωροῦνται ἀσύμφορες.

3. Ἐπιστροφές δασμῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων (λογ. 74.01) εἶναι ποσά πού ἐπιστρέφονται στήν οἰκονομική μονάδα ἐξαιτίας ἐξαγωγῶν της ἤ ἄλλης νόμιμης αἰτίας, τά ὁποῖα εἶχαν καταβληθεῖ καί συμπεριληφθεῖ στό κόστος πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν πού ἀγοράστηκαν ἀπό τό ἐξωτερικό καί ἀναλώθηκαν γιά τήν παραγωγή προϊόντων, πού τελικά πωλήθηκαν στό ἐξωτερικό ἤ σέ πελάτες τοῦ ἐσωτερικοῦ, στούς ὁποίους ἔχει χορηγηθεῖ δασμολογική ἀτέλεια (ὅπως π.χ. ν.δ. 4171/1961). Σέ περίπτωση πού οἱ δασμοί, φόροι καί τέλη, οἱ ὁποῖοι καταβάλλονται κατά τήν εἰσαγωγή ἀγαθῶν ἀπό τό ἐξωτερικό, καταχωροῦνται στό λογαριασμό 33.14.01 " δασμοί καί λοιποί φόροι εἰσαγωγῆς πρός ἐπιστροφή ", κατά τήν ἐπιστροφή τους καταχωροῦνται στό λογαριασμό αὐτό (33.14.01) καί ὄχι στό λογαριασμό 74.01, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 11β τῆς παρ. 2.2.304.

4. Ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν (λογ. 74.02) εἶναι ποσά τόκων χρηματοδοτήσεων πού ἐπιστρέφονται στήν οἰκονομική μονάδα ἀπό τίς Τράπεζες, λόγω ἐξαγωγῶν, σύμφωνα μέ τίς ἀποφάσεις τῆς

Νομισματικῆς Ἐπιτροπῆς πού ἰσχύουν κάθε φορά.

5. Πρόσθετα ἔσοδα πωλήσεων (λογ. 74.98) εἶναι ἔσοδα πού προκύπτουν ἄμεσα ἤ ἔμμεσα ἀπό τίς πωλήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας μετά τήν ἔκδοση τῶν σχετικῶν παραστατικῶν πωλήσεως καί τή διενέργεια τῶν σχετικῶν ἐγγραφῶν. Ἐνδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων ἐσόδων ἀποτελοῦν οἱ διάφορες ἀποζημιώσεις πού καταβάλλουν οἱ πελάτες σέ περίπτωση ἀθετήσεως ὅρων συμβάσεων, τά ἔσοδα ἀπό μερική χρησιμοποίηση εἰδῶν συσκευασίας καί ἀποζημιώσεις ἀπό ἀβαρίες, ἐφόσον δέν εἶναι ἐφικτή ἡ μεταφορά τους σέ μείωση τῆς ἀξίας τῶν ἀγαθῶν στά ὁποῖα ἔγινε ἡ βλάβη.

6. Τά ἔσοδα ἀπό ἐπιχορηγήσεις, ἐπιστροφές δασμῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων καί ἀπό ἐπιστροφές τόκων καταχωροῦνται στά βιβλία μόνο ὅταν εἶναι βέβαια καί ἐκκαθαρισμένα, δηλαδή ὅταν δέν τελοῦν ὑπό αἵρεση ἤ προθεσμία καί ἀποδεικνύονται ἐγγράφως. Στή συγκεκριμένη περίπτωση, στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 74 καταχωροῦνται τά ἔσοδα γιά τά ὁποῖα ἡ Τράπεζα τῆς Ἑλλάδος ἤ ὁποιαδήποτε Ἀρχή ἔχει γνωρίσει ἐγγράφως στήν οἰκονομική μονάδα ὅτι εἶναι δυνατή ἡ εἴσπραξή τους, ἤ ὅταν τά ἔσοδα αὐτά προκύπτουν ἀπό ἀπόλυτα δικαιολογημένους ὑπολογισμούς τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, πού βασίζονται σέ διατάξεις νόμων ἤ σέ ἀποφάσεις ἁρμόδιων κρατικῶν ἤ ἐξουσιοδοτημένων ἀπό τό κράτος ὀργάνων. Ἀπό τά βέβαια καί ἐκκαθαρισμένα ἔσοδα, ὅσα μέν ἀφοροῦν πωλήσεις τῆς κλειδμενης χρήσεως καταχωροῦνται στήν πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 74, ὅσα δέ ἀφοροῦν πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων καταχωροῦνται στήν πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 82 " Ἔξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων ".

7. Ὁ λογαριασμός 74 λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70, σέ συνδυασμό καί μέ ὅσα εἰδικά ὁρίζονται γιά τό λογαριασμό αὐτό στίς παραπάνω περιπτώσεις 1 - 6.

2.2.709 Λογαριασμός 75 " Ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν "

1. Στό λογαριασμό 75 παρακολουθοῦνται τά ἔσοδα πού πραγμα-

τοποιεῖ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἀπό παρεπόμενες ἀσχολίες, δηλαδή ἐκεῖνα πού προέρχονται ἀπό παρεπόμενες δραστηριότητές της, σέ σχέση μέ τό κύριο ἀντικείμενό της. Ἄν μία ἀπό τίς δραστηριότητες πού προκαλοῦν ἄλλα ἔσοδα, ἐκτός ἀπό πωλήσεις ἤ ἔσοδα κεφαλαίων, συνιστᾶ τό κύριο ἀντικείμενο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τά ἔσοδα πού προκύπτουν ἀπό τή δραστηριότητα αὐτή καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 73 " πωλήσεις ὑπηρεσιῶν " καί ὄχι στό λογαριασμό 75.

2. Ὁ λογαριασμός 75 λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70, σέ συνδυασμό καί μέ τίς ἀκόλουθες διευκρινίσεις :

α. Στό λογαριασμό 75.00 " ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν σέ τρίτους " καταχωροῦνται τά ἔσοδα ἀπό ὑπηρεσίες πού παρέχονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα σέ τρίτους, ἐφόσον οἱ ὑπηρεσίες αὐτές δέν ἀποτελοῦν ἀντικείμενο τῆς κύριας δραστηριότητάς της.

β. Στό λογαριασμό 75.01 " ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν στό προσωπικό " καταχωροῦνται τά ἔσοδα ἀπό τή συμμετοχή τοῦ προσωπικοῦ στά ἔξοδα πού πραγματοποιοῦνται γιά λογαριασμό του ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα. Τά ἔξοδα αὐτά, ὅταν πραγματοποιοῦνται, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 60.02 " παρεπόμενες παροχές καί ἔξοδα προσωπικοῦ ", σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 3 τῆς παρ. 2.2.604.

γ. Στό λογαριασμό 75.02 " προμήθειες - μεσιτεῖες " καταχωροῦνται τά ἔσοδα ἀπό προμήθειες καί μεσιτεῖες πού ἡ οἰκονομική μονάδα λαμβάνει ἀπό ἀγορές ἤ πωλήσεις πού πραγματοποιεῖ γιά λογαριασμό τρίτων, ἐφόσον οἱ μεσολαβητικές αὐτές ἐνέργειες δέ συνιστοῦν τό κύριο ἀντικείμενο τῆς δραστηριότητάς της.

δ. Στό λογαριασμό 75.03 " ἔσοδα ἀπό προνόμια καί διοικητικές παραχωρήσεις " καταχωροῦνται τά ἔσοδα πού προέρχονται ἀπό τήν παραχώρηση σέ τρίτους τοῦ δικαιώματος ἐκμεταλλεύσεως ἄϋλων περιουσιακῶν στοιχείων, ὅπως τεχνικῶν μεθόδων παραγωγῆς ἤ διπλωμάτων εὑρε-

σιτεχνίας, ἐφόσον οἱ παραχωρήσεις αὐτές δέ συνιστοῦν τό κύριο ἀντικείμενο τῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

ε. Στούς λογαριασμούς 75.04, 75.05, 75.06, 75.07, 75.08 καί 75.09 καταχωροῦνται, ἀντίστοιχα, τά ἔσοδα ἀπό τήν ἐκμίσθωση ἐδαφικῶν ἐκτάσεων, κτιρίων καί τεχνικῶν ἔργων, μηχανημάτων - τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων καί λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ, μεταφορικῶν μέσων, ἐπίπλων καί λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ καί ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων, ἐφόσον οἱ ἐκμισθώσεις αὐτές δέ συνιστοῦν τό κύριο ἀντικείμενο τῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (κτηματικές ἐπιχειρήσεις). Τά ἔσοδα τῆς κατηγορίας αὐτῆς θεωροῦνται ἀνόργανα καί καταχωροῦνται στούς εἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 81.01 " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα ", ὅταν τά πάγια περιουσιακά στοιχεῖα πού ἐκμισθώνονται ἔχουν κτηθεῖ εὐκαιριακά καί δέν ἀφοροῦν τό ἀντικείμενο τῆς ἐκμεταλλεύσεως.

στ. Στό λογαριασμό 75.10 " εἰσπραττόμενα ἔξοδα ἀποστολῆς ἀγαθῶν " καταχωροῦνται τά ἔξοδα ἀποστολῆς τῶν πωληθέντων ἀγαθῶν, πού βαρύνουν τούς πελάτες, οἱ ὁποῖοι χρεώνονται εἴτε μέ τό παραστατικό πωλήσεως, εἴτε μέ ὁποιοδήποτε ἄλλο παραστατικό.

2.2.710 Λογαριασμός 76 " Ἔσοδα κεφαλαίων "

1. Στό λογαριασμό 76 παρακολουθοῦνται τά ἔσοδα πού πραγματοποιεῖ ἡ οἰκονομική μονάδα ἀπό τοποθετήσεις κεφαλαίων της σέ συμμετοχές καί χρεόγραφα καί ἀπό δανεισμούς πρός τρίτους. Τά ἔσοδα αὐτά, ἄν προέρχονται ἀπό δραστηριότητα ἤ δραστηριότητες πού συνιστοῦν τό κύριο ἀντικείμενο ἀπασχολήσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (π.χ. Ἑταιρίες ἀμοιβαίων κεφαλαίων ἤ Τράπεζες), καταχωροῦνται στό λογαριασμό 73 ἤ καί σέ ἄλλους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7 (70 - 72), τῶν ὁποίων οἱ τίτλοι τροποποιοῦνται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες τῆς μονάδας.

2. Ὁ λογαριασμός 76 λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70, σέ συνδυασμό καί μέ τίς ἀκόλουθες διευκρινίσεις :

α. Στούς λογαριασμούς 76.00 " Ἔσοδα συμμετοχῶν " καί 76.01 " Ἔσοδα χρεογράφων " καταχωροῦνται τά ἔσοδα ἀπό μερίσματα συμμετοχῶν καί χρεογράφων καθῶς καί οἱ τόκοι ἀπό χρεόγραφα (π.χ. ὁμολογίες). Τά ἔσοδα αὐτά καταχωροῦνται στά ὀνομαστικά τους ποσά, ἐνῶ ὁ φόρος πού παρακρατεῖται καταχωρεῖται σέ λογαριασμούς ἀπαιτήσεων τῆς ὁμάδας 3, ὡς ἑξῆς :

- Γιά μερίσματα μετοχῶν ἑταιριῶν ἡμεδαπῆς εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο, στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.01.

- Γιά μερίσματα μετοχῶν ἑταιριῶν ἡμεδαπῆς μή εἰσαγμένων στό Χρηματιστήριο, στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.02.

- Γιά μερίσματα μετοχῶν ἀλλοδαπῆς προελεύσεως, στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.03.

- Γιά κέρδη ἀπό συμμετοχή σέ ἀλλοδαπές ΕΠΕ, στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.04.

- Γιά προσόδους ἀπό μερίδια ἀμοιβαίων κεφαλαίων, στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.05.

- Γιά κέρδη ἀπό συμμετοχή σέ ἡμεδαπές ΕΠΕ, Ο.Ε.,Ε.Ε.καί κοινοπραξίες ἐκτελέσεως τεχνικῶν ἔργων ἡμεδαπῆς,στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.07.

Ἡ τύχη καί ὁ λογιστικός χειρισμός τῶν φόρων πού παρακρατοῦνται ρυθμίζονται στήν περίπτ. 10-β τῆς παρ. 2.2.304.

β. Στό λογαριασμό 76.02 " δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων " καταχωροῦνται οἱ δουλευμένοι τόκοι τῶν γραμματίων εἰσπρακτέων. Ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας καί ἡ λειτουργία του σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 6 τῆς παρ. 2.2.302.

γ. Στό λογαριασμό 76.03 " λοιποί πιστωτικοί τόκοι " καταχωροῦνται τά ὀνομαστικά ἔσοδα ἀπό τόκους. Τυχόν ποσά φόρου εἰσοδήματος, πού παρακρατοῦνται κατά τήν εἴσπραξη ἤ τό λογισμό τῶν τόκων

αὐτῶν, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.06, ὅπως καθορίζεται στήν περίπτ. 10-β τῆς παρ. 2.2.304.

δ. Στό λογαριασμό 76.04 " διαφορές (κέρδη) ἀπό πώληση συμμετοχῶν καί χρεογράφων " καταχωροῦνται τά κέρδη πού πραγματοποιοῦνται ἀπό πωλήσεις συμμετοχῶν καί χρεογράφων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.112 γιά τίς συμμετοχές καί στήν περίπτ. 11 τῆς παρ. 2.2.305 γιά τά χρεόγραφα.

ε. Στό λογαριασμό 76.98 " λοιπά ἔσοδα κεφαλαίων " καταχωροῦνται τά ἔσοδα κεφαλαίων, τά ὁποῖα δέν ἐντάσσονται σέ ὁποιαδήποτε κατηγορία ἀπό αὐτές τῶν λοιπῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 76.

2.2.711 Λογαριασμός 77 " .... ".

Ὁ λογαριασμός 77 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἁρμόδιου ὀργάνου.

2.2.712 Λογαριασμός 78 " Ἰδιοπαραγωγή παγίων καί χρησιμοποιημένες προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως "

1. Ὁ λογαριασμός 78.00 " Ἰδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις παγίων " πιστώνεται, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 1, μέ τό κόστος παραγωγῆς τῶν πάγιων στοιχείων πού κατασκευάζονται ἤ δημιουργοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα μέ δικά της μέσα καί γιά δική της χρήση, καθώς καί μέ τό κόστος βελτιώσεως τῶν πάγιων στοιχείων. Τό κόστος αὐτό προσδιορίζεται ἀπό τούς λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως τῆς ὁμάδας 9 ἤ, ἄν δέν λειτουργεῖ ἡ λογιστική αὐτή, ἐξωλογιστικά μέ ὑπολογισμούς πού βασίζονται σέ

λογιστικά στοιχεία.

2. Γιά τό λογαριασμό 78.05 " χρησιμοποιημένες προβλέψεις πρός κάλυψη έξόδων έκμεταλλεύσεως " ίσχύουν όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5-β τής παρ. 2.2.405 γιά τό λογαριασμό 44." προβλέψεις ".

3. Ό λογαριασμός 78 λειτουργεί σύμφωνα μέ όσα άναφέρονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70, σέ συνδυασμό καί μέ όσα καθορίζονται στίς παραπάνω περιπτώσεις 1-2 καί στήν παρ. 2.2.109.

2.2.713 "Όμιλος λογαριασμών 79 " όργανικά έσοδα κατ' είδος ύποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως) "

1. Σχετικά μέ τόν τρόπο άναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού (790 - 798) ίσχύουν όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τής παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τών πρωτοβάθμιων λογαριασμών 790 - 798 ίσχύουν, άντίστοιχα, όσα καθορίζονται παραπάνω στίς παρ. 2.2.700 έως καί 2.2.712 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 70 - 78.

2.2.8 ΟΜΑΔΑ 8η : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

2.2.800 Περιεχόμενο - Ἀνάπτυξη λογαριασμῶν

1. Στήν ὁμάδα 8 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί προσδιορισμοῦ τῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως, μικτῶν καί καθαρῶν, καθώς καί οἱ λογαριασμοί συγκεντρώσεως τῶν μή προσδιοριστικῶν τῶν μικτῶν κερδῶν ἐξόδων καί ἐσόδων ἐκμεταλλεύσεως. Στήν ἴδια ὁμάδα περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί συγκεντρώσεως τῶν ἔκτακτων καί ἀνόργανων ἀποτελεσμάτων, τῶν ἐξόδων καί ἐσόδων προηγούμενων χρήσεων, τῶν προβλέψεων γιά ἔκτακτους κινδύνους, τῶν ἐσόδων ἀπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων καί τῶν μή ἐνσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεων πάγιων στοιχείων, καθώς καί οἱ λογαριασμοί προσδιορισμοῦ καί διαθέσεως τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

2. Οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί τῆς ὁμάδας 8 ἀναπτύσσονται σέ δευτεροβάθμιους ὑποχρεωτικούς λογαριασμούς καί αὐτοί ἀναπτύσσονται σέ τριτοβάθμιους καί / ὑπολογαριασμούς, σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, μέ τόν περιορισμό νά τηροῦνται οἱ ὑποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί πού προβλέπονται ἀπό τό Σχέδιο Λογαριασμῶν.

2.2.801 Δυνητική εὐχέρεια ἀναπτύξεως λογαριασμῶν τρίτου βαθμοῦ

Ἡ ὑποδεικνυόμενη ἀπό τό Σχέδιο Λογαριασμῶν ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμῶν τρίτου βαθμοῦ, στούς ὁποίους ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι τῶν λογαριασμῶν 81 - 85, εἶναι ἐνδεικτική.

Κάθε οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα, ἀντί νά ἀναπτύξει κατ'εἶδος τούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς τῶν 81 ἕως καί 85, νά τούς ἀναπτύξει κατά προορισμό. Στήν περίπτωση ὅμως αὐτή οἱ ὑποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί τῶν ἐξόδων ἤ ἐσόδων κατ'εἶδος ὑποχρεωτικά ἐμφανίζονται σάν ἀναλυτικοί τῶν περιληπτικῶν, κατά προορισμό, λογαριασμῶν, στούς ὁποίους θά ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι κατ'εἶδος λογαριασμοί τῶν 81-85 πρωτοβαθμίων.

2.2.802 Περιοδική κατανομή ἔκτακτων καί ἀνόργανων ἀποτελεσμάτων μέσα στή χρήση

Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ.μηνιαῖα ἤ τριμηνιαῖα) ἀποτελέσματα ἤ καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, ἡ χρονική ἐναρμόνιση τῶν ἔκτακτων καί ἀνόργανων ἀποτελεσμάτων γίνεται, εἴτε μέ ἀπευθείας χρεωπίστωση τῶν οἰκείων ἀποτελεσματικῶν λογαριασμῶν, εἴτε μέ παρεμβολή ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν (81.99, 82.99, 83.99, 84.99 καί 85.99), σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.509.

2.2.803 Λογαριασμός 80 " Γενική Ἐκμετάλλευση "

1. Ὁ λογαριασμός 80 χρησιμοποιεῖται μόνο στό τέλος τῆς χρήσεως, ὁπότε καταρτίζεται ὑποχρεωτικά ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως, σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.402. Ὁ λογαριασμός αὐτός, ὁ ὁποῖος, μαζί μέ τό λογαριασμό 86 " ἀποτελέσματα χρήσεως ", ἀποτελεῖ τό ἀναγκαῖο καί ἀναπόσπαστο συμπλήρωμα τοῦ ἰσολογισμοῦ, καταχωρεῖται στό βιβλίο ἀπογραφῶν καί ἰσολογισμῶν ἀμέσως μετά τήν καταχώρηση τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

2. Σέ ἀντίθεση μέ τόν ἰσολογισμό καί τό λογαριασμό ἀποτελεσμάτων χρήσεως, πού δημοσιεύονται σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά, ὁ λογαριασμός τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως δέ δημοσιεύεται ὑποχρεωτικά.

3. Ὁ λογαριασμός 80.00 " λογαριασμός γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως " χρησιμεύει γιά τόν προσδιορισμό τῶν καθαρῶν τακτικῶν καί ὀργανικῶν ἀποτελεσμάτων, τά ὁποῖα πραγματοποιοῦνται μέσα στή χρήση πού κλείνει ἀπό τήν ἐκμετάλλευση τῶν διάφορων δραστηριοτήτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (κύριας, παρεπόμενων καί δευτερεύουσας σημασίας).

4. Στό λογαριασμό 80.00, στό τέλος τῆς χρήσεως, μεταφέ-

ρονται τά ἀρχικά ἀποθέματα, τά τελικά ἀποθέματα καί οἱ ἀγορές τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2, τά ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6, ἐκτός ἀπό τούς μή ἐνσωματωμένους στό λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 " φόρος ἀκίνητης περιουσίας "), καί τά ἔσοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 7, ἀφοῦ προηγουμένως οἱ λογαριασμοί τῶνὁμάδων αὐτῶν ὑποστοῦν τίς ἀναγκαῖες τακτοποιήσεις, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στίς παρ. 2.2.202, 2.2.602 καί 2.2.702, ἔτσι ὥστε τά τελικά ὑπόλοιπά τους νά ἀντιπροσωπεύουν τά δουλευμένα, τακτικά καί ὀργανικά ἔξοδα καί ἔσοδα τῆς χρήσεως, δηλαδή ἐκεῖνα πού ἀφοροῦν τήν ὁμαλή ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως πού κλείνει.

Εἰδικότερα ὁ λογαριασμός 80.00 λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

I. Χρεώνεται :

- μέ τήν ἀξία τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων, δηλαδή τῶν ἀποθεμάτων πού ὑπῆρχαν στήν ἀρχή τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν πρωτοβάθμιων 20-28 ἤ τῶν 290-298, κατά περίπτωση.

- μέ τήν ἀξία τῶν ἀγορῶν ἐμπορευμάτων, πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-ὑλικῶν συσκευασίας, ἀναλώσιμων ὑλικῶν, ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων καί εἰδῶν συσκευασίας, πού ἔγιναν μέσα στή χρήση πού κλείνει, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν πρωτοβάθμιων 20, 24, 25, 26 καί 28 ἤ τῶν 290, 294, 295, 296 καί 298, κατά περίπτωση.

- μέ τήν ἀξία τῶν δουλευμένων ἐξόδων κατ'εἶδος, μέ πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6, δηλαδή τῶν 60-68 ἤ τῶν 690-698, κατά περίπτωση, οἱ ὁποῖοι ἐξισώνονται.

- κατά περίπτωση, μέ τά καθαρά κέρδη ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.01.

ΙΙ. Πιστώνεται :

- μέ τή. ἀξία τῶν δουλευμένων ἐσόδων κατ'εἶδος, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 7, δηλαδή τῶν 70-78 ἤ τῶν 790-798, κατά περίπτωση, οἱ ὁποῖοι ἐξισώνονται.

- μέ τήν ἀξία τῶν τελικῶν ἀποθεμάτων, δηλαδή τῶν ἀποθεμάτων πού προσδιορίζονται ἔπειτα ἀπό ἀπογραφή στό τέλος τῆς χρήσεως πού κλείνει, ὅπως ἡ ἀξία αὐτή προσδιορίζεται μέ τήν ἀποτίμηση τῆς ποσοτικῆς ἀπογραφῆς, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν πρωτοβαθμίων 20-28 ἤ τῶν 290-298, κατά περίπτωση.

- κατά περίπτωση, μέ τήν καθαρή ζημία ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.01.

5. Ὁ λογαριασμός 80.01 " μικτά ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) ἐκμεταλλεύσεως " χρησιμεύει γιά τόν προσδιορισμό τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων (μικτῶν κερδῶν ἤ μικτῶν ζημιῶν), τά ὁποῖα πραγματοποιοῦνται, μέσα στή χρήση πού κλείνει, ἀπό τήν ἐκμετάλλευση τῶν διάφορων δραστηριοτήτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας:

Στό λογαριασμό 80.01, στό τέλος τῆς χρήσεως, μεταφέρονται τά καθαρά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως (καθαρά κέρδη ἤ καθαρές ζημίες), σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν προηγούμενη περίπτ. 4. Ἔπειτα ἀπό τή μεταφορά αὐτή, ἀπό τό λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στό λογαριασμό 80.02 τά μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἔξοδα, δηλαδή τά ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας, τά ἔξοδα ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως, τά ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως, οἱ διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων, τά ἔξοδα καί οἱ ζημίες συμμετοχῶν καί χρεογράφων καί οἱ χρεωστικοί τόκοι καί τά συναφῆ μέ αὐτούς ἔξοδα. Ἀπό τόν ἴδιο λογαριασμό (80.01) μεταφέρονται στό λογαριασμό 80.03 τά μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἔσοδα, δηλαδή τά διάφορα ἄλλα ἔσοδα, τά ἔσοδα συμμετοχῶν, τά ἔσοδα χρεογράφων, τά κέρδη ἀπό πωλήσεις συμμετοχῶν καί χρεογράφων καί οἱ πιστωτικοί τόκοι

καί τά συναφή μέ αὐτούς ἔσοδα.

"Επειτα ἀπό τίς παραπάνω μεταφορές καί τίς ἀντίστοιχες χρεώπιστώσεις του ὁ λογαριασμός 80.01 μέ τό ὑπόλοιπό του (χρεωστικό ἤ πιστωτικό) ἀπεικονίζει τό ὁριστικό ὕφος τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως (μικτῶν κερδῶν ἤ μικτῶν ζημιῶν).

"Εξοδα μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων εἶναι ἐκεῖνα τά ὁποῖα σύμφωνα μέ τίς ἀρχές καί τούς κανόνες λειτουργίας τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως, πού περιγράφονται στό πέμπτο μέρος, τελικά δέ βαρύνουν τά ἀποθέματα (τελικά ἀποθέματα, κόστος πωληθέντων), ἀλλά τά ἀποτελέσματα χρήσεως. Τά ἔξοδα αὐτά προκύπτουν ἀπό τούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 9,καί εἰδικότερα ἀπό τούς λογαριασμούς 92.01 " ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας ", 92.02 " ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως " καί 92.03 " ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως " καί ἀπό τούς οἰκείους λογαριασμούς ἐξόδων κατ' εἶδος τῆς ὁμάδας 6, καί εἰδικότερα ἀπό τούς λογαριασμούς 64.10 "ἔξοδα συμμετοχῶν καί χρεογράφων ", 64.11 " διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων ", 64.12 " διαφορές ἀπό πώληση συμμετοχῶν καί χρεογράφων " καί 65 " χρεωστικοί τόκοι καί συναφή ἔξοδα ".

Στίς περιπτώσεις ἐκεῖνες πού δέ λειτουργεῖ λογιστικό σύστημα ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως, τά " ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας ", τά " ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως " καί τά " ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως " προσδιορίζονται ἐξωλογιστικά μέ βάση τά στοιχεῖα πού προκύπτουν ἀπό τούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

"Εσοδα μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων εἶναι ἐκεῖνα τά ὁποῖα δέν συνυπολογίζονται στά ἔσοδα πού συσχετίζονται μέ τό κόστος πωληθέντων, προκειμένου νά προσδιοριστοῦν τά μικτά κέρδη ἤ οἱ μικτές ζημίες. Τά ἔσοδα αὐτά προκύπτουν ἀπό τούς οἰκείους λογαριασμούς ἐσόδων κατ'εἶδος τῆς ὁμάδας 7, καί εἰδικότερα ἀπό τούς λογαριασμούς 74, 75 καί 78.05 τά ἄλλα ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως, ἀπό τό λογαριασμό 76.00 τά ἔσοδα συμμετοχῶν, ἀπό τό λογαριασμό 76.01 τά ἔσοδα χρεογράφων, ἀπό τό λογαριασμό 76.04 τά κέρδη πωλήσεως συμμετοχῶν

καί χρεογράφων καί ἀπό τούς λογαριασμούς 76.02 - 76.98 πλήν 76.04 οἱ πιστωτικοί τόκοι καί τά συναφή ἔσοδα.

Εἰδικότερα ὁ λογαριασμός 80.01 λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

I. Χρεώνεται :

- Κατά περίπτωση, μέ τήν καθαρή ζημία ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.00, ὁ ὁποῖος ἐξισώνεται.

- μέ τά μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἔσοδα, ὅπως προσδιορίζονται παραπάνω, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 80.03.

- κατά περίπτωση, μέ τά μικτά κέρδη ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 86.00.00 " μικτά ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) ".

II. Πιστώνεται :

- κατά περίπτωση, μέ τά καθαρά κέρδη ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.00, ὁ ὁποῖος ἐξισώνεται.

- μέ τά μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἔξοδα, ὅπως προσδιορίζονται παραπάνω, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 80.02.

- κατά περίπτωση, μέ τίς μικτές ζημίες ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 86.00.00.

6. Ὁ λογαριασμός 80.02 " ἔξοδα μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων " χρησιμεύει γιά τή συγκέντρωση τῶν μή προσδιοριστικῶν τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἐξόδων, σύμφωνα μέ ὅσα παραπάνω καθορίζονται.

Τελικά ὁ λογαριασμός 80.02 ἐξισώνεται μέ τή μεταφορά τοῦ ὑπολοίπου του στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 86 " ἀποτελέσματα χρήσεως " καί εἰδικότερα στούς ὑπολογαριασμούς 86.00.02 " ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας ", 86.00.03 " ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως ", 86.00.04 " ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως ", 86.01.07 " διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων ", 86.01.08 "ἔξοδα καί ζημίες συμμετοχῶν καί χρεογράφων " καί 86.01.09 "χρεωστικοί τόκοι καί συναφῆ ἔξοδα ", οἱ ὁποῖοι εἶναι ἀντίστοιχοι τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 80.02.

7. Ὁ λογαριασμός 80.03 " Ἔσοδα μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων " χρησιμεύει γιά τή συγκέντρωση τῶν μή προσδιοριστικῶν τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἐσόδων, σύμφωνα μέ ὅσα παραπάνω καθορίζονται.

Τελικά ὁ λογαριασμός 80.03 ἐξισώνεται μέ τή μεταφορά τοῦ ὑπολοίπου του στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 86 καί εἰδικότερα στούς ὑπολογαριασμούς 86.00.01 " ἄλλα ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως ", 86.01.00 " ἔσοδα συμμετοχῶν ", 86.01.01 " ἔσοδα χρεογράφων ", 86.01.02 " κέρδη πωλήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων " καί 86.01.03 " πιστωτικοί τόκοι καί συναφῆ ἔσοδα ", οἱ ὁποῖοι εἶναι ἀντίστοιχοι τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 80.03.

2.2.804 Λογαριασμός 81 "Ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα "

1. Στό λογαριασμό 81 καταχωροῦνται κατ'εἶδος τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα καί ἔσοδα τῆς χρήσεως, καθώς καί τά ἀποτελέσματα πού πραγματοποιοῦνται ἀπό ἐξαιρετικές καί ἔκτακτες πράξεις καί ἐργασίες.

Ἡ ἀνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ 81 σέ δευτεροβάθμιους καί τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως ὑποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τίς κυριότερες γνωστές κατηγορίες ἐκτάκτων καί ἀνόργανων ἐξόδων καί ἀποτελεσμάτων. Ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά δημιουργεῖ καί ἄλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς γιά τήν ἰδιαίτερη παρακολούθηση τῶν περιπτώσεων πού παρουσιάζονται, ὁπότε περιορίζεται τό περιεχόμενο τῶν προαιρετικῶν τριτοβάθμιων λογαριασμῶν 81.00.99, 81.01.99,

81.02.99 καί 81.03.99.

2. Στό λογαριασμό 81.00 " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα " καταχωροῦνται, κατ'εἶδος, τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα πού ἀφοροῦν τή χρήση. Στό λογαριασμό αὐτό δέν καταχωροῦνται ἔξοδα πού ἀφοροῦν προηγούμενες χρήσεις. Τά τελευταῖα αὐτά ἔξοδα καταχωροῦνται στό λογαριασμό 82.00.

Εἰδικά γιά τά φορολογικά πρόστιμα καί τίς προσαυξήσεις τους διευκρινίζεται ὅτι, ἄν πρόκειται γιά περιπτώσεις πού δέν ἔχει προηγηθεῖ ἡ ἄσκηση προσφυγῆς στά ἁρμόδια δικαστήρια, καταχωροῦνται στό λογαριασμό 81.00, ἀλλοιῶς ἐφαρμόζονται ὅσα καθορίζονται γιά τό λογαριασμό 33.98 στίς περιπτ. 17 καί 18 τῆς παρ. 2.2.304.

Ἐπίσης, γιά τίς συναλλαγματικές διαφορές ὁρίζεται ὅτι στό λογαριασμό 81.00.04, κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, καταχωροῦνται οἱ χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές ἀπό τήν εἴσπραξη ἀπαιτήσεων ἤ ἐξόφληση ὑποχρεώσεων σέ ξένο νόμισμα, στό τέλος δέ τῆς χρήσεως,κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ,καταχωροῦνται οἱ χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές πού προκύπτουν ἀπό τήν ἀποτίμηση τῶν ἀπαιτήσεων καί ὑποχρεώσεων σέ ξένο νόμισμα μέ ἐξαίρεση τά δάνεια καί τίς πιστώσεις πού λαμβάνονται γιά τή χρηματοδότηση κτήσεως πάγιων στοιχείων, γιά τίς συναλλαγματικές διαφορές τῶν ὁποίων προβλέπεται εἰδική ρύθμιση στήν περίπτ. 17 τῆς παρ. 2.2.110.

3. Στό λογαριασμό 81.01 " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα " καταχωροῦνται, κατ'εἶδος, τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα πού ἀφοροῦν τή χρήση. Στό λογαριασμό αὐτό δέν καταχωροῦνται ἔσοδα πού ἀφοροῦν προηγούμενες χρήσεις. Τά τελευταῖα αὐτά ἔσοδα καταχωροῦνται στό λογαριασμό 82.01.

Εἰδικά γιά τίς πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές πού καταχωροῦνται στόν ὑπολογαριασμό 81.01.04,ἰσχύουν ἀνάλογα ὅσα ἀναφέρονται στήν ἀμέσως προηγούμενη περίπτωση 2.

4. Στούς λογαριασμούς 81.02 " ἔκτακτες ζημίες " καί 81.03

" ἔκτακτα κέρδη " καταχωροῦνται τά ἀποτελέσματα - ζημίες ἤ κέρδη - πού προκύπτουν ἀπό ἐξαιρετικές καί ἔκτακτες πράξεις καί ἐργασίες, ὅπως π.χ. ἀπό ἐκποίηση πάγιων στοιχείων, ἀπό μεταβίβαση δικαιωμάτων καί λοιπῶν ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων, ἀπό ἀνεπίδεκτες εἰσπράξεως ἀπαιτήσεις ἤ ἀπό λαχνούς ὁμολογιακῶν δανείων.

5. Κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 81 μεταφέρονται στούς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμούς τοῦ 86.02 " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα ", ἔτσι ὥστε ὁ λογαριασμός 81 νά ἐξισώνεται.

2.2.805 Λογαριασμός 82 " Ἔξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων "

1. Στό λογαριασμό 82 καταχωροῦνται, κατ' εἶδος, τά ἔξοδα καί ἔσοδα πού πραγματοποιοῦνται μέν μέσα στή χρήση, ὁ χρόνος ὅμως καί τά αἴτια δημιουργίας τους ἀνάγονται σέ δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

Ἡ ἀνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ 82 σέ δευτεροβάθμιους καί τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως ὑποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τίς κυριότερες γνωστές κατηγορίες ἐξόδων καί ἐσόδων προηγούμενων χρήσεων. Ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά δημιουργεῖ καί ἄλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς γιά τήν ἰδιαίτερη παρακολούθηση τῶν περιπτώσεων πού παρουσιάζονται, ὁπότε περιορίζεται τό περιεχόμενο τῶν προαιρετικῶν τριτοβάθμιων λογαριασμῶν 82.00.99 καί 82.01.99.

2. Στό λογαριασμό 82.00 " ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων " καταχωροῦνται, κατ' εἶδος, τά ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων, ὅπως οἱ φόροι καί τά/τέλη πού ἐπιβάλλονται γιά φορολογικές ὑποχρεώσεις πού δημιουργοῦνται ἀπό πράξεις ἤ παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, ἀλλά ἡ ἀποδοχή τῆς ὑποχρεώσεως γιά πληρωμή τους γίνεται μέσα στή χρήση πού τρέχει, χωρίς νά προηγηθεῖ ἄσκηση προσφυγῆς στά ἁρμόδια δικαστήρια. Στόν ἴδιο λογαριασμό καταχωροῦνται φόροι καί τέλη πού βεβαιώνονται μετά ἀπό ὁριστικοποίηση ἀποφάσεων τῶν ἁρμοδίων δικαστηρίων.

Στούς παραπάνω φόρους δέν περιλαμβάνεται ὁ φόρος εἰσοδήματος πού ἀφορᾶ προηγούμενες χρήσεις. Ὁ φόρος αὐτός καταχωρεῖται στό λογαριασμό 42.04, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 4 τῆς παρ. 2.2.403.

3. Στό λογαριασμό 82.01 " Ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων " καταχωροῦνται, κατ'εἶδος, τά ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων, ὅπως οἱ εἰσπράξεις ἀπό ἀποσβεσμένες ἀπαιτήσεις, οἱ ἐπιστροφές ἀχρεωστήτως καταβλημένων σέ προηγούμενες χρήσεις φόρων καί τελῶν, ἐκτός ἀπό τίς ἐπιστροφές φόρου εἰσοδήματος πού καταχωροῦνται στό λογαριασμό 42.04 σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 4 τῆς παρ. 2.2.403, οἱ ἐπιχορηγήσεις, ἐπιστροφές δασμῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων καί οἱ ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν πού ἀφοροῦν προηγούμενες χρήσεις.

4. Κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 82 μεταφέρονται στούς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμούς τοῦ 86.02 " Ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα ", ἔτσι ὥστε ὁ λογαριασμός 82 νά ἐξισώνεται.

2.2.806 Λογαριασμός 83 " Προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους "

1. Ὁ λογαριασμός 83 λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.405 γιά τό λογαριασμό 44 " προβλέψεις ".

2. Κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 83 μεταφέρονται στόν ὑπολογαριασμό 86.02.10 " προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους ", ἔτσι ὥστε ὁ λογαριασμός 83 νά ἐξισώνεται.

2.2.807 Λογαριασμός 84 " Ἔσοδα ἀπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων "

1. Ὁ λογαριασμός 84 λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται

στήν περίπτ.5 τῆς παρ. 2.2.405 γιά τό λογαριασμό 44 " προβλέψεις "

2. Κατά τό κλείσιμο τοῦ 'Ισολογισμοῦ τά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 84 μεταφέρονται στόν ὑπολογαριασμό 86.02.03 "Ἔσοδα ἀπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ", ἔτσι ὥστε ὁ λογαριασμός 84 νά ἐξισώνεται.

2.2.808 Λογαριασμός 85 " 'Αποσβέσεις παγίων μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος "

1. Στό λογαριασμό 85 καταχωροῦνται οἱ ἀποσβέσεις τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων πού δέν ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος, δηλαδή στό λογαριασμό αὐτό καταχωροῦνται οἱ πρόσθετες (ἐπιταχυνόμενες) ἀποσβέσεις πού προβλέπονται ἀπό τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά.

2. Οἱ τακτικές ἀποσβέσεις, πού ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος, καταχωροῦνται στό λογαριασμό 66, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.610 καί ἐμφανίζονται στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ "'Αποτελέσματα χρήσεως " ἀφαιρετικά ἀπό τό σύνολο τῶν ἀποσβέσεων (τακτικῶν καί πρόσθετων), σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.202.

3. 'Ο λογιστικός χειρισμός τῶν ἀποσβέσεων τοῦ λογαριασμοῦ 85 γίνεται σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.610.

4. Κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 85 μεταφέρονται στούς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμούς τοῦ 86.03 " μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεις παγίων ", ἔτσι ὥστε ὁ λογαριασμός 85 νά ἐξισώνεται.

2.2.809 Λογαριασμός 86 " Αποτελέσματα χρήσεως "

1. Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στό τέλος τής χρήσεως, όπότε καταρτίζεται ὑποχρεωτικά ἡ κατάσταση τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τής παρ. 4.1.202.

2. Η κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ 86, στήν ὁποία, πέρα ἀπό τά στοιχεία τά ὁποία προκύπτουν ἀπό τούς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμούς του, περιλαμβάνονται καί στοιχεία συνολικοῦ κύκλου ἐργασιῶν (πωλήσεων) καί κόστους πωλήσεων, δημοσιεύεται μαζί μέ τόν ἰσολογισμό, σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τής νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά.

3. Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει γιά τόν προσδιορισμό τῶν συνολικῶν καθαρῶν ἀποτελεσμάτων (κερδῶν ἤ ζημιῶν) πού πραγματοποιοῦνται ἀπό τό σύνολο τῶν δραστηριοτήτων τής οἰκονομικῆς μονάδας μέσα στή χρήση πού κλείνει.

Στό λογαριασμό 86, στό τέλος τής χρήσεως, μεταφέρονται τά μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως καί τά διάφορα ἄλλα ἔσοδα γιά νά συσχετιστοῦν μέ τά ἔξοδα τῶν λειτουργιῶν διοικητικῆς, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως καί διαθέσεως. Στόν ἴδιο λογαριασμό μεταφέρονται ἐπίσης τά χρηματοοικονομικά ἀποτελέσματα (ἔσοδα - ἔξοδα), τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα (ἔσοδα, κέρδη - ἔξοδα, ζημίες) καί οἱ μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεις παγίων.

Ἀπό τό συσχετισμό τῶν παραπάνω στοιχείων πού γίνεται στό λογαριασμό 86, καί εἰδικότερα στόν ὑπολογαριασμό 86.99, προκύπτουν τά συνολικά καθαρά ἀποτελέσματα τής κλειόμενης χρήσεως πρίν ἀπό τήν ἀφαίρεση τῶν φόρων πού βαρύνουν τά κέρδη (φόρων εἰσοδήματος καί εἰσφορᾶς ΟΓΑ καθώς καί λοιπῶν μή ἐνσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος φόρων).

4. Ο ὑπολογαριασμός 86.99 " καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως " χρησιμεύει γιά τή συγκέντρωση τῶν χρεωστικῶν καί πιστωτικῶν ὑπολοίπων

τῶν λοιπῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 86, ἀπό τό συσχετισμό δέ τῶν ὑπολοίπων αὐτῶν προκύπτουν τά συνολικά καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως (καθαρές ζημίες ἤ καθαρά κέρδη), τά ὁποῖα μεταφέρανται στό λογαριασμό 88.

5. Εἰδικότερα ὁ λογαριασμός 86 λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

I. Χρεώνεται :

- κατά περίπτωση μέ τίς μικτές ζημίες ἐκμεταλλεύσεως τῆς κλειόμενης χρήσεως, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.01.

- μέ τά ἔξοδα τῶν λειτουργιῶν διοικητικῆς, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως καί διαθέσεως, μέ πίστωση, ἀντίστοιχα, τῶν λογαριασμῶν 80.02.00, 80.02.01 καί 80.02.02.

- μέ τίς διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων, μέ τά ἔξοδα καί τίς ζημίες συμμετοχῶν καί χρεογράφων καί μέ τούς χρεωστικούς τόκους καί τά συναφῆ μέ αὐτούς ἔξοδα, μέ πίστωση, ἀντίστοιχα, τῶν λογαριασμῶν 80.02.04, 80.02.05 καί 80.02.06.

- μέ τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.00.

- μέ τίς ἔκτακτες ζημίες, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.02.

- μέ τά ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 82.00.

- μέ τίς προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 83.

- μέ τίς μή ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος ἀποσβέσεις πάγιων, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 85.

- με τά καθαρά κέρδη, με πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.00 " καθαρά κέρδη χρήσεως ".

II. Πιστῶνεται :

- κατά περίπτωση, με τά μικτά κέρδη ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως πού κλείνει, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.01.

- με τά διάφορα ἄλλα ἔσοδα τῆς ἐκμεταλλεύσεως, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.00.

- με τά ἔσοδα ἀπό συμμετοχές, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.01.

- με τά ἔσοδα χρεογράφων, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.02.

- με τά κέρδη ἀπό πώληση συμμετοχῶν καί χρεογράφων, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.03.

- με τούς πιστωτικούς τόκους καί τά συναφή με αὐτούς ἔσοδα, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.04.

- με τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.01.

- με τά ἔκτακτα κέρδη, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.03.

- με τά ἔσοδα προηγουμένων χρήσεων, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 82.01.

- με τά ἔσοδα ἀπό προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 84.

- με τίς ἐνδεχόμενες καθαρές ζημίες, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.01.

2.2.810 Λογαριασμός 87 " ..... "

'Ο λογαριασμός 87 είναι κενός. 'Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

2.2.811 Λογαριασμός 88 " 'Αποτελέσματα προς διάθεση "

1. 'Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως όταν γίνεται διάθεση κερδών, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διαθέσεως καθαρών κερδών, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302.

'Ο πίνακας του λογαριασμού 88, στον οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών του και ο τρόπος διαθέσεως των κερδών, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

2. 'Ο λογαριασμός 88 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσεως, των κερδών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, των ζημιών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και, στην περίπτωση διανομής αποθεματικών, των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

3. Ειδικότερα ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής :

I. Χρεώνεται :

- ο υπολογαριασμός 88.01 με τις καθαρές ζημίες χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 86.99.
- ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.01.

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.04 μέ τό ὑπόλοιπο ἤ μέρος τῶν ζημιῶν προηγούμενων χρήσεων πού πρόκειται νά καλυφθεῖ ἀπό κέρδη τῆς κλειόμενης χρήσεως, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.02.

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.06 μέ τίς συμφηφιστικές χρεωστικές διαφορές πού προκύπτουν ἀπό φορολογικό ἔλεγχο προηγούμενων χρήσεων, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.04.

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.08 μέ τό φόρο εἰσοδήματος καί τήν εἰσφορά ὑπέρ ΟΓΑ πού ἀναλογοῦν στά συνολικά καθαρά ἀδιανέμητα φορολογητέα κέρδη τῆς χρήσεως πού κλείνει, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.07, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 7 τῆς παρ. 2.2.505.

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.09 μέ τούς λοιπούς μή ἐνσωματωμένους στό λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 " φόροι ἀκίνητης περιουσίας " γιά τούς ὁποίους οἱ σχετικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας προβλέπουν ὅτι τελικά βαρύνουν τά κέρδη χρήσεως - ἤ τή ζημία χρήσεως - καί ὄχι τό λειτουργικό κόστος), μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ λογαριασμοῦ 63 τῆς ὁμάδας 6, στούς ὁποίους παρακολουθοῦνται οἱ φόροι τῆς κατηγορίας αὐτῆς.

- οἱ ὑπολογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 καί 88.07 μέ τά ὑπόλοιπά τους, μέ πίστωση τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 88.98, ὅταν τό τελικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 88 εἶναι χρεωστικό (ζημίες εἰς νέο), ἤ τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 88.99, ὅταν τό τελικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 88 εἶναι πιστωτικό (κέρδη πρός διάθεση).

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.99 μέ τά πρός διάθεση κέρδη, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν ἀποθεματικῶν τοῦ 41, τοῦ λογαριασμοῦ 53.01 γιά τά καθαρά μερίσματα πού διανέμονται, τοῦ λογαριασμοῦ 43.02 μέ τά καθαρά μερίσματα γιά τά ὁποῖα ἀποφασίζεται ἡ διάθεσή τους γιά αὔξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου, τοῦ λογαριασμοῦ 54.09.00 γιά τούς φόρους πού παρακρατοῦνται ἀπό τά μερίσματα πού διανέμονται καί τοῦ λογαριασμοῦ 42.00 γιά τό ὑπόλοιπο κερδῶν πού μεταφέρεται στήν ἑπόμενη χρήση (ὑπόλοιπο κερδῶν εἰς νέο).

II. Πιστώνεται :

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.00 μέ τά καθαρά κέρδη χρήσεως, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 86.99.

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.02 μέ τό ὑπόλοιπο κερδῶν προηγουμένης χρήσεως, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.00.

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.06 μέ τίς συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές πού προκύπτουν ἀπό φορολογικό ἔλεγχο προηγούμενων χρήσεων, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.04.

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.07 μέ τά ἀποθεματικά γιά τά ὁποῖα ἀποφασίζεται ἡ διάθεσή τους, γιά τήν κάλυψη ζημιῶν ἤ τή διανομή μερισμάτων, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν ἀποθεματικῶν τοῦ 41 (σέ περίπτωση διαθέσεως ἀποθεματικῶν, παράλληλα, γίνονται καί ἀνάλογες ἐγγραφές πληρωμένων καί ὀφειλόμενων φόρων εἰσοδήματος καί ἄλλης φύσεως, ὅταν συντρέχει σχετική φορολογική ὑποχρέωση).

- οἱ ὑπολογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 καί 88.09 μέ τά ὑπόλοιπά τους, μέ χρέωση τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 88.98, ὅταν τό τελικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 88 εἶναι χρεωστικό (ζημίες εἰς νέο).

ἤ τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 88.99,ὅταν τό τελικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 88 εἶναι πιστωτικό (κέρδη πρός διάθεση).

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.98 μέ τίς ζημίες εἰς νέο, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.01.

2.2.812 Λογαριασμός 89 " Ἰσολογισμός "

1. Ὁ λογαριασμός 89 χρησιμοποιεῖται μόνο στό τέλος τῆς χρήσεως, ὁπότε καταρτίζεται ὑποχρεωτικά ἡ κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς χρήσεως, σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.103.

2. Ἡ κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ, στήν ὁποία περιλαμβάνονται τουλάχιστο τά στοιχεῖα πού προβλέπονται ἀπό τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.103, ὅταν συντρέχουν οἱ σχετικές προϋποθέσεις, δηλαδή, ὅταν ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα τηροῦνται οἱ σχετικοί λογαριασμοί, δημοσιεύεται μαζί μέ τήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως καί τόν πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων, σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά.

3. Ὁ λογαριασμός 89 χρησιμεύει γιά τό κλείσιμο τῶν λογαριασμῶν τῆς χρήσεως πού ἀναφέρεται ὁ ἰσολογισμός καί γιά τό ἄνοιγμα τῶν λογαριασμῶν τῆς νέας χρήσεως πού ἀκολουθεῖ μετά τήν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ.

4. Εἰδικότερα ὁ λογαριασμός 89 λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

α. Στό τέλος τῆς χρήσεως, στήν ὁποία ἀναφέρεται ὁ ἰσολογισμός, μετά τή διενέργεια τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματός του, χρεώνεται (ὁ λογ. 89) μέ τά ὑπόλοιπα ὅλων τῶν χρεωστικῶν λογαριασμῶν του, μέ πίστωση καθενός ἀπ'αὐτούς, πού ἔτσι μηδενίζονται,καί πιστώνεται μέ τά ὑπόλοιπα ὅλων τῶν πιστωτικῶν λογαριασμῶν του, μέ χρέωση καθενός ἀπ' αὐτούς, πού ἐπίσης μέ τόν τρόπο αὐτό μηδενίζονται.

Οἱ ἐγγραφές χρεώσεως καί πιστώσεως τοῦ λογαριασμοῦ 89, στό τέλος κάθε χρήσεως, οἱ ὁποῖες ὀνομάζονται " ἐγγραφές κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν τοῦ ἰσολογισμοῦ ", γίνονται, εἴτε ἀμέσως μετά τή διενέργεια ὅλων τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἴτε τμηματικά γιά κάθε λογαριασμό πού τό ὑπόλοιπό του ὁριστικοποιεῖται γιά τήν ἐμφάνισή του στόν ἰσολογισμό.

β. Μέ τήν ἔναρξη τῆς χρήσεως πού ἀκολουθεῖ μετά τήν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ, ἔπειτα ἀπό τή διαδικασία διενέργειας τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, πού ὁλοκληρώνεται μέσα στή χρονική περίοδο (προθεσμία) ἡ ὁποία /προβλέπεται ἀπό τίς διατάξεις τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά, χρεώνεται (ὁ λογ. 89) μέ τά ὑπόλοιπα ὅλων τῶν πιστωτικῶν λογαριασμῶν του, μέ πίστωση καθενός ἀπό αὐτούς, καί πιστώνεται μέ τά ὑπόλοιπα ὅλων τῶν χρεωστικῶν λογαριασμῶν του, μέ χρέωση καθενός ἀπό αὐτούς.

Οἱ ἐγγραφές χρεώσεως καί πιστώσεως τοῦ λογαριασμοῦ 89, κατά τήν ἔναρξη τῆς χρήσεως πού ἀκολουθεῖ τήν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ (κατά τήν διάρκεια τῆς προθεσμίας κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ πού τρέχει στήν ἐπόμενη χρήση), οἱ ὁποῖες ὀνομάζονται " ἐγγραφές ἀνοίγματος τῶν λογαριασμῶν τοῦ ἰσολογισμοῦ ", γίνονται, εἴτε ἀμέσως ἔπειτα ἀπό τή διαδικασία διενέργειας ὅλων τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἴτε τμηματικά γιά κάθε λογαριασμό πού, μετά τήν ὁριστικοποίηση τοῦ ὑπολοίπου του γιά τήν ἐμφάνισή του στόν ἰσολογισμό, κλείνει σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται παραπάνω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.3

ΠΡΑΞΕΙΣ ΣΕ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΣΥΝΑΦΗ ΘΕΜΑΤΑ

2.3.1 Υπολογισμός της αξίας των αγορών από το εξωτερικό και των πωλήσεων στο εξωτερικό

1. Η δραχμική αξία των ειδών, παγίων ή αποθεμάτων, που αγοράζονται από το εξωτερικό, ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού της συναλλαγματικής τους αξίας (π.χ. έναντι φορτωτικών εγγράφων, με άνοιγμα ανέκκλητης πιστώσεως ή με αποδοχή συναλλαγματικών) υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (συναλλάγματος) της ημέρας διακανονισμού της αξίας. Η ημέρα αυτή συμπίπτει με την ημερομηνία της σχετικής εκκαθαρίσεως της Τράπεζας που μεσολαβεί για την εισαγωγή και, σε περίπτωση προεμβάσματος για το όλο ή μέρος της αξίας, με την ημερομηνία του προεμβάσματος.

2. Η δραχμική αξία των αγαθών που πωλούνται στο εξωτερικό, ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού της αξίας τους, υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή (τιμή αγοράς της Τράπεζας της Ελλάδος) του ξένου νομίσματος (συναλλάγματος) της ημέρας εκδόσεως του παραστατικού (π.χ. τιμολογίου) πωλήσεως και εξαγωγής από την αποθήκη των πωλημένων, σύμφωνα και με όσα καθορίζονται στην περίπτ.10 της παρ. 2.2.704. Ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της αξίας αυτής και της δραχμικής αξίας που προκύπτει με βάση την τιμή του ξένου νομίσματος κατά την ημέρα διακανονισμού ή, σε περίπτωση προεμβάσματος για το όλο ή μέρος της αξίας, κατά την ημέρα του προεμβάσματος, καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04, όταν είναι χρεωστική, ή

στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.01.04, ὅταν εἶναι πιστωτική.

3. Τά ἀποθέματα πού στέλνονται στό ἐξωτερικό πρός διάθεση γιά λογαριασμό τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, κατά τήν ἀπογραφή ἀποτιμοῦνται ὅπως καί τά ὁμοειδή στό ἐσωτερικό μέ προσαύξηση τῆς ἀξίας τους μέ τά ἔξοδα μεταφορᾶς καί παραλαβῆς τους στό ἐξωτερικό, καθώς καί μέ τούς δασμούς καί λοιπούς φόρους-τέλη, πού καταβάλλονται γιά τήν εἰσαγωγή τους στήν τρίτη χώρα.

2.3.2 Ἀποτίμηση ἀπαιτήσεων καί ὑποχρεώσεων σέ ξένο νόμισμα

1. Οἱ λογαριασμοί τῶν ἀπαιτήσεων καί ὑποχρεώσεων καθώς καί τῶν γραμματίων ἤ συναλλαγματικῶν (εἰσπρακτέων καί πληρωτέων) σέ ξένο νόμισμα, κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, ἀποτιμοῦνται μέ βάση τήν ἐπίσημη τιμή τοῦ ξένου νομίσματος τῆς ἡμέρας κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, ἡ ὁποία προκύπτει ἀπό σχετικό δελτίο τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος. Ἐξαίρεση ἀπό τόν κανόνα αὐτό ἀποτελοῦν οἱ ἀπαιτήσεις καί ὑποχρεώσεις σέ ξένο νόμισμα πού προέρχονται ἀπό προεμβάσματα - προεμβάσματα ἤ ἀνέκκλητες πιστώσεις γιά παραγγελίες σέ προμηθευτές ἐξωτερικοῦ καί προεμβάσματα ἤ ἀνέκκλητες πιστώσεις γιά παραγγελίες πελατῶν ἐξωτερικοῦ -, οἱ ὁποῖες ἀποτιμοῦνται στή δραχμική τους ἀξία στήν ὁποία ἔγινε ὁ ὁριστικός διακανονισμός τους.

2. Οἱ ἀπαιτήσεις, στίς ὁποῖες περιλαμβάνονται καί τά γραμμάτια εἰσπρακτέα, ἀποτιμοῦνται στήν τιμή ἀγορᾶς τοῦ ξένου νομίσματος.

3. Οἱ ὑποχρεώσεις, στίς ὁποῖες περιλαμβάνονται καί τά γραμμάτια πληρωτέα, ἀποτιμοῦνται στήν τιμή πωλήσεως τοῦ ξένου νομίσματος.

4. Οἱ συναλλαγματικές διαφορές, μέ ἐξαίρεση ἐκεῖνες πού προέρχονται ἀπό ὑποχρεώσεις πού δημιουργήθηκαν γιά κτήσεις πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων, ἄν εἶναι χρεωστικές καταχωροῦνται στό λογαριασμό 81.00.04, ἐνῶ ἄν εἶναι πιστωτικές καταχωροῦνται στό λο-

γαριασμό 81.01.04, σύμφωνα καί μέ ὅσα καθορίζονται στίς περιπτ. 2 καί 3 τῆς παρ. 2.2.804.

5. Οἱ συναλλαγματικές διαφορές πού προκύπτουν ἀπό δάνεια καί πιστώσεις πού χρησιμοποιοῦνται γιά τή χρηματοδότηση κτήσεως πάγιων στοιχείων, παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 16.15, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 17 τῆς παρ. 2.2.110.

2.3.3 Στοιχεῖα ἐνεργητικοῦ καί παθητικοῦ σέ ξένο νόμισμα

2.3.300 Ἀκινητοποιήσεις στό ἐξωτερικό

Οἱ ἀκινητοποιήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού βρίσκονται στό ἐξωτερικό, ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς μέ τή δραχμική ἀξία κτήσεως κατά τήν ἡμέρα τῆς δημιουργίας τους. Μέ βάση τήν ἀξία αὐτή ὑπολογίζονται οἱ ἀποσβέσεις καί, ἄν ὑπάρχει ἀνάλογη περίπτωση, οἱ προβλέψεις γιά ἀπαξίωση ἀκινητοποιήσεων πού δέν ἐπιδέχονται ἀπόσβεση. Τό ἀποτέλεσμα (κέρδος ἤ ζημία), πού τυχόν προκύπτει ἀπό τίς διακυμάνσεις τῆς τιμῆς τῶν ξένων νομισμάτων, διαπιστώνεται ὁριστικά καί καταχωρεῖται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τῶν 81.02 καί 81.03 μόνο κατά τήν ἐκποίηση τῶν ἀκινητοποιήσεων αὐτῶν.

2.3.301 Τίτλοι συμμετοχῶν καί τοποθετήσεων σέ ξένο νόμισμα

1. Ἡ δραχμική ἀποτίμηση τῶν τίτλων σέ ξένο νόμισμα γίνεται μαζί μέ τούς τίτλους σέ δραχμές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 6 τῆς παρ. 2.2.112.

2. Ἡ δραχμική τρέχουσα ἀξία τῶν τίτλων σέ ξένο νόμισμα προσδιορίζεται μέ πολλαπλασιασμό τῆς τρέχουσας ἀξίας τους σέ ξένο νόμισμα μέ τήν ἐπίσημη τιμή τοῦ ξένου νομίσματος (τιμή ἀγορᾶς τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος) κατά τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ. Ἡ τρέχουσα ἀξία σέ ξένο νόμισμα τῶν τίτλων ἐξωτερικοῦ προσ-

διορίζεται μέ βάση τή μέση χρηματιστηριακή τιμή τῶν τίτλων αὐτῶν κατά τόν τελευταῖο μήνα τῆς χρήσεως.

2.3.302 Ἐνσωμάτωση ἰσολογισμῶν ὑποκαταστημάτων ἐξωτερικοῦ στόν ἰσολογισμό τῆς ἕδρας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας

Οἱ οἰκονομικές μονάδες πού διατηροῦν στό ἐξωτερικό ὑποκαταστήματα μέ αὐτοτελή λογιστική παρακολούθηση, ἐνσωματώνουν στόν ἰσολογισμό τῆς ἕδρας τούς ἰσολογισμούς τῶν ὑποκαταστημάτων τους, ἔπειτα ἀπό μετατροπή τῶν ἀξιῶν σέ ξένα νομίσματα σέ δραχμικές ἀξίες, μέ βάση τή μέση ἐπίσημη τιμή (τιμή ἀγορᾶς καί τιμή πωλήσεως) κάθε ξένου νομίσματος κατά τήν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ.

Μ Ε Ρ Ο Σ Τ Ρ Ι Τ Ο

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ

('Ομάδα 10)

Οἱ λογαριασμοί τοῦ Σχεδίου Λογαριασμῶν τῆς ἐνότητας " Λογαριασμοί Τάξεως " ὁρίζονται, ὡς ἑξῆς :

3.1.10 ΟΜΑΔΑ 10η (0)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

00 Δέ χρησιμοποιεῖται.

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

01.00 Χρεόγραφα τρίτων γιά φύλαξη

01.01 'Αξίες τρίτων γιά εἴσπραξη

01.02 'Εμπορεύματα τρίτων σέ παρακαταθήκη

01.03

.....

01.90

01.91

.....

01.99 "Αλλα περιουσιακά στοιχεῖα τρίτων

02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

02.00 Ἐνέχυρα τρίτων γιά ἐξασφάλιση ἀπαιτήσεων

02.01 Ὑποθῆκες καί προσημειώσεις γιά ἐξασφάλιση ἀπαιτήσεων

02.02 Γραμμάτια εἰσπρακτέα γιά ἐξασφάλιση ἐκτελέσεως ὅρων συμβάσεων κλπ.

02.03 Ἐγγυητικές ἐπιστολές γιά ἐξασφάλιση ἀπαιτήσεων

02.04 Ἐγγυητικές ἐπιστολές γιά ἐξασφάλιση καλῆς ἐκτελέσεως συμβάσεων μέ προμηθευτές

.....

02.09 Ἄλλες ἐγγυήσεις τρίτων γιά ἐξασφάλιση ἀπαιτήσεων

02.10 Παραχωρημένα ἐνέχυρα γιά ἐξασφάλιση ὑποχρεώσεων

02.11 Παραχωρημένες ὑποθῆκες καί προσημειώσεις γιά ἐξασφάλιση ὑποχρεώσεων

02.12 Γραμμάτια πληρωτέα γιά ἐξασφάλιση ἐκτελέσεως ὅρων συμβάσεων.

02.13 Ἐγγυητικές ἐπιστολές γιά ἐξασφάλιση ὑποχρεώσεων

02.14 Ἐγγυητικές ἐπιστολές γιά ἐξασφάλιση καλῆς ἐκτελέσεως συμβάσεων μέ πελάτες

.....

02.19 Ἄλλες ἐγγυήσεις τρίτων γιά ἐξασφάλιση ὑποχρεώσεων

02.20 Προεξοφλημένα γραμμάτια εἰσπρακτέα

02.21 Μεταβιβασμένα σέ τρίτους γραμμάτια εἰσπρακτέα

02.22

.....

02.90

02.91

.....

02.99

03 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

05.00 Δικαιοῦχοι χρεογράφων γιά φύλαξη

05.01 Δικαιοῦχοι ἀξιῶν γιά εἴσπραξη

05.02 Δικαιοῦχοι ἐμπορευμάτων σέ παρακαταθήκη

05.03

.....

05.90

05.91

.....

05.99 Δικαιοῦχοι ἄλλων περιουσιακῶν στοιχείων

06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

06.00 Δικαιοῦχοι ἐνεχύρων γιά ἐξασφάλιση ἀπαιτήσεων

06.01 Παραχωρητές ὑποθηκῶν καί προσημειώσεων γιά ἐξασφάλιση ἀπαιτήσεων

06.02 Ἀποδέκτες γραμματίων εἰσπρακτέων ἐγγυήσεων

06.03 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.04 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών καλής εκτελέσεως συμβάσεων

.....

06.09 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.10 Παραχωρήσεις ενεχύρων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.11 Παραχωρήσεις υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.12 Κομιστές γραμματίων πληρωτέων για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως όρων συμβάσεων

06.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.14 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων.

.....

06.19 Παραχωρήσεις άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.20 Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων

06.21 Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων

06.22

.....

06.90

06.91

.....

06.99

07 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

09 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

("Ομιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)

090 Δέ χρησιμοποιεῖται.

091 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 01

092 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 02.

093 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 03.

094 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 04

095 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 05

096 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 06

097 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΩΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 07

098 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 08

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3.2

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

3.2.10 ΟΜΛΔΑ 10η (0) : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

3.2.100 Περιεχόμενο καί λειτουργία

1. Στήν ὁμάδα 10 περιλαμβάνονται οἱ λογαριασμοί τάξεως μέ τούς ὁποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες καί χρήσιμα στατιστικά στοιχεῖα.

2. Οἱ λογαριασμοί τάξεως εἶναι λογαριασμοί εἰδικῆς κατηγορίας, στούς ὁποίους ἀπεικονίζονται καί παρακολουθοῦνται χρήσιμες πληροφορίες καθώς καί γεγονότα πού δημιουργοῦν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς νά ἐπιφέρουν ἄμεση ποσοτική μεταβολή στά περιουσιακά στοιχεῖα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἡ ὁποία ὅμως (ποσοτική μεταβολή) εἶναι δυνατό νά ἐπέλθει στό μέλλον.

3. Οἱ λογαριασμοί τάξεως λειτουργοῦν πάντοτε ἀμοιβαῖα,κατά ζεύγη λογαριασμῶν,σέ αὐτόνομο λογιστικό κύκλωμα τῆς ὁμάδας 10, χωρίς νά ὑπάρχει δυνατότητα συλλειτουργίας τους μέ τούς λογαριασμούς οὐσίας τῆς γενικῆς λογιστικῆς (λογ. ὁμάδων 1-8) καί τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως (λογ. ὁμάδας 9).

4. Μέ τούς λογαριασμούς τάξεως παρακολουθοῦνται ἰδίως :

- Ἀλλότρια περιουσιακά στοιχεῖα.
- Ἐγγυήσεις πού λαμβάνονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά ἐξασφάλιση ἀπαιτήσεών της.
- Ἐγγυήσεις πού παραχωροῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά ἐξασφάλιση ὑποχρεώσεών της.
- Ἀμφοτεροβαρεῖς καί ἄλλης φύσεως συμβάσεις, κατά τό ἀνεκτέλεστο μέρος τους.
- Διάφορες πληροφορίες καί στατιστικά στοιχεῖα.

3.2.101 Λογαριασμός 00 " ..... "

χρησιμοποιεῖται.

λότρια περιουσιακά στοιχεῖα "

1. Στό λογαριασμό 01, ὁ ὁποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 05 " δικαιοῦχοι ἀλλότριων περιουσιακῶν στοιχείων ", παρακολουθοῦνται τά διάφορα περιουσιακά στοιχεῖα τρίτων, τά ὁποῖα βρίσκονται στήν κατοχή τῆς οἰκονομικῆς μονάδας γιά διάφορους λόγους, ὅπως γιά φύλαξη, γιά εἴσπραξη, σέ παρακαταθήκη ἤ σέ χρήση.

2. Ὁ λογαριασμός 01 χρεώνεται μέ τήν ἀξία τῶν περιουσιακῶν στοιχείων τρίτων (πραγματική ἤ προϋπολογιστική) ἤ μέ λογιστικό ἰσότιμο, κατά τήν παραλαβή τῶν περιουσιακῶν αὐτῶν στοιχείων, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 05, πιστώνεται δέ ὅταν τά περιουσιακά στοιχεῖα ἐπιστρέφονται στό δικαιοῦχο ἤ κατά ὁποιοδήποτε τρόπο παύουν νά βρίσκονται στήν κατοχή τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 05. Ἡ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 01 γίνεται μέ τήν αὐτή ἀξία ἤ μέ τό αὐτό λογιστικό ἰσότιμο μέ τό ὁποῖο εἶχε χρεωθεῖ (ἀκύρωση ἐγγραφῆς χρεώσεως).

3.2.103 Λογαριασμός 02 " Χρεωστικοί λογαριασμοί έγγυήσεων και έμπράγματων άσφαλειῶν "

1. Στό λογαριασμό 02, ὁ ὁποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 06 " πιστωτικοί λογαριασμοί έγγυήσεων και έμπράγματων άσφαλειῶν ", παρακολουθοῦνται οἱ έγγυήσεις και έμπράγματες άσφάλειες πού παραχωροῦνται άπό τρίτους στήν οἰκονομική μονάδα γιά έξασφάλιση άπαιτήσεών της και καλῆς έκτελέσεως άπό τρίτους συμβάσεων πού συνάπτονται μέ αὐτούς (λογ. 02.00 - 02.09). Στόν ἴδιο λογαριασμό παρακολουθοῦνται άκόμα και οἱ έγγυήσεις και έμπράγματες άσφάλειες πού ἡ οἰκονομική μονάδα παραχωρεῖ σέ πιστωτές της γιά έξασφάλιση ὑποχρεώσεών της και καλῆς έκτελέσεως άπό αὐτή συμβάσεων πού συνάπτονται μέ τρίτους (λογ. 02.10 - 02.19).

2. Στό λογαριασμό 02, παρακολουθοῦνται και τά γραμμάτια είσπρακτέα, τά ὁποῖα δέ βρίσκονται στά χαρτοφυλάκια τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, έπειδή, εἴτε έχουν προεξοφληθεῖ, εἴτε έχουν μεταβιβαστεῖ μέ ὀπισθογράφηση και τά ὁποῖα δέν παρακολουθοῦνται σέ ἰδιαίτερους λογαριασμούς οὐσίας (λογ. 31.04, 31.05, 31.11 και 31.12), σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 4 τῆς παρ. 2.2.302

Ἡ ἔνταξη τῶν μεταβιβασμένων και προεξοφλημένων γραμματίων είσπρακτέων στό λογαριασμό 02, άντί τοῦ λογαριασμοῦ 04, γίνεται έπειδή άπό τήν ὀπισθογράφηση τῶν γραμματίων αὐτῶν άπορρέει νομική εὐθύνη τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (έγγύηση πληρωμῆς).

3. Ὁ λογαριασμός 02 χρεώνεται μέ τήν άξία τῶν έγγυήσεων και έμπράγματων άσφαλειῶν πού παραχωροῦνται ἤ λαμβάνονται, καθώς και μέ τήν άξία τῶν γραμματίων είσπρακτέων πού προεξοφλοῦνται ἤ μεταβιβάζονται σέ τρίτους, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 06 και πιστώνεται ὅταν οἱ έγγυήσεις και οἱ έμπράγματες άσφάλειες παύσουν νά ὑπάρχουν ἤ ὅταν τά γραμμάτια είσπρακτέα τῆς κατηγορίας αὐτῆς έξοφληθοῦν άπό τούς άποδέκτες τους ἤ έπιστραφοῦν στήν οἰκονομική μονάδα λόγω μή πληρωμῆς τους.

Στίς περιπτώσεις πού άνακύπτουν δυσχέρειες προσδιορισμοῦ

τῆς ἀξίας τῶν παραπάνω κατηγοριῶν(π.χ.ἐγγυήσεων), ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει τήν δυνατότητα νά διενεργεῖ τίς σχετικές λογιστικές ἐγγραφές μέ λογιστικό ἰσότιμο.

3.2.104 Λογαριασμός 03 " Ἀπαιτήσεις ἀπό ἀμφοτεροβαρεῖς συμβάσεις "

1. Στό λογαριασμό 03, ὁ ὁποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 07 " ὑποχρεώσεις ἀπό ἀμφοτεροβαρεῖς συμβάσεις " παρακολουθοῦνται, σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ἀμφοτεροβαρεῖς συμβάσεις, πού αὐτή ἔχει ὑπογράφει μέ τρίτους, κατά τό μέρος πού δέν ἔχει ἐκτελεσθεῖ.

2. Ὁ λογαριασμός 03 ἀναπτύσσεται σέ δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους καί/ἀναλυτικότερους λογαριασμούς, σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας.

3. Ὁ λογαριασμός 03 χρεώνεται μέ τήν ἀξία (πραγματική ἤ προϋπολογιστική) τοῦ ἀνεκτέλεστου μέρους κάθε ἀμφοτεροβαροῦς συμβάσεως, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 07, πιστώνεται δέ ὅταν οἱ συμβάσεις αὐτές παύσουν νά ἔχουν ἰσχύ ἤ ἐκτελεστοῦν κατά μέρος, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 07.

Εἶναι δυνατή ἡ διενέργεια τῶν λογιστικῶν ἐγγραφῶν τῆς περιπτώσεως αὐτῆς μέ λογιστικό ἰσότιμο.

3.2.105 Λογαριασμός 04 " Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριῶν χρεωστικοί "

1. Στό λογαριασμό 04, ὁ ὁποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 08 " διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριῶν πιστωτικοί ", παρακολουθοῦνται διάφορες πληροφορίες καί στατιστικά στοιχεῖα, σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας. Στόν ἴδιο λογαριασμό εἶναι δυνατή ἡ παρακολούθηση τῆς ἀφορολόγητης ὑπεραξίας ἐξαιτίας συγχωνεύσεως ἤ μετατροπῆς οἰκονομικῶν μονάδων, τῶν δικαιωμάτων γιά

σχηματισμό ἀφορολόγητων ἀποθεματικῶν, καθώς καί τῶν τυχόν μετοχῶν ἐπικαρπίας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού κυκλοφοροῦν, σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τῆς νομοθεσίας, π.χ. γιά τά ἀναπτυξιακά κίνητρα ἤ γιά τίς ἀνώνυμες ἑταιρίες, πού ἰσχύουν κάθε φορά.

2. Ὁ λογαριασμός 04 ἀναπτύσσεται σέ δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους καί/ ἀναλυτικότερους λογαριασμούς, σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας.

3. Ὁ λογαριασμός 04 χρεώνεται μέ ὁποιαδήποτε ἀξία πού ἡ οἰκονομική μονάδα κρίνει ὅτι ἀπεικονίζει στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τίς πληροφορίες ἤ τά στατιστικά στοιχεῖα πού ἐπιθυμεῖ νά παρακολουθεῖ (π.χ. λογιστικό ἰσότιμο, προϋπολογιστικές ἀξίες ἤ ποσότητες), μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 08 καί πιστώνεται ὅταν παύσει νά ὑπάρχει τό ἐνδιαφέρον παρακολουθήσεως τῶν πληροφοριῶν ἤ τῶν στατιστικῶν στοιχείων πού ἐπιλέγονται γιά παρακολούθηση, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 08.

3.2.106 Λογαριασμός 05 " Δικαιοῦχοι ἀλλότριων περιουσιακῶν στοιχείων "

Γιά τό λογαριασμό 05, ὁ ὁποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 01, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 3.2.102.

3.2.107 Λογαριασμός 06 " Πιστωτικοί λογαριασμοί ἐγγυήσεων καί ἐμπράγματων ἀσφαλειῶν "

Γιά τό λογαριασμό 06, ὁ ὁποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 02, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 3.2.103.

3.2.108 Λογαριασμός 07 " Ὑποχρεώσεις ἀπό ἀμφοτεροβαρεῖς συμβάσεις "

Γιά τό λογαριασμό 07, ὁ ὁποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 03, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 3.2.104.

3.2.109 Λογαριασμός 08 " Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριῶν πιστωτικοί "

Γιά τό λογαριασμό 08, ὁ ὁποῖος συλλειτουργεῖ μόνο μέ τό λογαριασμό 04, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 3.2.105.

3.2.110 Ὅμιλος λογαριασμῶν 09 " Λογαριασμοί τάξεως ὑποκαταστημάτων ἤ ἄλλων κέντρων "

1. Σχετικά μέ τόν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (091 - 098) ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά μέ τόν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 091 - 098 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα καθορίζονται στίς παρ. 3.2.100 ἕως καί 3.2.109 γιά τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 01-08.

3. Σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει χρῆση τοῦ ὁμίλου λογαριασμῶν 09, τά κονδύλια τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου αὐτοῦ, στόν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καί ἐμφανίζονται μαζί μέ τά ἀντίστοιχα κονδύλια τῶν λογαριασμῶν 01-08.

Μ Ε Ρ Ο Σ Τ Ε Τ Α Ρ Τ Ο

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 4.1

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οἱ οἰκονομικές καταστάσεις εἶναι πίνακες στούς ὁποίους ἐμφανίζονται τά στοιχεῖα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί ὁρισμένων ἄλλων λογαριασμῶν τῶν οἰκονομικῶν μονάδων κεφαλαιώδους σημασίας. Σέ προσάρτημα τῶν οἰκονομικῶν αὐτῶν καταστάσεων ἐμφανίζονται ἐπεξηγηματικές καί ἄλλες σημαντικές πληροφορίες,πού ἔχουν σκοπό νά διευκολύνουν τούς ἀναγνῶστες στήν ἀναγκαία πλήρη ἐνημέρωσή τους.

Οἱ οἰκονομικές καταστάσεις πού περιγράφονται στό κεφάλαιο αὐτό εἶναι οἱ ἑξῆς :

- Ἡ κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως.
- Ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως.
- Ὁ πίνακας διαθέσεως ἀποτελεσμάτων.
- Ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως.
- Τό προσάρτημα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

4.1.1 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

4.1.100 Γενικά

1. Ἡ κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ καταρτίζεται ὑποχρεωτικά στό τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.103.

2. Ὅπως καθορίζεται καί στήν παρ. 2.2.812, ἡ κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ δημοσιεύεται μαζί μέ τήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως καί τόν πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων, σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά.

3. Στήν κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ περιλαμβάνονται ὑποχρεωτικά τουλάχιστο τά στοιχεῖα τοῦ ὑποδείγματος τῆς παρ. 4.1.103, ἐφόσον τά στοιχεῖα αὐτά ὑπάρχουν στήν οἰκονομική μονάδα. Ἐπιτρέπεται μεγαλύτερη ἀνάλυση τῶν κονδυλίων στά ὁποῖα ἀντιστοιχοῦν ἀραβικοί ἀριθμοί, ὅπως π.χ. τό κονδύλι τοῦ παθητικοῦ AIV5 " ἀφορολόγητα ἀποθεματικά εἰδικῶν διατάξεων νόμων " ἐπιτρέπεται νά ἀναλυθεῖ σέ περισσότερα κονδύλια.

Ἡ σύμπτυξη κονδυλίων στά ὁποῖα ἀντιστοιχοῦν ἀραβικοί ἀριθμοί ἐπιτρέπεται, ἐφόσον εἶναι ἀσήμαντα καί στό προσάρτημα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως γίνεται ἀνάλυση τῶν συμπτυγμένων κονδυλίων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 28 τῆς παρ. 4.1.501.

4. Ὅλα τά στοιχεῖα τῆς καταστάσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ ἀπεικονίζονται σέ δύο στῆλες, στίς ἀξίες πού ἐμφανίζονται στούς ἀντίστοιχους λογαριασμούς : (1) κατά τό τέλος τῆς χρήσεως στήν ὁποία ἀναφέρεται ὁ ἰσολογισμός καί (2) κατά τό τέλος τῆς προηγούμενης χρήσεως.

5. Τά ἀποσβεστέα στοιχεῖα τοῦ ἐνεργητικοῦ (Β, ΓΙ καί ΓΙΙ) ἀπεικονίζονται στήν ἀξία κτήσεώς τους (ἤ ἀναπροσαρμογῆς). Γιά τά ἴδια στοιχεῖα ἀπεικονίζονται οἱ συνολικές ἀποσβέσεις μέχρι τέλους τῆς χρήσεως στήν ὁποία ἀναφέρεται ὁ ἰσολογισμός καί ἡ ἀναποσβεστη ἀξία καθενός ἀπό αὐτά καί κατά κατηγορίες αὐτῶν, ὅπως φαίνεται ἀπό τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.103.

6. Στήν κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ πού καταχωρεῖται στά βιβλία τῶν οἰκονομικῶν μονάδων, σέ ἰδιαίτερες στῆλες, ἀπεικονίζεται χωριστά ἡ δραχμική ἀξία τῶν ἀπαιτήσεων καί ὑποχρεώσεων σέ ξένα νομίσματα. Κατά τή δημοσίευση τῆς καταστάσεως αὐτῆς οἱ στῆλες διαχωρισμοῦ τῶν ἀξιῶν σέ Δρχ. καί Ξ.Ν. εἶναι δυνατό νά παραλείπονται.

4.1.101 Ἐνεργητικό

1. Α. Ὀφειλόμενο κεφάλαιο

Σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 16 τῆς παρ. 2.2.112, περιλαμβάνεται τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 18.12, δηλαδή τό ὀφειλόμενο κεφάλαιο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού δέν ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ καί, ἀπό ἐκεῖνο πού ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ, οἱ δόσεις πού εἶναι καταβλητέες μετά τό τέλος τῆς ἑπόμενης τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήσεως.

2. Β. Ἔξοδα ἐγκαταστάσεως

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) ἔξοδα, τά ὁποῖα εἶναι ἀποσβεστέα σέ περισσότερες ἀπό μία χρήσεις. Τά ἔξοδα αὐτά ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 16.10 (κατηγορία 1), 16.15 (κατηγορία 2), 16.18 (κατηγορία 3), 16.13 - 16.14, 16.16-16.17 καί 16.19 (κατηγορία 4).

3. ΓΙ Ἀσώματες ἀκινητοποιήσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 5) ἄϋλα πάγια περιουσιακά στοιχεῖα, τά ὁποῖα ἀποκτοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα μέ σκοπό νά χρησιμοποιοῦνται παραγωγικά γιά χρονικό διάστημα μεγαλύτερο τοῦ ἔτους. Τά ἄϋλα αὐτά πάγια στοιχεῖα, καθώς καί οἱ τυχόν προκαταβολές γιά τήν ἀπόκτησή τους, ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 16.11 - 16.12 (κατηγορία 1), 16.01 - 16.03 (κατηγορία 2), 16.00 (κατηγορία 3), 16.98 (κατηγορία 4) καί 16.04 - 16.05 (κατηγορία 5).

4. ΓΙΙ Ἐνσώματες ἀκινητοποιήσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 7) οἱ ἐνσώματες ἀκινητοποιήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί οἱ τυχόν προκαταβολές γιά τήν ἀπόκτησή τους. Οἱ ἀκινητοποιήσεις αὐτές ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 10.00 καί 10.10 (κατηγορία 1), 10.01 - 10.06, 10.11 - 10.16 καί 10.99 (κατηγορία 2), 11 (κατηγορία 3), 12 (κατηγορία 4), 13 (κατηγορία 5), 14 (κατηγορία 6) καί 15, 32.00 καθώς καί 50.08 - χρεωστικά ὑπόλοιπα - (κατηγορία 7).

Τυχόν προβλέψεις γιά ἀπαξιώσεις καί ὑποτιμήσεις γηπέδων - οἰκοπέδων (λογ. 44.10) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό κονδύλι τῆς κατηγορίας 1 (λογ. 10.00 + 10.10).

5. ΓΙΙΙ Συμμετοχές καί ἄλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές ἀπαιτήσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 7) οἱ κάθε εἴδους συμμετοχές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σέ ἄλλες οἰκονομικές μονάδες, οἱ τίτλοι πού ἔχουν χαρακτήρα ἀκινητοποιήσεων καί οἱ κάθε εἴδους μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις, δηλαδή οἱ ἀπαιτήσεις πού εἶναι εἰσπρακτέες μετά τή λήξη τοῦ ἑπόμενου τοῦ ἰσολογισμοῦ ἔτους. Οἱ συμμετοχές καί οἱ ἀπαιτήσεις τῆς παραγράφου αὐτῆς ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 18.00 (κατηγορία 1), 18.01 (κατηγορία 2), 18.02 - 18.03 (κατηγορία 3), 18.04 - 18.05 (κατηγορία 4), 18.07 - 18.08 (κατηγορία 5), 18.15 - 18.16 (κατηγορία 6) καί 18.06, 18.11, 18.13 καθώς καί 18.14 (κατηγορία 7).

Τυχόν ὀφειλόμενες δόσεις συμμετοχῶν (λογ. 53.06) καί προβλέψεις γιά ὑποτίμηση συμμετοχῶν σέ λοιπές πλήν Α.Ε. ἐπιχειρήσεις (λογ. 18.00.19 καί 18.01.19) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν 1 (λογ. 18.00) καί 2 (λογ. 18.01).

Τυχόν μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων λήξεως μετά τή λήξη τοῦ ἑπόμενου τοῦ ἰσολογισμοῦ ἔτους (λογ.18.09 καί

18.10) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό κονδύλι τῆς κατηγορίας 5 (λογ. 18.07 - 18.08).

6. ΔΙ Ἀποθέματα

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 5) τά ἀποθέματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί οἱ τυχόν προκαταβολές γιά τήν ἀπόκτησή τους. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 20 (κατηγορία 1), 21 καί 22 (κατηγορία 2), 23 (κατηγορία 3), 24, 25, 26 καί 28 (κατηγορία 4) καί 32.01, 32.02, 32.03 καθώς καί 50 - χρεωστικά ὑπόλοιπα - πλήν τοῦ 50.08 (κατηγορία 5).

7. ΔΙΙ Ἀπαιτήσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 12) οἱ βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐκεῖνες δηλαδή πού εἶναι ἀπαιτητές μέσα στό ἑπόμενο τοῦ ἰσολογισμοῦ ἔτος. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 30 - χρεωστικά ὑπόλοιπα -/(πλήν 30.97-99 κατηγορία 1), 31.00, 31.07, 31.04, 31.05, 31.11, 31.12, 31.01, 31.08, 31.02 καί 31.09 (κατηγορία 2), 31.03 καί 31.10 (κατηγορία 3), 33.04 καί 33.05 (κατηγορία 4), 33.11 καί 33.12 (κατηγορία 5), 33.21 καί 33.22 (κατηγορία 6), 33.07, 33.08, 33.09 καί 33.10 (κατηγορία 7), 32.04, 33.17 καί 33.18 (κατηγορία 8), 33.19 καί 33.20 (κατηγορία 9), 30.97, 30.98, 30.99, 33.97, 33.98 καί 33.99 (κατηγορία 10), 33.00, 33.01, 33.02, 33.13, 33.14, 33.15, 33.16, 33.95 καί 33.96 (κατηγορία 11) καί 35 (κατηγορία 12).

Τυχόν μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων, τά ὁποῖα λήγουν μέσα στό ἑπόμενο τοῦ ἰσολογισμοῦ ἔτος (λογ. 31.06 καί 31.13), ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῆς κατηγορίας 2.

Τυχόν προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς χρεῶστες (λογ. 44.11) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό κονδύλι τῆς κατηγορίας 10.

8. ΔΙΙΙ Χρεόγραφα

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) τά χρεόγραφα τοῦ λογαριασμοῦ 34. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 34.00, 34.01, 34.02, 34.03, 34.10, 34.11, 34.12, 34.13, 34.20 καί 34.21 (κατηγορία 1), 34.05, 34.06, 34.15, 34.16, 34.22 καί 34.23 (κατηγορία 2); ὑπόλοιποι ὑπολογαριασμοί τοῦ 34 (κατηγορία 3) καί 34.25 (κατηγορία 4).

Τυχόν ὀφειλόμενες δόσεις ἀπό ἀγορά χρεογράφων (λογ. 53.07) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν 1 - 4.

9. ΔΙV Διαθέσιμα

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 3) τά χρηματικά διαθέσιμα τοῦ λογαριασμοῦ 38. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 38.00 (κατηγορία 1), 38.02 (κατηγορία 2) καί 38.03, 38.04, 38.05, 38.06 (κατηγορία 3).

10. Ε Μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 3) οἱ μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 36.00 (κατηγορία 1), 36.01 (κατηγορία 2) καί στούς ὑπόλοιπους ὑπολογαριασμούς τοῦ 36 (κατηγορία 3).

11. Λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) οἱ λογαριασμοί τάξεως τοῦ ἐνεργητικοῦ (χρεωστικοί). Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 01 (κατηγορία 1), 02 (κατηγορία 2), 03 (κατηγορία 3) καί 04 (κατηγορία 4).

4.1.102 Παθητικό

1. AI Κεφάλαιο (π.χ. μετοχικό)

Περιλαμβάνεται τό κεφάλαιο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Γιά τίς ἀνώνυμες ἑταιρίες ἀναφέρεται ὁ ἀριθμός τῶν μετοχῶν καί ἡ ὀνομαστική τους ἀξία. Γιά τίς ἴδιες ἑταιρίες τό μετοχικό κεφάλαιο διαχωρίζεται σέ καταβλημένο (λογ. 40.00 καί 40.01), ὀφειλόμενο (λογ. 40.02 καί 40.03) καί ἀποσβεσμένο (λογ. 40.04 καί 40.05).

2. AII Διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο

Περιλαμβάνεται ἡ διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο.

3. AIII Διαφορές ἀναπροσαρμογῆς

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 2) οἱ διαφορές ἀναπροσαρμογῆς τῆς ἀξίας στοιχείων τοῦ ἐνεργητικοῦ. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 41.06 (κατηγορία 1) καί 41.07 (κατηγορία 2).

4. AIV Ἀποθεματικά κεφάλαια

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 6) τά ἀποθεματικά κεφάλαια τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 41.02 (κατηγορία 1), 41.03 (κατηγορία 2), 41.04 (κατηγορία 3), 41.05 (κατηγορία 4), 41.08 (κατηγορία 5) καί 41.09 (κατηγορία 6).

5. AV Ἀποτελέσματα εἰς νέο

Περιλαμβάνεται τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 42.00 "ὑπόλοιπο κερδῶν χρήσεως εἰς νέο " ἤ, κατά περίπτωση, τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 42.01 " ὑπόλοιπο ζημιῶν χρήσεως εἰς νέο ".

Τυχόν ζημίες προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων (λογ. 42.02) εμφανίζονται χωριστά.

6. AVI Ποσά προορισμένα γιά αύξηση κεφαλαίου

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 2) τά διάφορα ποσά πού προορίζονται γιά αύξηση τού κεφαλαίου τής οικονομικής μονάδας. Τά κονδύλια τών κατηγοριών αύτών απεικονίζονται στούς λογαριασμούς 43.00-01 (κατηγορία 1) καί 43.02 (κατηγορία 2).

7. Β Προβλέψεις γιά κινδύνους καί έξοδα

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 2) οί προβλέψεις πού γίνονται γιά τήν κάλυψη έξόδων καί ζημιών από κινδύνους. Τά κονδύλια τών κατηγοριών αύτών απεικονίζονται στούς λογαριασμούς 44.00 (κατηγορία 1) καί 44.09, 44.12 - 44.99 (κατηγορία 2).

