

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

Ομάδα 0 του Ε.Γ.Λ.Σ. – Λειτουργία και χρήση

ΖΩΜΕΝΟΣ ΚΩΝ. ΣΩΤΗΡΙΟΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΛΟΥΚΑΣ Επιστημονικός Συνεργάτης

Μ Ε Σ Ο Λ Ο Γ Γ Ι 2 0 1 1

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

Ομάδα 0 του Ε.Γ.Λ.Σ. – Λειτουργία και χρήση

ΖΩΜΕΝΟΣ ΚΩΝ. ΣΩΤΗΡΙΟΣ(Α.Μ. 12104)

sotizome@logistiki.teimes.gr

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΛΟΥΚΑΣ Επιστημονικός Συνεργάτης

Μ Ε Σ Ο Λ Ο Γ Γ Ι 2 0 1 1



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ & ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ υποβάλλεται
ενσωματωμένη σε κάθε αντίτυπο της πτ. εργασίας

ΤΙΤΛΟΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

καταχώρηση θέματος όπως στον πίνακα θεμάτων

--

ΦΟΙΤΗΤΕΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΑΡ. ΜΗΤΡ.	E-mail

ΕΚΘΕΣΗ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΕΙΣΗΓΗΤΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΥ

καταχώρηση από τον εισηγητή

--

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

--

(Σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής
δεν χρειάζεται υπογραφή)

ΥΠΟΓΡΑΦΗ

Επισήμανση

Οι διαπιστώσεις, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι πιθανές προτάσεις της παρούσας πτυχιακής εργασίας –εκτός των αναφορών που σημαίνονται ως λήμματα- αποτελούν προσωπικές θεωρητικές ή εμπειρικές διαπιστώσεις του σπουδαστή (σπουδάστριάς) ή της ομάδας των σπουδαστών που την επιμελήθηκαν και δεν απηχούν κατ' ανάγκη τη γνώμη του εισηγητή εκπαιδευτικού, του Εκπαιδευτικού Προσωπικού του Τμήματος Λογιστικής ή του Α.Τ.Ε.Ι. Μεσολογγίου.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ.....	4
1.1 ΈΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΕΩΣ.....	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ.....	7
2.1 ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ.....	7
2.2 ΔΙΑΦΟΡΩΣΗ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.....	8
2.3 ΚΩΔΙΚΗ ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.....	10
2.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ.....	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ.....	10
3.1 ΈΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ.....	10
3.1.1 Παρουσίαση λογαριασμών τάξεως κατά μόνας.....	10
3.1.2 Παρουσίαση λογαριασμών τάξεως ανά ζεύγη.....	10
3.2.ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ.....	10
3.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ.....	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ ΣΤΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ, ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.....	10
4.1 ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ ΣΤΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.....	10
4.2 ΕΦΑΡΜΟΓΗ.....	10
4.3 ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.....	10
4.4. ΕΦΑΡΜΟΓΗ.....	10
4.5 ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.....	10
4.6 ΕΦΑΡΜΟΓΗ.....	10
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	10
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	10
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	10

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σκοπός της παρούσας πτυχιακής εργασίας είναι η παρουσίαση της χρήσης και της λειτουργίας των λογαριασμών τάξεως. Οι λογαριασμοί τάξεως αποτελούν μια ξεχωριστή ομάδα λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ με ιδιαίτερο ενδιαφέρον για τις οικονομικές μονάδες που τους τηρούν.

Η πτυχιακή εργασία διαρθρώνεται ως εξής: Στο πρώτο κεφάλαιο πραγματοποιείται εισαγωγή στην έννοια της τυποποίησης στη Λογιστική επιστήμη και της σημασίας που αυτή κατέχει για τη σύνταξη οικονομικών καταστάσεων που επιτρέπουν συγκρίσεις και παρέχουν σημαντικές πληροφορίες για τα μεγέθη της επιχείρησης. Ακολούθως στο δεύτερο κεφάλαιο η ανάλυση εστιάζεται στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Στο κεφάλαιο αυτό επισημαίνονται στοιχεία προκειμένου να παρουσιαστεί το Ε.Γ.Λ.Σ με τέτοιο τρόπο ώστε να γίνουν εύκολα κατανοητοί οι σκοποί, η σημασία, οι αρχές και η διάρθρωσή του.