8. ΓΙ Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 8) οί μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις τής οικονομικής μονάδας, δηλαδή οί υποχρεώσεις έκείνες οί όποίες λήγουν μετά τή λήξη τής επόμενης τού ισολογισμού χρήσεως. Τά κονδύλια τών κατηγοριών αύτών απεικονίζονται στούς λογαριασμούς 45.00, 45.01, 45.02, 45.03, 45.04 καί 45.05 (κατηγορία 1), 45.10, 45.11 καί 45.12 (κατηγορία 2), 45.13 (κατηγορία 3), 45.14 καί 45.15 (κατηγορία 4), 45.16 καί 45.17 (κατηγορία 5), 45.19, 45.20 καί 45.21 (κατηγορία 7) καί στούς υπόλοιπους υπολογαριασμούς τού 45 (κατηγορία 8).

Τυχόν μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων μακροπρόθεσμης λήξεως (λογ. 45.24, 45.25 καί 45.26) εμφανίζονται αφαιρετικά από τό κονδύλι τής κατηγορίας 7.

Στήν κατηγορία 6 " Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων μέ έγγύηση γραμματίων είσπρακτέων " εμφανίζονται οί υποχρεώσεις τής οικονομικής μονάδας πρός Τράπεζες, οί όποίες αντιστοι-

χοῦν στά πρός ἐγγύηση τους γραμμάτια εἰσπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως τῶν λογαριασμῶν 18.07 καί 18.08, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στίς περιπτ. 12 καί 13 τῆς παρ. 2.2.112.

9. ΓΙΙ Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 11) οἱ βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή οἱ ὑποχρεώσεις ἐκεῖνες πού λήγουν μέσα στήν ἑπόμενη τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήση. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 50 - πιστωτικά ὑπόλοιπα - (κατηγορία 1), 51.00, 51.01, 51.02 (κατηγορία 2), 52 (κατηγορία 3), 30 - πιστωτικά ὑπόλοιπα - (κατηγορία 4), 54 (κατηγορία 5), 55 (κατηγορία 6), 53.17, 53.18 (κατηγορία 7), 53.10, 53.11 (κατηγορία 8), 53.12, 53.13 (κατηγορία 9), 53.01 (κατηγορία 10) καί/ὑπόλοιπους στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 53 (κατηγορία 11).

Τυχόν μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων βραχυπρόθεσμης λήξεως (λογ. 51.03, 51.04, 51.05) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπό τό κονδύλι τῆς κατηγορίας 2.

Σέ περίπτωση πού ἕνα μέρος τοῦ λογαριασμοῦ 52 διαχωρίζεται καί ἐμφανίζεται στήν κατηγορία ΓΙ6 " Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων μέ ἐγγύηση γραμματίων εἰσπρακτέων ", σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παραπάνω περίπτ. 8, στήν κατηγορία ΓΙΙ3 " Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων ἀπαιτήσεων " ἐμφανίζεται τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 52.

10. Δ Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 3) οἱ μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 56.00 (κατηγορία 1), 56.01 (κατηγορία 2) καί/ὑπόλοιπους στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 56 (κατηγορία 3).

11. Λογαριασμοί τάξεως πιστωτικοί

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) οί λογαριασμοί τάξεως τοῦ παθητικοῦ (πιστωτικοί). Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 05 (κατηγορία 1), 06 (κατηγορία 2), 07 (κατηγορία 3) καί 08 (κατηγορία 4).

4.1.103 Ὑπόδειγμα ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως

Ἀκολουθεῖ ὑπόδειγμα ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως, στό ὁποῖο ἀπεικονίζονται οἱ ἀντίστοιχοι σέ κάθε κατηγορία λογαριασμοί ἀπό τούς ὁποίους λαμβάνονται τά ἐπιμέρους κονδύλια γιά τήν κατάρτισή του.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 9 ΤΗΣ 4ης ΝΤΙΡΕΚΤΙΒΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ

Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ 31ης Δ Ε Κ Ε Μ Β Ρ Ι Ο Υ 1 9 8 4

24 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

		Χρήσεως 1984			Χρήσεως 1983			Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1984 Δρχ.	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1983 Δρχ.
		Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		
Α. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ (από τό όποίο έχει κληθεί νά καταβληθεί μετά τό τέλος τής έπόμενης χρήσεως ποσό δρχ.....)(18.12)								XXX	XXX
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
16.10	1. Έξοδα ίδρύσεως καί πρώτης έγκατ/σεως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
16.15	2. Συναλλαγματικές διαφορές δανείων γιά κτήσεις πάγιων στοιχείων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
16.18	3. Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
(16.13-14 +16.16-17 +16.19)	4. Λοιπά έξοδα έγκαταστάσεως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Ι. Ασώματες άκινητοποιήσεις									
16.11-12	1. Έξοδα έρευνών καί άναπτύξεως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
16.01-03	2. Παραχωρήσεις καί δικαιώματα βιομηχανικής ίδιοκτησίας	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
16.00	3. Υπεραξία έπιχειρήσεως (GOODWILL)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
16.98	4. Προκαταβολές κτήσεως άσώματων άκινητοποιήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
16.04-05	5. Λοιπές άσώματες άκινητοποιήσεις	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		
		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1984 Δρχ.	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1983 Δρχ.
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Ι. Κεφάλαιο (μετοχικό,κλπ.)			
(..... μετοχές τών ..... δρχ.)			
40.00-01	1. Καταβλημένο	XXX	XXX
40.02-03	2. Οφειλόμενο (από τό όποίο έχει κληθεί νά καταβληθεί ποσό δρχ. .....)	XXX	XXX
40.04-05	3. Αποσβεσμένο	XXX	XXX
		XXX	XXX
ΙΙ. Διαφορά από έκδοση μετοχών ύπέρ τό άρτιο(41.00)		XXX	XXX
ΙΙΙ. Διαφορές άναπροσαρμογής			
41.06	1. Διαφορές από άναπροσαρμογή άξίας συμμετοχών καί χρεογράφων	XXX	XXX
41.07	2. Διαφορές από άναπροσαρμογή άξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	XXX	XXX
		XXX	XXX
ΙV. Αποθεματικά Κεφάλαια			
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό	XXX	XXX
41.03	2. Αποθεματικά καταστατικού	XXX	XXX
41.04	3. Είδικά αποθεματικά	XXX	XXX
41.05	4. Έκτακτα αποθεματικά	XXX	XXX
41.08	5. Αφορολόγητα αποθεματικά είδικών διατάξεων νόμων	XXX	XXX
41.09	6. Αποθεματικό γιά ίδιες μετοχές	XXX	XXX
		XXX	XXX
V. Αποτελέσματα είς νέο			
42.00	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως είς νέο	XXX	XXX
42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως είς νέο (-XXX)	(-XXX)	
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγουμένων χρήσεων (-XXX)	(-XXX)	(-XXX) (-XXX)

I. Ἐνσώματες ἀκινητοποιήσεις

(10.00+10.10)	1. Γήπεδα-Οἰκόπεδα	XXX					
44.10	Μεῖον: Προβλέψεις ἀπαξιώσεων καὶ ὑποτιμήσεων	XX	XXX	-	XXX	XXX	- XXX
(10.01-06+10.11-16-10.99)	2. Ὀρυχεῖα-Μεταλλεῖα Λατομεῖα-Ἀγροί-Φυτείες-Δάση		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX XXX
11	3. Κτίρια καὶ τεχνικὰ ἔργα		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX XXX
12	4. Μηχανήματα-τεχνικὲς ἐγκαταστάσεις καὶ λοιπὸς μηχανολογικὸς ἐξοπλισμός		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX XXX
13	5. Μεταφορικὰ μέσα		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX XXX
14	6. Ἔπιπλα καὶ λοιπὸς ἐξοπλισμός		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX XXX
(15+32.00+Χρ.Υπόλ. 50.08)	7. Ἀκινητοποιήσεις ὑπὸ ἐκτέλεση καὶ προκαταβολές		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX XXX
			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX XXX
	Σύνολο ἀκινητοποιήσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX XXX

II. Συμμετοχὲς καὶ ἄλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικὲς ἀπαιτήσεις

				Σὲ Δρχ.	Σὲ Ξ.Ν.	Σύνολο Χρήσεως 1984	Σύνολο Χρήσεως 1983
18.00	1. Συμμετοχὲς σὲ συνδεμένες ἐπιχειρήσεις		XXX				
18.01	2. Συμμετοχὲς σὲ λοιπὲς ἐπιχειρήσεις		XXX				
			XXX				
53.06	Μεῖον: Ὀφειλόμενες δόσεις	XX					
(18.00.19+18.01.19)	Προβλέψεις γιὰ ὑποτιμήσεις	XX	XX	XXX	XXX	XXX	XXX
(18.02+18.03)	3. Μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατὰ συνδεμένων ἐπιχειρήσεων			XXX	XXX	XXX	XXX
(18.04+18.05)	4. Μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατὰ λοιπῶν συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων			XXX	XXX	XXX	XXX
18.07-08	5. Γραμμάτια εἰσπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως		XXX				
18.09-10	Μεῖον: Μὴ δουλευμένοι τόκοι		XX	XXX	XXX	XXX	XXX
18.15-16 (18.06+18.17+18.13-14)	6. Τίτλοι μὲ χαρακτῆρα ἀκινητοποιήσεων			XXX	XXX	XXX	XXX
	7. Λοιπὲς μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις			XXX	XXX	XXX	XXX
				XXX	XXX	XXX	XXX
	Σύνολο πάγιου ἐνεργητικοῦ (ΓΙ + ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)			XXX	XXX	XXX	XXX

VI. Ποσὰ προορισμένα γιὰ αὔξηση κεφαλαίου

43.00-01	1. Καταθέσεις μετόχων ἢ ἑταίρων	XXX	XXX	XXX
43.02	2. Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως γιὰ αὔξηση μετοχικοῦ κεφαλαίου	XXX	XXX	XXX
		XXX	XXX	XXX
	Σύνολο ἰδίων κεφαλαίων (AI + AII + AIII + AIV + AV + AVI)	XXX	XXX	XXX

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

44.00	1. Προβλέψεις γιὰ ἀποζημίωση προσωπικοῦ λόγω ἐξόδου ἀπὸ τὴν ὑπηρεσία	XXX	XXX
(44.09+44.12-99)	2. Λοιπὲς προβλέψεις	XXX	XXX
		XXX	XXX

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

			Σὲ Δρχ.	Σὲ Ξ.Ν.	Σύνολο Χρήσεως 1984	Σύνολο Χρήσεως 1983
I. Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις						
45.00-05	1. Ὁμολογιακὰ δάνεια		XXX	XXX	XXX	XXX
45.10-12	2. Δάνεια Τραπεζῶν		XXX	XXX	XXX	XXX
45.13	3. Δάνεια Ταμιευτηρίων		XXX	-	XXX	XXX
45.14-15	4. Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρὸς συνδεμένες ἐπιχειρήσεις		XXX	XXX	XXX	XXX
45.16-17	5. Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρὸς λοιπὲς συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεις		XXX	XXX	XXX	XXX
	6. Τράπεζες λ/μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων μὲ ἐγγύηση γραμματίων εἰσπρακτέων		XXX	XXX	XXX	XXX
45.19-21	7. Γραμμάτια πληρωτέα μακρ. λήξεως	XXX				
45.24-26	Μεῖον: Μὴ δουλευμένοι τόκοι	XX	XXX	XXX	XXX	XXX
Υπόλ.Α/45	8. Λοιπὲς μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις		XXX	XXX	XXX	XXX
			XXX	XXX	XXX	XXX
II. Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις						
Πιστ.Υπόλ. 50	1. Προμηθευτὲς		XXX	XXX	XXX	XXX
51.00-02	2. Γραμμάτια πληρωτέα	XXX				
51.03-05	Μεῖον: Μὴ δουλευμένοι τόκοι	XX	XXX	XXX	XXX	XXX
52	3. Τράπεζες λ/βραχυπρόθεσμων ὑποχρεώσεων		XXX	XXX	XXX	XXX
Πιστ.Υπόλ. 30	4. Προκαταβολὲς Πελατῶν		XXX	XXX	XXX	XXX
54	5. Ὑποχρεώσεις ἀπὸ φόρους-τέλη		XXX	XXX	XXX	XXX
55	6. Ἀσφαλιστικοὶ Ὀργ/σμοὶ		XXX	XXX	XXX	XXX
53.17-18	7. Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πληρωτὲες στὴν ἑπόμενη χρήση		XXX	XXX	XXX	XXX
	Σὲ Μεταφορά					

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

20	1. Εμπορεύματα	XXX	XXX
(21+22)	2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή Υποπροϊόντα και Υπολείμματα	XXX	XXX
23	3. Παραγωγή σε εξέλιξη	XXX	XXX
(24+25+26 +28)	4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλωσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας	XXX	XXX
(32.01-03+ Χρ.υπόλ.50 πλήν 50.08)	5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	XXX	XXX
		---	---
		XXX	XXX

II. Απαιτήσεις

		Σε Δρχ.	Σε Ξ.Ν.	Σύνολο Χρήσεως 1984	Σύνολο Χρήσεως 1983
Χρ.υπόλ.30, πλήν 30.97-99	1. Πελάτες	XXX	XXX	XXX	XXX
(31.00+31.07-31.04-31.05-31.11-31.12)	2. Γραμμάτια εισπρακτέα - Χαρτοφυλακίου(μείον τά προεξοφλημένα-μεταβιβασμένα ποσού δρχ. .....) XXX				
(31.01+31.08)	- Στίς Τράπεζες γιά είσπραξη XXX				
(31.02+31.09)	- Στίς Τράπεζες σέ έγγύηση XXX				

	XXX				
	Μείον :				
(31.06+31.13)	Μή δουλευμένοι τόκοι XX	XXX	XXX	XXX	XXX
(31.03+31.10)	3. Γραμμάτια σέ καθυστέρηση	XXX	XXX	XXX	XXX
33.04-05	4. Κεφάλαιο εισπρακτέο στήν επόμενη χρήση	XXX	XXX	XXX	XXX
33.11-12	5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX
33.21-22	6. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX
33.07-10	7. Απαιτήσεις κατά όργάνων διοικήσεως	XXX	XXX	XXX	XXX
(32.04+33.17-18)	8. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων	XXX	XXX	XXX	XXX
(33.19-20)	9. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στήν επόμενη χρήση	XXX	XXX	XXX	XXX
(30.97-99+ 33.97-99)	10. Επισφαλείς-Επίδικοι πελάτες καί χρεώστες XXX				
	Μείον:Προβλέφεις(44.11) XX	XXX	XXX	XXX	XXX
(33.00-02+ 33.13-16+ 33.95-96)	11. Χρεώστες διάφοροι	XXX	XXX	XXX	XXX
35	12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών καί πιστώσεων	XXX	XXX	XXX	XXX
		---	---	---	---
		XXX	XXX	XXX	XXX

	Από μεταφορά				
53.10-11	8. Υποχρεώσεις πρός συνδεμένες επιχειρήσεις	XXX	XXX	XXX	XXX
53.12-13	9. Υποχρεώσεις πρός λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις	XXX	XXX	XXX	XXX
53.01	10. Μερίσματα πληρωτέα	XXX	XXX	XXX	XXX
Υπόλ.Α/ 53	11. Πιστωτές διάφοροι	XXX	XXX	XXX	XXX
		---	---	---	---
		XXX	XXX	XXX	XXX
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)		XXX	XXX	XXX	XXX

II. Χρεόγραφα						
(34.00-03+ 34.10-13+ 34.20-21) (34.05-06 +34.15-16 +34.22-23)	1. Μετοχές	XXX				
Υπόλ.Α/34 34.25	2. Ομολογίες	XXX				
	3. Λοιπά χρεόγραφα	XXX				
	4. Ίδιες μετοχές	XXX				
		XXX				
53.07	Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	XX	XXX	XXX	XXX	XXX
		---	===	===	===	===
IV. Διαθέσιμα						
38.00	1. Ταμείο		XXX	XXX	XXX	XXX
38.02	2. Ληγμένα τοκομερίδια είσπρακτέα		XXX	XXX	XXX	XXX
38.03-06	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		XXX	XXX	XXX	XXX
			---	---	---	---
			XXX	XXX	XXX	XXX
			===	===	===	===
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙΙΙ + ΔΙV)		XXX	XXX	XXX	XXX
			===	===	===	===

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
36.00	1. Έξοδα επόμενων χρήσεων		XXX	XXX	XXX	XXX
36.01	2. Έσοδα χρήσεως είσπρακτέα		XXX	XXX	XXX	XXX
Υπόλ.Α/36	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού		XXX	XXX	XXX	XXX
			---	---	---	---
			XXX	XXX	XXX	XXX
			====	===	===	===
			Σέ Δρχ.	Σέ Ξ.Ν.	Σύνολο Χρήσεως 1984	Σύνολο Χρήσεως 1983
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ + Ε)		XXX	XXX	XXX	XXX
			===	===	===	===

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
01	1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	XXX	XXX
02	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί έγγυήσεων και έμπραγμάτων ασφαλειών	XXX	XXX
03	3. Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις	XXX	XXX
04	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	XXX	XXX
		---	---
		XXX	XXX
		===	===

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.00	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων		XXX	XXX	XXX	XXX
56.01	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		XXX	XXX	XXX	XXX
Υπόλ. Λ/56	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί		XXX	XXX	XXX	XXX
			---	---	---	---
			XXX	XXX	XXX	XXX
			===	===	===	===
			Σέ Δρχ.	Σέ Ξ.Ν.	Σύνολο Χρήσεως 1984	Σύνολο Χρήσεως 1983
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)		XXX	XXX	XXX	XXX
			===	===	===	===

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
05	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	XXX	XXX
06	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί έγγυήσεων και έμπραγμάτων ασφαλειών	XXX	XXX
07	3. Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις	XXX	XXX
08	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	XXX	XXX
		---	---
		XXX	XXX
		===	===

4.1.2 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

4.1.200 Γενικά

1. Ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται ὑποχρεωτικά στό τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.202.

2. Ὅπως καθορίζεται στήν περίπτ. 2 τῆς παρ. 4.1.100, ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως δημοσιεύεται ὑποχρεωτικά στό τέλος κάθε χρήσεως.

3. Στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως περιλαμβάνονται ὑποχρεωτικά, τουλάχιστο τά στοιχεῖα τοῦ ὑποδείγματος τῆς παρ. 4.1.202, ἐφόσον τά στοιχεῖα αὐτά ὑπάρχουν στήν οἰκονομική μονάδα. Ἐπιτρέπεται μεγαλύτερη ἀνάλυση τῶν κονδυλίων στά ὁποῖα ἀντιστοιχοῦν ἀραβικοί ἀριθμοί.

Ἡ σύμπτυξη κονδυλίων στά ὁποῖα ἀντιστοιχοῦν ἀραβικοί ἀριθμοί ἐπιτρέπεται, ἐφόσον εἶναι ἀσήμαντα καί στό προσάρτημα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως γίνεται ἀνάλυση τῶν συμπτυγμένων κονδυλίων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 28 τῆς παρ. 4.1.501.

4. Ὅλα τά στοιχεῖα τῆς καταστάσεως τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως ἀπεικονίζονται σέ δύο στῆλες, στίς ἀξίες πού ἐμφανίζονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 86 : (1) κατά τό τέλος τῆς χρήσεως στήν ὁποία ἀναφέρονται τά ἀποτελέσματα καί (2) κατά τό τέλος τῆς προηγούμενης χρήσεως.

4.1.201 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στήν κατηγορία " κύκλος ἐργασιῶν (πωλήσεις) " περιλαμβάνονται τά ἀκαθάριστα ἔσοδα, τά ὁποῖα ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 70, 71, 72 καί 73.

2. Στήν κατηγορία " μικτά ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) ἐκμεταλλεύσεως " περιλαμβάνονται τά μικτά ἀποτελέσματα τῆς ἐκμεταλλεύσεως, τά ὁποῖα προσδιορίζονται μετά ἀπό τό διαχωρισμό ἀπό τά καθαρά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως τῶν μή προσδιοριστικῶν τους ἐξόδων (λογ. 80.02) καί ἐσόδων (λογ. 80.03). Τά μικτά αὐτά ἀποτελέσματα ἀπεικονίζονται στόν ὑπολογαριασμό 86.00.00, στόν ὁποῖο μεταφέρονται ἀπό τόν ὑπολογαριασμό 80.01 τοῦ λογαριασμοῦ 80.

3. Στήν κατηγορία " κόστος πωλήσεων " περιλαμβάνεται ἡ διαφορά μεταξύ τῶν κονδυλίων " κύκλος ἐργασιῶν " καί " μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως ".

4. Στήν κατηγορία " ἄλλα ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως " περιλαμβάνονται τά ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.00.01. Τά ἔσοδα αὐτά συγκεντρῶνονται στούς λογαριασμούς 74, 75 καί 78.05.

5. Στίς κατηγορίες " ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας ", " ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν - ἀναπτύξεως " καί " ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως " περιλαμβάνονται τά χρεωστικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν 86.00.02, 86.00.03 καί 86.00.04 ἀντίστοιχα. Τά ἔξοδα τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν συγκεντρῶνονται στούς λογαριασμούς 92.01, 92.02 καί 92.03 τῆς ὁμάδας 9 τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς. Τά ἔξοδα αὐτά, ὅταν δέ λειτουργεῖ λογιστικό σύστημα ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, προσδιορίζονται ἐξωλογιστικά μέ βάση τά στοιχεῖα πού προκύπτουν ἀπό τούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.803.

6. Στήν κατηγορία " ἔσοδα συμμετοχῶν " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.00. Τά ἔσοδα τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρῶνονται στό λογαριασμό 76.00.

7. Στήν κατηγορία " ἔσοδα χρεογράφων " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.01. Τά ἔσοδα τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρῶνονται στό λογαριασμό 76.01.

8. Στήν κατηγορία " κέρδη πωλήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.02. Τά ἔσοδα τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 76.04.

9. Στήν κατηγορία " πιστωτικοί τόκοι καί συναφῆ ἔσοδα " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.03. Τά ἔσοδα τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στούς λογαριασμούς 76.02 ἕως 76.98, πλήν τοῦ 76.04.

10. Στήν κατηγορία " διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.07. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 64.11.

11. Στήν κατηγορία " ἔξοδα καί ζημίες συμμετοχῶν καί χρεογράφων " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.08. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στούς λογαριασμούς 64.10 καί 64.12.

12. Στήν κατηγορία " χρεωστικοί τόκοι καί συναφῆ ἔξοδα " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.09. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 65.

13. Τά ὁλικά ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) ἐκμεταλλεύσεως, τά ὁποῖα προκύπτουν ἀπό τό ἄθροισμα τῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως ἀπό ἐργασίες καί τῶν χρηματοοικονομικῶν ἀποτελεσμάτων, ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμούς 86.00 καί 86.01 ἀντίστοιχα. Τά ἀποτελέσματα αὐτά τῆς ἐκμεταλλεύσεως ἀπεικονίζονται καί στό λογαριασμό 80 " γενική ἐκμετάλλευση " πρίν ἀπό τή μεταφορά τους στό λογαριασμό 86.

14. Στήν κατηγορία " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.00. Τά κονδύ-

λια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 81.01.

15. Στήν κατηγορία " ἔκτακτα κέρδη " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.01. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 81.03.

16. Στήν κατηγορία " ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.02. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 82.01.

17. Στήν κατηγορία " ἔσοδα ἀπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνεται τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.03. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 84.

18. Στήν κατηγορία " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.07. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 81.00.

19. Στήν κατηγορία " ἔκτακτες ζημίες " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.08. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 81.02.

20. Στήν κατηγορία " ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.09. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 82.00.

21. Στήν κατηγορία " προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.10. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 83.

22. Ἀπό τό ἀλγεβρικό ἄθροισμα τῶν ὁλικῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως καί τῶν ἔκτακτων ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 προκύπτουν τά συνολικά ἀποτελέσματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας,

πρίν άπό τήν άφαίρεση τῶν μή ἐνσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος άποσβέσεων.

23. Στήν κατηγορία " σύνολο άποσβέσεων πάγιων στοιχείων " περιλαμβάνονται, τόσο οἱ άποσβέσεις πού ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος (ταμπτικές) ὅσο καί ἐκεῖνες πού δέν ἐνσωματώνονται (π.χ. πρόσθετες άποσβέσεις κινήτρων ἐπενδύσεων). Οἱ άποσβέσεις πού ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 66 καί μεταφέρονται στό λογαριασμό 80 " γενική ἐκμετάλλευση ". Οἱ άποσβέσεις πού δέν ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στό λογαριασμό 85 καί μεταφέρονται στόν λογαριασμό 86.03.

24. Ἡ διαφορά τῶν συνολικῶν άποτελεσμάτων καί τῶν μή ἐνσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος άποσβέσεων άπεικονίζει τά καθαρά άποτελέσματα χρήσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, πρίν άπό τήν άφαίρεση τοῦ τυχόν φόρου εἰσοδήματος-εἰσφορᾶς ΟΓΑ καί τῶν τυχόν μή ἐνσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος λοιπῶν φόρων (π.χ. φόρου άκινητης περιουσίας). Τά καθαρά αὐτά άποτελέσματα άπεικονίζονται στόν λογαριασμό 86.99.

4.1.202 Ὑπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμοῦ άποτελεσμάτων χρήσεως

Ἀκολουθεῖ ὑπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμοῦ άποτελεσμάτων χρήσεως, στό ὁποῖο άπεικονίζονται οἱ άντίστοιχοι σέ κάθε κατηγορία λογαριασμοί, στούς ὁποίους συγκεντρώνονται τά κονδύλιά της.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 25 ΤΗΣ 4ης ΝΤΙΡΕΚΤΙΒΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α/86)

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984)

		Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 1984			Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1983		
	I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
70,71,72 και 73	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			XXx			XXx
(70 έως και 73)-86.00.00	Μείον : Κόστος πωλήσεων			XXX			XXX
				---			---
86.00.00 (80.01)	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			XXX			XXx
86.00.01 (74,75 και 78.05)	Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			XX			XX
				---			---
	Σύνολο			XXX			XXX
86.00.02 (92.01)	ΜΕΙΟΝ : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	XXX			XXX		
86.00.03 (92.02)	2. Έξοδα λειτουργίας έρευνών-αναπτύξεως	XXX			XXX		
86.00.04 (92.03)	3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	XXX	XXX		XXX	XXX	
		---	---		---	---	
	Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως		XX			XX	
	ΠΛΕΟΝ (ή μείον)						
86.01.00 (76.00)	1. Έσοδα συμμετοχών	XX			XX		
86.01.01 (76.01)	2. Έσοδα χρεογράφων	XX			XX		
86.01.02 (76.04)	3. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	XX			XX		
86.01.03 (76.02 έως 76.98,πλήν 76.04)	4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	XX			XX		
		---			---		
		XX			XX		
	Μείον :						
86.01.07 (64.11)	1. Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	XX			XX		
86.01.08 (64.10 και 64.12)	2. Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων	XX			XX		
86.01.09 (65)	3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	XX	XX	XX	XX	XX	XX
		---	---	---	---	---	---
86.00 + 86.01 (λογ. 80)	Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			XX			XX
	II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
86.02.00 (81.01)	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		XX			XX	
86.02.01 (81.03)	2. Έκτακτα Κέρδη		XX			XX	
86.02.02 (82.01)	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		XX			XX	
86.02.03 (84)	4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		XX			XX	
			---			---	
			XX			XX	
	Μείον :						
86.02.07 (81.00)	1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	XX			XX		
86.02.08 (81.02)	2. Έκτακτες ζημίες	XX			XX		
86.02.09 (82.00)	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	XX			XX		
86.02.10 (83)	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	XX	XX	XX	XX	XX	XX
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)			XX			XX
	ΜΕΙΟΝ :						
66 + 85	Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		XX			XX	
66	Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		XX	XX		XX	XX
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη ή Ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			XX			XX
				===			===

4.1.3 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

4.1.300 Γενικά

1. Ὁ πίνακας διαθέσεως ἀποτελεσμάτων καταρτίζεται ὑποχρεωτικά στήν περίπτωση πού γίνεται διάθεση ἀποτελεσμάτων, σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.302.

2. Ὅπως καθορίζεται στήν περίπτ. 2 τῆς παρ. 4.1.100, ὁ πίνακας διαθέσεως ἀποτελεσμάτων δημοσιεύεται ὑποχρεωστικά στό τέλος κάθε χρήσεως.

3. Στόν πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ὑποχρεωτικά, τουλάχιστο τά στοιχεῖα τοῦ ὑποδείγματος τῆς παρ. 4.1.302, ἐφόσον τά στοιχεῖα αὐτά ὑπάρχουν στήν οἰκονομική μονάδα.

4. Ὅλα τά στοιχεῖα τοῦ πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων ἀπεικονίζονται σέ δύο στῆλες, οἱ ὁποῖες ἀντιστοιχοῦν στή χρήση τοῦ ἰσολογισμοῦ καί στήν προηγούμενη αὐτοῦ χρήση.

4.1.301 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στήν κατηγορία " καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως " περιλαμβάνονται τά καθαρά ἀποτελέσματα τοῦ λογαριασμοῦ 88.00 " καθαρά κέρδη χρήσεως " ἤ τοῦ λογαριασμοῦ 88.01 " ζημίες χρήσεως ", τά ὁποῖα μεταφέρονται στούς λογαριασμούς αὐτούς ἀπό τό λογαριασμό 86.99.

2. Στήν κατηγορία " ὑπόλοιπο ἀποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 42.00 " ὑπόλοιπο κερδῶν εἰς νέο " ἤ 42.01 " ὑπόλοιπο ζημιῶν εἰς νέο " καί τό ὅλο ἤ μέρος τοῦ ὑπολοίπου τοῦ λογαριασμοῦ 42.02 " ὑπόλοιπο ζημιῶν προηγούμενων χρήσεων ", τά ὁποῖα μεταφέρονται ἀπό τούς λογαριασμούς αὐτούς στούς λογαριασμούς 88.02, 88.03 καί 88.04 ἀντίστοιχα.

3. Στήν κατηγορία " διαφορές φορολογικού ἐλέγχου προηγουμένων χρήσεων " περιλαμβάνεται τό χρεωστικό ἤ πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 42.04, τό ὁποῖο μεταφέρεται στό λογαριασμό 88.06.

4. Στήν κατηγορία " ἀποθεματικά πρός διάθεση " περιλαμβάνονται τά ἀποθεματικά ἤ μέρος τους τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 41, γιά τά ὁποῖα ἀποφασίζεται ἡ διάθεσή τους, εἴτε γιά διανομή μερισμάτων, εἴτε γιά κάλυψη ζημιῶν, καί γιά τό λόγο αὐτό μεταφέρονται στό λογαριασμό 88.07.

5. Ἀπό τό ἀλγεβρικό ἄθροισμα τῶν παραπάνω 1 - 4 κατηγοριῶν ἀφαιροῦνται οἱ φόροι εἰσοδήματος - εἰσφορά ΟΓΑ τοῦ λογαριασμοῦ 88.08 καί οἱ λοιποί μή ἐνσωματωμένοι στό λειτουργικό κόστος φόροι τοῦ λογαριασμοῦ 88.09. Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ, ἐάν εἶναι κέρδη, διαθέτεται σύμφωνα μέ τήν ἀπόφαση πού λαμβάνεται ἀπό τό ἁρμόδιο ὄργανο.

4.1.302 Ὑπόδειγμα πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων

Ἀκολουθεῖ ὑπόδειγμα πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων, στό ὁποῖο ἀπεικονίζονται οἱ ἀντίστοιχοι λογαριασμοί ἀπό τούς ὁποίους λαμβάνονται τά σχετικά κονδύλια γιά τήν κατάρτιση τοῦ πίνακα αὐτοῦ, καθώς καί οἱ σχετικοί λογαριασμοί στούς ὁποίους μεταφέρονται τά διάφορα κονδύλια τῆς διαθέσεως.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

				Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1984	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1983
88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσεως			XXX	XXX
88.02-04 (42.00-02)	(+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων			XXX	XXX
88.06 (42.04)	(+) ή (-) : Διαφορές φορολογικού έλέγχου προηγούμενων χρήσεων			(-XXX)	XXX
88.07 (Υπολ/σμοί 41)	(+) : Αποθεματικά προς διάθεση			XXX	XXX
	Σύνολο			XXX	XXX
88.08	ΜΕΙΟΝ : 1. Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ	XXX	XXX		
88.09	2. Λοιποί μή ένσωματωμένοι στό λειτουργικό κόστος φόροι	XXX	XXX	XXX	XXX
88.99	Κέρδη προς διάθεση			XXX	XXX
88.98	Ζημίες εἰς νέο			(-XXX)	(-XXX)
	Η διάθεση τῶν κερδῶν γίνεται ὡς ἑξῆς :				
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό			XXX	XXX
53.01	2. Πρῶτο μέρισμα			XXX	XXX
53.01	3. Πρόσθετο μέρισμα			XXX	XXX
41.03	4. Αποθεματικά καταστατικού (ἀναφέρονται οἱ σχετικές διατάξεις)			XXX	XXX
41.04-05	5. Εἰδικά καί ἔκτακτα ἀποθεματικά(ἀναφέρεται ὁ σκοπός)			XXX	XXX
41.08	6. Αφορολόγητα αποθεματικά(ἀναφέρονται οἱ σχετικές διατάξεις)			XXX	XXX
53.08	7. Αμοιβές από ποσοστά μελῶν διοικητικού συμβουλίου			XXX	XXX
42.00	8. Υπόλοιπο κερδῶν εἰς νέο			XXX	XXX
				XXX	XXX

4.1.4 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

4.1.400 Γενικά

1. Η κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως καταρτίζεται ὑποχρεωτικά στό τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.402.

2. Η κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως καταχωρεῖται στό βιβλίο ἀπογραφῶν καί ἰσολογισμῶν ἀμέσως μετά τήν καταχώρηση τοῦ ἰσολογισμοῦ, τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως καί τοῦ πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων. Η κατάσταση αὐτή δέ δημοσιεύεται ὑποχρεωτικά.

3. Στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως περιλαμβάνονται ὑποχρεωτικά, τουλάχιστο τά στοιχεῖα τοῦ ὑποδείγματος τῆς παρ. 4.1.402, ἐφόσον τά στοιχεῖα ὑπάρχουν στήν οἰκονομική μονάδα.

4. Ὅλα τά στοιχεῖα τῆς καταστάσεως τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ἀπεικονίζονται σέ δύο στῆλες, οἱ ὁποῖες ἀντιστοιχοῦν : (1) στή χρήση τοῦ ἰσολογισμοῦ καί (2) στήν προηγούμενη αὐτοῦ χρήση.

4.1.401 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στήν κατηγορία " ἀποθέματα ἐνάρξεως χρήσεως " περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ἤ ἀναλυτικότερα κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμῶν, τά ἀποθέματα τέλους τῆς προηγούμενης τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήσεως (ἀρχικά ἀποθέματα).

2. Στήν κατηγορία " ἀγορές χρήσεως " περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ἤ ἀναλυτικότερα, οἱ ἀγορές ἀποθεμάτων τῆς χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ.

3. Στήν κατηγορία " ἀποθέματα τέλους χρήσεως " περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ἤ ἀναλυτικότερα, τά ἀποθέματα τέλους τῆς χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ (τελικά ἀποθέματα).

4. Στήν κατηγορία " ὀργανικά ἔξοδα " περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ἤ ἀναλυτικότερα, τά ὀργανικά ἔξοδα, κατ' εἶδος, τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6.

5. Τό ἄθροισμα τῶν ἀγορῶν χρήσεως, τῆς διαφορᾶς (+ ἤ -) τῶν ἀρχικῶν καί τελικῶν ἀποθεμάτων, καί τῶν ὀργανικῶν ἐξόδων, ἀπεικονίζει τό συνολικό κόστος ἐσόδων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας γιά τή χρήση τοῦ ἰσολογισμοῦ.

Ἡ διαφορά τοῦ συνολικοῦ κόστους ἐσόδων καί τοῦ κόστους ἰδιοπαραγωγῆς καί βελτιώσεως πάγιων στοιχείων ἀπεικονίζει τό κόστος ἐσόδων ἐκμεταλλεύσεως καί λοιπῶν δραστηριοτήτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

6. Στήν κατηγορία " πωλήσεις " περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ἤ ἀναλυτικότερα, οἱ πωλήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού πραγματοποιοῦνται ἀπό τήν ἐκμετάλλευση τῶν κύριων δραστηριοτήτων της.

7. Στήν κατηγορία " λοιπά ὀργανικά ἔσοδα " περιλαμβάνονται τά λοιπά ὀργανικά ἔσοδα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, εἴτε αὐτά προέρχονται ἀπό τήν ἐκμετάλλευση τῶν κύριων δραστηριοτήτων της, εἴτε προέρχονται ἀπό παρεπόμενες δραστηριότητες.

8. Ἀπό τή συσχέτιση τῶν συνολικῶν ἐσόδων τοῦ λογαριασμοῦ τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως μέ τό κόστος τῶν ἐσόδων αὐτῶν τῆς παραπάνω περιπτ. 5, προκύπτουν τά καθαρά ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) τῆς ἐκμεταλλεύσεως, τά ὁποῖα ταυτίζονται μέ ἐκεῖνα τῶν λογαριασμῶν 86.00 καί 86.01, ὅπως καθορίζεται στήν περίπτ. 13 τῆς παρ. 4.1.201.

4.1.402 Ὑπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως

Ἀκολουθεῖ ὑπόδειγμα καταστάσεως τοῦ λογαριασμοῦ τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως, στό ὁποῖο, ἀπεικονίζονται οἱ ἀντίστοιχοι σέ κάθε κατηγορία λογαριασμοί, στούς ὁποίους συγκεντρώνονται τά κονδύλιά της.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Α/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

(ὅπως θά καταχωρεῖται στό βιβλίο ἀπογραφῶν καί ἰσολογισμῶν)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Α/80)

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984 (1 Ἰανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 1984)

		Ποσά Κλειδμενης Χρήσεως 1984		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1983	
	Χ Ρ Ε Ω Σ Η				
	1. Ἀποθέματα ἐνάρξεως χρήσεως				
20	- Ἐμπορεύματα	XXX		XXX	
21	- Προϊόντα ἕτοιμα καί ἡμιτελῆ	XXX		XXX	
22	- Ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα	XXX		XXX	
23	- Παραγωγή σέ ἐξέλιξη (προϊόντα ὑπό κατεργασία)	XXX		XXX	
24	- Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες-ὑλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25	- Ἀναλώσιμα ὑλικά	XXX		XXX	
26	- Ἀνταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Εἴδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
		---		---	
	2. Ἀγορές Χρήσεως				
20	- Ἐμπορεύματα	XXX		XXX	
24	- Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες-ὑλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25	- Ἀναλώσιμα ὑλικά	XXX		XXX	
26	- Ἀνταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Εἴδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
		---	---	---	---
	Σύνολο ἀρχικῶν ἀποθεμάτων καί ἀγορῶν		XXX		XXX
	3. ΜΕΙΟΝ : Ἀποθέματα τέλους χρήσεως				
20	- Ἐμπορεύματα	XXX		XXX	
21	- Προϊόντα ἕτοιμα καί ἡμιτελῆ	XXX		XXX	
22	- Ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα	XXX		XXX	
23	- Παραγωγή σέ ἐξέλιξη (προϊόντα ὑπό κατεργασία)	XXX		XXX	
24	- Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες-ὑλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25	- Ἀναλώσιμα ὑλικά	XXX		XXX	
26	- Ἀνταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Εἴδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
		---	---	---	---
	Ἀγορές καί διαφορά (±) ἀποθεμάτων		XXX		XXX
			---		---
	Μεταφορά		XXX		XXX

		Ποσά Κλειδμενης Χρήσεως 1984		Ποσά Ιροηγούμενης Χρήσεως 1983	
	Π Ι Σ Τ Ω Σ Η				
	1. Πωλήσεις				
70	- Ἐμπορευμάτων	XXX		XXX	
71	- Προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν	XXX		XXX	
72	- Ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων	XXX		XXX	
72	- Πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-ὑλικῶν συσκευασίας	XXX		XXX	
72	- Ἀναλώσιμων ὑλικῶν	XXX		XXX	
72	- Ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
72	- Εἰδῶν συσκευασίας	XXX		XXX	
72	- Ἄχρηστου ὑλικοῦ	XXX		XXX	
73	- Ὑπηρεσιῶν (ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν)	XXX	XXX	XXX	XXX
		---		---	
	2. Λοιπά ὀργανικά ἔσοδα				
74	- Ἐπιχορηγήσεις καί διάφορα ἔσοδα πωλήσεων	XXX		XXX	
75	- Ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν	XXX		XXX	
76	- Ἔσοδα κεφαλαίων	XXX		XXX	
78.05	- Χρησιμοποιημένες προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως	XXX	XXX	XXX	XXX
		---		---	
			---		---
			XXX		XXX

	Μεταφορά		XXX		XXX			XXX	XXX
	4. Ὀργανικὰ ἔξοδα								
60	- Ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ	XXX		XXX					
61	- Ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων	XXX		XXX					
62	- Παροχές τρίτων	XXX		XXX					
63	- Φόροι-Τέλη (πλήν τῶν μή ἐνσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος φόρων)	XXX		XXX					
64	- Διάφορα ἔξοδα								
64.00	- Ἔξοδα μεταφορῶν	XXX		XXX					
64.01	- Ἔξοδα ταξειδίων	XXX		XXX					
64.02	- Ἔξοδα προβολῆς καί διαφημίσεως	XXX		XXX					
64.03	- Ἔξοδα ἐκθέσεων-ἐπιδείξεων	XXX		XXX					
64.04	- Εἰδικά ἔξοδα προωθήσεως ἐξαγωγῶν	XXX		XXX					
64.05	- Συνδρομές-Εἰσφορές	XXX		XXX					
64.06	- Δωρεές-Ἐπιχορηγήσεις	XXX		XXX					
64.07	- Ἔντυπα καί γραφική ὕλη	XXX		XXX					
64.08	- Ὑλικά ἄμεσης ἀναλώσεως	XXX		XXX					
64.09	- Ἔξοδα δημοσιεύσεων	XXX		XXX					
64.10	- Ἔξοδα συμμετοχῶν καί χρεογράφων	XXX		XXX					
64.11	- Διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων	XXX		XXX					
64.12	- Ζημίες ἀπό πώληση συμμετοχῶν καί χρεογράφων	XXX		XXX					
64.98	- Διάφορα	XXX		XXX					
65	- Τόκοι καί συναφή ἔξοδα	XXX		XXX					
66	- Ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος	XXX		XXX					
68	- Προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως	XXX	XXX	XXX	XXX				
		---	---	---	---				
	Συνολικό κόστος		XXX		XXX				
	ΜΕΙΟΝ :								
78.00	Ἰδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις παγίων		XXX		XXX				
			---		---				
	Συνολικό κόστος ἐσόδων		XXX		XXX				
80.00	Κέρδη ἐκμεταλλεύσεως		XXX		XXX	80.00	Ζημίες ἐκμεταλλεύσεως	XXX	XXX
			---		---			---	---
			XXX		XXX			XXX	XXX
			===		===			===	===

4.1.5 ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

4.1.500 Γενικά

1. Τό προσάρτημα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως εἶναι ἀπαραίτητο συμπλήρωμα τῶν οἰκονομικῶν αὐτῶν καταστάσεων, μέ τό ὁποῖο δίνονται διάφορες πρόσθετες ἤ ἐπεξηγηματικές πληροφορίες. Οἱ πληροφορίες αὐτές ἔχουν σκοπό νά διευκολύνουν ὅλους τούς παράγοντες, πρός τούς ὁποίους ἀπευθύνονται οἱ οἰκονομικές καταστάσεις, στό νά κατανοοῦν τό περιεχόμενό τους καί νά προσδιορίζουν τήν ἀληθινή οἰκονομική κατάσταση καί τά ἀκριβή ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) τῶν οἰκονομικῶν μονάδων.

2. Τό προσάρτημα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται ὑποχρεωτικά μόνο ἀπό τίς οἰκονομικές ἐκεῖνες μονάδες, γιά τίς ὁποῖες ἡ νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά προβλέπει ἀντίστοιχη ὑποχρέωση. Εἰδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας καθορίζουν τούς κλάδους τῆς οἰκονομίας γιά τούς ὁποίους οἱ ἀντίστοιχες οἰκονομικές μονάδες περιλαμβάνουν ὑποχρεωτικά στό προσάρτημα πρόσθετες εἰδικές πληροφορίες (π.χ. γιά τίς Τράπεζες, τίς ἀσφαλιστικές ἑταιρίες ἤ τίς ἑταιρίες χαρτοφυλακίου).

3. Τό προσάρτημα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως περιέρχεται σέ γνῶση τῶν τρίτων - δημοσιεύεται ἤ ὑποβάλλεται στίς ἁρμόδιες ὑπηρεσίες τοῦ Κράτους - σύμφωνα μέ τή διαδικασία πού προβλέπεται ἀπό τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά.

4.1.501 Περιεχόμενο τοῦ προσαρτήματος

Στό προσάρτημα πρέπει νά περιλαμβάνονται, τουλάχιστον οἱ ἀκόλουθες πληροφορίες :

1. Οἱ μέθοδοι πού ἐφαρμόστηκαν γιά τήν ἀποτίμηση τῶν διαφόρων στοιχείων τῶν οἰκονομικῶν καταστάσεων καί οἱ μέθοδοι ὑπολογισμοῦ διορθώσεως ἀξιῶν μέ σχηματισμό προβλέψεων ἤ διενέργεια ἀποσβέσεων, καθώς καί οἱ μέθοδοι ὑπολογισμοῦ ἀναπροσαρμοσμένων ἀξιῶν, σέ

περίπτωση πού είδικές διατάξεις τής νομοθεσίας πού ίσχυει κάθε φορά έπιτρέπουν τήν άναπροσαρμογή.

Σέ έξαιρετικές περιπτώσεις πού γίνονται παρεκκλίσεις άπό τίς διατάξεις πού καθορίζουν τίς γενικές άρχές άποτιμήσεως, οί παρεκκλίσεις αύτές άναφέρονται μέ πλήρη αίτιολόγηση τών λόγων πού τίς έπέβαλαν καί τού μεγέθους τών συνεπειών πού είχαν στή διαμόρφωση τών άπαιτήσεων-ύποχρεώσεων, τής περιουσιακής καταστάσεως καί τών άποτελεσμάτων χρήσεως τής οίκονομικής μονάδας.

2. Σέ περίπτωση πού, μέ βάση είδικές διατάξεις τής νομοθεσίας, έφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι άποτιμήσεως άπό τίς γενικά νομοθετημένες, άναφέρεται ή μέθοδος πού έφαρμόστηκε καί τά στοιχεία τών οίκονομικών καταστάσεων γιά τά όποία οί άξίες διαμορφώθηκαν μέ τή μέθοδο αύτή. Στήν περίπτωση αύτή, οί διαφορές άπό τήν έφαρμογή τής διαφορετικής μεθόδου άποτιμήσεως άπό τίς γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στούς λογαριασμούς " διαφορών άναπροσαρμογής " τού παθητικού (λογ. 41.06 - 41.07), ένώ στό προσάρτημα άναφέρεται καί ή φορολογική μεταχείριση τών διαφορών αύτών.

Στήν παραπάνω περίπτωση,στό προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας πού δείχνει τίς μεταβολές τών λογαριασμών " διαφορές άναπροσαρμογής " πού έγιναν μέσα στή χρήση. Στόν πίνακα αύτό περιλαμβάνονται τά έξής στοιχεία :

- τό άρχικό ύπόλοιπο (στήν άρχή τής χρήσεως) τών λογαριασμών " διαφορές άναπροσαρμογής "

- οί διαφορές πού μεταφέρθηκαν στούς λογαριασμούς "διαφορές άναπροσαρμογής ", μέσα στή χρήση.

- τά ποσά τών λογαριασμών " διαφορές άναπροσαρμογής ", τά όποία κεφαλαιοποιήθηκαν ή μεταφέρθηκαν σ'όποιοδήποτε λογαριασμό, μέσα στή χρήση, καί οί λόγοι τής μεταφοράς αύτής.

- τό τελικό ὑπόλοιπο (στό τέλος τῆς χρήσεως) τῶν λογαριασμῶν " διαφορές ἀναπροσαρμογῆς ".

Στήν ἴδια περίπτωση, γιά κάθε στοιχεῖο τοῦ ἰσολογισμοῦ γιά τό ὁποῖο ἔγινε ἀναπροσαρμογή τῆς ἀξίας κτήσεώς του, μέ ἐξαίρεση τούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων, στό προσάρτημα ἀναφέρονται :

- εἴτε ἡ ἀξία κτήσεως πού προκύπτει σύμφωνα μέ τό γενικό κανόνα ἀποτιμήσεως καί τό σωρευμένο ποσό ἀποσβέσεων ἤ ἄλλων διορθώσεων, κατά τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ.

- εἴτε ἡ διαφορά μεταξύ ἀξίας ἀναπροσαρμογῆς κατά τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ καί ἀξίας κτήσεως καί, σέ περίπτωση πού προηγήθηκαν καί ἄλλες ἀναπροσαρμογές, ἡ συνολική διαφορά πού προῆλθε ἀπό αὐτές.

3. Οἱ ἀποσβέσεις τῶν πάγιων στοιχείων καί οἱ διαφορές πού προκύπτουν κατά τήν ἀποτίμηση τῶν συμμετοχῶν καί χρεογράφων, ὅταν δέν ἀναφέρονται ἀναλυτικά στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

4. Οἱ πρόσθετες ἀποσβέσεις τοῦ πάγιου ἐνεργητικοῦ, οἱ ὁποῖες γίνονται γιά φορολογικούς σκοπούς, μέ ἀναφορά τῶν σχετικῶν διατάξεων τῆς φορολογικῆς νομοθεσίας.

5. Οἱ διαφορές ἀπό ὑποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων τοῦ ἰσολογισμοῦ, οἱ λόγοι στούς ὁποίους ὀφείλονται καί ἡ φορολογική τους μεταχείριση.

6. Οἱ διαφορές ἀπό τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων καί τῶν λοιπῶν ὁμοειδῶν στοιχείων στήν τελευταία γνωστή τιμή ἀγορᾶς πρίν ἀπό τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ (διαφορές τιμῆς κτήσεως καί τιμῆς ἀγορᾶς), συνολικά κατά κατηγορίες τῶν περιουσιακῶν αὐτῶν στοιχείων.

7. Οἱ συναλλαγματικές διαφορές ἀπό ὑποχρεώσεις σέ ξένο νόμισμα, εἴτε ἐμφανίζονται στόν ἰσολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), εἴτε μεταφέρονται στό λογαριασμό ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

8. Στοιχεῖα σχετικά μέ τίς συμμετοχές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σέ ἄλλες ἐπιχειρήσεις, ὅταν ἡ συμμετοχή ὑπερβαίνει τό 10% τοῦ κεφαλαίου τους, τόσο στήν περίπτωση πού ἡ συμμετοχή γίνεται ἀπευθείας, ὅσο καί στήν περίπτωση πού αὐτή γίνεται μέσω τρίτου, ὁ ὁποῖος ἐνεργεῖ στό ὄνομά του ἀλλά γιά λογαριασμό τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Συγκεκριμένα, γιά κάθε μία ἀπό τίς ἐπιχειρήσεις αὐτές ἀναφέρονται, ἡ ἐπωνυμία καί ἡ ἕδρα, τό ποσοστό συμμετοχῆς στό κεφάλαιό τους, τό ποσό τῆς λογιστικῆς καθαρῆς θέσεώς τους (κεφαλαίου καί ἀποθεματικῶν) καί τά ἀποτελέσματα τῆς τελευταίας χρήσεως γιά τήν ὁποία καταρτίστηκαν οἰκονομικές καταστάσεις. Οἱ πληροφορίες αὐτές εἶναι δυνατό νά παραλείπονται ὅταν εἶναι ἀμελητέες ὅσον ἀφορᾶ τό σχηματισμό τῆς πιστῆς εἰκόνας τῆς περιουσιακῆς καί οἰκονομικῆς καταστάσεως καί τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ἐπίσης, οἱ πληροφορίες οἱ σχετικές μέ τήν καθαρή θέση καί τά ἐτήσια ἀποτελέσματα τῶν ἐπιχειρήσεων στίς ὁποῖες ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει συμμετοχή εἶναι δυνατό νά παραλείπονται ὅταν οἱ ἐπιχειρήσεις αὐτές δέ δημοσιεύουν ἰσολογισμό καί ἐφόσον ἡ ἄμεση ἤ ἔμμεση συμμετοχή εἶναι μικρότερη ἀπό τό 50% τοῦ κεφαλαίου τους.

9. Ὁ ἀριθμός καί ἡ ὀνομαστική ἀξία τῶν νέων μετοχῶν τῆς ἑταιρίας, γιά τίς ὁποῖες ἔγινε ἐγγραφή κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, μέσα στά ὅρια τοῦ κεφαλαίου πού ἔχει ἐγκριθεῖ.

10. Ὁ ἀριθμός καί ἡ ὀνομαστική ἀξία (σέ περίπτωση πού οἱ μετοχές δέν ἔχουν ὀνομαστική ἀξία τό λογιστικό ἰσότιμο) τῶν μετοχῶν κάθε κατηγορίας, ὅταν οἱ κατηγορίες τῶν μετοχῶν τῆς ἑταιρίας εἶναι περισσότερες ἀπό μία.

11. Ὁ ἀριθμός καί ἡ ἔκταση τῶν ἐνσωματωμένων δικαιωμάτων προνομιούχων μετοχῶν, ὁμολογιῶν μετατρέψιμων ἤ ἄλλου ὁμολόγου ἤ

δικαιώματος, ὅταν ὑπάρχουν.

12. Οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τίς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεώς τους εἶναι μεγαλύτερη ἀπό πέντε χρόνια ἀπό τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, κατά κατηγορία λογαριασμῶν καί πιστωτή καί οἱ ὑποχρεώσεις πού καλύπτονται μέ ἐμπράγματες ἀσφάλειες, μέ ἀναφορά τῆς φύσεως καί τῆς μορφῆς τους.

13. Οἱ ὑποχρεώσεις πού δέν ἐμφανίζονται στόν ἰσολογισμό τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐφόσον ἡ παράθεσή τους εἶναι χρήσιμη γιά τήν ἐκτίμηση τῆς οἰκονομικῆς τους καταστάσεως (π.χ. ἀποζημιώσεις ἀπολύσεως ἤ ἐξόδου ἀπό τήν ὑπηρεσία τοῦ προσωπικοῦ ἤ ὑποχρεώσεις γιά ἐξόφληση ὁμολογιῶν ὑπέρ τό ἄρτιο). Τυχόν τέτοιες ὑποχρεώσεις γιά συντάξεις, καθώς καί τυχόν ὑποχρεώσεις πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις, ἀναφέρονται χωριστά.

14. Οἱ καθαρές πωλήσεις κατά κατηγορίες δραστηριοτήτων καί κατά γεωγραφικές περιοχές, ὅταν οἱ κατηγορίες αὐτές καί οἱ γεωγραφικές περιοχές διαφέρουν σημαντικά μεταξύ τους.

15. Ὁ μέσος ἀριθμός τοῦ προσωπικοῦ πού χρησιμοποιήθηκε κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, ἀναλυμένος κατά κατηγορίες, καί οἱ ἀμοιβές - ἔξοδα προσωπικοῦ μέ ἀνάλυση σέ μισθούς-ἡμερομίσθια καί κοινωνικές ἐπιβαρύνσεις, μέ χωριστή ἀναφορά αὐτῶν πού εἶναι σχετικές μέ συντάξεις.

16. Ἡ ἔκταση στήν ὁποία ὁ ὑπολογισμός τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως ἐπηρεάστηκε ἀπό ἀποτίμηση πού ἔγινε κατά παρέκκλιση ἀπό τίς νομοθετημένες ἀρχές ἀποτιμήσεως, εἴτε στή χρήση τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἴτε σέ προηγούμενη χρήση, μέ σκοπό νά ἐπιτευχθοῦν φορολογικές ἀπαλλαγές. Σέ περίπτωση πού ἡ παρέκκλιση αὐτή ἀπό τίς νομοθετημένες ἀρχές ἀποτιμήσεως ἐπηρεάζει σοβαρά τή μελλοντική φορολογία, σχετικά μέ τόν ἐπηρεασμό αὐτό πρέπει νά καταχωροῦνται λεπτομερεῖς ἐπεξηγηματικές πληροφορίες.

17. Οἱ προκαταβολές φορων πού γίνονται στή χρήση μέ σκοπό νά συμφηφιστοῦν μέ φόρους μελλοντικῶν χρήσεων, καθώς καί ὁποιαδήποτε

καταβολή ἤ ἐπιβάρυνση τῆς χρήσεως μέ φόρους πού ἀφοροῦν μελλοντικές χρήσεις, ὅταν εἶναι σημαντική.

18. Τά ποσά τῶν ἀμοιβῶν πού καταλογίστηκαν στή χρήση γιά τά μέλη τῶν ὀργάνων διοικήσεως καί διευθύνσεως γιά τίς ὑπηρεσίες τους, καθώς καί οἱ δημιουργημένες ὑποχρεώσεις γιά συντάξεις πρός πρώην μέλη τῶν παραπάνω ὀργάνων. Τά ποσά αὐτά καταχωροῦνται συνολικά γιά κάθε κατηγορία.

19. Τά ποσά τῶν προκαταβολῶν καί τῶν πιστώσεων πού τυχόν δόθηκαν σέ μέλη τῶν ὀργάνων διοικήσεως καί διευθύνσεως καί ὀφείλονται στήν οἰκονομική μονάδα κατά τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, μέ ἀναφορά τοῦ ἐτήσιου ἐπιτοκίου τῶν πιστώσεων αὐτῶν καί τῶν οὐσιωδῶν ὅρων τους, καθώς καί οἱ ὑποχρεώσεις πού ἀναλήφθηκαν γιά λογαριασμό τους μέ τή μορφή ὁποιασδήποτε ἐγγυήσεως. Τά ποσά αὐτά καταχωροῦνται συνολικά γιά κάθε κατηγορία.

20. Οἱ κάθε μορφῆς ἐγγυήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες δέν ἐμφανίζονται στό παθητικό τοῦ ἰσολογισμοῦ, κατά κατηγορίες. Σέ περίπτωση πού οἱ ἐγγυήσεις ἐμφανίζονται στούς λογαριασμούς τάξεως γίνεται ἀνάλυση τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν. Οἱ ἐμπράγματες ἀσφάλειες (ὑποθῆκες - προσημειώσεις) ἀναφέρονται χωριστά. Χωριστά, ἐπίσης, ἀναφέρονται οἱ τυχόν ἐγγυήσεις πού δίνονται πρός ὄφελος συνδεμένων ἐπιχειρήσεων.

21. Οἱ μεταβολές τῶν πάγιων στοιχείων, κατά τρόπο πού γιά κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό τοῦ πάγιου ἐνεργητικοῦ νά προκύπτουν ἡ ἀξία κτήσεως (ἀξία ἀγορᾶς ἤ κόστος παραγωγῆς) ὅπως διαμορφώθηκε στόν ἰσολογισμό τῆς προηγούμενης χρήσεως, οἱ ἀγορές τῆς χρήσεως, οἱ ἐξαγωγές (π.χ. πωλήσεις) τῆς χρήσεως, οἱ προσθῆκες-βελτιώσεις τῆς χρήσεως, οἱ ἀποσβέσεις τῆς χρήσεως, οἱ συνολικές ἀποσβέσεις μέχρι τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ καί ἡ ἀναπόσβεστη ἀξία κατά τό τέλος τῆς χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ.

Σέ περίπτωση πού κατά τήν πρώτη κατάρτιση τῶν οἰκονομικῶν

καταστάσεων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παράγραφο αὐτή, ἀνακύφουν δυσκολίες καί γιά τό σκοπό αὐτό ἀπαιτηθοῦν χρόνος καί ἔξοδα, εἶναι δυνατό νά ληφθεῖ σάν ἀξία κτήσεως ἡ ἀναπόσβεστη ἀξία τῶν πάγιών στοιχείων, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι αὐτό θά ἀναφέρεται ρητά στό προσάρτημα.

Σέ περίπτωση ἀναπροσαρμογῆς τῆς ἀξίας τῶν στοιχείων τοῦ πάγιου ἐνεργητικοῦ, ὡς ἀξία κτήσεως λαμβάνεται ἡ ἀξία ἀναπροσαρμογῆς.

22. Ἐπεξηγηματικές πληροφορίες γιά τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔσοδα καί ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἔξοδα, καθώς καί γιά τά ἔσοδα καί ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων, τά ὁποῖα ἐμφανίζονται στή χρήση τοῦ ἰσολογισμοῦ, ὅταν ἐπηρεάζουν σημαντικά τά ἀποτελέσματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ἐπίσης, ἀναλύσεις τῶν ποσῶν τῶν λογαριασμῶν 36.01 " Ἔσοδα χρήσεως εἰσπρακτέα " καί 56.01 " Ἔξοδα χρήσεως πληρωτέα ", ἄν τά ποσά αὐτά εἶναι σημαντικά.

23. Οἱ φόροι εἰσοδήματος - εἰσφορά ΟΓΑ πού ἀναφέρονται στά καθαρά κέρδη τῶν συνήθων δραστηριοτήτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί ἐκεῖνοι πού ἀναφέρονται στά καθαρά κέρδη ἔκτακτων δραστηριοτήτων αὐτῆς.

24. Ἀνάλυση τῶν λογαριασμῶν τοῦ Ἰσολογισμοῦ Β1 " Ἔξοδα ἱδρύσεως καί πρώτης ἐγκαταστάσεως ", Β3 " τόκοι δανείων κατασκευαστικῆς περιόδου " καί ΓΙ1 " Ἔξοδα ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως ". Σέ περίπτωση πού ἡ ἀπόσβεση τῶν ἐξόδων ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως δέ γίνεται σύμφωνα μέ τό γενικό κανόνα τῆς πενταετίας, ἀλλά σύμφωνα μέ εἰδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας, ἀναφέρονται οἱ περιπτώσεις αὐτές καί οἱ εἰδικές διατάξεις στό προσάρτημα.

25. Ἡ χρήση τῆς δυνατότητας ἀποτιμήσεως τῶν ἀποθεμάτων κατά παρέκκλιση ἀπό τούς κανόνες ἀποτιμήσεως (π.χ. σέ τιμές ἐμπορικές οἱ ὁποῖες εἶναι δυνατό νά εἶναι πολύ χαμηλότερες ἀπό τήν ἀξία κτήσεως) καί οἱ λόγοι πού τήν ἐπέβαλαν, σέ περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει χρήση τῆς δυνατότητας αὐτῆς μέ βάση εἰδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας.

26. Ἀνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ " λοιπές προβλέψεις ", ὅταν εἶναι ἀξιόλογες.

27. Σέ περίπτωση παρεκκλίσεως σέ μία χρήση ἀπό τήν ἀρχή κατά τήν ὁποία δέν ἐπιτρέπεται ἡ μεταβολή ἀπό χρήση σέ χρήση τῆς καθορισμένης δομῆς τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως, ἡ ὁποία εἶναι δυνατό νά γίνει μόνο σέ ἐξαιρετικές περιπτώσεις πού προβλέπονται ἀπό τή νομοθεσία, ἀναφέρονται ἡ παρέκκλιση καί οἱ λόγοι πού τήν ἐπέβαλαν μέ πλήρη αἰτιολόγηση τῆς σκοπιμότητας τῆς παρεκκλίσεως αὐτῆς.

28. Ἀναλύσεις τῶν συμπτυγμένων στοιχείων τῶν κατηγοριῶν ἐκείνων τοῦ ἰσολογισμοῦ πού ἀντιστοιχοῦν σέ ἀραβικούς ἀριθμούς. Ὅταν ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει τέτοιες συμπτύξεις εἶναι ὑποχρεωμένη νά παρουσιάζει τίς ἀντίστοιχες ἀναλύσεις.

29. Ἐπεξηγηματικές σημειώσεις σχετικές μέ τή συγκρισιμότητα τῶν κονδυλίων τῆς χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν κονδυλίων τῆς προηγούμενης χρήσεως, ὅταν τά κονδύλια πού ἀπεικονίζονται στόν ἰσολογισμό καί στά ἀποτελέσματα χρήσεως, γιά διάφορους λόγους, δέν εἶναι ἀπόλυτα συγκρίσιμα μέ τά ἀντίστοιχα κονδύλια τῆς προηγούμενης χρήσεως. Ἐπίσης, σχετικές ἐπεξηγηματικές σημειώσεις, ὅταν γίνεται ἀνακατάταξη τῶν ποσῶν τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς προηγούμενης χρήσεως γιά νά γίνουν αὐτά συγκρίσιμα μέ τά ποσά τῆς κλειδμενης χρήσεως.

30. Ἐπεξηγηματικές σημειώσεις σχετικές μέ τή σχέση πού ὑπάρχει μεταξύ τῶν διαφόρων κατηγοριῶν τῶν στοιχείων τοῦ ἐνεργητικοῦ

καί παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ, ὅπως, π.χ. στήν περίπτωση τῶν κατηγοριῶν ΓΙ6 τοῦ παθητικοῦ καί ΓΙΙΙ5 τοῦ ἐνεργητικοῦ.

31. Ἐπεξηγηματικές πληροφορίες σχετικές μέ τίς συνδεμένες ἐπιχειρήσεις, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται ἀπό εἰδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας.

32. Ὁποιεσδήποτε ἄλλες πληροφορίες πού θά καθοριστοῦν μέ εἰδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας ἤ πού κρίνονται ἀναγκαῖες γιά νά παρουσιάζεται μία πιστή εἰκόνα τῆς περιουσίας, τῆς χρηματοοικονομικῆς καταστάσεως καί τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅταν αὐτό δέν ἐπιτυγχάνεται μέ ὅσα ἀναφέρονται στίς προηγούμενες παραγράφους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.2

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Στό κεφάλαιο 4.2 περιλαμβάνονται οἱ ἀριθμοδεῖκτες ἐκεῖνοι πού κρίθηκαν ὅτι εἶναι βασικοί καί γενικότερης χρησιμότητας, ἐπειδή παρουσιάζουν ἀνάγλυφα τή στατική καί δυναμική εἰκόνα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Οἱ οἰκονομικές μονάδες ἔχουν τή δυνατότητα, παράλληλα μέ τήν κατάρτιση τῶν ἀριθμοδεικτῶν τοῦ κεφ. 4.2, νά καταρτίζουν καί ἄλλους πού παρέχουν τή δυνατότητα πληρέστερης καί βαθύτερης ἀναλύσεως τῶν οἰκονομικῶν στοιχείων τῆς μονάδας.

Οἱ ἐπαγγελματικές ὀργανώσεις τῶν παραγωγικῶν τάξεων, κατά κλάδους τῆς οἰκονομίας, ἔχουν τή δυνατότητα νά ζητοῦν ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες - μέλη τους καί ἄλλους δεῖκτες πού ἐξυπηρετοῦν τίς εἰδικότερες ἀνάγκες τοῦ κλάδου καί διευκολύνουν τή συγκέντρωση πληροφοριακοῦ ὑλικοῦ γιά τήν ἀποτελεσματικότερη ἄσκηση τῆς πολιτικῆς τῆς οἰκείας/Κλαδικῆς Ἑνώσεως.

4.2.1 Εἰσαγωγή

4.2.100 Γενικά

1. Οἱ ἀριθμοδεῖκτες εἶναι σχέσεις μεταξύ μεγεθῶν, λογιστι-

κῆς ἢ στατιστικῆς προελεύσεως, ποὺ καταρτίζονται μὲ σκοπὸ τὸν προσδιορισμὸ τῆς πραγματικῆς θέσεως ἢ τῆς ἀποδοτικότητας τῶν διάφορων τμημάτων ἢ ὁλόκληρων τομέων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καὶ, σὲ τελικὴ ἀνάλυση, τῆς πραγματικῆς καταστάσεως ὁλόκληρης τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἢ καὶ γενικότερα τοῦ κλάδου στὸν ὁποῖο ἀνήκει ἡ μονάδα αὐτή.

2. Μὲ τοὺς ἀριθμοδείκτες προσδιορίζεται ἡ σχέση μεταξὺ βασικῶν ἐπιχειρηματικῶν μεγεθῶν, διευκολύνεται ἡ ἐπιχειρηματικὴ δράση καὶ ἐπεξηγοῦνται τὰ ἀποτελέσματα ποὺ προκύπτουν ἀπ'αὐτή. Μὲ τὸ σύστημα τῶν ἀριθμοδεικτῶν προσδιορίζεται, ἐπίσης, ὁ βαθμὸς ἀποδόσεως τῶν διάφορων δραστηριοτήτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, μὲ σκοπὸ τὴν ὀρθολογικότερη ἐκμετάλλευση τῶν μέσων δράσεώς της.

3. Ἡ συσχέτιση βασικῶν μεγεθῶν ἀπὸ τὴ θέση καὶ τὴ δραστηριότητα τῶν οἰκονομικῶν μονάδων καὶ ὁ προσδιορισμὸς τῶν ἀριθμοδεικτῶν ποὺ γίνεται μὲ βάση τὰ μεγέθη αὐτά, ὁδηγεῖ στὴ δημιουργία μιᾶς πυραμίδας, στὴν κορυφὴ τῆς ὁποίας βρίσκεται ὁ δείκτης :

Ἀποτελέσματα

Ἴδια Κεφάλαια

Μὲ τὴν παραπέρα ἀνάλυση τοῦ κορυφαίου αὐτοῦ δείκτη προχωρεῖ ἡ διερεύνηση στὴν οἰκονομικὴ μονάδα πρὸς τρεῖς βασικὲς κατευθύνσεις :

α. τὴν ἀνάλυση τῆς οἰκονομικῆς διαρθρώσεώς της.

β. τὴν ἀνάλυση τῆς ἀποδοτικότητάς της.

γ. τὴν ἀνάλυση τῆς διαχειριστικῆς πολιτικῆς της.

4. Γιὰ τὴν κατάρτιση τῶν ἀριθμοδεικτῶν τὰ λογιστικὰ μεγέθη λαμβάνονται ἀπὸ :

- τὸν ἰσολογισμὸ
- τὸ λογαριασμὸ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως

- τό λογαριασμό ἀποτελεσμάτων χρήσεως
- τούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς
- τούς λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς
- τά λογιστικά καί ἐξωλογιστικά ἔντυπα καί στατιστικά στοιχεῖα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

5. Οἱ ἀριθμοδεῖκτες καταρτίζονται μέ βάση τούς ἑξῆς κανόνες :

α. Ἡ συσχέτιση τῶν μεγεθῶν γίνεται κατά τρόπο ὥστε οἱ δεῖκτες - ἀριθμοί πού προκύπτουν νά εἶναι εὐθέως ἀνάλογοι μέ τήν κατάσταση πού ἀπεικονίζουν, δηλαδή οἱ ὑψηλότεροι δεῖκτες νά ἀντιστοιχοῦν σέ εὐνοϊκότερες καταστάσεις καί οἱ χαμηλότεροι σέ δυσμενέστερες. Γιά παράδειγμα ἀναφέρεται ὁ ἀριθμοδείκτης :

Ἴδια Κεφάλαια	ἤ	3.500.000.000	ἤ	50%
Σύνολο Ὑποχρεώσεων		7.000.000.000		
ἤ σέ εὐνοϊκότερη κατάσταση		4.200.000.000	ἤ	60%
		7.000.000.000		

Ἡ ἀντιστροφή τοῦ κλάσματος, δηλαδή :

Σύνολο Ὑποχρεώσεων	ἤ	7.000.000.000	ἤ	200%
Ἴδια Κεφάλαια		3.500.000.000		
ἤ σέ εὐνοϊκότερη κατάσταση		7.000.000.000	ἤ	167%
		4.200.000.000		

δέν εἶναι σύμφωνη μέ τόν παραπάνω κανόνα.

β. Τά μεγέθη τῶν συσχετίσεων ἐπιλέγονται κατά τρόπο πού νά μειώνει στό ἐλάχιστο π.χ. τά λάθη ἤ τίς ἐπιπτώσεις νομισματικῶν διακυμάνσεων.

γ. Στή θέση τῶν ἀπόλυτων τιμῶν, κατά τό δυνατό, λαμβάνονται οἱ τιμές μέσου ὅρου.

δ. Οἱ δεῖκτες πού ἀναφέρονται στήν ἔννοια τοῦ κόστους, κατά κανόνα, ἐκτιμοῦνται σέ συσχέτιση μέ δεῖκτες πού ἡ σύνθεσή τους βασίζεται σέ ποσοτικά δεδομένα.

ε. Δεῖκτες πού οἱ ὅροι τους ἀναφέρονται σέ διάστημα χρήσεως μικρότερο ἀπό δώδεκα (12) μῆνες, δέν εἶναι ἐνδεικτικοί τῆς ὅλης καταστάσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί κρίνονται πάντοτε σέ συσχέτιση μέ δεῖκτες ἀντίστοιχων χρονικῶν περιόδων προηγουμένων ἐτῶν.

στ. Οἱ δεῖκτες καλύπτουν ὅλους τούς τομεῖς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Γιά τό λόγο αὐτό ταξινομοῦνται σέ ὁμάδες κατά τρόπο πού νά ἐπιτρέπει μία ἀρκετά πλατύτερη ἀνάλυση κάθε δραστηριότητας.

ζ. Δεῖκτης μεμονωμένος ἔχει σχετική μόνο χρησιμότητα. Γι'αὐτό ἐπιβάλλεται νά γίνεται σύγκριση διαφόρων δεικτῶν μεταξύ τους, ὥστε νά ἐξασφαλίζονται ὀρθά συμπεράσματα.

η. Οἱ δεῖκτες εἶναι δυνατό νά εἶναι ἁπλοί ἤ σύνθετοι.

4.2.101 Χρησιμότητα τῶν ἀριθμοδεικτῶν στά πλαίσια τοῦ ΓΛΣ

1. Γιά τήν κατάρτιση τῶν ἀριθμοδεικτῶν πού ἐξασφαλίζονται ἀπό τό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, οἱ οἰκονομικές μονάδες ὁδηγοῦνται ἀπό τίς ἀρχές τῆς ὀρθολογικῆς διαχειρίσεως καί διοικήσεως καί ἀπό τή σκοπιμότητα βελτιώσεως καί συστηματοποιήσεως τῆς οἰκονομικῆς ἔρευνας καί ἀναλύσεως στόν τομέα τῆς δραστηριότητάς τους.

2. Οἱ ἀκόλουθοι βασικοί στόχοι, πού διέπουν τήν κατάρτιση τῶν ἀριθμοδεικτῶν τοῦ κεφ. 4.2, λαμβάνονται ὑπόψη ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες :

α. Ἡ ἐξασφάλιση τῶν μέσων διαγνώσεως καί ἐκτιμήσεως τῶν ὅρων ἤ συνθηκῶν, κάτω ἀπό τίς ὁποῖες λειτουργοῦν οἱ οἰκονομικές μονάδες.

β. Ἡ κατάρτιση τῶν δεικτῶν μέ τρόπο ἐνιαῖο, ὥστε νά εἶναι δυνατή ἡ σύγκρισή τους μέ τούς ἀντίστοιχους δείκτες ὁμοειδῶν οἰκονομικῶν μονάδων.

γ. Ἡ καλύτερη ἀξιοποίηση τοῦ λογιστικοῦ καί στατιστικοῦ ὑλικοῦ τῶν οἰκονομικῶν μονάδων, γιά τήν ἐξυπηρέτηση ὄχι μόνο τῶν ἀναγκῶν τους, καί πλατύτερα ἐκείνων πού ἀσχολοῦνται μέ τήν ἔρευνα τῶν διάφορων τομέων τῆς ἐπιχειρηματικῆς δραστηριότητας, ἀλλά καί γενικότερα, π.χ. τῶν Ὀργανισμῶν ἤ Ὑπηρεσιῶν πού ἀσχολοῦνται μέ οἰκονομικές καί κοινωνικές μελέτες σέ ὑψηλότερο ἐπίπεδο.

4.2.102 Κατηγορίες ἀριθμοδεικτῶν

1. Οἱ ἀριθμοδείκτες ταξινομοῦνται σέ διάφορες κατηγορίες ἀνάλογα μέ τά κριτήρια πού χρησιμοποιοῦνται στήν κατάρτισή τους καί τόν τύπο τῆς ἐπιχειρηματικῆς ἔρευνας καί ἀναλύσεως πού ἐπιδιώκεται.

2. Οἱ ἀριθμοδείκτες τοῦ κεφ. 4.2 ταξινομοῦνται σέ τρεῖς κατηγορίες ἀπό τίς ὁποῖες :

- ἡ πρώτη κατηγορία περιλαμβάνει τούς ἀριθμοδείκτες οἱ ὁποῖοι ἐξυπηρετοῦν τίς ἀνάγκες ἀξιολογήσεως τῆς οἰκονομικῆς θέσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅπως αὐτή ἐμφανίζεται σέ στατική μορφή. Τά στοιχεῖα πού εἶναι ἀναγκαῖα γιά τήν κατάρτιση τῶν ἀριθμοδεικτῶν αὐτῶν ἀντλοῦνται βασικά ἀπό τούς λογαριασμούς τοῦ ἰσολογισμοῦ,

δηλαδή από τις ομάδες 1 - 5 του σχεδίου λογαριασμών.

- η δεύτερη κατηγορία περιλαμβάνει τους αριθμοδείκτες, οι οποίοι εξυπηρετούν τις ανάγκες αναλύσεως της δυναμικής εικόνας της επιχειρηματικής προσπάθειας και του αποτελέσματος που προκύπτει από την λειτουργία της οικονομικής μονάδας. Τα στοιχεία που είναι αναγκαία για την κατάρτιση των αριθμοδεικτών αυτών, αντλούνται βασικά από τους λογαριασμούς οργανικών, κατ'είδος, εξόδων και εσόδων (ομάδες 6-7 του σχεδίου λογαριασμών), γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων (ομάδα 8 του σχεδίου λογαριασμών).

- η τρίτη κατηγορία περιλαμβάνει δείκτες, οι οποίοι εξυπηρετούν την ανάγκη συσχετίσεως των στατικών στοιχείων του ισολογισμού προς τα δυναμικά στοιχεία της εκμεταλλεύσεως, με σκοπό τον προσδιορισμό της ορθολογικής ή μή χρησιμοποιήσεως των μέσων της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

3. Οι αριθμοδείκτες του κεφ. 4.2, κατά κατηγορίες, είναι οι εξής :

α. Οικονομικής Διαρθρώσεως

1. "Κυκλοφορούν" ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού %

2. Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων %

3. Ίδια κεφάλαια / Πάγιο ενεργητικό %

4. "Κυκλοφορούν" ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις %

5. Κεφάλαιο κινήσεως / "Κυκλοφορούν" ενεργητικό %

β. Αποδόσεως καί Αποδοτικότητας

6. Καθαρά άποτελέσματα έκμεταλλεύσεως %

Πωλήσεις άποθεμάτων καί ύπηρεσιῶν

7. Καθαρά άποτελέσματα χρήσεως πρό φόρων %

Ίδια κεφάλαια

8. Μικτά άποτελέσματα %

Πωλήσεις άποθεμάτων καί ύπηρεσιῶν

9. Μικτά άποτελέσματα %

Κόστος πωλήσεων άποθεμάτων καί ύπηρεσιῶν

10. Πωλήσεις άποθεμάτων καί ύπηρεσιῶν %

Ίδια κεφάλαια

11. Κόστος πωλήσεων άποθεμάτων %

Μέσος όρος άποθεμάτων περιόδου

γ. Διαχειριστικῆς Πολιτικῆς

12. Νέες έπενδύσεις

Περιθώριο αύτοχρηματοδοτήσεως

13. Ύποχρεώσεις πρός προμηθευτές ---------- X 360 = ήμέρες

Αγορές άποθεμάτων καί ύπηρεσιῶν μέ πίστωση

14. Απαιτήσεις άπό πελάτες ---------- X 360 = ήμέρες

Πωλήσεις άποθεμάτων καί ύπηρεσιῶν μέ πίστωση

15. Απαιτήσεις άπό πωλήσεις άποθεμάτων καί ύπηρεσιῶν

Πωλήσεις άποθεμάτων καί ύπηρεσιῶν X 360 = ήμέρες

4.2.2 Ἀνάλυση τῶν Ἀριθμοδεικτῶν

4.2.200 Ἐννοιολογικό περιεχόμενο τῶν ὅρων τῶν ἀριθμοδεικτῶν τοῦ κεφ. 4.2.

Σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στά ἐπιμέρους κεφάλαια τοῦ ΓΑΣ/καί στίς σχετικές παραγράφους τους, τό περιεχόμενο τῶν ὅρων τῶν ἀριθμοδεικτῶν τοῦ κεφ. 4.2., μέ τήν ἀλφαβητική σειρά τους, εἶναι τό ἑξῆς :

1. Ἀγορές ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν μέ πίστωση

Γιά τή συγκεκριμένη περίοδο προσδιορίζονται μέ ὁποιοδήποτε τρόπο οἱ ἀγορές ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν πού γίνονται μέ πίστωση. Ἕνα ἀπό τούς τρόπους ἀποτελεῖ ὁ προσδιορισμός τοῦ ἀθροίσματος τῶν καθαρῶν πιστώσεων (πιστώσεις μεῖον ἀντιλογισμοί) τῶν λογ/σμῶν 50.00 - 50.04.

2. Ἀπαιτήσεις ἀπό πελάτες

Γιά τόν προσδιορισμό τῶν ἀπαιτήσεων ἀπό πελάτες ἀθροίζονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 30.00 " πελάτες ἐσωτερικοῦ ", 30.01 " πελάτες ἐξωτερικοῦ ", 30.02 " Ἑλληνικό Δημόσιο ", 30.03 " Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιες Ἐπιχειρήσεις ", 30.06 " πελάτες - παρακρατημένες ἐγγυήσεις ", 30.97 " πελάτες ἐπισφαλεῖς ", 30.98 " Ἑλληνικό Δημόσιο λογ. ἐπίδικων ἀπαιτήσεων " καί 30.99 " λοιποί πελάτες λογ. ἐπίδικων ἀπαιτήσεων ".

3. Ἀπαιτήσεις ἀπό πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν

Γιά τόν προσδιορισμό τῶν ἀπαιτήσεων ἀπό πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν ἀθροίζονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν τῶν πελατῶν (ὅρος Νο 2 : ἀπαιτήσεις ἀπό πελάτες) καί τά ὑπόλοιπα τῶν ἀνείσπρακτων γραμματίων εἰσπρακτέων, ὁπουδήποτε καί ἄν βρίσκονται αὐτά, δηλαδή τῶν λογαριασμῶν 31.00 " γραμμάτια στό χαρτοφυλάκιο ", 31.01 " γραμμάτια στίς Τράπεζες γιά εἴσπραξη ", 31.02 " γραμμάτια στίς Τράπεζες σέ ἐγγύηση ", 31.03 " γραμμάτια σέ καθυστέρηση ", 31.07 " γραμμάτια σέ Ξ.Ν. στό χαρτοφυλάκιο ", 31.08 " γραμμάτια σέ Ξ.Ν. στίς Τράπεζες γιά εἴσπραξη ", 31.09 " γραμμάτια σέ Ξ.Ν. στίς Τράπεζες σέ ἐγγύηση " καί 31.10 " γραμμάτια σέ Ξ.Ν. σέ καθυστέρηση ".

4. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν ΓΙΙ " βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις " καί Δ " μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ " τοῦ παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

5. Διαρκῆ κεφάλαια

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν Α " ἴδια κεφάλαια " καί ΓΙ " μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις " τοῦ παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Α λαμβάνονται μειωμένα κατά τά ποσά τῶν κατηγοριῶν Α " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " καί ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἑπόμενη χρήση " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

6. Ἴδια κεφάλαια

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν ΑΙ " ἴδια κεφάλαια ", ΑΙΙ "διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο ", ΑΙΙΙ " διαφορές ἀναπροσαρμογῆς ", ΑΙV " ἀποθεματικά κεφάλαια " καί ΑV " ἀποτελέσματα εἰς νέο " τοῦ παθητικοῦ τοῦ/ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν ΑΙ καί ΑΙΙ λαμβάνονται μειωμένα κατά τά ποσά τῶν κατηγοριῶν Α " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " καί ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἑπόμενη χρήση " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

7. Καθαρά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως

Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 80, τό ὁποῖο ἀπεικονίζεται καί στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως τῆς παρ. 4.1.402 (κέρδη ἤ ζημίες ἐκμεταλλεύσεως).

8. Καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως πρίν ἀπό τήν ἀφαίρεση τοῦ φόρου εἰσοδήματος καί τῶν λοιπῶν μή ἐνσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος φόρων

Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 86, τό ὁποῖο ἀπεικονίζεται καί

στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς παρ. 4.1.202 (κέρδη ἤ ζημίες χρήσεως πρό φόρων).

9. Κεφάλαιο κινήσεως (μέ τήν ἔννοια τοῦ καθαροῦ "κυκλοφοροῦντος" ἐνεργητικοῦ)

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ κεφαλαίου κινήσεως ἀθροίζονται τά κονδύλια τοῦ κυκλοφοροῦντος ἐνεργητικοῦ (ΔΙ " ἀποθέματα ", ΔΙΙ " ἀπαιτήσεις ", ΔΙΙΙ " χρεόγραφα " καί ΔΙV " διαθέσιμα "), μειωμένα κατά τό ποσό τῆς κατηγορίας ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἑπόμενη χρήση ", καί τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Ε " μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. Ἀπό τό ἄθροισμα αὐτό ἀφαιρεῖται τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων ΓΙΙ " βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις " καί Δ " μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ " τοῦ παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. Ἡ διαφορά (+ἤ-) ἀπεικονίζει τό κεφάλαιο κινήσεως κάθε οἰκονομικῆς μονάδας στό τέλος τῆς περιόδου προσδιορισμοῦ του.

Ἄλλος τρόπος προσδιορισμοῦ τοῦ κεφαλαίου κινήσεως, πού καταλήγει στό ἴδιο ἀποτέλεσμα, εἶναι ὁ ἑξῆς :

Ἀθροίζονται τά καταβλημένα ἴδια κεφάλαια καί οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις καί ἀπό τό ἄθροισμα αὐτό ἀφαιρεῖται τό πάγιο ἐνεργητικό. Στό πάγιο ἐνεργητικό περιλαμβάνονται καί τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Β " ἔξοδα ἐγκαταστάσεως " τοῦ ἐνεργητικοῦ τῆς καταστάσεως ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. Στά καταβλημένα ἴδια κεφάλαια περιλαμβάνονται τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Β " προβλέψεις γιά κινδύνους καί ἔξοδα " τοῦ παθητικοῦ τοῦ αὐτοῦ ἰσολογισμοῦ. Τά καταβλημένα ἴδια κεφάλαια ἀποτελοῦνται ἀπό τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Α " ἴδια κεφάλαια " τοῦ παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103 , μειωμένα κατά τά ποσά τῶν κατηγοριῶν Α " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " καί ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἑπόμενη χρήση " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ αὐτοῦ ἰσολογισμοῦ.

10. Κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους πωλήσεων ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν ἀθροίζονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 70 ἕως καί 73 καί

ἀπό τό ἄθροισμα πού προκύπτει ἀφαιρεῖται τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 86.00.00 " μικτά ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) ἐκμεταλλεύσεως ". Τό κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν ἀπεικονίζεται καί στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς παρ. 4.1.202.

11. Κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους πωλήσεων ἀποθεμάτων (ἐμπορευμάτων, ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν προϊόντων, καθώς καί λοιπῶν ἀποθεμάτων τοῦ λογ. 72), ἀπό τό κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν ἀφαιρεῖται τό κόστος πωλήσεων ὑπηρεσιῶν.

12. "Κυκλοφοροῦν" ἐνεργητικό

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων ΔΙ " ἀποθέματα ", ΔΙΙ " ἀπαιτήσεις " ἐκτός ἀπό τό ποσό τῆς κατηγορίας ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἑπόμενη χρήση ", ΔΙΙΙ " χρεόγραφα ", ΔΙV " διαθέσιμα " καί Ε " μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

13. Μικτά ἀποτελέσματα

Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 86.00.00 " μικτά ἀποτελέσματα (κέρδη ἤ ζημίες) ἐκμεταλλεύσεως ", τό ὁποῖο ἀπεικονίζεται καί στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς παρ. 4.1.202.

14. Μέσος ὅρος ἀποθεμάτων περιόδου

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ μέσου ὅρου ἀποθεμάτων περιόδου, ἀθροίζονται τά ἀποθέματα ἐνάρξεως καί λήξεως τῆς περιόδου τῶν λογαριασμῶν 20 - 28 καί τό ἄθροισμα διαιρεῖται μέ τόν ἀριθμό 2. Τά ἀποθέματα ἐνάρξεως τῆς χρήσεως καί τά ἀποθέματα τέλους χρήσεως ἀπεικονίζονται καί στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως τῆς παρ. 4.1.402.

Περισσότερο ἀκριβής τρόπος ὑπολογισμοῦ τοῦ μέσου ὅρου ἀποθεμάτων τῆς περιόδου εἶναι ἐκεῖνος, σύμφωνα μέ τόν ὁποῖο λαμβάνονται

ὑπόψη τά μηνιαῖα ἀποθέματα. Συγκεκριμένα, στό τέλος κάθε μήνα, ἀθροίζονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 94 " ἀποθέματα " καί τῶν σχετικῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 93 " κόστος παραγωγῆς (παραγωγή σέ ἐξέλιξη)" καί τό ἄθροισμα διαιρεῖται μέ τόν ἀριθμό τῶν μηνῶν τῆς περιόδου. Ἡ ἐπιλογή τοῦ τρόπου αὐτοῦ ἀφήνεται στήν κρίση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

15. Νέες ἐπενδύσεις

Οἱ αὐξήσεις τοῦ πάγιου ἐνεργητικοῦ πού γίνονται μέσα στή χρήση (λογ. ὁμάδας 1 σχεδίου λογαριασμῶν), γιά τόν προσδιορισμό τῶν ὁποίων δέν λαμβάνονται ὑπόψη οἱ λογαριασμοί 16.10 - 16.19 " ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως " καί οἱ λογαριασμοί 18.02 - 18.14 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις ".

16. Πάγιο ἐνεργητικό

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν ΓΙ " ἀσώματες ἀκινητοποιήσεις ", ΓΙΙ " ἐνσώματες ἀκινητοποιήσεις " καί ΓΙΙΙ " συμμετοχές καί ἄλλες χρηματοοικονομικές ἀπαιτήσεις " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

17. Περιθώριο αὐτοχρηματοδοτήσεως

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ περιθωρίου αὐτοχρηματοδοτήσεως ἀθροίζονται ἀλγεβρικά τά κέρδη χρήσεως πού δέ διανέμονται (μετά τήν ἀφαίρεση τῶν φόρων εἰσοδήματος - εἰσφορᾶς ΟΓΑ - λοιπῶν φόρων πού δέν περιλαμβάνονται στό λειτουργικό κόστος) ἤ οἱ ζημίες χρήσεως (μετά τήν προσαύξησή τους μέ τούς λοιπούς φόρους πού δέν περιλαμβάνονται στό λειτουργικό κόστος) καί οἱ ἀποσβέσεις χρήσεως τῶν λογαριασμῶν 66 καί 85. Τά κέρδη πού δέ διανέμονται ἀπεικονίζονται καί στόν πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων τῆς παρ. 4.1.302 (λογ. 41.02 " τακτικό ἀποθεματικό ", 41.03 " ἀποθεματικά καταστατικοῦ ", 41.04-05 " εἰδικά καί ἔκτακτα ἀποθεματικά ", 41.08 " ἀφορολόγητα ἀποθεματικά " καί 42.00 " ὑπόλοιπο κερδῶν εἰς νέο "). Στόν ἴδιο πίνακα ἀπεικονίζονται καί τά καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως (κέρδη ἤ ζημίες λογ. 86.99), ὁ φόρος εἰσοδήματος καί ἡ εἰσφορά ΟΓΑ (λογ. 88.08), καθώς καί οἱ λοιποί μή ἐνσωματωμένοι στό λειτουργικό κόστος φόροι (λογ. 88.09).

18. Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν

Γιά τόν προσδιορισμό τῶν πωλήσεων ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν ἀθροίζονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 70 " πωλήσεις ἐμπορευμάτων ", 71 " πωλήσεις προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν ", 72 " πωλήσεις λοιπῶν ἀποθεμάτων καί ἄχρηστου ὑλικοῦ ", 73 " πωλήσεις ὑπηρεσιῶν ", 74 "ἐπιχορηγήσεις καί διάφορα ἔσοδα πωλήσεων " καί 75 " ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν ". Τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 70, 71, 72 καί 73 ἀπεικονίζονται καί στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς παρ. 4.1.102 μέ τόν τίτλο " κύκλος ἐργασιῶν (πωλήσεις) ". Στόν ἴδιο πίνακα ἀπεικονίζονται καί τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 74 καί 75. Συγκεκριμένα τά τελευταῖα αὐτά ὑπόλοιπα προκύπτουν ἀπό τά " ἄλλα ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως " μετά τήν ἀφαίρεση τῶν " χρησιμοποιημένων προβλέφεων πρός κάλυψη ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως " τοῦ λογαριασμοῦ 78.05.

19. Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν μέ πίστωση

Γιά τή συγκεκριμένη περίοδο προσδιορίζονται μέ ὁποιοδήποτε τρόπο οἱ πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν μέ πίστωση. Ἕνα ἀπό τούς τρόπους ἀποτελεῖ ὁ προσδιορισμός τοῦ ἀθροίσματος τῶν καθαρῶν χρεώσεων (χρεώσεις μεῖον ἀντιλογισμοί) τῶν λογαριασμῶν 30.00 - 30.03.

20. Σύνολο ἐνεργητικοῦ

Τό γενικό σύνολο ἐνεργητικοῦ τῆς καταστάσεως ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως τῆς παρ. 4.1.103, τό ὁποῖο προκύπτει ἀπό τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν τοῦ ἐνεργητικοῦ Β " ἔξοδα ἐγκαταστάσεως ", Γ " πάγιο ἐνεργητικό ", Δ " κυκλοφοροῦν ἐνεργητικό " ἐκτός ἀπό τό ποσό τῆς κατηγορίας ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἑπόμενη χρήση " καί Ε " μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ " τῆς καταστάσεως αὐτῆς.

21. Σύνολο παθητικοῦ

Τό γενικό σύνολο παθητικοῦ τῆς καταστάσεως ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως τῆς παρ. 4.1.103, τό ὁποῖο προκύπτει ἀπό τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν τοῦ παθητικοῦ Α " ἴδια κεφάλαια ", Β " προβλέψεις γιά κινδύνους καί ἔξοδα ", Γ " ὑποχρεώσεις " καί Δ "με-

ταβατικοί λογαριασμοί παθητικού " της καταστάσεως αὐτῆς. Τά κονδύλια της κατηγορίας Α " ἴδια κεφάλαια " λαμβάνονται μειωμένα κατά τά ποσά τῶν κατηγοριῶν Α " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " καί ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἐπόμενη χρήση " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

22. Σύνολο ὑποχρεώσεων

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν ΓΙ " μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις " καί ΓΙΙ " βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις " τοῦ παθητικοῦ τῆς καταστάσεως ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως τῆς παρ. 4.1.103.

23. Ὑποχρεώσεις πρός προμηθευτές

Γιά τόν προσδιορισμό τῶν ὑποχρεώσεων πρός προμηθευτές ἀθροίζονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 50.00 " προμηθευτές ἐσωτερικοῦ", 50.01 " προμηθευτές ἐξωτερικοῦ ", 50.02 "Ἑλληνικό Δημόσιο ", 50.03 " Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιες Ἐπιχειρήσεις ", 50.06 " προμηθευτές-παρακρατημένες ἐγγυήσεις " καί 50.08 " προμηθευτές ἐσωτερικοῦ λογ. πάγιων στοιχείων ", καθώς καί τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 51.00 "γραμμάτια πληρωτέα σέ Δρχ. ", 51.01 " γραμμάτια πληρωτέα σέ Ξ.Ν. " καί 51.02 " γραμμάτια πληρωτέα ἐκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημόσιων Ἐπιχειρήσεων ", κατά τό μέρος πού ἀφοροῦν ἀγορές ἀποθεμάτων τῆς ὁμάδας 2 καί ὑπηρεσιῶν. Ἡ ἀνάγκη διασπάσεως τῶν γραμματίων πληρωτέων πού ἀφοροῦν ἀγορές πάγιων στοιχείων ἐξυπηρετεῖται ἀπό τούς τριτοβάθμιους ὑπολογαριασμούς τῶν λογαριασμῶν 51.00, 51.01 καί 51.02.

4.2.201 Τό ἐννοιολογικό περιεχόμενο καί ἡ σκοπιμότητα πού ἐξυπηρετοῦν οἱ ἀριθμοδείκτες τοῦ κεφ. 4.2.

1. "Κυκλοφοροῦν" ἐνεργητικό / Σύνολο ἐνεργητικοῦ	= (%)

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός, σέ συνδυασμό μέ τόν ἀριθμοδείκτη

Πάγιο ἐνεργητικό / Σύνολο ἐνεργητικοῦ,

ἀπεικονίζει τήν ἀναλογία τῶν κεφαλαίων πού ἔχουν διατεθεῖ στίς δύο αὐτές κατηγορίες δεσμεύσεῶς τους.

Γιά τήν κατάρτιση τοῦ παραπάνω ἀριθμοδείκτη ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες καί τήν ἀξιολόγησή του λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ἀκόλουθες ἀρχές :

- Τό ἄριστο σημεῖο ἰσορροπίας μεταξύ κυκλοφοροῦντος καί πάγιου ἐνεργητικοῦ ἐξαρτᾶται ἀπό τόν τομέα δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

- Οἱ οἰκονομικές μονάδες ἐντάσεως παγίου κεφαλαίου εἶναι ὑποχρεωμένες νά πραγματοποιοῦν σημαντικές ἐπενδύσεις γιά τεχνολογικούς λόγους.

- Οἱ βιομηχανικές μονάδες δεσμεύουν σημαντικά κεφάλαια σέ πάγιες ἐγκαταστάσεις καί μηχανολογικό ἐξοπλισμό, ἐνῶ οἱ ἐμπορικές δεσμεύουν μεγάλα κεφάλαια σέ ἀποθέματα.

- Οἱ διαφορές πού παρουσιάζονται μεταξύ τῶν οἰκονομικῶν μονάδων τοῦ αὐτοῦ κλάδου ἀποκαλύπτουν τή διαφορετική πολιτική πού ἀκολουθεῖ κάθε μία ἀπό τίς μονάδες αὐτές καί ἐντοπίζουν τήν ὀρθότητα ἤ μή τῶν ἐπιχειρηματικῶν ἀποφάσεων στόν τομέα τῶν ἐπενδύσεων.

$$2\ \ \frac{\text{Ἴδια κεφάλαια}}{\text{Σύνολο ὑποχρεώσεων}} = (\%)$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τό βαθμό τῆς οἰκονομικῆς αὐτάρκειας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Γιά τή μέτρηση τῆς δανειακῆς ἐξαρτήσεως χρησιμοποιοῦνται οἱ ἀριθμοδείκτες :

$$\frac{\text{Σύνολο ὑποχρεώσεων}}{\text{Σύνολο παθητικοῦ}} = (\%) \quad \text{καί} \quad \frac{\text{Ἴδια κεφάλαια}}{\text{Σύνολο παθητικοῦ}} = (\%)$$

Γιά τήν κατάρτιση τῶν παραπάνω ἀριθμοδεικτῶν ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες καί τήν ἀξιολόγησή τους λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ἀκόλουθες ἀρχές :

- Ἡ ἄριστη σχέση εἶναι δυνατό νά διαφέρει ἀπό μονάδα σέ μονάδα, ὄχι μόνο ἐπειδή ἀνήκουν σέ διάφορους τομεῖς δραστηριότητας, ἀλλά καί ἐπειδή διαφέρουν ὡς πρός τό μέγεθος καί τήν περιουσιακή τους διάρθρωση.

—Ἡ τάση τῶν οἰκονομικῶν μονάδων νά ἐπεκτείνονται σέ διάφορους κλάδους δραστηριότητας, σέ συνδυασμό μέ τήν προσπάθεια νά διαφοροποιοῦν τά προϊόντα τους, ἐπαυξάνει τίς δυσκολίες ἐκτιμήσεως τῆς οἰκονομικῆς τους αὐτάρκειας.

$$3.\ \text{Ἴδια κεφάλαια} \quad / \quad \text{Πάγιο ἐνεργητικό} = (\%)$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός, ὁ ὁποῖος ἀπεικονίζει τό βαθμό χρηματοδοτήσεως τῶν ἀκινητοποιήσεων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τά ἴδια κεφάλαιά της, καταρτίζεται στίς ἑξῆς δύο παραλλαγές :

α. Ὑπό στενή ἔννοια, ὁπότε στά ἴδια κεφάλαια περιλαμβάνονται μόνο τό καταβλημένο κεφάλαιο, ἡ (καταβλημένη) διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο καί τά κάθε εἴδους ἀποθεματικά.

β. Ὑπό εὐρύτερη ἄννοια, ὁπότε στά ἴδια κεφάλαια, ἐκτός ἀπό τό καταβλημένο κεφάλαιο, τήν (καταβλημένη) διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο καί τά ἀποθεματικά, περιλαμβάνονται τόσο τό ὑπόλοιπο κερδῶν πού μεταφέρεται εἰς νέο, ὅσο καί τά κεφάλαια (κυρίως ὅταν πρόκειται γιά ἀτομικές ἐπιχειρήσεις καί προσωπικές ἑταιρίες) πού ἡ φύση τους ἐπιτρέπει τήν ἐξομοίωσή τους πρός τά ἴδια κεφάλαια (π.χ. καταθέσεις καί δάνεια τοῦ ἐπιχειρηματία ἤ τῶν ἑταίρων).

Γιά τήν κατάρτιση τοῦ παραπάνω ἀριθμοδείκτη ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες καί τήν ἀξιολόγησή του λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι ἡ σταθερότητα πού χαρακτηρίζει τά ἴδια κεφάλαια προσδίδει στόν τρόπο αὐτό χρηματοδοτήσεως τῶν μέσων δράσεως ἀναμφισβήτητη ἀσφάλεια, ὅταν ὁ λόγος τοῦ κλάσματος (= τό πηλίκο τῆς διαιρέσεως) εἶναι μεγαλύτερος ἀπό τή μονάδα (σέ ποσοστό, ὅταν ὑπερβαίνει τό 100%).

Ἡ σταθερότητα αὐτή, πού χαρακτηρίζει καί τά κεφάλαια πού ἡ οἰκονομική μονάδα δανείζεται μακροπρόθεσμα, ἐκφράζεται μέ τό δείκτη :

$$\frac{\text{Σύνολο διαρκών κεφαλαίων}}{\text{Πάγιο ενεργητικό}} = (\%)$$

Για την κατάρτιση του αριθμοδείκτη αυτού από τις οικονομικές μονάδες και την αξιολόγησή του λαμβάνεται υπόψη ότι, όταν το πηλίκο της διαιρέσεως είναι μικρότερο από τη μονάδα (< 1), ένα μέρος των ακινητοποιήσεων της οικονομικής μονάδας χρηματοδοτείται από βραχυπρόθεσμα κεφάλαια. Αντίθετα, όταν το πηλίκο αυτό είναι μεγαλύτερο από τη μονάδα (> 1), η οικονομική διάρθρωση της οικονομικής μονάδας θεωρείται ότι είναι καλή, χωρίς να αποκλείεται ανεπαρκής χρησιμοποίηση κεφαλαίων με επιπτώσεις στην αποδοτικότητα.

4	" Κυκλοφορούν " ενεργητικό		
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	=	(%)

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη γενική ρευστότητα της οικονομικής μονάδας. Για την αξιολόγηση της τιμής του λαμβάνεται υπόψη η σύνθεση των όρων του. Ειδικότερα, για το " κυκλοφορούν " ενεργητικό, λαμβάνονται υπόψη και τα μη εμπορεύσιμα αποθέματα και οι επισφαλείς απαιτήσεις.

Οἱ οἰκονομικὲς μονάδες, ἐκτὸς ἀπὸ τὸν παραπάνω δείκτη " γενικῆς ρευστότητας " προσδιορίζουν καὶ τὸ δείκτη " εἰδικῆς ρευστότητας " :

$$\frac{\text{Διαθέσιμα}}{\text{Ληκτὲς ὑποχρεώσεις}} = (\%)$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτὸς ἐπιτρέπει στὴν οἰκονομικὴ μονάδα καὶ στὸν ἐξωτερικὸ μελετητὴ νὰ ἐκτιμοῦν ἂν καὶ κατὰ πόσο οἱ ληκτὲς ὑποχρεώσεις καλύπτονται, σὲ δεδομένη στιγμή, ἀπὸ τὰ διαθέσιμα τῆς κατηγορίας ΔΙV τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

$$5 \quad \frac{\text{Κεφάλαιο κινήσεως}}{\text{"Κυκλοφοροῦν" ἐνεργητικὸ}} = (\%)$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτὸς ἀπεικονίζει σὲ ποσοστὸ τὸ τμῆμα τοῦ "κυκλοφοροῦντος " ἐνεργητικοῦ, τὸ ὁποῖο χρηματοδοτεῖται ἀπὸ τὸ πλεόνασμα τῶν διαρκῶν κεφαλαίων (ἰδίων κεφαλαίων καὶ μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων).

Γιὰ τὴν κατάρτιση τοῦ παραπάνω ἀριθμοδείκτη ἀπὸ τὶς οἰκονομικὲς μονάδες καὶ τὴν ἀξιολόγησή του λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ἀκόλουθες ἀρχὲς :

- Ὅταν εἶναι ἴσος μὲ τὴ μονάδα (= 1), τὸ σύνολο τοῦ παθητικοῦ ἀποτελεῖται ἀπὸ διαρκῆ κεφάλαια.

- Ὅταν εἶναι ἴσος μὲ τὸ μηδὲν (= 0), τὸ κεφάλαιο κινήσεως εἶναι ἀνύπαρκτο.

- Ὅταν εἶναι μικρότερος ἀπὸ τὸ μηδὲν (<0), τμῆμα τῶν ἀκινητοποιήσεων χρηματοδοτεῖται ἀπὸ βραχυπρόθεσμα δανειακὰ κεφάλαια.

$$6. \quad \frac{\text{Καθαρὰ ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως}}{\text{Πωλήσεις ἀποθεμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν}} = (\%)$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τήν ἀπόδοση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, χωρίς τό συνυπολογισμό τῶν ἔκτακτων καί ἀνόργανων ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8.

Γιά τή μέτρηση τῆς ἀποδόσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, χρησιμοποιεῖται ἐπίσης ὁ δείκτης :

$$\frac{\text{Καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως πρό φόρων (εἰσοδήματος-ΟΓΑ-λοιπῶν μή ἐνσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος)}}{\text{Σύνολο ἐσόδων}} = (\%)$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τή συνολική ἀπόδοση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, σέ σύγκριση μέ τά συνολικά της ἔσοδα.

Τό σύνολο τῶν ἐσόδων προκύπτει ἀπό τό ἄθροισμα ὅλων τῶν κατηγοριῶν ἐσόδων πού ἀπεικονίζονται καί στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς παρ. 4.1.202.

7.	$\frac{\text{Καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως πρό φόρων}}{\text{Ἴδια κεφάλαια}} = (\%)$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τήν ἀποδοτικότητα τῶν ἰδίων κεφαλαίων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Ἡ ἀποδοτικότητα τῶν ἰδίων κεφαλαίων εἶναι συνάρτηση τοῦ περιθωρίου ἐπί τῶν πωλήσεων, σέ σχέση μέ τήν ταχύτητα ἀνακυκλώσεως τῶν ἰδίων κεφαλαίων, σύμφωνα μέ τήν ἐξίσωση :

$$\frac{\text{Καθαρά ἀποτελέσματα πρό φόρων}}{\text{Ἴδια κεφάλαια}} = \frac{\text{Καθαρά ἀποτελέσματα πρό φόρων}}{\text{Πωλήσεις}} \times \frac{\text{Πωλήσεις}}{\text{Ἴδια κεφάλαια}}$$

Ἡ ἀποδοτικότητα τοῦ συνόλου τῶν ἀπασχολουμένων κεφαλαίων προσδιορίζεται μέ τό δείκτη :

$$\frac{\text{Καθαρά ἀποτελέσματα πρό τόκων καί φόρων}}{\text{Σύνολο ἀπασχολουμένων κεφαλαίων}} = (\%)$$

8. $\frac{\text{Μικτά ἀποτελέσματα}}{\text{Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν}} = (\%)$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τό ποσοστιαῖο μέγεθος τοῦ μικτοῦ κέρδους ἐπί τῶν συνολικῶν πωλήσεων. Τό μικτό κέρδος εἶναι τό οἰκονομικό ἐκεῖνο περιθώριο μέ τό ὁποῖο κάθε οἰκονομική μονάδα καλύπτει :

- τό λειτουργικό της κόστος πού δέν ἀπορροφᾶται ἀπό τό κόστος παραγωγῆς.
- τούς τόκους τῶν δανειακων κεφαλαίων
- τούς τόκους ἰδίων κεφαλαίων
- τήν αὐτοχρηματοδότηση νέων ἐπενδύσεων, ἀναγκαίων γιά τή συνέχιση τῆς δραστηριότητάς της.
- τήν πληρωμή τῶν φόρων πού ἀναλογοῦν στά ἀποτελέσματά της καί
- τή διάθεση κερδῶν.

9.	Μικτά άποτελέσματα --- Κόστος πωλήσεων άποθεμάτων καί ύπηρεσιῶν	= (%)

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τό ποσοστιαῖο μέγεθος τοῦ μικτοῦ κέρδους ἐπί τοῦ κόστους πωλήσεων. Χρησιμοποιεῖται στήν ἐφαρμογή τῆς τιμολογιακῆς πολιτικῆς, καθῶς ἐπίσης καί στήν ἐφαρμογή τῶν ἀγορανομικῶν διατάξεων, ὅταν τά εἴδη τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἐλέγχονται ἀγορανομικά.

10.	Πωλήσεις άποθεμάτων καί ύπηρεσιῶν --- Ἴδια κεφάλαια	= (%)

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τήν ἀνακύκλωση τῶν ἰδίων κεφαλαίων κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως.

Ἡ ἀνακύκλωση αὐτή, σέ συνδυασμό μέ τό περιθώριο κέρδους προσδιορίζει τήν ἀποδοτικότητα τῶν ἰδίων κεφαλαίων, σύμφωνα μέ ὅσα ἀναφέρονται γιά τόν παραπάνω ἀριθμοδείκτη 7.

11.	Κόστος πωλήσεων άποθεμάτων --- Μέσος ὅρος άποθεμάτων περιόδου	= (%)

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός, ὁ ὁποῖος καλεῖται καί δείκτης κυκλοφοριακῆς ταχύτητας ἀποθεμάτων, ἀπεικονίζει τό βαθμό ἀνακυκλώσεως τῶν ἀποθεμάτων κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως.

Γιά τήν κατάρτιση τοῦ παραπάνω ἀριθμοδείκτη ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες καί τήν ἀξιολόγησή του λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι ὁ δείκτης αὐτός διαφέρει ἀπό μονάδα σέ μονάδα ἀνάλογα μέ τόν κλάδο στόν ὁποῖο ἀνήκει καί ἀνάλογα μέ τίς συνθῆκες κάτω ἀπό τίς ὁποῖες γίνονται οἱ προμήθειες ἤ/πα-

ραγωγή τῶν ἀποθεμάτων. Εἶναι δείκτης μεγάλης σημασίας γιά τίς διοικήσεις τῶν οἰκονομικῶν μονάδων, οἱ ὁποῖες, μέσω αὐτοῦ, παρακολουθοῦν τόν ὀρθό προγραμματισμό τῶν παραγγελιῶν ἀποθεμάτων καί τήν ὑλοποίηση τῶν ἀποφάσεών τους, σχετικά μέ τή δέσμευση τοῦ ἀπασχολούμενου κεφαλαίου.

12. Νέες ἐπενδύσεις	
----------	= (%)
Περιθώριο αὐτοχρηματοδοτήσεως	

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τό βαθμό καλύψεως τῶν νέων ἐπενδύσεων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τούς ἐτήσιους πόρους τῆς ἐκμεταλλεύσεώς της. Ἀπό τόν ἴδιο δείκτη φαίνεται ἡ προσπάθεια ἐπεκτάσεως, ἀνανεώσεως καί ἐκσυγχρονισμοῦ τῶν μέσων δράσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅταν οἱ νέες ἐπενδύσεις ὑπερβαίνουν καί αὐτό τό περιθώριο αὐτοχρηματοδοτήσεως.

13. Ὑποχρεώσεις πρός προμηθευτές	
----------	X 360=ἡμέρες
Ἀγορές ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν μέ πίστωση	

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπαικονίζει σέ ἡμέρες τό μέσο ὅρο προθεσμίας ἐξοφλήσεως τῶν ὀφειλῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός τούς προμηθευτές της, κατά τήν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ.

Γιά τήν κατάρτιση τοῦ παραπάνω ἀριθμοδείκτη ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες καί τήν ἀξιολόγησή του λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ἑξῆς ἀρχές :

- Ὁ μέσος ὅρος προθεσμίας ποικίλλει ἀνάλογα, π.χ. μέ τόν τομέα δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἤ τήν ἐποχή, δεδομένου ὅτι ὑπολογίζεται ἐπί τοῦ ποσοῦ τῶν ἀγορῶν, σέ μιά ὁρισμένη περίοδο, καί ὄχι ἐπί τοῦ μέσου ὅρου τῆς χρήσεως.

- Βασικά, γιά τίς ἐποχιακές οἰκονομικές μονάδες, σχηματίζεται μετά ἀπό συσχέτιση τοῦ μέσου ὕφους, π.χ. μηνιαίου ἤ τριμηνιαίου, τῶν ὑποχρεώσεων ἀπό ἀγορές ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν πρός ἐκεῖνο τῆς ἀξίας τῶν ἀγορῶν ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν τῆς ἰδίας περιόδου.

- Ἡ ἀξία του ἐκτιμᾶται ἀκόμα περισσότερο ἀπό τό γεγονός ὅτι ἡ καθυστέρηση ἐξοφλήσεως τῶν ὑποχρεώσεων πρός τούς προμηθευτές περιορίζει μέν τή χρηματική στενότητα γιά τήν οἰκονομική μονάδα, συγχρόνως ὅμως ἡ καθυστέρηση αὐτή δείχνει καί τό βαθμό ἐξαρτήσεώς της ἀπό τούς προμηθευτές, ὁ ὁποῖος, ἄν εἶναι ὑψηλός, εἶναι δυνατό νά τήν ὁδηγήσει σέ οἰκονομικές δυσχέρειες, στήν περίπτωση πού οἱ προμηθευτές αὐτοί ἀλλάξουν πολιτική ἀπέναντί της.

14. Ἀπαιτήσεις ἀπό πελάτες ----------X 360-ἡμέρες Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν μέ πίστωση

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει σέ ἡμέρες τό μέσο ὅρο προθεσμίας εἰσπράξεως, ἤ διακανονισμοῦ μέ γραμμάτια εἰσπρακτέα, τῶν ἀπαιτήσεων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τούς πελάτες της, κατά τήν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ.

Γιά τήν κατάρτιση τοῦ παραπάνω ἀριθμοδείκτη ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες καί τήν ἀξιολόγησή του λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι ὁ μέσος ὅρος προθεσμίας ποικίλλει ἀνάλογα, π.χ. μέ τόν τομέα δραστηριότητας ἤ τίς συνθῆκες ἀγορᾶς. Γιά τίς ἐποχιακές οἰκονομικές μονάδες, ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός σχηματίζεται μετά ἀπό συσχέτιση τοῦ μέσου μηνιαίου ὕφους τῶν πιστώσεων πού παραχωρήθηκαν πρός πελάτες, πρός τό μέσο μηνιαῖο ποσό τῶν πωλήσεων κατά τή διάρκεια τῆς ἴδιας περιόδου.

15. Ἀπαιτήσεις ἀπό πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν ----------X360=ἡμέρες Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει σέ ἡμέρες τό μέσο ὅρο προθεσμίας εἰσπράξεως τῶν ἀπαιτήσεων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (ἀνοικτῶν λογαριασμῶν καί γραμματίων εἰσπρακτέων) ἀπό τούς πελάτες της, κατά τήν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ ἤ κατά ὁποιαδήποτε ἄλλη ἡμερομηνία λήξεως δωδεκάμηνης περιόδου.

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

5. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λογιστική τοῦ κόστους καί τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.1

ΑΡΧΕΣ ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

5.1.1 Εἰσαγωγή

Οἱ ἀρχές λογισμοῦ τοῦ κόστους πού περιγράφονται στό κεφάλαιο 5.1 ἐφαρμόζονται ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες πού προσδιορίζουν ὁποιαδήποτε μορφή κόστους.

Στό κεφάλαιο 5.1 διατυπώνονται ἐννοιολογικά οἱ βασικές κατηγορίες τοῦ κόστους, ὁριοθετοῦνται οἱ διαφορές μεταξύ τῶν ἐννοιῶν " κόστους ", " δαπάνης ", " ἐξόδου " καί περιγράφεται ἡ λογιστική διαδικασία σχηματισμοῦ τοῦ κόστους, π.χ. κατ'εἶδος, κατά λειτουργία, κατά ἐνδιάμεσο ἤ τελικό φορέα καί κατά κέντρο εὐθύνης ἤ κέρδους.

Οἱ διάφοροι κοστολογικοί τύποι, κατά τήν ἀνάπτυξη τοῦ περιεχομένου τους, συνδέονται μέ τούς ἰδιαίτερους οἰκονομικούς σκοπούς πού ἐξυπηρετοῦν καί τίς συγκεκριμένες ἀνάγκες τῆς μονάδας πού εἶναι δυνατό νά καλυφουν.

5.1.2 Ἔννοιες " κόστος ", " ἔξοδο ", " δαπάνη ", " ἔσοδο "

5.1.200 Ὁρισμοί

1. Κ ό σ τ ο ς εἶναι ἡ διάθεση ἤ ἐπένδυση ἀγοραστικῆς δυνάμεως

γιά τήν ἀπόκτηση ὑλικῶν ἤ ἄϋλων ἀγαθῶν καί ὑπηρεσιῶν μέ σκοπό τή χρησιμοποίησή τους γιά τήν πραγματοποίηση ἐσόδων ἀπό πωλήσεις ἤ τήν κάλυψη κοινωνικῶν ἀναγκῶν.

Στήν πρώτη περίπτωση ὑπάγονται οἱ οἰκονομικές μονάδες πού ἔχουν ὡς ἀντικειμενικό σκοπό τους τήν πραγματοποίηση κέρδους, ὅπως εἶναι οἱ ἰδιωτικές, δημόσιες καί μικτῆς ἰδιοκτησίας μονάδες πού ἔχουν ὡς βασικό κριτήριο τῆς δραστηριότητάς τους τήν ἐπίτευξη πλεονάσματος ἐσόδων-ἐξόδων μέσω τῶν πωλήσεων (ἐνδεικτικές περιπτώσεις ἀποτελοῦν οἱ ἰδιωτικές ἐπιχειρήσεις, ἡ ΔΕΗ καί ἡ Ἐθνική Τράπεζα τῆς Ἑλλάδος).

Στή δεύτερη περίπτωση ὑπάγονται οἱ οἰκονομικές μονάδες πού ἀποβλέπουν ἀποκλειστικά ἤ κατά κύριο λόγο στήν κάλυψη κοινωνικῶν ἀναγκῶν, ὅπως π.χ. εἶναι ἕνα κρατικό νοσοκομεῖο ἤ ἕνα δημόσιο ἐκπαιδευτικό ἵδρυμα.

2. Τό κόστος, ἀνάλογα μέ τό σκοπό γιά τόν ὁποῖο πραγματοποιεῖται ἤ τό ρυθμό κυκλοφορίας του στήν οἰκονομική μονάδα, διακρίνεται στίς ἀκόλουθες δύο κατηγορίες :

α. Κόστος τρέχουσας μορφῆς εἶναι αὐτό πού δημιουργεῖται ὅταν τά ἀγαθά ἤ οἱ ὑπηρεσίες πού ἀποκτοῦνται προορίζονται νά μεταπωληθοῦν αὐτούσια ἤ ἔπειτα ἀπό κατεργασία, σέ βραχύ χρονικό διάστημα, κατά κανόνα ὄχι μεγαλύτερο ἀπό μία διαχειριστική περίοδο, ὅπως εἶναι π.χ. τά ἐμπορεύματα, οἱ πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες, τά ἀναλώσιμα ὑλικά, οἱ ἀμοιβές προσωπικοῦ, οἱ ἀμοιβές ὑπηρεσιῶν τρίτων καί τό ἠλεκτρικό ρεῦμα.

β. Κόστος πάγιας μορφῆς εἶναι αὐτό πού σχηματίζεται στίς περιπτώσεις κατά τίς ὁποῖες τά ἀγαθά ἤ οἱ ὑπηρεσίες πού ἀποκτοῦνται πρόκειται νά χρησιμοποιηθοῦν ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα, ἄμεσα ἤ ἔμμεσα, γιά μακρό χρονικό διάστημα μεγαλύτερο ὁπωσδήποτε τῶν δώδεκα μηνῶν, γιά πάγια ἐκμετάλλευση. Στήν κατηγορία αὐτή τοῦ κόστους ἀνήκει π.χ. τό κόστος κτήσεως μηχανημάτων, κτιρίων, γηπέδων, ἐπίπλων, μεθόδων παραγωγῆς (KNOW-HOW) ἤ φήμης καί πελατείας.

Τό κόστος πάγιας μορφῆς μετατρέπεται, κατά κανόνα, σέ κόστος τρέχουσας μορφῆς, εἴτε μέσω τῶν τμηματικῶν ἀποσβέσεων, εἴτε μέσω τῆς διαδικασίας πωλήσεως, ὅταν πάγια στοιχεῖα ἀλλάζουν προορισμό ἐπειδή ἀποφασίζεται ἡ πώλησή τους.

Τό κόστος τρέχουσας μορφῆς μετατρέπεται, κατ'ἐξαίρεση, σέ κόστος πάγιας μορφῆς, εἴτε ὅταν μεταβάλλεται ὁ λειτουργικός προορισμός τοῦ ἀντίστοιχου ἀγαθοῦ (π.χ. ἀπό ἐπιχείρηση μεταπωλήσεως αὐτοκινήτων ἀποφασίζεται νά χρησιμοποιηθοῦν γιά τή μετακίνηση τοῦ προσωπικοῦ της αὐτοκίνητα ἀπό ἐκεῖνα πού προορίζονται γιά πώληση), εἴτε ὅταν τό ἀγαθό ἀναλώνεται στήν παραγωγή ἄλλου ἀγαθοῦ πού προορίζεται νά χρησιμοποιεῖται γιά πάγια ἐκμετάλλευση (π.χ. τά στοιχεῖα κόστους τῶν ἰδιοπαραγόμενων παγίων, ὅπως εἶναι τά ὑλικά, τά ἡμερομίσθια, τό ἠλεκτρικό ρεῦμα καί ἄλλα, πού χρησιμοποιοῦνται γιά τήν παραγωγή τῶν στοιχείων αὐτῶν).

3. Ἔξοδο εἶναι τό κόστος πού βαρύνει τά ἔσοδα τῆς χρήσεως (ἐξαφανιζόμενο κόστος).

Τό κόστος ἐξαφανίζεται (ἐκπνέει) ὅταν πωλεῖται τό ἀγαθό στό ὁποῖο εἶναι ἐνσωματωμένο. Τότε τό κόστος τοῦ ἀγαθοῦ αὐτοῦ μετατρέπεται σέ ἔξοδο καί βαρύνει τό ἔσοδο πού προκύπτει ἀπό τήν πώλησή του.

Τό κόστος τῶν λειτουργιῶν διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοοι-

κονομικῆς καί ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως μετατρέπεται σέ ἔξοδο, εἴτε ὁλικά, εἴτε κατά τό μέρος πού βαρύνει τά ἔσοδα ἤ τά μικτά ἀποτελέσματα ἤ τό κόστος τῶν πωλημένων ἀγαθῶν καί ὑπηρεσιῶν τῆς χρήσεως.

4. Δ α π ά ν η εἶναι ἡ διαδικασία ἤ ἡ ἐνέργεια πραγματοποιήσεως τοῦ κόστους ἤ τοῦ ἐξόδου. Δ α π α ν ῶ σημαίνει ἐνεργῶ ἤ ἀκολουθῶ τίς ἀναγκαῖες διαδικασίες ὑλοποιήσεως μιᾶς ἐπενδύσεως σέ ὑλικά ἀγαθά καί ὑπηρεσίες, ὅπως π.χ. δαπανῶ γιά τήν ἀγορά ἑνός μηχανήματος, μιᾶς πρώτης ὕλης, ἑνός κτιρίου ἤ γιά τή χρησιμοποίηση ὑπηρεσιῶν τρίτων καί γιά τή μίσθωση τῆς ἐργασίας ἐργατοϋπαλλήλων.

5. Ἔ σ ο δ ο εἶναι ἡ χρηματική ἔκφραση τῆς ἀγοραστικῆς δυνάμεως πού ἀποκτᾶται, ἄμεσα ἤ ἔμμεσα, ἀπό τή δραστηριότητα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί εἰδικότερα ἀπό τήν πώληση ἤ ἐκμετάλλευση ἀγαθῶν, ὑπηρεσιῶν καί δικαιωμάτων. Στήν ἔννοια τοῦ ἐσόδου περιλαμβάνονται καί τυχόν ἐπιχορηγήσεις καί ἄλλα παρόμοιας φύσεως κονδύλια πού καταβάλλονται στήν οἰκονομική μονάδα γιά τήν ὑποβοήθηση ἐπιτεύξεως τῶν σκοπῶν της.

Στή γενική λογιστική, ἔσοδο θεωρεῖται καί ἡ ἀξία κόστους τῶν ἰδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων, ἡ ὁποία, ὅπως προσδιορίζεται ἀπό τήν ἀναλυτική λογιστική, φέρεται στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 78.00 " Ἰδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις παγίων ", σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.712 γιά τό λογαριασμό 78, καί ὄχι στήν πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν παρακολουθήσεως τῶν κατ'εἶδος στοιχείων τοῦ κόστους.

5.1.201 <u>Ὁμοιότητες καί διαφορές κόστους, ἐξόδου, δαπάνης</u>

Οἱ βασικές ὁμοιότητες καί διαφορές τῶν ἐννοιῶν κόστους, ἐξόδου, δαπάνης, χαρακτηρίζονται καί ἀπό τά ἀκόλουθα :

α. Τό κόστος, ὡς τή στιγμή πού θά ἐκπνεύσει, ἀποτελεῖ στοιχεῖο τοῦ ἐνεργητικοῦ, ἐνῶ τό ἔξοδο, ἀπό τή στιγμή πού θά δημιουργηθεῖ, ἀποτελεῖ στοιχεῖο διαμορφωτικό τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς χρήσεως μέσα στήν ὁποία πραγματοποιεῖται.

β. Τό ἔξοδο, ἔστω καί στιγμιαῖα, προϋπάρχει σάν κόστος, ἐνῶ δέν ἰσχύει τό ἀντίστροφο.

γ. Τό κόστος σάν ἐπένδυση πού δημιουργεῖται, εἴτε μέσα σέ μία χρήση, εἴτε μέσα σέ περισσότερες, μέχρις ὅτου ἐκπνεύσει, κατά κανόνα, ἀλλάζει μορφές. Αὐτό π.χ. παρατηρεῖται στήν περίπτωση πού τό κόστος ἑνός μηχανήματος μετατρέπεται σέ κόστος παραγωγῆς τῶν προϊόντων μέσα στή διάρκεια πολλῶν χρήσεων (μέ τή διενέργεια ἀποσβέσεων) ἤ στήν περίπτωση πού τό κόστος μιᾶς πρώτης ὕλης μετατρέπεται σέ κόστος παραγωγῆς ἔπειτα ἀπό τή βιομηχανοποίησή της. Τελικά, στά παραδείγματα αὐτά, τό κόστος τοῦ ἕτοιμου προϊόντος ἐκπνέει μέ τή μετατροπή του σέ ἔξοδο ὅταν τό προϊόν αὐτό πωλεῖται, εἴτε στήν ἴδια, εἴτε στίς ἑπόμενες χρήσεις ἀπό ἐκείνη πού παράγεται.

δ. Τό ἔξοδο σχηματίζεται ἀπό τό κόστος πού, μέσα σέ μία χρήση, ἐκπνέει καί ἀποτελεῖ ἕνα αὐτοτελές μέγεθος πού συσχετίζεται μέ τό ἔσοδο γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ἀποτελέσματος, μέ βάση τήν ἰσότητα :

ΕΣΟΔΑ Χρήσεως - ΕΞΟΔΑ Χρήσεως = ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ Χρήσεως ($\pm$)

Τά ἔξοδα τῆς χρήσεως σχηματίζονται ἀπό τό κόστος κτήσεως ἤ παραγωγῆς τῶν πωληθέντων, αὐξημένο μέ τό κόστος τῶν λειτουργιῶν διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοοικονομικῆς καί ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως πού δέν ἔχει ἐνσωματωθεῖ στό κόστος παραγωγῆς.

ε. Ἡ δαπάνη συνδέεται μέ τό κόστος πάγιας ἤ τρέχουσας μορφῆς μόνο σάν ἐνέργεια ἤ διαδικασία πραγματοποιήσεώς του. Δέν εἶναι ἔννοια διαφορετική ἀπό τίς ἔννοιες τοῦ κόστους καί τοῦ ἐξόδου. Ἀποτελεῖ ἁπλῶς τή μία ἀπό τίς δύο ἐξωτερικές ὄψεις

αὐτῶν, δηλαδή τή συγκεκριμένη ἐνέργεια πραγματοποιήσεώς τους (ὅπως π.χ. ἀπόφαση ἐπενδύσεως ἤ διανανονισμός ἀξίας) καί τήν ἀριθμητική ἔκφρασή τους (ὅπως π.χ. ἡ ἀξία πρώτης ὕλης δρχ. 100 ἀναλύεται σέ τιμολογιακή ἀξία δρχ. 70, σέ δασμούς καί λοιπούς φόρους εἰσαγωγῆς δρχ. 20 καί σέ λοιπά ἔξοδα ἀγορᾶς δρχ. 10).

5.1.202 Κατηγορίες κόστους - ἐξόδων

1. Μέ κριτήριο τό σκοπό στόν ὁποῖο ἀποβλέπει ἡ πραγματοποίηση τοῦ κόστους-ἐξόδου, αὐτό διακρίνεται σέ ὀργανικό καί ἀνόργανο, ὡς ἑξῆς :

α. Ὀ ρ γ α ν ι κ ό κ ό σ τ ο ς - ἔ ξ ο δ ο εἶναι ἐκεῖνο πού ἀναφέρεται στήν ὁμαλή ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως καί συσχετίζεται μέ τά ὀργανικά ἔσοδα γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ὀργανικοῦ ἀποτελέσματος ἐκμεταλλεύσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. Ἀ ν ό ρ γ α ν ο κ ό σ τ ο ς - ἔ ξ ο δ ο εἶναι ἐκεῖνο πού δέν ἀναφέρεται στήν ὁμαλή ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως καί δέ συσχετίζεται μέ τά ὀργανικά ἔσοδα γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ὀργανικοῦ ἀποτελέσματος ἐκμεταλλεύσεως. Αὐτό τό κόστος-ἔξοδο συνδέεται μέ τυχαῖες καί εὐκαιριακές πράξεις ἤ δραστηριότητες, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση ἀγορᾶς λαχείου ἀπό ἐπιχείρηση βιομηχανική ἤ εὐκαιριακῆς ἀγορᾶς ἀκινήτου μέ σκοπό τήν ἄμεση μεταπώληση ἤ πραγματοποιήσεως χρεωστικῶν συναλλαγματικῶν διαφορῶν.

Στήν κατηγορία τῶν ἀνόργανων ἐξόδων περιλαμβάνονται καί τά ἔκτακτα ἔξοδα πού, ἄν καί ἔχουν σχέση μέ τή βασική καί ἐνδεχόμενα τίς δευτερεύουσες δραστηριότητες πού ἀναπτύσσει ἡ οἰκονομική μονάδα, ἡ πραγματοποίησή τους ὀφείλεται σέ ἔκτακτα γεγονότα καί περιστατικά (περίπτωση ἀνώμαλου κόστους πού περιγράφεται στήν περίπτ. 2β τῆς παραγράφου αὐτῆς).

2. Μέ κριτήριο τήν ἐνσωμάτωση ἤ μή στό λειτουργικό κόστος, τό κόστος-ἔξοδο διακρίνεται σέ ὁμαλό καί ἀνώμαλο, ὡς ἑξῆς :

α. Ὁ μ α λ ό κ ό σ τ ο ς - ἔ ξ ο δ ο εἶναι ἐκεῖνο πού

ἐνσωματώνεται στό κόστος τῶν διαφόρων λειτουργιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας μέ τή μορφή πού προϋπάρχει, δηλαδή τή μορφή τοῦ κόστους, ἐπειδή βρίσκεται σέ ὁμαλή σχέση μέ τό ἔργο πού παράγεται ἀπό τίς λειτουργίες αὐτές. Ἡ ἐνσωμάτωση δηλαδή αὐτή ἐξαρτᾶται ἀπό τήν ὁμαλότητα ἤ μή τῆς σχέσεως πού ὑπάρχει μεταξύ τοῦ ἔργου πού παράγεται ἀπό μιά δραστηριότητα ἤ λειτουργία καί τοῦ κόστους αὐτῆς.

β. Ἀ ν ώ μ α λ ο κ ό σ τ ο ς - ἔ ξ ο δ ο εἶναι ἐκεῖνο πού δέν ἐνσωματώνεται στό λειτουργικό κόστος, ἐπειδή κρίνεται ὅτι δέ βρίσκεται σέ ὁμαλή σχέση μέ τό ἔργο πού ἀντίστοιχα παράγεται. Αὐτό τό κόστος-ἔξοδο ἐμφανίζει ἔντονα τά χαρακτηριστικά τῆς ἔκτακτης μή ὀργανικῆς ζημίας, ὅπως π.χ., στήν περίπτωση ὑποαπασχολήσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἤ τμημάτων αὐτῆς, τό κόστος τῶν σταθερῶν στοιχείων πού ἀντιστοιχεῖ στό βαθμό ὑποαπασχολήσεως. Ἔτσι, ἄν τό σταθερό κόστος τοῦ τμήματος Α, πού ὑποαπασχολεῖται κατά 50%, εἶναι 1.000.000 δρχ., τό μισό (1/2) τοῦ κόστους αὐτοῦ, δηλαδή 500.000 δρχ., δέν ἐνσωματώνεται στό λειτουργικό κόστος, χαρακτηρίζεται ὡς ἀνώμαλο ἔξοδο καί μεταφέρεται στούς οἰκείους λογαριασμούς.

Στήν κατηγορία τῶν ἀνώμαλων ἐξόδων ἐντάσσονται καί τά τυχαῖα, ἀπρόβλεπτα, ἐξαιρετικά καί ἀνανόνιστα ἔξοδα, τά ὁποῖα πραγματοποιοῦνται ἀνεξάρτητα ἀπό τήν ὁμαλή λειτουργία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τά ἔξοδα αὐτά χαρακτηρίζονται ὡς ἔκτακτα ἤ ὡς ἔκτακτες ζημίες καί μεταφέρονται στούς οἰκείους λογαριασμούς ἀποτελεσμάτων. Ἐνδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων ἐξόδων εἶναι οἱ ἀκόλουθες :

- Τά πρόστιμα κάθε εἴδους καί αἱ προσαυξήσεις φόρων.
- Οἱ τόκοι ὑπερημερίας.
- Οἱ ποινικές ρῆτρες.
- Οἱ καταπτώσεις ἐγγυήσεων.
- Οἱ προσαυξήσεις λόγω καθυστερήσεως καταβολῆς εἰσφορῶν καί συνεισφορῶν σέ ἀσφαλιστικούς ὀργανισμούς.
- Οἱ ὑπερβολικές φύρες ἀποθηκεύσεως, μεταφορᾶς καί βιομηχανοποιήσεως ὑλικῶν.
- Τά πέρα ἀπό τό κανονικό ἔξοδα ἐρευνῶν, πειραμάτων καί

δοκιμῶν ἀναπτύξεως καί βελτιώσεως τῶν εἰδῶν πού παράγονται.

- Οἱ μειώσεις τῆς ἀξίας ἀποθεμάτων λόχω παλαιότητας ἤ ποιοτικῶν ἀλλοιώσεων ἤ ἄλλων αἰτίων.
- Ἡ ἐπιβολή ἐφάπαξ ἐκτάκτων φόρων.
- Ἡ πληρωμή ἡμερῶν ἀπεργίας τοῦ προσωπικοῦ.
- Ἡ καταβολή ἀποζημιώσεως στήν πελατεία γιά ἀποκατάσταση ζημιῶν πού προκαλοῦνται ἀπό προϊόντα ἐλαττωματικῆς ποιότητας.
- Ἡ ἐπισκευή μηχανημάτων ἤ ἐγκαταστάσεων γιά ἀποκατάσταση ἀνώμαλων φθορῶν ἤ καταστροφῶν.
- Οἱ χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές.
- Οἱ δωρεές καί εἰσφορές γιά κοινωφελεῖς σκοπούς, πού θεωροῦνται ἀσυνήθιστα ὑψηλές σέ σχέση μέ τό μέγεθος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.
- Οἱ ἀποζημιώσεις στό προσωπικό πού δέν καλύπτονται ἀπό σχετικές προβλέψεις.
- Οἱ ἀπώλειες ἀπό πυρκαϊές ἤ μεταφορές πού δέν καλύπτονται ἀσφαλιστικά.
- Οἱ ὑπερημερίες πού καταβάλλονται στό τελωνεῖο ἤ στήν ἐλεύθερη ζώνη λόγω καθυστερήσεως παραλαβῆς φορτίων.
- Τά ἐλλείμματα ταμείου.
- Οἱ κλοπές καί ὑπεξαιρέσεις.
- Οἱ ἀπώλειες ἀπό πιστώσεις, οἱ ὁποῖες χορηγοῦνται πέρα ἀπό τά ὅρια πού θεωροῦνται κανονικά.

5.1.203 Κατηγορίες ἐσόδων

1. Μέ κριτήριο τήν πηγή προελεύσεώς τους τά ἔσοδα διακρίνονται σέ ὀργανικά καί ἀνόργανα, ὡς ἑξῆς :

α. Ὀ ρ γ α ν ι κ ά Ἔ σ ο δ α εἶναι ἐκεῖνα πού ἀναφέρονται στήν ὁμαλή ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως καί συσχετίζονται μέ τό ὀργανικό

κόστος καί τά ὀργανικά ἔξοδα γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ὀργανικοῦ ἀποτελέσματος ἐκμεταλλεύσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. Ἀ ν ό ρ γ α ν α ἔ σ ο δ α εἶναι ἐκεῖνα πού προέρχονται ἀπό τυχαῖες καί συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ἤ ἄλλες δραστηριότητες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅπως π.χ. τά ἔσοδα ἀπό ἐκποίηση ἐνσώματων ἤ ἀσώματων πάγιων στοιχείων, καί τά ἔσοδα ἀπό λαχεῖα ἤ λαχνούς ὁμολογιακῶν δανείων.

Στήν κατηγορία τῶν ἀνόργανων ἐσόδων περιλαμβάνονται καί τά ἔκτακτα ἔσοδα πού, ἄν καί ἔχουν σχέση μέ τή βασική καί τίς δευτερεύουσες δραστηριότητες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἡ πραγματοποίησή τους ὀφείλεται σέ ἔκτακτα γεγονότα καί περιστατικά, ὅπως π.χ. οἱ πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, καί οἱ καταπτώσεις ἐγγυήσεων ἤ ποινικῶν ρητρῶν ὑπέρ τῆς μονάδας.

2. Μέ κριτήριο τό βαθμό ὁμαλότητας τῆς πορείας τῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τά ἔσοδα διακρίνονται σέ ὁμαλά καί ἀνώμαλα, ὡς ἑξῆς :

α. Ὁ μ α λ ά ἔ σ ο δ α εἶναι ἐκεῖνα πού πηγάζουν ἀπό τήν κανονική, ὁμαλή καί κατά κανόνα προγραμματισμένη πορεία τῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. Ἀ ν ώ μ α λ α ἔ σ ο δ α εἶναι ἐκεῖνα πού ὀφείλονται σέ ἀπότομες μεταβολές τῆς οἰκονομικῆς συγκυρίας ἤ σέ ἔκτακτα γεγονότα καί περιστατικά πού, κάτω ἀπό κανονικές συνθῆκες, δέν ἀναμένονται καί ἡ χρονική διάρκειά τους εἶναι συνήθως περιορισμένη, ὅπως π.χ. τά ἔσοδα πού προέρχονται ἀπό σοβαρές καί ἔκτακτες, μερικές ἤ γενικές, διακυμάνσεις τῶν τιμῶν ἀπό συγκυριακά γεγονότα οἰκονομικά, πολιτικά, κοινωνικά ἤ φυσικά πού ἐπηρεάζουν ἤ δημιουργοῦν πρόσκαιρη στενότητα στά μεγέθη προσφορᾶς καί ζητήσεως ἤ ἀπό τήν ἀξιοποίηση γιά μικρό χρονικό διάστημα καταστάσεων μονοπωλιακῆς θέσεως στήν ἀγορά λόγω τυχαίων περιστατικῶν. Στήν τελευταία αὐτή περίπτωση ἀναφέρεται ἡ ἀπεργία τοῦ προσωπικοῦ τῆς μιᾶς ἀπό τίς δύο μεγάλες οἰκονομικές μονάδες παραγωγῆς τσιμέντου ἤ ἡ καταστροφή ἀπό πυρκαϊά τῶν ἐγκαταστάσεών της, γεγονότα πού δη-

μιουργοῦν γιά τήν ἄλλη μιά δυνατότητα σημαντικῆς αὐξήσεως τῶν τιμῶν τοῦ προϊόντος καί πραγματοποιήσεως ἀνώμαλων κερδῶν γιά μικρό χρονικό διάστημα.

5.1.204 Κόστος καί ἔξοδα κατά προορισμό - Λειτουργικό κόστος

1. Τά κατ'εἶδος ἔξοδα, τά ὁποῖα στή γενική λογιστική παρακολουθοῦνται στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6, στήν ἀναλυτική λογιστική κατατάσσονται κατά προορισμό. Κριτήριο καταχωρήσεως τῶν διαφορετικῆς φύσεως ἤ εἴδους ἐξόδων στούς συγκεκριμένους λογαριασμούς κόστους τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς εἶναι ὁ σκοπός (προορισμός) γιά τόν ὁποῖο πραγματοποιοῦνται, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τῶν ἐξόδων λειτουργίας τοῦ τμήματος Α'(ἡμερομίσθια, ἠλεκτρικό ρεῦμα κλπ.) , τά ὁποῖα καταχωροῦνται στόν ἴδιο λογαριασμό " ἔξοδα τμήματος Α ", ἀνεξάρτητα ἀπό τή διαφορετική φύση καθενός ἀπ'αὐτά. Ὁ τελευταῖος αὐτός λογαριασμός ὀνομάζεται λογαριασμός κόστους κατά προορισμό ἤ λογαριασμός λειτουργικοῦ κόστους.

2. Λ ε ι τ ο υ ρ γ ι κ ό κ ό σ τ ο ς ἤ κόστος κατά προορισμό εἶναι τό ὁμαδοποιημένο κατ'εἶδος κόστος πού πραγματοποιεῖται στίς διάφορες λειτουργίες ἤ δραστηριότητες (λειτουργικές ὑποδιαιρέσεις) τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τό λειτουργικό κόστος σχηματίζεται ἀπό στοιχεῖα διαφορετικῆς φύσεως πού ἔχουν τόν ἴδιο σκοπό-προορισμό.

3. Οἱ ἐ ν δ ι ά μ ε σ ε ς ἤ τ ε λ ι κ ἐ ς λ ε ι τ ο υ ρ γ ι κ ἐ ς ὑ π ο δ ι α ι ρ έ σ ε ι ς τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τίς ὁποῖες εἶναι ἐπιθυμητός ὁ προσδιορισμός τοῦ κόστους, ἔχουν διάφορες ὀνομασίες πού ἀνταποκρίνονται στήν ὀργανωτική δομή κάθε οἰκονομικῆς μονάδας καί στήν ἐξυπηρέτηση τῶν ἀναγκῶν της. Μερικές ἀπό τίς ὀνομασίες αὐτές εἶναι οἱ ἑξῆς :

- Λειτουργία ἤ κέντρο κόστους(π.χ. παραγωγῆς, διαθέσεως, διοικήσεως).
- Τμῆμα (π.χ. παραγωγῆς ἐξαρτημάτων σειρᾶς, συναρμολογήσεως, βαφείου, διακοσμήσεως, ποιοτικοῦ ἐλέγχου).

- Ὀργανωτική μονάδα (π.χ. ἐργοστάσιο Α, ἐργοστάσιο Β).

- Ὑπηρεσία (π.χ. κινήσεως ὀχημάτων, μεταφορῶν, ἐκπαιδεύσεως).

- Κέντρο εὐθύνης (π.χ. διεύθυνση Α΄, διεύθυνση Β΄).

- Κέντρο κέρδους (π.χ. λογαριασμός ἀποτελεσμάτων προϊόντος Α, προϊόντος Β, ἐμπορεύματος Γ, κυλικείου, ἑστιατορίου).

4. Ἐ ν δ ι ά μ ε σ η λ ε ι τ ο υ ρ γ ι κ ή ὑ π ο δ ι α ί ρ ε σ η εἶναι ἐκείνη πού ἀναλύεται σέ ἄλλες μερικότερες, ὅπως π.χ. οἱ βασικές λειτουργίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας " παραγωγή ", " διάθεση ", " διοίκηση ", " χρηματοοικονομική " καί " ἔρευνα-ἀνάπτυξη ", οἱ ὁποῖες, κατά κανόνα, ἀποτελοῦν ἐνδιάμεσες ὑποδιαιρέσεις, ἐπειδή ἀναλύονται περαιτέρω σέ ὑπολειτουργίες καί τμήματα.

5. Τ ε λ ι κ ή λ ε ι τ ο υ ρ γ ι κ ή ὑ π ο δ ι α ί ρ ε σ η εἶναι ἐκείνη πού δέν ἀναλύεται σέ ὑπολειτουργίες, ὅπως π.χ. τά τμήματα παραγωγῆς καί οἱ βοηθητικές ὑπηρεσίες παραγωγῆς πού, κατά κανόνα, ἀποτελοῦν τελικές λειτουργικές ὑποδιαιρέσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

6. Τό κόστος συγκεντρώνεται κατά προορισμό, ἰδίως ὅταν ἐπιδιώκονται :

- Ὁ ἔλεγχος τοῦ μεγέθους του καί τῶν φορέων πού εἶναι ὑπεύθυνοι γι'αὐτό.
- Ἡ μέτρηση τῆς ἀποδοτικότητας πού προκύπτει ἀπό τή σύγκρισή του μέ τό ἀντίστοιχο ἔργο πού παράγεται.
- Ἡ διευκόλυνση τοῦ καταλογισμοῦ του στούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς-κόστους.

7. Ὅταν τό λειτουργικό κόστος συγκεντρώνεται κατά προορισμό,

οἱ λογαριασμοί παρακολουθήσεώς του ἀναλύονται σέ ὑπολογαριασμούς κατ'εἶδος, ἀντίστοιχους τῶν κατ'εἶδος λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, ἔτσι ὥστε, σέ δεύτερο στάδιο, νά εἶναι δυνατή καί εὔκολη ἡ μεταφορά καί συγκέντρωση τοῦ κόστους - ἐξόδων κατ'εἶδος στούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

5.1.205 Τό κόστος τῶν ἐνδιάμεσων καί τελικῶν φορέων

1. Ὁ καταλογισμός τοῦ λειτουργικοῦ κόστους στούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς γίνεται ἔπειτα ἀπό τήν ὁριστική διαμόρφωσή του, ἡ ὁποία ὁλοκληρώνεται ἀφοῦ προηγούμενα γίνει ἡ κατανομή τοῦ κόστους τῶν βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν καί ἡ ἐξίσωση τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν.

2. Οἱ φορεῖς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους εἶναι οἱ ἑξῆς :

α. Τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας :

- Τά ἡμικατεργασμένα ἤ ἡμιτελή προϊόντα
- Τά τελικά προϊόντα (ἕτοιμα)
- Τά ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα
- Ἡ παραγωγή σέ ἐξέλιξη

β. Τῆς λειτουργίας διαθέσεως :

- Τό κόστος παραγωγῆς ἤ ἀγορᾶς τῶν πωληθέντων, ὅταν

πρόκειται γιά τά είδικά ή ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων.

- Τά μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως, ὅταν πρόκειται γιά τά ἔμμεσα ἔξοδα πωλήσεων.

γ. Τῆς διοικητικῆς λειτουργίας

- Τά μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως

δ. Τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας

- Τά χρηματοοικονομικά ἔσοδα
- Τό λειτουργικό κόστος διαθέσεως
- Τά μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως

ε. Τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως

- Τό κόστος τῶν ἰδιοπαραγόμενων ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων
- Τά μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως

3. Φορεῖς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους εἶναι ἐπίσης τά ἰδιοπαραγόμενα ἐνσώματα πάγια στοιχεῖα. Ἡ συγκέντρωση τοῦ κόστους τῶν ἰδιοπαραγόμενων ἀκινητοποιήσεων γίνεται σέ λογαριασμούς πού ἐντάσσονται καί ἀναπτύσσονται στό σύστημα διαρθρώσεως τῶν οἰκείων λογαριασμῶν κόστους τῶν διάφορων λειτουργιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

5.1.3 Βασικές κατηγορίες κόστους

5.1.300 Κόστος πραγματικό (ἱστορικό)

1. Πραγματικό (ἱστορικό) κόστος εἶναι ἐκεῖνο πού σχηματίζεται ἀπό στοιχεῖα ὁμαλά καί πραγματικά. Τό πραγματικό κόστος, κατά κανόνα, ἀναφέρεται σέ προϊόντα ἤ ὑπηρεσίες πού παράγονται, σέ ἐνσώματα ἤ ἀσώματα ἀγαθά πού ἀγοράζονται, ἤ σέ δραστηριότητες καί λειτουργίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

2. Τό πραγματικό κόστος παρουσιάζει τά ἑξῆς χαρακτηριστικά :

α. Εἶναι ἀπαλλαγμένο ἀπό ὑπολογιστικά ἔξοδα, ὅπως π.χ. ἀπό τόκους ἰδίων κεφαλαίων, αὐτασφάλιστρα καί ἀμοιβές ἐπιχειρηματία.

β. Στή διαμόρφωσή του δέν συμμετέχουν ἔξοδα μέ ἀνώμαλο χαρακτήρα, ὅπως π.χ. ἔξοδα πού ἀντιστοιχοῦν σέ ὑποαπασχόληση τμήματος ἤ λειτουργίας, ὑπερβολικές φῦρες βιομηχανοποιήσεως πρώτης ὕλης, ἔξοδα ὑπερημερίας λιμένων λόγω καθυστερήσεως παραλαβῆς πρώτης ὕλης ἤ πρόστιμα καθυστερήσεως πληρωμῆς φόρων καί εἰσφορῶν.

3. Οἱ ὑποκατηγορίες τοῦ πραγματικοῦ κόστους εἶναι οἱ ἀκόλουθες :

α. Κ ό σ τ ο ς ἀ ρ χ ι κ ό εἶναι ἐκεῖνο τό ὁποῖο σχηματίζεται ἀπό τά ἄμεσα ὑλικά καί τήν ἄμεση ἐργασία πού ἐνσωματώνονται στό προϊόν ἤ στήν ὑπηρεσία πού παράγεται. Τά συστατικά στοιχεῖα τοῦ ἀρχικοῦ κόστους ἀναγνωρίζονται καί ὑπολογίζονται ποσοτικά καί κατ'ἀξία-εὔκολα.

Τό ἀρχικό (ἤ πρωταρχικό) κόστος δέν περιλαμβάνει στοιχεῖα πού προκύπτουν ὕστερα ἀπό κατανομή. Ἄν ὅμως ἡ κατανομή τῶν ἐξόδων στηρίζεται σέ ἄμεσες ποσοτικές μετρήσεις, τό ἀντίστοιχο κόστος θεωρεῖται ἄμεσο καί συμμετέχει στή διαμόρφωση τοῦ ἀρχικοῦ κόστους, ὅπως π.χ. τό μηνιαῖο κόστος τοῦ προσωπικοῦ, τό ὁποῖο, ὅταν μερίζεται μέ βάση στοιχεῖα πραγματικῆς ἀπασχολήσεως κατά κέντρο κόστους ἤ προϊόν πού παράγεται, μετατρέπεται σέ ἄμεσο κόστος, γιά τό ποσό πού βαρύνει τό συγκεκριμένο προϊόν ἤ κέντρο.

Τό ἀρχικό κόστος χρησιμοποιεῖται βασικά ὡς κριτήριο κατανομῆς τοῦ ἐμμέσου κόστους, ἀποτελεῖ τόν πυρῆνα διαμορφώσεως τοῦ πλήρους κόστους παραγωγῆς καί εἶναι ἀντικείμενο ἐλέγχου τῶν φορέων πού εὐθύνονται γιά τήν πραγματοποίησή του.

Σχετικά μέ τά συστατικά στοιχεῖα τοῦ ἀρχικοῦ κόστους διευκρινίζονται τά ἑξῆς :

- Ἄ μ ε σ α ὑ λ ι κ ά, κατά κανόνα, εἶναι οἱ πρῶτες

καί βοηθητικές ὕλες πού ἐνσωματῶνονται στό προϊόν πού παράγεται ἀπό αὐτές, ὅπως π.χ. τό βαμβάκι πού ἀναλώνεται γιά τήν παραγωγή τοῦ νήματος, τό νῆμα πού ἀναλώνεται γιά τήν παραγωγή τοῦ ὑφάσματος, τό ὕφασμα καί ὅλα τά ὑλικά πού χρησιμοποιοῦνται καί ἐνσωματώνονται στό ἕτοιμο ἔνδυμα (ὅπως π.χ. κουμπιά, κλωστές, καί φόδρες). Δέν περιλαμβάνονται στά ἄμεσα ὑλικά ἐκεῖνα πού, ἄν καί ἀναλώνονται γιά τήν παραγωγή συγκεκριμένου προϊόντος, δέν ἐνσωματῶνονται σ'αὐτό, ὅπως π.χ. τά ὑλικά δέψεως στή βυρσοδεψία, τά ὑλικά ἀποχρωματισμοῦ, ἀποσμήσεως ἢ καθαρισμοῦ στή βιομηχανία ἐξευγενισμοῦ ἐλαίων, τά ὑλικά διαμορφώσεως τῆς ἐσωτερικῆς διαμέτρου πλαστικῶν σωλήνων ἢ τά ἠλεκτρόδια συγκολλήσεως στή συναρμολόγηση κατασκευῶν. Ἡ ἀξία τῶν ὑλικῶν αὐτῶν ἐνσωματώνεται στό ἄμεσο κόστος μετατροπῆς.

- Ἄ μ ε σ η ἐ ρ γ α σ ί α εἶναι τό πραγματικό κόστος τοῦ χρόνου ἐργασίας πού διαθέτεται στήν παραγωγή τοῦ συγκεκριμένου προϊόντος. Ὁ χρόνος αὐτός προσδιορίζεται ἔπειτα ἀπό μετρήσεις καί ὄχι ἔπειτα ἀπό ὑπολογισμούς ἤ κατανομές, ἐκτός ἄν οἱ κατανομές γίνονται μέ βάση στοιχεῖα πραγματικῆς ἀπασχολήσεως κατά συγκεκριμένο προϊόν πού παράγεται.

β. Κ ό σ τ ο ς μ ε τ α τ ρ ο π ῆ ς εἶναι τό σύνολο τῶν ὁμαλῶν ἐξόδων πού πραγματοποιοῦνται στό στάδιο μετατροπῆς τῆς πρώτης ὕλης σέ ἕτοιμο προϊόν ἤ μετατροπῆς ἑνός ὑλικοῦ ἀπό μία μορφή σέ ἄλλη κατά τή διάρκεια ἑνός σταδίου ἤ φάσεως κατεργασίας. Τό κόστος μετατροπῆς περιλαμβάνει ὅλα τά ἔξοδα παραγωγῆς, ἄμεσα καί ἔμμεσα, ἐκτός ἀπό τήν ἀξία τῶν ἄμεσων ὑλικῶν, ἀναλύεται δηλαδή στίς ἑξῆς δύο κατηγορίες συστατικῶν του στοιχείων :

- Κόστος ἄμεσης ἐργασίας παραγωγῆς

- Κόστος ἄμεσων καί ἔμμεσων λοιπῶν στοιχείων παραγωγῆς (γενικά βιομηχανικά ἔξοδα).

Τά γενικά βιομηχανικά ἔξοδα, κατά κανόνα, διαμορφώνονται μέ τή συμμετοχή ὅλων τῶν κατ'εἶδος ὀργανικῶν ἐξόδων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6. Στή διαμόρφωση τῶν ἐξόδων αὐτῶν συμμετέχει ἐπίσης ἡ ἀξία ὅλων τῶν ἔμμεσων ὑλικῶν παραγωγῆς ἄλλων τμημάτων ἤ βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν, ὅπως π.χ. συντηρήσεως καί ἐπισκευῶν, ἀτμοῦ, ἰδιοπαραγόμενου ἠλεκτρικοῦ ρεύματος, σχεδιαστηρίου, τμήματος ἀποθηκῶν πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν, τμήματος προγραμματισμοῦ τῆς παραγωγῆς, τμήματος ποιοτικοῦ ἐλέγχου τῶν προϊόντων πού παράγονται καί ὑπηρεσίας γενικῶν καθηκόντων τοῦ ἐργοστασίου.

γ. Κ ό σ τ ο ς π α ρ α γ ω γ ῆ ς εἶναι ἐκεῖνο πού πραγματοποιεῖται γιά τήν παραγωγή ἑνός ἐνδιάμεσου ἤ τελικοῦ προϊόντος ἤ γιά τήν παραγωγή του σέ μία ἤ περισσότερες φάσεις ἤ στάδια παραγωγῆς.

Τά συστατικά στοιχεῖα τοῦ κόστους παραγωγῆς εἶναι τά ἑξῆς :

- Τό κόστος τῶν ἄμεσων ὑλικῶν παραγωγῆς.

- Τό κόστος μετατροπῆς (κόστος ἄμεσης ἐργασίας παραγωγῆς + γενικά βιομηχανικά ἔξοδα).

Τό κόστος παραγωγῆς δέν ἐπιβαρύνεται μέ ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας καί λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως, οὔτε μέ χρηματοοικονομικά ἔξοδα. Δέν ἐπιβαρύνεται ἐπίσης μέ ἔξοδα λειτουργίας τῶν ἀποθηκῶν ἕτοιμων προϊόντων, τά ὁποῖα ἐπιβαρύνουν τό κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως.

δ. Κ ό σ τ ο ς λ ε ι τ ο υ ρ γ ί α ς δ ι α θ έ σ ε ω ς (ἔξοδα διαθέσεως) εἶναι τά ἔξοδα πού γίνονται γιά τήν προώθηση, προετοιμασία καί πραγματοποίηση τῶν πωλήσεων προϊόντων ἤ ὑπηρεσιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τά ἔξοδα αὐτά πού διαμορφώνουν τό λειτουργικό κόστος διαθέσεως διακρίνονται σέ ἄμεσα ἤ εἰδικά καί ἔμμεσα ἤ γενικά.

Τά ἄμεσα ἔξοδα διαθέσεως προσαυξάνουν τό κόστος παραγωγῆς

ἤ ἀγορᾶς τῶν πωληθέντων, γιά τόν προσδιορισμό τοῦ μικτοῦ ἀποτελέσματος κατά προϊόν. Τά ἔμμεσα ἔξοδα διαθέσεως ἐπιβαρύνουν τό ὁλικό μικτό ὀργανικό ἀποτέλεσμα πού προέρχεται ἀπό πωλήσεις προϊόντων ἐμπορευμάτων ἤ ὑπηρεσιῶν.

Τό λειτουργικό κόστος διαθέσεως δέν επιβαρυνεται με κοστος διοικητικῆς λειτουργίας, ἐπιβαρύνεται ὅμως μέ χρηματοοικονομικά ἔξοδα πού γίνονται γιά τίς πωλήσεις, ὅπως π.χ. μέ τόκους καί ἔξοδα χρηματοδοτήσεως μέ ἐνέχυρο συναλλαγματικές ἤ φορτωτικά ἔγγραφα πωλήσεων, μέ τόκους δανειακῶν κεφαλαίων πού λαμβάνονται γιά τήν προετοιμασία ἐκτελέσεως τῶν πωλήσεων ἤ πού δεσμεύονται σέ ἀποθέματα ἕτοιμων προϊόντων καί σέ ἀνοικτούς λογαριασμούς πελατῶν.

Τό λειτουργικό κοστος διαθέσεως, μετά τόν ὁριστικό σχηματισμό του, χρησιμοποιεῖται κατά τή διαδικασία διαμορφώσεως τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς γενικῆς λογιστικῆς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.803.

ε. Κ ό σ τ ο ς ἐ μ π ο ρ ι κ ό εἶναι ἐκεῖνο πού προκύπτει, ἄν στό κόστος παραγωγῆς ἤ ἀγορᾶς τῶν πωληθέντων προστεθοῦν ὅλα τά ἔξοδα (ἄμεσα καί ἔμμεσα) τῆς λειτουργίας διαθέσεως.

Ὅταν τό ἐμπορικό κόστος προσδιορίζεται γιά κάθε προϊόν χωριστά, ἡ κατανομή τῶν ἐμμέσων ἐξόδων διαθέσεως στα προϊοντα γίνεται μέ βάση τήν ἀξία πωλήσεως ἤ τήν ποσότητα πωληθέντων ἤ μέ βάση συνδυασμό τῶν δύο αὐτῶν κριτηρίων, καθώς ἐπίσης μέ βάση συνδυασμό ἀξίας, ποσότητας καί εἰδικῶν, γιά κάθε προϊόν, συντελεστῶν δυσχέρειας διαθέσεως.

στ. Κ ό σ τ ο ς λ ε ι τ ο υ ρ γ ί α ς δ ι ο ι κ ή σ ε ω ς εἶναι τά ἔξοδα πού γίνονται γιά τή λειτουργία τῶν διοικητικῶν ὑπηρεσιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τό κόστος αὐτό σχηματίζεται ἀπό τά κατ'εἶδος στοιχεῖα τῶν ὀργανικῶν ἐξόδων ἔπειτα ἀπό τήν κατάταξή τους σύμφωνα μέ τόν προορισμό τους.

Τό κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας, ὕστερα ἀπό τόν ὁριστικό σχηματισμό του, χρησιμοποιεῖται κατά τή διαδικασία διαμορφώσεως τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς γενικῆς λογιστικῆς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.803. Τό κόστος αὐτό μεταφέρεται στό λογαριασμό 98 τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς καί στό σύνολό του ἐπιβαρύνει τά μικτά ὀργανικά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως.

ζ. Κόστος χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας εἶναι τό κόστος τοῦ δανειακοῦ κεφαλαίου τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί τά ἔξοδα πού γίνονται γιά τή λειτουργία τῶν χρηματοληπτικῶν καί χρηματοδοτικῶν ὑπηρεσιῶν της.

Τό χρηματοοικονομικό κόστος, μετά τήν ὁριστική διαμόρφωσή του, κατανέμεται ὡς ἑξῆς :

- Στό μέρος πού βαρύνει τά ἔξοδα διαθέσεως
- Στό μέρος πού βαρύνει τά χρηματοοικονομικά ἔσοδα
- Στό μέρος πού βαρύνει τά μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως.

η. Κόστος λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως εἶναι τά ἔξοδα πού γίνονται γιά τή λειτουργία ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως. Τό κόστος αὐτό σχηματίζεται ἀπό τά κατ'εἶδος ἔξοδα καί λοιπά στοιχεῖα κόστους, τά ὁποῖα κατατάσσονται κατά προορισμό.

Τό κόστος λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως κατανέμεται ὡς ἑξῆς :

- Ἐπιβαρύνει τό κόστος ἀκινητοποιήσεων ὅταν ἡ ἐρευνητική δραστηριότητα ὁδηγεῖ στήν ἀνακάλυψη μιᾶς νέας μεθόδου ἤ ἑνός νέου προϊόντος, ἀπό τήν ἐκμετάλλευση τῶν ὁποίων ἀναμένεται ἡ πραγματοποίηση γιά πολλά χρόνια πρόσθετων ἀξιόλογων ἐσόδων.

- Ἐπιβαρύνει κατά τό ὅλο ἤ μέρος τά μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως.

Τό κόστος λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως, μετά τόν ὁριστικό σχηματισμό του, κατά τό μέρος πού δέν ἐπιβαρύνει τό κόστος ἀκινητοποιήσεων, χρησιμοποιεῖται κατά τή διαδικασία διαμορφώσεως τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς γενικῆς λογιστικῆς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.803.

θ. Κ ό σ τ ο ς ὁ λ ι κ ό ἤ κ ό σ τ ο ς ἐ σ ό δ ω ν εἶναι τό συνολικό ποσό ἐξόδων πού βαρύνει τά ὀργανικά ἔσοδα μιᾶς περιόδου καί διαμορφώνει τό ἀποτέλεσμα ἐκμεταλλεύσεως (κέρδος ἤ ζημία) τῆς περιόδου αὐτῆς.

Τά συστατικά στοιχεῖα τοῦ ὁλικοῦ κόστους ἐσόδων εἶναι τά ἑξῆς :

- Τό κόστος κτήσεως (παραγωγῆς ἤ ἀγορᾶς), ὅπως π.χ. τῶν πωλημένων προϊόντων, ἐμπορευμάτων καί ὑπηρεσιῶν.

- Τό κόστος τῶν λειτουργιῶν διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοοικονομικῆς καί ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως, καθώς καί τό κόστος πού δέν ἐνσωματώνεται ἤ δέν ἐπιβαρύνει τά πωλημένα (ὅπως π.χ. ἐμπορεύματα, προϊόντα καί ὑπηρεσίες).

5.1.301 Κόστος προκαθορισμένο

1. Προκαθορισμένο κόστος εἶναι ἐκεῖνο πού ὑπολογίζεται, πρίν πραγματοποιηθεῖ, μέ διάφορες μεθόδους καί διαδικασίες.

2. Τό προκαθορισμένο κόστος, ἀνάλογα μέ τίς διαδικασίες πού ἀκολουθοῦνται γιά τόν προσδιορισμό του, τήν ἀκρίβεια καί τούς σκοπούς πού ἐπιδιώκονται, διακρίνεται στίς ἀκόλουθες κατηγορίες :

α. Π ρ ο ϋ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ό κ ό σ τ ο ς εἶναι ἐκεῖνο πού καταρτίζεται πρίν πραγματοποιηθεῖ ἡ παραγωγή, π.χ. ἑνός προϊόντος,

μιᾶς ὑπηρεσίας, ἑνός ἔργου, ἢ πρίν λειτουργήσει μία ὑπηρεσία, ἤ πρίν πραγματοποιηθεῖ μία δραστηριότητα.

Τό προϋπολογιστικό κόστος προσδιορίζεται μέ βάση τά δεδομένα τοῦ παρελθόντος καί τίς συνθῆκες πού προβλέπεται νά διαμορφωθοῦν κατά τή χρονική περίοδο πραγματοποιήσεώς του. Στόν ὅρο " συνθῆκες " περιλαμβάνονται οἱ ποσοτικές ἀναλώσεις καί οἱ τιμές τῶν συστατικῶν στοιχείων τοῦ κόστους, ὅπως π.χ. οἱ ποσοτικές ἀναλώσεις καί τιμές τῶν ὑλικῶν, τῆς ἐργασίας, τοῦ ἠλεκτρικοῦ ρεύματος, τῶν καυσίμων καί λοιπῶν ἐξόδων πού προβλέπεται νά πραγματοποιηθοῦν κατά τή χρονική περίοδο παραγωγῆς τοῦ προϊόντος ἤ τοῦ ἔργου γιά τό ὁποῖο προσδιορίζεται τό προϋπολογιστικό κόστος.

Ὁ προσδιορισμός τοῦ προϋπολογιστικοῦ κόστους, μέ τόν τρόπο πού γίνεται, ἀποτελεῖ προσπάθεια προσεγγίσεως τοῦ μελλοντικοῦ ἱστορικοῦ (πραγματικοῦ) κόστους. Τό κόστος αὐτό, κατά κανόνα, χρησιμοποιεῖται γιά τόν καθορισμό τιμῶν πωλήσεως προϊόντων, ὅπως π.χ. καί ἔργων, σέ προσφορές. Χρησιμοποιεῖται ἐπίσης γιά τόν καθορισμό τιμῶν πωλήσεως προϊόντων πού παράγονται γιά πρώτη φορά. Γιά λόγους ἀσφάλειας καί γιά χάρη τοῦ σκοποῦ πού ἐξυπηρετεῖ, ὁ προσδιορισμός τοῦ προϋπολογιστικοῦ κόστους γίνεται μέ ἀνοχές κατά τόν ὑπολογισμό τῶν συστατικῶν του στοιχείων.

β. Π ρ ό τ υ π ο κ ό σ τ ο ς εἶναι ἐκεῖνο πού καταρτίζεται καί προσδιορίζεται πρίν πραγματοποιηθεῖ, μέ βάση τούς ἀκόλουθους ὑπολογισμούς καί μετρήσεις :

- Ἀκριβεῖς μετρήσεις :
  - τῶν ποσοτήτων τῶν ὑλικῶν πού ἀναλώνονται ἄμεσα γιά τήν παραγωγή τῆς μονάδας τοῦ προϊόντος.
  - τοῦ χρόνου ἄμεσης ἐργασίας πού ἀπαιτεῖται γιά τήν παραγωγή τῆς μονάδας τοῦ προϊόντος.
  - τῶν ποσοτήτων τῶν λοιπῶν στοιχείων κόστους, ὅπως π.χ. ἠλεκτρικοῦ ρεύματος, ἀτμοῦ, νεροῦ, ἐμμέσων ὑλικῶν παραγωγῆς, συντηρήσεων καί ἐπισκευῶν, πού ἀπαιτοῦνται κατά μονάδα δραστηριότητας.

- Ἀκριβὴς ὑπολογισμὸς τοῦ ὕφους τῶν λοιπῶν ἐξόδων κατὰ μονάδα δραστηριότητας ἢ γιὰ μία ὁλόκληρη κοστολογικὴ περίοδο.

- Ἀκριβεῖς ὑπολογισμοί :
  - τῶν τιμῶν μονάδας τῶν ἄμεσων ὑλικῶν
  - τῶν τιμῶν μονάδας τῆς ἄμεσης ἐργασίας
  - τῶν τιμῶν μονάδας τῶν λοιπῶν συστατικῶν του στοιχείων.

- Προσδιορισμὸς τοῦ πρότυπου βαθμοῦ ἀπασχολήσεως, γιὰ τὴν περίοδο ἰσχύος τοῦ πρότυπου κόστους πού καταρτίζεται, ὁ ὁποῖος χρησιμοποιεῖται γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τοῦ κατὰ μονάδα προϊόντος ἢ δραστηριότητας πρότυπου συντελεστῆ ἐπιβαρύνσεως μὲ σταθερὸ κόστος.

Τὸ πρότυπο κόστος εἶναι κόστος προκαθορισμένο, ἐπειδὴ προσδιορίζεται πρὶν πραγματοποιηθεῖ, διαφέρει ὅμως ἀπὸ τὸ προϋπολογιστικὸ κόστος, ἐπειδὴ ὁ προσδιορισμὸς του βασίζεται σὲ ἐξειδικευμένους ὑπολογισμοὺς πού γίνονται ἔπειτα ἀπὸ πραγματικὲς μετρήσεις. Ἐπίσης, κατὰ τὸν προσδιορισμὸ τοῦ πρότυπου κόστους ἐπιχειρεῖται ὁ καθορισμὸς τοῦ ἀκριβοῦς ὕφους τοῦ κόστους, ἐνῶ κατὰ τὸν προσδιορισμὸ τοῦ προϋπολογιστικοῦ κόστους ἐπιχειρεῖται ἡ πρόβλεψη τοῦ ὕφους τοῦ κόστους. Τὸ πρότυπο κόστος εἶναι συγχρόνως καὶ πραγματικό, ἐπειδὴ ἡ δυνατότητα πραγματοποιήσεώς του εἶναι πειραματικὰ ἐπαληθευμένη καὶ μάλιστα κάτω ἀπὸ συγκεκριμένες συνθῆκες χρησιμοποιούμενου ἐξοπλισμοῦ, ἐπιπέδου εἰδικευμένης ἐργασίας καί, γενικά, κάτω ἀπὸ ὁρισμένες συνθῆκες λειτουργίας τῆς μονάδας.

Τὸ πρότυπο κόστος ἀποτελεῖ τὸ σταθερὸ κοστολογικὸ μέγεθος (ἐπαληθευμένα πραγματοποιήσιμο) μὲ τὸ ὁποῖο συγκρίνεται τὸ πραγματικὸ κόστος γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τῶν ἀποκλίσεων (διαφορῶν). Ἡ ἀνάλυση τῶν ἀποκλίσεων κατὰ πηγὴ προελεύσεως ἀποτελεῖ τὴ βάση ἐλέγχου τοῦ πραγματικοῦ κόστους καί, μέσω αὐτοῦ, τῆς ἀποτελεσματικότητας ὁλόκληρης τῆς ἐκμεταλλεύσεως καὶ τῶν λειτουργικῶν της ὑποδιαιρέσεων.

5.1.302 Κόστος ειδικό γιά επιχειρηματικές αποφάσεις

1. Τό πραγματικό ή ιστορικό κόστος της παρ. 5.1.300, βασικά, χρησιμοποιείται γιά τόν προσδιορισμό τῶν ἀποτελεσμάτων της οἰκονομικῆς μονάδας, ἀναλυτικῶν καί ὁλικῶν, τά ὁποῖα προκύπτουν σύμφωνα μέ τήν ἰσότητα :

Ἔσοδα - Πραγματικό κόστος ἐσόδων = Ἀποτελέσματα (±)

2. Οἱ οἰκονομικές μονάδες καί ἀπό αὐτές ἰδίως οἱ ἐπιχειρήσεις, κατά τή λήψη τῶν ἐπιχειρηματικῶν ἀποφάσεων, παράλληλα μέ τόν κοστολογικό τύπο τοῦ πραγματικοῦ κόστους, ἔχουν τή δυνατότητα νά χρησιμοποιοῦν καί ἄλλους ἐξειδικευμένους τύπους, οἱ βασικότεροι ἀπό τούς ὁποίους περιγράφονται παρακάτω :

3. Κόστος ἀντικαταστάσεως εἶναι ἐκεῖνο πού προκύπτει ἀπό τήν ἀποτίμηση τῶν στοιχείων τῶν πραγματικῶν ποσοτικῶν ἀναλώσεων ἤ τῶν ὑπηρεσιῶν πού χρησιμοποιοῦνται γιά τήν παραγωγή ἑνός προϊόντος, καί γενικά τήν ἀνάπτυξη μιᾶς δραστηριότητας, στίς τρέχουσες τιμές ἀγορᾶς.

Ὁ προσδιορισμός τοῦ κόστους ἀντικαταστάσεως σέ περιόδους ἔντονης διακυμάνσεως τῶν τιμῶν ἐξασφαλίζει σημαντική κοστολογική πληροφορία, ἡ ὁποία χρησιμοποιείται γιά τήν ἄσκηση ὀρθῆς πολιτικῆς τιμῶν καί τό διαχωρισμό τῶν ἀποτελεσμάτων, τῶν βιομηχανικῶν κυρίως μονάδων, στό μέρος πού προέρχεται ἀπό τίς διακυμάνσεις τῶν τιμῶν καί στό μέρος ἐκεῖνο πού προκύπτει ἀπό τήν καθαυτό βιομηχανική δραστηριότητα.

Τό κόστος ἀντικαταστάσεως, κατά τόν προσδιορισμό τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, χρησιμοποιείται μακροχρόνια γιά τόν ὑπολογισμό τῶν διενεργούμενων ἀποσβέσεων τῶν πάγιων στοιχείων καί ἰδίως τῶν ἀπό αὐτά ἐνσώματων.

Τό κόστος ἀντικαταστάσεως εἶναι ὁ καταλληλότερος κοστολογικός τύπος γιά τήν ὀρθή στατική ἀπεικόνιση τῆς πραγματικῆς περιουσιακῆς καταστάσεως τῶν οἰκονομικῶν μονάδων, σέ δεδομένη στιγμή.

Τό κόστος ἀντικαταστάσεως, ἤ κόστος σέ τρέχουσες τιμές, ἀποτελεῖ τή βάση λειτουργίας τῆς πληθωριστικῆς λογιστικῆς, ἡ ὁποία, μέ τή σωστή προσαρμογή τῆς ἀξίας τῶν στοιχείων περιουσίας στό μεταβαλλόμενο γενικό ἐπίπεδο τιμῶν, ἐπιδιώκει ὁμοιόμορφη ἀπεικόνιση τῆς περιουσιακῆς διαρθρώσεως μέ βάση τήν τρέχουσα ἀξία τῆς νομισματικῆς μονάδας.

4. Κ ό σ τ ο ς ἄ μ ε σ ο εἶναι ἐκεῖνο πού σχηματίζεται ἀπό στοιχεῖα, τά ὁποῖα ἐπιβαρύνουν ὁλοκληρωτικά καί χωρίς μερισμό τό κέντρο ἤ τόν φορέα κόστους.

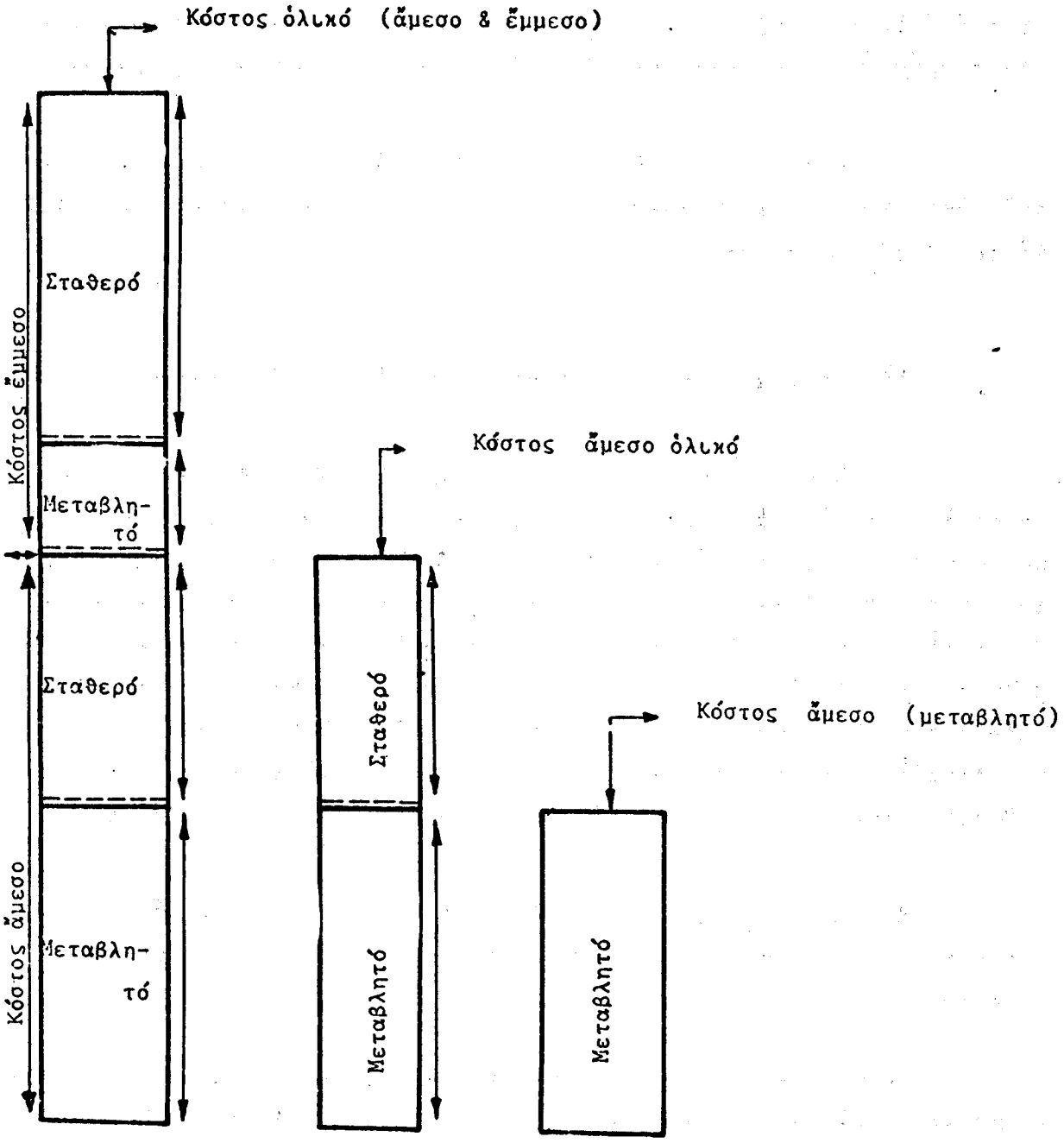
Τό ἄμεσο κόστος διαχωρίζεται στίς ἑξῆς δύο ὑποκατηγορίες :

α. Σ τ ό ἄ μ ε σ ο μ ε τ α β λ η τ ό κ ό σ τ ο ς, πού σχηματίζεται μόνο ἀπό μεταβλητά (ἄμεσα) στοιχεῖα. Κατά κανόνα, τό ἄμεσο κόστος τῶν τελικῶν φορέων εἶναι μόνο μεταβλητό, ἐνῶ τῶν κέντρων ἤ θέσεων κόστους εἶναι σταθερό καί μεταβλητό. Ἕνα στοιχεῖο κόστους εἶναι δυνατό νά εἶναι ἄμεσο ὡς πρός ἕνα κέντρο κόστους, ἐνῶ ὡς πρός ἕνα φορέα κόστους εἶναι δυνατό νά εἶναι ἔμμεσο, ὅπως π.χ. ὁ μισθός τοῦ προϊσταμένου τοῦ κλωστηρίου καί οἱ ἀποσβέσεις τῶν μηχανημάτων του, πού εἶναι στοιχεῖα ἄμεσα ὡς πρός τό κέντρο κόστους " κλωστήριο ", ἐνῶ εἶναι ἔμμεσα ὡς πρός τά νήματα πού παράγονται στό κλωστήριο.