Το τρίτο κεφάλαιο περιλαμβάνει την παρουσίαση της ομάδας 10 του Ε.Γ.Λ.Σ, δηλαδή των λογαριασμών τάξεως, παρέχοντας με εύληπτο και επιστημονικό τρόπο πληροφορίες για τον τρόπο τήρησης και λειτουργίας αυτών των λογαριασμών. Η ανάλυση σε αυτό το κεφάλαιο ακολουθεί δύο οδούς: Αφενός εξετάζονται κατά μόνες (δηλαδή ξεχωριστά) οι λογαριασμοί τάξεως και αφετέρου εξετάζονται ανά ζεύγη ώστε να είναι εμφανής η συνδεσμολογία τους όπως και οι ιδιαιτερότητές τους. Με τον πρώτο τρόπο παρουσίασης επιτυγχάνεται η γνωριμία με τους λογαριασμούς τάξεως ενώ η εμβάθυνση σε σημαντικότερα ζητήματα που άπτονται του ρόλου αυτής της ομάδας των λογαριασμών πραγματοποιείται μέσω της δεύτερης μεθόδου παρουσίασης.

Αξίζει να σημειωθεί ότι η παρουσίαση των λογαριασμών της ομάδας 10 εμπλουτίζεται με χαρακτηριστικά παραδείγματα προκειμένου να γίνει σαφέστερη η χρήση τους στην πράξη.

Στο τέταρτο κεφάλαιο της εργασίας παρουσιάζονται ορισμένες ειδικές περιπτώσεις που αφορούν την ναυτιλιακή, ξενοδοχειακή και τραπεζική λογιστική. Ο λόγος που επιλέχθηκε η παρουσίαση της χρήσης και λειτουργίας των λογαριασμών τάξεως μέσω κατάλληλων παραδειγμάτων είναι διότι οι λογαριασμοί της ομάδας 10 χρησιμοποιούνται σε μεγάλο βαθμό από τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε αυτούς τους τρεις κλάδους (τράπεζες, ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, ναυτιλιακές εταιρείες). Η ανάλυση δεν

περιορίζεται στην παράθεση του εξειδικευμένου λογιστικού σχεδίου και επεκτείνεται μέσω του σχολιασμού των εφαρμογών.

Τέλος, ακολουθεί η σύνοψη των συμπερασμάτων της εργασίας όπως αυτά προέκυψαν από την ανάλυση που προηγήθηκε, οι βιβλιογραφικές και άλλες πηγές καθώς και το παράρτημα με ισολογισμούς επιχειρήσεων που περιλαμβάνουν λογαριασμούς τάξεως.

Θα ήταν παράλειψη εκ μέρους μου να μην ευχαριστήσω θερμά τον επιβλέποντα καθηγητή κ. Πετράκη Λουκά για τις οδηγίες και την καθοδήγηση κατά τη συγγραφή της πτυχιακής εργασίας. Η συμβολή και η συμπαράσταση του ήταν καθοριστικής σημασίας για την επιτυχή ολοκλήρωση της παρούσας πτυχιακής εργασίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ

Η λογιστική ως επιστήμη έχει ιδιαίτερη σημασία και χρησιμότητα καθώς συγκεντρώνει, ταξινομεί και παρουσιάζει με συγκεκριμένο και σαφώς προσδιορισμένο τρόπο δεδομένα τα οποία αφορούν την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης. Η χρησιμότητα των δεδομένων αυτών έγκειται τόσο στο γεγονός ότι αποτυπώνουν πληροφορίες για την χρηματοοικονομική κατάσταση της επιχείρησης, όσο και για τις επιδόσεις που σημειώνει (π.χ. κερδοφορία, ύψος πωλήσεων).