β. Σ τ ό ἄ μ ε σ ο ὁ λ ι κ ό ἤ π λ ή ρ ε ς ἄ μ ε σ ο κ ό σ τ ο ς, πού περιλαμβάνει τό σύνολο τῶν ἄμεσων στοιχείων του, σταθερῶν καί μεταβλητῶν.

Σχηματικά οἱ δύο ὑποκατηγορίες τοῦ ἄμεσου κόστους, σέ σύγκριση μέ τό ὁλικό κόστος, παρουσιάζονται στό σ χ ή μ α No 1 πού ἀκολουθεῖ.

ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΟΛΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΑΜΕΣΟ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΟ



ΣΧΗΜΑ No. 1

Τό ἄμεσο μεταβλητό κόστος, κατά κανόνα, χρησιμοποιεῖται γιά τόν κοστολογικό ἔλεγχο τῶν ὑπεύθυνων φορέων διοικητικῆς ἐξουσίας, ὁ ὁποῖος στηρίζεται στή θεμελιώδη ἀρχή τῆς ΕΞΟΥΣΙΑΣ - ΕΥΘΥΝΗΣ.

Ἡ κοστολογική εὐθύνη περιορίζεται μόνο στό τμῆμα ἐκεῖνο τοῦ κόστους πάνω στό ὁποῖο, προηγούμενα, ἔχει ἐξασφαλιστεῖ στόν ὑπεύθυνο ἡ ἐξουσία νά ἀποφασίζει γιά τό ὕψος του. Τέτοια ἐξουσία, κατά κανόνα, ἀσκεῖται μόνο πάνω στό μεταβλητό μέρος τοῦ ἄμεσου κόστους. Σέ ἐξαιρετικές περιπτώσεις, ἡ εὐθύνη ἐκτείνεται σ'ὁλόκληρο τό ἄμεσο κόστος, σταθερό καί μεταβλητό, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τοῦ διευθυντῆ μιᾶς περιοχῆς πωλήσεων ὅπου λειτουργεῖ πρατήριο ἤ ὑποκατάστημα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὁ ὁποῖος εὐθύνεται γιά ὁλόκληρο τό κόστος λειτουργίας (π.χ. μισθοί, ἐνοίκια, ἀποσβέσεις, ἡμερομίσθια, προμήθειες πωλήσεων, ὁδοιπορικά καί κόμιστρα).

Τό ὁλικό ἄμεσο κόστος εἶναι κατάλληλο γιά τόν προσδιορισμό τῆς ἀποδοτικότητας, π.χ. ἑνός τμήματος, μιᾶς δραστηριότητας ἤ ἑνός κλάδου ἐκμεταλλεύσεως, δεδομένου ὅτι τό ἀποτέλεσμα πού προκύπτει ἀπό τή σύγκριση τοῦ κόστους αὐτοῦ μέ τά ἀντίστοιχα ἔσοδα (ἀξία τοῦ ἔργου πού παράγεται) χρησιμοποιεῖται στήν κάλυψη τοῦ ἔμμεσου κόστους καί στή διαμόρφωση τοῦ τελικοῦ ἀποτελέσματος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ἔτσι, προσδιορίζεται τό μέτρο συμβολῆς τοῦ τμήματος ἤ κλάδου στή γενική ἀποδοτικότητα τῆς ἐκμεταλλεύσεως.

5. Κ ό σ τ ο ς ἔ μ μ ε σ ο εἶναι ἐκεῖνο πού πραγματοποιεῖται ταυτόχρονα γιά περισσότερους ἀπό ἕνα φορεῖς ἤ κέντρα κόστους, εἴτε ἐπειδή ὁ διαχωρισμός του, π.χ. κατά φορέα, δέν εἶναι εὔκολος, εἴτε ἐπειδή δέν κρίνεται οἰκονομικά ὠφέλιμος. Ἔμμεσο κόστος ἀποτελοῦν, π.χ. ὁ μισθός τοῦ τεχνικοῦ διευθυντῆ, τό ἐνοίκιο τοῦ ἐργοστασίου, ἡ ἀμοιβή τοῦ λογιστῆ, ὁ φωτισμός, τά δημοτικά τέλη καί οἱ φόροι τοῦ ἐργοστασίου, στοιχεῖα τά ὁποῖα δέ συνδέονται μέ ἕνα προϊόν ἤ τμῆμα, ἀλλά μέ τό σύνολο τῶν κέντρων ἤ θέσεων κόστους καί μέ τά προϊόντα πού παράγονται στό ἐργοστάσιο.

Τό ἔμμεσο κόστος, κατά κανόνα σταθερό ἤ ἡμιμεταβλητό, ἐπιβαρύνει τά κέντρα ἤ τούς φορεῖς κόστους ἔπειτα ἀπό ἐπιμερισμό πού γίνεται μέ τή χρησιμοποίηση κατάλληλων, κατά περίπτωση, κριτηρίων.

6. Κ ό σ τ ο ς σ τ α θ ε ρ ό εἶναι ἐκεῖνο πού δέν ἐπηρεάζεται ἀπό τίς μεταβολές τοῦ ἐπιπέδου δραστηριότητας τῆς λειτουργικῆς μονάδας (τμήματος ἐργοστασίου ἤ ὁλόκληρου τοῦ ἐργοστασίου ἤ ὑποδιαιρέσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἤ ὁλόκληρης τῆς οἰκονομικῆς μονάδας) στήν ὁποία ἀναφέρεται. Π.χ. οἱ ἀποσβέσεις, τό ἐνοίκιο, οἱ ἀμοιβές τοῦ ἔμμισθου προσωπικοῦ, οἱ δημοτικοί φόροι, τά τέλη κυκλοφορίας αὐτοκινήτων καί οἱ τόκοι τῶν δεσμευμένων σέ ἀκινητοποιήσεις κεφαλαίων ἀντιπροσωπεύουν ἐνδεικτικές μορφές σταθεροῦ κόστους.

Τό σταθερό κόστος μεταβάλλεται μακροχρόνια καί βραχυχρόνια, οἱ μεταβολές ὅμως αὐτές, κατά κανόνα, εἶναι ἀνεξάρτητες ἀπό τίς μεταβολές τοῦ ὄγκου δραστηριότητας. Ἡ ἀνεξαρτησία μεταξύ ὕφους σταθεροῦ κόστους καί ὄγκου δραστηριότητας δέν εἶναι ἀπόλυτη. Στήν περίπτωση π.χ. πού ἕνα τμῆμα τοῦ ἐργοστασίου διακόφει τή λειτουργία του, ἕνα μέρος ἀπό τό ἔμμισθο προσωπικό, ἡ ἀμοιβή τοῦ ὁποίου χαρακτηρίζεται ὡς κόστος σταθερό, θά ἀπολυθεῖ, ὁπότε καί τό ἀντίστοιχο κόστος (σταθερό) θά μεταβληθεῖ. Τό σταθερό κόστος διαχωρίζεται στίς ἑξῆς δύο ὑποκατηγορίες :

α. Σ τ ό β α σ ι κ ό σ τ α θ ε ρ ό κ ό σ τ ο ς, τό ὁποῖο ἀποτελεῖται ἀπό στοιχεῖα πού δέν εἶναι δυνατή ἡ βραχυχρόνια μείωσή τους, χωρίς οὐσιώδη βλάβη τοῦ δυναμικοῦ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί τῆς ἱκανότητάς της νά ἐπιδιώκει τήν πραγματοποίηση τῶν μακροχρόνιων στόχων της. Στήν κατηγορία αὐτή, μεταξύ ἄλλων, περιλαμβάνονται καί οἱ ἀποσβέσεις τῶν ἐγκαταστάσεων, οἱ ἀμοιβές βασικῶν στελεχῶν τῆς μονάδας καί τά ἀσφάλιστρα τῶν πάγιων στοιχείων.

β. Σ τ ό β ρ α χ υ χ ρ ό ν ι ο σ τ α θ ε ρ ό κ ό σ τ ο ς, τοῦ ὁποίου τό ὕφος προγραμματίζεται γιά περίοδο συνήθως ἑνός ἔτους, στή διάρκεια τοῦ ὁποίου παραμένει ἀμετάβλητο. Στήν κατηγορία αὐτή, μεταξύ ἄλλων, περιλαμβάνονται καί τό κόστος διαφημίσεων, τό κόστος ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως, τά ἔξοδα τοῦ ἔμμισθου προσωπικοῦ γενικά καί τά ἐνοίκια μηχανογραφικῶν μέσων.

7. Κόστος μεταβλητό είναι εκείνο πού έπηρεάζεται άπό τίς μεταβολές τοῦ έπιπέδου δραστηριότητας τῆς λειτουργικῆς μονάδας. Ἡ άξία τῶν πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν πού άναλώνονται, τά ἡμερομίσθια, ἡ άξία ἠλεκτρικοῦ ρεύματος, νεροῦ, ὑλικῶν συντηρήσεως, οἱ προμήθειες πωλήσεως, τά κόμιστρα μεταφορᾶς άγαθῶν, οἱ τόκοι τοῦ δανειακοῦ κεφαλαίου κινήσεως καί οἱ φόροι έπί τῆς παραγωγῆς άποτελοῦν μορφές τοῦ μεταβλητοῦ κόστους. Τό κόστος τῶν στοιχείων αὐτῶν μεταβάλλεται-αὐξάνεται ἤ μειώνεται-ὅταν αὐξομειώνονται ἡ παραγωγή, οἱ πωλήσεις καί γενικά ὅταν αὐξομειώνεται τό έπίπεδο δραστηριότητας τῆς λειτουργικῆς μονάδας στήν ὁποία άναφέρεται.

Τό μεταβλητό κόστος δέν αὐξομειώνεται μέ τόν ἴδιο ρυθμό πού αὐξομειώνεται ἡ άπασχόληση. Αὐτό αὐξομειώνεται, ἄλλοτε μέ ρυθμό μεγαλύτερο, ἄλλοτε μέ ρυθμό μικρότερο καί ἄλλοτε μέ ρυθμό ἴσο σέ σχέση μέ τήν αὐξομείωση τῆς άπασχολήσεως, ὅπως τοῦτο φαίνεται καί στό παρακάτω παράδειγμα.

Άπασχόληση σέ μονάδες	Ρυθμός μεταβολῆς άπασχολήσεως %	Α΄Περίπτωση		Β΄Περίπτωση		Γ΄Περίπτωση	
		Μεταβλητό κόστος	Ρυθμός μεταβολῆς %	Μεταβλητό κόστος	Ρυθμός μεταβολῆς %	Μεταβλητό κόστος	Ρυθμός μεταβολῆς %
10.000		50.000		50.000		50.000	
15.000	50	77.500	55	72.500	45	75.000	50
20.000	100	107.000	114	92.500	85	100.000	100
25.000	150	135.000	170	115.000	130	125.000	150
30.000	200	165.000	230	135.000	170	150.000	200

Τό μεταβλητό κόστος, ἀνάλογα μέ τόν βαθμό αὐξομειώσεώς του σέ σχέση μέ τή μεταβολή τοῦ ἐπιπέδου ἀπασχολήσεως τῆς λειτουργικῆς μονάδας, διακρίνεται στίς ἀκόλουθες τρεῖς ὑποκατηγορίες :

α. Μ ε τ α β λ η τ ό κ ό σ τ ο ς " Α ὔ ξ ο ν " εἶναι ἐκεῖνο πού μεταβάλλεται μέ ρυθμό μεγαλύτερο ἀπό τό ρυθμό μεταβολῆς τῆς ἀπασχολήσεως (περίπτωση Α). Παράδειγμα " αὔξοντος " μεταβλητοῦ κόστους ἀποτελεῖ τό κόστος ἡμερομισθίων, τό ὁποῖο μεταβάλλεται, π.χ. μέ αὐξήσεις κατά 25% γιά νυκτερινή ἀπασχόληση, κατά 75% γιά ἀπασχόληση Κυριακῆς-ἡμέρας καί κατά 100% γιά ἀπασχόληση Κυριακῆς - νύκτας.

β. Μ ε τ α β λ η τ ό κ ό σ τ ο ς " φ θ ῖ ν ο ν " εἶναι ἐκεῖνο πού μεταβάλλεται μέ ρυθμό μικρότερο ἀπό τό ρυθμό μεταβολῆς τῆς ἀπασχολήσεως (περίπτωση Β). Παράδειγμα " φθίνοντος " μεταβλητοῦ κόστους ἀποτελεῖ τό κόστος τῶν πρώτων ὑλῶν, τό ὁποῖο μειώνεται ὅσο αὐξάνει ἡ ποσότητα πού ἀγοράζεται, ἐξαιτίας τῶν ποσοτικῶν ἐκπτώσεων πού, κατά κανόνα, ἰσχύουν στίς περιπτώσεις αὐτές.

γ. Μ ε τ α β λ η τ ό κ ό σ τ ο ς ἀ ν α λ ο γ ι κ ό εἶναι ἐκεῖνο πού μεταβάλλεται μέ τόν ἴδιο ρυθμό πού μεταβάλλεται ἡ ἀπασχόληση (περίπτωση Γ). Παράδειγμα μεταβλητοῦ ἀναλογικοῦ κόστους ἀποτελεῖ ἡ ἀμοιβή ἐργασίας μέ βάση τό κομμάτι ἤ ἡ ἀμοιβή βιομηχανοποιήσεως (φασόν).

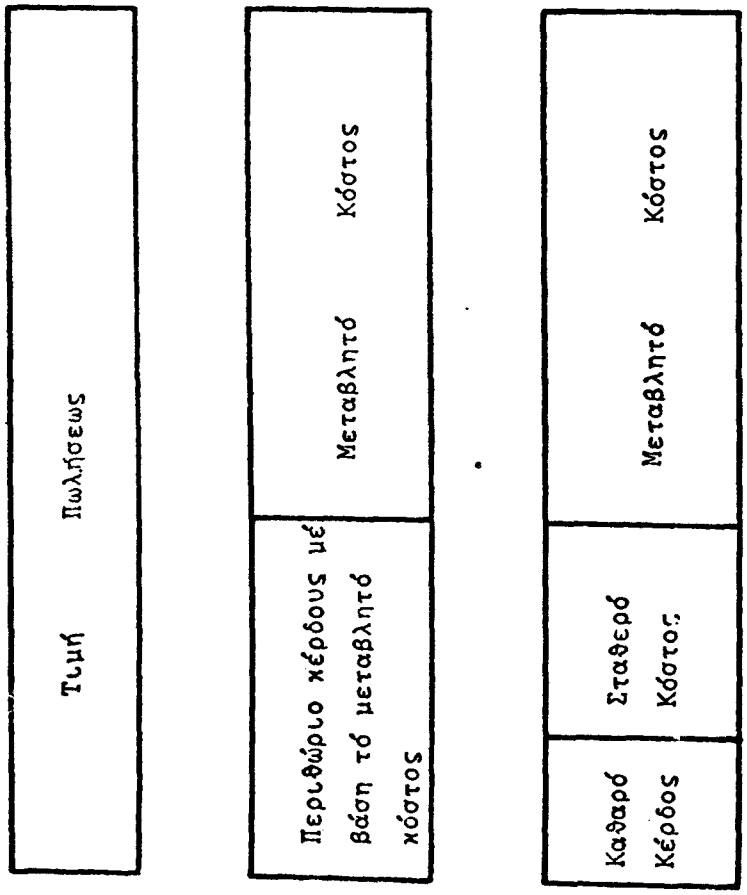
8. Η ἀνάλυση τοῦ κόστους σέ μεταβλητό καί σταθερό, μέ τό περιθώριο κέρδους πού προσδιορίζεται μέ βάση τό μεταβλητό κόστος, παρουσιάζεται στό σχῆμα Νο 2 πού ἀκολουθεῖ.

Η ἀνάλυση τοῦ κόστους σέ σταθερό καί μεταβλητό ἐκτείνεται σέ ὅλες τίς λειτουργίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή τήν παραγωγή, τή διοίκηση, τή διάθεση, τή χρηματοδότηση καί τήν ἔρευνα -ἀνάπτυξη, ἔτσι ὥστε ἡ διαφορά τοῦ μεταβλητοῦ κόστους ἀπό τήν τιμή πωλήσεως νά παρουσιάζει τό ὁριακό περιθώριο κέρδους πού προορίζεται νά καλύπτει ὁλόκληρο τό σταθερό κόστος καί νά συμβάλλει στή διαμόρφωση καθαροῦ ἀποτελέσματος (καθαροῦ κέρδους). Ο καταλογισμός τοῦ μεταβλητοῦ κόστους τῶν λοιπῶν πλήν τῆς παραγωγῆς λειτουργιῶν στά ἐπιμέρους προϊόντα γίνεται μέ διάφορα κριτήρια πού εἶναι κατάλληλα γιά τό σκοπό αὐτό.

Γιά τό διαχωρισμό τοῦ πλήρους κόστους τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σέ σταθερό καί μεταβλητό, σ'ὅλα τά στάδια πραγματοποιήσεώς του, εἶναι ἀναγκαῖος ὁ διαχωρισμός τῶν στοιχείων τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους, δηλαδή τοῦ κόστους πού περιλαμβάνει στοιχεῖα σταθεροῦ καί μεταβλητοῦ κόστους. Τά στοιχεῖα αὐτά εἶναι δυνατό νά κατανέμονται σέ σταθερό καί μεταβλητό μέρος μέ κριτήρια ἐμπειρικά, τά ὁποῖα ὁδηγοῦν σέ ὀρθά ἀποτελέσματα μέ ἱκανοποιητική προσέγγιση. Ὅπου ἡ ἐμπειρική μέθοδος δέν εἶναι ἱκανοποιητική, εἶναι δυνατή ἡ ἐφαρμογή μαθηδιασπάσεως
ματικῶν μεθόδων/τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους σέ σταθερό καί μεταβλητό μέρος, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 5.1.501.

9. Κόστος ὁριακό εἶναι ἐκεῖνο πού χρειάζεται γιά νά αὐξηθεῖ ἡ παραγωγή ἤ ἡ ἀπασχόληση κατά μία μονάδα, ἤ ἐκεῖνο

ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ ΚΟΣΤΟΣ



ΣΧΗΜΑ No. 2

πού ἐξοικονομεῖται ἀπό τή μείωση τῆς παραγωγῆς ἤ ἀπασχολήσεως κατά μία μονάδα.

Ὁ προσδιορισμός καί ἡ χρήση τοῦ ὁριακοῦ κόστους γίνεται βασικά στίς περιπτώσεις τῶν βιομηχανιῶν ἐξατομικευμένης παραγωγῆς, ὅπως εἶναι π.χ. ἡ κατασκευή ἑνός ἐπί πλέον μεγαλου πλοίου ἤ ἀεροπλάνου, μιᾶς ἐπί πλέον γέφυρας ἤ ἑνός ἐπί πλέον κτιρίου.

Τό ὁριακό κόστος ἀποτελεῖται, κατά κανόνα, ἀπό στοιχεῖα μεταβλητά. Ὁ προσδιορισμός γίνεται στίς περιπτώσεις καθορισμοῦ διαφορικῶν τιμῶν πωλήσεως, δηλαδή τιμῶν πωλήσεως τῆς πρόσθετης μονάδας τῶν παραγόμενων προϊόντων σέ τιμές διαφορετικές (μικρότερες) ἀπό τίς τιμές πωλήσεως τῶν λοιπῶν προϊόντων. Ὁ προσοιορισμός τοῦ ὁριακοῦ κόστους γίνεται ἐπίσης στίς περιπτώσεις μεταβολῆς τῆς ἀπασχολήσεως.

10. Κ ό σ τ ο ς δ ι α φ ο ρ ι κ ό εἶναι ἐκεῖνο πού χρειάζεται γιά νά αὐξηθεῖ ἡ παραγωγή ἤ ἀπασχόληση κατά ὁρισμένη ποσότητα παραγωγῆς, ἤ ἐκεῖνο πού ἐξοικονομεῖται ἀπό τή μείωση τῆς παραγωγῆς ἤ ἀπασχολήσεως κατά ὁρισμένη ποσότητα παραγωγῆς.

Ἡ ἔννοια τοῦ διαφορικοῦ κόστους ἀποσαφηνίζεται ἀπό τό ἀκόλουθο παράδειγμα :

ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΜΟΝΑΔΕΣ		ΚΟΣΤΟΣ	
Τσιμέντο	τόννοι	60.000 X 1.000	Δρχ.	60.000.000
"	"	80.000 X 900	"	72.000.000
Διαφορά	"	20.000 X 600	"	12.000.000

Τό πρόσθετο κοστος τῶν δρχ. 12.000.000 γιά τήν ἐπιπλέον παραγωγή τῶν 20.000 τόννων τσιμέντου, ἀντιπροσωπεύει τό διαφορικό κόστος τῆς ἐπιπλέον ἀπασχολήσεως.

Παρά τό γεγονός ὅτι τό διαφορικό κόστος φαίνεται νά εἶναι ὁλόκληρο μεταβλητό, ὅταν πρόκειται νά ληφθεῖ μιά ὁποιαδήποτε ἀπόφαση μέ βάση τή διαφορική ἀνάλυση, ἐξετάζονται ἀναλυτικά ὅλες οἱ περιπτώσεις ἐπηρεασμοῦ τῶν ἐπιμέρους κοστολογικῶν στοιχείων, μερικά ἀπό τά ὁποῖα, ἐνδεχομένως, ἀνήκουν στήν κατηγορία τῶν σταθερῶν. Π.χ. εἶναι πολύ πιθανό γιά τήν πρόσθετη παραγωγή νά θεωρηθεῖ ἀναγκαία ἡ ἀναδιάταξη ὁρισμένων παραγωγικῶν μέσων, ἡ προσθήκη ἑνός νέου μηχανήματος, ἡ προμήθεια μιᾶς ἐγκαταστάσεως αὐτόματης ἐπεξεργασίας κάποιας φάσεως τῆς παραγωγῆς ἤ τῆς διακινήσεως τῶν ὑλικῶν, ἡ πρόσληψη ἑνός νέου ὑπαλλήλου, ἡ χρησιμοποίηση πρόσθετου χώρου ἀποθηκεύσεως ἤ ἡ ἀγορά ἑνός νέου μεταφορικοῦ μέσου. Τά στοιχεῖα αὐτά κόστους, ἄν καί ἐντάσσονται στήν κατηγορία τῶν σταθερῶν, περιλαμβάνονται σέ ὁποιαδήποτε διαφορική ἀνάλυση τοῦ κόστους, προκειμένου νά προσδιορίζονται τά ακριβῆ ἀποτελέσματα ἀπό τήν ὑλοποίηση ἀποφάσεως γιά αὔξηση τῆς παραγωγῆς.

Διαφορικό κόστος ὑπολογίζεται ὄχι μόνο στήν αὔξηση ἀλλά καί στή μείωση τῆς ἀπασχολήσεως. Ἡ μείωση τοῦ κόστους λόγω μειώσεως τῆς παραγωγῆς κατά ὁρισμένη ποσότητα ποτέ δέν ἀντιστοιχεῖ στό μεταβλητό κόστος πού παρουσιάζουν οἱ προϋπολογιστικές ἀναλύσεις. Ἡ μείωση τοῦ κόστους, π.χ. στίς περιπτώσεις μειώσεως τῆς παραγωγῆς ἐπειδή διακόπτεται ἡ λειτουργία ἑνός τμήματος τοῦ ἐργοστασίου ἤ μιᾶς γραμμῆς παραγωγῆς ἤ ἐπειδή μειώνεται ὁ χρόνος λειτουργίας τῶν

ἐγκαταστάσεων, δέν ἀφορᾶ μόνο σέ μεταβλητά στοιχεῖα κόστους. Ὡρισμένα στοιχεῖα πού θεωροῦνται μεταβλητά ἐξακολουθοῦν νά ὑπάρχουν ἀκέραια καί μετά τή μείωση τῆς ἀπασχολήσεως, ἐνῶ ἄλλα πού ἐντάσσονται στά σταθερά μειώνονται κατά μικρό ἤ μεγάλο ποσοστό.

Τό διαφορικό κόστος προσδιορίζεται, τόσο προϋπολογιστικά (προϋπολογιστικό διαφορικό κόστος), ὅσο καί ἀπολογιστικά (ἀπολογιστικό διαφορικό κόστος).

11. Κ ό σ τ ο ς ὑ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ό ἤ κ ό σ τ ο ς ε ὐ κ α ι ρ ί α ς (ὑ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ά ἔ ξ ο δ α) εἶναι ἐκεῖνο τό ὁποῖο δέν παίρνει μορφή χρηματικῆς ἐκροῆς, ὅπως γίνεται μέ τό ἱστορικό κόστος. Ἡ μέτρηση τῶν στοιχείων τοῦ ὑπολογιστικοῦ κόστους στηρίζεται σέ ὑπολογισμούς. Τέτοια στοιχεῖα εἶναι, π.χ. ἡ ἀμοιβή τοῦ ἐπιχειρηματία, ὁ τόκος τοῦ ἰδίου κεφαλαίου καί ἡ ἀμοιβή πού ἀντιστοιχεῖ στό KNOW HOW τοῦ ἴδιου τοῦ ἐπιχειρηματία.

Ὁ ὑπολογισμός τοῦ κόστους αὐκαιρίας, γιά νά εἶναι ἀκριβής, λαμβάνει ὑπόψη τήν ἀπώλεια τοῦ ἐσόδου, πού ὀφείλεται στό γεγονός ὅτι ὁ συγκεκριμένος συντελεστής παραγωγῆς χρησιμοποιεῖται στήν οἰκονομική μονάδα, ἀντί νά χρησιμοποιεῖται σέ μιά δραστηριότητα ἔξω ἀπό αὐτή ἤ ὅτι τά συγκεκριμένα παραγωγικά μέσα χρησιμοποιοῦνται γιά τό σκοπό Α ἀντί τοῦ Β. Σχετικά παραδείγματα ἀποτελοῦν οἱ ἀκόλουθες περιπτώσεις :

- Προκειμένου νά ὑπολογιστεῖ τό κόστος τῶν ὑπηρεσιῶν τοῦ ἐπιχειρηματία, λαμβάνεται ὑπόψη ἡ ἀμοιβή (π.χ. 100.000 δρχ. τό μήνα) πού θά κέρδιζε αὐτός ἄν πρόσφερε τίς ὑπηρεσίες του σάν διευθυντικό στέλεχος σέ ἄλλη οἰκονομική μονάδα.

- Προκειμένου νά ὑπολογιστεῖ τό κόστος τῶν ἰδίων κεφαλαίων λαμβάνεται ὑπόψη τό ἔσοδο (π.χ. τόκος προθεσμιακῶν καταθέσεων 14% ἐτησίως) πού θά ἦταν δυνατό νά δώσουν τά ἴδια κεφάλαια ἄν εἶχαν τοποθετηθεῖ ἔξω ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα.

- Προκειμένου νά ὑπολογιστεῖ τό κόστος ἰδιοχρησιμοποιήσεως μιᾶς εὑρεσιτεχνίας λαμβάνεται ὑπόψη τό ἔσοδο πού θά εἶχε ἡ οἰκονομική μονάδα ἀπό τήν ἐκχώρηση ἤ ἐνοικίασή της.

- Προκειμένου νά ὑπολογιστεῖ τό κόστος χρησιμοποιήσεως τῶν μέσων παραγωγῆς στήν παραγωγή τοῦ προϊόντος Α ἀντί τοῦ προϊόντος Β λαμβάνεται ὑπόψη τό ἔσοδο πού θά εἶχε προκύψει ἀπό τήν πώληση τοῦ προϊόντος Β, ἄν εἶχε προκριθεῖ ἡ παραγωγή του.

12. Κ ό σ τ ο ς ἐ λ έ γ ξ ι μ ο εἶναι ἐκεῖνο πού πραγματοποιεῖται στίς τελευταῖες λειτουργικές ὑποδιαιρέσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τό κόστος αὐτό συνδέεται μέ συγκεκριμένους φορεῖς εὐθύνης, στούς ὁποίους δίνεται ἡ ἐξουσία νά ἀποφασίζουν γιά τό τμῆμα ἐκεῖνο τοῦ κόστους γιά τό ὁποῖο θεωροῦνται ὑπεύθυνοι.

Τό ἐλέγξιμο κόστος εἶναι, κατά κανόνα, μεταβλητό καί συμπίπτει μέ τό ἄμεσο μεταβλητό κόστος τῆς συγκεκριμένης λειτουργικῆς μονάδας.

Ὁ ἔλεγχος τοῦ κόστους περιορίζεται στά στοιχεῖα ἐκεῖνα πάνω στά ὁποῖα ὑπάρχει πλήρης ἐξουσία τοῦ ὑπεύθυνου φορέα νά ἀποφασίζει γιά τό ὕψος τους, ὅπως π.χ. ὁ ἐργοδηγός εὐθύνεται μόνο γιά τά ὡρομίσθια τῶν ἐργατῶν πού ἐλέγχει, κατευθύνει καί ἀποφασίζει γιά τήν παραμονή τους ἤ ὄχι στό τμῆμα του, γιά τό ποσοστό τῶν σκράπ, γιά τίς ἀπώλειες ἀπό τήν κατεργασία τῶν πρώτων ὑλῶν ἤ γιά τά κακότεχνα καί

ἐλαττωματικά προϊόντα. Δέν εὐθύνεται ὅμως ὁ ἐργοδηγός, καί συνεπῶς δέν ἐλέγχεται, γιά τίς ἀποσβέσεις τῶν πάγιων στοιχείων πού χρησιμοποιοῦνται στό τμῆμα του ἤ γιά τίς ἐπιβαρύνσεις τοῦ τμήματός του ἀπό ἔμμεσα ἔξοδα (ὅπως π.χ. ἀσφάλιστρα πυρός ἤ διευθυντικό κόστος τοῦ ἐργοστασίου), ἐπειδή δέν ἀποφασίζει, οὔτε ἀσκεῖ ἐξουσία κατά τήν πραγματοποίηση τοῦ κόστους αὐτοῦ.

13. Κ ό σ τ ο ς μ ή ἐ λ έ γ ξ ι μ ο δέν ὑπάρχει στήν πραγματικότητα, γιατί ὁποιοδήποτε κόστος πού δέν ἐλέγχεται σέ κάποιο ἐπίπεδο τῆς διοικητικῆς διαρθρώσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἐλέγχεται σέ ἕνα ἄλλο ἀνώτερο ἐπίπεδο, στό ὁποῖο λαμβάνονται ἀποφάσεις γιά τή διαμόρφωσή του.

14. Κ ό σ τ ο ς ἀ γ ο ρ α ν ο μ ι κ ό εἶναι ἡ ἐξειδικευμένη ἐκείνη μορφή τοῦ κόστους τό ὁποῖο διαμορφώνεται μέ βάση τίς ἀγορανομικές διατάξεις πού ἰσχύουν κάθε φορά.

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ἀγορανομικοῦ κόστους ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι σκοπός τοῦ κόστους αὐτοῦ εἶναι ὁ καθορισμός τιμῶν πωλήσεως τῶν ἀγαθῶν πού κρίνεται ὅτι ἐπηρεάζουν σημαντικά τόν τιμάριθμο κόστους ζωῆς ἤ προσφέρονται σέ ἀνεπαρκεῖς, σέ σχέση μέ τή ζήτησή τους, ποσότητες. Οἱ ἀγορανομικές τιμές πωλήσεως καθορίζονται μέ τήν προσθήκη στό ἀγορανομικό κόστος ἑνός ποσοστοῦ καθαροῦ ἤ μικτοῦ κέρδους.

Τό ἀγορανομικό κόστος προσδιορίζεται, κατά κανόνα, ἐξωλογιστικά,

'Ο σχηματισμός του βασίζεται σέ κοστολογικά δεδομένα ἱστορικοῦ κόστους, σέ ὑπολογιστικά ἔξοδα (π.χ. τόκοι ἰδίου κεφαλαίου) καί σέ ἀποτιμήσεις ὁρισμένων στοιχείων του σέ τιμές ἀντικαταστάσεως.

'Εσωλογιστικός προσδιορισμός τοῦ ἀγορανομικοῦ κόστους εἶναι δυνατός χάρη στούς λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως (ὁμάδας 9), στούς ὁποίους εἶναι δυνατή ἡ καταχώρηση - παρακολούθηση καί τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων.

5.1.4 Κοστολογική διάρθρωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας

5.1.400 Κοστολογική ὀργάνωση

1. Κοστολογική ὀργάνωση εἶναι τό σύστημα μέ τό ὁποῖο, ἀνάμεσα σέ ἄλλα, καθορίζονται καί τά ἀκόλουθα :

- Οἱ κοστολογικές ὑποδιαιρέσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί ἡ ὀργανωτική τους διάρθρωση πού ἐξασφαλίζουν τίς κοστολογικές πληροφορίες, οἱ ὁποῖες κρίνονται ἐπαρκεῖς γιά τήν ἐξυπηρέτηση τῶν ἀναγκῶν της.

- 'Η διαδικασία λογιστικῆς παρακολουθήσεως τῶν κοστολογικῶν στοιχείων, ἔτσι ὥστε νά ἐξασφαλίζεται ἀκρίβεια, ἐγκαιρότητα καί ταχύτητα στόν προσδιορισμό τοῦ κόστους.

- Τά κατάλληλα ἔντυπα καί ὁ μηχανισμός συμπληρώσεώς τους, ἔτσι ὥστε νά ἐπιτυγχάνεται μέ ταχύτητα, ἀκρίβεια καί οἰκονομία ἡ σύλληψη τῆς ροῆς τῶν πρωτογενῶν ποσοτικῶν κοστολογικῶν μεγεθῶν.

- Οἱ βάσεις ἤ τά κριτήρια κατανομῆς τοῦ ἔμμεσου κόστους στίς λειτουργίες ἤ στούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς.
- Ἡ διάρθρωση, ὁ χρόνος καταρτίσεως καί τά ἐπίπεδα τῆς ὀργανωτικῆς πυραμίδας πρός τά ὁποῖα ἀπευθύνονται οἱ λογιστικές καταστάσεις μέ τό ἀναγκαῖο κοστολογικό ὑλικό.
- Οἱ ἀρχές καί κανόνες ἀποτιμήσεως τῶν στοιχείων τοῦ κόστους.

2. Κατά τό σχεδιασμό τῆς κοστολογικῆς ὀργανώσεως λαμβάνεται πάντοτε ὑπόψη τό τεχνολογικό καί ὀργανωτικό σχῆμα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Ἡ τεχνολογική διάρθρωση, κατά κανόνα, δημιουργεῖ τό διαρθρωτικό πλέγμα ἀλλά καί τόν περιοριστικό παράγοντα τῆς κοστολογικῆς ὀργανώσεως, τουλάχιστο στόν τομέα τῆς λειτουργίας παραγωγῆς. Ἔτσι, ἄν τό προϊόν περνάει ἀπό τέσσερα στάδια ἤ φάσεις παραγωγῆς (π.χ. νηματοποίηση, ὕφανση, βάψιμο, φινίρισμα) πού πραγματοποιοῦνται σέ τέσσερα τμήματα παραγωγῆς (νηματουργεῖο, ὑφαντήριο, βαφεῖο, φινιριστήριο) μέ πλήρη γιά τό καθένα τεχνολογική αὐτοτέλεια, ἡ κοστολογική ὀργάνωση θά δημιουργήσει τουλάχιστον ἀντίστοιχα πρός τά τμήματα παραγωγῆς κέντρα κόστους, μέ σκοπό τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους παραγωγῆς τοῦ προϊόντος, χωριστά γιά κάθε φάση.

Θέσεις ἤ κέντρα κόστους δημιουργοῦνται, κατά κανόνα, ἀντίστοιχα μέ τίς ὀργανωτικές μονάδες πού προβλέπει τό σχέδιο διοικητικῆς ὀργανώσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

5.1.401 Οἱ βασικές λειτουργίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας

1. Ὁ ἀριθμός τῶν βασικῶν λειτουργιῶν κάθε οἰκονομικῆς μονάδας ἐξαρτᾶται ἀπό τό ἀντικείμενο ἀπασχολήσεως καί τό μέγεθός της.

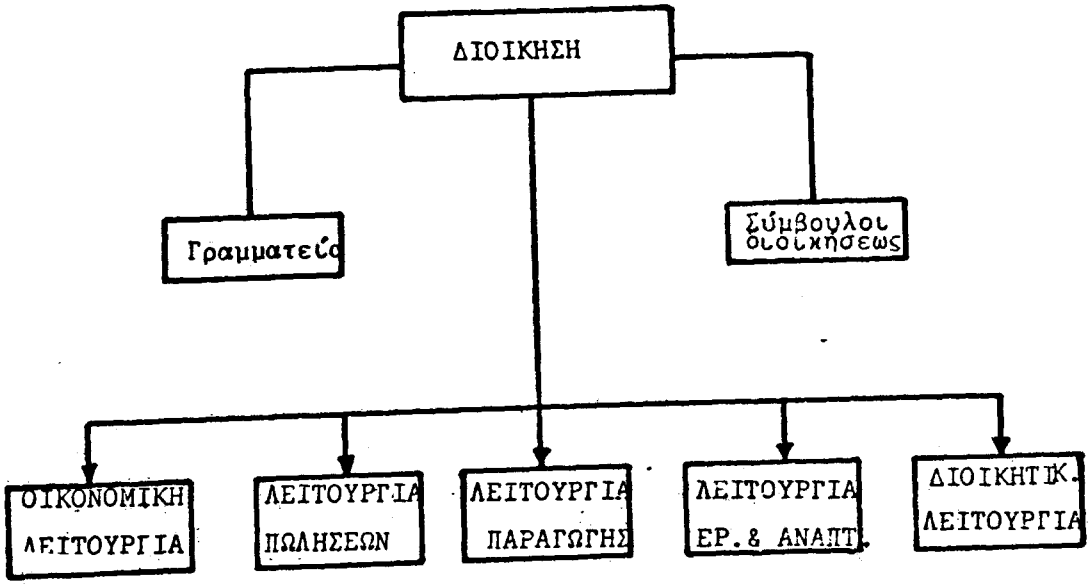
2. Ἡ διοικητική διάρθρωση τῶν μεταποιητικῶν μονάδων μεγάλου μεγέθους, κατά κανόνα, εἶναι αὐτή πού παρουσιάζεται στό σχῆμα Νο 3 πού ἀκολουθεῖ.

3. Ἡ διοικητική διάρθρωση τῶν μεταποιητικῶν μονάδων μικροῦ ἤ μεσαίου μεγέθους, κατά κανόνα, εἶναι ἁπλούστερη λόγω τῆς συμπτύξεως πολλῶν ἀπό τίς λειτουργίες τοῦ προηγούμενου σχήματος Νο 3. Ἡ συμπτυγμένη αὐτή διοικητική διάρθρωση παρουσιάζεται στό σχῆμα Νο 4 πού ἀκολουθεῖ.

4. Ἡ διοικητική διάρθρωση τῶν ἐμπορικῶν μονάδων καί τῶν μονάδων παροχῆς ὑπηρεσιῶν διαφέρει ἀπό ἐκείνη τῶν μονάδων τοῦ μεταποιητικοῦ τομέα. Ὅπως φαίνεται καί ἀπό τό σχῆμα Νο 5 πού ἀκολουθεῖ, ἡ οἰκονομική καί διοικητική λειτουργία, καθώς καί ἡ λειτουργία πωλήσεων, ὑπάρχουν στίς μονάδες, τόσο τοῦ μεταποιητικοῦ, ὅσο καί τοῦ ἐμπορικοῦ τομέα.

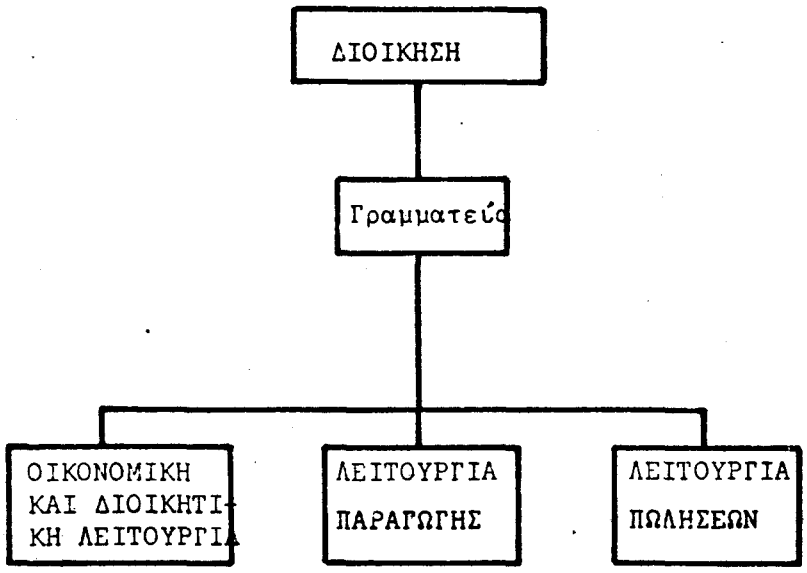
5. Οἱ βασικές λειτουργικές ὑποδιαιρέσεις ἀποτελοῦν τά πρωταρχικά κέντρα κόστους, στά ὁποῖα κατανέμεται τό σύνολο τῶν ὀργανικῶν ἐξόδων κατ'εἶδος γιά τό σχηματισμό τοῦ λειτουργικοῦ κόστους τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Οἱ ὑπολειτουργίες, στίς ὁποῖες ἀναλύονται οἱ λειτουργίες, καί οἱ λειτουργικές μονάδες, ἀποτελοῦν τόν ὁδηγό τῆς κοστολογικῆς ὀργανώσεως ἀντίστοιχων κέντρων κόστους.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΜΕΓΑΛΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ



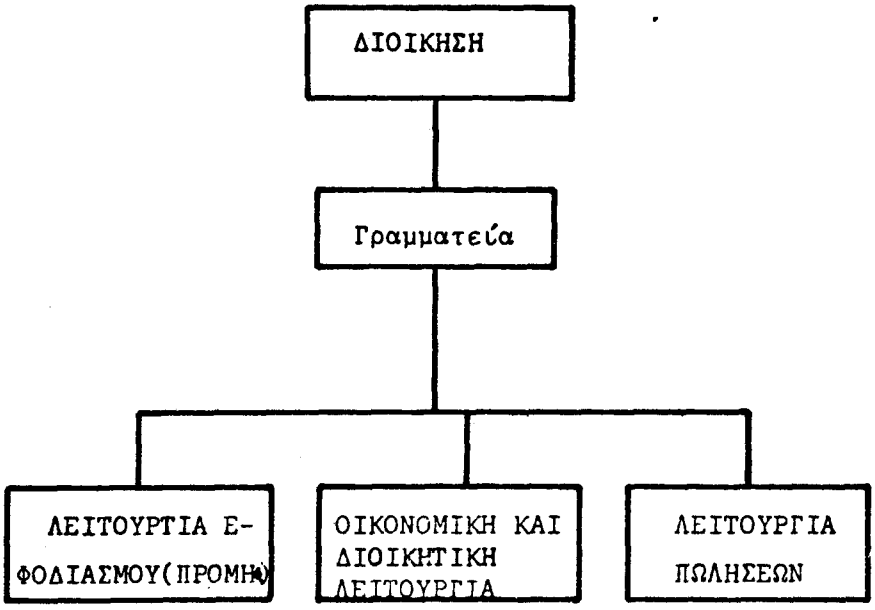
ΣΧΗΜΑ No. 3

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΜΙΚΡΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ



ΣΧΗΜΑ No. 4

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ



ΣΧΗΜΑ No. 5

5.1.402 Κέντρα (τμήματα) ἤ θέσεις κόστους

1. Κέντρο (τμῆμα) ἤ θέση κόστους εἶναι ἡ μικρότερη μονάδα δραστηριότητας ἤ περιοχῆς εὐθύνης, γιά τήν ὁποία πραγματοποιεῖται λογιστική συγκέντρωση τοῦ κόστους της μέ σκοπό τή μέτρηση τῆς ἀποτελεσματικότητάς της.

2. Μερικά ἀπό τά κριτήρια δημιουργίας τῶν λειτουργικῶν ὑποδιαιρέσεων ἤ τῶν λειτουργικῶν μονάδων, στίς ὁποῖες ἀντιστοιχοῦν τά κέντρα κόστους πού ἡ κοστολογική ὀργάνωση διαμορφώνει, εἶναι τά ἀκόλουθα :

α. Α ὐ τ ο τ έ λ ε ι α χ ώ ρ ο υ : Δύο ἐργοστάσια πού διακρίνονται μεταξύ τους χωροταξικά, ἀποτελοῦν ξεχωριστές ὀργανωτικές μονάδες καί συνεπῶς ξεχωριστά κέντρα κόστους, ἔστω καί ἄν σ' αὐτά παράγεται τό ἴδιο προϊόν ἤ ἀναπτύσσεται πανομοιότυπη δραστηριότητα. Τό ἴδιο ἰσχύει, π.χ. γιά δύο καταστήματα πωλήσεων, δύο νοσηλευτικές μονάδες ἤ δύο κέντρα ἐρευνῶν.

β. Τ ε χ ν ο λ ο γ ι κ ή δ ι ά ρ θ ρ ω σ η : Ὅταν ἡ διαδικασία παραγωγῆς διαχωρίζεται σέ στάδια ἤ φάσεις, οἱ ὁποῖες παρουσιάζουν μεταξύ τους σαφή τεχνολογική αὐτοτέλεια καί τό ἔργο πού παράγεται σέ κάθε μία ἀπό αὐτές εἶναι μετρήσιμο, κάθε στάδιο ἤ φάση κατεργασίας εἶναι δυνατό νά ἀποτελέσει ξεχωριστή λειτουργική ὑποδιαίρεση ἤ κέντρο κόστους. Τέτοια παραδείγματα ἀποτελοῦν ἡ κατασκευή τοῦ ἕτοιμου ἐνδύματος σέ ἐργοστάσιο πού ἔχει νηματουργεῖο, ὑφαντήριο, βαφεῖο, ραφεῖο καί σιδερωτήριο, ἡ παραγωγή ἐξευγενισμένων λαδιῶν σέ ἐργοστάσιο πού ἔχει τμήματα προκαθάρσεως, ἐξουδετερώσεως, ἀποχρωματισμοῦ καί ἀποσμήσεως, καθώς καί ἡ τελική συναρμολόγηση λεωφορείων σέ ἐργοστάσιο πού ἔχει τμήματα σιδηρουργείου, ἐπενδύσεων, βαφείου, καθισμάτων καί διακοσμήσεως.

γ. Ἔ λ ε γ χ ο ς κ ό σ τ ο υ ς : Ὁ ἔλεγχος τοῦ κόστους συνδέεται μέ τόν ἔλεγχο τῶν ὑπεύθυνων φορέων διοικητικῆς ἐξουσίας, πού εἶναι ὑπεύθυνοι στίς λειτουργικές ὑποδιαιρέσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ὁ ἀριθμός τῶν φορέων αὐτῶν εὐθύνης, μικρός ἤ μεγάλος, προσδιορίζεται : (1) Ἀπό τήν κρίση τῆς διοικήσεως τῆς μονάδας σχετικά μέ τή σπουδαιότητα καί ἀνάγκη ἐλέγχου τοῦ κόστους κατά μικρές ἤ μεγάλες περιοχές πραγματοποιήσεώς του. (2) Ἀπό τήν ἀνάγκη συμπιέσεως τοῦ κόστους. (3) Ἀπό τόν ἀριθμό ἤ τήν ποιότητα τῶν εἰδῶν πού παράγονται καί τήν ἔκταση καί συνθετότητα τῆς διαδικασίας παραγωγῆς τους. Ὅσο μεγαλύτερα εἶναι τά σχετικά μεγέθη, τόσο ὁ ἀριθμός τῶν κοστολογικῶν κέντρων, πού εἶναι δυνατό νά ὀργανώνονται, εἶναι μεγαλύτερος.

δ. Κ έ ν τ ρ α ἐ π ε ν δ ύ σ ε ω ς ἤ κ έ ν τ ρ α κ έ ρ δ ο υ ς : Ὅταν ἡ διοίκηση τῆς μονάδας ἐπιδιώκει τή μέτρηση ἤ τόν ἔλεγχο τῆς ἀποτελεσματικότητας ἑνός κέντρου ἐπενδύσεως, ὅπως π.χ. ἑνός ἐργοταξίου πού ὀργανώνεται γιά τήν ἐκτέλεση μιᾶς γέφυρας, ἤ ἑνός κέντρού κέρδους, ὅπως π.χ. μιᾶς συνεργασίας κοινοπρακτικοῦ χαρακτήρα, ἤ ἑνός κλάδου ἐκμεταλλεύσεως, ὅπως π.χ. τοῦ κλάδου ἀνταλλακτικῶν ἐπιβατικῶν αὐτοκινήτων μιᾶς ἀντιπροσωπείας αὐτοκινήτων, δημιουργοῦνται ἀντίστοιχες ὀργανωτικές μονάδες καθώς καί ἀνάλογα κέντρα ἤ θέσεις κόστους. Εἶναι δυνατό τά κέντρα κέρδους νά περιλαμβάνουν περισσότερα ἀπό ἕνα κέντρα κόστους, ὅπως π.χ. ὅταν τό ἔργο πού παράγεται στά ἐπιμέρους κέντρα κόστους εἶναι δύσκολο νά ἀποτιμηθεῖ ἤ ἡ ἀποτίμησή του κρίνεται ἀσύμφορη.

Γιά τή διάκριση τῶν κέντρων κόστους, κέντρων κέρδους καί κέντρων ἐπενδύσεων, λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ἑξῆς διαφορές :

- Στά κέντρα κόστους ἡ εὐθύνη καί ὁ ἔλεγχος περιορίζονται βασικά στό κόστος πού διαμορφώνεται σ'αὐτά.

- Στά κέντρα κέρδους ἡ εὐθύνη καλύπτει τόσο τό κόστος, ὅσο καί τό ἔσοδο πού πραγματοποιεῖται ἀπό τή διάθεση τῶν προϊόντων ἤ ὑπηρεσιῶν πού παράγονται σ'αὐτά.

- Στά κέντρα ἐπενδύσεως ἡ εὐθύνη ἀναφέρεται σέ ἕνα ποσοστό ἀποδόσεως (κέρδος) πού ὑπολογίζεται στό ὕψος τοῦ ἐπενδυμένου κεφαλαίου. Καί στήν περίπτωση αὐτή μεσολαβεῖ ὁπωσδήποτε ἔλεγχος τοῦ κόστους, τό ὁποῖο ἀποτελεῖ διαμορφωτικό στοιχεῖο τοῦ ποσοστοῦ ἀποδόσεως τοῦ ἐπενδυμένου κεφαλαίου.

5.1.403 Κύρια καί βοηθητικά κέντρα (τμήματα) κόστους

Βασικό διακριτικό στοιχεῖο κατατάξεως τῶν κέντρων κοστους σέ κύρια καί βοηθητικά εἶναι ὁ προορισμός τοῦ κόστους πού συγκεντρώνεται σ'αὐτά καί ὁ λειτουργικός τους προσανατολισμός μέσα στή μονάδα.

Τά βοηθητικά κέντρα κόστους λειτουργοῦν μέ κύριο σκοπό προορισμό τήν ἐξυπηρέτηση τῶν ἀναγκῶν τῶν κύριων κέντρων κόστους. Ἔτσι, τό κόστος τους ἀπορροφᾶται ἤ ἐπιβαρύνει τά κύρια κέντρα. Ἡ ἀτμοπαραγωγή π.χ. εἶναι βοηθητικό κέντρο, ἐπειδή ἡ παραγωγή τοῦ προϊόντος της (ἀτμοῦ) προορίζεται νά καλύπτει τίς ἀνάγκες ἄλλων κύριων καί βοηθητικῶν κέντρων. Αλλα παραδείγματα ἀποτελοῦν ἡ ἠλεκτροπαραγωγή, τό συνεργεῖο ἐπισκευῶν καί συντηρήσεων, τό χημεῖο καί τό σχεδιαστήριο.

Τά κύρια κέντρα κόστους ἔχουν ὡς βασικό σκοπό λειτουργίας τήν παραγωγή τῶν ἐνδιάμεσων ἤ τελικῶν προϊόντων. Ἔτσι, κατά κανόνα, τό κόστος τους ἐπιβαρύνει τούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς κόστους, δηλαδή τά προϊόντα πού παράγονται, ἐνῶ περιπτώσεις παροχῆς ἔργου μεταξύ τῶν κύριων τμημάτων ἤ ἀπό τά κύρια πρός τά βοηθητικά ἀποτελοῦν τήν ἐξαίρεση.

Μεταξύ τῶν βοηθητικῶν, τῶν κύριων ἤ τῶν κύριων καί βοηθητικῶν κέντρων γίνεται συνεχής ροή παροχῶν καί ἀντιπαροχῶν ἔργου

καί ἀνάλογη μεταφορά κόστους, μέχρι νά διαμορφωθεῖ ὁλοκληρωτικά τό ὁλικό ὕφος τοῦ κόστους τῶν βοηθητικῶν κέντρων. Τό κόστος αὐτό ἐπιρρίπτεται, μέ βάση διάφορα κριτήρια, στά κύρια κέντρα κόστους. Ἔτσι, διαμορφώνεται τό ὁλικό κόστος τῶν κύριων κέντρων, τό ὁποῖο καταλογίζεται στούς τελικούς φορεῖς πού εἶναι τά ἐνδιάμεσα καί τελικά προϊόντα.

5.1.404 Ἐνδιάμεσοι καί τελικοί φορεῖς κόστους

1. Τελικός φορέας κόστους εἶναι τό προϊόν ἤ ἡ ὑπηρεσία πού παράγεται καί πού προορίζεται νά διατεθεῖ ἤ θά ἦταν δυνατό νά διατεθεῖ στήν μορφή πού παράγεται, ὅπως π.χ. τό νῆμα, τό ὕφασμα, τό ἕτοιμο ἔνδυμα, τό ἀνταλλακτικό τοῦ αὐτοκινήτου ἤ τοῦ μηχανήματος, τό αὐτοκίνητο καί τό μηχάνημα.

2. Ἐνδιάμεσοι φορεῖς κόστους εἶναι τά προϊόντα πού παράγονται σέ διάφορες φάσεις ἤ στάδια κατεργασίας, τά ὁποῖα δέν εἶναι δυνατό νά διατεθοῦν στήν κατανάλωση μέ τή μορφή πού παίρνουν στά στάδια αὐτά παραγωγῆς, ὅπως π.χ. τά μέρη ἑνός ὑπό κατασκευή ἕτοιμου ἐνδύματος ἤ ὑποδήματος ἤ ἐπίπλου ἤ μιᾶς μηχανῆς (πρίν πάρουν τή μορφή ἀνταλλακτικοῦ).

5.1.405 Μονάδες ἔργου

1. Μονάδες ἔργου εἶναι ἐκεῖνες πού χρησιμοποιοῦνται γιά τή μέτρηση τῆς παραγωγῆς, τῆς δραστηριότητας ἤ τῆς ἀπασχολήσεως ἑνός τμήματος, ἑνός κέντρου κόστους καί γενικά μιᾶς λειτουργικῆς ὑποδιαιρέσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ἡ μονάδα ἔργου χρησιμεύει σάν βάση ἐπιρρίψεως ἤ καταλογισμοῦ τῶν ἐξόδων τοῦ τμήματος ἤ τοῦ κέντρου κόστους σέ ἄλλα τμήματα ἤ στούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς κόστους.

2. Οἱ μονάδες ἔργου ἐκφράζονται σέ φυσικές ἤ νομισματικές μονάδες, ὅπως π.χ. ὧρες, χιλιόγραμμα καί δραχμές.

3. Οἱ τύποι μονάδων ἔργου πού χρησιμοποιοῦνται, κατά κανόνα, συνδέονται μέ τούς ἀκόλουθους συντελεστές κόστους ἤ λειτουργικές διαδικασίες :

α. Μέ τήν ἄμεση ἐργασία τῆς παραγωγικῆς ἤ ἄλλης λειτουργίας.

Στήν περίπτωση αὐτή λαμβάνεται ὑπόψη, εἴτε ὁ ἀριθμός τῶν ἄμεσων ὡρῶν πού πραγματοποιεῖ κυρίως τό ἡμερομίσθιο προσωπικό στή λειτουργική μονάδα, εἴτε ἡ ἀμοιβή του.

β. Μέ τή λειτουργία τοῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ τῆς παραγωγικῆς ἤ ἄλλης λειτουργίας.

Στήν περίπτωση αὐτή λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ὧρες λειτουργίας τῶν μηχανημάτων (π.χ. πρέσσας, ἠλεκτρονικοῦ ὑπολογιστῆ, μηχανῆς INJECTION) ἤ τῶν ἐγκαταστάσεων (π.χ. πλυντηρίου, φούρνου βαφῆς ὀχημάτων, φούρνου ξηράνσεως σταφίδας).

γ. Μέ τίς πρῶτες ὕλες πού βιομηχανοποιοῦνται στό κέντρο κόστους.

Στήν περίπτωση αὐτή λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ποσότητες (π.χ. βάρος, ὄγκος, μέτρα τετραγωνικά ἤ μῆκος) τῶν πρώτων ὑλῶν πού βιομηχανοποιοῦνται σέ ὁρισμένη χρονική περίοδο.

δ. Μέ τό προϊόν ἤ τήν ὑπηρεσία πού παράγεται στό τμῆμα.

Στήν περίπτωση αὐτή λαμβάνονται ὑπόψη οἱ μονάδες (π.χ. βάρος, μῆκος, ἐπιφάνεια) τοῦ προϊόντος πού ἔχει παραχθεῖ στό τμῆμα. Λαμβάνεται ὑπόψη ἡ ποιοτικά κανονική παραγωγή, ἐνῶ ἡ ὑπό κατεργασία παραγωγή ὑπολογίζεται μέ ἀναγωγή, ἀνάλογα μέ τό βαθμό τελειοποιήσεως.

ε. Μέ τίς ποσότητες, π.χ. προϊόντων, ἐμπορευμάτων ἤ ὑλικῶν, πού διακινοῦνται.

Στήν περίπτωση αὐτή λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ποσότητες (π.χ. τόννοι ἤ μέτρα ἤ τοννοχιλιόμετρα) τῶν ὑλικῶν, προϊόντων ἤ ἄλλων εἰδῶν πού παραλαμβάνονται, ἀποστέλλονται ἤ διακινοῦνται.

4. Ἡ χρησιμοποίηση τῆς μονάδας ἔργου γίνεται ἀφοῦ προηγουμένως ἐπιλεγεῖ μέ προσοχή ὁ κατάλληλος τύπος, ὥστε νά εἶναι σέ θέση νά ἀποδόσει τά ἀποτελέσματα πού ἀναμένονται.

5. Γιά τήν ἐπιλογή καί χρησιμοποίηση τῶν μονάδων ἔργου λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ἀκόλουθοι σκοποί-στόχοι :

α. Ὁ ἔλεγχος τοῦ κόστους τοῦ τμήματος καί γενικά τῆς λειτουργικῆς ὑποδιαιρέσεως τῆς μονάδας. Ὁ ἔλεγχος αὐτός ἐπιτυγχάνεται μέ τή σύγκριση τοῦ παραγμένου ἀπό τό τμῆμα ἔργου μέ τό κόστος του. Σέ περίπτωση ἀδυναμίας μετρήσεως τοῦ ἔργου εἶναι ἀδύνατη ἡ σύγκριση καί συνεπῶς ὁ ἔλεγχος. Σέ περίπτωση πού ἔχουν τεθεῖ πρότυπα κόστους κατά μονάδα ἔργου, ὁπότε τό πραγματικό κόστος τῆς μονάδας συγκρίνεται μέ τό πρότυπο καί προσδιορίζονται καί αἰτιολογοῦνται οἱ ἀποκλίσεις, ὁ ἔλεγχος εἶναι ἀποτελεσματικότερος.

β. Ἡ ἐπίρριψη τοῦ κόστους τῶν βοηθητικῶν κέντρων σέ ἄλλα βοηθητικά κέντρα, ἤ σέ κύρια κέντρα, μέ βάση τίς μονάδες ἔργου πού ἐκχωροῦνται ἤ ἀπορροφοῦνται, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τοῦ βοηθητικοῦ κέντρου τῆς ἀτμοπαραγωγῆς. Ὁ ἀτμός πού παράγεται χρησιμοποιεῖται π.χ. ἀπό τό συνεργεῖο ἐπισκευῶν, τό χημεῖο, τό σχεδιαστήριο ἤ τά διάφορα τμήματα παραγωγῆς. Τό ἔργο πού παράγεται ἀπό τήν ἀτμοπαραγωγή (ὁ ἀτμός) μετρᾶται μέ τόν τόννο (ἤ σέ [illegible] τό κυβικό μέτρο) καί τό κόστος του προσδιορίζεται ἀπό τή σχέσ

$$\text{Κόστος τόννου ἀτμοῦ} = \frac{\text{Κόστος τμήματος ἀτμοπαραγωγῆς}}{\text{Παραγμένη ποσότητα ἀτμοῦ}}$$

Η κατανομή του κόστους της άτμοπαραγωγής γίνεται με βάση την ποσότητα του άτμου που κάθε τμήμα - κύριο ή βοηθητικό - απορροφάει.

Άλλο χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελεί η περίπτωση του συνεργείου επισκευών και συντηρήσεων, στό οποίο ώς μονάδα έργου χρησιμοποιείται ο αριθμός ωρών απασχολήσεως του προσωπικού του σέ άλλα βοηθητικά ή κύρια τμήματα γιά τή διενέργεια συντηρήσεων ή επισκευών του εξοπλισμού τους. Το κόστος ώρας του συνεργείου προσδιορίζεται από τή σχέση :

$$\text{Ωριαίο κόστος εργασίας συνεργείου} = \frac{\text{Ολικό κόστος συνεργείου}}{\text{Πραγματικές ώρες απασχολήσεως}}$$

Το κόστος που αναλογεί σέ κάθε άλλο τμήμα - κύριο ή βοηθητικό - προσαυξάνεται μέ τήν άξια των υλικών που αναλώνονται άμεσα κατά τήν πραγματοποίηση της συγκεκριμένης επισκευής ή συντηρήσεως.

Σέ περίπτωση που ή κοστολογική όργάνωση προβλέπει άμεση κατανομή του κόστους κάθε βοηθητικού κέντρου στά άλλα κέντρα, είναι δυνατό νά προϋπολογίζεται το κόστος κάθε μονάδας έργου μέ τή χρησιμοποίηση προβλεπόμενων νά πραγματοποιηθούν μονάδων έργου. Στήν περίπτωση αύτή, αναγκαστικά δημιουργείται θέμα χειρισμού των μικρών ή μεγάλων αποκλίσεων μεταξύ προϋπολογιστικού καί πραγματικού κόστους.

γ. Ο κ α τ α λ ο γ ι σ μ ό ς τ ο ύ έ μ μ ε σ ο υ κ ό σ τ ο υ ς των τμημάτων στούς φορείς κόστους. Απαριθμούνται ένδεικτικά οί ακόλουθες πέντε περιπτώσεις κατηγοριών παραδειγμάτων εφαρμογής.

Περίπτωση πρώτη : Παραγωγή ποικιλιών του αύτου προϊόντος, όπως π.χ. διάφοροι τύποι νημάτων ή σωλήνων.

Στήν περίπτωση αύτή, επειδή κάθε ποικιλία διαφέρει από τήν άποφη της δυσκολίας παραγωγής, γίνεται αναγωγή της πραγματικής κατά

ποικιλία παραγωγῆς σέ ἰσοδύναμες μονάδες μέ τή χρησιμοποίηση συντελεστῶν ἰσοτιμίας ἤ δυσχερείας. Τό ἄθροισμα τῶν ἰσοδύναμων μονάδων παραγωγῆς ἀντιπροσωπεύει τίς παραγμένες μονάδες ἔργου πού χρησιμοποιοῦνται γιά τόν καταλογισμό στούς φορεῖς τοῦ ἔμμεσου κόστους τοῦ τμήματος, στό ὁποῖο οἱ μονάδες αὐτές ἔχουν παραχθεῖ.

Περίπτωση δεύτερη : Τά προϊόντα πού παράγονται εἶναι ἀνομοιδμορφα ὡς πρός τά στάδια κατεργασίας ἀπό τά ὁποῖα περνᾶνε.

Στήν περίπτωση αὐτή ὁ χρόνος λειτουργίας τῆς μηχανῆς ἤ ὁμάδας μηχανῶν τοῦ τμήματος, πού ἀντιπροσωπεύει τίς μονάδες ἔργου, χρησιμοποιεῖται γιά τήν κατανομή τοῦ ἔμμεσου κόστους. Ἔτσι, ἄν μία κατεργασία προϊόντος χρειάζεται δύο ὧρες λειτουργίας τῆς μηχανῆς ἤ τῶν μηχανῶν ἐπιβαρύνεται μέ τό κόστος δύο μηχανοωρῶν.

Ἡ μηχανοῶρα χρησιμοποιεῖται ὡς μονάδα ἔργου ὅταν ὁ χειρισμός τῶν μηχανημάτων εἶναι ἁπλός καί ἡ λειτουργία τους εἶναι αὐτόματη. Ἄν ἡ κατεργασία τοῦ προϊόντος ἀπό τίς μηχανές ἀπαιτεῖ ἐξειδικευμένη ἐργασία καί ἡ συμμετοχή τοῦ χειριστῆ στήν ἀπόδοση τῆς μηχανῆς εἶναι ἀποφασιστική, ὡς κατάλληλη μονάδα ἔργου χρησιμοποιεῖται ἡ ἐργατοῶρα ἤ τό ὡρομίσθιο τῆς ἄμεσης ἐργασίας.

Περίπτωση τρίτη : Τό προϊόν παράγεται μέ ὁμοιδμορφη κατεργασία, διαφέρει ὅμως ὡς πρός τό κατά μονάδα μέγεθος.

Στήν περίπτωση αὐτή οἱ μονάδες ἔργου ἀντιπροσωπευονται ἀπό ἕνα κοινό χαρακτηριστικό τῶν προϊόντων πού παράγονται, ὅπως π.χ. ἀπό τό βάρος ἤ τό ἐμβαδόν τῆς συνολικῆς παραγωγῆς. Γιά τόν προσδιορισμό τῶν συνολικῶν μονάδων ἔργου πολλαπλασιάζεται ἡ πραγματική παραγωγή τῶν εἰδῶν μέ τό κατά μονάδα μέγεθος κάθε εἴδους καί ἀθροίζονται τά γινόμενα.

Περίπτωση τέταρτη : Τά προϊόντα πού παράγονται ὁλοκληρώνονται κατά τή διάρκεια ἐπεξεργασίας τῆς αὐτῆς πρώτης ὕλης, διαφέρουν ὅμως ὡς πρός τή μορφή καί τήν κατά μονάδα ἀξία (συμπαράγωγα).

Στήν περίπτωση αὐτή οἱ μονάδες ἔργου ἀντιπροσωπεύονται ἀπό χρηματικές μονάδες καί ὄχι ἀπό φυσικές, ὅπως γίνεται κατά κανόνα. Γιά τόν προσδιορισμό τῶν συνολικῶν μονάδων ἔργου πολλαπλασιάζεται ἡ πραγματική παραγωγή κάθε συμπαράγωγου προϊόντος μέ τήν τιμή πωλήσεως κάθε μονάδας καί ἀθροίζονται τά γινόμενα. Τό ἔμμεσο κόστος καταλογίζεται σέ κάθε προϊόν μέ βάση αὐτές τίς μονάδες ἔργου.

Περίπτωση πέμπτη : Τά προϊόντα πού παράγονται εἶναι ὁμοιόμορφα καί ἡ διαδικασία κατεργασίας τους ἡ αὐτή.

Στήν περίπτωση αὐτή οἱ παραγμένες ποσότητες ἀποτελοῦν τίς μονάδες ἔργου μέ βάση τίς ὁποῖες γίνεται ὁ καταλογισμός τοῦ ἔμμεσου κόστους (συντελεστής ἐπιβαρύνσεως ἀνά μονάδα προϊόντος).

Σέ περίπτωση πού τά προϊόντα ἔχουν κατά μονάδα τό αὐτό περίπου ἄμεσο κόστος ἐπεξεργασίας, διαφέρουν ὅμως σημαντικά ὡς πρός τήν ἀξία τους ἐπειδή διαφέρει ἡ ἀξία τῶν πρώτων ὑλῶν πού χρησιμοποιοῦνται, γιά τόν καταλογισμό τοῦ ἔμμεσου κόστους χρησιμοποιεῖται ὡς μονάδα ἔργου, ἀντί τῆς ποσότητας, τό ἄμεσο κόστος παραγωγῆς.

5.1.406 Ὁ διαχωρισμός τοῦ κόστους σέ ἄμεσο καί ἔμμεσο καί τά κριτήρια κατανομῆς τοῦ ἔμμεσου κόστους

1. Τό κόστος τοῦ ἐνδιάμεσου ἤ τελικοῦ φορέα ἀποτελεῖται ἀπό στοιχεῖα κόστους πού γίνονται ἀποκλειστικά γι'αὐτόν καί τόν βαρύνουν ἄμεσα χωρίς προηγούμενη κατανομή, καθώς καί ἀπό στοιχεῖα πού γίνονται γιά περισσότερους φορεῖς (π.χ. προϊόντα ἤ ὑπηρεσίες) καί πού κατανέμονται στά ἐπιμέρους προϊόντα ἔπειτα ἀπό μερισμό.

2. Μερισμός εἶναι ἡ διαδικασία μέ τήν ὁποία τό ἔμμεσο κόστος κατανέμεται, μέ βάση διάφορα κριτήρια, σέ μέρη πού βαρύνουν τούς διάφορους φορεῖς (προϊόντα ἤ ὑπηρεσίες) γιά χάρη τῶν ὁποίων πραγματοποιεῖται.

3. Κριτήρια μερισμοῦ εἶναι οἱ φυσικές ἤ χρηματικές μονάδες

ἔργου τῆς παρ. 5.1.405, πού χρησιμοποιοῦνται κατά περίπτωση γιά τήν κατανομή τοῦ ἔμμεσου κόστους.

Τά κριτήρια μερισμοῦ τοῦ ἔμμεσου κόστους ἐπιλέγονται μέ γνώμονα ὄχι μόνο τήν ἀκρίβεια πού παρουσιάζουν, ἀλλά καί τήν οἰκονομική σκοπιμότητα πού ἐξυπηρετοῦν, ὅπως π.χ. εἶναι δυνατό νά συμβαίνει στήν περίπτωση παραγωγῆς πολλῶν προϊόντων ἤ ποικιλιῶν αὐτῶν μέ τήν ἴδια περίπου διαδικασία καί στόν ἴδιο χρόνο παραγωγῆς, ἀλλά μέ ὑλικά πού ἡ ἀξία τους ἔχει σημαντικές διαφορές (π.χ.διάφοροι τύποι σωλήνων ἤ ἕτοιμων ἐνδυμάτων). Στήν περίπτωση αὐτή τό ἔμμεσο κόστος εἶναι δυνατό νά κατανέμεται μέ βάση εἴτε τό κριτήριο τῆς ποσότητας πού παράγεται, εἴτε τό κριτήριο τῆς ἀξίας κάθε εἴδους. Μέ τό κριτήριο τῆς ποσότητας, τά φτηνά εἴδη ἐπιβαρύνονται μέ τήν αὐτή ἀξία ἔμμεσου κόστους ὅπως καί τά ἀκριβά καί εἶναι δυνατό τό κόστος τῶν φτηνῶν εἰδῶν νά γίνει ἴσο ἤ καί μεγαλύτερο ἀπό τήν τιμή πωλήσεώς τους. Μέ τό κριτήριο τῆς ἀξίας κάθε εἴδους, τό ἔμμεσο κόστος πού ἀπορροφᾶται ἀπό τά ἀκριβά εἴδη εἶναι μεγαλύτερο καί συμπιέζει πρός τά κάτω τό περιθώριο κέρδους τους, ἐνῶ παρουσιάζει κερδοφόρα τά φτηνά εἴδη.

4. Γιά τό μερισμό τοῦ ἔμμεσου κόστους εἶναι δυνατό νά γίνεται χρήση συνδυασμοῦ κριτηρίων, ὅπως π.χ. ὁ ἀριθμός καί ἡ ἀξία τῶν ἄμεσων ἡμερομισθίων ἤ ἡ ποσότητα καί ἡ ἀξία τῆς πρώτης ὕλης πού βιομηχανοποιεῖται ἤ οἱ μηχανοῶρες καί ἡ ἀξία τοῦ προϊόντος πού παράγεται.

5. Ἐπειδή ἡ κοστολόγηση τοῦ ἔμμεσου κόστους εἶναι προσεγγιστική, ὁ βαθμός ἀξιοπιστίας τοῦ ὁλικοῦ κόστους ἐξαρτᾶται ἀπό τό ποσοστό μέ τό ὁποῖο συμμετέχει τό ἄμεσο κόστος στό ὁλικό. Ὅσο μεγαλύτερο εἶναι τό ποσοστό αὐτό τόσο ἀκριβέστερο θεωρεῖται τό ὁλικό κόστος. Αὐτός εἶναι ὁ κυριότερος λόγος πού ὁδηγεῖ στό διαχωρισμό τοῦ κόστους σέ ἄμεσο καί ἔμμεσο.

6. Σχηματικά, ἡ ἀνάλυση τοῦ κόστους σέ ἄμεσο καί ἔμμεσο καί ἡ διαδικασία ἐπιβαρύνσεως τῶν τελικῶν φορέων (προϊόντων πού παράγονται) παρουσιάζεται στό σχῆμα Νο 6 πού ἀκολουθεῖ. Ὅπως παραστατικά φαίνεται, ἡ ἐπιβάρυνση τοῦ τελικοῦ φορέα μέ τό ἄμεσο κόστος δέ δημιουργεῖ ἰδιαίτερα προβλήματα, ὅπως ἀντίθετα συμβαίνει μέ τό ἔμμεσο κόστος, πού προηγούμενα πρέπει νά ἀκολουθήσει τή διαδικασία μερισμοῦ γιά τόν προσδιορισμό τοῦ μέρους μέ τό ὁποῖο θά ἐπιβαρυνθεῖ κάθε προϊόν.

5.1.5 Ἡ ὀρθολογική ἐπιβάρυνση τοῦ κόστους

5.1.500 Ἔννοια καί σκοπός τοῦ συστήματος τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως

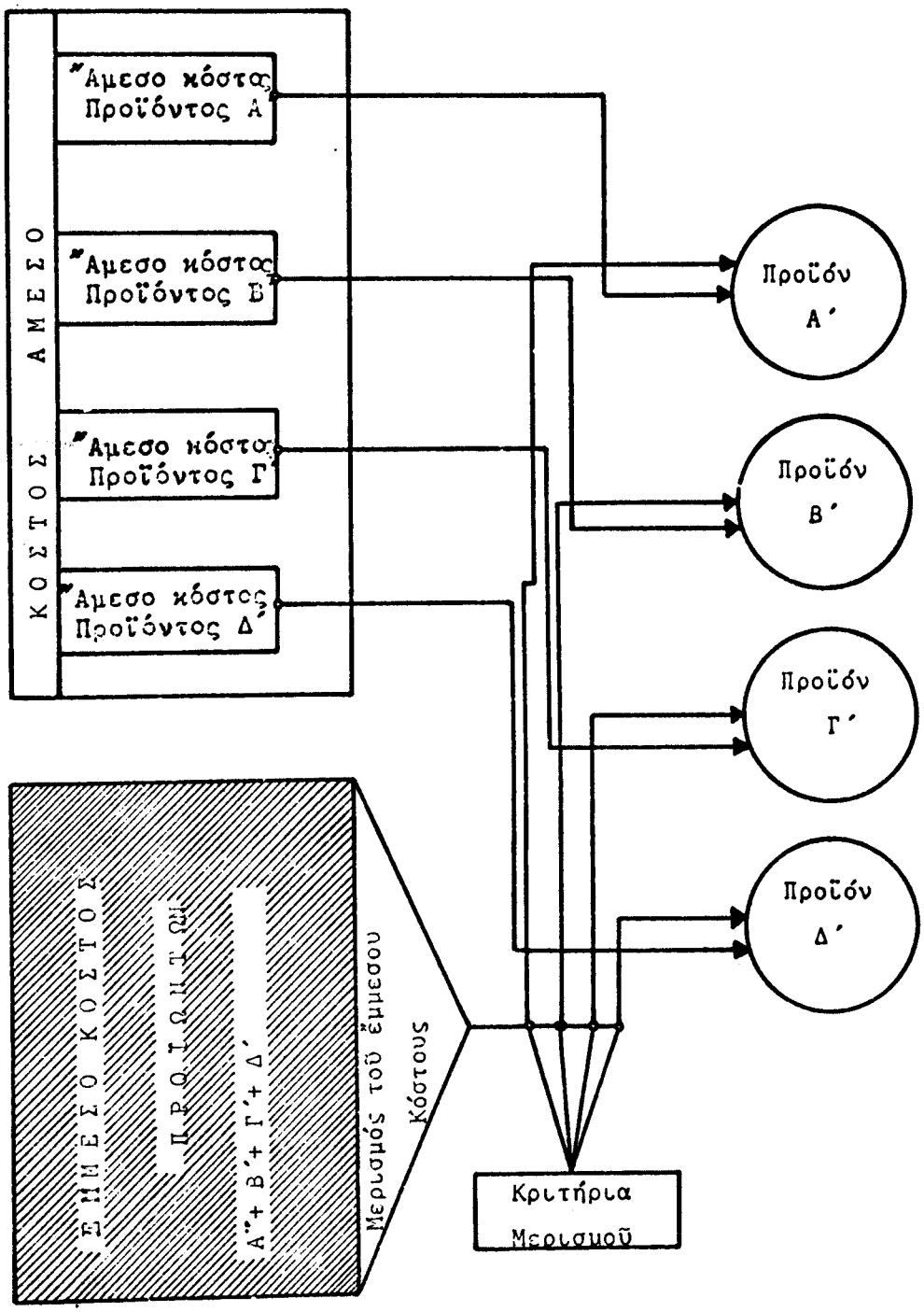
1. Ἡ ὀρθολογική ἐπιβάρυνση εἶναι ἕνα σύστημα σύμφωνα μέ τό ὁποῖο τό σταθερό κόστος κοστολογεῖται μέ βάση τή σχέση πραγματικῆς καί κανονικῆς ἀπασχολήσεως. Ἔτσι π.χ. ἄν τό σταθερό κόστος μιᾶς περιόδου (π.χ. τριμήνου) εἶναι 1.000.000 δρχ., ἡ πραγματική ἀπασχόληση 80.000 μονάδες προϊόντος καί ἡ καθορισμένη κανονική ἀπασχόληση 100.000 μονάδες προϊόντος, ἡ ἐπιβάρυνση τοῦ ὁλικοῦ κόστους μέ σταθερό ὑπολογίζεται σέ 800.000 δρχ. μέ βάση τή σχέση :

$$\text{ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΣΤΑΘΕΡΟ ΚΟΣΤΟΣ} \times \frac{\text{ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ}}{\text{ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ}}$$

$$1.000.000 \times \frac{80.000}{100.000} = 800.000 \text{ δρχ.}$$

2. Σκοπός τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως εἶναι ἡ ὁμοιόμορφη

ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΛΥΣΕΩΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ Α Μ Ε Σ Ο & Ε Μ Μ Ε Σ Θ



Σχῆμα No. 6

κατανομή τοῦ σταθεροῦ κόστους καί ἡ ἐξουδετέρωση τῶν διακυμάνσεών του, πού ὀφείλονται στίς μεταβολές τοῦ ὄγκου ἀπασχολήσεως.

Τό σταθερό κόστος, τουλάχιστο στή διάρκεια μιᾶς χρήσεως, ἔχει σταθερό ὕψος ἀπό μήνα σέ μήνα. Ἐνδεικτικά ἀναφέρονται οἱ μισθοί τοῦ προσωπικοῦ, οἱ ἀποσβέσεις, τά ἐνοίκια, τά ἀσφάλιστρα πυρός, οἱ τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων, οἱ συνδρομές σέ ἐπαγγελματικές ὀργανώσεις, οἱ δημοτικοί φόροι καί τά τέλη κυκλοφορίας αὐτοκινήτων, πού καταβάλλονται ἤ λογίζονται κατά μήνα μέ τό αὐτό, κατά κανόνα, ποσό γιά ὅλη τή διάρκεια τῆς χρήσεως. Χωρίς τήν ἐφαρμογή συστήματος ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως, στήν περίπτωση μεταβολῆς τοῦ ὄγκου τῆς παραγωγῆς ἀπό μήνα σέ μήνα, ἡ ἐπιβάρυνση μέ σταθερό κόστος ἀνά μονάδα προϊόντος ἀναγκαστικά διακυμαίνεται.

Μέ τήν ὀρθολογική ἐπιβάρυνση τό κόστος τῆς μονάδας ἐπιβαρύνεται μέ τό ἴδιο ποσό σταθεροῦ κόστους, ἀνεξάρτητα ἀπό τή διακύμανση τῆς ἀπασχολήσεως, ὅπως φαίνεται ἀπό τόν πίνακα πού ἀκολουθεῖ :

ΣΤΑΘΕΡΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΜΗΝΑ		ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ (σέ μον.παραγωγῆς)	ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ (σέ μον.παραγωγῆς)	ΣΤΑΘΕΡΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΟΝΑΔΑΣ	
				Μέ ὀρθολογική ἐπιβάρυνση	Χωρίς ὀρθολογική ἐπιβάρυνση
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	1.000.000	80.000	100.000	10,0	12,50
ΦΕΒΡ/ΡΙΟΣ	1.000.000	70.000	100.000	10,0	14,30
ΜΑΡΤΙΟΣ	1.000.000	60.000	100.000	10,0	16,60
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	1.000.000	125.000	100.000	10,0	8,00

5.1.501 Διαχωρισμός τοῦ κόστους σέ σταθερό καί μεταβλητό

1. Γιά τή λειτουργία τοῦ συστήματος τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως εἶναι ἀναγκαῖος ὁ διαχωρισμός τοῦ κόστους σέ σταθερό καί μεταβλητό. Κριτήριο τῆς διακρίσεως αὐτῆς ἀποτελεῖ ἡ συμπεριφορά τοῦ κόστους, ὅταν μεταβάλλεται ἡ ἀπασχόληση.

2. Μία κατηγορία σταθερού κόστους είναι εκείνη του βασικού σταθερού κόστους ή κόστους ετοιμότητας λειτουργίας της οικονομικής μονάδας, στό οποίο, όπως αναφέρεται και στην περίπτ. 6α της παρ.5.1.302, ανάμεσα σέ άλλα, ανήκουν οι αποσβέσεις και τά ασφάλιστρα πυρός των πάγιων εγκαταστάσεων, καθώς και οι μισθοί βασικών στελεχών της μονάδας και οι τόκοι των μακροπρόθεσμων δανείων.

3. Δεύτερη κατηγορία σταθερού κόστους είναι εκείνη του βραχυχρόνιου σταθερού κόστους, γνωστού και ως σταθερού κόστους τρέχουσας μορφής, τό οποίο, όπως αναφέρεται και στήν περίπτ. 6β της παρ. 5.1.302, προγραμματίζεται γιά μιά προυπολογιστική περίοδο, συνήθως μιας διαχειριστικής χρήσεως. Στήν κατηγορία αύτή ανήκουν π.χ. οι διαφημίσεις, τά ενοίκια πρόσθετων αποθηκευτικών χώρων, οι μισθοί υπαλληλικού προσωπικού, τά τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων, οι συνδρομές σέ επαγγελματικές οργανώσεις και οι αμοιβές νομικών, οικονομικών, τεχνικών και άλλων συμβούλων.

Τό βραχυχρόνιο σταθερό κόστος παραμένει αμετάβλητο στις διακυμάνσεις της απασχολήσεως πού έχουν βραχυχρόνιο χαρακτήρα. Τό κόστος αύτό αποβλέπει στήν κάλυψη των αναγκών της οικονομικής μονάδας πού καθορίζονται από τό ετήσιο πρόγραμμα δράσεως, επισημαίνεται δέ και προσδιορίζεται από τούς ετήσιους προϋπολογισμούς του λειτουργικού κόστους.

4. Τρίτη κατηγορία σταθερού κόστους είναι εκείνη [illegible] ημιμεταβλητού κόστους, τό οποίο, σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 της παρ. 5.1.302, διαχωρίζεται σέ σταθερό και

σέ μεταβλητό μέρος.

Ὁ χαρακτηρισμός ἑνός στοιχείου τοῦ κόστους ὡς ἡμιμεταβλητοῦ δέν ἐξαρτᾶται ἀπό τή φύση του, ἀλλά ἀπό τίς συνθῆκες πραγματοποιήσεώς του. Ἔτσι, π.χ. τό κόστος τοῦ ἡμερομίσθιου προσωπικοῦ ὑπό συνθῆκες μεγάλης στενότητας στήν ἀγορά ἐργασίας ἤ καλά ὀργανωμένου συνδικαλιστικοῦ κινήματος, στό σύνολό του, ἀποτελεῖ κόστος ἡμιμεταβλητό, ἐπειδή στίς περιπτώσεις αὐτές δέν εἶναι δυνατό ἤ δέ συμφέρει νά αὐξομειώνεται τό προσωπικό ἀνάλογα μέ τίς μεταβολές τῆς παραγωγῆς ἤ τῆς ἀπασχολήσεως.

Μέ ἐξαίρεση τά ἄμεσα ὑλικά παραγωγῆς (πρῶτες ὕλες), καθώς καί τά σταθερά ἔξοδα καί ὁρισμένα στοιχεῖα κόστους πού συνδέονται ἄμεσα μέ τήν ἀπασχόληση, ὅπως π.χ. τό ἠλεκτρικό ρεῦμα, τά ἔξοδα μεταφορᾶς στήν πελατεία καί οἱ προμήθειες πωλήσεων, τό ὑπόλοιπο κόστος τείνει, κατά κανόνα, νά συμπεριφέρεται σάν ἡμιμεταβλητό.

5. Μετά τόν προσδιορισμό τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους ἀκολουθεῖ ὁ διαχωρισμός του σέ σταθερό καί μεταβλητό μέρος. Ὁ διαχωρισμός αὐτός εἶναι δυνατό νά γίνεται μέ πολλούς τρόπους, ἀριθμητικούς ἤ μαθηματικούς, ἀπό τούς ὁποίους ἐνδεικτικά ἐπεξηγοῦνται :

α. Ἡ ἀριθμητική μέθοδος τῆς συγκρίσεως, σύμφωνα μέ τήν ὁποία, ἀπό τό ἀρχεῖο τοῦ κόστους ἑνός τμήματος ἤ λειτουργίας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, λαμβάνονται στοιχεῖα σχετικά μέ τό ὕφος τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους σέ δύο ἐπίπεδα ἀπασχολήσεως, ὅπως φαίνεται ἀπό τόν πίνακα πού ἀκολουθεῖ :

Ἀπασχόληση σέ μονάδες παραγωγῆς	Ἡμιμεταβλητό κόστος	Κόστος μονάδας
50.000 α' ἐπίπεδο	750.000 α' ἐπίπεδο	15,000 α' ἐπίπεδο
80.000 β' ἐπίπεδο	1.050.000 β' ἐπίπεδο	13,125 β' ἐπίπεδο
30.000 Διαφορά	300.000 Διαφορά	10,000 Μεταβλητό κόστος μονάδας

- Τό πηλίκον τῆς διαιρέσεως τοῦ ἐπιπλέαν ἡμιμεταβλητοῦ κόστους (300.000) καί τῶν ἐπίπλέον μονάδων παραγωγῆς (30.000) δίνει τό ἀνά μονάδα ἀπασχολήσεως μεταβλητό κόστος (10).

- Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ σταθεροῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους, σέ κάθε ἕνα ἀπό τά δύο ἐπίπεδα ἀπασχολήσεως (α καί β), πολλαπλασιάζεται ἡ ἀπασχόληση (μονάδες παραγωγῆς) μέ τό ἀνά μονάδα μεταβλητό κόστος (10) καί τό γινόμενο ἀφαιρεῖται ἀπό τό συνολικό ἡμιμεταβλητό κόστος. Ἔτσι, τό ἡμιμεταβλητό κόστος τοῦ παραπάνω πίνακα, κατά ἐπίπεδο ἀπασχολήσεως, διαχωρίζεται ὅπως φαίνεται παρακάτω :

	Συνολικό	Μεταβλητό	Σταθερό
α' ἐπίπεδο:	750.000 -	500.000 (50.000 X 10) =	250.000
β' ἐπίπεδο:	1.050.000 -	800.000 (80.000 X 10) =	250.000

Ἡ μέθοδος τῆς συγκρίσεως δίνει ἱκανοποιητικά ἀποτελέσματα ὅταν τά στοιχεῖα μεταβλητότητας τοῦ κόστους στούς διάφορους βαθμούς ἀπασχολήσεως δέν παρουσιάζουν ἀνώμαλες διαμορφώσεις, οἱ ὁποῖες ἀλλοιώνουν τήν πραγματική σύνθεση τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους.

β. Ὁ μαθηματικός τρόπος διαχωρισμοῦ τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους χρησιμοποιεῖ τή μέθοδο τῶν ἐλάχιστων τετραγώνων. Σέ μιά ἁπλή ἐφαρμογή, εἶναι δυνατό νά χρησιμοποιηθοῦν οἱ παρακάτω σχέσεις :

$$\Psi = \alpha + \beta \cdot \chi$$

Ὅπου: Ψ = ὁλικό ὕφος ἡμιμεταβλητοῦ κόστους (ἐξαρτημένη μεταβλητή)
α = σταθερό μέρος ἡμιμεταβλητοῦ κόστους
β = μεταβλητό κόστος μονάδας ἀπασχολήσεως
χ = ἐπίπεδο ἀπασχολήσεως (ἀνεξάρτητη μεταβλητή)

Καί: $$\alpha = \frac{\Sigma\phi \cdot \Sigma\chi^2 - \Sigma\chi \cdot \Sigma\chi\phi}{\nu \cdot \Sigma\chi^2 - (\Sigma\chi)^2} \qquad \beta = \frac{\nu \cdot \Sigma\chi\phi - \Sigma\chi \cdot \Sigma\phi}{\nu \cdot \Sigma\chi^2 - (\Sigma\chi)^2}$$

Όπου : Σφ = ἄθροισμα τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους τῆς περιόδου
Σχ = ἄθροισμα μονάδων ἀπασχολήσεως τῆς περιόδου
Σχφ = ἄθροισμα γινομένων χ.φ
ν = συχνότητα στοιχείων (γιά 10 συνεχεῖς μῆνες)

Ἡ χρησιμοποίηση τῆς μαθηματικῆς μεθόδου προϋποθέτει πλῆρες ἀρχεῖο κόστους μέ στοιχεῖα διαμορφώσεως τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους σέ διάφορα ἐπίπεδα ἀπασχολήσεως καί γιά μεγάλη χρονική περίοδο.

Κατά τή χρησιμοποίηση τῆς μαθηματικῆς μεθόδου ἀκολουθεῖται ἡ ἑξῆς διαδικασία :

- Ἀπό τό ἀρχεῖο τοῦ κόστους λαμβάνονται στοιχεῖα ὕφους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους σέ ἀντίστοιχα ἐπίπεδα ἀπασχολήσεως γιά μεγάλη χρονική περίοδο, π.χ. 24 μηνῶν. Ἡ μακρά περίοδος εἶναι ἀναγκαία γιά νά ἀποφεύγονται οἱ ἐπιδράσεις τυχαίων γεγονότων στή διαμόρφωση τῆς μεταβολῆς τοῦ κόστους.

- Ἐξομαλύνονται τά ἀριθμητικά δεδομένα τοῦ κόστους μέ τήν ἀπομάκρυνση τῶν κονδυλίων πού ἀντιπροσωπεύουν ἀνώμαλα ἤ τυχαῖα κοστολογικά μεγέθη καί στή συνέχεια προσαρμόζονται στίς τυχόν νέες συνθῆκες πού προβλέπεται νά ἰσχύσουν κατά τή διάρκεια τῆς προϋπολογιστικῆς περιόδου.

- Ἔπειτα ἀπό τήν ὁριστικοποίηση τῶν κονδυλίων τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους καί τῶν δεδομένων τῆς ἀπασχολήσεως, γίνεται ἡ μαθηματική ἐπεξεργασία τῶν σχετικῶν ἀριθμητικῶν δεδομένων γιά τόν προσδιορισμό τῆς ἐξαρτημένης μεταβλητῆς, δηλαδή τοῦ ἀνά μονάδα ἀπασχολήσεως μεταβλητοῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους, καί τῆς ἀνεξάρτητης μεταβλητῆς, δηλαδή τοῦ ὁλικοῦ ὕφους τοῦ σταθεροῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους.

Μέ τό ἀκόλουθο παράδειγμα γίνεται περισσότερο κατανοητή ἡ λειτουργία τῆς μεθόδου τῶν ἐλάχιστων τετραγώνων. Τά ἀριθμητικά δεδομένα καί ἡ μαθηματική τους ἐπεξεργασία ἐμφανίζονται στόν πίνακα πού ἀκολουθεῖ. Ἀπό τή μαθηματική ἐφαρμογή ζητοῦνται ὁ προσδιορισμός τοῦ ὁλικοῦ σταθεροῦ καί τοῦ κατά μονάδα μεταβλητοῦ κόστους.

Μῆνες (ν)	Ἡμιμεταβλητό κόστος (π.χ. ἔμμεσης ἐργασίας) Ψ	Μονάδες παραγωγῆς Χ	X^2	Χ.Ψ.	$(\Sigma X)^2$
1. Ἰαν/ριος	180.000	15.000	225.000.000	2.700.000.000	
2. Φεβρ/ριος	140.000	12.000	144.000.000	1.680.000.000	
3. Μάρτιος	230.000	20.000	400.000.000	4.600.000.000	
4. Ἀπρίλιος	190.000	17.000	289.000.000	3.230.000.000	
5. Μάϊος	160.000	12.000	144.000.000	1.920.000.000	(180.000Χ180.000)
6. Ἰούνιος	300.000	25.000	625.000.000	7.500.000.000	
7. Ἰούλιος	270.000	22.000	484.000.000	5.940.000.000	
8. Αὔγουστος	110.000	9.000	81.000.000	990.000.000	
9. Σεπτ/βριος	240.000	18.000	324.000.000	4.320.000.000	
10. Ὀκτώβριος	320.000	30.000	900.000.000	9.600.000.000	
	2.140.000 ΣΨ	180.000 ΣΧ	3.616.000.000 ΣX^2	42.480.000.000 ΣΧ.Ψ.	32.400.000.000 $(\Sigma X)^2$

$$\alpha = \frac{2.140.000 \times 3.616.000.000 - 180.000 \times 42.480.000.000}{10 \times 3.616.000.000 - 32.400.000.000} = \frac{91.840.000.000.000}{3.760.000.000} = 24.425$$

$$\beta = \frac{10 \times 42.480.000.000 - 180.000 \times 2.140.000}{10 \times 3.616.000.000 - 32.400.000.000} = \frac{39.600.000.000}{3.760.000.000} = 10,53$$

Μέ τή λύση τῆς ἐξισώσεως $\Psi = \alpha + \beta.\chi$ σέ ἐπίπεδο ἀπασχολήσεως (Χ) = 0, ὡς πρός τό Ψ ἔχουμε :

$\Psi = 24.425 + 10,53 \times 0 = 24.425$ (σταθερό μέρος ἡμιμεταβλητοῦ κόστους)

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ὕφους τοῦ μεταβλητοῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους σέ ἐπίπεδο ἀπασχολήσεως πού ἀντιστοιχεῖ σέ 24.000 μονάδες πολλαπλασιζεται ἡ ἀνά μονάδα ἀπασχολήσεως τιμή τοῦ μεταβλητοῦ κόστους μέ τίς μονάδες ἀπασχολήσεως, δηλαδή 24.000 Χ10,53= 252.720 δρχ.

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ συνολικοῦ ὕφους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους (Ψ) σέ ἐπίπεδο ἀπασχολήσεως 24.000 μονάδων ἡ τιμή τοῦ Ψ εἶναι :

Ψ = 24.425 + 10,53 Χ 24.000 = 24.425 + 252.720

καί Ψ = 277.145 δρχ.

=======

6. Μετά τόν προσδιορισμό καί τοῦ σταθεροῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους ὁλοκληρώνεται ἡ διαδικασία διαχωρισμοῦ τοῦ κόστους σέ σταθερό καί μεταβλητό καί προσδιορίζεται τό ὁλικό ὕφος τοῦ σταθεροῦ κόστους τοῦ τμήματος, τῆς λειτουργίας ἤ ὁλόκληρης τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

5.1.502 Ὑπολογισμός τῆς ἀπασχολήσεως

1. Ὁ προσδιορισμός τῆς κανονικῆς ἤ πρότυπης ἀπασχολήσεως ἀποτελεῖ τό δεύτερο σκέλος, πάνω στό ὁποῖο στηρίζεται ἡ ὀρθολογική ἐπιβάρυνση.

2. Κανονική ἀπασχόληση εἶναι ἐκείνη πού ἡ διοίκηση τῆς μονάδας προγραμματίζει νά ἔχει κατά τή διάρκεια τῆς προϋπολογιστικῆς περιόδου, ἡ ὁποία, κατά κανόνα, καλύπτει μία χρήση καί ἀναλύεται σέ βραχύτερα χρονικά διαστήματα (π.χ. μῆνες, τρίμηνα ἤ ἑξάμηνα). Ἡ κανονική ἀπασχόληση ἀναφέρεται τόσο στήν οἰκονομική μονάδα σάν σύνολο, ὅσο καί στίς λειτουργικές της ὑποδιαιρέσεις (τμήματα, ὑπηρεσίες, ὀργανωτικές μονάδες, λειτουργίες ἤ ὑπολειτουργίες). Ἡ κανονική ἀπασχόληση εἶναι δυνατό νά προσδιορίζεται μέ βάση τό μέσο ὅρο τῶν τριῶν τελευταίων ἐτῶν ἤ σέ ποσοστό (70 - 80%) τοῦ ἀνώτερου ἐπιπέδου της, ἀνάλογα μέ τήν πεῖρα τοῦ παρελθόντος.

3. Ἡ ὁλική ἀπασχόληση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας περιλαμβάνει τρεῖς βασικές δραστηριότητες, τίς ἑξῆς :

- Τήν ἐπενδυτική
- Τήν παραγωγική
- Τή δραστηριότητα διαθέσεως (πωλήσεις)

Οἱ ἄλλες δραστηριότητες (διοίκηση, ἔρευνα - ἀνάπτυξη, χρηματοοικονομική) ἐξυπηρετοῦν ἄμεσα ἢ ἔμμεσα τίς ἐπενδύσεις, τήν παραγωγή καί τίς πωλήσεις.

Μετρο τῆς πραγματικῆς ἀπασχολήσεως εἶναι τό σέ ἀξία ἔργο πού παράγεται, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι παρουσιάζει ὁμοιόμορφη δυσχέρεια πραγματοποιήσεως. Γιά νά γίνει τό ἔργο ὁμοιόμορφο χρησιμοποιοῦνται συντελεστές ἰσοτιμίας, οἱ ὁποῖοι προσδιορίζονται μέ ἐμπειρικά κριτήρια. Οἱ συντελεστές αὐτοί ἰσοτιμίας παραμένουν σταθεροί, ὥστε νά ἐπιτυγχάνονται διαχρονικές συγκρίσεις τοῦ ἐπιπέδου ἀπασχολήσεως. Σέ περίπτωση ὅμως διαπιστώσεως πραγματικῆς μεταβολῆς τῶν συνθηκῶν διεξαγωγῆς κάποιας δραστηριότητας, ἐπιβάλλεται ἡ μεταβολή τοῦ συντελεστῆ ἰσοτιμίας της σέ σχέση μέ τίς ἄλλες δραστηριότητες.

Ὁ προσδιορισμός τοῦ μέτρου ὑπολογισμοῦ τῆς ἀπασχολήσεως ὁλόκληρης τῆς μονάδας καί τῶν βασικῶν της ὑποδιαιρέσεων ἐξασφαλίζει, μεταξύ τῶν ἄλλων, καί τό κριτήριο κατανομῆς τοῦ σταθεροῦ κόστους.

4. Ὁ προσδιορισμός τῆς ἀπασχολήσεως τῆς λειτουργίας παραγωγῆς γίνεται κατά τμῆμα, λειτουργία καί, γενικά, κατά κέντρο κόστους, ἐπειδή στή λειτουργία αὐτή ἡ ὀρθολογική ἐπιβάρυνση ἐφαρμόζεται κατά κέντρο κόστους. Τό σταθερό κόστος, πρῶτα τό ἄμεσο καί μετά τό ἔμμεσο πού προκύπτει ἀπό μερισμό, προσδιορίζεται κατά κέντρο κόστους. Ἡ ἀπασχόληση προσδιορίζεται μέ τή χρησιμοποίηση ὡς μέτρου τῆς κατά περίπτωση κατάλληλης μονάδας ἔργου, ἡ ὁποία, σύμφωνα μέ ὅσα ἀναφέρονται στήν παρ. 5.1.405, ἐπιλέγεται μεταξύ π.χ. τῶν ὡρῶν ἄμεσης ἐργασίας, τῆς ἀξίας τῆς ἄμεσης ἐργασίας, τῶν ὡρῶν λειτουργίας τῶν μηχανῶν, τῆς ποσότητας τῶν πρώτων ὑλῶν πού βιομηχανοποιοῦνται, τῆς ποσότητας τῶν τροϊόντων πού παράγονται ἤ τῆς ἀξίας τῶν εἰδῶν πού παράγονται.

5.1.503 Προσδιορισμός τοῦ συντελεστῆ ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως

1. Ὁ καταλογισμός τῶν σταθερῶν ἐξόδων στό κόστος, ὅταν ἐφαρμόζεται τό σύστημα τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως, πραγματοποιεῖται κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως μέ τή χρησιμοποίηση συντελεστῶν ἐπιβαρύνσεως, οἱ ὁποῖοι προσδιορίζονται ἀπό τή σχέση :

$$\text{Συντελεστής ἐπιβαρύνσεως} = \frac{\text{Πραγματικά σταθερά ἔξοδα περιόδου}}{\text{Μονάδες κανονικῆς ἀπασχολήσεως περιόδου}}$$

2. Ὁ συντελεστής ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως ἐφαρμόζεται μέ βάση τίς μονάδες ἔργου μέ τίς ὁποῖες μετρᾶται ἡ ἀπασχόληση, ὅπως εἶναι π.χ. οἱ ὧρες ἄμεσης ἐργασίας. Ἀκολουθεῖ παράδειγμα προσδιορισμοῦ τοῦ συντελεστῆ ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως.

- Σταθερά ἔξοδα τμήματος Α, μηνός Ἰανουαρίου δρχ. 100.000
- Κανονική ἀπασχόληση σέ ὧρες Ω.ΑΕ 5.000
- Πραγματική ἀπασχόληση σέ ὧρες Ω.ΑΕ 4.000
- Συντελεστής ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως
  (100.000 : 5.000) δρχ.20 ἀνά Ω.ΑΕ
- Ἐπιβάρυνση τοῦ κόστους τοῦ τμήματος Α
  μέ σταθερά ἔξοδα (4.000 Χ 20) δρχ. 80.000

3. Τό συνολικό ὕψος τοῦ σταθεροῦ κόστους γιά κάθε κέντρο κόστους, ὅταν πρόκειται γιά τήν παραγωγική λειτουργία, διαμορφώνεται ἀπό τά ἑξῆς μεγέθη :

- Ἀπό τά ἄμεσα σταθερά ἔξοδα τοῦ κέντρου.
- Ἀπό τό ἔμμεσο, ὡς πρός τό κέντρο, σταθερό κόστος τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας.

4. Ἡ ἐπιβάρυνση τῶν κέντρων κόστους μέ τό σταθερό (ἔμμεσο) κόστος τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας πραγματοποιεῖται ἔπειτα ἀπό μερισμό τοῦ κόστους αὐτοῦ, μέ τή χρησιμοποίηση τῶν κατά περίπτωση κατάλληλων κριτηρίων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στίς παρ. 5.1.405 καί 5.1.406.

5. Δεδομένου ὅτι ἡ διαδικασία ὑπολογισμοῦ τοῦ ὕφους τοῦ σταθεροῦ κόστους γιά κάθε κέντρο κόστους γίνεται προϋπολογιστικά, ὁ συντελεστής ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως εἶναι δυνατό νά χρησιμοποιεῖται γιά τήν ἐπιβάρυνση τοῦ κόστους, τήν ἡμερήσια διενέργεια ἐγγραφῶν κοστολογήσεως καί τή λειτουργία τοῦ συστήματος τῆς ὁλοκληρωμένης διαρκοῦς ἀπογραφῆς.

6. Μέ τή βοήθεια συντελεστῶν ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως τό σταθερό κόστος κάθε κέντρου κόστους καταλογίζεται στούς φορεῖς κόστους.

7. Ὁ συντελεστής ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως προσδιορίζεται καί κατά μονάδα ἀπασχολήσεως, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι ἔχει προηγηθεῖ ὁ προσδιορισμός τοῦ ὕφους τοῦ ἀνά κέντρο κόστους σταθεροῦ κόστους καί τῆς ἀντίστοιχης κανονικῆς ἀπασχολήσεως.

Ἀκολουθοῦν παραδείγματα συντελεστῶν ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως κατά μονάδα ἀπασχολήσεως :

α. Συντελεστής ἐπιβαρύνσεως κατά Ω.ΑΕ = Προϋπολογισμένο σταθερό κόστος τμ.Α / Προϋπολογισμένες ὧρες ἄμεσης ἐργασίας

β. Συντελεστής ἐπιβαρύνσεως τῆς ἀξίας ΑΕ (%) = Προϋπολογισμένο σταθερό κόστος τμ.Α / Προϋπολογισμένη ἀξία ἄμεσων ἐργατικῶν

γ. Συντελεστής ἐπιβαρύνσεως κατά μηχανοῶρα = Προϋπολογισμένο σταθερό κόστος τμ.Α / Προϋπολογισμένες ὧρες λειτουργίας μηχανῶν

δ. Συντελεστής ἐπιβαρύνσεως κατά μον. προϊόντος = Προϋπολογισμένο σταθερό κόστος τμ.Α / Προϋπολογισμένη παραγωγή σέ μον. προϊόντος

ε. Συντελεστής ἐπιβαρύνσεως τοῦ ἄμεσου κόστους παραγωγῆς τοῦ προϊόντος (%) = Προϋπολογισμένο σταθερό κόστος τμ.Α / Προϋπολογισμένο ἄμεσο κόστος παραγωγῆς

στ. Συντελεστής ἐπιβαρύνσεως τῆς ἀξίας πρώτων ὑλῶν πού βιομηχανοποιοῦνται (%) = Προϋπολογισμένο σταθερό κόστος τμ.Α / Προϋπολογισμένη ἀξία ἀναλώσεως πρώτων ὑλῶν

8. Ἀπό τήν ἐφαρμογή τοῦ συντελεστῆ ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως προκύπτουν ἤ δέν προκύπτουν διαφορές, ὅπως παρακάτω :

α. Στήν περίπτωση πού ἡ πραγματική ἀπασχόληση ταυτίζεται

μέ τήν κανονική, τό πραγματικό σταθερό κόστος καί τό κοστολογημένο εἶναι μεταξύ τους ἴσα καί συνεπῶς δέν προκύπτει θέμα διαφορῶν.

β. Στήν περίπτωση πού ἡ πραγματική ἀπασχόληση εἶναι κατώτερη ἀπό τήν κανονική, τό πραγματικό σταθερό κόστος εἶναι μεγαλύτερο ἀπό τό κοστολογημένο κατά ἕνα τμῆμα αὐτοῦ (διαφορά) πού δέν ἀπορροφᾶται ἀπό τά κέντρα κόστους.

γ. Στήν περίπτωση πού ἡ πραγματική ἀπασχόληση ὑπερβαίνει τήν κανονική, τό πραγματικό σταθερό κόστος εἶναι μικρότερο ἀπό τό κοστολογημένο κατά τό ποσό (διαφορά) πού ἔχει ὑπεραπορροφηθεῖ ἀπό τά κέντρα κόστους.

Οἱ διαφορές, χρεωστικές (περίπτ. β) ἤ πιστωτικές (περίπτ. γ), ὅταν δέν ἀνακοστολογοῦνται, μεταφέρονται σέ εἰδικό γιά τό σκοπό αὐτό λογαριασμό τῆς ὁμάδας 9 (λ/σμός 97 " διαφορές ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ ").

9. Οἱ διαφορές πού προκύπτουν ἀπό τήν ἐφαρμογή τοῦ συντελεστῆ ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως ἀνακοστολογοῦνται στίς ἑξῆς περιπτώσεις:

α. Ὅταν εἶναι ἰδιαίτερα μεγάλες καί ἀπό τό λόγο αὐτό κρίνεται ὅτι ἡ μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως τά ἀλλοιώνει σημαντικά.

β. Ὅταν ἡ ἀνακοστολόγηση ἐπιβάλλεται ἀπό τή φορολογική, ἀγορανομική ἤ ἄλλη νομοθεσία.

γ. Ὅταν διαπιστώνεται ὅτι ἡ κανονική ἀπασχόληση ὑπολογίστηκε ἐσφαλμένα, χωρίς τή βαθειά διερεύνηση τῶν συνθηκῶν τῆς προϋπολογιστικῆς περιόδου, πού εἶναι ἀπαραίτητη.

Σέ περίπτωση ἀνακοστολογήσεως τῶν παραπάνω διαφορῶν ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως, ἡ κατανομή τους γίνεται μέ βάση τό ἀπορροφημένο μέρος τοῦ σταθεροῦ κόστους ἀπό τούς διάφορους φορεῖς.

5.1.6 Η λογιστική διαδικασία προσδιορισμού του κόστους

Το κόστος κατ'είδος ή προορισμό είναι δυνατό να σχηματίζεται, είτε απλογραφικά, είτε διπλογραφικά.

- Με τον απλογραφικό τρόπο τα όμοιδή κοστολογικά αριθμητικά στοιχεία καταγράφονται μεθοδικά, έτσι ώστε από την ανάγνωσή τους να εξάγονται χρήσιμα συμπεράσματα, να προκύπτουν συσχετισμοί με αξιόλογο ενδιαφέρον και να παρέχεται η δυνατότητα έλέγχου της αξιοπιστίας των συστατικών-ποσοτικών και κατ'αξία-στοιχείων του κόστους.

- Με το διπλογραφικό τρόπο τα κοστολογικά δεδομένα καταχωρούνται κατ'είδος στους οικείους λογαριασμούς που προβλέπονται από το Σχέδιο Λογαριασμών και στη συνέχεια μεταφέρονται στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους και των τελικών φορέων, είτε με άμεσο καταλογισμό, είτε μετά από μερισμό με βάση διάφορα κριτήρια, όταν πρόκειται για κόστος με έμμεσο χαρακτήρα.

Στις παραγράφους που ακολουθούν αναπτύσσεται η διαδικασία που ακολουθείται για τον προσδιορισμό του κόστους διπλογραφικά.

5.1.600 Ο λογιστικός προσδιορισμός του κόστους κατ'είδος

1. Το κόστος στην πρωταρχική του κατάσταση, ενώ γεννιέται κατά προορισμό, εμφανίζεται πάντοτε με τη μορφή του είδους. Η κατάταξη των στοιχείων του σε κατηγορίες κατ' είδος/με κριτήριο τη φύση τους, εξυπηρετεί πολλούς σκοπούς, όπως π.χ. :

α. Εξασφαλίζει τη δυνατότητα πραγματοποιήσεως των αναγκαίων κοστολογικών επεξεργασιών των κατ'είδος στοιχείων του, με σκοπό το σχηματισμό του κόστους/κατά κέντρο, λειτουργία, φορέα ευθύνης, φορέα επενδύσεως ή κέντρο κέρδους. π.χ.

β. Επιτρέπει την παρακολούθηση του κόστους από τη γένεσή του μέχρι την εξαφάνισή του.

γ. Κάνει δυνατή, μέ ὁρισμένες προϋποθέσεις, τήν κατάρτιση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως μέ λογιστικές ἐγγραφές. Μέ τή διάρθρωση τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ ἐξασφαλίζονται λογιστικά ἐλεγμένα καί ἀξιόπιστα στοιχεῖα γιά τή σύνθεση τοῦ κόστους τῶν ἐσόδων καί τή δομή τῶν εἰσροῶν-ἐκροῶν πού πραγματοποιοῦνται μέσα στήν οἰκονομική μονάδα.

2. Τά στοιχεῖα τοῦ κόστους μέ κριτήριο τή φύση τους, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στό δεύτερο μέρος, κατατάσσονται σέ κατηγορίες πού παρακολουθοῦνται σέ ἰδιαίτερους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6 (ἔξοδα κατ'εἶδος) καί τῆς ὁμάδας 2 (ὑλικά).

3. Κάθε στοιχεῖο τοῦ κόστους (δαπάνη), εἴτε πρόκειται γιά ἔξοδο τῆς ὁμάδας 6, εἴτε πρόκειται γιά ὑλικό τῆς ὁμάδας 2, καταχωρεῖται πρωταρχικά στόν οἰκεῖο λογαριασμό τῶν ὁμάδων αὐτῶν, ἀρκεῖ νά εἶναι ὁριστικό καί βέβαιο.

Γιά νά χαρακτηριστεῖ ἕνα στοιχεῖο κόστους σάν ὁριστικό, εἶναι ἀπαραίτητη ἡ ὕπαρξη τοῦ παραστατικοῦ (π.χ. τιμολογίου, φορτωτικῆς, ἀποδείξεως παροχῆς ὑπηρεσιῶν ἤ ἀποδείξεως ἐπαγγελματικῆς δαπάνης) πού προβλέπεται σέ κάθε περίπτωση. Μέ βάση τό δικαιολογητικό αὐτό λογιστικοποιεῖται κάθε στοιχεῖο κόστους.

Ἀπόκλιση στή βασική ἀρχή τῆς ὑπάρξεως παραστατικοῦ, ἀποδεικτικοῦ πραγματοποιήσεως τοῦ κόστους, ἀποτελοῦν οἱ ἀκόλουθες περιπτώσεις :

α. Ὅταν τό παραστατικό ἐκδίδεται μέ χρονική καθυστέρηση, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση λογαριασμῶν ἠλεκτρικοῦ ρεύματος ἤ τηλεφώνου κλπ., πού τά παραστατικά (λογαριασμοί ΔΕΗ ἤ ΟΤΕ) ἐκδίδονται κάθε δύο μῆνες, ἤ στήν περίπτωση τόκων τραπεζικῶν χρηματοδοτήσεων πού ὑπολογίζονται στό τέλος κάθε τριμήνου ἤ ἑξαμήνου.

β. Ὅταν, μολονότι ἡ ἔκδοση τοῦ παραστατικοῦ γίνεται κανονικά, καθυστερεῖ νά φτάσει τοῦτο στά χέρια τοῦ ἐνδιαφερομένου, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση πού ὁ ἐκδότης τό στείλει σέ λανθασμένη διεύθυνση ἤ τό παραστατικό χαθεῖ κατά τή διακίνησή του.

γ. Όταν καθυστερεῖ ἡ ἔκδοση τοῦ παραστατικοῦ ἐπειδή τό ὕφος τοῦ κόστους δέν εἶναι ἀπόλυτα προσδιορισμένο, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση πού ἀμφισβητεῖται τό ὕφος τῶν ἐπιδομάτων παραγωγῆς καί γιά τό λόγο αὐτό καθυστερεῖ ἡ σύνταξη τῆς σχετικῆς καταστάσεως μέχρι νά ὁριστικοποιηθοῦν ἤ στήν περίπτωση πού ἀμφισβητεῖται τό ὕφος ἀμοιβῆς τρίτου καί καθυστερεῖ ἡ ἔκδοση τοῦ σχετικοῦ παραστατικοῦ.

δ. Όταν τό κόστος δέν εἶναι οὔτε κατά προσέγγιση γνωστό, ἀλλ'ἁπλῶς πιθανολογεῖται κάποιο ἀριθμητικό του μέγεθος, ὅπως π.χ. στίς περιπτώσεις πού γίνονται προβλέψεις γιά τήν πραγματοποίηση κόστους πού πιθανολογεῖται ὅτι θά πραγματοποιηθεῖ.

4. Σκοπός τῆς λογιστικοποιήσεως στοιχείων κόστους γιά τά ὁποῖα δέν ἔχει προηγηθεῖ ἡ ἔκδοση ἤ ἡ περιέλευση στόν ἐνδιαφερόμενο τοῦ οἰκείου κατά περίπτωση παραστατικοῦ (τοῦ γνωστοῦ καί ὡς δικαιολογητικοῦ), εἶναι ὁ προσδιορισμός τοῦ κόστους κατά χρονικά διαστήματα μικρότερα τοῦ ἔτους (π.χ. κατά μήνα, τρίμηνο ἤ ἑξάμηνο).

Σχετικά μέ τή δυνατότητα καί τό σκοπό καταχωρήσεως τοῦ προϋπολογισμένου κόστους ἀγορῶν καί ἐξόδων στούς οἰκείους λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 2 καί 6 ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στίς παρ. 2.2.202 περίπτ. 3β, 2.2.601 καί 2.2.509.

5.1.601 Ὁ λογιστικός προσδιορισμός τοῦ κόστους κατά λειτουργία

1. Μετά τήν ὁλοκλήρωση τῆς διαδικασίας τοῦ λογιστικοῦ προσδιορισμοῦ τοῦ κατ'εἶδος κόστους καί ἀφοῦ προηγηθοῦν οἱ ἀναγκαῖες λογιστικές συμφωνίες τῶν λογαριασμῶν τοῦ γενικοῦ καθολικοῦ (συμφωνίες κάθε περιληπτικοῦ λογαριασμοῦ μέ τούς ἀναλυτικούς του), αὐτό κατανέμεται στά κέντρα κόστους ἤ στίς λειτουργίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

2. Ἡ κατανομή τοῦ κατ'εἶδος κόστους στά ἐπιμέρους κέντρα κόστους γίνεται μέ τή βοήθεια φύλλων μερισμοῦ πού καταρτίζονται γιά τό σκοπό αὐτό. Τά φύλλα μερισμοῦ καταρτίζονται κυρίως γιά τήν κατα-

νομή τῶν κατ'εἶδος ἐξόδων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6, χωρίς νά ἀποκλείεται ἡ κατάρτιση φύλλων μερισμοῦ καί γιά τήν κατανομή τοῦ κόστους ὑλικῶν τῆς ὁμάδας 2.

Ἀπό τό κόστος πού συγκεντρώνεται στά φύλλα μερισμοῦ γιά νά κατανεμηθεῖ στά ἐπιμέρους κέντρα κόστους, ἕνα μέρος συνδέεται ἄμεσα μέ συγκεκριμένα κέντρα κόστους γιά τά ὁποῖα πραγματοποιεῖται ὁλοκληρωτικά. Ἕνα δεύτερο μέρος ἀφορᾶ περισσότερα κέντρα, διαχωρίζεται ὅμως μέ ἀκρίβεια κατά κέντρο, ἐπειδή ὁ διαχωρισμός αὐτός εἶναι τεχνικά δυνατός καί θεωρεῖται οἰκονομικά ἀποδεκτός, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τοῦ ἠλεκτρικοῦ ρεύματος πού γιά τή μέτρησή του χρησιμοποιοῦνται μετρητές γιά κάθε κέντρο κόστους ἤ στήν περίπτωση τῶν ἐργατοτεχνιτῶν πού μετακινοῦνται σέ περισσότερα ἀπό ἕνα κέντρα κόστους, ἀλλά ἡ ἀπασχόλησή τους χρονομετρεῖται συστηματικά κατά κέντρο κόστους. Ἕνα τρίτο μέρος τοῦ κόστους τῶν φύλλων μερισμοῦ συνδέεται μέ πολλά κέντρα κόστους ἤ λειτουργίες καί πολλές φορές μέ τό σύνολό τους. Ἡ κατανομή τοῦ τελευταίου αὐτοῦ μέρους εἶναι δυνατή μόνο μέ τήν ἐφαρμογή κριτηρίων ἤ βάσεων μερισμοῦ.

Ἡ καταγραφή τοῦ συνολικοῦ κόστους, ὅπως π.χ. τῶν κατ'εἶδος ἐξόδων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6, ἀκόμα καί τοῦ ἄμεσου πού οὐσιαστικά δέν χρειάζεται κατανομή, σέ ἕνα φύλλο μερισμοῦ ἐξασφαλίζει ἐνιαία εἰκόνα μετασχηματισμοῦ τοῦ κατ'εἶδος κόστους σέ λειτουργικό. Ἡ κατάρτιση φύλλου μερισμοῦ χωριστά γιά κάθε λογαριασμό τῆς ὁμάδας 6 εἶναι ὄχι μόνο δυνατή, ἀλλά σέ ὁρισμένες περιπτώσεις ἐπιβάλλεται. Στήν περίπτωση αὐτή τά μερικότερα φύλλα μερισμοῦ ἀνακεφαλαιώνονται σέ ἕνα συνοπτικό, τό ὁποῖο περιλαμβάνει μόνο τά συγκεντρωτικά κονδύλια τους.

Οἱ στῆλες τοῦ φύλλου μερισμοῦ, στίς ὁποῖες ἐγγράφονται τά κονδύλια τοῦ κατά κέντρο ἤ λειτουργία κόστους, ἔχουν τέτοια διάταξη ὥστε τό ἄμεσο κόστος νά διαχωρίζεται ἀπό τό ἔμμεσο, ἐπειδή ὁ διαχωρισμός αὐτός διευκολύνει καί τίς λογιστικές καταχωρήσεις στούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.

3. Σέ περίπτωση λογιστικῆς διαμορφώσεως τοῦ λειτουργικοῦ κόστους μέ τή χρησιμοποίηση σύγχρονων μηχανογραφικῶν μέσων-ἠλεκτρο-

νικῶν ὑπολογιστῶν-εἶναι δυνατή ἡ ταυτόχρονη ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν τοῦ κατ'εἶδος κόστους καί τῶν λογαριασμῶν τοῦ λειτουργικοῦ κόστους. Αὐτό ἰσχύει ὁπωσδήποτε γιά τό ἄμεσο κόστος, ἐνῶ γιά τό ἔμμεσο γίνεται μόνο ἄν ὁ μερισμός του εἶναι πρακτικά δυνατός κατά τόν χρόνο λογιστικοποιήσεώς του. Στήν ἀντίθετη περίπτωση, τό πρός μερισμό κόστος καταχωρεῖται στόν ἐνδιάμεσο λογαριασμό 91.05 " ὀργανικά ἔξοδα κατ' εἶδος πρός μερισμό ", ὁ ὁποῖος στή συνέχεια πιστώνεται μέ βάση φύλλο ἤ φύλλα μερισμοῦ, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τοῦ λειτουργικοῦ κόστους, ὅπως καθορίζεται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 5.212.

4. Σέ περίπτωση λογιστικῆς διαμορφώσεως τοῦ λειτουργικοῦ κόστους μέ τό σύστημα τοῦ ἡμερολογίου-καθολικοῦ, τό ὁποῖο ἐφαρμόζουν μικρές ἤ μεγάλες οἰκονομικές μονάδες πού ἔχουν περιορισμένο ἀριθμό κέντρων κόστους, διευκολύνεται ἡ λογιστικοποίηση τοῦ ἔμμεσου κόστους. Μέ τό σύστημα αὐτό τά κονδύλια τοῦ ἔμμεσου κόστους καταχωροῦνται ἀρχικά στίς στῆλες τοῦ κατ'εἶδος κόστους καί στή συνέχεια, μετά τό μερισμό τους, ὁ ὁποῖος πρέπει νά γίνεται μέσα στό μήνα λογιστικοποιήσεώς τους, μέ τά οἰκεῖα ποσά συμπληρώνονται οἱ στῆλες τῶν λογαριασμῶν τῶν κέντρων κόστους. Τό σχῆμα Νο 7 πού ἀκολουθεῖ δίνει μία συνοπτική εἰκόνα τοῦ συστήματος ἡμερολογίου-καθολικοῦ κοστολογήσεως.

5. Σέ περίπτωση λειτουργίας συστήματος αὐτόνομης ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως ἡ διαδικασία διαμορφώσεως τοῦ λειτουργικοῦ κόστους ἀκολουθεῖ τήν ἑξῆς σειρά :

α. Πρωταρχική καταχώρηση τοῦ κατ'εἶδος κόστους (ἐξόδων ὁμάδας 6 καί ὑλικῶν ὁμάδας 2) στούς οἰκείους κατ'εἶδος λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

β. Κατάρτιση φύλλου ἤ φύλλων μερισμοῦ.

γ. Μεταφορά τῶν κοστολογικῶν δεδομένων στούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

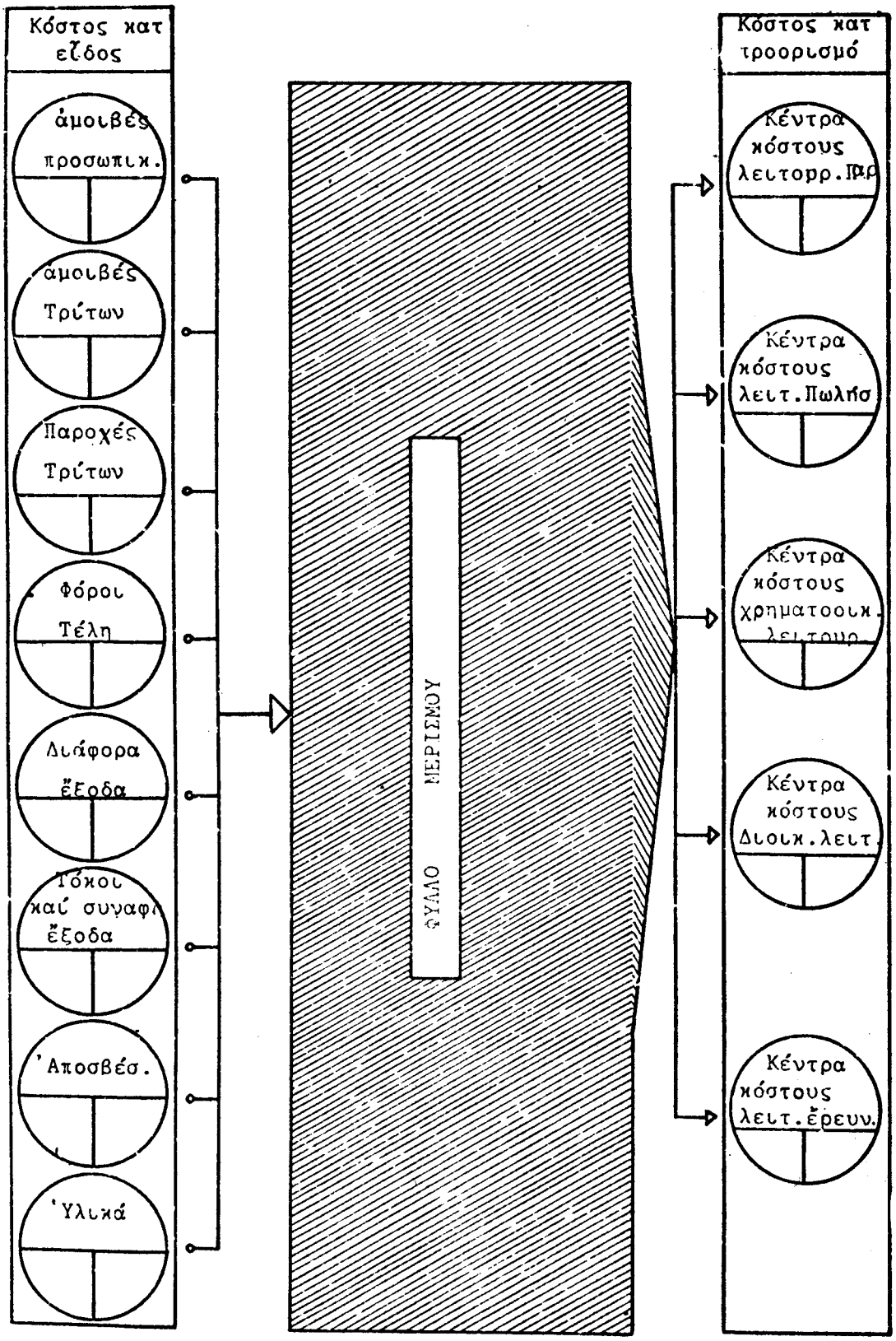
Τό σχῆμα Νο 8 πού ἀκολουθεῖ παρουσιάζει ἀκριβῶς αὐτή τήν πορεία ἐγγραφῶν ἐνημερώσεως τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν.

Σ Υ Σ Τ Η Μ Α Η Μ Ε Ρ Ο Λ Ο Γ Ι Ο Υ - Κ Α Θ Ο Λ Ι Κ Ο Υ Κ Ο Σ Τ Ο Λ Ο Γ Η Σ Ε Ω Σ

Χρονολογία	Κόστος κατ' είδος ("Εξοδα-Υλικά)								ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΑ		ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΚΕΝΤΡΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ													
	60	61	62	63	64	65	66	Λογ. όμάδας2		Χρεώσεις	Πιστώσεις	Α		Β		Γ		Δ		Ε		Ζ		Η	
												άμ.	έμ.	άμ.	έμ.	άμ.	έμ.	άμ.	έμ	άμ.	έμ.	άμ.	έμ.	άμ.	έμ.
									Σέ μεταφορά																

ΣΧΗΜΑ No. 7

ΠΟΡΕΙΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΕΩΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟ



ΣΧΗΜΑ No. 8

6. Τό λειτουργικό κόστος, σέ πρώτη φάση, καλύπτει όλόκληρο τό φάσμα τών κέντρων κόστους - κύριων καί βοηθητικών - όλων τών βασικών λειτουργικών ύποδιαιρέσεων τής οίκονομικής μονάδας. Σέ δεύτερη φάση, τό κόστος τών βοηθητικών τμημάτων κατανέμεται καί έπιβαρύνει τά κύρια κέντρα, άφού μεσολαβήσει τό στάδιο τής κοστολογήσεως τών παροχών καί άντιπαροχών άνάμεσα σέ βοηθητικά κέντρα ή ένδεχομένως άνάμεσα σέ κύρια καί βοηθητικά κέντρα ή άκόμα άνάμεσα σέ κύρια κέντρα. Έπειτα άπό τό μερισμό τής δεύτερης αύτής φάσεως, οί λογαριασμοί τών βοηθητικών κέντρων έξισώνονται, ένώ οί λογαριασμοί τών κύριων κέντρων έμφανίζουν τό τελικό ύφος τού λειτουργικού κόστους, τό όποίο στή συνέχεια καταλογίζεται στούς ένδιάμεσους καί τελικούς φορείς κόστους.

5.1.602 Ό λογιστικός προσδιορισμός τού κόστους τών ένδιαμέσων ή τελικών φορέων (προϊόντων ή ύπηρεσιών).

Τό λογιστικά διαμορφωμένο λειτουργικό κόστος καταλογίζεται στούς τελικούς φορείς πού είναι :

- Τά προϊόντα πού παράγονται, ένδιάμεσα ή τελικά. Στήν έννοια τών προϊόντων περιλαμβάνονται καί οί ύπηρεσίες.
- Τά προϊόντα ή έμπορεύματα πού πωλούνται.
- Τά μικτά άναλυτικά άποτελέσματα πωλήσεων.

1. Στά ένδιάμεσα ή τελικά προϊόντα πού παράγονται καταλογίζεται τό κόστος τής παραγωγικής λειτουργίας. Άπό τό κόστος αύτό, τό άμεσο έπιβαρύνει όλοκληρωτικά τό συγκεκριμένο προϊόν γιά τό όποίο πραγματοποιείται, ένώ τό έμμεσο μερίζεται στά έπιμέρους προϊόντα μέ τή χρησιμοποίηση διάφορων κριτηρίων, σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στίς παρ. 5.1.405 καί 5.1.406. Γιά τό λόγο αύτό έπιβάλλεται ή χωριστή λογιστική παρακολούθηση τού άμεσου καί τού έμμεσου κόστους.

Τό άμεσο ώς πρός τούς τελικούς φορείς κόστος παραγωγής είναι δυνατό νά καταλογίζεται άπευθείας, χωρίς δηλαδή νά καταχωρείται

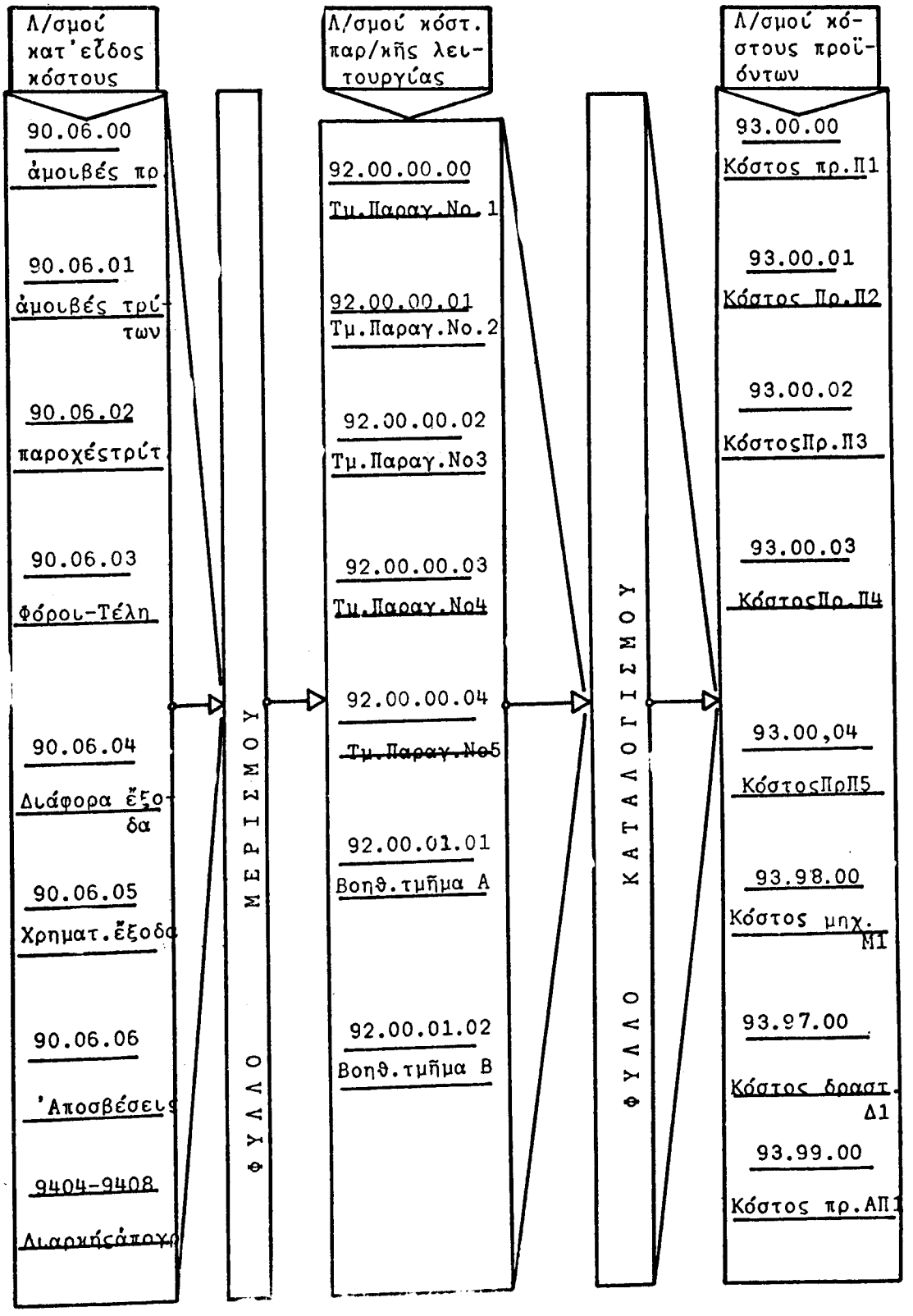
πρῶτα στούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους παραγωγῆς, οἱ ὁποῖοι, στήν περίπτωση αὐτή περιλαμβάνουν μόνο τό ἔμμεσο κόστος. Ἡ διαδικασία αὐτή ἔχει ὡς πλεονέκτημα τήν ἀποφυγή ἐνδιάμεσων ἐγγραφῶν μεταφορᾶς τοῦ κατ'εἶδος ἄμεσου κόστους παραγωγῆς στούς λογαριασμούς τῶν κέντρων κόστους καί ὡς μειονέκτημα τή διάσπαση τῆς ἑνότητας τοῦ λειτουργικοῦ κόστους. Γιά τήν ἀντιμετώπιση τοῦ μειονεκτήματος αὐτοῦ, τό πλῆρες λειτουργικό κόστος παραγωγῆς σχηματίζεται ἐξωλογιστικά, μέ τήν ἐνοποίηση τῶν λογαριασμῶν τῶν κέντρων κόστους καί τῶν φορέων κόστους πού παράγονται στά συγκεκριμένα αὐτά κέντρα, πρίν ἀπό τό μερισμό τοῦ ἔμμεσου κόστους παραγωγῆς.

Στά σχήματα Νο 9 καί 10 πού ἀκολουθοῦν παρουσιάζονται οἱ δύο διαδικασίες λογιστικῆς κοστολογήσεως τοῦ ἄμεσου καί ἔμμεσου κόστους παραγωγῆς.

2. Στά προϊόντα ἤ ἐμπορεύματα πού πωλοῦνται, δηλαδή στά ἔσοδα ἀπό τίς πωλήσεις αὐτές, καταλογίζεται τό ἄμεσο κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως. Τό κόστος αὐτό περιλαμβάνει στοιχεῖα πού συνδέονται ἄμεσα μέ τά συγκεκριμένα προϊόντα (ἤ ὑπηρεσίες) πού πωλοῦνται, εἴτε ἐπειδή γίνονται ὁλοκληρωτικά γιαυτά, ὅπως π.χ. τά ἔξοδα συσκευασίας καί μεταφορᾶς καθώς καί οἱ προμήθειες μεσολαβητῶν, εἴτε ἐπειδή ὁ ὑπολογισμός τους εἶναι δυνατό νά γίνεται μέ ἀκρίβεια σχετικά μέ τό μέρος πού ἀφοροῦν κάθε ἕνα ἀπό τά προϊόντα, ὅπως π.χ. τά φορτωτικά-ἐκφορτωτικά, τά ἀσφάλιστρα μεταφορᾶς καί τά εἰσπρακτικά τῶν Τραπεζῶν γιά τίς φορτωτικές καί τά τιμολόγια.

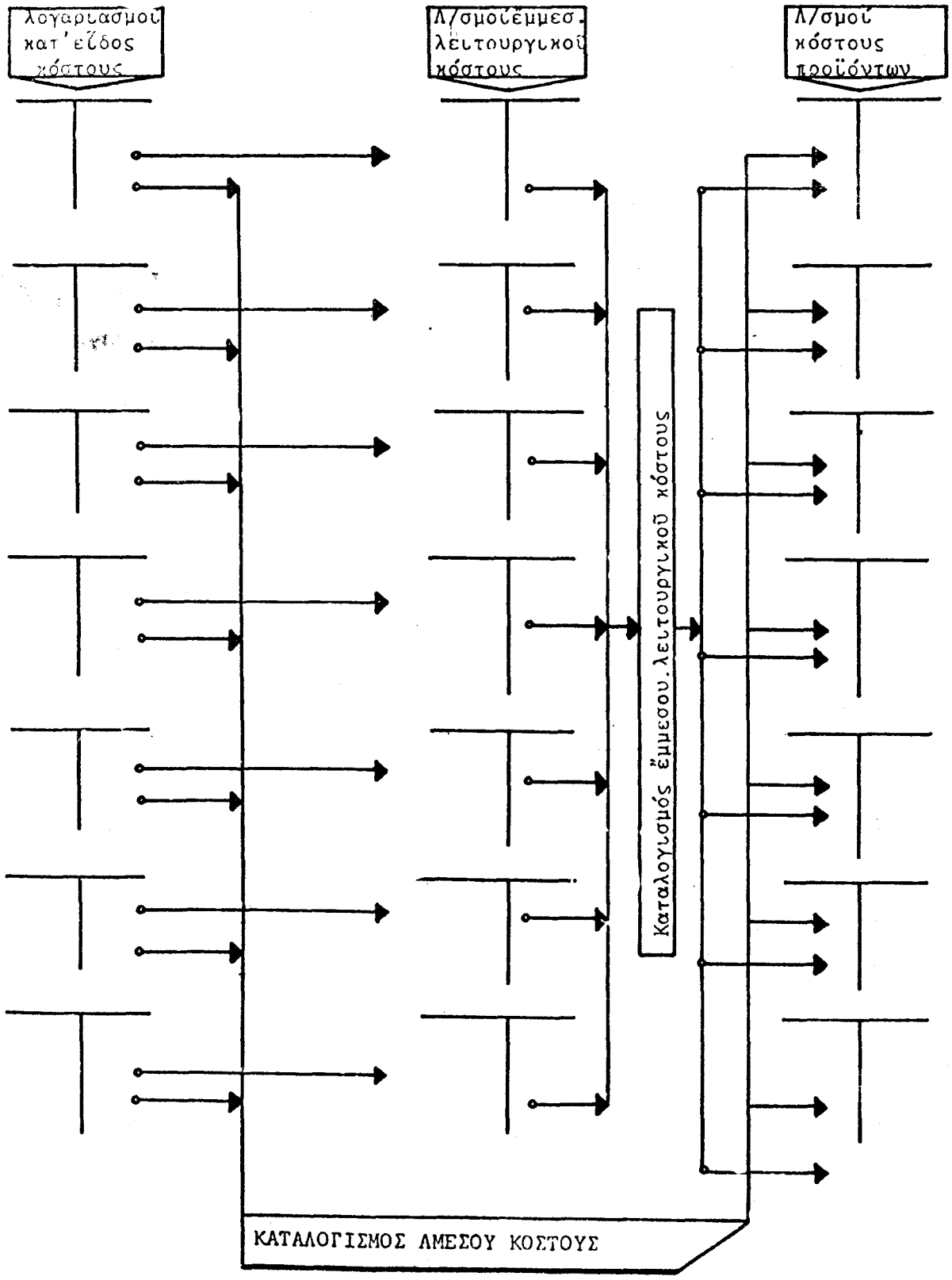
Τό ἄμεσο κόστος πωλήσεων μεταφέρεται ἀπό τούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους (92.03.04 " ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων ") στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.21 καί ἀπό τό λογαριασμό αὐτό, μαζί μέ τό κόστος παραγωγῆς ἤ ἀγορᾶς πωλημένων (λ/96.20), μεταφέρεται στό λογαριασμό 96.22 " μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως ", ὅπου σχηματίζεται τό ὁλικό ἄμεσο κόστος πωλήσεων. Τό κόστος αὐτό, στό λογαριασμό 96.22, συσχετίζεται μέ τά ἀντίστοιχα ἔσοδα καί ἀπό τό συσχετισμό αὐτό προκύπτουν τά μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα, τά ὁποῖα μεταφέρονται στό λογαριασμό 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

Πορεία έγγραφῶν κοστολογήσεως πλήρους λειτουργικοῦ κόστους



ΣΧΗΜΑ No. 9

Πορεία έγγραφῶν κοστολογήσεως ἀμέσου καί ἐμμέσου λειτουργικοῦ κόστους



ΣΧΗΜΑ No. 10

3. Στά μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως (λ.98.99.01) καταλογίζεται τό κόστος τῶν λειτουργιῶν :

- Διοικήσεως
- Διαθέσεως (ἐκτός ἀπό τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων)
- Χρηματοοικονομικῆς
- Ἐρευνῶν - ἀναπτύξεως

Τό κόστος τῶν παραπάνω λειτουργιῶν σχηματίζεται λογιστικά στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς λειτουργικοῦ κόστους τοῦ 92 καί ἀπό τούς λογαριασμούς αὐτούς μεταφέρεται τό ἄμεσο κόστος πωλήσεων στό λογαριασμό 96.21 καί τό ὑπόλοιπο (ἔμμεσο) στό λογαριασμό 98.99, ὅπου μαζί μέ ἄλλα κονδύλια συμμετέχει στήν κατάρτιση τοῦ λογαριασμοῦ "Ἀποτελέσματα χρήσεως ".

5.1.603 Ὁ λογιστικός προσδιορισμός τοῦ κόστους κατά φορέα εὐθύνης

1. Τά κέντρα κόστους πού προβλέπονται ἀπό τό σχέδιο κοστολογικῆς ὀργανώσεως, κατά κανόνα, συνδυάζονται μέ συγκεκριμένα ὑπεύθυνα πρόσωπα, τά ὁποῖα περιβάλλονται μέ τίς ἀναγκαῖες ἁρμοδιότητες καί ἐξουσίες σχετικά μέ τό κόστος πού πραγματοποιεῖται σ'αὐτά. Ἔτσι, τά πρόσωπα αὐτά γίνονται φορεῖς εὐθύνης γιά τό κόστος πού πραγματοποιεῖται στήν περιοχή τῆς ἁρμοδιότητάς τους.

2. Στίς περιπτώσεις ἐκεῖνες πού σέ κάθε κέντρο κόστους-κύριο ἤ βοηθητικό-ἀντιστοιχεῖ καί ἕνας ὑπεύθυνος, ἡ συγκέντρωση τοῦ κόστους κατά φορέα εὐθύνης ταυτίζεται μέ τά στοιχεῖα κόστους πού προσδιορίζονται λογιστικά κατά κέντρο κόστους.

3. Στίς περιπτώσεις ἐκεῖνες πού δύο ἤ περισσότερα κέντρα κόστους ὑπάγονται στήν ἐξουσία καί ἁρμοδιότητα ἑνός φορέα εὐθύνης, ὁ ὁποῖος ἐλέγχεται γιά τό συνολικό κόστος πού πραγματοποιεῖται στήν περιοχή εὐθύνης του, παράλληλα μέ τή λογιστική συγκέντρωση τῶν στοιχείων κόστους κατά κέντρο κόστους λειτουργεῖ καί χωριστός περιληπτι-

κός λογαριασμός, ὁ ὁποῖος ἀναλύεται σέ τόσους ὑπολογαριασμούς, ὅσα εἶναι τά κέντρα κόστους πού ὑπάγονται στήν ἁρμοδιότητα τοῦ φορέα εὐθύνης. Μέ τόν τρόπο αὐτό ἐξασφαλίζεται ἡ παρακολούθηση τοῦ κόστους καί ὁ ἔλεγχός του, τόσο κατά λειτουργική ὑποδιαίρεση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅσο καί κατά ὑπεύθυνο.

Τ ό σ χ ῆ μ α No 11 πού ἀκολουθεῖ παρουσιάζει μία ἐνδεικτική μορφή κοστολογικῆς ὀργανώσεως κατά φορέα εὐθύνης.

Ἡ διάρθρωση τῶν λογαριασμῶν κόστους τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας, μέ βάση τά δεδομένα τοῦ σχήματος No 11, διαμορφώνεται ὡς ἀκολούθως :

92.00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

92.00.00 Ἔξοδα λειτουργίας τμημάτων ἐργοστασίων Α καί Β (ὑπεύθυνος ὁ Ω)

92.00.00.00 Ἔξοδα λειτουργίας τμημάτων Ἐργοστασίου Α (ὑπεύθυνος ὁ Ψ)

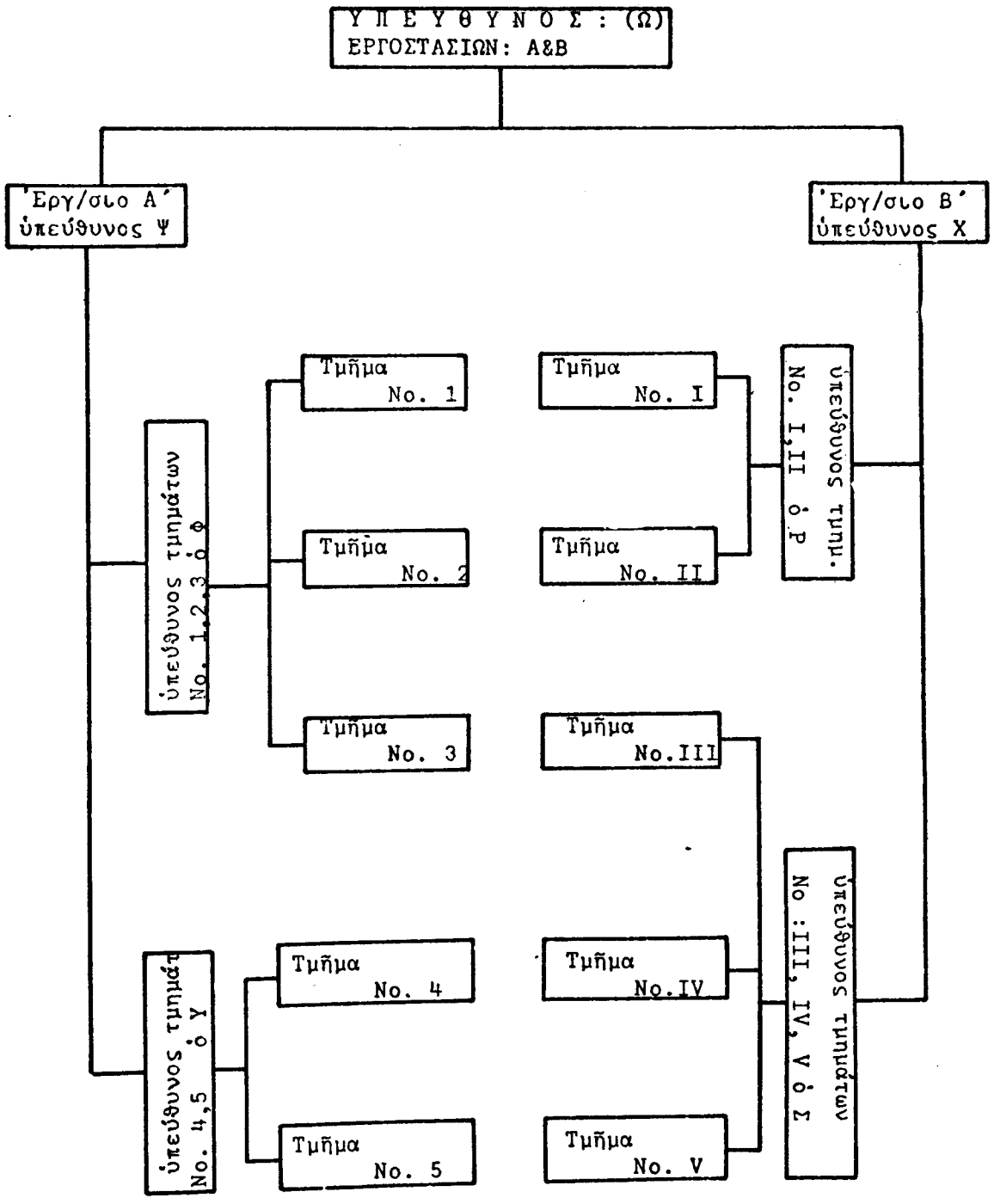
92.00.00.000 Ἔξοδα λειτουργίας τμημάτων Νο 1-3 ἐργοστασίου Α (ὑπεύθυνος ὁ Φ)

92.00.00.0000 Ἔξοδα λειτουργίας τμήματος Νο 1 ἐργοστασίου Α

92.00.00.00000 Ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ

00001 Ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων
00002 Παροχές τρίτων
00003 Φόροι - Τέλη
00004 Διάφορα ἔξοδα
00005
00006 Ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΤΑ ΦΟΡΕΑ ΕΥΘΥΝΗΣ



ΣΧΗΜΑ No. 11

92.00.00.00007
92.00.00.00008
00009

92.00.00.0001 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος Νο 2 εργοστασίου Α

92.00.00.00010
00011
.....
00019

92.00.00.0002 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος Νο 3 εργοστασίου Α

92.00.00.00020
00021
.....
00029

92.00.00.001 "Εξοδα λειτουργίας τμημάτων Νο 4-5 εργοστασίου Α
(υπεύθυνος ὁ Υ)

92.00.00.0010 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος Νο 4 εργοστασίου Α

92.00.00.00100
00101
.....
00109

92.00.00.0011 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος Νο 5 εργοστασίου Α

92.00.00.00110
00111
.....
00119

92.00.00.01 "Εξοδα λειτουργίας τμημάτων εργοστασίου Β
(υπεύθυνος ὁ Χ)

92.00.00.010 "Εξοδα λειτουργίας τμημάτων Νο Ι - ΙΙ εργοστασίου Β (υπεύθυνος ὁ Ρ)

92.00.00.0100 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος Νο Ι εργοστασίου Β

92.00.00.01000
01001
.....
01009

92.00.00.0101 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος Νο ΙΙ εργοστασίου Β

92.00.00.01010
01011
.....
01019

92.00.00.011 "Εξοδα λειτουργίας τμημάτων ΙΙΙ-V εργοστασίου Β (υπεύθυνος ὁ Σ)

92.00.00.0110 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος ΙΙΙ εργοστασίου Β

92.00.00.01100
01101
.....
01109

92.00.00.0111 "Εξοδα λειτουργίας τμήματος IV εργοστασίου Β

92.00.00.01110
01111
.....
01119

92.00.00.0112 Ἔξοδα λειτουργίας τμήματος V ἐργοστασίου Β

92.00.00.01120

01121

.....

01129

4. Στίς περιπτώσεις ἐκεῖνες πού ἡ εὐθύνη καλύπτει ὁριζόντια λειτουργικά ἐπίπεδα, ἀνεξάρτητα ἀπό τήν κοστολογική ὀργάνωση πού στηρίζεται στή λειτουργική ὑποδιαίρεση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δημιουργοῦνται καί κέντρα κόστους κατά φορέα εὐθύνης.

Παράδειγμα εὐθύνης ὁριζόντιων λειτουργικῶν ἐπιπέδων ἀποτελεῖ ἡ περίπτωση ἐπιχειρήσεως πού διατηρεῖ πέντε κέντρα δραστηριότητας, π.χ. πέντε ἐργοστάσια. Σέ κάθε ἐργοστάσιο λειτουργεῖ ἀποθήκη γιά ἀποθέματα πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν καί ἕτοιμων προϊόντων. Στό σχέδιο κοστολογικῆς ὀργανώσεως τῶν κέντρων δραστηριότητας (ἐργοστασίων) οἱ ἀποθῆκες, κατά ἐργοστάσιο, ἀποτελοῦν ξεχωριστές λειτουργικές ὑποδιαιρέσεις καί συνεπῶς ξεχωριστά κέντρα κόστους. Μέ σκοπό τήν ἐλαχιστοποίηση τοῦ κόστους πού δημιουργοῦν τά ἀποθέματα γιά τήν ἐπιχείρηση, ἡ διαχείρισή τους ὑπάγεται στήν ἐξουσία ἑνός ὑπεύθυνου φορέα, ὁ ὁποῖος ἔχει ὑποχρέωση νά παρακολουθεῖ τό κόστος λειτουργίας τῶν ἀποθεμάτων γιά τό ὁποῖο εὐθύνεται καί ἐλέγχεται ἀπό ἀνώτερο ὄργανο τῆς κλίμακας διοικητικῆς ἱεραρχίας. Στό παράδειγμα αὐτό δημιουργεῖται ἕνα ὁριζόντιο ἐπίπεδο κοστολογικῆς εὐθύνης, τό ὁποῖο

ἐξυπηρετεῖται ἀπό ἀνάλογη λογιστική διάρθρωση γιά τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους καί κατά φορέα εὐθύνης (ὑπεύθυνος ὁ κοινός διαχειριστής τῶν ἀποθεμάτων).

Οἱ παράλληλοι λογαριασμοί τῶν φορέων εὐθύνης παρεμβάλονται ἀνάμεσα στούς λογαριασμούς κόστους κατ'εἶδος καί στούς οὐσιαστικούς λογαριασμούς τῶν τμημάτων. Στούς λογαριασμούς τῶν φορέων εὐθύνης συγκεντρώνεται τό κόστος πού τούς ἀφορᾶ, τό ὁποῖο στή συνέχεια μεταφέρεται στούς τελικούς λογαριασμούς κατά προορισμό, εἴτε μέ ἄμεση πίστωσή τους, εἴτε μέ πίστωση ἀντίθετων λογαριασμῶν.

Μέ τόν παραπάνω τρόπο σχηματίζεται λογιστικά καί παρακολουθεῖται, γιά λόγους ἐλέγχου, τό κόστος τοῦ ὑπεύθυνου φορέα, χωρίς

νά ἐμποδίζεται ὁ λογιστικός προσδιορισμός τοῦ κόστους τῶν τμημάτων καί γενικά τῶν κύριων ἤ βοηθητικῶν κέντρων.

Οἱ λογαριασμοί παρεμβολῆς ἤ εὐθύνης τῶν περιπτώσεων πού ἀναφέρονται παραπάνω σχηματίζονται καί λειτουργοῦν, εἴτε στό λογαριασμό 91 (κατά κανόνα), εἴτε στό λογαριασμό 92 τῆς ὁμάδας 9.

5.1.604 Ὁ λογιστικός προσδιορισμός τοῦ κόστους κατά κέντρο κέρδους

1. Ὁ λογιστικός προσδιορισμός τοῦ κόστους κατά κέντρο κέρδους ἀποβλέπει στόν ἔλεγχο τῶν ὑπεύθυνων φορέων. Οἱ ὑπεύθυνοι φορεῖς, πού εἶναι οἱ ἐπικεφαλῆς τῶν κέντρων κέρδους, ἐλέγχονται γιά τό ἔσοδο καί τό κόστος τοῦ συγκεκριμένου κέντρου.

2. Τά κέντρα κέρδους στά ὁποῖα ὑποδιαιρεῖται ἡ οἰκονομική μονάδα εἶναι, εἴτε πραγματικά, εἴτε ἰδεατά ἤ ὀνομαστικά. Πραγματικά κέντρα κέρδους εἶναι ἐκεῖνα στά ὁποῖα τό ἀποτέλεσμα (κέρδος ἤ ζημία) πού προσδιορίζεται προκύπτει ἀπό τή σύγκριση πραγματικῶν ἐσόδων ἀπό πωλήσεις καί πραγματικοῦ κόστους αὐτῶν. Ὀνομαστικά ἤ ἰδεατά κέντρα κέρδους εἶναι ἐκεῖνα στά ὁποῖα τό ἀποτέλεσμα πού προσδιορίζεται προκύπτει ἀπό τή σύγκριση τοῦ πραγματικοῦ κόστους μέ ὑπολογιστικά ἔσοδα, ὅπως π.χ. στό μηματουργεῖο, τό νῆμα πού παράγεται καί στή συνέχεια βιομηχανοποιεῖται γιά τήν παραγωγή ὑφάσματος ἀποτιμᾶται, γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ἐσόδου τοῦ νηματουργείου, στήν τρέχουσα τιμή κατά τό χρόνο παραγωγῆς ἤ βιομηχανοποιήσεώς του.

3. Τά κέντρα κέρδους, κατά κανόνα, ἀποτελοῦν εὐρύτερες περιοχές ἁρμοδιότητας καί εὐθύνης ἀπό τά κέντρα κόστους. Ὅπως τά κέντρα εὐθύνης, ἔτσι καί τά κέντρα κέρδους περιλαμβάνουν περισσότερα κέντρα κόστους, τά ὁποῖα, κατά κανόνα, συγκροτοῦν ξεχωριστό κλάδο ἐκμεταλλεύσεως ἤ χωρικά ξεχωριστή περιοχή δραστηριότητας.

4. Κριτήριο ἀποτελεσματικῆς ἤ μή δραστηριότητας τοῦ ἐπικεφαλῆς ἑνός κέντρου κέρδους εἶναι τό τελικό ἀποτέλεσμα (κέρδος ἤ ζημία) πού πραγματοποιεῖται, σέ σύγκριση πάντα μέ τό μέγεθος πού

προβλέπει τό πρόγραμμα δράσεως. Τό ἔσοδο τοῦ κέντρου κέρδους καί τό ἀντίστοιχο κόστος του ἀποτελοῦν στοιχεῖα διαμορφωτικά τοῦ ἀποτελέσματος, αὐτά ὅμως δέν ἀντιπροσωπεύουν τό τελικό ἀντικείμενο ἐλέγχου τοῦ ὑπευθύνου τοῦ κέντρου κέρδους. Ὁ προσδιορισμός τοῦ ἐσόδου καί τοῦ κόστους, τόσο στό σύνολο τοῦ κέντρου κέρδους, ὅσο καί στίς λειτουργικές του ὑποδιαιρέσεις (κέντρα κόστους κύρια καί βοηθητικά), ἐξυπηρετοῦν κυρίως τόν ὑπεύθυνο τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὁποῖος ὀφείλει νά παρακολουθεῖ βῆμα πρός βῆμα τή διαμόρφωση τοῦ κόστους, νά συγκρίνει τό κόστος μέ τό ἀντίστοιχο ἔσοδο, νά προσδιορίζει τό ἀποτέλεσμα κατά τή διάρκεια τῆς προϋπολογιστικῆς περιόδου καί νά παίρνει τά κατάλληλα μέτρα ὅταν διαπιστώνει ὅτι ἡ πορεία διαμορφώσεως τοῦ κέρδους ἀποκλίνει ἀπό ἐκείνη πού προβλέπουν τό πρόγραμμα δράσεως καί οἱ σχετικοί προϋπολογισμοί.

5. Γιά τό λογιστικό προσδιορισμό τοῦ κόστους κατά κέντρο κέρδους λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι ἡ διαίρεση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σέ κέντρα κέρδους παρουσιάζει τά ἑξῆς πλεονεκτήματα :

α. Ἀπομεγιστοποιεῖ τή μεγάλη μονάδα, χωρίζοντάς την σέ μικρότερες ἑνότητες (π.χ. κλάδους, ἐργοστάσια ἤ κέντρα δραστηριότητάς της), ἔτσι ὥστε νά διευκολύνεται ἡ διοίκηση καί ἡ παρακολούθηση τῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. Ὁδηγεῖ στήν κατανομή τοῦ ἔργου τῆς διοικήσεως τῶν μεγάλων μονάδων σέ περισσότερα πρόσωπα, τά ὁποῖα μεταβάλλει σέ ἀνώτερα στελέχη μέ ἐπιχειρηματική νοοτροπία καί ἀντίληψη.

γ. Ἐξασφαλίζει ἀνεξαρτησία καί αὐτοτέλεια τῆς δραστηριότητας τῶν ὑπευθύνων τῶν κέντρων κέρδους καί διευκολύνει τή λήψη τῶν ἐπιχειρηματικῶν ἀποφάσεων, δεδομένου ὅτι κριτήριο ὀρθότητας τῶν ἀποφάσεων πού λαμβάνονται εἶναι ἡ ἐξυπηρέτηση τοῦ τελικοῦ στόχου, δηλαδή τοῦ προγραμματισμένου ἀποτελέσματος κατά τήν προϋπολογιστική περίοδο ἀπό τό συγκεκριμένο κέντρο κέρδους.

6. Τό κόστος τῶν κέντρων κέρδους, κατά κανόνα, παρακολουθεῖται στό ἴδιο κύκλωμα ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως, στό ὁποῖο παρακολουθοῦνται καί οἱ λοιπές κατηγορίες κόστους. Στήν περίπτωση αὐτή, στό λογαριασμό 92 τῆς ὁμάδας 9 ἀνοίγεται ἰδιαίτερος περιληπτικός ὑπολο-

γαριασμός κατά κέντρο κέρδους, μέ ἀνάπτυξη ἀνάλογη τουλάχιστο μέ τά κέντρα κόστους πού περιλαμβάνονται στό συγκεκριμένο κέντρο κέρδους. Στόν ὑπολογαριασμό αὐτό συγκεντρώνεται τό κόστος πού ἀφορᾶ τό κέντρο κέρδους.

Στό λογαριασμό 93 τῆς ὁμάδας 9 ἀνοίγεται ἀντίστοιχος περιληπτικός ὑπολογαριασμός τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὁποῖος ἀναπτύσσεται σέ τόσους ὑπολογαριασμούς ὅσα εἶναι τά προϊόντα (ἤ ὑπηρεσίες) πού ἀφοροῦν τό κέντρο αὐτό. Στόν περιληπτικό ὑπολογαριασμό τοῦ 93, μετά τήν ὁριστικοποίησή του, καταλογίζεται τό κόστος τοῦ ἀντίστοιχου περιληπτικοῦ ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 92. Στόν ἴδιο περιληπτικό ὑπολογαριασμό χρεώνεται τό κόστος τῶν πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν καθώς καί τῶν ἐνδιάμεσων προϊόντων (π.χ. ἡμιτελῶν) πού ἀναλώνονται στήν παραγωγή τῶν συγκεκριμένων προϊόντων τοῦ κέντρου κέρδους, μέ πίστωση τῶν λογαριασμῶν τῆς διαρκοῦς ἀπογραφῆς (94).

Στό λογαριασμό 94 τῆς ὁμάδας 9 ἀνοίγεται ἀντίστοιχος περιληπτικός ὑπολογαριασμός τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὁποῖος ἀναπτύσσεται σέ τόσους ὑπολογαριασμούς ὅσοι εἶναι καί οἱ τελικοί φορεῖς (προϊόντα ἤ ὑπηρεσίες) τοῦ κέντρου αὐτοῦ.

Στό λογαριασμό 96 τῆς ὁμάδας 9 ἀνοίγεται ἀντίστοιχος περιληπτικός ὑπολογαριασμός τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὁποῖος ἀναλύεται στούς δευτεροβάθμιους ὑπολογαριασμούς πού προβλέπονται ἀπό τό Σχέδιο Λογαριασμῶν (ἀναλυτικοί λογαριασμοί τοῦ 96), ἐφόσον τό κέντρο αὐτό παρουσιάζει ἀντίστοιχο ἀντικείμενο. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 96 γίνεται ὁ προσδιορισμός τοῦ μικτοῦ κατά κέντρο κέρδους ἀποτελέσματος, τό ὁποῖο προκύπτει ἀπό τή σύγκριση τῶν ἐσόδων μέ τό κόστος παραγωγῆς ἤ ἀγορᾶς τῶν πωληθέντων καί μέ τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων τοῦ συγκεκριμένου αὐτοῦ κέντρου.

Στό λογαριασμό 98 τῆς ὁμάδας 9 ἀνοίγεται ἀντίστοιχος περιληπτικός ὑπολογαριασμός τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὁποῖος ἀναλύεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες πού καλεῖται νά ἐξυπηρετήσει, ὅπως π.χ. κατά προϊόν ἤ ὑπηρεσία. Στόν ὑπολογαριασμό αὐτό μεταφέρονται ἀπό τόν ἀντίστοιχο ὑπολογαριασμό τοῦ 96 τά μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα καί ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 92 τά ἔξοδα τῶν λειτουργιῶν

διοικήσεως, διαθέσεως (ἐκτός ἀπό τά ἄμεσα), χρηματοοικονομικῆς καί ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως, πού βαρύνουν τά ἀποτελέσματα τοῦ συγκεκριμένου αὐτοῦ κέντρου μέ βάση κατανομή πού ἔχει ὡς κριτήριο, π.χ. τόν κύκλο ἐργασιῶν ἤ τίς εἰδικές κατά περίπτωση δυσχέρειες.
Ἀπό τό συσχετισμό αὐτό προκύπτουν τά καθαρά ἀποτελέσματα κατά κέντρο κέρδους, τά ὁποῖα μεταφέρονται τελικά στό λογαριασμό 98.99 "Ἀποτελέσματα χρήσεως". Ὁ τελευταῖος αὐτός λογαριασμός, σέ περίπτωση προσδιορισμοῦ τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων κατά κέντρο κέρδους, ἀλλάζει μορφή καί προσαρμόζεται ἀνάλογα.

Τό σχῆμα Νο 12 πού ἀκολουθεῖ παρουσιάζει μία εἰκόνα τῆς ροῆς τῶν μεγεθῶν κόστους, ἐσόδων καί ἀποτελεσμάτων ἑνός κέντρου κέρδους (Ω).

7. Σέ περιπτώσεις πού οἱ οἰκονομικές μονάδες παρουσιάζουν μεγάλο μέγεθος καί τά ἐπιμέρους κέντρα κέρδους στά ὁποῖα ὑποδιαιροῦνται εἶναι σύνθετα, εἶναι δυνατό νά ὀργανωθεῖ καί νά λειτουργήσει ξεχωριστή (αὐτόνομη) ἀναλυτική λογιστική ἐκμεταλλεύσεως γιά κάθε ἕνα ἀπό τά κέντρα κέρδους ἤ γιά ὁρισμένα ἀπό αὐτά.

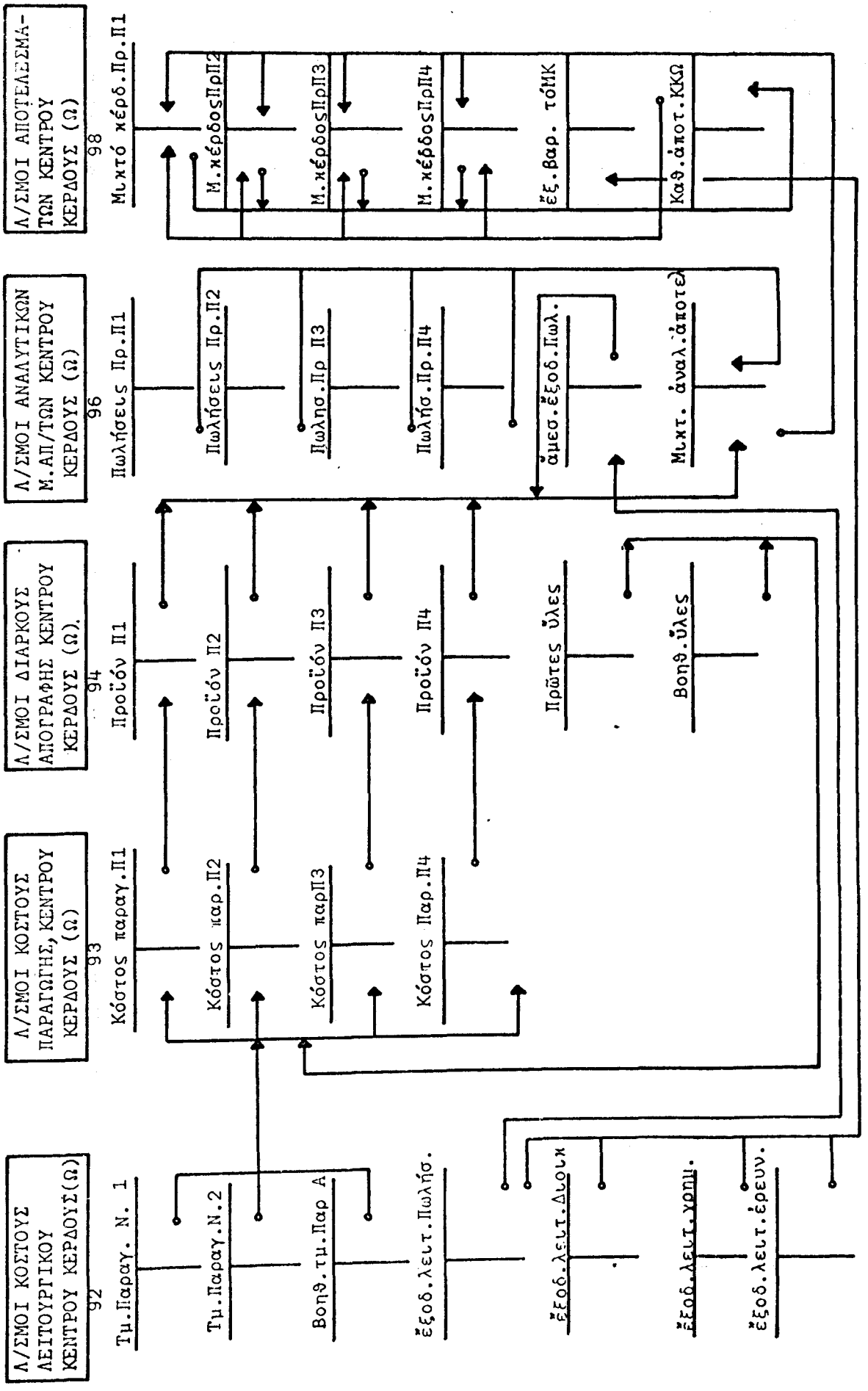
5.1.605 Ἐσωλογιστική καί ἐξωλογιστική κοστολόγηση

1. Κοστολόγηση εἶναι ἡ διαδικασία πού ἀκολουθεῖται γιά τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους ἑνός ἀγαθοῦ, μιᾶς ὑπηρεσίας, μιᾶς δραστηριότητας ἤ μιᾶς λειτουργίας. Ἡ κοστολόγηση, σάν διαδικασία προσδιορισμοῦ τοῦ κόστους, ἀναφέρεται στά ἀγαθά καί στίς ὑπηρεσίες πού ἀγοράζονται, παράγονται καί πωλοῦνται, στίς ἐπιχειρηματικές ἤ μή δραστηριότητες πού ἀναπτύσσονται καί, γενικά, στή λειτουργία ὁποιασδήποτε ὀργανωτικῆς ὑποδιαιρέσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

2. Ἡ κοστολόγηση παρουσιάζεται μέ δύο βασικά ξεχωριστές μεταξύ τους μορφές, τίς ἀκόλουθες :

α. Τήν ὁλοκληρωμένη μορφή ἤ ἐσωλογιστική κοστολόγηση, κατά τήν ὁποία τό κόστος τῶν τελικῶν φορέων προσδιορίζεται ἀπό στοιχεῖα πού βρίσκονται κατα-

ΡΟΗ ΜΕΤΕΘΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ-ΕΣΟΔΩΝ-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΝΟΣ ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ



ΣΧΗΜΑ No. 12

χωρημένα στούς οἰκείους λογαριασμούς τῶν κέντρων κόστους ἢ τῶν λειτουργιῶν πού συμβάλλουν στήν ὁλοκλήρωση τῆς παραγωγῆς τῶν προϊόντων ἢ τῶν ὑπηρεσιῶν. Μέ τήν πλήρη αὐτή μορφή της ἡ κοστολόγηση ὁδηγεῖ στό σχηματισμό τοῦ κόστους, ὄχι μόνο τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας καί τῶν ὑποδιαιρέσεών της, ἀλλά καί τῶν λοιπῶν βασικῶν λειτουργιῶν τῆς μονάδας, ὥστε νά προκύπτει ἀπό τούς λογαριασμούς τῆς κοστολογικῆς ὀργανώσεως (λογαριασμούς τοῦ Σχεδίου Λογαριασμῶν) τουλάχιστο τό μικτό ἀποτέλεσμα κατά προϊόν(ἢ ὑπηρεσία) ἢ κατά ὁμάδα προϊόντων.

Ἡ ἐσωλογιστική κοστολόγηση προϋποθέτει καί στηρίζεται στή λογιστικοποίηση (μέ λογιστικές ἐγγραφές) τῶν κοστολογικῶν στοιχείων γιά τό σχηματισμό ἀρχικά τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καί στή συνέχεια τοῦ κόστους τῶν ἐνδιάμεσων καί τελικῶν φορέων.

Δεδομένου ὅτι στήν ἐσωλογιστική κοστολόγηση τό ἄμεσο κόστος καταλογίζεται ἀπευθείας στους ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς, οἱ κοστολογικές ἐπεξεργασίες ἀφοροῦν βασικά τό ἔμμεσο κόστος. Οἱ ἐπεξεργασίες αὐτές γίνονται ἐξωλογιστικά μέ βάση τά στοιχεῖα τῶν οἰκείων λογαριασμῶν, ὡς ἀποτέλεσμα δέ αὐτῶν προκύπτουν οἱ καταστάσεις μέ τούς σχετικούς ὑπολογισμούς κατανομῆς, οἱ ὁποῖες ἀποτελοῦν στοιχεῖο ἀναφορᾶς τοῦ τρόπου προσδιορισμοῦ καί συνθέσεως τοῦ κόστους τῶν φορέων καί δικαιολογητικό τῶν σχετικῶν ἡμερολογιακῶν ἐγγραφῶν πού, κατά περίπτωση, γίνονται γιά τή λογιστικοποίηση τοῦ ἔμμεσου κόστους.

β. Τ ή ν ἀ τ ε λ ή μ ο ρ φ ή ἢ ἐ ξ ω λ ο γ ι σ τ ι κ ή κ ο σ τ ο λ ό γ η σ η, κατά τήν ὁποία τό λειτουργικό κόστος δέν σχηματίζεται μέ λογιστικές ἐγγραφές. Στή μορφή αὐτή κοστολογήσεως τό λειτουργικό κόστος δέν καταλογίζεται στούς τελικούς φορεῖς μέ βάση τά, κατά περίπτωση, ὀρθά ἐπιστημονικά κριτήρια. Ἔτσι, ἡ ἀποτίμηση τῶν τελικῶν ἀποθεμάτων (ἀπογραφῆς) στηρίζεται σέ ἐμπειρικά δεδομένα.

Ἡ κοστολογική διαδικασία χαρακτηρίζεται σάν ἐξωλογιστική στίς ἑξῆς περιπτώσεις :

- "Οταν τά στοιχεῖα τοῦ κόστους παρακολουθοῦνται μέν ἐσωλογιστικά, ἀλλά γιά τό σχηματισμό τοῦ λειτουργικοῦ κόστους δέ γίνεται ὁποιαδήποτε κοστολογική ἐπεξεργασία, οὔτε τό κόστος αὐτό συνδέεται μέ τούς τελικούς φορεῖς. Στήν περίπτωση αὐτή τό κόστος τῶν ἀποθεμάτων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν προϊόντων τέλους χρήσεως προσδιορίζεται ἐμπειρικά μέ σκοπό τήν ἀποτίμηση τῆς ἀπογραφῆς. Τέτοια παραδείγματα ἀποτελοῦν οἱ οἰκονομικές ἐκεῖνες μονάδες, οἱ ὁποῖες, κατά κανόνα δέν ἐφαρμόζουν σύστημα διαρκοῦς ἀπογραφῆς ἀποθεμάτων καί δέν ἐκδίδουν στοιχεῖα παρακολουθήσεως τῶν ποσοτικῶν διακινήσεων τῶν ἀποθεμάτων μέσα στή μονάδα.

- "Οταν τά κατ'εἶδος στοιχεῖα τοῦ κόστους, ὁ σχηματισμός τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καί τό κόστος τῶν φορέων παρακολουθοῦνται ἐσωλογιστικά, ἀλλά οἱ σχετικοί ποσοτικοί καί κατ'ἀξία μερισμοί καί καταλογισμοί γίνονται αὐθαίρετα καί δέ στηρίζονται σέ παραστατικά ἔγγραφα καί προϋπολογιστικά δεδομένα, ὅπως εἶναι π.χ. τά δελτία βιομηχανοποιήσεως καί παραγωγῆς, τά δελτία ἀπασχολήσεως προσωπικοῦ, οἱ τεχνικές προδιαγραφές καί τά ποσοτικά πρότυπα.

- "Οταν τά στοιχεῖα πού διαμορφώνουν τό κόστος δέν παρακολουθοῦνται στό σύνολό τους λογιστικά, ὅπως π.χ. στίς περιπτώσεις πού δέν τηροῦνται πλήρη λογιστικά βιβλία.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 5.2

ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

5.20 ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (ΟΜΑΔΑΣ 9)

Οἱ λογαριασμοί τοῦ Σχεδίου Λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως ὁρίζονται ὡς ἑξῆς :

Ο Μ Α Δ Α 9η

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.00 . . . . . .

90.01 Ἀρχικά ἀποθέματα λ ο γ ι σ μ έ ν α

90.01.00 Ἐμπορεύματα λογισμένα

90.01.01 Προϊόντα ἕτοιμα καί ἡμιτελή λογισμένα

90.01.02 Ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα λογισμένα

90.01.03 Παραγωγή σέ ἐξέλιξη λογισμένη

90.01.04 Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες-ὑλικά συσκευασίας λογισμένα

90.01.05 Ἀναλώσιμα ὑλικά λογισμένα

90.01.06 Ἀνταλλακτικά πάγιων στοιχείων λογισμένα

90.01.07 . . . . . .

90.01.08 Εἴδη συσκευασίας λογισμένα

90.01.09

.....

90.01.99

90.02 Ἀγορές λ ο γ ι σ μ έ ν ε ς

90.02.00 Ἐμπορεύματα λογισμένα

90.02.01

90.02.02

90.02.03

90.02.04 Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες-Ὑλικά συσκευασίας λογισμένα

90.02.05 Ἀναλώσιμα ὑλικά λογισμένα

90.02.06 Ἀνταλλακτικά πάγιων στοιχείων λογισμένα

90.02.07 . . . . . .

90.02.08 Εἴδη συσκευασίας λογισμένα

90.02.09

.....

90.02.99

90.03 . . . . . .

90.04 . . . . . .

90.05 . . . . . .

90.06 Ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος λ ο γ ι σ μ έ ν α

90.06.00 Ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ λογισμένα

90.06.01 Ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων λογισμένα

90.06.02 Παροχές τρίτων λογισμένες

90.06.03 Φόροι - Τέλη λογισμένα

90.06.04 Διάφορα ἔξοδα λογισμένα

90.06.05 Τόκοι καί συναφῆ ἔξοδα λογισμένα

90.06.06 Ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος λογισμένες

90.06.07 . . . . . .

90.06.08 Προβλέφεις ἐκμεταλλεύσεως λογισμένες

90.06.09

.....

90.06.99

90.07 Ὀργανικά ἔσοδα κατ' εἶδος λ ο γ ι σ μ έ ν α

90.07.00 Πωλήσεις ἐμπορευμάτων λογισμένες

90.07.01 Πωλήσεις προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν λογισμένες

90.07.02 Πωλήσεις λοιπῶν ἀποθεμάτων καί ἄχρηστου ὑλικοῦ λογισμένες

90.07.03 Πωλήσεις ὑπηρεσιῶν λογισμένες

90.07.04 Ἐπιχορηγήσεις καί διάφορα ἔσοδα πωλήσεων λογισμένα

90.07.05 Ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν λογισμένα

90.07.06 Ἔσοδα κεφαλαίων λογισμένα

90.07.07 . . . . . .

90.07.08 Ἰδιοπαραγωγή παγίων καί χρησιμοποιημένες προβλέφεις ἐκμεταλλεύσεως

90.07.09

.....

90.07.99

90.08 'Αποτελέσματα λ ο γ ι σ μ έ ν α

90.08.00

90.08.01 "Εκτακτα καί άνδργανα άποτελέσματα λογισμένα

90.08.02 "Εξοδα καί έσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.03 Προβλέφεις γιά έκτακτους κινδύνους λογισμένες

90.08.04 "Εσοδα άπό προβλέφεις προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.05 'Αποσβέσεις παγίων μή ένσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος λογισμένες

90.08.06

.....

90.08.99

90.09 'Υπολογιστικά έξοδα λ ο γ ι σ μ έ ν α (έναλλακτική λύση γιά τήν περίπτωση μή χρησιμοποιήσεως τού λογαριασμού 97.00)

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

90.10 'Υπολογιστικά έσοδα λ ο γ ι σ μ έ ν α (έναλλακτική λύση γιά τήν περίπτωση μή χρησιμοποιήσεως τού λογαριασμού 97.01)

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

.....

90.90

90.91

.....