1.1 Έννοια της λογιστικής τυποποίησης

Κύριος σκοπός της λογιστικής είναι η παροχή πληροφοριών στους κατά περίπτωση ενδιαφερόμενους (διοίκηση, επενδυτές, συναλλασσόμενους τρίτους, Κράτος). Η πληροφόρηση αυτή επιτυγχάνεται με την υποβολή των οικονομικών καταστάσεων σε δημοσιότητα (δημοσίευση και καταχώριση στο οικείο μητρώο).

Τα πληροφοριακά αυτά στοιχεία έχουν μεγαλύτερη χρησιμότητα όταν είναι συγκρίσιμα, τόσο σε επίπεδο συγκεκριμένης επιχείρησης, όσο και σε επίπεδο κλάδου ομοειδών επιχειρήσεων ή διαφόρων κλάδων της οικονομίας. Η συγκρισιμότητα επιτυγχάνεται με την κατάρτιση ειλικρινών και ομοιόμορφων οικονομικών καταστάσεων. Για να γίνει αυτό, απαιτείται η θέσπιση κανόνων για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και για το περιεχόμενο και τον τρόπο λειτουργίας των τηρητέων λογαριασμών. Επίσης, η εφαρμογή ενιαίων λογιστικών αρχών, μεθόδων και διαδικασιών επεξεργασίας των αριθμητικών μεγεθών των περιουσιακών στοιχείων διευκολύνει την σύνταξη του ισολογισμού και τον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων. Απαιτείται, δηλαδή, τυποποίηση ολόκληρου του φάσματος της λογιστικής εργασίας που απεικονίζει και παρακολουθεί την όλη δράση της επιχειρήσεως.

Η λογιστική τυποποίηση επικράτησε στην πράξη να αποκαλείται Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, το οποίο πήρε, στις διάφορες χώρες, νομοθετημένη ή όχι μορφή και έτυχε υποχρεωτικής ή προαιρετικής εφαρμογής. Όταν θεσπίζονται κανόνες τυποποίησης της λογιστικής σε ορισμένο κλάδο επιχειρήσεων, η μερική αυτή τυποποίηση αποκαλείται Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο.

Είναι γνωστό πως οι επιχειρήσεις διαφέρουν κατ' είδος και κατά μέγεθος. Δεν έχουν όλες το ίδιο αντικείμενο, ούτε είναι όμοιες όποιες δραστηριοποιούνται στον ίδιο κλάδο

παραγωγής. Όμως, για όλες ανεξαιρέτως τις επιχειρήσεις ισχύει το γεγονός ότι επιθυμούν να γνωρίζουν ανά πάσα στιγμή την οικονομική κατάσταση στην οποία βρίσκονται: τι οφείλουν και σε ποιους, από που προέρχονται τα έσοδα τους κτλ.

Επειδή οι επιχειρήσεις δεν είναι όμοιες προκύπτει το γεγονός ότι ο αριθμός και το είδος των λογαριασμών που θα χρησιμοποιήσει κάθε επιχείρηση διαφέρουν και καθορίζονται από τα εξής:

- Το είδος και το μέγεθος της επιχείρησης
- Τον όγκο των πληροφοριών που θέλει να έχει ο επιχειρηματίας στη διάθεσή του

Με βάση αυτές τις απαιτήσεις, θα καταστρωθεί σε κάθε επιχείρηση ένα σχέδιο λογαριασμών.

Ως λογιστικό σχέδιο μιας επιχείρησης ορίζεται ένα σύνολο λογαριασμών και κανόνων σύμφωνα με τους οποίους πρέπει οι λογαριασμοί να λειτουργούν για να παρέχουν ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης.