90.99

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

91.00 'Ανακατάταξη τῶν έξόδων σ έ σ τ α θ ε ρ ά κ α ί μ ε τ α - β λ η τ ά

91.00.00 Έξοδα Εργοστασίου Α σ τ α θ ε ρ ά

91.00.00.00 Τμήμα παραγωγής Νο 1

91.00.00.0000 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού σταθερά

91.00.00.0001 Αμοιβές και έξοδα τρίτων σταθερά

91.00.00.0002 Παροχές τρίτων σταθερές

91.00.00.0003 Φόροι - Τέλη σταθερά

91.00.00.0004 Διάφορα έξοδα σταθερά

91.00.00.0005

91.00.00.0006 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος σταθερές

91.00.00.0007

91.00.00.0008 Προβλέψεις σταθερές

91.00.00.0009

.....

91.00.00.0099 Υπολογιστικά έξοδα σταθερά

91.00.00.01 Τμήμα παραγωγής Νο 2

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού

91.00.00.00

.....

91.00.00.10 Τμήμα συντηρήσεως εγκαταστάσεων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού

91.00.00.00

.....

91.00.00.99

91.00.01 Έξοδα Έργοστασίου Β σ τ α θ ε ρ ά

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.00

.....

91.00.09

91.00.10 Έξοδα διοικητικῆς λειτουργίας σ τ α θ ε ρ ά

91.00.10.00 Τμῆμα ἤ Διεύθυνση Α'

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

91.00.10.01 Τμῆμα ἤ Διεύθυνση Β'

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

.....

91.00.10.99

91.00.11 Έξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως σ τ α θ ε - ρ ά

91.00.11.00 Τμῆμα ἤ Διεύθυνση Α'

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

91.00.11.01 Τμῆμα ἤ Διεύθυνση Β'

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

.....

91.00.11.99

91.00.12 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως σ τ α θ ε ρ ά

91.00.12.00 Τμῆμα ἤ Διεύθυνση Α'

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

91.00.12.01 Τμῆμα ἢ Διεύθυνση Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

.....

91.00.12.99

91.00.13 "Εξοδα χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας σ τ α θ ε ρ ά

91.00.13.00 Λειτουργίας παραγωγῆς

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

91.00.13.01 Διοικητικῆς λειτουργίας

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

91.00.13.02 Λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

91.00.13.03 Λειτουργίας διαθέσεως

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

91.00.13.04 Τμῆμα ἢ Διεύθυνση Α'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

91.00.13.05 Τμῆμα ἢ Διεύθυνση Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

.....

91.00.13.99

.....

91.00.19

91.00.20 Έξοδα Έργοστασίου Α' μ ε τ α β λ η τ ά

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.00

91.00.21 Έξοδα Έργοστασίου Β' μ ε τ α β λ η τ ά

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.01

.....

91.00.29

91.00.30 Έξοδα διοικητικῆς λειτουργίας μ ε τ α β λ η τ ά

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.10

91.00.31 Έξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως μ ε τ α-

β λ η τ ά

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.11

91.00.32 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως μ ε τ α β λ η τ ά

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.1.

91.00.33 Έξοδα χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας μ ε τ α β λ η-

τ ά

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.13

91.00.34

.....

91.00.99

91.01 Οργανικά ἔ ξ ο δ α κατ' εἶδος π ρ ο ο μ ο δ ο π ο ι η μ έ ν α

91.01.00 Έξοδα ἐπιβατικῶν αὐτοκινήτων

91.01.00.00 Έξοδα επιβατικού αυτοκινήτου Νο ....

91.01.00.01 Έξοδα επιβατικού αυτοκινήτου Νο ....

.....

91.01.00.99

91.01.01 Έξοδα φορτηγών αυτοκινήτων

91.01.01.00 Έξοδα φορτηγού αυτοκινήτου Νο ....

91.01.01.01 Έξοδα φορτηγού αυτοκινήτου Νο ....

.....

91.01.01.99

91.01.02 Έξοδα αυτοκινήτων μεταφοράς προσωπικού

91.01.02.00 Έξοδα λεωφορείου Νο ....

91.01.02.01 Έξοδα λεωφορείου Νο ....

.....

91.01.02.99

91.01.03

.....

91.01.99

91.02 Όργανικά έ σ ο δ α κατ'είδος προ ο μ α δ ο π ο ι η μ έ ν α

91.02.00 Πωλήσεις κατά περιοχή εύθύνης και είδος

91.02.00.00 Πωλήσεις έσωτερικού

91.02.00.0000 Πωλήσεις Μακεδονίας

91.02.00.0001 Πωλήσεις Πελοποννήσου

91.02.00.0002 Πωλήσεις Κρήτης

91.02.00.0003 Πωλήσεις Θεσσαλίας

.....

91.02.00.0099

91.02.00.01 Πωλήσεις εξωτερικού

91.02.00.0100 Πωλήσεις Δυτικής Ευρώπης

91.02.00.0101 Πωλήσεις Ανατολικής Ευρώπης

91.02.00.0102 Πωλήσεις ΗΠΑ

91.02.00.0103 Πωλήσεις Μέσης Ανατολής

.....

91.02.00.0199

91.02.01 Πωλήσεις κατά πελάτη και ύφος κύκλου εργασιών

91.02.01.00 Πωλήσεις μέχρι 100 χιλ. δρχ.

91.02.01.0000 Πελάτης Α'

91.02.01.0001 Πελάτης Β'

91.02.01.0002 Πελάτης Γ'

91.02.01.0003 Πελάτης Δ'

.....

91.02.01.0099

91.02.01.01 Πωλήσεις από 100-200 χιλ. δρχ.

91.02.01.0100 Πελάτης Ε'

91.02.01.0101 Πελάτης Ζ'

.....

91.02.01.0199

91.03

91.04

91.05 'Οργανικά ἔ ξ ο δ α κατ'εἶδος πρός μ ε ρ ι σ μ ό

91.05.00 'Αμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ

91.05.00.00

91.05.00.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 60

91.05.00.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.05.01 'Αμοιβές καί ἔξοδα τρίτων

91.05.01.00

91.05.01.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 61

91.05.01.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.05.02 Παροχές τρίτων

91.05.02.00

91.05.02.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 62

91.05.02.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.05.03 Φόροι - Τέλη

91.05.03.00

91.05.03.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 63

91.05.03.99

91.05.04 Διάφορα ἔξοδα

91.05.04.00

91.05.04.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 64

91.05.04.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.05.05 Τόκοι καί συναφή ἔξοδα

91.05.05.00

91.05.05.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 65

91.05.05.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.05.06 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

91.05.06.00

91.05.06.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 66

91.05.06.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.05.07 . . . . . .

91.05.08 Προβλέφεις

91.05.08.00

91.05.08.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 68

91.05.08.99 'Υπολογιστικές προβλέφεις

91.05.09

.....

91.05.99

91.06 'Οργανικά ἔ ξ ο δ α κατ'εἶδος ἐ ν σ ω μ α τ ω μ έ ν α

(π ρ ο ϋ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ά)

91.06.00 'Αμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ

91.06.00.00

91.06.00.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 60 πλήν τοῦ 60.99

91.06.00.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.06.01 'Αμοιβές καί ἔξοδα τρίτων

91.06.01.00

91.06.01.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 61, πλήν τοῦ 61.99

91.06.01.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.06.02 Παροχές τρίτων

91.06.02.00

91.06.02.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 62, πλήν τοῦ 62.99

91.06.02.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.06.03 Φόροι - Τέλη

91.06.03.00

91.06.03.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 63, πλήν τοῦ 63.99

91.06.03.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.06.04 Διάφορα ἔξοδα

91.06.04.00

91.06.04.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 64, πλήν τοῦ 64.99

91.06.04.99 'Υπολογιστικά ἔξοδα

91.06.05 Τόκοι καί συναφή ἔξοδα

91.06.05.00

91.06.05.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 65, πλήν τοῦ 65.99

91.06.05.99

91.06.06 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ένσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

91.06.06.00

91.06.06.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 66, πλήν τού 66.99

91.06.06.99 'Υπολογιστικά έξοδα

91.06.07 . . . .

91.06.08 Προβλέψεις

91.06.08.00

91.06.08.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 68, πλήν τού 68.99

91.06.08.99 'Υπολογιστικές προβλέψεις

91.06.09

. . . . . .

91.06.99

91.07 'Οργανικά έ σ ο δ α κατ'είδος έ ν σ ω μ α τ ω μ έ ν α (π ρ ο ϋ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ά)

91.07.00 Πωλήσεις έμπορευμάτων

91.07.00.00

91.07.00.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 70, πλήν τού 70.99

91.07.00.99 'Υπολογιστικά έσοδα

91.07.01 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων καί ήμιτελών

91.07.01.00

91.07.01.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 71, πλήν τού 71.99

91.07.01.99 'Υπολογιστικά έσοδα

91.07.02 Πωλήσεις λοιπών άποθεμάτων καί άχρηστου ύλικού

91.07.02.00

91.07.02.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 72, πλήν τού 72.99

91.07.02.99 'Υπολογιστικά έσοδα

91.07.03 Πωλήσεις ύπηρεσιών (έσοδα άπό παροχή ύπηρεσιών)

91.07.03.00

91.07.03.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 73, πλήν τού 73.99

91.07.03.99 'Υπολογιστικά έσοδα

91.07.04 'Επιχορηγήσεις καί διάφορα έσοδα πωλήσεων

91.07.04.00

91.07.04.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 74, πλήν τού 74.99

91.07.04.99 'Υπολογιστικά έσοδα

91.07.05 Έσοδα παρεπόμενων άσχολιών

91.07.05.00

91.07.05.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 75, πλήν του 75.99

91.07.05.99 Υπολογιστικά έσοδα

91.07.06 Έσοδα κεφαλαίων

91.07.06.00

91.07.06.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 76, πλήν του 76.99

91.07.06.99 Υπολογιστικά έσοδα

91.07.07 . . . . . .

91.07.08 Ιδιοπαραγωγή πάγίων καί χρησιμοποιημένες προβλέφεις εκμεταλλεύσεως

91.07.08.00

91.07.08.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 78, πλήν του 78.99

91.07.08.99 Υπολογιστικά έσοδα

91.07.09

.....

91.07.99

91.08 Α π ο τ ε λ έ σ μ α τ α έ ν σ ω μ α τ ω μ έ ν α (προϋπολογιστικά)

91.08.00 . . . . . .

91.08.01 Έκτακτα καί άνόργανα άποτελέσματα

91.08.01.00

91.08.01.01

Άνάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 81, πλήν τοῦ 81.99

91.08.01.99

91.08.02 Έξοδα καί ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων

91.08.02.00

91.08.02.01

Άνάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 82, πλήν τοῦ 82.99

91.08.02.99

91.08.03 Προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους

91.08.03.00

91.08.03.01

Άνάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 83, πλήν τοῦ 83.99

91.08.03.99

91.08.04 Έσοδα άπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

91.08.04.00

91.08.04.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 84, πλὴν τοῦ 84.99

91.08.04.99

91.08.05 Μὴ ἐνσωματωμένες στὸ λειτουργικὸ κόστος ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων

91.08.05.00

91.08.05.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 85, πλὴν τοῦ 85.99

91.08.05.99

91.08.06

.....

91.08.99

91.09 'Α γ ο ρ ὲ ς ἀποθεμάτων ἐ ν σ ω μ α τ ω μ ἐ ν ε ς (προϋπολογιστικά)

91.09.00 'Αγορές ἐμπορευμάτων

91.09.00.00

91.09.00.01

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 20, πλὴν τοῦ 20.99

91.09.00.99

91.09.01 . . . . . .

91.09.02 . . . . . .

91.09.03 . . . . . .

91.09.04 'Αγορές πρώτων καί βοηθητικών ὑλών-ὑλικών συσκευασίας

91.09.04.00

91.09.04.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 24, πλήν τοῦ 24.99

91.09.04.99

91.09.05 'Αγορές άνταλλακτικών καί άναλώσιμων ὑλικών

91.09.05.00

91.09.05.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 25, πλήν τοῦ 25.99

91.09.05.99

91.09.06 'Αγορές εἰδών συσκευασίας

91.09.06.00

91.09.06.01

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 26, πλήν τοῦ 26.99

91.09.06.99

91.09.07 . . . . . .

91.09.08 . . . . . .

.....

91.09.99

91.10

.....

91.90

91.91

.....

91.99

92 ΚΕΝΤΡΑ (θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής

92.00.00 Έξοδα λειτουργίας κύριων τμημάτων παραγωγής Έργοστασίου Α'

92.00.00.00 Τμήμα παραγωγής Νο 1

92.00.00.0000 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

92.00.00.0001 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

92.00.00.0002 Παροχές τρίτων

92.00.00.0003 Φόροι - Τέλη

92.00.00.0004 Διάφορα έξοδα

92.00.00.0005

92.00.00.0006 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ένσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

92.00.00.0007 . . . . . .

92.00.00.0008 Προβλέψεις

92.00.00.0009 Αναλογία έξόδων βοηθητικών υπηρεσιών λειτουργίας παραγωγής (πλήν υπολογιστικών έξόδων)

92.00.00.0010 Αναλώσεις υλικών

.....

92.00.00.0099 Υπολογιστικά έξοδα (και αναλογία υπολογιστικών εξόδων βοηθητικών υπηρεσιών παραγωγής)

92.00.00.01 Τμήμα παραγωγής Νο 2

Ανάπτυξη άντίστοιχη του λ/σμού 92.00.00.00

92.00.00.02 Τμήμα παραγωγής Νο 3

Ανάπτυξη άντίστοιχη του λ/σμού 92.00.00.00

92.00.00.03 Τμήμα παραγωγής Νο 4

Ανάπτυξη άντίστοιχη του λ/σμού 92.00.00.00

.....

92.00.00.99

92.00.01 Έξοδα λειτουργίας βοηθητικών τμημάτων (υπηρεσιών) παραγωγής Εργοστασίου Α'

92.00.01.00 Διεύθυνση Εργοστασίου

92.00.01.0000 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

92.00.01.0001 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

92.00.01.0002 Παροχές τρίτων

92.00.01.0003 Φόροι - Τέλη

92.00.01.0004 Διάφορα έξοδα

92.00.01.0005

92.00.01.0006 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

92.00.01.0007 . . . . . .

92.00.01.0008 Προβλέψεις

92.00.01.0009

92.00.01.0010 Αναλώσεις ύλικών

. . . . . .

92.00.01.0099 Υπολογιστικά έξοδα

92.00.01.01 Τμήμα συντηρήσεως έγκαταστάσεων

Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 92.00.01.00

92.00.01.02 Τμήμα ήλεκτρολογείου

Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 92.00.01.00

92.00.01.03 Τμήμα άποθηκών πρώτων καί βοηθητικών ύλών-ύλικών συσκευασίας

Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 92.00.01.00

92.00.01.04 Τμήμα μεθόδων-προγραμματισμού καί ποιοτικού έλέγχου

Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 92.00.01.00

92.00.01.05 Τμῆμα κοστολογήσεως

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01.00

92.00.01.06 Τμῆμα τεχνικοῦ γραφείου παραγωγῆς (Σχεδιαστήρια κλπ.)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01.00

92.00.01.07 Τμῆμα ἀτμοπαραγωγῆς

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01.00

92.00.01.08 Τμῆμα προμηθειῶν (κατά τό μέρος πού ἀφορᾶ τή λειτουργία παραγωγῆς)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01.00

92.00.01.09 Τμῆμα μεταφορῶν μέ ἴδια μεταφορικά μέσα (Γραφεῖο κινήσεως κατά τό μέρος πού ἀφορᾶ τή λειτουργία παραγωγῆς)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.01.00

92.00.02 "Εξοδα λειτουργίας κύριων τμημάτων παραγωγῆς 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.00

92.00.03 "Εξοδα λειτουργίας παραγωγής βοηθητικών τμημάτων (υπηρεσιών) 'Εργοστασίου Β"

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.00.01

92.00.04 "Εξοδα λειτουργίας παραγωγής κύριων τμημάτων 'Εργοστασίου Γ"

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.00.00

92.00.05 "Εξοδα λειτουργίας παραγωγής βοηθητικών τμημάτων (υπηρεσιών) 'Εργαστασίου Γ"

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.00.01

92.00.06

.....

92.00.99

92.01 "Εξοδα διοικητικής λειτουργίας

92.01.00 "Εξοδα Διοικήσεως - Γενικής Διευθύνσεως

92.01.00.00 "Εξοδα υπηρεσιών Διοικήσεως

92.01.00.0000 'Αμοιβές και Εξοδα προσωπικού

92.01.00.0001 'Αμοιβές και Εξοδα τρίτων

92.01.00.0002 Παροχές τρίτων

92.01.00.0003 Φόροι - Τέλη

92.01.00.0004 Διάφορα Εξοδα

92.01.00.0005

92.01.00.0006 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

92.01.00.0007 . . . . . .

92.01.00.0008 Προβλέφεις

92.01.00.0009

92.01.00.0010 Αναλώσεις υλικών

. . . . . .

92.01.00.0099 Υπολογιστικά έξοδα

92.01.00.01 Έξοδα υπηρεσιών Γενικής Διευθύνσεως

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.01.00.02 Έξοδα υπηρεσιών δημοσίων σχέσεων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

. . . . . .

92.01.00.99

92.01.01 Έξοδα Οικονομικής Διευθύνσεως

92.01.01.00 Έξοδα υπηρεσίας Οικονομικού Διευθυντή

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.01.01.01 Τμήμα λογιστηρίου γενικής λογιστικής

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.01.01.02 Τμήμα λογιστηρίου αναλυτικής λογιστικής

εκμεταλλεύσεως

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.01.00.00

92.01.01.03 Τμῆμα μηχανογραφήσεως

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.04 Τμῆμα κοστολογήσεων (κατά τό μέρος πού δέν ἀφορᾶ τή λειτουργία παραγωγῆς)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.05 Τμῆμα χρηματοδοτήσεων (λήψεως καί χορηγήσεως πιστώσεων)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.06 Τμῆμα ρευστοποιήσεως ἀπαιτήσεων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.07 Τμῆμα ἐφοδιασμοῦ (κατά τό μέρος πού δέν ἀφορᾶ προμήθειες τῆς λειτουργίας παραγωγῆς)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.08 Τμῆμα ἀσφαλίσεως περιουσιακῶν στοιχείων καί πιστώσεων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.09 Τμῆμα διακανονισμοῦ πωλημένων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.10

.....

92.01.01.99

92.01.02 "Εξοδα Διευθύνσεως Διοικητικού

92.01.02.00 "Εξοδα ὑπηρεσίας Διευθυντῆ Διοικητικού

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.01.02.01 Τμῆμα προσωπικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.01.02.02 Τμῆμα ἀλληλογραφίας-TELEX-Μεταφράσεων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.01.02.03 Τμῆμα φρουρήσεως ἐγκαταστάσεων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.01.02.04 Τμῆμα μεταφορῶν μέ ἴδια μεταφορικά μέσα (Γραφεῖο κινήσεως κατά τό μέρος πού ἀφορᾶ τή διοικητική λειτουργία)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.01.02.05

.....

92.01.02.99

92.01.03 Έξοδα Διευθύνσεως Στατιστικής-Προγραμματισμού-Προϋπολογισμού

92.01.03.00 Τμήμα Στατιστικής

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

92.01.03.01 Τμήμα Προγραμματισμού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

92.01.03.02 Τμήμα Προϋπολογισμού-Απολογισμού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

92.01.03.03

.....

92.01.03.99

92.02 Έξοδα λειτουργίας έρευνων και αναπτύξεως

92.02.00 Έξοδα υπηρεσιων έρευνης

92.02.00.00 Τμήμα χημικων έρευνων και πειραμάτων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

92.02.00.01 Τμήμα έρευνης και πειραματισμού έπι νέων μεθόδων παραγωγής

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

92.02.00.02

.....

92.02.00.99

92.02.01 Έξοδα ὑπηρεσιῶν μελέτης-ἀναπτύξεως

92.02.01.00 Τμῆμα τεχνικῶν μελετῶν καί δοκιμῶν

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.02.01.01 Τμῆμα ἀναπτύξεως νέων προϊόντων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.02.01.02

.....

92.02.01.99

92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

92.03.00 Έξοδα ὑπηρεσιῶν Διευθύνσεως Πωλήσεων

92.03.00.00 Έξοδα ὑπηρεσίας Διευθυντῆ Πωλήσεων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.03.00.01

.....

92.03.00.99

92.03.01 Έξοδα ὑπηρεσιῶν Διευθύνσεως MARKETING

92.03.01.00 Έξοδα ὑπηρεσίας Διευθυντῆ MARKETING

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.03.01.01 Τμῆμα MARKETING ἐσωτερικῆς ἀγορᾶς

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.01.02 Τμῆμα MARKETING ἀγορῶν ἐξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.02 "Εξοδα λειτουργιῶν πωλήσεων ἐσωτερικοῦ

92.03.02.00 Τμῆμα διοικητικῶν ὑπηρεσιῶν πωλήσεων ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.02.01 Τμῆμα προωθήσεως πωλήσεων ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.02.02 Τμῆμα λήψεως παραγγελιῶν ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.02.03 Τμῆμα τεχνικῆς ἐξυπηρετήσεως πελατῶν ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.02.04

.....

92.03.02.99

92.03.03 "Εξοδα λειτουργιῶν πωλήσεων ἐξωτερικοῦ

92.03.03.00 Τμῆμα διοικητικῶν ὑπηρεσιῶν πωλήσεων ἐξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.03.03.01 Τμῆμα προωθήσεως πωλήσεων ἐξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.03.03.02 Τμῆμα λήψεως παραγγελιῶν ἐξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.03.03.03 Τμῆμα τεχνικῆς ἐξυπηρετήσεως πελατῶν ἐξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.03.03.04 Τμῆμα διατυπώσεων ἐξαγωγῶν καί ἐκτελέσεως παραγγελιῶν ἐξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.03.03.05 Τμῆμα φορτώσεων-διακινήσεως πωλημένων στό ἐξωτερικό προϊόντων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.03.04 Άμεσα έξοδα πωλήσεων

92.03.04.00 Κλάδος Κ1

92.03.04.0000 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

92.03.04.0001 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

92.03.04.0002 Παροχές τρίτων

92.03.04.0003 Φόροι - Τέλη

92.03.04.0004 Διάφορα έξοδα

92.03.04.0005

92.03.04.0006 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

92.03.04.0007 . . . . . .

92.03.04.0008 Προβλέψεις

92.03.04.0009 Αναλογία έμμεσων εξόδων λειτουργίας διαθέσεως (Λ/92.03.00-2 πλήν υπολογιστικών εξόδων)

92.03.04.0010 Αναλώσεις υλικών

.....

92.03.04.0099 Υπολογιστικά έξοδα (και αναλογία έμμεσων υπολογιστικών εξόδων λειτουργιών διαθέσεως)

92.03.04.01 Κλάδος Κ2

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.03.04.00

92.03.04.02 Κλάδος Κ3

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.03.04.00

92.03.04.03

.....

92.03.04.30 Προϊόν Π1

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03.04.00

92.03.04.31 Προϊόν Π2

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03.04.00

92.03.04.32

.....

92.03.04.60 Πωλήσεις περιοχῆς Μακεδονίας

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03.04.00

92.03.04.61 Πωλήσεις περιοχῆς Πελοποννήσου

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03.04.00

92.03.04.62

.....

92.03.04.90 Πωλήσεις ἐσωτερικοῦ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03.04.00

92.03.04.91 Πωλήσεις ἐξωτερικοῦ

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03.04.00

92.03.04.92

.....

92.03.04.99

92.04 "Εξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Α'Λύση : Στό μοντέλο αύτό τά έξοδα τών ύπηρεσιών τής χρηματοοικονομικής λειτουργίας συγκεντρώνονται στό λ/σμό 92.01.01 " "Εξοδα Οίκονομικής Διευθύνσεως " τής διοικητικής λειτουργίας. Οί ύπηρεσίες αύτές, σέ ένδεικτική παράθεση, είναι:

Λ/92.01.01.00 "Εξοδα ύπηρεσίας Οίκονομικού Διευθυντή (κατά τό μέρος πού άφορά τή χρηματοοικονομική λειτουργία).

Λ/92.01.01.01 Τμήμα λογιστηρίου γενικής λογιστικής (κατά τό μέρος πού άφορά τή χρηματοοικονομική λειτουργία)

Λ/92.01.01.03 Τμήμα μηχανογραφήσεως (κατά τό μέρος πού άφορά τή χρηματοοικονομική λειτουργία)

Λ/92.01.01.05 Τμήμα χρηματοδοτήσεων (λήψεως καί χορηγήσεως πιστώσεων)

Λ/92.01.01.06 Τμήμα ρευστοποιήσεως άπαιτήσεων

Λόγω τών δυσκολιών καί πολλές φορές λόγω άδυναμίας διαχωρισμού τών έξόδων τής διοικητικής καί τής χρηματοοικονομικής λειτουργίας, είναι δυνατή ή άνάπτυξη τών λογαριασμών συγκεντρώσεως τών έξόδων τών παραπάνω λειτουργιών στό λ/σμό 92.01.01 " "Εξοδα Οίκονομικής Διευθύνσεως " τής διοικητικής λειτουργίας.

Σύμφωνα μέ τό μοντέλο αύτό ό λ/σμός 92.04 " "Εξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας " άναπτύσσεται κατά τρόπο πού νά διευκολύνει τήν ίκανοποίηση τών άναγκών τών οίκονομικών μονάδων (π.χ. τόν έξωλογιστικό προσδιορισμό τού κόστους χρήματος κατά κέντρα

- θέσεις - κόστους). Ἀκολουθεῖ ἐνδεικτική ἀνάπτυξη ὡς ἑξῆς :

92.04.00 Τόκοι καί συναφή ἔξοδα λειτουργίας παραγωγῆς

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, π.χ. ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00

92.04.01 Τόκοι καί συναφή ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, π.χ. ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01

92.04.02 Τόκοι καί συναφή ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, π.χ. ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.02

92.04.03 Τόκοι καί συναφή ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, π.χ. ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03

3ʹ Λύση : Στίς περιπτώσεις τῶν οἰκονομικῶν μονάδων πού ἡ ὀργάνωσή τους ἐπιτρέπει τό σαφῆ διαχωρισμό μεταξύ τῶν τμημάτων καί ὑπηρεσιῶν τῆς χρηματοοικονομικῆς ἀπό τίς λοιπές λειτουργίες , ἡ ἀνάπτυξη τῶν λ/σμῶν τῶν ἐπί μέρους θέσεων κόστους (βλ. ἀνωτέρω Λ/92.01.01.00-06) κάτω ἀπό τό λ/σμό 92.04 γίνεται ὡς ἀκολούθως :

92.04.00 ὅπως παραπάνω

92.04.01 ὅπως παραπάνω

92.04.02 ὅπως παραπάνω

92.04.03 ὅπως παραπάνω

92.04.04 "Εξοδα ὑπηρεσίας Διευθυντῆ χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.04.05 "Εξοδα λογιστικῆς ὑπηρεσίας χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.04.06 "Εξοδα μηχανογραφικῆς ὑπηρεσίας χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.04.07 "Εξοδα τμήματος χρηματοδοτήσεων (λήψεως καί χορηγήσεως πιστώσεων)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.04.08 "Εξοδα τμήματος ρευστοποιήσεως ἀπαιτήσεων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00

κ.ο.κ. σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Παραγωγή σε εξέλιξη)

93.00 Κόστος παραγωγής 'Εργοστασίου Α'

93.00.00 Κόστος παραγωγής προϊόντος Π1

93.00.00.00 Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

93.00.00.01 Κόστος άμεσων εξόδων παραγωγής

93.00.00.0100 'Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

93.00.00.0101 'Αμοιβές και έξοδα τρίτων

93.00.00.0102 Παροχές τρίτων

93.00.00.0103 Φόροι - Τέλη

93.00.00.0104 Διάφορα έξοδα

93.00.00.0105

93.00.00.0106 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

93.00.00.0107 . . . . . .

93.00.00.0108 Προβλέψεις

93.00.00.0109

.....

93.00.00.0199

93.00.00.02 Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής

93.00.00.0200 'Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

93.00.00.0201 'Αμοιβές και έξοδα τρίτων

93.00.00.0202 Παροχές τρίτων

93.00.00.0203 Φόροι - Τέλη

93.00.00.0204 Διάφορα έξοδα

93.00.00.0205

93.00.00.0206 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ένσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος

93.00.00.0207 . . . . . .

93.00.00.0208 Προβλέψεις

93.00.00.0209 'Αναλογία έξόδων βοηθητικών ύπηρεσιών λειτουργίας παραγωγής (πλήν ύπολογιστικών έξόδων)

93.00.00.0210 'Αναλώσεις έμμεσων ύλικών

93.00.00.0211

.....

93.00.00.0299

93.00.01 Κόστος παραγωγής προϊόντος Π2

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 93.00.00

93.00.02 Κόστος παραγωγής προϊόντος Π3

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 93.00.00

.....

93.00.99

93.01 Κόστος παραγωγής 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 93.00

93.02 Κόστος παραγωγῆς 'Εργοστασίου Γ'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00

93.03

.....

93.96

93.97 Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων

93.97.00 Δραστηριότητας Δ1 (π.χ. Καλλιέργεια ἀγρῶν)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

93.97.01 Δραστηριότητας Δ2 (π.χ. λειτουργία ἑστιατορίου)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

93.97.02

.....

93.97.99

93.98 Κόστος ἰδιοπαραγωγῆς παγίων

93.98.00 Μηχανήματος Μ1

93.98.01 Μηχανήματος Μ2

93.98.02 Κτιρίου Κ1

93.98.03 'Εγκαταστάσεως Ε1

93.98.04 Κόστος βελτιώσεως Μηχανήματος Μ3

'Ανάπτυξη τῶν 93.98.00 - 04 ἀντίστοιχη τοῦ λογ/σμοῦ 93.00.00

93.98.05

.....

93.98.99

93.99 Κόστος ἀναπτύξεως προϊόντων (πολυετοῦς ἀποσβέσεως)

93.99.00 Προϊόντων ΑΠ1

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

93.99.01 Προϊόντων ΑΠ2

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

93.99.02

.....

93.99.99

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94.00 'Εμπορεύματα

94.00.00

94.00.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

94.00.97 'Εμπορεύματα σέ τρίτους

94.00.98 'Εκπτώσεις έπί άγορῶν

94.00.99

94.01 Προϊόντα ἕτοιμα καί ἡμιτελή

94.01.00

94.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

94.01.97 Προϊόντα ἕτοιμα καί ἡμιτελή σέ τρίτους

94.01.98

94.01.99

94.02 'Υποπροϊόντα καί ὑπολείμματα

94.02.00

94.02.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.02.97 'Υποπροϊόντα καί ὑπολείμματα σέ τρίτους

94.02.98

94.02.99

94.03 Παραγωγή σέ ἐξέλιξη (προϊόντα, ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα στό στάδιο τῆς κατεργασίας)

94.03.00

94.03.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.03.97 Προϊόντα κλπ. ὑπό κατεργασία σέ τρίτους

94.03.98

94.03.99

94.04 Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες - 'Υλικά συσκευασίας

94.04.00

94.04.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.04.97 Πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες-'Υλικά συσκευασίας σέ τρίτους

94.04.98 'Εκπτώσεις ἐπί ἀγορῶν

94.04.99

94.05 'Αναλώσιμα ὑλικά

94.05.00 Μικρά ἐργαλεῖα

94.05.00.00

94.05.00.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.05.00.99

94.05.01 Λιγνίτης

94.05.01.00

94.05.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.05.01.99

94.05.02 Πετρέλαιο

94.05.02.00

94.05.02.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.05.02.99

94.05.03 Μαζούτ

94.05.03.00

94.05.03.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.05.03.99

94.05.04 Λοιπά καύσιμα-λιπαντικά

94.05.04.00

94.05.04.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.05.04.99

94.05.05 Διάφορα ἀναλῶσιμα ὑλικά

94.05.05.00

94.05.05.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.05.05.99

94.05.06 Οἰκοδομικά ὑλικά

94.05.06.00

94.05.06.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.05.06.99

94.05.07

.....

94.05.90

94.05.91

.....

94.05.97 'Αναλῶσιμα ὑλικά σέ τρίτους

94.05.98 'Εκπτώσεις ἀγορῶν

94.05.99

94.06 'Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων

94.06.00

94.06.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

94.06.97 'Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων σέ τρίτους

94.06.98 Εκπτώσεις αγορών

94.06.99

94.07 . . . . . .

94.08 Είδη συσκευασίας

94.08.00 Είδη συσκευασίας στις αποθήκες

94.08.00.00

94.08.00.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

94.08.00.97

94.08.00.98 Εκπτώσεις αγορών

94.08.00.99

.....

94.08.46

.....

94.08.50 Επιστρεπτέα είδη συσκευασίας σε τρίτους

94.08.50.00

94.08.50.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

94.08.50.99

.....

94.08.96

94.08.97 Είδη συσκευασίας σε τρίτους

94.08.98 Εκπτώσεις αγορών

94.08.99

94.09

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

95.00 'Αποκλίσεις πρώτων ὑλῶν-ὑλικῶν (Υ)

95.00.00 'Αποκλίσεις τιμῆς

95.00.00.00 Πρώτων ὑλῶν Υ1

95.00.00.01 Πρώτων ὑλῶν Υ2

.....

95.00.00.99 Πρώτων ὑλῶν Υ100

95.00.01 'Αποκλίσεις ἀποδόσεως πρώτων ὑλῶν-ὑλικῶν (Υ)
'Εργοστασίου Α'

95.00.01.00 Πρώτων ὑλῶν Υ1

95.00.01.01 Πρώτων ὑλῶν Υ2

.....

95.00.01.99 Πρώτων ὑλῶν Υ100

95.00.02 'Αποκλίσεις ἀποδόσεως πρώτων ὑλῶν-ὑλικῶν 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.00.01

95.00.03

.....

95.00.99

95.01 'Αποκλίσεις ἄμεσης ἐργασίας (ΑΕ)

95.01.00 'Αποκλίσεις τιμῆς ΑΕ 'Εργοστασίου Α'

95.01.00.00 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ1

95.01.00.01 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ2

.....

95.01.00.99 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ100

95.01.01 'Αποκλίσεις τιμής ΑΕ 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.01.00

95.01.02 'Αποκλίσεις τιμής ΑΕ 'Εργοστασίου Γ'

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.01.00

.....

95.01.10 'Αποκλίσεις άποδόσεως ΑΕ 'Εργοστασίου Α'

95.01.10.00 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ1

95.01.10.01 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ2

.....

95.01.10.99 Τμήματος ἤ Διεθύνσεως Τ100

95.01.11 'Αποκλίσεις άποδόσεως ΑΕ 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.01.10

95.01.12 'Αποκλίσεις άποδόσεως ΑΕ 'Εργοστασίου Γ'

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.01.10

.....

95.01.99

95.02 'Αποκλίσεις Γενικῶν Βιομηχανικῶν 'Εξόδων (Γ.Β.Ε.)

95.02.00 'Αποκλίσεις Γ.Β.Ε. άπό τό Βαθμό 'Απασχολήσεως (Β.Α.)
'Εργοστασίου Α'

95.02.00.00 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Τ1

95.02.00.01 Τμήματος ἤ Διευθύνσεως Γ2

.....

95.02.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.02.01 'Αποκλίσεις Γ.Β.Ε. άπό τό Βαθμό 'Απασχολήσεως (Β.Α.) 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.02.00

95.02.02 'Αποκλίσεις Γ.Β.Ε. άπό τό Βαθμό 'Απασχολήσεως (Β.Α.) 'Εργοστασίου Γ'

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.02,00

.....

95.02.10 'Αποκλίσεις άποτελεσματικότητας Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Α'

95.02.10.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.02.10.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

.....

95.02.10.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.02.11 'Αποκλίσεις άποτελεσματικότητας Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.02.10

95.02.12 'Αποκλίσεις άποτελεσματικότητας Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Γ'

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.02.10

.....

95.02.20 'Αποκλίσεις προϋπολογισμοῦ Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Α'

95.02.20.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.02.20.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

.....

95.02.20.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.02.21 'Αποκλίσεις προϋπολογισμού Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 95.02.20

.....

95.02.99

95.03 'Αποκλίσεις έξόδων διοικητικής λειτουργίας

95.03.00 'Αποκλίσεις έξόδων διοικητικής λειτουργίας άπό τό βαθμό άπασχολήσεως (Β.Α.)

95.03.00.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.03.00.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

.....

95.03.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.03.01 'Αποκλίσεις προϋπολογισμού έξόδων διοικητικής λειτουργίας

95.03.01.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.03.01.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

.....

95.03.01.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.03.02

.....

95.03.99

95.04 'Αποκλίσεις έξόδων λειτουργίας έρευνών καί άναπτύξεως

95.04.00 'Αποκλίσεις έξόδων λειτουργίας έρευνών καί άναπτύξεως άπό τό Βαθμό'Απασχολήσεως (Β.Α.)

95.04.00.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.04.00.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

.....

95.04.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.04.01 Αποκλίσεις προϋπολογισμού έξόδων λειτουργίας έρευνών καί άναπτύξεως

95.04.01.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.04.01.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

.....

95.04.01.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.04.02

.....

95.04.99

95.05 Αποκλίσεις έξόδων λειτουργίας διαθέσεως

95.05.00 Αποκλίσεις έξόδων λειτουργίας διαθέσεως άπό τό Βαθμό Απασχολήσεως

95.05.00.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.05.00.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

.....

95.05.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.05.01 Αποκλίσεις προϋπολογισμού έξόδων λειτουργίας διαθέσεως

95.05.01.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.05.01.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

.....

95.05.01.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.05.02

.....

95.05.99

95.06

.....

95.99

96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

96.00 Πωλήσεις Ἐμπορευμάτων

96.00.00

96.00.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.00.99

96.01 Πωλήσεις προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν

96.01.00

96.01.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.01.99

96.02 Πωλήσεις Ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων

96.02.00

96.02.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.02.99

96.03 . . . . . .

96.04 Πωλήσεις πρώτων καί βοηθητικών ὑλών-Ὑλικών συσκευασίας

96.04.00

96.04.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.04.99

96.05 Πωλήσεις Ἀναλώσιμων ὑλικών

96.05.00

96.05.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.05.99

96.06 Πωλήσεις ἀνταλλακτικών πάγιων στοιχείων

96.06.00

96.06.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.06.99

96.07 . . . . . .

96.08 Πωλήσεις εἰδών συσκευασίας

96.08.00

96.08.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.08.99

96.09 Πωλήσεις ἄχρηστου ὑλικοῦ

96.09.00

96.09.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.09.99

96.10 Πωλήσεις ὑπηρεσιῶν ("Εσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν)

96.10.00

96.10.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.10.99

96.11

96.12

96.13 'Επιχορηγήσεις καί διάφορα ἔσοδα πωλήσεων

96.13.00 'Επιχορηγήσεις πωλήσεων

96.13.00.00

96.13.00.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.13.00.99

96.13.01 'Επιστροφές δασμῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων

96.13.01.00

96.13.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.13.01.99

96.13.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

96.13.02.00

96.13.02.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

96.13.02.99

96.13.03

.....

96.13.90

96.13.91

.....

96.13.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

96.13.98.00

96.13.98.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

.....

96.13.98.99

96.14 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

96.14.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

96.14.00.00

96.14.00.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

.....

96.14.00.99

96.14.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στό προσωπικό

96.14.01.00

96.14.01.01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

.....

96.14.01.99

96.14.02 Προμήθειες-Μεσιτείες

96.14.02.00

96.14.02.01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

.....

96.14.02.99

96.14.03 Έσοδα από προνόμια καί διοικητικές παραχωρήσεις

96.14.03.00

96.14.03.01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

96.14.03.99

96.14.04 Ένοίκια έδαφικών έκτάσεων

96.14.04.00

96.14.04.01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

96.14.04.99

96.14.05 Ένοικια κτιρίων-τεχνικών έργων

96.14.05.00

96.14.05.01

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

96.14.05.99

96.14.06 Ἐνοίκια μηχανημάτων - τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων - λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

96.14.06.00

96.14.06.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.14.06.99

96.14.07 Ἐνοίκια μεταφορικῶν μέσων

96.14.07.00

96.14.07.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.14.07.99

96.14.08 Ἐνοίκια ἐπίπλων καί λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

96.14.08.00

96.14.08.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.14.08.99

96.14.09 Ἐνοίκια ἀσώματων ἀκινητοποιήσεων (μεταλλευτικῶν παραχωρήσεων, κλπ.)

96.14.09.00

96.14.09.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.14.09.99

96.14.10

.....

96.14.90

96.14.91

.....

96.14.99

96.15 Έσοδα κεφαλαίων

96.15.00 Έσοδα συμμετοχῶν

96.15.00.00

96.15.00.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.15.00.99

96.15.01 Έσοδα χρεογράφων

96.15.01.00

96.15.01.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.15.01.99

96.15.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων

96.15.02.00

96.15.02.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

96.15.02.99

96.15.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

96.15.03.00

96.15.03.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

96.15.03.99

96.15.04

.....

96.15.90

96.15.91

.....

96.15.98 Λοιπά ἔσοδα κεφαλαίων

96.15.98.00

96.15.98.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

96.15.98.99

96.16 'Ιδιοπαραγωγή παγίων καί χρησιμοποιημένες προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως

96.16.00 'Ιδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις παγίων

96.16.00.00

96.16.00.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

96.16.00.99

96.16.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις πρός κάλυψη έξόδων έκμεταλλεύσεως

96.16.01.00

96.16.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

96.16.01.99

96.16.02

.....

96.16.90

96.16.91

.....

96.16.99

96.17

.....

96.20 Κόστος παραγωγής ή άγοράς πωλημένων

96.20.00 Κόστος πωλημένων έμπορευμάτων

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 96.00

96.20.01 Κόστος πωλημένων έτοίμων καί ήμιτελών

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 96.01

96.20.02 Κόστος πωλημένων ύποπροϊόντων καί ύπολειμμάτων

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τού λ/σμού 96.02

96.20.03 . . . . . .

96.20.04 Κόστος πωληθέντων πρώτων καί βοηθητικών ὑλών - Ὑλικών συσκευασίας

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.04

96.20.05 Κόστος πωληθέντων ἀναλώσιμων ὑλικών

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.05

96.20.06 Κόστος πωληθέντων ἀνταλλακτικών πάγιων στοιχείων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.06

96.20.07 . . . . . .

96.20.08 Κόστος πωληθέντων εἰδών συσκευασίας

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.08

96.20.09 Κόστος πωληθέντου ἄχρηστου ὑλικοῦ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.09

96.20.10 Κόστος πωληθέντων ὑπηρεσιών

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.10

96.20.11

96.20.12

96.20.13

96.20.14 Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.14

96.20.15

96.20.16 Κόστος ἰδιοπαραγωγῆς πάγιων στοιχείων

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.16.00

96.20.17

.....

96.20.90

96.20.91

.....

96.20.99

96.21 Άμεσα έξοδα πωλήσεων

96.21.00 Εμπορευμάτων

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.00

96.21.01 Προϊόντων έτοιμων καί ήμιτελῶν

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.01

96.21.02 Υποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.02

96.21.03 . . . . . .

96.21.04 Πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-Υλικῶν συσκευασίας

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.04

96.21.05 Αναλώσιμων ὑλικῶν

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.05

96.21.06 Ανταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.06

96.21.07 . . . . . .

96.21.08 Εἰδῶν συσκευασίας

Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.08

96.21.09 Ἀχρηστου ὑλικοῦ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.09

96.21.10 Ὑπηρεσιῶν

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.10

96.21.11

96.21.12

96.21.13

96.21.14 Παρεπόμενων δραστηριοτήτων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.14

96.21.15

96.21.16

96.21.17

.....

96.21.90

96.21.91

.....

96.21.99

96.22 Μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως

96.22.00 Ἐμπορευμάτων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.00

96.22.01 Προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.01

96.22.02 Ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.02

96.22.03 . . . . . .

96.22.04 Πρώτων καί βοηθητικών ὑλών-Ὑλικών συσκευασίας

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.04

96.22.05 Ἀναλώσιμων ὑλικών

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.05

96.22.06 Ἀνταλλακτικών πάγιων στοιχείων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.06

96.22.07 . . . . . .

96.22.08 Εἰδών συσκευασίας

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.08

96.22.09 Ἄχρηστου ὑλικοῦ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.09

96.22.10 Ὑπηρεσιών

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.10

96.22.11

96.22.12

96.22.13 Ἐπιχορηγήσεων καί διάφορων ἐσόδων πωλήσεων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.13

96.22.14 Παρεπόμενων ἀσχολιών

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.14

96.22.15 Ἐσόδων Κεφαλαίων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.15

96.22.16 Ἰδιοπαραγωγῆς πάγιων στοιχείων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.16

96.22.17

96.22.18

.....

96.22.90

96.22.91

.....

96.22.99

96.23

.....

96.99

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

97.00 Διαφορές ἐνσωματώσεως ὑ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ῶ ν ἐ ξ ό δ ω ν κ α ὶ ἀ π ο σ β ἑ σ ε ω ν (ἐναλλακτική λύση γιὰ τὴν περίπτωση μὴ χρησιμοποιήσεως τοῦ λογαριασμοῦ 90.09)

97.00.00 Διαφορές ἀπό ὑπολογιστική ἀμοιβή ἐπιχειρηματία

97.00.01 Διαφορές ἀπό ὑπολογιστικούς τόκους ἰδίων κεφαλαίων

97.00.02 Διαφορές ἀπό ὑπολογιστικά ἔξοδα αὐτασφαλίστρων

97.00.03 Διαφορές ἀπό λογισμένες ἀποσβέσεις

.....

97.00.99

97.01 Διαφορές ἐνσωματώσεως ὑ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ῶ ν ἔ σ δ ο δ ω ν (ἐναλλακτική λύση γιά τήν περίπτωση μή χρησιμοποιήσεως τοῦ λογαριασμοῦ 90.10)

97.01.00 Διαφορές ἀπό ὑπολογιστικές πωλήσεις προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν

97.01.01

.....

97.01.99

97.02 Διαφορές ἐνσωματώσεως ἐ ξ ό δ ω ν - κ ό σ τ ο υ ς ἀ π ο θ ε μ ά τ ω ν

97.02.00 Διαφορές λ ο γ ι σ μ έ ν ω ν (προϋπολογιστικά)- κ ο σ τ ο λ ο γ η μ έ ν ω ν ἐξόδων

97.02.00.00 Διαφορές ἀπό ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων

97.02.00.01 Διαφορές ἀπό ἀποσβέσεις ἐπισφαλῶν ἀπαιτήσεων

97.02.00.02 Διαφορές ἀπό ὑποτιμήσεις στοιχείων ἐνεργητικοῦ

97.02.00.03

.....

97.02.00.99

97.02.01 Διαφορές ἀ π ο τ ι μ ή σ ε ω ς ἀναλωμένων ἤ πωλούμενων ἀποθεμάτων

97.02.01.00

97.02.01.01 Διαφορές ἀπό ἕτοιμα καί ἡμιτελή προϊόντα

97.02.01.02 Διαφορές ἀπό ὑποπροϊόντα καί ὑπολείμματα

97.02.01.03

97.02.01.04 Διαφορές άπό πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες - Ὑλικά συσκευασίας

97.02.01.05 Διαφορές άπό άναλώσιμα ὑλικά

97.02.01.06 Διαφορές άπό άνταλλακτικά πάγιων στοιχείων

97.02.01.07

97.02.01.08 Διαφορές άπό εἴδη συσκευασίας

97.02.01.09

.....

97.02.01.99

97.02.02 Διαφορές άπό μή κοστολογούμενα ἔξοδα

97.02.02.00 Διαφορές άπό άμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ

97.02.02.01 Διαφορές άπό άμοιβές καί ἔξοδα τρίτων

97.02.02.02 Διαφορές άπό παροχές τρίτων

97.02.02.03 Διαφορές άπό φόρους-τέλη

97.02.02.04 Διαφορές άπό διάφορα ἔξοδα

97.02.02.05

97.02.02.06 Διαφορές άπό άποσβέσεις

97.02.02.07 . . . . . .

97.02.02.08

.....

97.02.02.99

97.02.03

97.02.04

97.02.05 Διαφορές πραγματικών - κοστολογημένων εξόδων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.02.02

97.02.06 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών

97.02.06.00 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών εμπορευμάτων

97.02.06.01

97.02.06.02

97.02.06.03

97.02.06.04 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας

97.02.06.05 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών αναλώσιμων υλικών

97.02.06.06 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

97.02.06.07

97.02.06.08 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών ειδών συσκευασίας

97.02.06.09 . . . . . .

97.02.06.10 . . . . . .

. . . . . .

97.02.06.99

97.02.07

. . . . . .

97.02.99

97.03 Διαφορές πραγματοποιημένων - λ ο γ ι σ μ έ ν ω ν έ σ ό δ ω ν

97.03.00 Διαφορές ἀπό πωλήσεις ἐμπορευμάτων

97.03.01 Διαφορές ἀπό πωλήσεις προϊόντων ἕτοίμων καί ἡμιτε-λῶν

97.03.02 Διαφορές ἀπό πωλήσεις ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων

97.03.03

97.03.04 Διαφορές ἀπό πωλήσεις πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-Ὑλικῶν συσκευασίας

97.03.05 Διαφορές ἀπό πωλήσεις ἀναλώσιμων ὑλικῶν

97.03.06 Διαφορές ἀπό πωλήσεις ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων

97.03.07

97.03.08 Διαφορές ἀπό πωλήσεις εἰδῶν συσκευασίας

97.03.09 Διαφορές ἀπό πωλήσεις ἄχρηστου ὑλικοῦ

97.03.10 Διαφορές ἀπό πωλήσεις ὑπηρεσιῶν

97.03.11

97.03.12

97.03.13 Διαφορές ἀπό ἐπιχορηγήσεις καί διάφορα ἔσοδα πωλήσεων

97.03.14 Διαφορές ἀπό ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν

97.03.15 Διαφορές ἀπό ἔσοδα κεφαλαίων

97.03.16

.....

97.03.99

97.04

.....

97.10 Διαφορές καταλογισμοῦ

97.10.00 Διαφορές ἀ π ο γ ρ α φ ῶ ν

97.10.00.00 Ἐλλείμματα

97.10.00.0000 Ἐμπορευμάτων

97.10.00.0001 Προϊόντων ἕτοιμων καὶ ἡμιτελῶν

97.10.00.0002 Ὑποπροϊόντων καὶ ὑπολειμμάτων

97.10.00.0003 Παραγωγῆς σὲ ἐξέλιξη

97.10.00.0004 Πρώτων καὶ βοηθητικῶν ὑλῶν-ὑλικῶν συσκευασίας

97.10.00.0005 Ἀναλώσιμων ὑλικῶν

97.10.00.0006 Ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων

97.10.00.0007

97.10.00.0008 Εἰδῶν συσκευασίας

97.10.00.0009

97.10.00.0010

.....

97.10.00.0099

97.10.00.01 Πλεονάσματα

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.10.00.00

97.10.01 Ὑ π ο λ ε ι μ μ α τ ι κ ὰ ἔ ξ ο δ α τμημάτων καὶ βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν παραγωγικῆς λειτουργίας

97.10.01.00 Κύριων τμημάτων π α ρ α γ ω γ ῆ ς Ἐργοστασίου Α'

97.10.01.0000 Τμήματος παραγωγῆς Τ1

97.10.01.0001 Τμήματος παραγωγῆς Τ2

.....

97.10.01.0099 Τμήματος παραγωγῆς Τ100

97.10.01.01 Υπολειμματικά έξοδα βοηθητικών υπηρεσιών παραγωγής Εργοστασίου Α'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 97.10.01.00

97.10.01.02 Υπολειμματικά έξοδα κύριων τμημάτων παραγωγής Εργοστασίου Β'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 97.10.01.00

97.10.01.03 Υπολειμματικά έξοδα βοηθητικών υπηρεσιών παραγωγής Εργοστασίου Β'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 97.10.01.00

97.10.01.04

.....

97.10.01.99

97.10.02 Υπολειμματικά έξοδα διοικητικής λειτουργίας

97.10.02.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

97.10.02.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

.....

97.10.02.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

97.10.03 Υπολειμματικά έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 97.10.02

97.10.04 Υπολειμματικά έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.02

97.10.05

97.10.06 Διαφορές από τη διακύμανση του Βαθμού Απασχόλησεως (Β Α)

97.10.06.00 Διαφορές ΒΑ κύριων τμημάτων παραγωγής Εργοστασίου Α'

97.10.06.0000 Τμήματος Τ1

97.10.06.0001 Τμήματος Τ2

.....

97.10.06.0099 Τμήματος Τ100

97.10.06.01 Διαφορές ΒΑ βοηθητικών υπηρεσιών παραγωγής Εργοστασίου Α'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.06.00

97.10.06.02 Διαφορές ΒΑ κύριων τμημάτων παραγωγής Εργοστασίου Β'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.06.00

97.10.06.03 Διαφορές ΒΑ βοηθητικών υπηρεσιών παραγωγής Εργοστασίου Β'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.06.00

.....

97.10.06.10 Διαφορές ΒΑ διοικητικής λειτουργίας

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ
97.10.06.00

97.10.06.11 Διαφορές ΒΑ λειτουργίας ἐρευνῶν καί
ἀναπτύξεως

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97.10.06.00

97.10.06.12 Διαφορές ΒΑ λειτουργίας διαθέσεως

'Ανάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ
97.10.06.00

97.10.06.13

.....

97.10.06.99

97.11

.....

97.90

97.91

.....

97.99

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

98.00

98.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

98.98

98.99 Αποτελέσματα χρήσεως

98.99.00 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (Λ/96)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

98.99.01 Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (Λ/92)

98.99.01.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

98.99.01.01 Έξοδα λειτουργίας έρευνών 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

98.99.02 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος (Λ/95)

98.99.02.00 Αρνητικές αποκλίσεις

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

98.99.02.01 Θετικές αποκλίσεις

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

98.99.03 Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού (Λ/97)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

98.99.04 Έκτακτα και άνδργανα αποτελέσματα

98.99.04.00 Έκτακτα και άνδργανα έξοδα (Λ/81.00)

98.99.04.01 Έκτακτα καί άνόργανα 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 καί έσοδα προηγούμενων χρήσεων

98.99.05.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.00)

98.99.05.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.01)

98.99.06 Προβλέφεις γιά έκτακτους κινδύνους

98.99.06.00 Προβλέφεις άπαξιώσεων καί ύποτιμήσεων γηπέδων (Λ/83.10)

98.99.06.01 Προβλέφεις γιά έπισφαλείς άπαιτήσεις (Λ/83.11)

98.99.06.02 Προβλέφεις γιά έξαιρετικούς κινδύνους καί έκτακτα έξοδα (Λ/83.12)

98.99.06.03 Προβλέφεις γιά έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/83.13)

98.99.06.04

.....

98.99.06.98 Λοιπές έκτακτες προβλέφεις (Λ/83.98)

98.99.07 Έσοδα άπό προβλέφεις προηγούμενων χρήσεων

98.99.07.00 Έσοδα άπό άχρησιμοποίητες προβλέφεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/84.00)

98.99.07.01 Έσοδα άπό χρησιμοποιημένες προβλέφεις προηγούμενων χρήσεων γιά έκτακτους κινδύνους (Λ/84.01)

98.99.08 Μή ένσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος άποσβέσεις πάγιων

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς άνάγκες κάθε μονάδας

98.99.09

.....

98.99.99 Καθαρά άποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες χρήσεως)

99 ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ (Α'Λύση)

99.00 Διασυνδέσεις μέσα στό αύτό Κατάστημα

99.00.00 'Εμπορεύματα διακινημένα

99.00.01 Προϊόντα έτοιμα καί ήμιτελή διακινημένα

99.00.02 'Υποπροϊόντα καί ύπολείμματα διακινημένα

99.00.03 Προϊόντα κλπ. ύπό κατεργασία διακινημένα

99.00.04 Πρώτες καί βοηθητικές ύλες-'Υλικά συσκευασίας διακινημένες.

99.00.05 'Αναλώσιμα ύλικά διακινημένα

99.00.06 'Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων διακινημένα

99.00.07

99.00.08 Είδη συσκευασίας διακινημένα

99.00.09

99.00.10

.....

99.00.99

99.01 Χορηγήσεις πού λήφθηκαν άπό άλλα καταστήματα ή ύποκαταστήματα

99.01.00 'Από 'Εργοστάσιο Α'

99.01.01 'Από 'Εργοστάσιο Β'

.....

99.01.99

99.02 Χορηγήσεις πού δόθηκαν σέ ἄλλα καταστήματα ἤ ὑποκαταστήματα

99.02.00 Πρός τό 'Εργοστάσιο Α'

99.02.01 Πρός τό 'Εργοστάσιο Β'

.....

99.02.99

99.03

.....

99.99

99 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ("Ομιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) - (Β'Δόση)

990 ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 90

991 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ/ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ -ΑΓΟΡΩΝ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91

992 ΚΕΝΤΡΑ (θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92

993 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Παραγωγή σέ ἐξέλιξη)

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93

994 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

'Ανάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 94

995 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95

996 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96

997 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 97

998 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 98

5.21 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

5.210 ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ 9

1. Σέ περίπτωση λειτουργίας συστήματος άναλυτικής λογιστικής έκμεταλλεύσεως στό κλειστό λογιστικό κύκλωμα τής όμάδας 9, ή οίκονομική μονάδα είναι ύποχρεωμένη νά άναπτύξει τούς λογαριασμούς πού κατά τήν κρίση της έξυπηρετούν τίς άνάγκες της κάτω άπό τούς άκόλουθους ύποχρεωτικούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς :

Λ/σμός 90 : Διάμεσοι - 'Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί

Λ/σμός 91 : 'Ανακατάταξη έξόδων - άγορῶν καί έσόδων

Λ/σμός 92 : Κέντρα (θέσεις) κόστους

Λ/σμός 93 : Κόστος παραγωγῆς (παραγωγή σέ έξέλιξη)

Λ/σμός 94 : 'Αποθέματα

Λ/σμός 95 : 'Αποκλίσεις άπό τό πρότυπο κόστος

Λ/σμός 96 : "Εσοδα - Μικτά άναλυτικά άποτελέσματα

Λ/σμός 97 : Διαφορές ένσωματώσεως καί καταλογισμοῦ

Λ/σμός 98 : 'Αναλυτικά άποτελέσματα

2. 'Η οίκονομική μονάδα δέν είναι ύποχρεωμένη νά χρησιμοποιεί ὅλους τούς παραπάνω πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, άπό τή στιγμή ὅμως πού θά άποφασίσει νά άκολουθήσει διαδικασίες πού παρακολουθοῦνται άπό όποιοδήποτε άπό τούς λογαριασμούς αὐτούς, είναι ύποχρεωμένη νά χρησιμοποιήσει τόν άντίστοιχο λογαριασμό. "Ετσι π.χ. ἄν ή οίκονομική μονάδα, πρίν άπό τή συγκέντρωση τοῦ κόστους κατά κέντρα ἤ θέσεις κόστους, έπιθυμεί τήν άνακατάταξή του κατά διάφορο τρόπο, είναι ύποχρεωμένη νά άναπτύξει τούς άντίστοιχους λογαριασμούς άνακατατάξεως κάτω άπό τόν πρωτοβάθμιο λογαριασμό 91.

3. Οί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 90 -99 είναι δυνατό νά ένημερώνονται συγκεντρωτικά μέ όποιοδήποτε τρόπο (π.χ. άπό τά συγκεντρω-

τικά ἀριθμητικά στοιχεῖα τῶν ἰσοζυγίων τῶν ἀναλυτικῶν λογαριασμῶν τους), μέ τήν προϋπόθεση ὅτι ἡ ἐνημέρωση αὐτή θά γίνεται τουλάχιστο κάθε μήνα. Μέ τήν εὐχέρεια τῆς ἐνημερώσεως αὐτῆς παρέχεται στίς οἰκονομικές μονάδες ἡ δυνατότητα νά λειτουργοῦν τούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς τῶν 90-99 σάν πρωτοβάθμιους καί μέ τούς ὑπολογαριασμούς τους νά ἐξασφαλίζουν μεγαλύτερες ἀναλύσεις.

4. Ὁ λογαριασμός 94 ἀναλύεται σέ ὑποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους - τριτοβάθμιους λογαριασμούς, ἀντίστοιχους τῶν πρωτοβάθμιων καί, κατά περίπτωση, δευτεροβάθμιων τῶν ὑποχρεωτικῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2.

5. Κάθε οἰκονομική μονάδα, ἀνεξάρτητα ἀπό τό σύστημα ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού ἐφαρμόζει, εἶναι ὑποχρεωμένη νά διαμορφώνει τούς ὑπολογαριασμούς τῶν 92 καί 93 κατά τρόπο πού νά ἐξασφαλίζονται οἱ ἀκόλουθες πληροφορίες :

α. Ἡ διαμόρφωση τοῦ κόστους κατά λειτουργία, ἡ ὁποία ἐξασφαλίζεται μέ τούς ὑποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς :

- 92.00 Ἔξοδα λειτουργίας παραγωγῆς
- 92.01 Ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας
- 92.02 Ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως
- 92.03 Ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως

β. Ἡ ἀνάλυση τοῦ κόστους τῶν ἐνδιάμεσων καί τελικῶν φορέων (προϊόντων ἤ ὑπηρεσιῶν) στά βασικά του στοιχεῖα, πού εἶναι : (1) τά ὑλικά καί (2) τά ἔξοδα κατεργασίας ἤ παραγωγῆς, μέ δυνατότητα ἀναλύσεώς τους σέ στοιχεῖα κατ'εἶδος (ἔξοδα κατ'εἶδος).

6. Ἡ συγκέντρωση τοῦ κόστους τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας στό λογαριασμό 92.04 εἶναι δυνητική. Ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά συγκεντρώνει στό λογαριασμό 92.04, εἴτε ὁλόκληρο τό κόστος τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας μέ τήν προϋπόθεση τοῦ διαχωρισμοῦ τῶν χρεωστικῶν τόκων καί λοιπῶν συναφῶν ἐξόδων ἀπό τό λοιπό κόστος τῆς λειτουργίας αὐτῆς, εἴτε μόνο τούς χρεωστικούς τόκους καί τά συναφῆ ἔξοδα, ὁπότε τό λοιπό κόστος τῆς λειτουργίας

αὐτῆς συγκεντρώνεται στό λογαριασμό 92.01 μαζί μέ τό κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας.

5.211 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 90 " ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ "

Α. Περιεχόμενο καί ὁρολογία

1. Οἱ διάμεσοι ἀντικρυζόμενοι λογαριασμοί, μέσα στό σύστημα τῆς αὐτόνομης λειτουργίας τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως, ἀποτελοῦν τό συνδετικό κρίκο ἤ τή γέφυρα ἀπό τήν ὁποία μεταφέρονται στήν ἀναλυτική λογιστική τά δεδομένα τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων, τῶν ἀγορῶν, τῶν ἐξόδων καί ἐσόδων, καθώς καί τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, χωρίς, κατά τή μεταφορά αὐτή, νά θίγονται ἤ νά κινοῦνται οἱ οἰκεῖοι λογαριασμοί τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

2. Ἡ μεταφορά τῶν δεδομένων τῆς γενικῆς λογιστικῆς ἀποβλέπει στήν ἐπεξεργασία τους (π.χ. ἀνακατάταξή τους) μέσα στό κλειστό λογιστικό κύκλωμα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς μέ στόχο τό σχηματισμό τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καί τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους παραγωγῆς τῶν προϊόντων, τῶν ὑπηρεσιῶν καί τῶν ἀντικειμένων γενικά ἤ τοῦ κόστους ἀγορᾶς τῶν ἐμπορευμάτων καί γενικά τῶν ἀγαθῶν πού ἀγοράζονται ἤ, τέλος, τοῦ κόστους τῶν ἐσόδων καί τοῦ ἀποτελέσματος (κέρδους ἤ ζημίας), π.χ. κατ'εἶδος ἤ ὁμάδα προϊόντων, κατά κλάδο ἐκμεταλλεύσεως ἤ κατά περιοχή εὐθύνης, ὅπως καθορίζεται ἀναλυτικότερα στό κεφάλαιο 5.1.

3. Μέ τούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 90 (πού καλοῦνται διάμεσοι λογαριασμοί, ἐπειδή, κατά τή μεταφορά τῶν δεδομένων τῆς γενικῆς λογιστικῆς στήν ἀναλυτική, παρεμβάλλονται μεταξύ τῶν λογαριασμῶν τῶν δύο τομέων τῆς λογιστικῆς) ἐπιτυγχάνεται ἡ μεταφορά στήν ἀναλυτική λογιστική κονδυλίων τά ὁποῖα προηγούμενα ἔχουν καταχωρηθεῖ στή γενική λογιστική, χωρίς καμμιά μεταβολή (πιστοχρέωση) τῶν λογαριασμῶν τῆς γενικῆς λογιστικῆς, οἱ ὁποῖοι παραμένουν καθαροί καί ἀνόθευτοι ἀπό τίς ἐγγραφές τῶν ἐπεξεργασιῶν καί διακινήσεων τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90 (πού καλοῦνται καί ἀντικρυζόμενοι)

ἀντικρύζουν ἀπόλυτα τούς λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς καί ἀντικρύζονται ἐπίσης ἀπό αὐτούς.

4. Ἡ διατήρηση τῆς καθαρότητας τῶν λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, πού ἐπιτυγχάνεται μέ τήν παρεμβολή τῶν διάμεσων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90, παρέχει τή δυνατότητα καταρτίσεως τοῦ λογαριασμοῦ τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ἐσωλογιστικά (μέ λογιστικές ἐγγραφές).

5. Παρέχεται ἡδυνατότητα χρησιμοποιήσεως ἰδιαίτερων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90 γιά τήν ἔνταξη στό κλειστό κύκλωμα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων καί ἐσόδων, τά ὁποῖα δέν καταχωροῦνται στούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς, ἐπειδή δέν ἀντιπροσωπεύουν πραγματικές χρηματικές ἐκροές ἤ εἰσροές, σύμφωνα καί μέ ὅσα ἀναφέρονται στήν περίπτ. 11 τῆς παρ. 5.1.302 γιά τά ὑπολογιστικά ἔξοδα (ἤ κόστος εὐκαιρίας). Μέ τούς ἴδιους ὑπολογαριασμούς τοῦ 90 εἶναι δυνατό νά ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική καί διαφορές ἀποσβέσεων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1-β τῆς παρ. 5.218.

6. Τό περιεχόμενο καί ἡ λειτουργία τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90 διέπεται ἀπό τίς ἑξῆς δύο θεμελιώδεις ἀρχές :

α. Τά ποσά πού καταχωροῦνται στούς λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς ἐγγράφονται, ἄμεσα ἤ περιοδικά, ἀναλυτικά ἤ ἀθροιστικά, στούς ἀναλυτικούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 90, μέ χρέωση ἤ πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

β. Στό τέλος κάθε χρήσεως, τό ὑπόλοιπο καθενός ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 90 εἶναι ἴσο ἀλλ'ἀντίθετο ἀπό τό ὑπόλοιπο τοῦ ἀντίστοιχου λογαριασμοῦ ἤ ὑπολογαριασμοῦ τῆς γενικῆς λογιστικῆς, τόν ὁποῖο ἀντικρύζει ἤ παρακολουθεῖ. Σέ περίπτωση μή χρησιμοποιήσεως ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90 γιά τήν ἔνταξη στήν ἀναλυτική λογιστική διαφορῶν ἀποσβέσεων, καθώς καί τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων καί ἐσόδων, ὁ λογαριασμός 90 θά ἐμφανίζει ὑπόλοιπο ἴσο ἀλλ'ἀντίθετο μέ τό ἀλγεβρικό

ἄθροισμα τῶν ὑπολοίπων τῶν λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

Β. Τρόπος λειτουργίας

7. Ὁ λογαριασμός 90 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι ἤ π ι σ τ ώ ν ε τ α ι πάντοτε μέ π ί σ τ ω σ η ἤ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 9. Ἔτσι ἐπιτυγχάνεται τό κλειστό λογιστικό κύκλωμα καί ἡ αὐτονομία τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς. Μέ τόν τρόπο αὐτό τῆς λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 90 ἐξασφαλίζεται ἡ ἀπόλυτη συμφωνία τῶν ἀποτελεσμάτων πού προσδιορίζονται χωριστά ἀπό τή γενική καί τήν ἀναλυτική λογιστική, μέ ἐξαίρεση τήν περίπτωση ἐκείνη πού τυχόν διαφορές ἀποσβέσεων καί ὑπολογιστικά ἔξοδα ἤ ἔσοδα ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική μέ τήν χρησιμοποίηση ἰδιαίτερων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90. Στήν περίπτωση αὐτή τά ἀποτελέσματα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς διαφέρουν ἀπό ἐκεῖνα τῆς γενικῆς κατά τίς διαφορές ἀποσβέσεων καί τά ὑπολογιστικά ἔξοδα (-) καί τά ὑπολογιστικά ἔσοδα (+).

8. Στούς λογαριασμούς 90.01 " ἀρχικά ἀποθέματα λογισμένα " καί 90.02 " ἀγορές λογισμένες " παρακολουθοῦνται τά ἀρχικά ἀποθέματα καί οἱ ἀγορές, ὅπως τά μεγέθη αὐτά διαμορφώνονται στούς ἀντίστοιχους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 2. Οἱ ὑπολογαριασμοί τῶν 90.01 καί 90.02 ἀναπτύσσονται κατά τρόπο πού τό τελευταῖο τους ψηφίο νά συμπίτει μέ τό τελευταῖο ψηφίο τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2.

Οἱ οἰκονομικές μονάδες ἔχουν τή δυνατότητα νά ἀναλύουν περισσότερο ἤ λιγότερο τούς ὑπολογαριασμούς τῶν 90.01 καί 90.02 ἤ νά τούς ἀναπτύσσουν κατά τρόπο πού νά ἐξυπηρετεῖ καλύτερα τίς ἀνάγκες τους. Στήν περίπτωση αὐτή εἶναι ἀπαραίτητο στό τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ οἱ λογαριασμοί 90.01 καί 90.02 νά ἐμφανίζουν ἄθροισμα τῶν ὑπολοίπων τους ἴσο, ἀλλ'ἀντίθετο μέ τό ἄθροισμα τῶν ὑπολοίπων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2.

Ἡ παρακολούθηση τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων στό λογαριασμό 90.01

καί τῶν ἀγορῶν στόν 90.02 ἐξασφαλίζει μεγαλύτερη εὐελιξία στήν ἐξυπηρέτηση ἰδιαίτερων ἀναγκῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

Ὁ λογαριασμός 90.01 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι στήν ἀρχή τῆς χρήσεως μέ τήν ἀξία τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων, μέ χ ρ έ ω σ η τοῦ 94.

Ὁ λογαριασμός 90.02 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι μέ τό κόστος τῶν ἀγορῶν, ὅπως αὐτό διαμορφώνεται καί καταχωρεῖται στούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν ἀποθεμάτων τοῦ 94 ἤ τοῦ λογαριασμοῦ 91.09 " ἀγορές ἀποθεμάτων ἐνσωματωμένες (προϋπολογιστικά) ", στήν περίπτωση πού ἔχει προηγηθεῖ ἡ ἐνσωμάτωση ἀγορῶν ἀποθεμάτων στόν 94 μέ προϋπολογιστικές τιμές, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 9 τῆς παρ. 5.212. Ἐπίσης, ὁ λογαριασμός 90.02 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι ἤ π ι σ τ ώ ν ε τ α ι μέ τίς θετικές ἤ ἀρνητικές ἀποκλίσεις τιμῆς, π.χ. πρώτων ὑλῶν, ὅταν ὁ προσδιορισμός τους γίνεται κατά τήν ἀγορά τους, μέ πίστωση ἤ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 95, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 3 τῆς παρ. 5.216.

Ἡ πορεία ἐνημερώσεως τῶν λογαριασμῶν τῶν δύο τομέων τῆς λογιστικῆς (γενικῆς καί ἀναλυτικῆς) εἶναι δυνατό νά ἀντιστραφεῖ, ὅταν αὐτό ἐπιβάλλεται ἀπό τίς ἀνάγκες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Στήν περίπτωση αὐτή προηγεῖται ἡ ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς καί ἀκολουθεῖ ἡ ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν τῆς γενικῆς λογιστικῆς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 10β τῆς παρ. 5.215.

Οἱ λογαριασμοί 90.01 καί 90.02 χ ρ ε ώ ν ο ν τ α ι στό τέλος τῆς χρήσεως, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα.

9. Στό λογαριασμό 90.06 " ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος λογισμένα " παρακολουθοῦνται περιληπτικά τά κατ'εἶδος ὀργανικά ἔξοδα, τά ὁποῖα - ὁριστικά καί ἐκκαθαρισμένα ἤ προϋπολογιστικά ὅταν γίνεται χρήση τῆς δυνητικῆς εὐχέρειας προϋπολογιστικῶν καταχωρήσεων - ἔχουν καταχωρηθεῖ προηγούμενα στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμά-

δας 6 της γενικής λογιστικής. Οι υπολογαριασμοί του 90.06 αναπτύσσονται κατά τρόπο που το τελευταίο τους ψηφίο να συμπίπτει με το τελευταίο ψηφίο των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 6.

Οι οικονομικές μονάδες έχουν τη δυνατότητα να αναπτύσσουν το λογαριασμό 90.06 αναλυτικότερα ή περιληπτικότερα, σύμφωνα με τις ανάγκες τους. Στην περίπτωση αυτή απαραίτητη προϋπόθεση είναι ότι, στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού, οι υπολογαριασμοί του 90.06 θα εμφανίζουν αλγεβρικό άθροισμα των υπολοίπων τους ίσο, αλλ'αντίθετο με το αλγεβρικό άθροισμα των υπολοίπων των λογαριασμών της ομάδας 6.

Η αντιστροφή της πορείας των εγγραφών ενημερώσεως των δύο κλάδων της λογιστικής (γενικής και αναλυτικής) είναι δυνατό να γίνεται και στην περίπτωση των οργανικών εξόδων κατ'είδος, όταν αυτό επιβάλλεται από τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας. Στην περίπτωση αυτή τα έξοδα κατ'είδος καταχωρούνται απευθείας κατά προορισμό στους οικείους υπολογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής, οι οποίοι στην τελευταία τους ανάλυση απεικονίζουν τα έξοδα κατ'είδος, όπως π.χ. ο λογαριασμός προορισμού 92.01.00.00 " Έξοδα υπηρεσιών διοικήσεως ", ο οποίος αναλύεται σε υπολογαριασμούς κατ'είδος αντίστοιχους τουλάχιστο με τους λογαριασμούς της ομάδας 6. Η μεταφορά των σχετικών κονδυλίων στους λογαριασμούς των κατ'είδος εξόδων της γενικής λογιστικής είναι δυνατό να γίνεται είτε κάθε μέρα, είτε κατά περιόδους βραχύτερες από ένα μήνα, οπωσδήποτε όμως η μεταφορά αυτή πρέπει να γίνεται τουλάχιστο στο τέλος κάθε μήνα. Κάθε οικονομική μονάδα επιλέγει τον τρόπο μεταφοράς, ανάλογα με το σύστημα καταχωρήσεων (π.χ. ηλεκτρονικοί υπολογιστές) και οργανώσεώς της.

Και στα δύο συστήματα ενημερώσεως οι υπολογαριασμοί του 90.06 π ι σ τ ώ ν ο ν τ α ι με βέβαια και εκκαθαρισμένα ή προϋπολογισμένα κονδύλια εξόδων κατ'είδος, με χ ρ έ ω σ η των λογαριασμών :

α. 91.00 και 91.01 ή άλλων υπολογαριασμών του 91, στους οποίους γίνεται προομαδοποίηση ή ανακατάταξη οργανικών εξόδων κατ' είδος, πριν από τη μεταφορά τους στους λογαριασμούς των κέντρων ή φορέων κόστους, όπως π.χ. στην περίπτωση συγκεντρώσεως του κόστους

λειτουργίας τοῦ γραφείου κινήσεως ὀχημάτων.

β. 91.05 " ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος πρὸς μερισμό ", ὅταν τά ἔξοδα πρέπει προηγούμενα νά μεριστοῦν στά διάφορα κέντρα ἤ φορεῖς κόστους, ἐπειδή κατά τή στιγμή τῆς λογιστικοποιήσεώς τους, εἴτε δέν εἶναι γνωστός ὁ φορέας ἤ τό κέντρο κόστους πού ἀφοροῦν, εἴτε δέν εἶναι γνωστό τό ποσοστό μέ τό ὁποῖο θά ἐπιβαρύνουν τό φορέα ἤ τό κέντρο κόστους, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση λογιστικοποιήσεως τῆς μισθοδοτικῆς καταστάσεως ὁλόκληρου τοῦ ἡμερομίσθιου προσωπικοῦ ἑνός ἐργοστασίου, οἱ ἀμοιβές τοῦ ὁποίου ἀφοροῦν πολλά κύρια καί βοηθητικά κέντρα κόστους. Στίς περιπτώσεις αὐτές τά ἔξοδα καταχωροῦνται στό λογαριασμό 91.05 καί μετά τήν κατάρτιση τοῦ σχετικοῦ φύλλου μερισμοῦ μεταφέρονται στούς οἰκείους λογαριασμούς κέντρων ἤ φορέων κόστους.

γ. 91.06 " ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα (προϋπολογιστικά) ", ὅταν τά κατ'εἶδος ὀργανικά ἔξοδα λογίζονται προηγούμενα στά κέντρα ἤ στούς φορεῖς κόστους μέ τιμές ὑπολογιστικές ἤ μέ τή χρήση εἰδικῶν συντελεστῶν, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση πού ὁ λογαριασμός τοῦ ἠλεκτρικοῦ ρεύματος ἐκδίδεται καί περιέρχεται στήν οἰκονομική μονάδα μετά ἀπό κάθε περίοδο λογισμοῦ. Στίς περιπτώσεις αὐτές τά σχετικά ἔξοδα ἐνσωματώνονται στούς λογαριασμούς κέντρων ἤ φορέων κόστους προϋπολογιστικά κατά τήν περίοδο λογισμοῦ, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 91.06, οἱ ὁποῖοι χρεώνονται κατά τή μεταφορά τῶν πραγματικῶν ἐξόδων στήν ἀναλυτική λογιστική ἤ, στήν περίπτωση ἀντιστροφῆς τῆς πορείας τῶν ἐγγραφῶν, κατά τήν ἀρχική λογιστικοποίηση τῶν σχετικῶν ἐξόδων. Οἱ τυχόν διαφορές μεταξύ προϋπολογισμένων καί πραγματικῶν ἐξόδων ἀντιμετωπίζονται μέ τόν τρόπο πού καθορίζεται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 5.218.

δ. [illegible] " κέντρα (θέσεις) κόστους ", στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ ὁποίου διαμορφώνεται τό λειτουργικό κόστος τῶν τμημάτων ἤ λειτουργιῶν καί γενικά τῶν κέντρων κόστους ὁλόκληρης τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

ε. 93 " κόστος παραγωγῆς ", στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ ὁποίου

σχηματίζεται τό κόστος τῶν ἐνδιάμεσων καί τελικῶν φορέων, καί μόνο ὅταν πρόκειται γιά τά ἄμεσα στοιχεῖα κόστους, στήν περίπτωση πού ἐπιτρέπεται καί κρίνεται ὅτι τά στοιχεῖα αὐτά εἶναι δυνατό νά μήν περάσουν προηγούμενα ἀπό τό λογαριασμό 92.

στ. 97.02.02 " διαφορές ἀπό μή κοστολογούμενα ἔξοδα ", στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ ὁποίου μεταφέρονται ἔξοδα πού, ἐξαιτίας τοῦ μεγέθους τους καί τῶν συνθηκῶν πραγματοποιήσεώς τους, κρίνεται ὅτι δέν πρέπει νά ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος τῶν τελικῶν φορέων, γιά νά μήν ἀλλοιώνεται τό λειτουργικό κόστος καί ἡ συγκρισιμότητά του ἀπό χρήση σέ χρήση, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση καταβολῆς ἀποζημιώσεως ἰδιαίτερα μεγάλου ποσοῦ λόγω καταγγελίας συμβάσεως ὁρισμένου χρόνου πρίν ἀπό τή λήξη της· στήν περίπτωση αὐτή, πρός ἀποφυγή τῆς ἀλλοιώσεως τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καί γιά τή διαφύλαξη τῆς συγκρισιμότητάς του ἀπό χρήση σέ χρήση, δέν πρέπει νά ἐνσωματωθεῖ στό κόστος αὐτό καί φέρεται στή χρέωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 97.02.02.

ζ. 97.02.05 " διαφορές πραγματικῶν - κοστολογημένων ἐξόδων ", στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ ὁποίου μεταφέρονται διαφορές λογισμένων καί κοστολογημένων ἐξόδων, γιά νά μήν ἀλλοιώνεται τό ἤδη σχηματισμένο λειτουργικό κόστος καί τό κόστος τῶν τελικῶν φορέων, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση ὑποχρεωτικῆς αὐξήσεως τῶν ἀμοιβῶν τοῦ προσωπικοῦ μέ ἀναδρομική ἰσχύ, πού μεταβάλλει τό ἀρχικό ὕφος τῶν ἀμοιβῶν γιά τή χρονική περίοδο πού περιλαμβάνει ἡ ἀναδρομικότητα. Στήν περίπτωση αὐτή οἱ διαφορές αὐτές ἀμοιβῶν προσωπικοῦ πρέπει νά μεταφέρονται στόν οἰκεῖο ὑπολογαριασμό τοῦ 97.02.05, ἐπειδή τό λειτουργικό κόστος τῶν τελικῶν προϊόντων ἔχει ἤδη προσδιοριστεῖ καί ὁποιαδήποτε μεταβολή του ἐπιφέρει μεγάλη ἀναστάτωση.

Καί στά δύο συστήματα ἐνημερώσεως οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90. 06 χ ρ ε ώ ν ο ν τ α ι μέ τίς μειώσεις κονδυλίων ἐξόδων πού ἔχουν ἤδη λογιστεῖ, οἱ ὁποῖες καταχωροῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, οἱ ὁποῖοι εἶχαν χρεωθεῖ προηγούμενα, ἤ, ὅταν αὐτό δέν κρίνεται σκόπιμο ἤ δέν εἶναι δυνατό, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 97.02.05.

'Ο λογαριασμός 90.06 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι στό τέλος τῆς χρήσεως, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς. πού παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα.

10. Στό λογαριασμό 90.07 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος λογισμένα " παρακολουθοῦνται περιληπτικά τά κατ'εἶδος ὀργανικά ἔσοδα, τά ὁποῖα προηγούμενα καταχωροῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7 τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.07 ἀναπτύσσονται μέ τρόπο πού τό τελευταῖο τους φηφίο νά συμπίπτει μέ τό τελευταῖο φηφίο τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 7.

Καί στήν περίπτωση τῶν ὀργανικῶν ἐσόδων κατ'εἶδος δέν ἀποκλείεται ἡ ἀντιστροφή τῆς πορείας τῶν ἐγγραφῶν ἐνημερώσεως τῶν δύο κλάδων τῆς λογιστικῆς (γενικῆς καί ἀναλυτικῆς), ὅταν αὐτό ἐπιβάλλεται ἀπό τίς ἀνάγκες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.07 χ ρ ε ώ ν ο ν τ α ι μέ τά ποσά τῶν ἐσόδων κατ'εἶδος πού ἔχουν προηγούμενα καταχωρηθεῖ στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7, μέ π ί π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.02 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος προομαδοποιημένα ", ὅταν γίνεται προομαοοποίηση ἤ ἀνακατάταξη ὀργανικῶν ἐσόδων πρίν ἀπό τή μεταφορά τους στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση συγκεντρώσεως τῶν ἐσόδων κατά περιοχή.

β. 91.07 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα (προϋπολογιστικά) ", ὅταν τά κατ'εἶδος ὀργανικά ἔσοδα ἐνσωματώνονται προηγούμενα στήν ἀναλυτική λογιστική, εἴτε στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96, εἴτε στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 91.02, μέ ὑπολογιστικές τιμές,ὅπως π.χ. στήν περίπτωση πού πραγματοποιοῦνται πωλήσεις προϊόντων κατά τήν περίοδο λογισμοῦ, ἀλλά, γιά διάφορους λόγους, καθυστερεῖ ἡ ἔκδοση τῶν σχετικῶν τιμολογίων πωλήσεως καί ἐξαιτίας αὐτῆς τῆς καθυστερήσεως δέ γίνεται ἡ λογιστικοποίηση τῶν πωλήσεων στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7 τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Στίς περι-

πτώσεις αὐτές, τά σχετικά ἔσοδα ἐνσωματώνονται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς προϋπολογιστικά κατά τήν περίοδο λογισμοῦ, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 91.07, οἱ ὁποῖοι πιστώνονται κατά τή μεταφορά τῶν πραγματικῶν ἐσόδων στήν ἀναλυτική λογιστική. Οἱ τυχόν διαφορές μεταξύ προϋπολογισμένων καί πραγματικῶν ἐσόδων ἀντιμετωπίζονται κατά τόν τρόπο πού καθορίζεται στήν περίπτ. 6 τῆς παρ. 5.218.

γ. 96.00 - 96.19. Στούς λογαριασμούς αὐτούς συγκεντρώνονται τά ἔσοδα καί στή συνέχεια μεταφέρονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.22 γιά τόν προσδιορισμό τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων. Εἶναι δυνατό τά ὀργανικά κατ'εἶδος ἔσοδα νά μεταφέρονται ἀπευθείας στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.22, χωρίς νά μεσολαβεῖ ἡ μεταφορά τους στούς λογαριασμούς 96.00 - 96.19.

δ. 96.22 " μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως ", ὅταν δέ μεσολαβεῖ ἡ μεταφορά τῶν ὀργανικῶν ἐσόδων κατ'εἶδος στούς λογαριασμούς 96.00 - 96.19.

ε. 97.03 " διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων ἐσόδων " στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ ὁποίου μεταφέρονται διαφορές ἀπό λογισμένα ἔσοδα, οἱ ὁποῖες προκύπτουν μετά τή μεταφορά τῶν ἐσόδων αὐτῶν στήν ἀναλυτική λογιστική καί τόν προσδιορισμό τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, γιά νά μή μεταβάλλονται τά ἤδη προσδιορισμένα ἀναλυτικά ἀποτελέσματα, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση πού, μετά τόν προσδιορισμό τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, ἀναγνωρίζεται πρόσθετο ποσό ἐσόδου ἀπό ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν, ὑπολογισμένων μέ βάση τήν ἐξαγωγική προστιθέμενη ἀξία, ἐνῶ ἀρχικά τό ἔσοδο αὐτό εἶχε ὑπολογιστεῖ μέ βάση τή βασική προστιθέμενη ἀξία.

Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.07 π ι σ τ ώ ν ο ν τ α ι μέ τίς μειώσεις τῶν ἐσόδων, οἱ ὁποῖες καταχωροῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, οἱ ὁποῖοι εἶχαν προηγούμενα πιστωθεῖ, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται παραπάνω, ἤ, ὅταν αὐτό

δέν κρίνεται σκόπιμο ἤ δέν εἶναι δυνατό, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 97.03.

Ὁ λογαριασμός 90.07 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι στό τέλος τῆς χρήσεως, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού παρουσιάζουν πιστωτικά ὑπόλοιπα.

11. Στό λογαριασμό 90.08 " ἀποτελέσματα λογισμένα " παρακολουθοῦνται περιληπτικά τά κονδύλια τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, τά ὁποῖα καταχωροῦνται προηγούμενα στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας αὐτῆς τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.08 ἀναπτύσσονται μέ τρόπο πού τό τελευταῖο τους ψηφίο νά συμπίπτει μέ τό τελευταῖο ψηφίο τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8.

Καί στήν περίπτωση τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 δέν ἀποκλείεται ἡ ἀντιστροφή τῆς πορείας τῶν ἐγγραφῶν ἐνημερώσεως τῶν δύο κλάδων τῆς λογιστικῆς (γενικῆς καί ἀναλυτικῆς), ὅταν αὐτό ἐπιβάλλεται ἀπό τίς ἀνάγκες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.08 χ ρ ε ώ ν ο ν τ α ι μέ τά ποσά τῶν ἀποτελεσμάτων πού ἔχουν προηγούμενα καταχωρηθεῖ στήν πίστωση τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.08 " ἀποτελέσματα ἐνσωματωμένα (προϋπολογιστικά) ", ὅταν τά αὐτοτελῆ ἀποτελέσματα ἐνσωματώνονται προηγούμενα στήν ἀναλυτική λογιστική μέ ὑπολογιστικές τιμές, πρίν λογιστικοποιηθοῦν καί καταχωρηθοῦν στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

β. 98.99.04 - 98.99.08, στούς ὑπολογαριασμούς τῶν ὁποίων μεταφέρονται τά ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8.

Στό τέλος κάθε χρήσεως χ ρ ε ώ ν ο ν τ α ι οἱ ὑπολογαριασμοί

τοῦ 90.08 πού παρουσιάζουν πιστωτικά ὑπόλοιπα, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα.

Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.08 π ι σ τ ώ ν ο ν τ α ι μέ τά ποσά τῶν ἀποτελεσμάτων πού ἔχουν προηγούμενα καταχωρηθεῖ στή χρέωση τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.08, ὅταν προηγεῖται ἡ ἐνσωμάτωση τῶν ἀποτελεσμάτων αὐτῶν στήν ἀναλυτική λογιστική, πρίν λογιστικοποιηθοῦν καί καταχωρηθοῦν στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

β. 98.99.04 - 98.99.08, στούς ὑπολογαριασμούς τῶν ὁποίων μεταφέρονται τά ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8.

Στό τέλος κάθε χρήσεως π ι σ τ ώ ν ο ν τ α ι οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.08 πού παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, πού παρουσιάζουν πιστωτικά ὑπόλοιπα.

12. Στό λογαριασμό 90.09 " ὑπολογιστικά ἔξοδα λογισμένα " παρακολουθοῦνται τά ὑπολογιστικά ἔξοδα (ὅπως π.χ. τόκος ἰδίων κεφαλαίων, ἀμοιβή ἐπιχειρηματία ἤ αὐτασφάλιστρα), τά ὁποῖα ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική. Στόν ἴδιο λογαριασμό παρακολουθοῦνται καί οἱ διαφορές ἐξόδων πού ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική, χωρίς νά ἔχει προηγηθεῖ ἡ καταχώρησή τους στή γενική (π.χ. διαφορές ἀποσβέσεων πέρα ἀπό ἐκεῖνες πού προσδιορίζονται μέ τούς συντελεστές τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά). Ὁ λογαριασμός 90.09 λειτουργεῖ ὅταν ἡ οἰκονομική μονάδα δέν ἐπιθυμεῖ τή χρησιμοποίηση τοῦ λογαριασμοῦ 97 γιά τήν παραπάνω ἔνταξη τῶν διαφορῶν ἐξόδων καί τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων.

Ἡ ἐναλλακτική αὐτή εὐχέρεια χειρισμοῦ τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων - ὅπως καί τῶν διαφορῶν ἐξόδων καί τῶν ὑπολογιστικῶν ἐσόδων - ἐξασφαλίζει τή δυνατότητα προσδιορισμοῦ διαφορετικοῦ συνόλου ἀναλυ-

τικῶν ἀποτελεσμάτων ἀπό ἐκεῖνα τῆς γενικῆς λογιστικῆς, ἀπό τά ὁποῖα διαφέρουν κατά τά ὑπολογιστικά ἔξοδα καί ἔσοδα, πού ἔχουν ἐνταχθεῖ στήν ἀναλυτική λογιστική.

Ὁ λογαριασμός 90.09 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι, κατά τή διάρκεια κάθε περιόδου λογισμοῦ, μέ τίς διαφορές ἐξόδων καί τά ὑπολογιστικά ἔξοδα τά ὁποῖα, σύμφωνα μέ ἐπιθυμία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν ἤ ὑπολογαριασμῶν :

α. 91.00, 91.01 καί 91.05 κατά τήν ἐνσωμάτωση π.χ. τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων στούς λογαριασμούς ἀνακατατάξεως ἐξόδων, ἐφόσον μεσολαβεῖ τέτοια ἀνακατάταξη.