Μια άμεση ανάγκη που προκύπτει για όλες τις επιχειρήσεις όπως και για τη Λογιστική ως επιστήμη είναι η τυποποίηση με τρόπο κατά το δυνατό απλό, κατανοητό και βασισμένο σε ορισμένες ευρέως παραδεκτές αρχές. Προκειμένου να υπάρξει τυποποίηση και να αξιοποιηθούν τα πλεονεκτήματα της συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων προέκυψε το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (εφεξής Ε.Γ.Λ.Σ).

Το Ε.Γ.Λ.Σ καταρτίστηκε ενόψει της σύνδεσης της Ελλάδας με την ΕΟΚ που έγινε την 1^η Ιανουαρίου 1981. Με την είσοδο της Ελλάδας στην ΕΟΚ έγινε υποχρεωτική για τη χώρα μας η τήρηση του συνόλου των Ευρωπαϊκών Κανονισμών και Οδηγιών που αφορά τα κράτη-μέλη της τότε ΕΟΚ (Ευρωπαϊκή Ένωση σήμερα). Σχετικά με τα λογιστικά θέματα, οι κατευθυντήριες οδηγίες υπ' αριθμ. 4, 7 και 8 προσδιορίζουν τι πρέπει να ακολουθεί η νομοθεσία κάθε κράτους. Συγκεκριμένα, η 4^η κατευθυντήρια οδηγία αφορά όλες τις Ανώνυμες Εταιρείες και τις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης με εξαίρεση τις Τράπεζες και τις ασφαλιστικές εταιρείες καθιερώνοντας τις εξής ετήσιες λογιστικές καταστάσεις:

- Τον Ισολογισμό
- Τα Αποτελέσματα Χρήσεως

Το υπόδειγμα του Ισολογισμού που καθιερώθηκε είναι υποχρεωτικό ως προς τους λογαριασμούς που περιλαμβάνονται, την ονομασία, τους κωδικούς και το περιεχόμενό τους. Η μορφή με την οποία εμφανίζεται μπορεί να είναι κάθετη ή οριζόντια.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζονται οι αρχές που διέπουν το Ε.Γ.Λ.Σ και η διάρθρωση των ομάδων λογαριασμών και αριθμούνται οι λογαριασμοί του σχεδίου λογαριασμών.

Το Ε.Γ.Λ.Σ που καταρτίστηκε ενόψει της σύνδεσης της Ελλάδας με την ΕΟΚ εφαρμόζεται υποχρεωτικά από τις ελληνικές επιχειρήσεις και ταυτόχρονα αποτελεί χρήσιμο εργαλείο για όσους ενδιαφέρονται να λάβουν πληροφόρηση σχετικά με τις οικονομικές επιδόσεις της επιχείρησης. Το Ε.Γ.Λ.Σ, σύμφωνα με το Π.Δ 1123/80 αποτελείται από πέντε (5) μέρη. Το πρώτο μέρος περιλαμβάνει τις βασικές αρχές που διέπουν το Ε.Γ.Λ.Σ και τη διάρθρωση του σχεδίου λογαριασμών. Το δεύτερο μέρος περιλαμβάνει την γενική λογιστική ενώ το τρίτο μέρος αφορά τους λογαριασμούς τάξεως. Οι αριθμοδείκτες και οι οικονομικές καταστάσεις περιέχονται στο τέταρτο μέρος του γενικού σχεδίου λογαριασμών. Τέλος, το πέμπτο μέρος περιλαμβάνει τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής.