β. 92 κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ἐξόδων αὐτῶν στό λειτουργικό κόστος, ἐφόσον δέν προηγεῖται ἀνακατάταξή τους.

Στό τέλος κάθε χρήσεως ὁ λογαριασμός 90.09 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα.

13. Στό λογαριασμό 90.10 " ὑπολογιστικά ἔσοδα λογισμένα " παρακολουθοῦνται τά ὑπολογιστικά ἔσοδα (ἔσοδα τά ὁποῖα δέν ἐμφανίζονται στή γενική λογιστική, ὅπως π.χ. ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν τῆς περιόδου, οἱ ὁποῖες δέν εἶναι ἐκκαθαρισμένες), τά ὁποῖα ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική. Ὁ λογαριασμός 90.10 λειτουργεῖ ὅταν ἡ οἰκονομική μονάδα δέν ἐπιθυμεῖ τή χρησιμοποίηση τοῦ λογαριασμοῦ 97 γιά τήν ἔνταξη αὐτή τῶν ὑπολογιστικῶν ἐσόδων.

Ὁ λογαριασμός 90.10 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, κατά τή διάρκεια κάθε περιόδου λογισμοῦ, μέ τά ὑπολογιστικά ἔσοδα, τά ὁποῖα, σύμφωνα μέ ἐπιθυμία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν ἤ ὑπολογαριασμῶν :

α. 91.02 κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ὑπολογιστικῶν ἐσόδων στούς λογαριασμούς ἀνακατατάξεως ἤ ὁμαδοποιήσεως ἐσόδων, ἐφόσον μεσολαβεῖ τέτοια ἀνακατάταξη ἤ ὁμαδοποίηση.

β. 96.00 - 96.19 ἤ 96.22 κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ἐσοδων αὐτῶν ἀπευθείας στούς λογαριασμούς τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, ἐφόσον δέν προηγεῖται ἀνακατάταξη ἤ ὁμαδοποίησή τους.

Στό τέλος κάθε χρήσεως ὁ λογαριασμός 90.10 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού παρουσιάζουν πιστωτικά ὑπόλοιπα.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 90.

5.212 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 91 " ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ "

Α. Περιεχόμενο καί ὁρολογία

1. Ὁ λογαριασμός 91 λειτουργεῖ σάν διάμεσος ἀνάμεσα στό λογαριασμό 90 καί στούς λοιπούς λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς. Στό τέλος τῆς χρήσεως, πρίν ὁλοκληρωθεῖ ὁ προσδιορισμός τῶν ὁλικῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, ὁ λογαριασμός 91 πρέπει νά εἶναι ἐξισωμένος.

2. Ἡ ἀνάπτυξη καί τό περιεχόμενο τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 91 γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, ὅπως αὐτές προκύπτουν ἀπό τήν κοστολογική της ὀργάνωση.

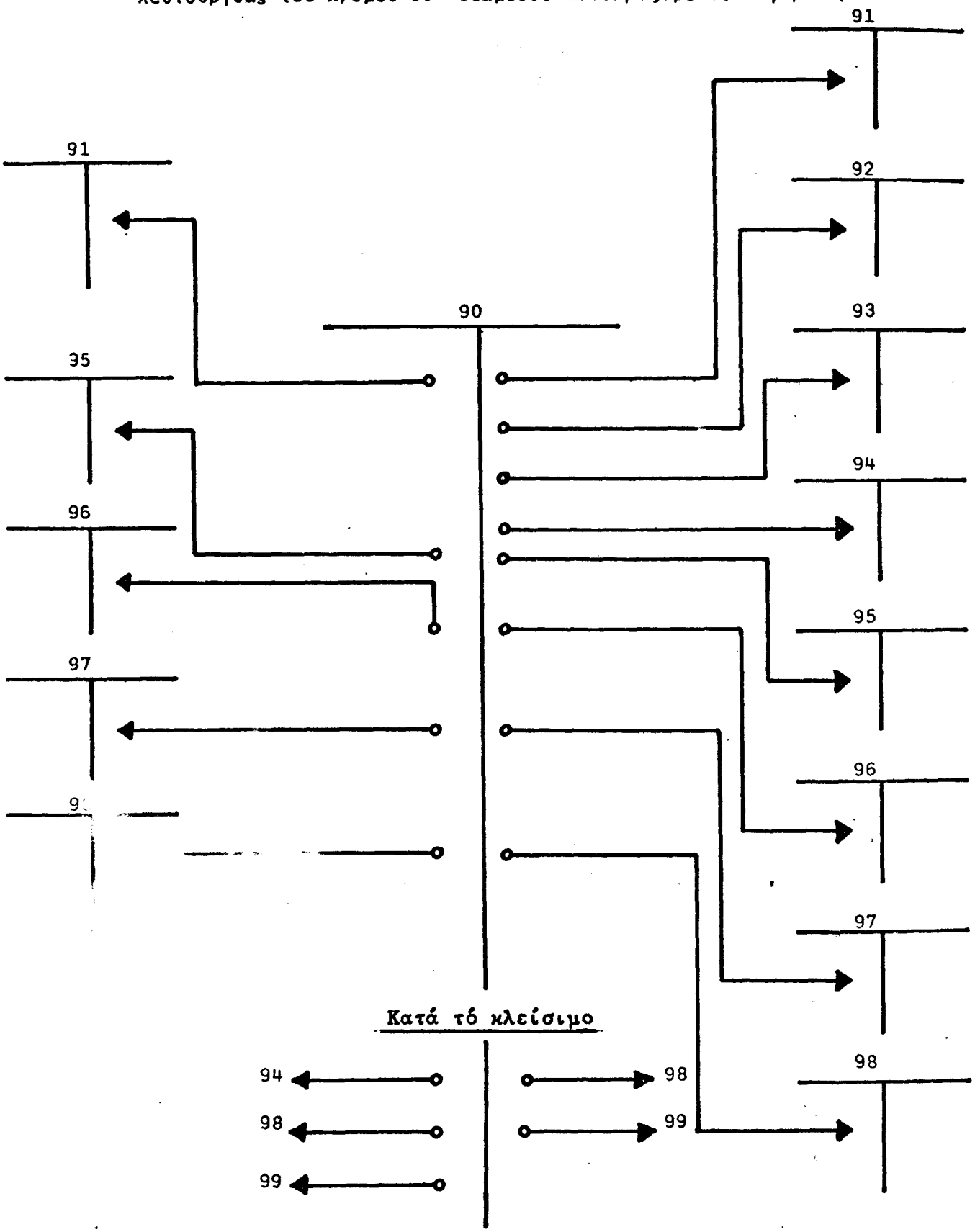
3. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 91 ἐξυπηρετοῦν τούς ἑξῆς εἰδικότερους σκοπούς :

Π ρ ῶ τ ο : Τήν κατάταξη τῶν ἐξόδων κατά τρόπο διάφορο ἀπό ἐκεῖνο τῆς γενικῆς λογιστικῆς καί ἀπό ἐκεῖνο τῆς κατατάξεώς τους μέσα στούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καί τοῦ κόστους τῶν ἐνδιάμεσων καί τελικῶν φορέων. Μέ τήν ἀνακατάταξη τῶν ἐξόδων στό λογαριασμό 91 ἐξυπηρετοῦνται οἱ ἑξῆς ἀνάγκες :

α. Ἐξασφαλίζονται σημαντικές κοστολογικές πληροφορίες, χρήσιμες στή διοίκηση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τή λήψη ἐπιχειρηματι-

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/σμοῦ 90 "διάμεσοι-ἀντικρυζόμενοι λογαριασμοί"



κῶν ἀποφάσεων. Οἱ πληροφορίες αὐτές, πού δέν εἶναι δυνατό νά ἀντλοῦνται ἀπό τούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους ἤ τοῦ κόστους τῶν τελικῶν φορέων, λόγω τοῦ τρόπου κατατάξεως τῶν ἐξόδων μέσα σ'αὐτούς, εἶναι δυνατό, κατά ἐντελῶς ἐνδεικτική παράθεση, νά εἶναι οἱ ἀκόλουθες :

- Ἡ διάρθρωση τοῦ κόστους ἑνός τμήματος ἤ λειτουργικῆς μονάδας σέ σταθερό καί μεταβλητό.

- Ὁ ἐσωλογιστικός προσδιορισμός τοῦ κόστους μιᾶς ἐξειδικευμένης παραγγελίας, ὅταν δέν παρέχεται αὐτή ἡ δυνατότητα ἀπό τήν ὀργάνωση τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.

- Ὁ προσδιορισμός ἑνός τύπου κόστους, ὁ ὁποῖος ἐξυπηρετεῖ ἕνα συγκεκριμένο σκοπό, ὅπως π.χ. τοῦ ἀγορανομικοῦ κόστους.

- Ἡ παρακολούθηση τοῦ κόστους ἐξειδικευμένων δραστηριοτήτων συγκεκριμένων φορέων εὐθύνης, ὅταν αὐτές οἱ δραστηριότητες δέν ἐντάσσονται στή διοικητική καί ὀργανωτική διάρθρωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. Διευκολύνεται ἡ ἐπιβάρυνση τοῦ κόστους ἑνός τμήματος, μιᾶς λειτουργίας ἤ ἑνός φορέα μέ ὁμαδοποιημένα ἔξοδα βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν, ὅταν οἱ τελευταῖες δέν παράγουν ὁμοιογενές ἔργο. Στίς περιπτώσεις αὐτές (π.χ. τοῦ γραφείου κινήσεως ὀχημάτων) προομαδοποιεῖται τό μέρος ἐκεῖνο τῶν ἐξόδων μέ τό ὁποῖο παράγεται ὁμοιογενές ἔργο πού εἶναι δυνατό νά μετρᾶται καί προσδιορίζεται τό κόστος τῆς μονάδας του (π.χ. χιλιόμετρο κινήσεως ἐπιβατικῶν ὀχημάτων ἤ τοννοχιλιόμετρο μεταφορῶν φορτηγῶν ὀχημάτων). Μέ βάση τίς μονάδες πού ἀπορροφῶνται, π.χ. ἀπό τά τμήματα ἤ τίς λειτουργίες, γίνεται ἡ ἐπιβάρυνση τοῦ κόστους τους μέ τά ὁμαδοποιημένα ἔξοδα τῆς βοηθητικῆς ὑπηρεσίας (π.χ. τοῦ γραφείου κινήσεως ὀχημάτων).

Δ ε ύ τ ε ρ ο : Τήν κατάταξη τῶν ἐσόδων ἤ ὁρισμένων ἀπό αὐτά μέ τρόπο διάφορο ἀπό ἐκεῖνο πού κατατάσσονται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7 τῆς γενικῆς λογιστικῆς καί ἀπό ἐκεῖνο πού κατατάσσονται

στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96 τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς. Ἡ κατάταξη αὐτή γίνεται ἀποκλειστικά γιά τήν ἐξασφάλιση στή διοίκηση χρήσιμων πληροφοριῶν γιά τόν ἔλεγχο τῶν φορέων εὐθύνης, τή συγκέντρωση συγκριτικῶν στατιστικῶν στοιχείων καί γενικότερα γιά τή λήψη ἐπιχειρηματικῶν ἀποφάσεων.

Οἱ ἀκόλουθες ἐνδεικτικές πληροφορίες εἶναι δυνατό νά ἐξασφαλίζονται μέ τήν ἀνακατάταξη τῶν ἐσόδων στούς λογαριασμούς τοῦ 91, ὅταν οἱ οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοί τοῦ 96 ἀπεικονίζουν τά ἔσοδα κατά κλάδο ἐκμεταλλεύσεως καί εἶδος :

α. Πωλήσεις ἤ ἔσοδα κατά περιοχή εὐθύνης καί εἶδος.

β. Πωλήσεις ἤ ἔσοδα κατά βασικές κατηγορίες διοχετεύσεως τῶν ἀγαθῶν ἤ ὑπηρεσιῶν πού πωλοῦνται (ἐσωτερικό, ἐξωτερικό, δημόσιο, ἰδιῶτες).

γ. Πωλήσεις ἔσοδα κατά κλιμάκια κύκλου ἐργασίας καί πελάτη.

δ. Πωλήσεις ἤ ἔσοδα κατά τρόπο διακανονισμοῦ τῆς ἀξίας τους (ὅπως π.χ. πωλήσεις μετρητοῖς, ἔναντι συναλλαγματικῶν ἤ σέ ἀνοικτό λογαριασμό).

ε. Πωλήσεις ἤ ἔσοδα ἀνάλογα μέ τό ποσοστό τοῦ μικτοῦ κέρδους πού πραγματοποιεῖται ἤ κατά ὑπεύθυνο.

Τ ρ ί τ ο : Τήν παροχή ἀποτελεσματικῆς διευκολύνσεως κατά τή μεταφορά καί καταχώρηση τῶν ἐξόδων κατ'εἶδος στήν ἀναλυτική λογιστική, ὅταν τά κονδύλια ἐξόδων πού μεταφέρονται δέν ἔχουν ἄμεση σχέση μέ ὁρισμένο κέντρο ἤ φορέα κόστους καί γιά τό λόγο αὐτό δέν εἶναι δυνατός ὁ μερισμός τους στά κέντρα ἤ τούς φορεῖς κόστους κατά τή στιγμή τῆς καταχωρήσεως. Στίς περιπτώσεις αὐτές χρεώνεται ὁ λογαριασμός 91.05 " ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος πρός μερισμό ", μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 90.06 " ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος λογισμένα ". Ὁ λογαριασμός 91.05 λειτουργεῖ σάν διάμεσος ἀνάμεσα στόν 90 καί στούς 92 καί 93

καί ἐνδεχόμενα στούς 94 καί 97. Ἔπειτα ἀπό τήν κατάρτιση τοῦ φύλλου μερισμοῦ ὁ λογαριασμός 91.05 πιστώνεται μέ χρέωση τῶν λογαριασμῶν ἐκείνων πού θά εἶχαν χρεωθεῖ ἄν δέ μεσολαβοῦσε σάν διάμεσος ὁ λογαριασμός αὐτός.

Μέ τό λογαριασμό 91.05 ἐξασφαλίζεται ἡ ταυτόχρονη καί παράλληλη ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν τῆς γενικῆς λογιστικῆς, κυρίως τῆς ὁμάδας 6, καί τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς. Ἡ δυνατότητα αὐτή παρουσιάζει σοβαρό ἐνδιαφέρον γιά τίς μονάδες πού χρησιμοποιοῦν μηχανογραφικά μέσα στήν ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν. Στίς περιπτώσεις αὐτές, μέ κατάλληλη κωδικαρίθμηση, διπλή ἤ πολλαπλή, τοῦ ἴδιου παραστατικοῦ καί ἀνάλογη τροφοδότηση τοῦ ὑπολογιστῆ, ἐπιτυγχάνεται ταυτόχρονη καταχώρηση στούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς καί τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

Ὁ λογαριασμός 91.05 δέ λειτουργεῖ ὅταν ἡ μεταφορά τῶν δεδομένων ἀπό τή γενική στήν ἀναλυτική λογιστική γίνεται περιοδικά-π.χ. στό τέλος κάθε μήνα- μέ βάση φύλλο μερισμοῦ ἐξόδων, πού καταρτίζεται γιά τό σκοπό αὐτό. Μέ τό φύλλο μερισμοῦ καθορίζονται τά κέντρα κόστους-πραγματικά ἤ ὀνομαστικά-, οἱ φορεῖς κόστους καί γενικά οἱ οἰκεῖοι τελικοί λογαριασμοί πού θά κινηθοῦν καί θά δεχτοῦν τά κονδύλια-ἐξόδων, ἐσόδων, ἀποτελεσμάτων-πού περιλαμβάνονται σ'αὐτό.

Τ έ τ α ρ τ ο : Τήν ἐξασφάλιση τῶν προϋποθέσεων λειτουργίας συστήματος προσδιορισμοῦ βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων μέσα στά πλαίσια τῆς αὐτονομίας τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως.

Γιά τήν ἐφαρμογή τοῦ συστήματος τῆς αὐτονομίας ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι ἕνα ἀπό τά βασικότερα πλεονεκτήματα τοῦ συστήματος αὐτοῦ εἶναι ἡ δυνατότητα ἔγκαιρης καταχωρήσεως στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 9 κονδυλίων πραγματοποιημένων ἐξόδων ἤ ἐσόδων, τά ὁποῖα δέν εἶναι δυνατό νά λογιστικοποιοῦνται στή γενική λογιστική μέσα στό μήνα πού πραγματοποιοῦνται. Ἐξαίρεση ἀποτελεῖ ἡ δυνατότητα χρησιμοποιήσεως τῶν ὑπολογαριασμῶν περιοδικῆς κατανομῆς τοῦ 58, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.509. Παραδείγματα παρόμοιας φύσεως ἐξόδων ἀποτελοῦν οἱ τόκοι τῶν Τραπεζῶν πού ὑπολογίζονται κάθε τρίμηνο οἱ λογαριασμοί, π.χ. τῆς ΔΕΗ ἤ τοῦ ΟΤΕ, πού ἐκδίδονται καί φτάνουν στήν οἰκονομική μονάδα ὕστερα ἀπό πολύ χρόνο ἀπό τό τέλος τοῦ μῆνα στόν

ὁποῖο ἀναφέρονται, οἱ προμήθειες πωλήσεων πού, κατά κανόνα, ἐκκαθαρίζονται κάθε τρίμηνο, τά ὑποχρεωτικά δῶρα Χριστουγέννων καί Πάσχα, καθώς καί τά ἐπιδόματα ἀδειῶν, τά ὁποῖα λογίζονται σέ χρόνο διάφορο ἀπό ἐκεῖνο κατά τόν ὁποῖο δημιουργεῖται γιά τόν ἐργαζόμενο τό ἀντίστοιχο δικαίωμα εἰσπράξεώς τους, τά ἔσοδα ἀπό ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν τά ὁποῖα ἐκκαθαρίζονται, σέ πολύ μεταγενέστερο χρόνο ἀπό ἐκεῖνο πού πραγματοποιοῦνται/ καί οἱ τυχόν πωλήσεις ἀγαθῶν πού τιμολογοῦνται σέ μεταγενέστερο χρόνο ἀπό ἐκεῖνο κατά τόν ὁποῖο πραγματοποιοῦνται.

Ἄλλο σοβαρό πλεονέκτημα τῆς αὐτονομίας εἶναι ἡ ἐξασφάλιση τῆς χρονικῆς ἀνεξαρτησίας τῶν ἐγγραφῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἀπό ἐκεῖνες τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Αὐτή ἡ ἀνεξαρτησία παρέχει τή δυνατότητα τῆς καταχωρήσεως, στήν ἀναλυτική λογιστική, ἐξόδων, ἐσόδων καί ἀποτελεσμάτων σέ χρόνο πολύ μεταγενέστερο (π.χ. στό μήνα Φεβρουάριο) ἀπό ἐκεῖνο στόν ὁποῖο πράγματι ἀφοροῦν (π.χ. τόν Ἰανουάριο). Γιά τό σκοπό αὐτό χρησιμοποιοῦνται χωριστά βιβλία ἀπό κάθε τομέα λογιστικῆς, τά ὁποῖα ἐνημερώνονται ἀνεξάρτητα ἀπό τά βιβλία τοῦ ἄλλου τομέα.

Στούς ὑπολογαριασμούς 91.06 "ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα ", 91.07 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα ", 91.08 " ἀποτελέσματα ἐνσωματωμένα " καί 91.09 " ἀγορές ἀποθεμάτων ἐνσωματωμένες " παρακολουθοῦνται τά ἔξοδα, τά ἔσοδα, τά ἔκτακτα ἀποτελέσματα καί οἱ ἀγορές πού δέ λογιστικοποιοῦνται στούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς ἤ λογιστικοποιοῦνται μέσω τοῦ συστήματος τῶν ὑπολογαριασμῶν περιοδικῆς κατανομῆς τοῦ 58. Ἔτσι, ἡ ἀναλυτική λογιστική, ἀποβλέποντας στό νά ἐξασφαλίσει μεγαλύτερο βαθμό ἀξιοπιστίας τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων της, ἀντλεῖ τά ἀριθμητικά στοιχεῖα, εἴτε ἀπό τούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς, εἴτε ἔπειτα ἀπό δικούς της ὑπολογισμούς, οἱ ὁποῖοι ἀπεικονίζονται στούς παραπάνω ὑπολογαριασμούς τοῦ 91.

Β' Τρόπος λειτουργίας

4. Ἀνεξάρτητα ἀπό τό διαρθρωτικό πλέγμα πού ἐφαρμόζεται στήν πράξη κατά τήν ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 91, οἱ ὑπολογαριασμοί

του (91.00 - 91.04) χ ρ ε ώ ν ο ν τ α ι, μ ε π ί σ τ ω σ η των έξης λογαριασμών :

α. 90.06 και ένδεχόμενα 90.02 και 90.08, όταν τά σχετικά κονδύλια προέρχονται άπό τή γενική λογιστική και προορίζονται νά ύποστούν κοστολογικές, στατιστικές ή άλλης μορφής έπεξεργασίες.

β. 90.09, όταν τά ύπολογιστικά έξοδα έντάσσονται στήν άναλυτική λογιστική χωρίς τή χρησιμοποίηση του λογαριασμού 97.00 και προορίζονται νά ύποστούν διάφορες έπεξεργασίες.

γ. 91.05, όταν τά κονδύλια του 90.06 καταχωρούνται προσωρινά στό λογαριασμό αύτό (91.05) μέχρις ότου καταρτιστεί τό σχετικό φύλλο μερισμού.

δ. 91.06, όταν τά έξοδα λογιστικοποιούνται προϋπολογιστικά μέ σκοπό νά διευκολυνθεί ό άκριβής προσδιορισμός των βραχύχρονων άποτελεσμάτων.

ε. 91.07 - 91.08, όταν πρόκειται γιά προϋπολογιστικά κονδύλια μειωτικά των έσόδων (π.χ. έκπτώσεις πού χορηγούνται στό τέλος της χρήσεως προϋπολογίζονται κάθε περίοδο λογισμού) ή γιά προϋπολογιστικά άρνητικά άποτελέσματα (π.χ. ζημία άπό πυρκαϊά πού προβλέπεται ότι εέ θά καλυφθεί άσφαλιστικά).

στ. Των οίκείων κατά περίπτωση λογαριασμών, όταν πρόκειται γιά άντιλογιστικές έγγραφές.

Οί ίδιοι ύπολογαριασμοί του 91 (91.00 - 91.04) π ι σ τ ώ ν ο ν τ α ι μ έ χ ρ έ ω σ η των έξης λογαριασμών :

α. 92, όταν έπιδιώκεται ό σχηματισμός του λειτουργικού κόστους μέ κονδύλια πού έχουν προηγούμενα περάσει άπό τή διαδικασία της άνακατατάξεως.

β. 93 και έ χόμενα 94, όταν έπιδιώκεται ό σχηματισμός του

κόστους παραγωγῆς ἢ ἀποθεμάτων μέ κονδύλια πού ἀφοροῦν ὑλικά καί ἔχουν προηγούμενα περάσει ἀπό τή διαδικασία τῆς ἀνακατατάξεως.

γ. 90.07, ὅταν πρόκειται γιά ἔσοδα τά ὁποῖα προορίζονται νά ὑποστοῦν μέσα στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 91.02 στατιστικές ἢ ἄλλης μορφῆς ἐπεξεργασίες καί ἀνακατατάξεις.

δ. 90.08, ὅταν τά κονδύλια ἀποτελεσμάτων τῆς ὁμάδας 8 πρόκειται νά ὑποστοῦν ἀνακατατάξεις ὁποιασδήποτε μορφῆς.

ε. 90.10, ὅταν τά ὑπολογιστικά ἔσοδα ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική χωρίς τή χρησιμοποίηση τοῦ λογαριασμοῦ 97.01 καί προορίζονται νά ὑποστοῦν διάφορες ἐπεξεργασίες.

στ. 91.07 - 91.08, ὅταν πρόκειται γιά κονδύλια ἐσόδων ἢ ἀποτελεσμάτων τῆς ὁμάδας 8 πού ὑπολογίζονται προϋπολογιστικά καί προορίζονται νά ὑποστοῦν παραπέρα ἐπεξεργασίες στούς λογαριασμούς ἀνακατατάξεως.

ζ. Τῶν οἰκείων κατά περίπτωση λογαριασμῶν, ὅταν πρόκειται γιά ἀντιλογιστικές ἐγγραφές.

5. Ὁ λογαριασμός 91.05 " ὀργανικά ἔξοδα κατ' εἶδος πρός μερισμό " διευκολύνει τίς καταχωρήσεις τῶν δεδομένων τῆς γενικῆς λογιστικῆς στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 9, ὅταν οἱ ἐγγραφές στούς δύο τομεῖς τῆς λογιστικῆς (γενικῆς καί ἀναλυτικῆς) γίνονται ταυτόχρονα μέ τό ἴδιο παραστατικό. Ὁ λογαριασμός αὐτός χ ρ ε ώ ν ε τ α ι πάντοτε μέ π ί σ τ ω σ η τοῦ 90.06 καί κατά περίπτωση τοῦ 91.06, π ι σ τ ώ ν ε τ α ι δέ μέ χ ρ έ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 92 καί κατά περίπτωση τοῦ 93.

Ὁ λογαριασμός 91.05, στό τέλος κάθε περιόδου προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων, εἶναι πάντοτε ἐξισωμένος.

6. Ὁ λογαριασμός 91.06 " ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα (προϋπολογιστικά)", ὅπως καί οἱ παρόμοιας φύσεως λογαριασμοί 91.07, 91.08 καί 91.09, ἐξυπηρετοῦν ἀποκλειστικά ἀνάγκες τῆς λογιστικῆς τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων, δεδομένου ὅτι, μέ τή χρησιμοποίηση τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν, ἀντιμετωπίζεται ὁ ἑτεροχρονισμός ἀνάμεσα στήν περίοδο πραγματοποιήσεως τῶν ἐξόδων, ἐσόδων, ἀποτελεσμάτων καί ἀγορῶν τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 καί ἐκείνη τῆς λογιστικοποιήσεώς τους στή γενική λογιστική.

Γιά τή χρησιμοποίηση τοῦ λογαριασμοῦ 91.06 λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι τά σπουδαιότερα ἀπό τά αἴτια τοῦ παραπάνω ἑτεροχρονισμοῦ εἶναι τά ἀκόλουθα :

α. Ἡ χρονική διαφορά γενέσεως τοῦ ἐξόδου καί ἐκκαθαρίσεως ἤ προσδιορισμοῦ τοῦ πραγματικοῦ ὕφους αὐτοῦ, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τῶν δώρων ἤ ἐπιδομάτων, πού καταβάλλονται κατά τήν περίοδο τῶν Χριστουγέννων, τοῦ Πάσχα καί τῶν ἀδειῶν, ἐνῶ ὁ λογισμός τους γίνεται σέ κάθε περίοδο προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων.

β. Ἡ διαφορά χρονικοῦ σημείου προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων καί ἐκείνου ἐκκαθαρίσεως τῶν διαφόρων ἐξόδων καί τῶν λοιπῶν στοιχείων τοῦ κόστους, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τῆς ἠλεκτρικῆς ἐνέργειας πού ἐκκαθαρίζεται κάθε δύο μῆνες, ἐνῶ τά βραχύχρονα ἀποτελέσματα προσδιορίζονται, ἐνδεχόμενα, κάθε μήνα.

γ. Ἡ χρονική διάσταση τῆς περιόδου προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων ἀπό ἐκείνη ἐκκαθαρίσεως τοῦ ἐξόδου ἤ ὁποιουδήποτε ἄλλου στοιχείου κόστους, ὅταν ἡ ἐκκαθάρισή του ἐξαρτᾶται ἀπό τήν πλήρωση κάποιου συμβατικοῦ ὅρου, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση καταβολῆς προμηθειῶν πωλήσεως πού τό ὕφος τους κλιμακώνεται ἀνάλογα μέ τόν ἐτήσιο κύκλο ἐργασιῶν (τζίρο).

δ. Ἡ διαφορά χρόνου ἐκδόσεως τῶν παραστατικῶν ἐκείνων πού πιστοποιοῦν τήν πραγματοποίηση τῶν ἐξόδων ἤ ἐσόδων καί ἐπιτρέπουν τή λογιστικοποίησή τους ἀπό τή μονάδα. Ἡ καθυστέρηση αὐτή μπορεῖ νά ὀφείλεται σέ πολλούς λόγους ἀπό τούς ὁποίους ἀναφέρονται ὁ φόρτος λογιστικῆς ἐργασίας, τό σύστημα τοῦ ἐκδότη τῶν παραστατικῶν καί οἱ διαδικασίες ἐσωτερικοῦ ἐλέγχου.

Ὁ ἑτεροχρονισμός ἀνάμεσα στό χρόνο πραγματοποιήσεως τῶν διάφορων στοιχείων κόστους, τῶν ἐσόδων καί τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 καί στό χρόνο λογιστικοποιήσεως καί καταχωρήσεως τῶν ἀριθμητικῶν δεδομένων τους στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς ἀντιμετωπίζεται καί μέ τή διαδικασία τῶν ὑπολογαριασμῶν περιοδικῆς κατανομῆς τοῦ 58, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.509. Στήν περίπτωση πού ἀκολουθεῖται ἡ διαδικασία τῆς παρ. 2.2. 509, ἡ μεταφορά τῶν προϋπολογιστικῶν δεδομένων τῆς γενικῆς λογιστικῆς στήν ἀναλυτική λογιστική μπορεῖ νά γίνεται μέσω τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90, χωρίς τή μεσολάβηση τῶν λογαριασμῶν 91.06, 91.07, 91.08 καί 91.09, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι θά διαπιστώνονται οἱ ἀποκλίσεις ἀνάμεσα στά στοιχεῖα κόστους ἢ ἐσόδων πού ἔχουν προϋπολογιστεῖ καί σ'ἐκεῖνα πού πραγματοποιήθηκαν, ὥστε νά γίνεται ἀνάλογος λογιστικός χειρισμός τους.

Ὁ λογαριασμός 91.06 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι μέ τά προϋπολογιστικά ἔξοδα κατ'εἶδος πού καταχωροῦνται (ἐνσωματώνονται) στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 9, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.00, 91.01 καί 91.05 ἢ ἄλλου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 91 τῆς ἴδιας φύσεως, ὅταν πρόκειται νά γίνει ὁποιαδήποτε μορφῆς ἀνακατάταξή τους.

β. 92, ὅταν τά κονδύλια τῶν ἐξόδων καταχωροῦνται ἀπευθείας στή χρέωση τῶν λογαριασμῶν τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.

γ. 93, ὅταν πρόκειται γιά ἄμεσα στοιχεῖα κόστους, στήν περίπτωση πού ἐπιτρέπεται καί κρίνεται ὅτι τά στοιχεῖα αὐτά μπορεῖ νά μήν περάσουν προηγούμενα ἀπό τό λογαριασμό 92.

δ. 97.02.02, γιά τό μέρος τῶν ἐξόδων πού δέν ἐνσωματώνεται στό λειτουργικό κόστος.

Ὁ λογαριασμός 91.06 χ ρ ε ω ν ε τ α ι, σχεδόν πάντα, μέ π ί σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 90.06, ὅταν τά προϋπολογιστικά ἔξοδα ὁριστικοποιοῦνται στή γενική λογιστική καί τά ἀντίστοιχα κονδύλια

μεταφέρονται στήν ἀναλυτική. Διαφορές πού ἴσως διαπιστῶνονται ἀνάμεσα στά προϋπολογισμένα καί τά πραγματοποιημένα ἔξοδα κατ'εἶδος μεταφέρονται, εἴτε στούς λογαριασμούς τοῦ κόστους (92, 93), ὅταν προβλέπεται καί εἶναι δυνατή ἐπανακοστολόγησή τους, εἴτε στό λογαριασμό 97.02.05 " διαφορές πραγματικῶν - κοστολογημένων ἐξόδων ", μέ χ ρ έ ω σ η ἤ π ί σ τ ω σ η τοῦ 91.06.

7. Ὁ λογαριασμός 91.07 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα (προϋπολογιστικά) " χ ρ ε ώ ν ε τ α ι μέ τά κονδύλια τῶν ἐσόδων πού δέν εἶναι ὁριστικά, προϋπολογίζονται ὅμως γιά τόν ἀκριβή προσδιορισμό τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.02, ὅταν τά σχετικά κονδύλια ἐσόδων πρόκειται νά ὑποστοῦν ἀνακατάταξη ὁποιασδήποτε μορφῆς, πρίν ἀπό τή μεταφορά τους στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.

β. 96, ὅταν τά σχετικά κονδύλια μεταφέρονται ἀπευθείας στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων.

γ. 97.03 " διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων ἐσόδων ", ὅταν προκύπτουν διαφορές ἀνάμεσα στά προϋπολογισμένα ἔσοδα καί σ'ἐκεῖνα πού πραγματοποιοῦνται.

Ὁ λογαριασμός 91.07 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι, σχεδόν πάντα, μέ χ ρ έ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 90.07, ὅταν τά προϋπολογιστικά ἔσοδα ὁριστικοποιοῦνται στή γενική λογιστική καί τά ἀντίστοιχα κονδύλια μεταφέρονται στήν ἀναλυτική. Τυχόν διαφορές ἀνάμεσα στά προϋπολογισμένα καί τά πραγματοποιημένα ἔσοδα κατ'εἶδος μεταφέρονται, εἴτε στούς λογαριασμούς τῶνμικτῶν ἀποτελεσμάτων (96.22), ὅταν ἡ μεταφορά αὐτή εἶναι δυνατή, εἴτε στό λογαριασμό 97.03, μέ χρέωση ἤ πίστωση τοῦ 91.07.

8. Ὁ λογαριασμός 91.08 " ἀποτελέσματα ἐνσωματωμένα (προϋπολογιστικά) " χ ρ ε ώ ν ε τ α ι ἤ π ι σ τ ώ ν ε τ α ι μέ τά κονδύλια τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, τά ὁποῖα κατά τό χρόνο προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων δέν ἔχουν λογιστικοποιηθεῖ, μέ π ί σ τ ω σ η ἤ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογα-

ριασμῶν τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

Μετά τήν ὁριστικοποίηση τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι ἤ π ι σ τ ώ ν ε τ α ι ὁ λογαριασμός 90.08, μέ π ί σ τ ω σ η ἤ χ ρ έ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 91.08. Τυχόν διαφορές ἀνάμεσα στά προϋπολογισμένα καί/τά πραγματοποιημένα ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 μεταφέρονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 98.99, μέ χ ρ έ ω σ η ἤ π ί σ τ ω σ η τοῦ 91.08.

9. Ὁ λογαριασμός 91.09 " ἀγορές ἀποθεμάτων ἐνσωματωμένες (προϋπολογιστικά) " π ι σ τ ώ ν ε τ α ι μέ τά ἀποθέματα πού παραλαμβάνονται χωρίς νά συνοδεύονται ἀπό τά σχετικά παραστατικά, σέ προϋπολογιστικές τιμές, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν ἀποθεμάτων τοῦ 94.

Ὁ λογαριασμός 91.09 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι μέ τήν πραγματική ἀξία τῶν ἀγορασμένων ἀποθεμάτων, ἅμα τά σχετικά παραστατικά ἀξίας περιέλθουν στήν οἰκονομική μονάδα, μέ π ί σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 90.02. Τυχόν διαφορές ἀνάμεσα στήν προϋπολογιστική καί τήν πραγματική ἀξία τῶν ἀγορασμένων ἀποθεμάτων μεταφέρονται, εἴτε στούς ὑπολογαριασμούς ἀποθεμάτων τοῦ 94, ὅταν τοῦτο κρίνεται σκόπιμο καί εἶναι ἐφικτό, εἴτε στό λογαριασμό 97.02.06 " διαφορές ἐνσωματώσεως ἀξίας ἀγορῶν ", μέ χ ρ έ ω σ η ἤ π ί σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 91.09.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 91.

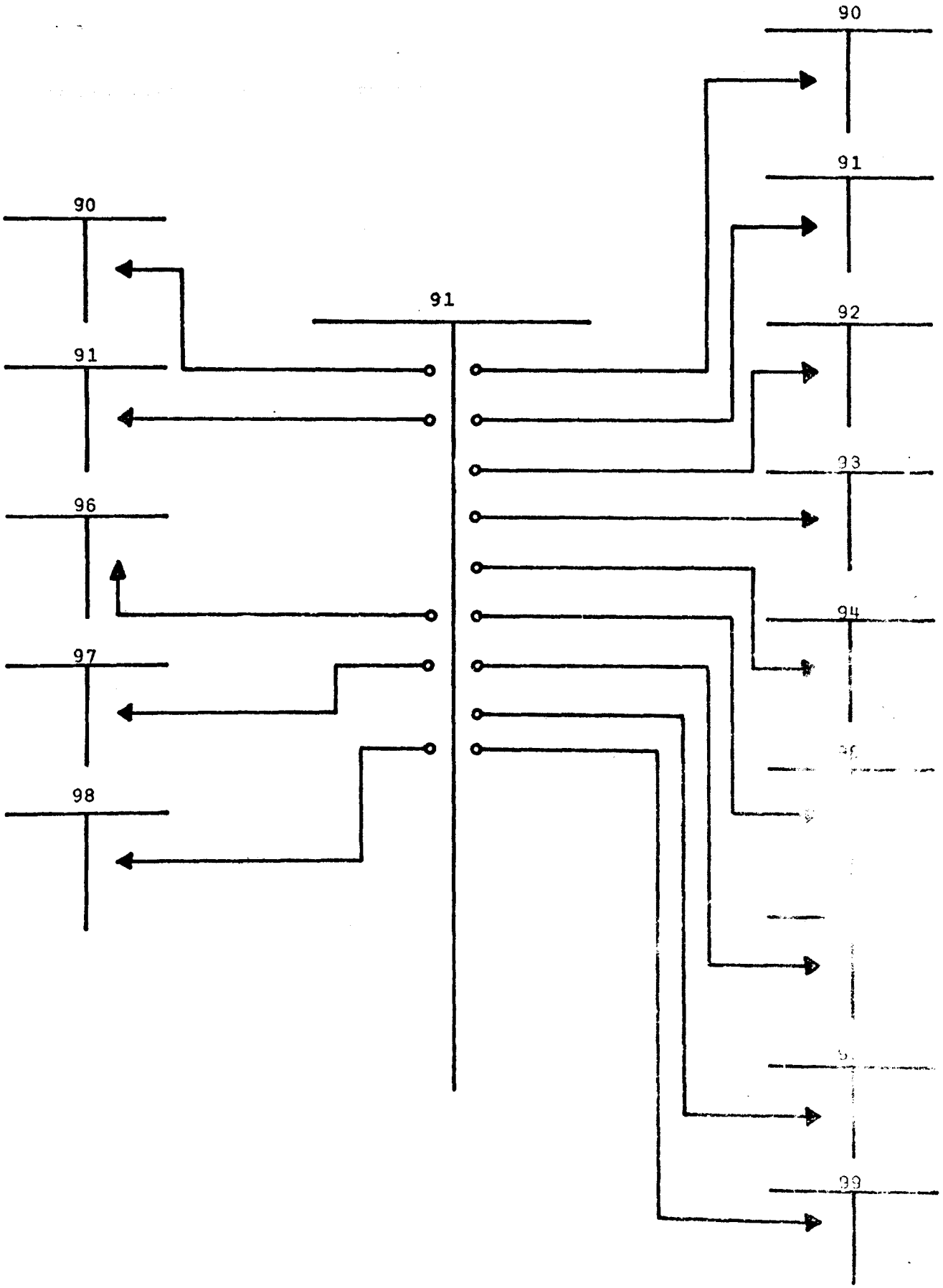
5.213 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92 " ΚΕΝΤΡΑ (θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ "

Α: Περιεχόμενο καί ὁρολογία

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 92 προσδιορίζεται καί παρακολουθεῖται τό λειτουργικό κόστος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Στούς λογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται τά κάθε κατηγορίας καί εἴδους ἔξοδα κατά προορισμό καί γιά τό λόγο αὐτό λέγονται καί " λογαριασμοί ἐξόδων

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 91 " ἀνακατάταξη ἐξόδων-ἀγορῶν καί ἐσόδων"



κατά προορισμό ".

2. Ο λογαριασμός 92 υποδιαιρείται σέ πέντε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς (92.00, 92.01, 92.02, 92.03 καί 92.04), στούς όποίους συγκεντρώνεται καί παρακολουθείται τό λειτουργικό κόστος τών βασικών λειτουργιών τής οίκονομικής μονάδας, δηλαδή τής λειτουργίας παραγωγής, τής διοικητικής λειτουργίας, τής λειτουργίας έρευνών καί άναπτύξεως, τής λειτουργίας διαθέσεως καί τής χρηματοοικονομικής λειτουργίας.

3. Στό λογαριασμό 92.00 " έξοδα λειτουργίας παραγωγής " συγκεντρώνεται τό κόστος παραγωγής, έκτός άπό τά άμεσα υλικά, τά όποία είναι δυνατό νά μεταφέρονται άπευθείας στούς οίκείους υπολογαριασμούς κόστους παραγωγής τού 93. Σέ περίπτωση πού ή οίκονομική μονάδα έπιθυμεί τή συγκέντρωση στό λογαριασμό 92.00 καί τού κόστους τών άμεσων υλικών, οί λογαριασμοί συγκεντρώσεως τού κόστους κατά τμήματα περιλαμβάνουν καί υπολογαριασμούς γιά τά άμεσα υλικά.

Τό κόστος τής λειτουργίας παραγωγής περιλαμβάνει όλα τά έξοδα τών λογαριασμών τής όμάδας 6 τής γενικής λογιστικής πού άφορούν τή λειτουργία αύτή, έκτός άπό τούς τόκους καί τά συναφή έξοδα πού δέν κοστολογούνται καί συνεπώς δέ βαρύνουν τό κόστος άποθεμάτων. Τά άποθέματα είναι άπαλλαγμένα άπό τόκους καί συναφή έξοδα. Τό κόστος τής λειτουργίας παραγωγής περιλαμβάνει καί τά τυχόν υπολογιστικά έξοδα πού άφορούν τή λειτουργία αύτή, τά όποία όμως δέ βαρύνουν τό κόστος παραγωγής τών υπολογαριασμών τού 93, γιά νά άποφεύγεται ή νόθευση τού κόστους τών άποθεμάτων μέ υπολογιστικά έξοδα.

Σύμφωνα μέ τά παραπάνω διαμορφώνονται οί άκόλουθες δύο μορφές συνθέσεως τού κόστους τής λειτουργίας παραγωγής :

α. Τό συνολικό κόστος παραγωγής περιλαμβάνει τά έξής στοιχεία :

αα. Τά άμεσα καί έμμεσα υλικά

αβ. Τήν άμεση έργασία

αγ. Τά άμεσα καί έμμεσα γενικά βιομηχανικά έξοδα

Η μορφή αύτή έξυπηρετεί τά τμήματα παραγωγής, στά όποία βιομηχανοποιούνται πρώτες ύλες άπό τίς όποίες συμπαράγονται περισσότερα άπό ένα προϊόντα, όπως π.χ. στό βαμβακελαιουργείο βιομηχανοποιείται ό βαμβακόσπορος καί παράγονται τό βαμβακέλαιο, ή βαμβακόπιττα καί τό βαμβάκι.

β. Τό συνολικό κόστος παραγωγής (όπως έμφανίζεται στούς λογαριασμούς τών κέντρων κόστους) περιλαμβάνει τά έξής στοιχεία :

βα. Τά έμμεσα ύλικά

ββ. Τήν άμεση καί έμμεση έργασία

βγ. Τά άμεσα καί έμμεσα γενικά βιομηχανικά έξοδα.

Η μορφή αύτή έξυπηρετεί τά τμήματα παραγωγής, στά όποία παράγονται προϊόντα γιά τά όποία τά άμεσα ύλικά προσδιορίζονται έπακριβώς καί καταλογίζονται άπευθείας στούς λογαριασμούς παραγωγής (93).

Τό κόστος τής λειτουργίας παραγωγής, έκτός άπό τά ύπολογιστικά έξοδα, καταλογίζεται στούς ένδιάμεσους καί τελικούς φορείς κόστους τών ύπολογαριασμών κόστους παραγωγής τού 93. Τά ύπολογιστικά έξοδα τής λειτουργίας παραγωγής μεταφέρονται άπευθείας στόν οίκείο ύπολογαριασμό τού 98.99 " άποτελέσματα χρήσεως ".

4. Τό γενικό κόστος άγορών ή κόστος προμηθειών ή κόστος έφοδιασμού άντιμετωπίζεται ώς έξής :

- Στίς βιομηχανικές, βιοτεχνικές καί λοιπές οίκονομικές μονάδες, στίς όποίες λειτουργεί παραγωγή, βαρύνει τό κόστος τής λειτουργίας παραγωγής καί τελικά τό κόστος άποθεμάτων άπογραφής καί τό κόστος πωληθέντων.

- Στίς έμπορικές καί λοιπές οίκονομικές μονάδες, στίς όποίες δέ λειτουργεί παραγωγή, βαρύνει τά μικτά άποτελέσματα.

5. Στό λογαριασμό 92.01 " Έξοδα διοικητικής λειτουργίας "

συγκεντρώνεται ὁλόκληρο τό κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τό ὁποῖο περιλαμβάνει ὅλα τά ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς πού ἀφοροῦν τή λειτουργία αὐτή, πλήν τῶν τόκων καί συναφῶν ἐξόδων, καθώς καί τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα πού ἐπίσης ἀφοροῦν τή λειτουργία αὐτή.

Ὁλόκληρο τό κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας βαρύνει τά μικτά ἀποτελέσματα καί γιά τό λόγο αὐτό μεταφέρεται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

6. Στό λογαριασμό 92.02 " ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως " συγκεντρώνεται τό κόστος τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως πού ἀποδίδει ἔργο μακροχρόνιας ἀξιοποιήσεως, ὅπως π.χ. νέες μεθόδους παραγωγικῆς διαδικασίας, νέες ἰδιοσυσκευές ἤ εὑρεσιτεχνίες πού θά ἀξιοποιηθοῦν.

Τό κόστος τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως, κατά τό μέρος πού ἀποδεικνύεται ὅτι ἀφορᾶ πραγματική παραγωγή ἔργου μακρόνιας ἀξιοποιήσεως, μεταφέρεται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς κόστους ἰδιοπαραγωγῆς πάγίων τοῦ 93 καί κατά τό ὑπόλοιπο στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

Τό κόστος τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως περιλαμβάνει ὅλα τά ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς πού ἀφοροῦν τή λειτουργία αὐτή, ἐκτός ἀπό τούς τόκους καί τά συναφή ἔξοδα. Περιλαμβάνει ἐπίσης τά ὑπολογιστικά ἔξοδα πού ἀφοροῦν τή λειτουργία αὐτή. Σχετικά μέ τά ἄμεσα ὑλικά ἰσχύουν καί στήν περίπτωση αὐτή ὅσα καθορίζονται στήν πιό πάνω περίπτ. 3 γιά τό λογαριασμό 92.00.

7. Στό λογαριασμό 92.03 " ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως " συγκεντρώνεται ὁλόκληρο τό κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, στό ὁποῖο περιλαμβάνονται ὅλα τά ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς πού ἀφοροῦν τή λειτουργία αὐτή, ἐκτός ἀπό τούς τόκους καί τά συναφή ἔξοδα.

Περιλαμβάνει έπίσης καί τά ύπολογιστικά έξοδα πού άφορούν τή λειτουργία αύτή.

'Από τό κόστος τής λειτουργίας διαθέσεως τά άμεσα έξοδα πωλήσεων είναι στοιχεία διαμορφωτικά τών μικτών άποτελεσμάτων καί μεταφέρονται στόν οίκείο ύπολογαριασμό (96.21) τού 96. Τό ύπόλοιπο κόστος τής λειτουργίας διαθέσεως βαρύνει τά μικτά άποτελέσματα καί μεταφέρεται στούς οίκείους ύπολογαριασμούς (98.99.01.02 καί 98.99.01.04) τού 98.99 " άποτελέσματα χρήσεως ".

8. Στό λογαριασμό 92.04 " έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας " συγκεντρώνονται οί τόκοι καί τά συναφή έξοδα τών λειτουργιών παραγωγής, διοικητικής, έρευνών-άναπτύξεως καί διαθέσεως. Τό λοιπό κόστος τής χρηματοοικονομικής λειτουργίας (κόστος λειτουργίας οίκονομικής διευθύνσεως, λογιστηρίων, μηχανογραφήσεως καί ύπηρεσιών χρηματοδοτήσεων-ρευστοποιήσεως απαιτήσεων, κατά τό μέρος πού άφορά τή χρηματοοικονομική λειτουργία) συγκεντρώνεται καί παρακολουθείται στό λογαριασμό 92.01 " έξοδα διοικητικής λειτουργίας ", λόγω τών δυσκολιών καί πολλές φορές τής άδυναμίας νά διαχωριστεί τό κόστος αύτό άπό τό κόστος τής διοικητικής λειτουργίας.

Οί οίκονομικές μονάδες έχουν τή δυνατότητα νά παρακολουθούν στό λογαριασμό 92.04 όλόκληρο τό κόστος τής χρηματοοικονομικής λειτουργίας, στήν περίπτωση όμως αύτή οί τόκοι καί τά συναφή έξοδα δανειακών κεφαλαίων, καθώς καί τά τυχόν ύπολογιστικά έξοδα (τόκοι ίδίων κεφαλαίων) πρέπει νά συγκεντρώνονται καί νά παρακολουθούνται σέ ίδιαίτερους ύπολογαριασμούς τού 92.04.

Τό κόστος τής χρηματοοικονομικής λειτουργίας, κατά τό μέρος πού δέ βαρύνει τή λειτουργία διαθέσεως καί τά χρηματοοικονομικά έσοδα, βαρύνει τά μικτά άποτελέσματα καί μεταφέρεται στούς οίκείους ύπολογαριασμούς τού 98.99 " άποτελέσματα χρήσεως ".

9. Κάτω άπό κάθε δευτεροβάθμιο λογαριασμό τού 92, στόν όποίο συγκεντρώνεται καί παρακολουθείται τό κόστος μιάς άπό τίς πέντε λειτουργίες τής οίκονομικής μονάδας, άναπτύσσονται οί λογαριασμοί

τῶν κέντρων ἢ θέσεων κόστους. Τά κέντρα κόστους διαρθρώνονται, κατά κανόνα, μέ βάση τή διοικητική καί ὀργανωτική ἤ τεχνολογική διάρθρωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Σέ πολλές περιπτώσεις δημιουργοῦνται λογαριασμοί κέντρων κόστους, οἱ ὁποῖοι εἶναι ἀνεξάρτητοι ἀπό τή λειτουργική ὑποδιαίρεση τῆς μονάδας, γιά νά ἐξυπηρετοῦν ἀνάγκες τῆς κοστολογήσεως, ὅπως π.χ. " ἔξοδα ταξιδευόντων ὑπαλλήλων " ἤ" ἔξοδα διευθυντικῶν στελεχῶν ".

Τά κέντρα κόστους διακρίνονται σέ κύρια καί βοηθητικά. Σύμφωνα καί μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 5.1.403, κύρια κέντρα εἶναι ἐκεῖνα πού τό κόστος τους ἐπιβαρύνει τούς ἐνδιάμεσους ἤ τελικούς φορεῖς (προϊόντα ἤ ὑπηρεσίες), ἐνῶ βοηθητικά κέντρα εἶναι ἐκεῖνα πού τό κόστος τους κατανέμεται σέ κύρια ἤ σέ ἄλλα βοηθητικά κέντρα.

Γιά κάθε κέντρο κόστους ἀνοίγεται ἀντίστοιχος λογαριασμός, ὁ ὁποῖος παίρνει τό ὄνομα τοῦ τμήματος πού παρακολουθεῖ. Οἱ τελευταῖες ἀναλύσεις κάθε λογαριασμοῦ, στόν ὁποῖο συγκεντρώνεται καί παρακολουθεῖται τό κόστος ἑνός κέντρου (π.χ. τμήματος), ταυτίζονται τουλάχιστο μέ τούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Στίς ἀναλύσεις αὐτές περιλαμβάνονται λογαριασμοί γιά τή συγκέντρωση τοῦ κόστους τῶν βοηθητικῶν κέντρων, καθώς καί γιά τή συγκέντρωση τῶν τυχόν ἀναλώσεων ὑλικῶν καί ὑπολογιστικῶν ἐξόδων.

Γιά τή μεταφορά τοῦ λειτουργικοῦ κόστους στούς λογαριασμούς κόστους παραγωγῆς (93) ἤ στούς λογαριασμούς μικτῶν ἀποτελεσμάτων (96) καί ἀποτελεσμάτων χρήσεως (98.99), χρησιμοποιοῦνται ἀντίθετοι ὑπολογαριασμοί πού ἀνοίγονται καί λειτουργοῦν ὡς ἀναλυτικοί τῶν λογαριασμῶν τῶν κέντρων κόστους. Μέ τή χρησιμοποίηση ἀντίθετων λογαριασμῶν ἐξυπηρετοῦνται ἀνάγκες τῆς στατιστικῆς, ἡ ὁποία, μέ τόν τρόπο αὐτό, ἐξασφαλίζει πληροφορίες ἀπαραίτητες γιά τή λήψη τῶν ἐπιχειρηματικῶν ἀποφάσεων ὅπως π.χ. συνολικό ἐτήσιο λειτουργικό κόστος κατά κέντρο, ἤ συγκρίσιμα στοιχεῖα).

Β. Τρόπος λειτουργίας

10. Ὁ λογαριασμός 92 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περι-

πτώσεις, με π ί σ τ ω σ η των λογαριασμών :

α. 90.06 με τά κονδύλια των κατ'είδος όργανικών έξόδων, έπειτα από τή λογιστικοποίησή τους στή γενική λογιστική, ή, σέ περίπτωση πού άκολουθείται άντίστροφη πορεία ένημερώσεως, με τά έκκαθαρισμένα έξοδα πού μεταφέρονται και καταχωρούνται στούς οίκείους λογαριασμούς τής όμάδας 6 τής γενικής λογιστικής.

β. 90.09 με τά κονδύλια των ύπολογιστικών έξόδων, όταν γιά τήν ένταξή τους στήν άναλυτική λογιστική δέ χρησιμοποιείται ό λογαριασμός 97.00.

γ. 91.00, 91.01 και 91.05 με τά κονδύλια έξόδων πού περνούν προηγούμενα άπό τούς λογαριασμούς αύτούς προκειμένου νά ύποστούν άνακατάταξη ή άλλη έπεξεργασία ή μερισμό.

δ. 91.06 με τά κονδύλια των προϋπολογιστικών έξόδων πού ένσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος ύπολογιστικά.

ε. 92 με τήν άξία των παροχών και άντιπαροχών πού γίνονται μεταξύ των τμημάτων, κύριων και βοηθητικών.

στ. 94 με τήν άξία των πρώτων ύλών, βοηθητικών και λοιπών ύλικών καθώς και ήμιτελών προϊόντων, όταν δέν καταλογίζονται άπευθείας στούς λογαριασμούς φορέων κόστους παραγωγής (93).

ζ. 95 με τίς θετικές άποκλίσεις τού πρότυπου κόστους πού προσδιορίζονται γιά τά στοιχεία κόστους των λογαριασμών κέντρων κόστους.

η. 97.00 με τά κονδύλια των ύπολογιστικών έξόδων, όταν έντάσσονται στήν άναλυτική λογιστική έκμεταλλεύσεως χωρίς τή χρησιμοποίηση τού λογαριασμού 90.09.

θ. 97.10.01 μέ τά κονδύλια τῶν πιστωτικῶν διαφορῶν τῶν λογαριασμῶν τῶν τμημάτων καί/βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν, οἱ ὁποῖες/κρίνεται (διαφορές) ὅτι δέν εἶναι σκόπιμο ἤ δέν εἶναι δυνατό νά μειώσουν τό κόστος τῶν φορέων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1-ζ τῆς παρ. 5.218.

ι. 97.10.06 μέ τά κονδύλια πού προκύπτουν κατά τήν ἐφαρμογή τῶν ἀρχῶν τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως, ὅταν ἐξαιτίας τῆς διακυμάνσεως τοῦ βαθμοῦ ἀπασχολήσεως, οἱ διαφορές εἶ[illegible]θετικές (ἡ ἀπασχόληση ὑπερβαίνει τήν προγραμματισμένη).

ια. 99.01 μέ τήν ἀξία τῶν ὑπηρεσιῶν πού λαμβάνονται ἀπό ἄλλα κέντρα (π.χ. ἐργοστάσια) . . , τά ὁποῖα τηροῦν αὐτοτελῆ ἀναλυτική λογιστική.

11. Ὁ λογαριασμός 92 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 92 κατά τήν κατανομή τοῦ κόστους τῶν βοηθητικῶν τμημάτων ἤ κατά τήν ἀποτίμηση τῶν παροχῶν καί ἀντιπαροχῶν πού γίνονται μεταξύ τῶν τμημάτων.

β. 93 κατά τόν καταλογισμό τοῦ κόστους τῶν τμημάτων στούς λογαριασμούς κόστους παραγωγῆς.

γ. 95 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τοῦ πρότυπου κόστους πού προσδιορίζονται γιά τά στοιχεῖα κόστους τῶν λογαριασμῶν κέντρων κόστους.

δ. 97.10.01 μέ τά κονδύλια τῶν χρεωστικῶν διαφορῶν τῶν λογαριασμῶν τῶν τμημάτων καί/βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν, γιά τίς ὁποῖες/κρίνεται (διαφορές) ὅτι δέν εἶναι σκόπιμο ἤ δέν εἶναι δυνατό νά ἐνσωματωθοῦν στό κόστος τῶν φορέων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ., 1-ζ τῆς παρ. 5.218.

ε. 97.10.06 μέ τά κονδύλια πού προκύπτουν κατά τήν ἐφαρμογή τῶν ἀρχῶν τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως, ὅταν, ἐξαιτίας τῆς διακυμάνσεως τοῦ βαθμοῦ ἀπασχολήσεως, οἱ διαφορές εἶναι ἀρνητικές (ἡ ἀπασχόληση ὑπολείπεται ἀπό τήν προγραμματισμένη).

στ. 96 μέ τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων, τά ὁποῖα θεωροῦνται διαμορφωτικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων.

ζ. .98.99 μέ τό κόστος τῶν λειτουργιῶν διοικήσεως, διαθέσεως, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως καί χρηματοοικονομικῆς, τό ὁποῖο θεωρεῖται ὅτι βαρύνει τά μικτά ἀποτελέσματα καί διαμορφώνει τά καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως.

η. 99.02 μέ τήν ἀξία τῶν ὑπηρεσιῶν πού παρέχονται σέ ἄλλα κέντρα (π.χ. ἐργοστάσια ἤ ὑποκαταστήματα), τά ὁποῖα τηροῦν αὐτοτελή ἀναλυτική λογιστική.

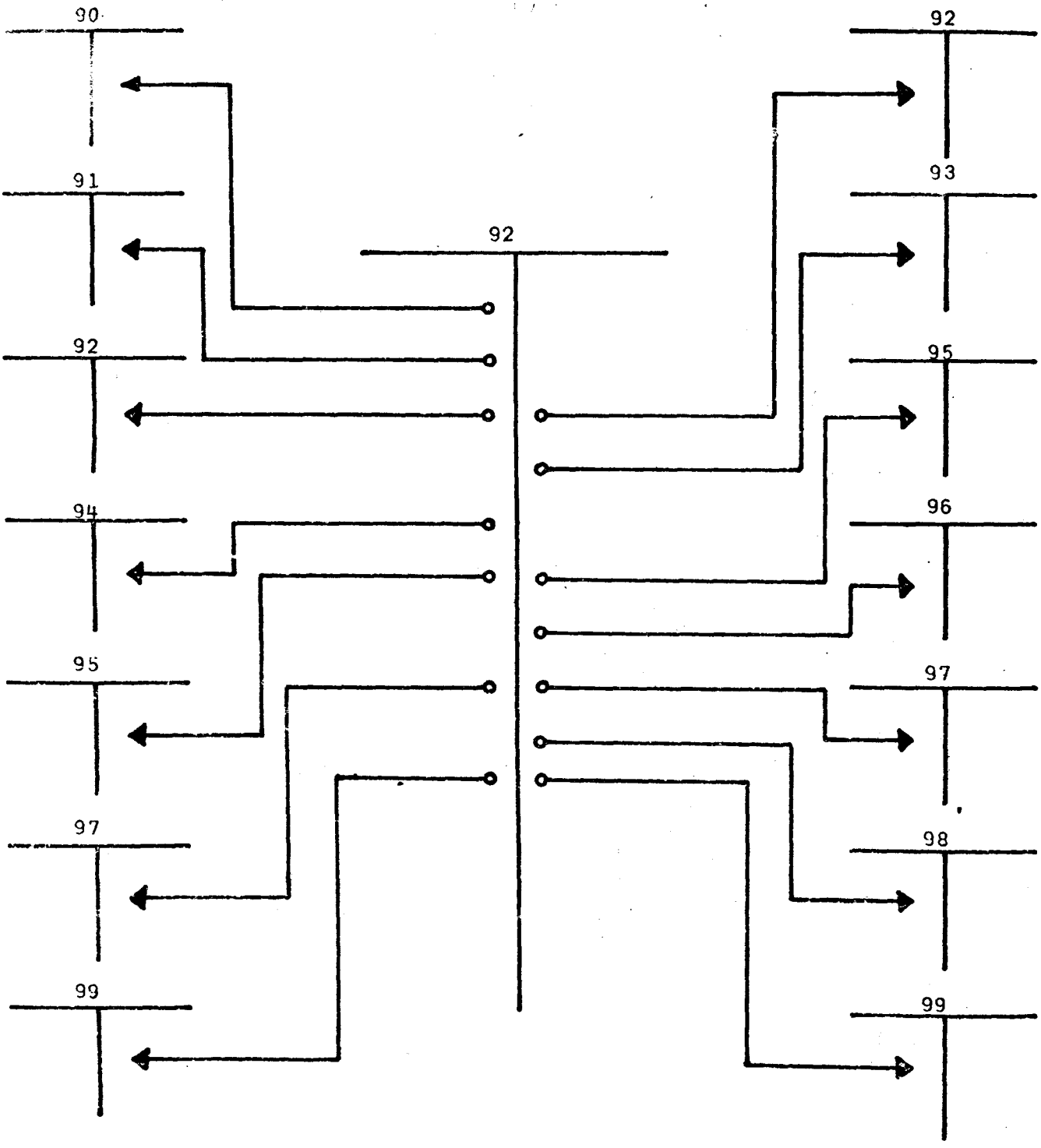
12. Στό τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ, ἔπειτα ἀπό τόν προσδιορισμό τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων, ὁ λογαριασμός 92 ἐξισώνεται.

13. Τό κόστος παραγωγῆ πού σχηματίζεται στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 92 μεταφέρεται πάντα στή χρέωση τῶν ὑπολογαριασμῶν κόστους παραγωγῆς τοῦ 93 καί ὄχι ἀπευθείας στούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων τοῦ 94. Ἡ ἀρχή αὐτή ἰσχύει καί στήν περίπτωση κατά τήν ὁποία ἕνα κέντρο κόστους χρεώνεται μέ τό συνολικό κόστος παραγωγῆς, στό ὁποῖο περιλαμβάνεται καί τό κόστος τῶν ἄμεσων ὑλικῶν. Μέ τήν ἐφαρμογή τῆς παραπάνω ἀρχῆς τό συνολικό κόστος τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 93 εἶναι ἴσο μέ τό συνολικό κόστος παραγωγῆς τῶν προϊόντων ἤ ὑπηρεσιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, μέ τό ὁποῖο χρεώνονται οἱ ἀναλυτικοί λογαριασμοί ἀποθεμάτων τοῦ 94.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 92.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 92 " κέντρα (θέσεις) κόστους"



5.214 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 93 " ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Παραγωγή σε εξέλιξη)

Α: Περιεχόμενο καί όρολογία:

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 93 συγκεντρώνεται καί παρακολουθεῖται τό ὁλικό κόστος παραγωγῆς τῶν ἐνδιάμεσων καί τελικῶν φορέων (προϊόντων ἤ ὑπηρεσιῶν ἤ πάγιων στοιχείων), καθώς καί τό κόστος ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως κατά τό μέρος πού ἀναφέρεται στήν πραγματική παραγωγή ἔργου μακροχρόνιας ἀξιοποιήσεως.

Στήν εὐρεία ἔννοια τῆς παραγωγῆς περιλαμβάνονται καί τά ἰδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεῖα καί ἀνταλλακτικά αὐτῶν.

2. Τό κόστος τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 93 εἶναι ἄμεσο ἤ ἔμμεσο. Στό ἄμεσο κόστος παραγωγῆς, κατά κανόνα, περιλαμβάνονται τά ἄμεσα ὑλικά καί ἡ ἄμεση ἐργασία, ἐνῶ στό ἔμμεσο τό ὑπόλοιπο κόστος παραγωγῆς.

3. Ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 93 γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, ἡ ὁποία εἶναι ὑποχρεωμένη νά ἀκολουθεῖ τούς ἑξῆς περιορισμούς :

α. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 93 συγκεντρώνεται μόνο κόστος τῆς λειτουργίας παραγωγῆς, δηλαδή στοιχεῖα κόστους πού πραγματοποιοῦνται γιά νά παραχθεῖ τό προϊόν (ἤ ἡ ὑπηρεσία) ἤ τό ἔργο καί νά ἀποκτήσει ἰδιότητες καί μορφή μέ τήν ὁποία εἶναι δυνατή ἡ διάθεσή του στήν ἀγορά ἤ ἡ ἰδιοχρησιμοποίησή του. Στό λογαριασμό 93 (ὑπολογαριασμό 93.99 " κόστος ἀναπτύξεως προϊόντων ") συγκεντρώνεται/καί ἐπίσης τό μέρος τοῦ κόστους ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως πού ἀναφέρεται στήν πραγματική παραγωγή ἔργου μακροχρόνιας ἀξιοποιήσεως, τό ὁποῖο, στή γενική λογιστική, ἐμφανίζεται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 1. Παράδειγμα ἀποτελεῖ τό κόστος μιᾶς εὑρεσιτεχνίας πού ἀξιοποιεῖται μέσα σέ ... δέκα πέντε χρόνια.

β. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 93, ἐφόσον παράγεται ἀντίστοιχο ἔργο, περιλαμβάνονται τουλάχιστον οἱ ἀκόλουθες κατηγορίες :

- Κόστος παραγωγῆς προϊόντων ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν
- Κόστος παραγωγῆς ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων
- Κόστος ἰδιοπαραγωγῆς πάγιων στοιχείων
- Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων
- Κόστος ἀναπτύξεως προϊόντων (πειραματικῆς παραγωγῆς)

π.χ.

γ. Στό ἐπίπεδο/τοῦ προϊόντος , , δηλαδή στήν ἀνάλυση τοῦ κόστους τοῦ προϊόντος, [illegible] περιλαμβάνονται τουλάχιστο τά ἄμεσα ὑλικά, ἡ ἄμεση ἐργασία καί τά γενικά βιομηχανικά ἔξοδα ἤ ἔμμεσα ἔξοδα παραγωγῆς.

δ. Στό ἐπίπεδο τοῦ ὁλικοῦ κόστους παραγωγῆς, ἡ ἀνάλυση γίνεται τουλάχιστο στά ὑλικά πού ἀναλώνονται καί στά κατ' εἶδος ἔξοδα τῆς ὁμάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Αὐτή ἡ ἀνάλυση δέν εἶναι ἀπαραίτητη ὅταν τά στοιχεῖα πού ζητοῦνται προκύπτουν ἀπό τήν ἀνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ 92.00 " ἔξοδα λειτουργίας παραγωγῆς ", πρᾶγμα τό ὁποῖο ἐπιτυγχάνεται ὅταν ἀπό τόν τελευταῖο αὐτό λογαριασμό περνοῦν καί τά ἄμεσα ὑλικά. Ἐπίσης, ἡ ἀνάλυση αὐτή δέν εἶναι ἀπαραίτητο νά γίνεται στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 93 καί στήν περίπτωση πού

- τά ἄμεσα ὑλικά καταλογίζονται ἀπευθείας στούς ὑπολογαριασμούς αὐτούς, ὅταν οἱ σχετικές πληροφορίες προκύπτουν ἀπό ἀντίθετους ὑπολογαριασμούς καταλογισμένων στήν παραγωγή ὑλικῶν τοῦ 94.

Β: Τρόπος λειτουργίας

4. Ὁ λογαριασμός 93 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 92 μέ τά κονδύλια τοῦ ἔμμεσου, κατά κανόνα, κόστους πού προηγούμενα συγκεντρώνεται καί παρακολουθεῖται στούς ὑπολογαριασμούς κέντρων κόστους ἤ τμημάτων.

β. 94.03 μέ τό κόστος τῆς παραγωγῆς σέ ἐξέλιξη κατά τό τέλος τῆς χρήσεως, τό ὁποῖο στήν ἀρχή τῆς ἑπόμενης μεταφέρεται στούς οἰκείους

ὑπολογαριασμούς τοῦ 93. Δέν ἀποκλείεται παρόμοια μεταφορά τοῦ κόστους τῆς παραγωγῆς σέ ἐξέλιξη καί κατά τήν ἔναρξη κάθε νέας περιόδου λογισμοῦ.

γ. 94 (ὑπολογαριασμοί ἀποθεμάτων) μέ τήν ἀξία, σέ τιμές κόστους, τῶν ἀποθεμάτων (/πρώτων ὑλῶν ἤ ἡμιτελῶν προϊόντων π.χ. ὅπως . .), πού ἐξάγονται ἀπό τίς ἀποθῆκες γιά βιομηχανοποίηση, ὅταν ἡ ἀξία αὐτή, προηγούμενα, δέν περνάει ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 92.

δ. 95 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις τοῦ πρότυπου κόστους.

ε. 97.10.00 μέ τήν ἀξία τῶν τυχόν διαφορῶν ἀπογραφῆς πού διαπιστώνεται στό τέλος τῆς χρήσεως, ὅταν τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 93 μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 94.03 " παραγωγή σέ ἐξέλιξη ".

στ. 97.10.01 μέ τά κονδύλια τῶν πιστωτικῶν διαφορῶν πού προκύπτουν κατά τόν καταλογισμό τοῦ κόστους παραγωγῆς στούς τελικούς φορεῖς κόστους.

ζ. 99.01 μέ τήν ἀξία τῶν χορηγήσεων πού λαμβάνονται ἀπό ἄλλα κέντρα (/π.χ. ἐργοστάσια ἤ ὑποκαταστήματα), τά ὁποῖα τηροῦν ἀνεξάρτητη λογιστική, ὅταν ἡ ἀξία αὐτή, προηγούμενα, δέν περνάει ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 92.

5. Ὁ λογαριασμός 93 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 92 μέ τό ὁλικό ἤ μερικό κόστος τῆς πειραματικῆς παραγωγῆς, ὅταν τό κόστος αὐτό ἐνσωματώνεται στό λειτουργικό κόστος ἔρευνας καί ἀναπτύξεως (Λ/92.02).

β. 94 (ὑπολογαριασμοί ἀποθεμάτων) μέ τό κόστος τῶν ἀποθεμάτων πού ἀπό τήν παραγωγική διαδικασία εἰσάγονται στήν ἀποθῆκη, εἴτε γιά νά διατεθοῦν στήν ἀγορά, εἴτε γιά νά ὑποστοῦν παραπέρα κα-

τεργασία.

γ. 94.03 μέ τό κόστος τῆς παραγωγῆς σέ ἐξέλιξη κατά τό τέλος τῆς τρέχουσας χρήσεως. Δέν ἀποκλείεται παρόμοια μεταφορά τοῦ κόστους τῆς παραγωγῆς σέ ἐξέλιξη καί κατά τό τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ.

δ. 95 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τοῦ πρότυπου κόστους.

ε. 96.20.14 μέ τό κόστος τῶν παρεπόμενων δραστηριοτήτων.

στ. 96.20.16 μέ τό κόστος ἰδιοπαραγωγῆς πάγιων στοιχείων, στό ὁποῖο περιλαμβάνεται καί τό μέρος τοῦ κόστους ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως πού ἀφορᾶ πραγματικό ἔργο μακροχρόνιας ἀξιοποιήσεως.

ζ. 97.10.00 μέ τήν ἀξία τῶν τυχόν διαφορῶν ἀπογραφῆς πού διαπιστώνεται στό τέλος τῆς χρήσεως, ὅταν γίνεται ἡ μεταφορά τοῦ ὑπολοίπου τοῦ λογαριασμοῦ 93 στόν 94.03.

η. 97.10.01 μέ τά κονδύλια τῶν χρεωστικῶν διαφορῶν πού προκύπτουν κατά τόν καταλογισμό τοῦ κόστους παραγωγῆς στούς τελικούς φορεῖς κόστους.

θ. 99.02 μέ τήν ἀξία τῶν παροχῶν πρός ἄλλα κέντρα (π.χ. ἐργοστάσια ἢ ὑποκαταστήματα), τά ὁποῖα τηροῦν ἀνεξάρτητη λογιστική.

6. Οἱ ἐσωτερικές μεταφορές προϊόντων ἕτοιμων ἢ ἡμιτελῶν γιά παραπέρα κατεργασία ἀπό ἕνα παραγωγικό τμῆμα σέ ἕνα ἄλλο ἢ ἀπό μία φάση σέ ἄλλη τοῦ ἴδιου τμήματος, γίνονται πάντα μέ τή μεσολάβηση τοῦ λογαριασμοῦ 94, καί ποτέ τοῦ λογαριασμοῦ 93, ἔστω καί ἂν δέν πραγματοποιεῖται εἰσαγωγή στήν ἀποθήκη, ὥστε νά ἐλέγχονται οἱ ποσοτικές

διακινήσεις πού γίνονται μέσα στή μονάδα.

Στίς περιπτώσεις πού οἱ ποσοτικές διακινήσεις γίνονται χωρίς πραγματική εἰσαγωγή στήν ἀποθήκη, ἡ χρεωπίστωση τῶν λογαριασμῶν ἀποθήκης γίνεται λογιστικά μέ παραστατικά πού ἐκδίδονται γιά τό σκοπό αὐτό.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 93.

5.215 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 94 " ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ "

Α: Περιεχόμενο καί ὁρολογία

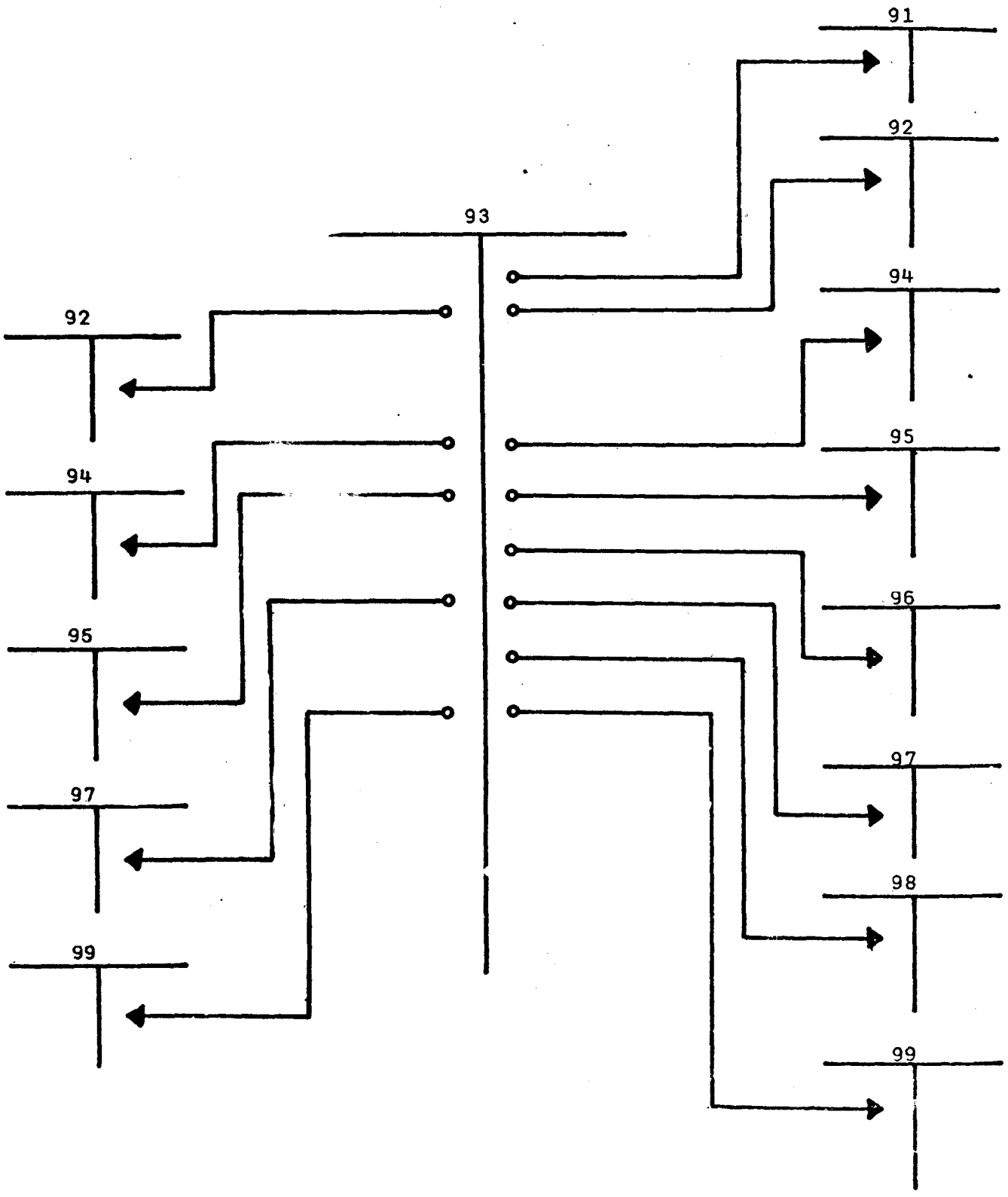
1. Στούς ὑπολογαριασμους του 94 παρακολουθοῦνται κάθε εἴδους, μορφῆς καί κατηγορίας ἀποθέματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, εἴτε προέρχονται ἀπό ἀγορά, εἴτε παράγονται ἀπό τήν ἴδια τή μονάδα.

2. Ὁ λογαριασμός 94 ἀναπτύσσεται σέ ὑποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στούς ὁποίους παρακολουθοῦνται οἱ κατηγορίες τῶν ἀποθεμάτων τῆς ὁμάδας 2 τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Ἡ ἀναλυτική λογιστική ἀναλύει παραπέρα τίς γενικές κατηγορίες τῶν ἀποθεμάτων κατά τρόπο πού νά ἀνταποκρίνεται καλύτερα στήν ἐξυπηρέτηση τῶν ἀναγκῶν τῆς κοστολογήσεως, τοῦ προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων, τῆς ἀναλύσεως τῶν ἀποτελεσμάτων κατά κλάδους ἤ κέντρα δραστηριότητας ἤ φορεῖς εὐθύνης καί τοῦ ἐλέγχου τῶν ἀποθεμάτων πού ἀποβλέπει στήν ἀποτελεσματική διαχείρισή τους.

3. Τό τελευταῖο ὅριο ἀναλύσεως τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 94 εἶναι ἡ μερίδα ἀποθήκης, στήν ὁποία παρακολουθεῖται ἡ τελευταία ὑποδιαίρεση τῆς συγκεκριμένης κατηγορίας ἀποθέματος, ὅπως π.χ. στά ἐμπορεύματα, ἡ μερίδα ἀποθήκης ἀντιπροσωπεύει τό εἶδος, ἐνδεχόμενα δέ καί τήν ποιότητα. Ἡ τελευταία ὑποδιαίρεση κάθε κατηγορίας ἀποθεμάτων ὑπαγορεύεται, εἴτε ἀπό διαχειριστικές καί κοστολογικές ἀνάγκες, εἴτε ἀπό ὑποχρεωτικῆς ἐφαρμογῆς κανόνες δικαίου.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 93 " κόστος παραγωγῆς (παραγωγή σέ ἐξέλιξη) "



Η τελευταία ὑποδιαίρεση κάθε κατηγορίας ἀποθεμάτων παρακολουθεῖται σέ περισσότερες ἀπό μία μερίδες ἀποθήκης, ὅταν τό ἴδιο ἀπόθεμα βρίσκεται σέ περισσότερους ἀπό ἕναν ἀποθηκευτικούς χώρους.

Οἱ λογαριασμοί τῆς τελευταίας ὑποδιαιρέσεως τῶν ἀποθεμάτων τηροῦνται κατά ποσότητα καί ἀξία. Ἐξαίρεση ἀπό τόν κανόνα αὐτό εἶναι δυνατό νά γίνεται γιά ὁρισμένες κατηγορίες ἀναλώσιμων ὑλικῶν πού θεωροῦνται ὅτι ἀναλώνονται ἀμέσως μέ τήν παραλαβή τους. Τά ἀναλώσιμα αὐτά ὑλικά εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται, εἴτε στό σύνολό τους, εἴτε κατά ὁμάδες, μόνο κατά ἀξία.

4. Οἱ λογαριασμοί τῶν ἀποθεμάτων κινοῦνται μόνο ὅταν αὐτά εἰσάγονται σέ κάποιο ἀποθηκευτικό χῶρο καί ἔτσι γίνονται ἀντικείμενο ποσοτικοῦ ἐλέγχου. Ἀποθηκευτικός χῶρος θεωρεῖται καί ἕνα παραγωγικό μέσο ἤ μέσο ἀποθηκεύσεως, ἐνταγμένο στό σύστημα τῆς παραγωγικῆς διαδικασίας, ὅπου, π.χ. τό ἡμιτελές προϊόν, παραμένει προσωρινά ἀποθηκευμένο ὥσπου νά διακινηθεῖ στήν ἑπόμενη φάση ἤ στό ἑπόμενο στάδιο κατεργασίας.

5. Ἀποθέματα (π.χ. ὑλικά) τρίτων πού βρίσκονται στά χέρια τῆς οἰκονομικῆς μονάδας παρακολουθοῦνται ἀναλυτικά σέ λογαριασμούς τάξεως. Ἀποθέματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού βρίσκονται στά χέρια τρίτων παρακολουθοῦνται σέ ξεχωριστές μερίδες ἀποθήκης, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρακάτω περίπτωση 13.

6. Ἡ παραγωγή σέ ἐξέλιξη ἤ τά ὑλικά καί ἄλλα εἴδη πού βρίσκονται στό στάδιο τῆς κατεργασίας κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως δέν παρακολουθοῦνται στούς ὑπολογαριασμούς ἀποθεμάτων τοῦ 94, ἐπειδή δέν ἀποτελοῦν ἀντικείμενο παραλαβῆς καί παραδόσεως. Τά ὑλικά αὐτά μεταφέρονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 94 μόνο κατά τό τέλος τῆς χρήσεως ἤ τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ καί ἔπειτα ἀπό διενέργεια ἀπογραφῆς.

7. Μέ τή λογιστική παρακολούθηση τῆς ποσοτικῆς διακινήσεως

κάθε ἀποθέματος ἐξασφαλίζεται ἡ διαρκὴς ποσοτικὴ ἀπογραφὴ τῶν ἀποθεμάτων, δηλαδὴ ἐξασφαλίζεται σὲ κάθε στιγμὴ ἡ ἀκριβὴς γνῶση τοῦ ποσοτικοῦ ὑπολοίπου κατὰ μερίδα ἀποθήκης.

Μὲ τὴν ἀποτίμηση τῶν ποσοτικῶν διακινήσεων τῶν ἀποθεμάτων λειτουργεῖται ἡ διαρκὴς ἀπογραφὴ τῶν ἀποθεμάτων, δηλαδὴ ἡ διαρκὴς γνῶση τῆς ποσότητας καὶ ἀξίας τῶν ἀποθεμάτων ποὺ βρίσκονται στοὺς ἀποθηκευτικοὺς χώρους. Ἡ ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων γίνεται σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.205.

Β: Τρόπος λειτουργίας

8. Ὁ λογαριασμὸς 94 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι στὶς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μὲ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 90.01 κατὰ τὸ λογισμὸ τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων στοὺς λογαριασμοὺς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

β. 90.02 κατὰ τὸ λογισμὸ τοῦ ὁριστικοποιημένου κόστους ἀγορῶν, κατὰ τὴ διάρκεια τῆς χρήσεως, στοὺς λογαριασμοὺς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, ὅταν δὲν προηγεῖται χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 91.

γ. 91.09 μὲ τὸ προϋπολογισμένο κόστος τῶν ἀποθεμάτων, ὅταν δὲν εἶναι γνωστὸ τὸ ἀκριβὲς κόστος τους.

δ. Ὑπολογαριασμῶν τοῦ 91, ὅταν προηγεῖται χρέωση τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν κατὰ τὴν ἀγορὰ τῶν ἀποθεμάτων μὲ σκοπὸ τὴν ἀνακατάταξη ἢ προομαδοποίησή τους μὲ ἄλλα ἀγορασμένα ἀποθέματα.

ε. 93 μὲ τὸ κόστος παραγωγῆς τῶν ἑτοίμων καὶ ἡμιτελῶν προϊόντων, καθὼς καὶ τῶν ὑποπροϊόντων καὶ ὑπολειμμάτων καὶ, στὸ τέλος τῆς χρήσεως ἢ τῆς περιόδου λογισμοῦ, μὲ τὸ κόστος τῆς παραγωγῆς σὲ ἐξέλιξη, ὅπως αὐτὸ προσδιορίζεται ἔπειτα ἀπὸ ἀπογραφή.

στ. 94 μὲ τὸ κόστος τῶν ἀποθεμάτων ποὺ διακινοῦνται μεταξὺ

των αποθηκών /και υποκαταστημάτων ή εργοστασίων όταν αυτά δέν τηρούν αυτοτελή λογιστική.

ζ. 95 με τις θετικές αποκλίσεις κόστους αγοράς, στην περίπτωση εφαρμογής πρότυπης κοστολογήσεως, όταν οι αποκλίσεις αυτές προσδιορίζονται τή στιγμή της παραλαβής των αποθεμάτων.

η. 97.10.00.01 με την αξία των πλεονασμάτων που διαπιστώνονται κατά την απογραφή, είτε αυτή γίνεται κατά τή διάρκεια, είτε κατά τό τέλος της χρήσεως.

θ. 99.01 με την αξία των αποθεμάτων που λαμβάνονται από άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια ή υποκαταστήματα), στά όποία τηρείται αυτοτελής αναλυτική λογιστική.

9. Ὁ λογαριασμός 94 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι στις ακόλουθες περιπτώσεις, με χ ρ έ ω σ η των λογαριασμών :

α. 92 με τό κόστος των αποθεμάτων που αναλώνονται, όταν ή αξία τους χρεώνεται απευθείας στούς λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους.

β. 93 με τό κόστος των άμεσων υλικών παραγωγής, όταν καταλογίζονται απευθείας στούς λογαριασμούς κόστους παραγωγής, χωρίς τή μεσολάβηση του λογαριασμού 92.

γ. 94 με τό κόστος των αποθεμάτων που διακινούνται μεταξύ τμημάτων, αποθηκών/και υποκαταστημάτων των εργοστασίων τά όποία δέν τηρούν αυτοτελή αναλυτική λογιστική.

δ. 95 με τις αρνητικές αποκλίσεις κόστους αγοράς, όταν ή οικονομική μονάδα εφαρμόζει την πρότυπη κοστολόγηση και οι αποκλίσεις προσδιορίζονται κατά τήν αγορά ή παραλαβή/π.χ. των υλικών.

ε. 96.20 με τό κόστος παραγωγής ή αγοράς των πωληθέντων αποθεμάτων.

στ. 97.10.00.00 μέ τήν ἀξία τῶν ἐλλειμμάτων πού διαπιστώνονται κατά τήν ἀπογραφή, εἴτε κατά τή διάρκεια, εἴτε στό τέλος τῆς χρήσεως.

ζ. 99.02 μέ τό κόστος τῶν ἀποθεμάτων πού ἀποστέλλονται σέ ἄλλα τμήματα, ἀποθῆκες ἤ ὑποκαταστήματα, τά ὁποῖα τηροῦν αὐτοτελή ἀναλυτική λογιστική.

π.χ.
η. 90 ἤ 91 μέ τίς μειώσεις τοῦ κόστους ἀγορᾶς τῶν ἀποθεμάτων (ἐκπτώσεις ἤἐπιστροφές).

θ. 90, 98 καί 99 μέ τήν ἀξία τῶν ἀποθεμάτων τέλους χρήσεως. κατά τή διενέργεια τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

Γ' Διαδικασία ἐνημερώσεως τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων

10. Ἡ ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων, ὅπως καί τῶν λογαριασμῶν ἐξόδων τῆς ὁμάδας 6, τῶν ἐσόδων τῆς ὁμάδας 7 καί τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, γίνεται, εἴτε πρῶτα στή γενική λογιστική καί σέ δεύτερη φάση στήν ἀναλυτική, εἴτε ἀντίστροφα, εἴτε ταυτόχρονα καί στούς δύο τομεῖς τῆς λογιστικῆς (γενικῆς καί ἀναλυτικῆς).

α. Π ε ρ ί π τ ω σ η π ρ ώ τ η : Ἡ πορεία τῶν ἐγγραφῶν ἀρχίζει ἀπό τή γενική λογιστική. Στήν περίπτωση αὐτή οἱ ἀναλυτικοί λογαριασμοί τῶν ἀποθηκῶν τηροῦνται στή γενική λογιστική (ὁμάδα 2) καί ἐνημερώνονται κατά ποσότητα καί ἀξία μέ τήν ἀρχική ἀπογραφή καί τίς ἀγορές, καί μόνο κατά ποσότητα μέ τίς ἀναλώσεις, τίς πωλήσεις καί τίς ἐσωτερικές διακινήσεις.

Σέ δεύτερη φάση, στό τέλος κάθε μέρας ἤ κάθε ἑβδομάδας ἤ κάθε μήνα τό ἀργότερο, τά δεδομένα κινήσεως τῶν ἀποθηκῶν τῆς γενικῆς λογιστικῆς μεταφέρονται στή ἀναλυτική συγκεντρωτικά, κατά ποσότητα καί ἀξία, δηλαδή μεταφέρεται ἡ ἀπογραφή στήν ἀρχή τῆς χρήσεως καί, περιοδικά, μεταφέρονται οἱ ἀγορές, οἱ βιομηχανοποιήσεις, οἱ πωλήσεις (κόστος πωληθέντων) καί οἱ ἐσωτερικές διακινήσεις, καθώς καί οἱ ἀντιλογισμοί καί μειώσεις τῶν σχετικῶν λογαριασμῶν. Κατά τίς μεταφορές

αὐτές κινοῦνται οἱ ἑξῆς λογαριασμοί :

- Μέ τήν ἀρχική ἀπογραφή χρεώνεται ὁ 94, μέ πίστωση τοῦ 90.
- Μέ τίς ἀγορές χρεώνεται ὁ 94, μέ πίστωση τοῦ 90 ἤ 91.
- Μέ τό κόστος πωλημένων πιστώνεται ὁ 94, μέ χρέωση τοῦ 96.
- Μέ τίς βιομηχανοποιήσεις πιστώνεται ὁ 94, μέ χρέωση τοῦ 92 ἤ 93.
- Μέ τίς ἐσωτερικές διακινήσεις χρεωπιστώνεται ὁ 94, ἐνδεχόμενα δέ καί ὁ 99.
- Μέ τούς ἀντιλογισμούς καί τίς μειώσεις (π.χ. ἐκπτώσεις ἀγορῶν ἤ διορθώσεις κλπ.) πιστώνεται ὁ 94 μέ χρέωση τοῦ 90 ἤ 91 ἤ 93 ἤ 94 ἤ 96 ἤ 99 ἤ χρεώνεται ὁ 94 μέ πίστωση τοῦ 92 ἤ 93 ἤ 94 ἤ 96 ἤ 99.

β. Π ε ρ ί π τ ω σ η δ ε ύ τ ε ρ η : Ἡ πορεία τῶν ἐγγραφῶν ἀρχίζει ἀπό τήν ἀναλυτική λογιστική. Στήν περίπτωση αὐτή οἱ ἀναλυτικοί λογαριασμοί τῶν ἀποθηκῶν τηροῦνται κατά ποσότητα καί ἀξία στήν ἀναλυτική λογιστική, ὅπου λογιστικοποιοῦνται τά πρωτογενή παραστατικά κινήσεως τῶν ἀποθεμάτων (ἀπογραφή, ἀγορές, βιομηχανοποιήσεις, πωλήσεις, διακινήσεις). Κατά τή λογιστικοποίηση τῶν παραστατικῶν ἀπογραφῆς (δελτίο ἤ βιβλιο ἀπογραφῆς) καί ἀγορῶν χρεώνονται ἀναλυτικά οἱ λογαριασμοί τῶν ἀποθεμάτων (94), μέ πίστωση τοῦ 90. Τυχόν κονδύλια πού δέν ἐνσωματώνονται στό κόστος ἀποθεμάτων, ὅπως π.χ. ὁ Φ.Κ.Ε., τά ὁποῖα περιλαμβάνονται στά παραστατικά ἀγορῶν, δέν καταχωροῦνται στήν ἀναλυτική λογιστική.

Σέ δεύτερη φάση, ἡμερήσια ἤ τουλάχιστο μέσα στή χρονική περίοδο πού προβλέπεται ἀπό τή νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά, ἐνημερώνονται οἱ λογαριασμοί τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μόνο κατ'ἀξία, μέ τήν ἀρχική ἀπογραφή καί τίς ἀγορές, καθώς καί μέ τούς ἀντιλογισμούς καί τίς μειώσεις τους, ὡς ἑξῆς :

- Μέ τήν ἀπογραφή ἐνάρξεως χρεώνονται οἱ οἰκεῖοι λογαριασμοί ἀποθεμάτων τῆς ὁμάδας 2, κατά τό ἄνοιγμα τῶν βιβλίων (ἐγγραφές ἰσολογισμοῦ).

- Μέ τίς ἀγορές " μετρητοῖς " χρεώνεται ὑπολογαριασμός τοῦ 50 μέ τήν ὀνομασία " ἀγορές μετρητοῖς " μέ τή συνολική ἀξία τῶν παραστατικῶν καί πιστώνεται ὁ λογαριασμός τοῦ ταμείου.

- Μέ τίς ἀγορές " ἐπί πιστώσει " χρεώνεται ὑπολογαριασμός τοῦ 50 μέ τήν ὀνομασία " ἀγορές ἐπί πιστώσει " μέ τή συνολική ἀξία τῶν παραστατικῶν καί πιστώνονται οἱ ἀναλυτικοί λογαριασμοί τῶν προμηθευτῶν.

- Τουλάχιστο στό τέλος κάθε μήνα, μέ πίστωση τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 50 " ἀγορές μετρητοῖς " καί " ἀγορές ἐπί πιστώσει ", οἱ ὁποῖοι λειτουργοῦν ὡς ἐνδιάμεσοι, χρεώνονται οἱ λογαριασμοί ἀποθεμάτων τῆς ὁμάδας 2 καί ἐνδεχόμενα ἄλλοι λογαριασμοί γιά τυχόν κονδύλια πού δέν ἐνσωματώνονται στό κόστος ἀποθεμάτων (π.χ. ὁ 54.00 γιά τό Φ.Κ.Ε. ἀγορῶν πρώτων ὑλῶν).

- Μέ τήν αὐτή ἤ ὁποιαδήποτε ἄλλη διαδικασία γίνεται ἡ ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν, π.χ. μέ τίς ἐκπτώσεις ἀγορῶν ἤ τούς ἀντιλογισμούς.

Κάθε οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά μή χρησιμοποιεῖ τούς διάμεσους λογαριασμούς " ἀγορές μετρητοῖς " καί " ἀγορές ἐπί πιστώσει, μέ τόν ὅρο ὅτι ἡ ὀργάνωση καί τά μηχανογραφικά μέσα πού χρησιμοποιεῖ διασφαλίζουν κατ'ἄλλο τρόπο τή λειτουργία τῆς παραπάνω περιπτώσεως.

Ἡ συγκεντρωτική ἐνημέρωση κατά ἀξία τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων τῆς ὁμάδας 2 τῆς γενικῆς λογιστικῆς γίνεται μέ βάση στοιχεῖα, εἴτε τοῦ ἡμερολογίου ἀγορῶν, ὅταν τηρεῖται, εἴτε τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων τοῦ 94.

γ. Περίπτωση τρίτη : Ἡ ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων μέ τήν ἀρχική ἀπογραφή καί τίς ἀγορές (καθώς καί μέ τίς ἐκπτώσεις-ἀντιλογισμούς) γίνεται ταυτόχρονα στούς δύο τομεῖς τῆς λογιστικῆς. Ἡ ἐφαρμογή τῆς διαδικασίας αὐτῆς ἐνημερώσεως προϋποθέτει ὅτι γιά τίς λογιστικές καταχωρήσεις χρησιμοποιοῦνται ἠλεκτρονικοί ὑπολογιστές.

Κατά τή διαδικασία τῆς ταυτόχρονης ἐνημερώσεως, τά παραστατικά λογιστικοποιήσεως, π.χ. τῆς ἀρχικῆς ἀπογραφῆς καί τῶν ἀγορῶν-ἐκπτώσεων, φέρουν διπλή κωδικαρίθμηση, ὥστε νά εἶναι δυνατή ἡ τροφοδότηση μέ τό ἴδιο παραστατικό τῶν οἰκείων λογαριασμῶν, τόσο τῆς γενικῆς ὅσο καί τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, μέ τή βοήθεια κατάλληλων προγραμμάτων τοῦ ἠλεκτρονικοῦ διερευνητῆ.

11. Οἱ τρόποι ἀπεικονίσεως τῶν ἀγορῶν στούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς καί ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, οἱ ὁποῖοι περιγράφονται στίς παραπάνω περιπτώσεις, ἀποτελοῦν ἐναλλακτικές λύσεις τοῦ προβλήματος τοῦ αὐξημένου κόστους πού δημιουργοῦν οἱ διπλές καταχωρήσεις στό σύστημα τῆς αὐτόνομης ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως. Οἱ τρόποι αὐτοί, οἱ ὁποῖοι ἀποβλέπουν στή μείωση τοῦ λειτουργικοῦ κόστους τῆς αὐτονομίας, ἐπιλέγονται ἀπό κάθε οἰκονομική μονάδα μέ κριτήρια τίς ἰδιαίτερες συνθῆκες λειτουργίας της.

Δ: Οἱ ἐκτός τιμολογίου ἐκπτώσεις ἀγορῶν

12. Οἱ ἐκτός τιμολογίου ἐκπτώσεις ἀγορῶν ἀντιμετωπίζονται ὅπως καθορίζεται στήν περίπτ. 6 τῆς παρ. 2.2.203, τόσο στή γενική, ὅσο καί στήν ἀναλυτική λογιστική.

Ε: Ἡ παρακολούθηση τῶν ἀποθεμάτων πού ἀποστέλλονται σέ τρίτους

13. Τά ἀποθέματα πού ἀποστέλλονται σέ τρίτους γιά διάφορους λόγους - π.χ. ὡς παρακαταθῆκες πρός πώληση, γιά ἐνέχυρο, γιά φύλαξη ἤ μέ σκοπό τήν προσωρινή παραμονή - παρακολουθοῦνται στούς ἰδιαίτερους ὑποχρεωτικούς λογαριασμούς " ἐμπορεύματα, προϊόντα κλπ. σέ τρίτους ", πού ἀνοίγονται καί λειτουργοῦν σάν ὑπολογαριασμοί τοῦ 94. Ἡ παρακολούθηση αὐτή γίνεται κατά ποσότητα καί ἀξία, ἀναλυτικά γιά κάθε εἶδος ἀποθέματος, ἀποθηκευτικό χῶρο καί κατηγορία στήν ὁποία ἀνήκει, μέ τρόπο πού νά ἐξασφαλίζεται, σέ κάθε στιγμή, ἡ πληροφόρηση γιά τίς ἀξίες τῶν ἀποθεμάτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού βρίσκονται σέ τρίτα πρόσωπα καί γιά τούς εἰδικούς ὅρους ἀπό τούς ὁποίους διέπονται αὐτά.

ΣΤ: Ἡ παρακολούθηση τῶν ἐσωτερικῶν διακινήσεων ἀνάμεσα στά διάφορα κέντρα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας

14. Στίς περιπτώσεις πού διακινοῦνται ἀποθέματα μεταξύ ἀποθηκευτικῶν χώρων πού τούς χωρίζει μεγάλη ἀπόσταση, εἶναι δυνατό, γιά νά ἐξασφαλίζεται ὁ ἔλεγχος τῶν διακινήσεων, νά λειτουργοῦν ἐνδιάμεσοι ὑπολογαριασμοί τοῦ 94. Οἱ ὑπολογαριασμοί αὐτοί χρεώνονται ὅταν πραγματοποιεῖται ἡ ἀποστολή τῶν ἀποθεμάτων, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ἀναλυτικῶν μερίδων τοῦ εἴδους, καί πιστώνονται κατά τήν παραλαβή του, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ἀναλυτικῶν μερίδων τῆς ἀποθήκης παραλαβῆς. Τό σύστημα λειτουργίας ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν ἐλέγχου τῶν ἐσωτερικῶν διακινήσεων ἐφαρμόζεται στίς περιπτώσεις πού οἱ διακινήσεις αὐτές γίνονται πρός ἤ ἀπό κέντρα πού δέν τηροῦν αὐτοτελή ἀναλυτική λογιστική. Στήν ἀντίθετη περίπτωση, γιά τίς ἐσωτερικές διακινήσεις παρεμβάλλονται οἱ λογαριασμοί 99.01 καί 99.02.

Οἱ ἐνδιάμεσοι λογαριασμοί ἐλέγχου εἶναι ἐξισωμένοι, ἐφόσον δέν ὑπάρχει ἀνωμαλία ἤ καθυστέρηση παραλαβῆς τῶν ἀποστελλόμενων ἀποθεμάτων. Ἡ ὕπαρξη τυχόν ὑπολοίπων στούς λογαριασμούς αὐτούς συνεπάγεται τήν ἀνάλυση καί τόν ἔλεγχο γιά τόν ἐντοπισμό τῆς αἰτίας (π.χ. ἀνωμαλίας) στήν ὁποία ὀφε[illegible]ται τά ὑπόλοιπα αὐτά.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 94.

5.216 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 95 " ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ "

Α: Περιεχόμενο καί ὁρολογία

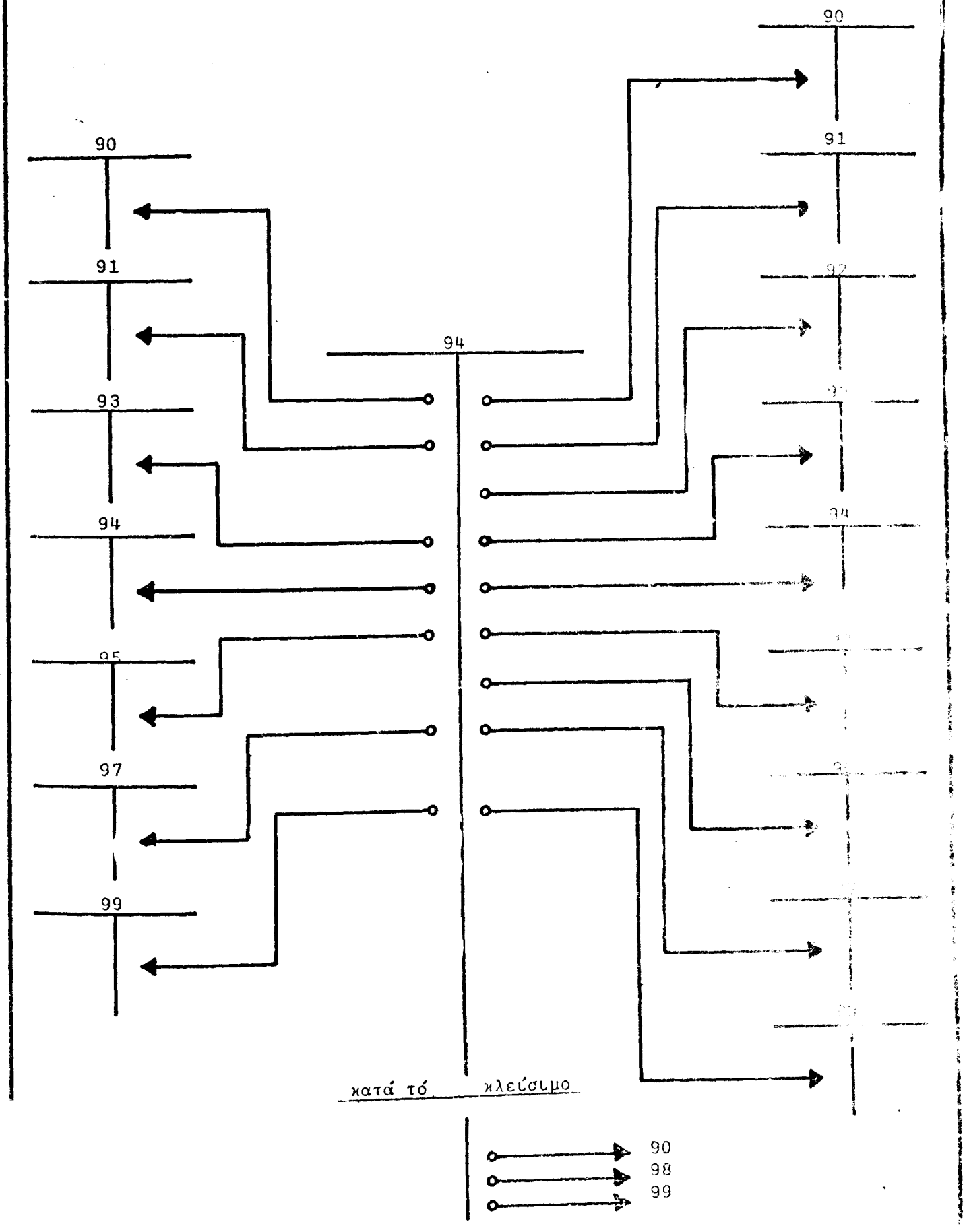
1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 95 παρακολουθοῦνται οἱ ἀποκλίσεις τοῦ πραγματικοῦ ἀπό τό πρότυπο κόστος, ὅταν ἡ οἰκονομική μονάδα ἐφαρμόζει σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως. Οἱ ἀποκλίσεις αὐτές, σύμφωνα καί μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 5.1.301, προσδιορίζονται μέ βάση τό πρότυπο κόστος καί μέ τήν ἀκόλουθη ἰσότητα :

ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ - ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ = ± ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ

Στήν περίπτωση πού τό πρότυπο κόστος εἶναι μεγαλύτερο ἀπό τό πραγματικό, ἡ ἀπόκλιση εἶναι θετική καί ἐπηρεάζει θετικά τά τελικά ἀ-

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 94 "ἀποθέματα "



ποτελέσματα (κέρδος), ἐνῶ στήν ἀντίθετη περίπτωση ἡ ἀπόκλιση εἶναι ἀρνητική καί ἐπηρεάζει ἀρνητικά τά τελικά ἀποτελέσματα (ζημία).

2. Σχετικά μέ τή λειτουργία τοῦ λογαριασμοῦ 95 λαμβάνονται ὑπόψη τά ἑξῆς :

α. Ὅταν ἐφαρμόζεται ἡ πρότυπη κοστολόγηση, ἀποκλίσεις ἀνάμεσα στό πρότυπο καί στό πραγματικό κόστος προσδιορίζονται, κατά κανόνα, γιά τά ἀκόλουθα στοιχεῖα :

- Τά ἄμεσα ὑλικά (πρῶτες ὕλες)
- Τήν ἄμεση ἐργασία
- Τά γενικά βιομηχανικά ἔξοδα

β. Οἱ ἀποκλίσεις γιά κάθε κατηγορία ἀπό τίς παραπάνω ἀναλύονται παραπέρα ὡς ἑξῆς :

- Γιά τίς πρῶτες ὕλες : - σέ ἀποκλίσεις ἀποδόσεως
  - σέ ἀποκλίσεις τιμῆς
- Γιά τήν ἄμεση ἐργασία : - σέ ἀποκλίσεις ἀποδοτικότητας
  - σέ ἀποκλίσεις τιμῆς
- Γιά τά γενικά βιομηχανικά ἔξοδα : - σέ ἀποκλίσεις βαθμοῦ ἀπασχολήσεως
  - σέ ἀποκλίσεις ἀποτελεσματικότητας
  - σέ ἀποκλίσεις προϋπολογισμοῦ

γ. Γιά νά ἐξασφαλίζεται ἡ παρακολούθηση τῶν παραπάνω ἀποκλίσεων κατά κέντρο κόστους, κατά φορέα κόστους ἤ κατά ὑπεύθυνο, προσαρμόζεται κατάλληλα ἡ λογιστική παρακολούθηση τῶν στοιχείων τοῦ ὁλικοῦ πραγματικοῦ κόστους κατά λειτουργία, τμῆμα ἤ λειτουργική μονάδα, ἔτσι ὥστε ἀπό τή σύγκρισή του μέ τό πρότυπο κόστος νά προσδιορίζονται οἱ ἀποκλίσεις αὐτές.

δ. Οἱ λογαριασμοί συγκεντρώσεως τοῦ κόστους (92 ἤ 93)

χρεώνονται μέ τό πραγματικό ὕφος τῶν κατ'εἶδος ἤ ὁμαδοποιημένων στοιχείων κόστους, ἐκτός, ἴσως, ἀπό τό κόστος τῶν πρώτων ὑλῶν γιά τίς ὁποῖες ἡ ἀπόκλιση τιμῆς εἶναι δυνατό νά προσδιορίζεται, εἴτε γιά ἐκεῖνες πού ἀγοράζονται, εἴτε γιά ἐκεῖνες πού ἀναλώνονται. Οἱ λογαριασμοί αὐτοί πιστώνονται μέ τό πρότυπο κόστος τῶν ἑτοίμων ἤ ἡμιτελῶν προϊόντων πού παράγονται, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 94. Τό ὑπόλοιπο πού δημιουργεῖται στούς λογαριασμούς συγκεντρώσεως τοῦ κόστους ἀντιπροσωπεύει τίς ὁλικές ἀποκλίσεις κόστους παραγωγῆς.

ε. Ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 95 γίνεται ἔτσι ὥστε νά βρίσκεται σέ ἁρμονία μέ τή διάρθρωση τῶν λογαριασμῶν τῶν κέντρων κόστους (92) καί τοῦ κόστους παραγωγῆς (93).

στ. Σχετικά μέ τίς ἀποκλίσεις τιμῶν τῶν πρώτων ὑλῶν ἰσχύουν τά ἀκόλουθα :

- Ὁ προσδιορισμός τους καί οἱ σχετικές λογιστικές ἐγγραφές ἀπεικονίσεώς τους γίνονται εἴτε κατά τήν ἀγορά, εἴτε κατά τή βιομηχανοποίησή τους.

- Στήν πρώτη περίπτωση οἱ λογαριασμοί τῶν πρώτων ὑλῶν χρεοῦνται στό πρότυπο κόστος, ἐνῶ στή δεύτερη στό πραγματικό.

- Στήν πρώτη περίπτωση, ὅταν δηλαδή οἱ ἀποκλίσεις τιμῆς τῶν πρώτων ὑλῶν προσδιορίζονται τή στιγμή τῆς ἀγορᾶς τους καί τά ἀποθέματά τους τέλους χρήσεως ἀποτιμοῦνται στό πραγματικό κόστος, οἱ ἀποκλίσεις αὐτές τιμῶν κατανέμονται μεταξύ τῶν ποσοτήτων πού βιομηχανοποιήθηκαν κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως καί ἐκείνων πού παρέμειναν ὡς ἀπόθεμα στό τέλος αὐτῆς. Σέ περίπτωση πού ἡ κατανομή τῶν ἀποκλίσεων κατ'εἶδος καί μονάδα ἀποθεμάτων εἶναι ἀδύνατη ἤ δέν κρίνεται σκόπιμη, οἱ ἀποκλίσεις πού ἀντιστοιχοῦν στά πωληθέντα ἀποθέματα καταλήγουν τελικά στό λογαριασμό 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ", ἐνῶ οἱ ἀποκλίσεις πού ἀντιστοιχοῦν στά ἀποθέματα ἀπογραφῆς ἐμ-

φανίζονται σέ είδικούς ὑπολογαριασμούς τῶν ἀποθεμάτων αὐτῶν (94) συγκεντρωτικά ἤ κατά κατηγορίες καί κατά τή νέα χρήση ἀκολουθοῦν τήν τύχη τῶν νέων ἀποκλίσεων.

ζ. Σέ περίπτωση πού τά ἀποθέματα ἕτοιμων καί ἡμιτελῶν προϊόντων παραλαμβάνονται καί καταχωροῦνται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς ἀποθεμάτων τοῦ 94 σέ τιμές πρότυπου κόστους καί κατά τήν ἀπογραφή τέλους χρήσεως ἀποτιμοῦνται σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους, ἡ ὁλική ἀπόκλιση τοῦ κόστους παραγωγῆς κατανέμεται ἀνάμεσα στά πωληθένα καί στά ἀποθέματα ἀπογραφῆς τέλους χρήσεως. Σχετικά μέ τόν τρόπο ἀντιμετωπίσεως τῶν δυσκολιῶν ἤ τήν ἀδυναμία κατανομῆς τῶν ἀποκλίσεων, π.χ. τοῦ κόστους παραγωγῆς κατά μονάδα προϊόντων, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται παραπάνω (στ) γιά τίς ἴδιες δυσκολίες ἤ ἀδυναμίες στήν περίπτωση τῶν πρώτων ὑλῶν.

Β: <u>Τρόπος λειτουργίας</u>

3. Ὁ λογαριασμός 95 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 90.02 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τιμῆς τῶν εἰδῶν (π.χ. πρώτων ὑλῶν) πού ἀγοράζονται, ὅταν ὁ προσδιορισμός τῶν ἀποκλίσεων αὐτῶν γίνεται κατά τήν ἀγορά τους.

β. 91.09 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τιμῆς τῶν εἰδῶν (π.χ. πρώτων ὑλῶν) πού ἀγοράζονται, ὅταν κατά τήν παραλαβή τους δέν εἶναι γνωστό τό πραγματικό κόστος, ὁπότε ἡ καταχώρησή τους στούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων (χρέωση τοῦ 94 μέ πίστωση τοῦ 91.09) γίνεται μέ τό πρότυπο κόστος. Μετά τόν προσδιορισμό τοῦ πραγματικοῦ κόστους χρεώνεται ὁ λογαριασμός 91.09 μέ πίστωση τοῦ 90.02. Ἡ διαφορά ἀνάμεσα στή χρέωση καί τήν πίστωση τοῦ 91.09 μεταφέρεται στό λογαριασμό 95, ἐφόσον ἀκολουθεῖται ἡ διαδικασία παρακολουθήσεως τῶν ἀποθεμάτων πού ἀγοράζονται στό πρότυπο κόστος.

γ. 92 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις στοιχείων κόστους τῶν

κέντρων κόστους, ὅταν οἱ ἀντίστοιχοι λογαριασμοί χρεώνονται σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους καί πιστώνονται σέ τιμές πρότυπου κόστους.

δ. 93 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τοῦ κόστους παραγωγῆς, ὅταν οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 93 χρεώνονται ἀπευθείας μέ τά ἄμεσα ὑλικά σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους.

ε. 94 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τιμῶν τῶν πρώτων ὑλῶν πού ἀναλώνονται, ὅταν οἱ λογαριασμοί τῶν πρώτων ὑλῶν τηροῦνται σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους καί οἱ ἀποκλίσεις τιμῶν προσδιορίζονται κατά τό χρόνο τῆς βιομηχανοποιήσεώς τους.

στ. 94 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις ὁ ὁποῖος μηδενοστολογοῦνται στό τέλος τῆς χρήσεως, μέ τίς ὁποῖες μειώνεται τό κόστος ἀποθεμάτων, τά ὁποῖα ἐμφανίζονται στήν ἀπογραφή μέ τό πραγματικό τους κόστος.

ζ. 98.99.02 μέ τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 95, τό ὁποῖο μεταφέρεται στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

4. Ὁ λογαριασμός 95 π ι σ τ ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 90.02 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις τιμῆς τῶν εἰδῶν (π.χ. πρώτων ὑλῶν) πού ἀγοράζονται, ὅταν ὁ προσδιορισμός τῶν ἀποκλίσεων αὐτῶν γίνεται κατά τήν ἀγορά τους.

β. 91.09 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις τιμῆς τῶν εἰδῶν (π.χ. πρώτων ὑλῶν) πού δημιουργοῦνται κατά τήν παρεμβολή τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ (91.09), ὅταν κατά τήν παραλαβή τους δέν εἶναι γνωστό τό κόστος ἀγορᾶς.

γ. 92 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις στοιχείων κόστους τῶν κέντρων κόστους, ὅταν οἱ ἀντίστοιχοι λογαριασμοί χρεώνονται σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους καί πιστώνονται σέ τιμές πρότυπου κόστους.

δ. 93 μέ τίς θετικές άποκλίσεις τοῦ κόστους παραγωγῆς, ὅταν οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 93 χρεώνονται άπευθείας μέ τά ἄμεσα ὑλικά σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους.

ε. 94 μέ τίς θετικές άποκλίσεις τιμῶν τῶν πρώτων ὑλῶν πού άναλώνονται, ὅταν οἱ λογαριασμοί τῶν πρώτων ὑλῶν τηροῦνται σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους καί οἱ άποκλίσεις τιμῶν προσδιορίζονται κατά τό χρόνο τῆς βιομηχανοποιήσεώς τους.

στ. 94 μέ τίς ἀρνητικές άποκλίσεις, οἱ ὁποῖες ἐνσωματώνονται στό κόστος τῶν άποθεμάτων τέλους χρήσεως, ὅταν τά άποθέματα ἐμφανίζονται στόν ἰσολογισμό μέ τό πραγματικό τους κόστος.

ζ. 98.99.02 μέ τό χρεωστικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 95, τό ὁποῖο μεταφέρεται στά άποτελέσματα χρήσεως.

Άκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 95.

5.217 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 96 " ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ "

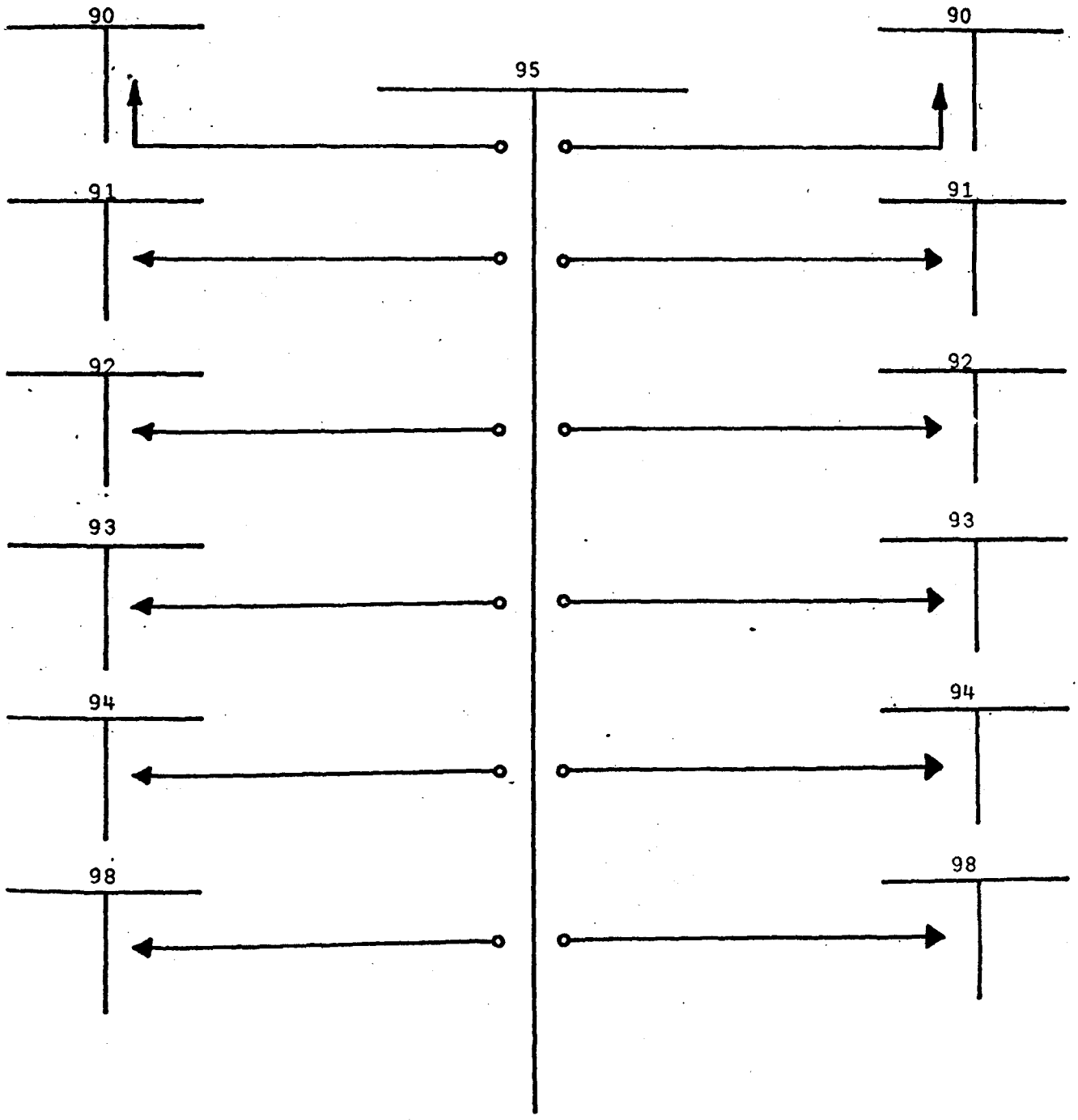
Α' Περιεχόμενο καί ὀρολογία

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 96 παρακολουθοῦνται, σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, τά ἔσοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 7 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, καθώς καί τυχόν ὑπολογιστικά ἔσοδα πού ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική. Γιά τό σκοπό αὐτό, σύμφωνα μέ τό σχέδιο λογαριασμῶν, προβλέπονται οἱ ὑπολογαριασμοί 96.00 ἕως καί 96.19, οἱ ὁποῖοι ἀναπτύσσονται μέ τρόπο πού νά ἐξυπηρετεῖ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας.

2. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.20 " κόστος παραγωγῆς ἤ ἀγορᾶς πωληθέντων ", ὁ ὁποῖος ἀναλύεται σύμφωνα μέ τήν ἀνάπτυξη τῶν ὑπολογαριασμῶν ἐσόδων (96.00 - 96.19), συγκεντρώνεται τό κόστος τῶν πωληθέντων ἀποθεμάτων, εἴτε αὐτά προέρχονται ἀπό τήν παραγωγή,

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 95 "ἀποκλέσεις ἀπό τό πρότυπο κόστος"



εἴτε προέρχονται ἀπό ἀγορές.

3. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.21 " ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων " συγκεντρώνονται τά ἔξοδα τῆς λειτουργίας διαθέσεως, τά ὁποῖα θεωροῦνται ἄμεσα ὡς πρός τά πωλημένα ἐμπορεύματα προϊόντα ἤ ὑπηρεσίες.

4. Τά ἔσοδα πού ἐμφανίζονται στούς ὑπολογαριασμούς 96.00 ἕως καί 96.19, τό κόστος πωλημένων (96.20) καί τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων (96.21) μεταφέρονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.22 " μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως " γιά τόν προσδιορισμό τῶν ἀναλυτικῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων (κερδῶν ἤ ζημιῶν) κατά κατηγορίες.

5. Εἶναι δυνατό τά ἔσοδα, ἀντί νά μεταφέρονται πρῶτα στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς 96.00 - 96.19 καί στή συνέχεια στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων τοῦ 96.22, νά μεταφέρονται ἀπευθείας στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.22, ὅπου, μετά τή μεταφορά καί τοῦ κόστους πωλημένων καί τῶν ἄμεσων ἐξόδων πωλήσεων, γίνεται ὁ ἀναγκαῖος συσχετισμός τῶν στοιχείων πού διαμορφώνουν τά μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα καί προσδιορίζονται ἀναλυτικά τά ἀποτελέσματα αὐτά.

6. Ἡ συγκέντρωση τῶν ἐσόδων, τοῦ κόστους πωλημένων καί τῶν ἄμεσων ἐξόδων πωλήσεως γίνεται σέ ἕνα πρωτοβάθμιο λογαριασμό (96). Σέ κάθε στιγμή τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ ἀπεικονίζει τό ὁλικό μικτό ἀποτέλεσμα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐφόσον ἔχουν προηγηθεῖ οἱ παραπάνω μεταφορές ὅλων τῶν διαμορφωτικῶν του στοιχείων.

Β: Τρόπος λειτουργίας

7. Οἱ ὑπολογαριασμοί 96.00 - 96.19, στούς ὁποίους συγκεντρώνονται τά ἔσοδα, λειτουργοῦν ὡς ἑξῆς :

- Πιστώνονται στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χρέωση τῶν λογαριασμῶν :

α. 90.07 μέ τά όργανικά έσοδα κατ'είδος, είτε αύτά καταχωροῦνται προηγούμενα στή γενική λογιστική, είτε λογιστικοποιοῦνται άπευθείας στήν άναλυτική λογιστική, όταν δέ μεσολαβοῦν άνακατατάξεις (91.02) ή προϋπολογιστικές ένσωματώσεις (91.07).

β. 90.10 μέ τά τυχόν ύπολογιστικά έσοδα, όταν αύτά έντάσσονται στήν άναλυτική λογιστική χωρίς τή χρήση τοῦ λογαριασμοῦ 97.01.

γ. 91.02 μέ τά όργανικά έσοδα, τά όποῖα μεταφέρονται στήν άναλυτική λογιστική μετά άπό προηγούμενη άνακατάταξη στό λογαριασμό 91.

δ. 91.07 μέ τά όργανικά έσοδα πού κατά τήν πραγματοποίησή τους δέν είναι άπολυτα έκκαθαρισμένα καί γιά τό λόγο αύτό λογίζονται μέ τιμές ύπολογιστικές. Μετά τήν πλήρη έκκαθάρισή τους λογιστικοποιοῦνται μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 90.07 καί πίστωση τοῦ 91.07.

- Χ ρ έ ώ ν ο ν τ α ι στίς άκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 90.07 μέ τά μειωτικά κονδύλια τῶν λογισμένων έσόδων, όπως π.χ. είναι οί έπιστροφές καί οί έκπτώσεις. Σέ περίπτωση πού μέ τίς έκπτώσεις δέν είναι δυνατή ή πίστωση τοῦ συγκεκριμένου άναλυτικοῦ λογαριασμοῦ τοῦ έσόδου, τά άντίστοιχα κονδύλια καταχωροῦνται προσωρινά σέ συγκεντρωτικούς λογαριασμούς έκπτώσεων καί μεταφέρονται στούς οίκείους ύπολογαριασμούς μετά άπό κατανομή.

β. 90.10 μέ τά μειωτικά στοιχεῖα (π.χ. διορθώσεις) τυχόν ύπολογιστικῶν έσόδων.

γ. 96.22 κατά τή μεταφορά τῶν ύπολοίπων τους στούς οίκείους ύπολογαριασμούς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν άναλυτικῶν άποτελεσμάτων.

8. Ὁ ὑπολογαριασμὸς 96.20 " κόστος παραγωγῆς ἢ ἀγορᾶς πωλημένων " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, μὲ π ί σ τ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 94, μὲ τὸ κόστος τῶν πωλημένων, εἴτε αὐτὸ εἶναι κόστος παραγωγῆς (π.χ. ἕτοιμα προϊόντα) . , εἴτε εἶναι κόστος ἀγορᾶς (π.χ. ἐμπορεύματα).

- Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι, μὲ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 96.22, κατὰ τὴ μεταφορὰ τῶν ὑπολοίπων του στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων.

9. Ὁ ὑπολογαριασμὸς 96.21 " ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, μὲ π ί σ τ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 92.03 " ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως ", μὲ τὰ ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων.

- Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι, μὲ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 96.22, κατὰ τὴ μεταφορὰ τῶν ὑπολοίπων του στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων.

10. Ὁ ὑπολογαριασμὸς 96.22 " μικτὰ ἀναλυτικὰ ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι, μὲ χ ρ έ ω σ η τῶν ὑπολογαριασμῶν 96.00-96.19, κατὰ τὴ μεταφορὰ τῶν ἐσόδων γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, ὅταν τὰ ἔσοδα καταχωροῦνται προηγούμενα στοὺς ὑπολογαριασμοὺς 96.00-96.19, ἢ μὲ χ ρ έ ω σ η τῶν 90.07, 90.10, 91.02 καὶ 91.07, κατὰ περίπτωση, ὅταν τὰ ἔσοδα μεταφέρονται ἀπευθείας στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων.

- Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι, ἐπίσης, μὲ χ ρ έ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ

98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ", μέ τίς τυχόν μικτές ἀναλυτικές ζημίες, κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 96.20, μέ τό κόστος πωληθέντων, κατά τή μεταφορά τούτου τοῦ κόστους στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων.

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 96.21, μέ τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων, κατά τή μεταφορά τους στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων.

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, ἐπίσης, μέ π ί σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 98.99, μέ τά τυχόν μικτά ἀναλυτικά κέρδη, κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 96.

5.218 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 97 " ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ "

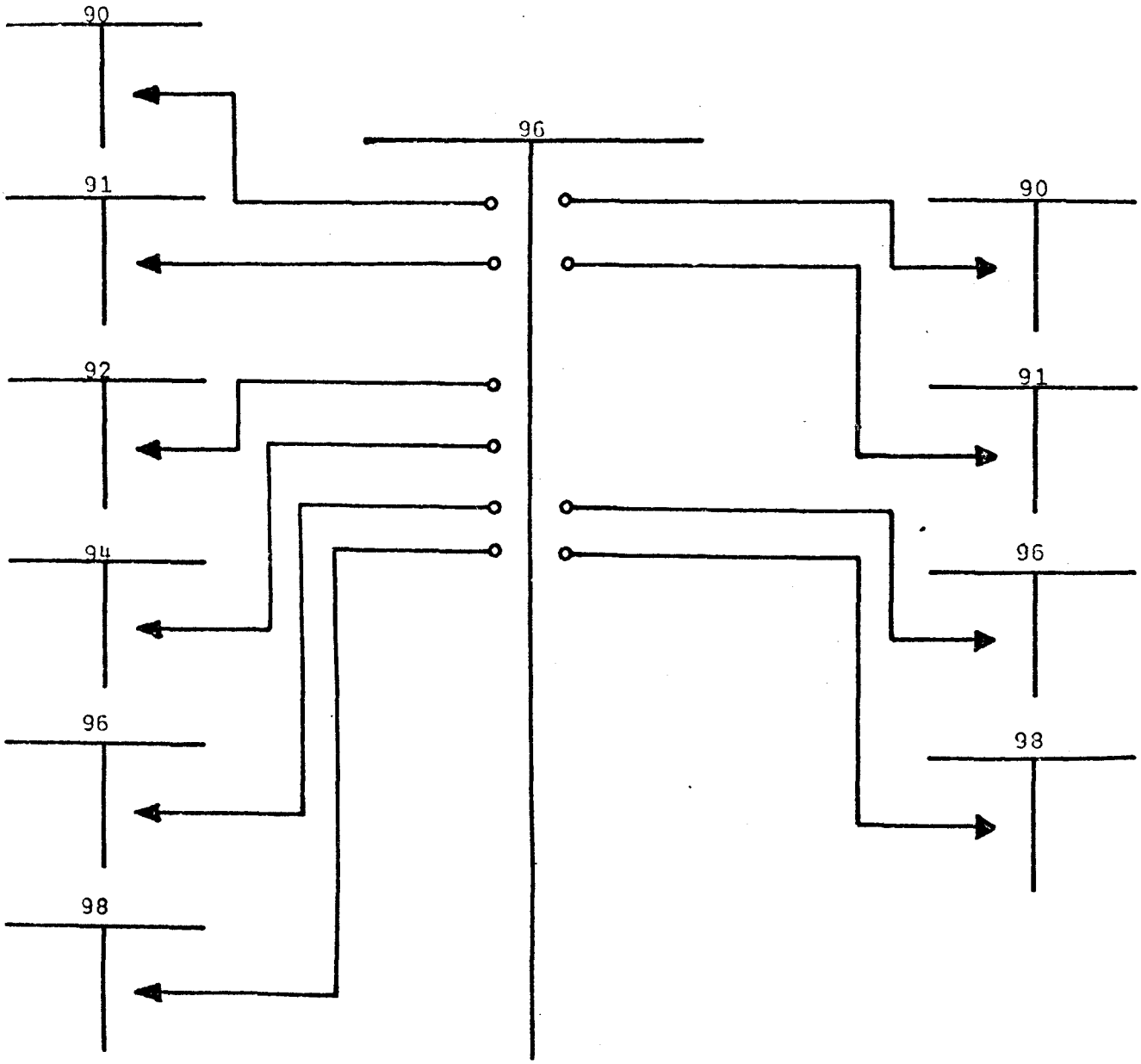
Α: Περιεχόμενο καί ὁρολογία

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 97 παρακολουθοῦνται οἱ διαφορές πού δημιουργοῦνται κατά τό λογισμό στό κόστος καί στά ἔσοδα ἤ κατά τόν καταλογισμό στούς τελικούς φορεῖς τῶν ἐξόδων κατ'εἶδος ἤ τῶν ὁμαδοποιημένων στοιχείων κόστους, καθώς καί κατά τή μεταφορά στήν ἀναλυτική λογιστική τῶν ὀργανικῶν ἐξόδων. Οἱ διαφορές αὐτές δημιουργοῦνται στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις :

α. Ὅταν τά ὑπολογιστικά ἔξοδα ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος χωρίς νά χρησιμοποιεῖται γιά τό σκοπό αὐτό ὁ λογαριασμός 90.09. Στά ὑπολογιστικά ἔξοδα ἤ στό " κόστος εὐκαιρίας ", περιλαμβάνονται, ἀνάμεσα στά ἄλλα, ἡ ἀμοιβή τοῦ ἐπιχειρηματία στίς ἀτομικές ἤ προσωπικές ἐπιχειρήσεις, ὁ τόκος τοῦ ἰδίου κεφαλαίου καί τά

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/.96 ". Ἔσοδα-Μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα "



αὐτασφάλιστρα, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 11 τῆς παρ. 5.1.302.

β. Ὅταν ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος ἔξοδα κατ' εἶδος ποσοῦ μεγαλύτερου ἀπό ἐκεῖνο πού λογίζεται στή γενική λογιστική. Στήν κατηγορία αὐτή περιλαμβάνονται οἱ διαφορές ἀποσβέσεων, ὅταν τό ὕψος τους πού λογίζεται στήγενική λογιστική εἶναι μικρότερο ἀπό ἐκεῖνο πού κοστολογεῖται στήν ἀναλυτική λογιστική, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση πού κρίνεται ὅτι ἡ ἀπαξίωση καί λειτουργική φθορά τῶν πάγιων στοιχείων ἀντιπροσωπεύουν μεγαλύτερο κατ'ἀξία ποσό ἀπό τό ποσό τῶν ἀποσβέσεων πού λογίζονται στή γενική λογιστική.

γ. Ὅταν ἀποτιμοῦνται σέ προσωρινές τιμές τά ὑλικά πού ἀναλώνονται καί οἱ τιμές αὐτές διαφέρουν ἀπό αὐτές πού διαμορφώνονται ὁριστικά. Οἱ διαφορές αὐτές, ὅταν δέν ἀνακοστολογοῦνται, μεταφέρονται στό λογαριασμό 97.02.01 καί τελικά στά ἀποτελέσματα χρήσεως. Ἡ ἴδια διαδικασία ἀκολουθεῖται καί κατά τήν ἀποτίμηση σέ προσωρινές τιμές κόστους τῶν πωλημένων ἀγαθῶν γιά τό σκοπό προσδιορισμοῦ βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων.

δ. Ὅταν ὁρισμένα στοιχεῖα κόστους χαρακτηρίζονται ὡς μή κοστολογήσιμα καί μεταφέρονται στά ἀποτελέσματα χρήσεως, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση καταβολῆς ἀποζημιώσεως ἰδιαίτερα μεγάλου ποσοῦ λόγω καταγγελίας συμβάσεως ἐργασίας ὁρισμένου χρόνου, ὅταν δέν ἔχει προηγηθεῖ ὁ σχηματισμός σχετικῶν προβλέψεων.

ε. Ὅταν ἐνσωματώνονται στήν ἀναλυτική λογιστική στοιχεῖα κόστους καί ἐσόδων, γιά τά ὁποῖα δέν εἶναι γνωστές οἱ τιμές, καί ἡ ἐνσωμάτωση αὐτή γίνεται σέ τιμές ὑπολογιστικές (προϋπολογιστικά). Στίς περιπτώσεις αὐτές, ὅταν ὁριστικοποιεῖται τό κόστος καί γίνονται γνωστές οἱ πραγματικές τιμές ἐσόδων, προκύπτουν διαφορές πού μεταφέρονται, γιά τά ἔξοδα στό λογαριασμό 97.02.05 καί γιά τά ἔσοδα στό λογαριασμό 97.03. Ἐνδεικτικά παραδείγματα τέτοιων περιπτώσεων ἀποτελοῦν τά δῶρα Χριστουγέννων καί Πάσχα, τά ἐπιδόματα ἀδειῶν καί τά ἔσοδα ἀπό ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν.

στ. Όταν πραγματοποιούνται απογραφές των απο...μάτων, είτε στό τέλος, είτε κατά τή διάρκεια της χρήσεως και διαπιστώνονται π... σοτικά έλλείμματα ή πλεονάσματα. Οι διαφορές αύτές μεταφέρονται σ οικείους ύπολογαριασμούς του 97.10.00.

ζ. Όταν καταλογίζεται τό λειτουργικό κόστος των τμημάτων στό κόστος παραγωγής ή στό κόστος των τελικών φορέων, καθώς έπίσης και όταν άποτιμάται τό έργο των βοηθητικών ύπηρεσιών, που άπορροφάται είτε άπό τά κύρια, είτε άπό άλλα βοηθητικά τμήματα και χρησιμ... ποιούνται προσωρινές τιμές κατά τήν άποτίμηση των μονάδων έργου ... παρέχεται άπό ένα κέντρο πρός ένα άλλο. Ένδεικτικό παράδειγμα τέτοιας περιπτώσεως άποτελεί τό έξής : Τό βοηθητικό τμήμα της άτμοπαραγωγής παρέχει άτμό στά κύρια παραγωγικά τμήματα και στό μηχανουργείο και ήλεκτρολογείο,που είναι βοηθητικά. Τό τμήμα όμως αύτό της άτμοπαραγωγής τροφοδοτείται μέ ήλεκτρικό ρεύμα άπό τήν ήλεκτροπαραγωγή και άπορροφάει έργασία συντηρήσεως των έγκαταστάσεών του άπό τό μηχανουργείο. Ή χρεωπίστωση των λογαριασμών των τμημάτων, κύριων και βοηθητικών, γίνεται μέ βάση μία κατά προσέγγιση ύπολογιζόμενη τιμή του ρεύματος, του άτμου και της έργασίας συντηρήσεως. Άνάμεσα στίς προσωρινές τιμές και τίς τιμές που διαμορφώνονται όριστικά προκύπτουν διαφορές, οί όποίες, όταν δέν άνακοστολογούνται, μεταφέρονται στό λογαριασμό 97.10.01.

η. Όταν έφαρμόζεται τό σύστημα της όρθολογικής έπιβαρύνσεως του κόστους παραγωγής ή του κόστους των τελικών φορέων μέ τά σταθερά στοιχεία κόστους π.χ. των τμημάτων, όπως άναλύεται στήν παρ. 5.1.5. Οί διαφορές που προκύπτουν άπό τή διακύμανση του βαθμού άπα... όλήσεως μεταφέρονται στους οικείους ύπολογαριασμούς του 97.10.06.

2. Άπό όλες τίς παραπάνω περιπτώσεις, που άναφέρονται ένδεικτικά, προκύπτουν είτε διαφορές ένσωματώσεως, είτε διαφορές καταλογισμού.

Δ ι α φ ο ρ έ ς έ ν σ ω μ α τ ώ σ ε ω ς είναι έκείνες που προκύπτουν κατά τό λογισμό των κατ'είδος στοιχείων κόστους και

τῶν ἐσόδων στούς λογαριασμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καί τῶν ὀργανικῶν ἐσόδων τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

Δ ι α φ ο ρ ἐ ς κ α τ α λ ο γ ι σ μ ο ῦ εἶναι ἐκεῖνες πού προκύπτουν κατά τόν καταλογισμό στούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.

Β: Τρόπος λειτουργίας

3. Ὁ ὑπολογαριασμός 97.00 " διαφορές ἐνσωματώσεως ὑπολογιστικῶν ἐξόδων καί ἀποσβέσεων ", πού κινεῖται στήν περίπτωση πού τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα καί οἱ τυχόν διαφορές ἀποσβέσεων ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική μέσω τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ καί ὄχι τοῦ 90.09, λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι μέ τά ὑπολογιστικά ἔξοδα ἤ τίς διαφορές ἀποσβέσεων πού ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

  α. 91.00, 91.01 καί 91.05 κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων καί ἀποσβέσεων στούς λογαριασμούς ἀνακατατάξεως ἐξόδων, ἐφόσον μεσολαβεῖ τέτοια ἀνακατάταξη.

  β. 92 κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ἐξόδων αὐτῶν στό λειτουργικό κόστος, ἐφόσον δέν προηγεῖται ἀνακατάταξή τους.

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, μέ π ί σ τ ω σ η τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 98.99.03 τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, μέ τό πιστωτικό του ὑπόλοιπο, τό ὁποῖο, μέ τό σύστημα αὐτό (καί ὄχι μέσω τοῦ 90.09), ἐπηρεάζει ἰσόποσα τά ἀποτελέσματα χρήσεως καί δημιουργεῖ ὁλικό καθαρό ἀποτέλεσμα χρήσεως ἴσο μέ ἐκεῖνο τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

4. Ὁ ὑπολογαριασμός 97.01 " διαφορές ἐνσωματώσεως ὑπολογιστικῶν ἐσόδων ", πού κινεῖται στήν περίπτωση πού τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔσοδα ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική μέσω τοῦ λογαριασμοῦ

αὐτοῦ καὶ ὄχι τοῦ 90.10, λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι μέ τά ὑπολογιστικά ἔσοδα πού ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν:

  α. 91.02 κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ὑπολογιστικῶν ἐσόδων στούς λογαριασμούς ἀνακατατάξεως ἤ ὁμαδοποιήσεως ἐσόδων, ἐφόσον μεσολαβεῖ τέτοια ἀνακατάταξη ἤ ὁμαδοποίηση.

  β. 96.00 - 96.19 ἤ 96.22 κατά τήν ἐνσωμάτωση τῶν ἐσόδων αὐτῶν ἀπευθείας στούς λογαριασμούς τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, ἐφόσονδέν προηγεῖται ἀνακατάταξη ἤ ὁμαδοποίησή τους.

- Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι, μέ χ ρ έ ω σ η τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 98.99.03 τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, μέ τό χρεωστικό του ὑπόλοιπο, τό ὁποῖο, μέ τό σύστημα αὐτό (καὶ ὄχι μέσω τοῦ 90.10), ἐπηρεάζει ἰσόποσα τά ἀποτελέσματα χρήσεως καὶ δημιουργεῖ ὁλικό καθαρό ἀποτέλεσμα χρήσεως ἴσο μέ ἐκεῖνο τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

5. Ὁ ὑπολογαριασμός 97.02 " διαφορές ἐνσωματώσεως ἐξόδων-κόστους ἀποθεμάτων " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι μέ τίς χρεωστικές διαφορές πού δημιουργοῦνται, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν ἑξῆς λογαριασμῶν :

  α. 90.06 μέ τό τμῆμα τῶν κατ'εἶδος ἐξόδων πού δέν ἐνσωματώνεται στό λειτουργικό κόστος ἤ στό κόστος παραγωγῆς, ἐπειδή χαρακτηρίζεται ὡς μή κοστολογούμενο.

  β. 91.00 ἤ 91.01 μέ τά μή κοστολογούμενα στοιχεῖα κόστους, ὅταν προηγεῖται ἀνακατάταξή τους στό λογαριασμό 91.

  γ. 91.05 μέ τά ἴδια παραπάνω, μή κοστολογούμενα στοιχεῖα κόστους, ὅταν προηγεῖται καταχώρησή τους στό λογαριασμό αὐτό (91.05) μέ σκοπό νά μεριστοῦν στά κέντρα ἤ τούς φορεῖς κόστους.

δ. 91.06 μέ τά ἴδια, παραπάνω, μή κοστολογούμενα στοιχεῖα κόστους, ὅταν προηγεῖται ἡ ἐνσωμάτωσή τους στήν ἀναλυτική λογιστική, μέσω τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ (91.06), μέ ὑπολογιστικές τιμές.

ε. 91.06 μέ τίς χρεωστικές διαφορές μεταξύ τῆς προϋπολογιστικά λογισμένης ἀξίας ἐξόδων καί τῆς πραγματικῆς.

στ. 91.09 μέ τίς χρεωστικές διαφορές μεταξύ τῆς ἀξίας τῶν ἀποθεμάτων πού λογίζονται μέ βάση προϋπολογιστικές τιμές καί τῆς ὁριστικῆς ἀξίας τους.

ζ. 94 μέ τίς χρεωστικές διαφορές πού προκύπτουν κατά τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων πού ἀναλώνονται ἤ πωλοῦνται σέ τιμές μικρότερες ἀπό τίς τιμές πραγματικοῦ κόστους τους, ὅταν οἱ διαφορές αὐτές δέν ἀνακοστολογοῦνται καί ἐφόσον δέν ἐφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως.

η. 98.99.03 μέ τά πιστωτικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.02) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

Πιστώνεται μέ τίς πιστωτικές διαφορές πού δημιουργοῦνται, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν ἑξῆς λογαριασμῶν :

α. 91.06 μέ τίς πιστωτικές διαφορές μεταξύ τῆς προϋπολογιστικά λογισμένης ἀξίας ἐξόδων καί τῆς πραγματικῆς.

β. 91.09 μέ τίς πιστωτικές διαφορές μεταξύ τῆς ἀξίας τῶν ἀποθεμάτων πού λογίζονται μέ βάση προϋπολογιστικές τιμές καί τῆς ὁριστικῆς ἀξίας τους.

γ. 94 μέ τίς πιστωτικές διαφορές πού προκύπτουν κατά τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων, τά ὁποῖα ἀναλώνονται ἤ πωλοῦνται σέ μεγαλύτερες τιμές ἀπό τίς τιμές πραγματικοῦ τους κόστους, ὅταν οἱ διαφορές αὐτές δέν ἀνακοστολογοῦνται καί ἐφόσον δέν ἐφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως.

δ. 98.99.03 μέ τά χρεωστικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.02) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

6. Ὁ ὑπολογαριασμός 97.03 " διαφορές πραγματοποιημένων-λογισμένων ἐσόδων " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι μέ τίς χρεωστικές διαφορές πού δημιουργοῦνται κατά τό λογισμό ἐσόδων στήν ἀναλυτική λογιστική σέ τιμές προϋπολογιστικές, μέ π ί σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 91.07. Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι ἐπίσης μέ τά πιστωτικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.03) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως, μέ π ί σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 98.99.03.

- Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι μέ τίς πιστωτικές διαφορές πού δημιουργοῦνται κατά τό λογισμό ἐσόδων στήν ἀναλυτική λογιστική σέ τιμές προϋπολογιστικές, μέ χ ρ έ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 91.07. Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι ἐπίσης μέ τά χρεωστικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.03) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως, μέ χ ρ έ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 98.99.03.

Μέ τίς παραπάνω διαφορές χρεωπιστώνεται ὁ λογαριασμός 97.03, μόνο ὅταν οἱ διαφορές αὐτές δέ μεταφέρονται ἀπευθείας στούς οἰκείους λογαριασμούς ἐσόδων ἤ μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως τοῦ λογαριασμοῦ 96.

7. Ὁ ὑπολογαριασμός 97.10 " διαφορές καταλογισμοῦ " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι μέ τίς χρεωστικές διαφορές πού προκύπτουν στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν :

  α. 92 κατά τόν καταλογισμό τοῦ λειτουργικοῦ κόστους τῶν τμημάτων, κύριων καί βοηθητικῶν, εἴτε μεταξύ τους, εἴτε στό κόστος παραγωγῆς, εἴτε στούς τελικούς φορεῖς.

β. 92 ἢ 93 ὅταν ἐφαρμόζεται σύστημα ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως καί τά διάφορα τμήματα ὑποαπασχολοῦνται, ὁπότε προκύπτουν χρεωστικές διαφορές.

γ. 93 κατά τήν ἀπογραφή, ὅταν διαπιστῶνονται ἐλλείμματα στά ἀποθέματα πού βρίσκονται στή παραγωγική διαδικασία (παραγωγή σέ ἐξέλιξη).

δ. 94 κατά τήν ἀπογραφή, ὅταν διαπιστῶνονται ἐλλείμματα στά ἀποθέματα.

ε. 98.99.03 μέ τά πιστωτικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.10) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι μέ τίς πιστωτικές διαφορές πού προκύπτουν στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν :

α. 92 κατά τόν καταλογισμό τοῦ λειτουργικοῦ κόστους τῶν τμημάτων, κύριων καί βοηθητικῶν, εἴτε μεταξύ τους, εἴτε στό κόστος παραγωγῆς, εἴτε στούς τελικούς φορεῖς.

β. 92 ἢ 93, ὅταν ἐφαρμόζεται σύστημα ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως καί στά διάφορα τμήματα ἡ πραγματική ἀπασχόληση ὑπερβαίνει τήν κανονική, ὁπότε προκύπτουν πιστωτικές διαφορές.

γ. 93 κατά τήν ἀπογραφή, ὅταν διαπιστῶνονται πλεονάσματα στά ἀποθέματα πού βρίσκονται στήν παραγωγική διαδικασία (παραγωγή σέ ἐξέλιξη).

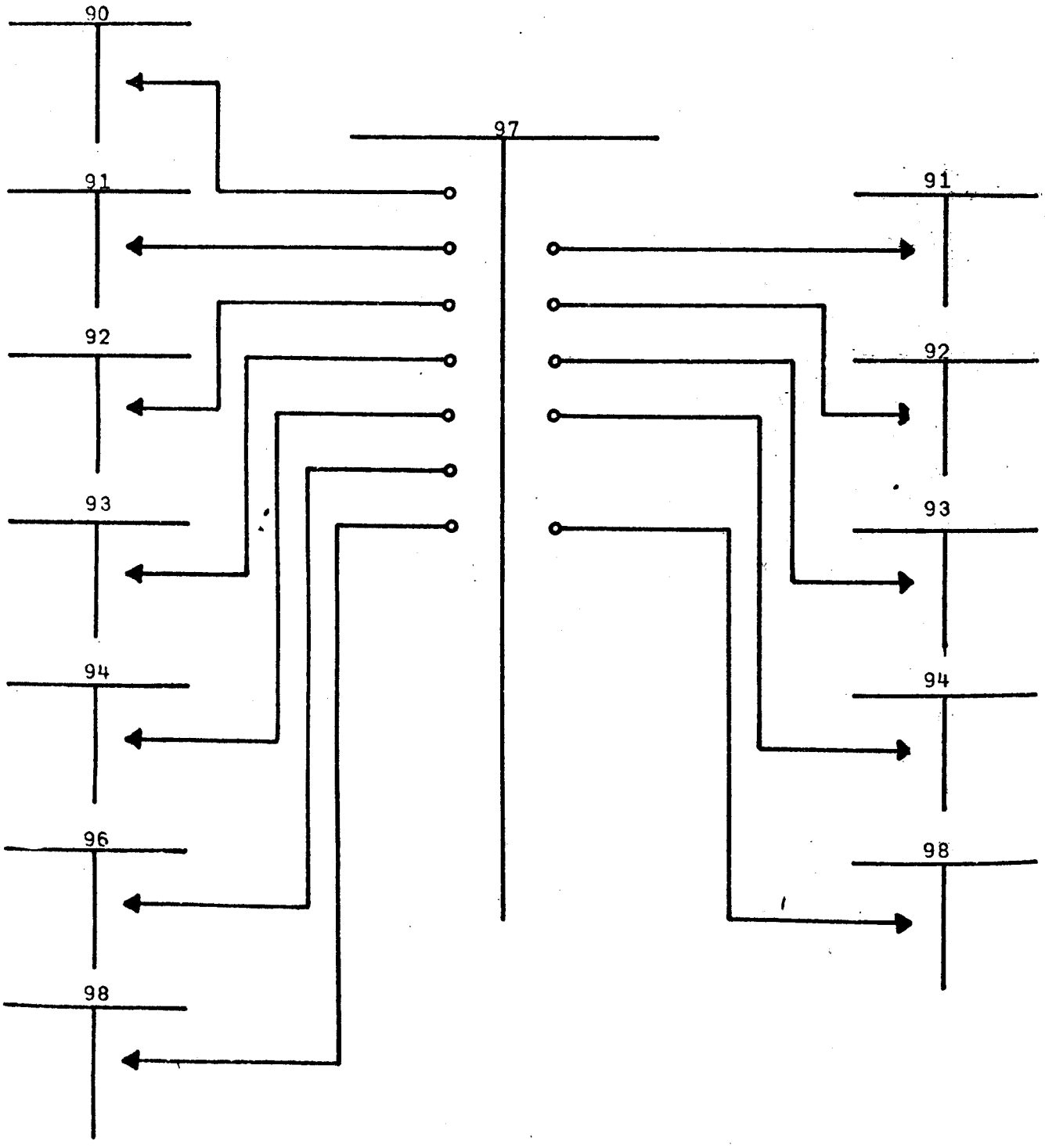
δ. 94 κατά τήν ἀπογραφή, ὅταν διαπιστῶνονται πλεονάσματα στά ἀποθέματα.

ε. 98.99.03 μέ τά χρεωστικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.10) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 97.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 97 " διαφορές ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ "



5.219 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 98 " ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ "

Α' Περιεχόμενο καί όρολογία

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 98, στό τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ ἤ στό τέλος κάθε χρήσεως, συγκεντρώνονται τά ὑπόλοιπα ὅλων τῶν ἀποτελεσματικῶν λογαριασμῶν, στούς ὁποίους ἀπεικονίζονται τά ὀργανικά καί τά ἀνόργανα ἀποτελέσματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Συγκεκριμένα, στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 98 μεταφέρονται :

α. Τά μικτά ὀργανικά ἀποτελέσματα, ἀπό τούς ὑπολογαριασμούς μικτῶν ἀποτελεσμάτων τοῦ 96.

β. Τά ἔξοδα πού βαρύνουν τό κόστος τῶν λειτουργιῶν διοικητικῆς, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως, διαθέσεως καί χρηματοοικονομικῆς, ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 92.

γ. Τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα καί οἱ τυχόν διαφορές ἀποσβέσεων πού βαρύνουν τό κόστος τῶν παραπάνω (β) λειτουργιῶν, ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 92.

δ. Οἱ ἀποκλίσεις ἀπό τό πρότυπο κόστος, ὅταν ἐφαρμόζεται σύστημα προτύπης κοστολογήσεως, ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 95.

ε. Οἱ διαφορές ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ, ἀπό τούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 97.

στ. Τά ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, τά ὁποῖα μεταφέρονται στό λογαριασμό 98, εἴτε μέσω τοῦ λογαριασμοῦ 90 ὅταν εἶναι ὁριστικά, εἴτε μέσω τοῦ λογαριασμοῦ 91.08 ὅταν ἐνσωματώνονται μέ ὑπολογιστικές τιμές (προϋπολογιστική).

2. Σέ ὑπολογαριασμό τοῦ 98 (98.99) προσδιορίζονται τά ἀποτελέσματα χρήσεως. Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 98.99 - θετικό ἤ ἀρνητικό - εἶναι πάντοτε ἴσο μέ τό καθαρό ἀποτέλεσμα τοῦ λογαριασμοῦ 86 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, ὅταν τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα

καί ἔσοδα ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική μέσω τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 97. Στήν περίπτωση πού τά ὑπολογιστικά ἔξοδα καί ἔσοδα ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική μέσω τῶν ἀντικρυζόμενων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90 (90.09 καί 90.10),τό ὁλικό ἀποτέλεσμα τοῦ λογαριασμοῦ 98.99 διαφέρει ἀπό τό ὁλικό ἀποτέλεσμα τοῦ λογαριασμοῦ 86 κατά τά ὑπολογιστικά ἔξοδα (-) καί τά ὑπολογιστικά ἔσοδα (+).

3. Οἱ λογαριασμοί ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς γενικῆς λογιστικῆς (86) καί τῆς ἀναλυτικῆς (98.99) διαφέρουν στή διάρθρωσή τους καί στό ὕφος ὁρισμένων κονδυλίων. Ὁ λογαριασμός 98.99 π.χ. περιλαμβάνει δύο ὁμάδες ἀποτελεσματικῶν λογαριασμῶν, οἱ ὁποῖοι δέν ὑπάρχουν στήν ἀνάλυση τοῦ 86. Πρόκειται γιά τούς λογαριασμούς ἀποκλίσεων ἀπό τό πρότυπο κόστος καί τούς λογαριασμούς διαφορῶν ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ.

Κατά τά λοιπά στοιχεῖα οἱ δύο λογαριασμοί ταυτίζονται μεταξύ τους, ἐκτός ἀπό τό μικτό ἀποτέλεσμα ἐκμεταλλεύσεως. Ἡ ἰσότητα στό μικτό ἀποτέλεσμα ἐπιτυγχάνεται ἄν στό μέγεθος πού προσδιορίζεται ἀπό τήν ἀναλυτική λογιστική προστεθοῦν ἀλγεβρικά τά κονδύλια τῶν ἀποκλίσεων ἀπό τό πρότυπο κόστος καί οἱ διαφορές ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ. Στήν περίπτωση συνυπολογισμοῦ καί ὑπολογιστικῶν ἐσόδων, κατά τόν προσδιορισμό τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων στήν ἀναλυτική λογιστική, τά ὑπολογιστικά αὐτά ἔσοδα ἀφαιροῦνται ἀπό τά ἀναλυτικά μικτά ἀποτελέσματα, ὥστε νά προκύπτει ἡ ἰσότητα μέ τά μικτά ἀποτελέσματα τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

4. Ἡ ἔκταση καί ὁ τρόπος ἀναλύσεως τοῦ λογαριασμοῦ 98 ἐξαρτῶνται [illegible] ἰδιαίτερες ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 98 εἶναι δυνατό νά ἀναπτύσσονται κατά διάφορους τρόπους, καί πρίν ἀπό τή μεταφορά τους στό λογαριασμό 98.99, τά μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως ὅταν οἱ ἀπαραίτητες ἀναλύσεις δέ γίνονται στό λογαριασμό 96, οἱ ἀποκλίσεις ἀπό τό πρότυπο κόστος, οἱ διαφορές ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ, τά ἀνόργανα ἔξοδα καί ἔσοδα καί ἄλλες κατηγορίες κονδυλίων.

Β'. Τρόπος λειτουργίας

5. Οἱ ὑπολογαριασμοί 98.00 - 98.98, οἱ ὁποῖοι ἀναπτύσσονται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, λειτουργοῦν κατά τρόπο ἀνάλογο μέ ἐκεῖνο πού λειτουργεῖ ὁ ὑπολογαριασμός 98.99.

6. Ὁ ὑπολογαριασμός 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως " χ ρ ε ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 96.22 μέ τίς μικτές ζημίες πού προσδιορίζονται γιά τίς κύριες δραστηριότητες καί τίς παρεπόμενες ἀσχολίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. 92.01 μέ τό κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας, κατά τή μεταφορά του στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

γ. 92.02 μέ τό κόστος τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως πού δέ χαρακτηρίζεται ὡς κόστος πολυετοῦς ἀποσβέσεως (κόστος ἰδιοπαραγωγῆς παγίων), κατά τή μεταφορά του στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

δ. 92.03 μέ τό κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως, κατά τό μέρος πού δέ βαρύνει ἄμεσα τά μικτά ἀποτελέσματα, κατά τή μεταφορά του στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

ε. 92.04 μέ τό κόστος τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας, κατά τή μεταφορά του στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

στ. 92 (οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοί) μέ τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα, τά ὁποῖα δέ βαρύνουν τούς ἐνδιάμεσους ἤ τελικούς φορεῖς κόστους, κατά τή μεταφορά τους στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

ζ. 95 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις ἀπό τό πρότυπο κόστος,

κατά τό μέρος πού δέν ἀνακοστολογοῦνται ἤ δέ βαρύνουν τά ἀποθέματα τῆς ἀπογραφῆς, κατά τή μεταφορά τους στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

η. 97 μέ τίς χρεωστικές διαφορές ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ ἐξόδων καί ἐσόδων, κατά τή μεταφορά τους στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

θ. 90.08 μέ τά ἀρνητικά ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, κατά τή μεταφορά τους στήν ἀναλυτική λογιστική.

ι. 91.08 μέ τά ἀρνητικά ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, τά ὁποῖα πρίν ἀπό τήν ὁριστικοποίησή τους ἐνσωματώνονται στήν ἀναλυτική λογιστική σέ ὑπολογιστικές τιμές (προϋπολογιστικά).

ια. 98.99.99 μέ τά πιστωτικά ὑπόλοιπα τῶν λοιπῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 98.99, κατά τόν προσδιορισμό τῶν ὁλικῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

ιβ. 90, 94 καί 99 μέ τά καθαρά κέρδη χρήσεως, κατά τή διενέργεια τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

7. Ὁ ὑπολογαριασμός 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως " π ι σ τ ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 96.22 μέ τά μικτά κέρδη πού προσδιορίζονται ἀπό τίς κύριες δραστηριότητες καί τίς παρεπόμενες ἀσχολίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, κατά τή μεταφορά τους στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

β. 95 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις ἀπό τό πρότυπο κόστος, κατά τό μέρος πού δέν ἐπηρεάζουν τό λειτουργικό κόστος ἤ τά ἀποθέματα ἀπογραφῆς, κατά τή μεταφορά τους στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

γ. 97 μέ τίς πιστωτικές διαφορές ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ ἐξόδων καί ἐσόδων, κατά τή μεταφορά τους στό τέλος τῆς

περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

δ. 90.08 μέ τά θετικά ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, κατά τή μεταφορά τους στήν ἀναλυτική λογιστική.

ε. 91.08 μέ τά θετικά ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8, τά ὁποῖα πρίν ἀπό τήν ὁριστικοποίησή τους ἐνσωματώνονται στήν ἀναλυτική λογιστική σέ ὑπολογιστικές τιμές (προϋπολογιστικά).

στ. 98.99.99 μέ τά χρεωστικά ὑπόλοιπα τῶν λοιπῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 98.99, κατά τόν προσδιορισμό τῶν ὁλικῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως.

ζ. 90 καί 99 μέ τίς καθαρές ζημίες χρήσεως κατά τή διενέργεια τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

8. Στήν περίπτωση πού λειτουργοῦν οἱ ὑπολογαριασμοί 98.00-98.98, οἱ χρεωπιστώσεις τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 98.99 γίνονται μέ ἀντίστοιχες πιστωχρεώσεις τῶν ὑπολογαριασμῶν 98.00 - 98.98.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 98.

5.220 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 99 " ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ "

Α΄ Περιεχόμενο καί ὁρολογία

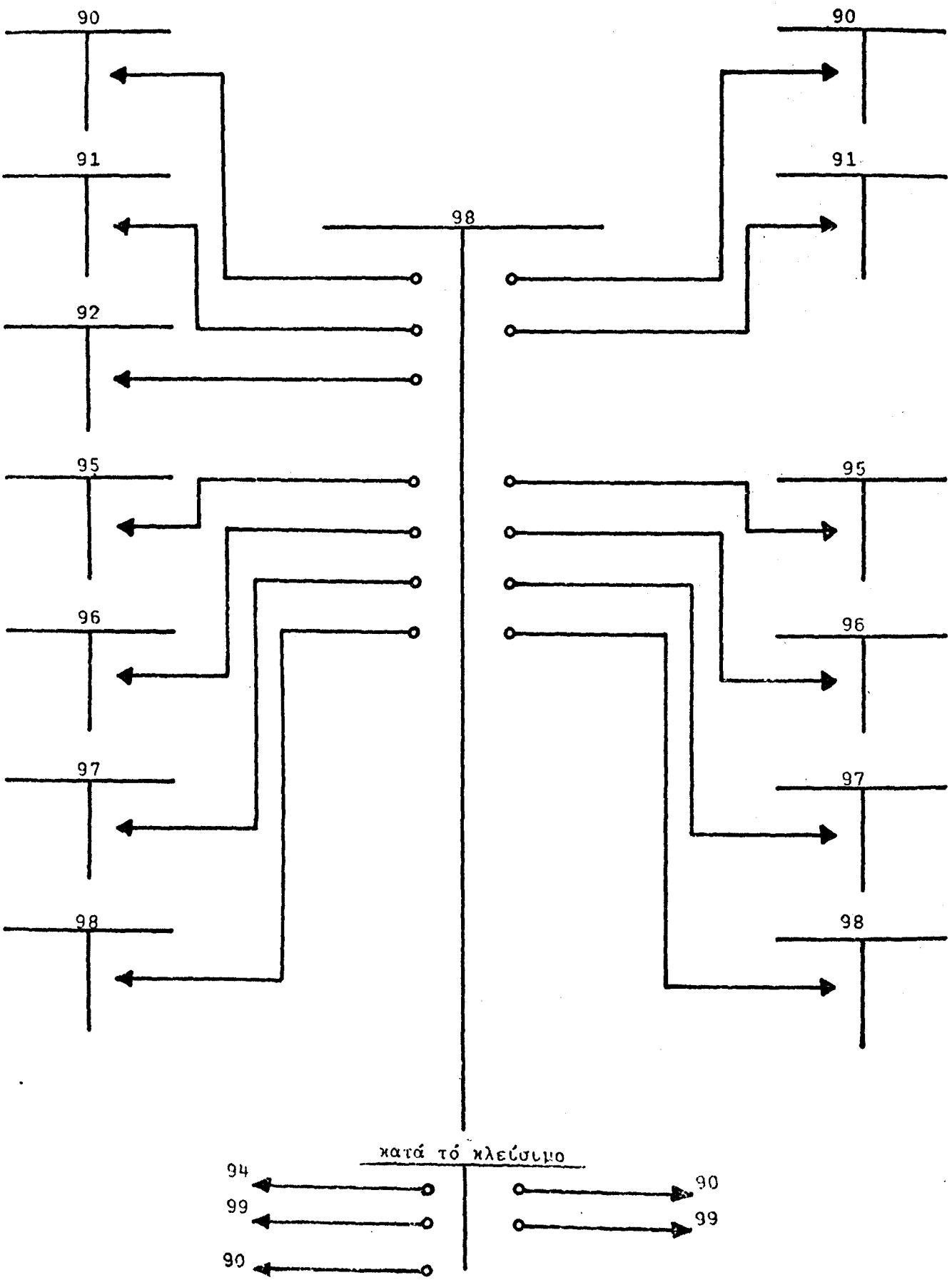
1. Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 99 λειτουργοῦν, εἴτε ὡς διάμεσοι γιά νά διευκολύνουν τήν ἐφαρμογή τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, εἴτε ὡς ἀντικρυζόμενοι γιά νά διασυνδέουν κάθε εἴδους διακινήσεις ἀνάμεσα στά διάφορα ἐργοστάσια ἤ ὑποκαταστήματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τά ὁποῖα τηροῦν αὐτόνομη ἀναλυτική λογιστική ἐκμεταλλεύσεως.

2. Ἡ παρεμβολή τῶν λογαριασμῶν ἐσωτερικῶν διασυνδέσεων στό λογιστικό κύκλωμα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς τοῦ αὐτοῦ ἐργοστασίου ἤ ὑποκαταστήματος γίνεται ὅταν ἡ λογιστική τοῦ κόστους λειτουργεῖ ἀποκεντρωμένα. Ἐνδεικτικό παράδειγμα εἶναι τό ἑξῆς :

Οἱ ἐξαγωγές ἀπό τήν ἀποθήκη πρός τά διάφορα τμήματα ἤ ἄλλες ἀποθῆκες πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν καταχωροῦνται, καθημερινά, στό ἡμερολόγιο ἐξαγωγῶν ἀποθήκης. Στό τέλος τῆς ἑβδομάδας ἤ τοῦ μήνα γίνεται ἀνακεφαλαιωτική ἐγγραφή τῶν ἐξαγωγῶν τῆς ἀντίστοιχης περιόδου, μέ βάση τά

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

Λειτουργίας τοῦ Λ/. 98 " ἀναλυτικά ἀποτελέσματα "



στοιχεῖα τοῦ ἡμερολογίου ἐξαγωγῆς, μέ σκοπό τήν ἐνημέρωση τῶν μερίδων ἀποθήκης. Οἱ λογαριασμοί πού κινοῦνται εἶναι οἱ ἑξῆς :

Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι ὁ 99.00 " διασυνδέσεις μέσα στό αὐτό κατάστημα "

Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι ὁ 94 " ἀποθέματα ".

Παράλληλα, τό τμῆμα παραγωγῆς ἡμιτελῶν προϊόντων τηρεῖ ἄλλο ἡμερολόγιο κοστολογήσεως, στό ὁποῖο καταχωροῦνται, κατ'εἶδος ἡμιτελῶν προϊόντων, διάφορα στοιχεῖα κόστους, ὅπως π.χ. πρῶτες ἤ βοηθητικές ὕλες. Τά δεδομένα τοῦ ἡμερολογίου κοστολογήσεως, σχετικά π.χ. μέ τίς πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες, λογιστικοποιοῦνται ἀνακεφαλαιωτικά στό τέλος τῆς ἑβδομάδας ἤ ἄλλης περιόδου. Οἱ λογαριασμοί πού κινοῦνται εἶναι οἱ ἑξῆς :

Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι ὁ 93 " κόστος παραγωγῆς "

Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι ὁ 99.00 " διασυνδέσεις μέσα στό ἴδιο τό κατάστημα ".

Ἡ ἴδια διαδικασία ἀκολουθεῖται καί σέ ἄλλες περιπτώσεις, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τηρήσεως ἡμερολογίου καταλογισμοῦ τοῦ κόστους στούς τελικούς φορεῖς.

3. Ἡ παρεμβολή τῶν λογαριασμῶν ἐσωτερικῶν διασυνδέσεων στό λογιστικό κύκλωμα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς διαφόρων ἐργοστασίων ἤ ὑποκαταστημάτων γίνεται ὅταν καθένα ἀπό τά κέντρα αὐτά τηρεῖ αὐτόνομη ἀναλυτική λογιστική ἐκμεταλλεύσεως. Στίς περιπτώσεις αὐτές, ὅπως π.χ. ὅταν τό ἐργοστάσιο Α χορηγεῖ στό Β ὑλικά ἤ ὑπηρεσίες, κινοῦνται οἱ ἑξῆς λογαριασμοί κατά ἐργοστάσιο :

ΣΤΟ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ Α'

Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι ὁ 99.02 " χορηγήσεις πού δόθηκαν σέ ἄλλο κατάστημα ἤ ὑποκατάστημα "

Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι ὁ 92 ἤ 94 ἀνάλογα μέ τήν περίπτωση.

ΣΤΟ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ Β'

Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι ὁ 91 ἤ 92 ἤ 94, ἀνάλογα μέ τήν περίπτωση

Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι ὁ 99.01 "χορηγήσεις πού λήφθηκαν ἀπό ἄλλο κατάστημα ἤ ὑποκατάστημα ".

4. Οἱ ὑπολογαριασμοί 99.01 καί 99.02 λειτουργοῦν ὡς ἀντικρυζόμενοι γιά τίς διακινήσεις ἀγαθῶν καί ὑπηρεσιῶν πού γίνονται ἀνάμεσα στά ἐργοστάσια ἤ τά ὑποκαταστήματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅπως ἀκριβῶς λειτουργεῖ ὁ 90 κατά τή μεταφορά ἀπό τή γενική στήν ἀναλυτική λογιστική τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων, ἀγορῶν, ἐξόδων καί ἐσόδων, καθώς καί τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8. Στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἤ στό τέλος τῆς χρήσεως, τά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν 99.01 καί 99.02 μηδενίζονται ἔπειτα ἀπό ἀμοιβαία μεταφορά καί συμψηφισμό μέ τά ὑπόλοιπα τῶν λοιπῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού μένουν ἀνοικτοί μετά τόν προσδιορισμό τῶν ὁλικῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

Β' Τρόπος λειτουργίας

5. Ὁ ὑπολογαριασμός 99.00 " διασυνδέσεις μέσα στό αὐτό κατάστημα" χ ρ ε ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 94, ὅταν ὁ 99.00 λειτουργεῖ σάν διάμεσος λογαριασμός μεταξύ τοῦ 94 καί 92 ἤ 93, στήν περίπτωση ἐφαρμογῆς συστήματος ἡμερολογίων ἀποκεντρωμένης κοστολογήσεως.

β. 92, ὅταν ὁ 99.00 λειτουργεῖ σάν διάμεσος λογαριασμός μεταξύ τοῦ 92 καί τοῦ 93, στήν παραπάνω περίπτωση (α).

γ. 93, ὅταν ὁ 99.00 λειτουργεῖ σάν διάμεσος λογαριασμός μεταξύ τῶν ἀναλυτικῶν λογαριασμῶν τοῦ 93, κατά τόν καταλογισμό τοῦ κόστους παραγωγῆς στούς ἐνδιάμεσους ἤ τελικούς φορεῖς κόστους, στήν παραπάνω περίπτωση α.

6. Ὁ ὑπολογαριασμός 99.00 " διασυνδέσεις μέσα στό αὐτό κατάστημα " π ι σ τ ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 92 κατά τή λογιστικοποίηση τῶν δεδομένων τοῦ ἡμερολογίου καταλογισμοῦ τῶν διαφόρων στοιχείων κόστους στό κόστος τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας (τμημάτων παραγωγῆς).

β. 93 κατά τή λογιστικοποίηση τῶν δεδομένων τοῦ ἡμερολογίου καταλογισμοῦ τοῦ λειτουργικοῦ κόστους ἤ τῶν ἄμεσων ὑλικῶν στούς ἐνδιάμεσους ἤ τελικούς φορεῖς κόστους.

γ. 94 κατά τή λογιστικοποίηση τοῦ κόστους τῶν φορέων μέ βάση τά ἀνακεφαλαιωτικά δεδομένα τοῦ ἡμερολογίου καταλογισμοῦ τοῦ κόστους στούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φορεῖς.

7. Ὁ ὑπόλογαριασμός 99.01 " χορηγήσεις πού λήφθηκαν ἀπό ἄλλα καταστήματα ἤ ὑποκαταστήματα " χ ρ ε ώ ν ε τ α ι στό τέλος τῆς χρήσεως μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, οἱ ὁποῖοι, μετά τόν προσδιορισμό τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα.

8. Ὁ ὑπολογαριασμός 99.01 " χορηγήσεις πού λήφθηκαν ἀπό ἄλλα καταστήματα ἤ ὑποκαταστήματα " π ι σ τ ώ ν ε τ α ι μέ χ ρ έ ω σ η, ἀνάλογα μέ τήν περίπτωση, τῶν λογαριασμῶν 91,92,93 ἤ 94 τοῦ ὑποκαταστήματος πού λαβαίνει τά ἀγαθά ἤ τίς ὑπηρεσίες.

9. Ὁ ὑπολογαριασμός 99.02 " χορηγήσεις πού δόθηκαν σέ ἄλλα καταστήματα ἤ ὑποκαταστήματα " χ ρ ε ώ ν ε τ α ι στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 92, ὅταν οἱ χορηγήσεις ἀφοροῦν ὑπηρεσίες ἤ ἔργο πού παράγεται στά τμήματα, ὅπως π.χ. συντηρήσεις ἐγκαταστάσεων, ἀτμός ἤ ἠλεκτρικό ρεῦμα.

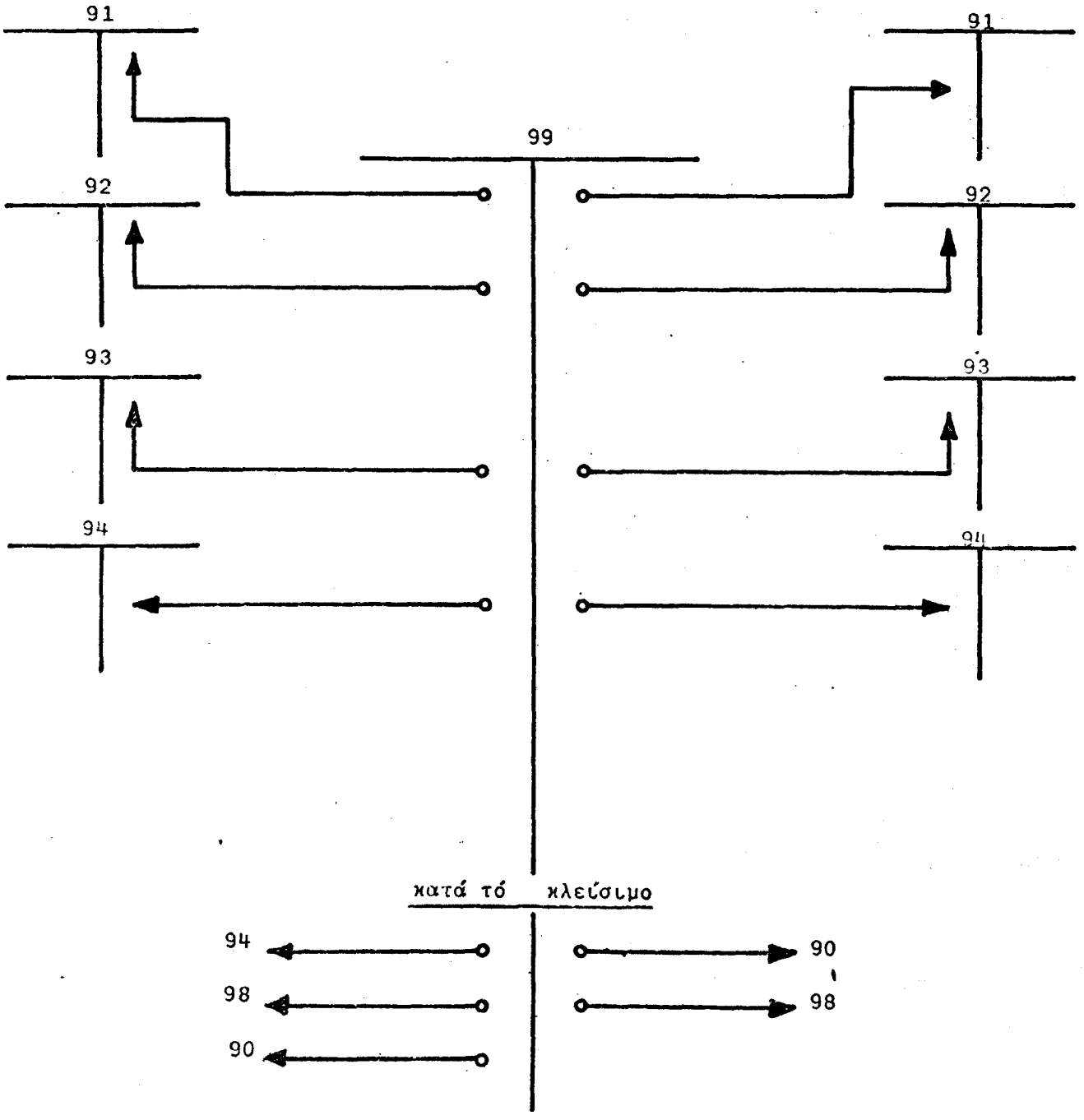
β. 94, ὅταν οἱ χορηγήσεις ἀφοροῦν ἀποστολές ὑλικῶν ἀγαθῶν ὅπως π.χ. γιά κατεργασία, συναρμολόγηση ἤ ἐπισκευή.

10. Ὁ ὑπολογαριασμός 99.02 " χορηγήσεις πού δόθηκαν σέ ἄλλα καταστήματα ἤ ὑποκαταστήματα " π ι σ τ ώ ν ε τ α ι στό τέλος τῆς χρήσεως μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, οἱ ὁποῖοι, ἔπειτα ἀπό τόν προσδιορισμό τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, παρουσιάζουν πιστωτικά ὑπόλοιπα.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 99.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 99 "ἐσωτερικές διασυνδέσεις "



21 ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 99 " ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἤ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ("Ομιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) "

Στήν περίπτωση πού ἡ οἰκονομική μονάδα δέ χρησιμοποιεῖ τό λογαριασμό 99 γιά τό σκοπό πού προβλέπεται στήν παρ. 5.2.220, ἔχει τή δυνατότητα νά τόν ἀναπτύξει μέ τρόπο ἀντίστοιχο μέ τήν ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμῶν 90-98 γιά τήν παρακολούθηση τῆς αὐτόνομης ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως καθενός ἀπό τά ἄλλα της κέντρα. Ἡ λύση αὐτή παρέχει τή δυνατότητα χρησιμοποιήσεως διαφορετικῶν κωδικαρίθμων γιά κάθε ὑποκατάστημα ἤ ἄλλο κέντρο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

"Α ρ θ ρ ο 2

1. Ὡς ἡμερομηνία ἐνάρξεως τῆς προαιρετικῆς ἐφαρμογῆς τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου τοῦ ἄρθρου 1 τοῦ διατάγματος αὐτοῦ ὁρίζεται ἡ 1η Ἰανουαρίου 1982.

2. Τά ἀπό τήν προαιρετική ἐφαρμογή τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου ἔννομα ἀποτελέσματα ἐπέρχονται ἐφόσον ἡ ἐφαρμογή αὐτή γνωστοποιηθεῖ ἐγγράφως στό Ὑπουργεῖο Ἐμπορίου καί στήν ἁρμόδια Οἰκονομική Ἐφορία ἤ στήν Οἰκονομική Ἐφορία τῆς ἕδρας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

3. Ἡ γνωστοποίηση περιλαμβάνει τά στοιχεῖα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (ἐπωνυμία, ἕδρα, διεύθυνση), τήν ἡμερομηνία ἐνάρξεως τῆς προαιρετικῆς ἐφαρμογῆς καί τά μέρη ἤ τά κεφάλαια τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου πού ἐφαρμόζονται.

Στούς Ὑπουργούς Οἰκονομικῶν καί Ἐμπορίου καί στόν Συντονισμοῦ ἀναθέτουμε τή δημοσίευση καί τήν ἐκτέλεση τοῦ παρόντος αὐτοῦ Διατάγματος.

Ἀθήνα 5 Ὀκτωβρίου 1990

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΡΑΜΑΝΛΗΣ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ ΕΒΕΡΤ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΚΑΛΑΤΖΑΚΟΣ

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΟΥΦΛΙΑΣ

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