2.1 Αρχές του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου

Κάθε λογιστικό σχέδιο έχει ιδιαίτερη διάρθρωση και διέπεται από ορισμένες αρχές προκειμένου να παρέχει ομοιογενείς και αξιόπιστες πληροφορίες. Έτσι, το Ε.Γ.Λ.Σ βασίζεται σε ορισμένες αρχές, οι οποίες είναι οι εξής:

- Η αρχή της αυτονομίας της γενικής λογιστικής, της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως και των λογαριασμών τάξεως
- Η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, των εξόδων και των εσόδων
- Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές

Οι ομάδες των λογαριασμών που περιλαμβάνονται στο Ε.Γ.Λ.Σ είναι οι ακόλουθες:

1. Πάγιο Ενεργητικό
2. Αποθέματα
3. Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις και Διαθέσιμα
4. Καθαρή Θέση-Προβλέψεις-Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
5. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
6. Οργανικά Έξοδα κατά είδος

7. Οργανικά Έσοδα κατά είδος
8. Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων
9. Αναλυτικοί λογαριασμοί εκμεταλλεύσεως (Λογαριασμοί κατά προορισμό)
10. Λογαριασμοί Τάξεως

2.2 Διάρθρωση του Ε.Γ.Λ.Σ

Το σχέδιο λογαριασμών περιλαμβάνει δέκα (10) ομάδες, σε κάθε μία από τις οποίες αντιστοιχούν οι αριθμοί 1-9 και 0.

Οι ομάδες 1 έως 8 αφορούν λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής. Ειδικότερα, οι ομάδες 1 έως 3 αφορούν το Ενεργητικό, οι ομάδες 4-5 το Παθητικό, οι ομάδες 6-7 τους λογαριασμούς Εκμεταλλεύσεως και η ομάδα 8 τους λογαριασμούς Αποτελεσμάτων.

Η ομάδα 9 αφορά τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως που λειτουργούν σε ιδιαίτερο κύκλωμα. Οι λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται και πιστώνονται μόνο μεταξύ τους.

Η ομάδα 0 (ή 10) αφορά τους λογαριασμούς Τάξεως, οι οποίοι και αυτοί λειτουργούν σε ιδιαίτερο κύκλωμα.

Αναλυτικότερα, από τις ομάδες 1-8, οι 1-5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού, εκείνους δηλαδή που στο τέλος κάθε χρήσεως κατά κανόνα παρουσιάζουν υπόλοιπα (χρεωστικά ή πιστωτικά), τα οποία συνθέτουν την κατάσταση του ισολογισμού, και οι 6-8 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος κάθε χρήσεως μηδενίζονται, έπειτα από τη μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων χρήσεως και σε συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού.

Στις ομάδες 1-3 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί ενεργητικού, στις ομάδες 4-5 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί παθητικού, στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εξόδων κατ' είδος, στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εσόδων κατ' είδος, στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί γενικής εκμεταλλεύσεως, έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων αποτελεσμάτων χρήσεως, αποτελεσμάτων προς διάθεση και ο λογαριασμός του ισολογισμού. Στην ομάδα 9 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως και στην ομάδα 0 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως.

Ακολουθεί το διάγραμμα της διαρθρώσεως του Ελληνικού Γενικού Σχεδίου Λογαριασμών, στο οποίο εμφανίζονται κατά ομάδα, οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί και οι όμιλοι λογαριασμών.

Στο διάγραμμα αυτό εμφανίζεται επίσης παραστατικά ο τρόπος προσδιορισμού των συνολικών αποτελεσμάτων χρήσεως, τα οποία προκύπτουν από τις εξής δύο σχέσεις:

α. Ενεργητικό (υπόλοιπα ομάδων 1, 2 και 3) μείον Παθητικό (υπόλοιπα ομάδων 4 και 5 στο παθητικό περιλαμβάνεται και η καθαρή θέση) = Αποτελέσματα Χρήσεως (υπόλοιπο λογ. 86).

β. Αποτελέσματα Χρήσεως (υπόλοιπο λογ. 86) = Αλγεβρικό άθροισμα λογαριασμών εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων (υπόλοιπα λογ. ομάδων 2, 6, 7 και 8 (81-85) μείον τελικά αποθέματα - τελική απογραφή).

Διάγραμμα 1: Διάρθρωση του Ελληνικού Γενικού Σχεδίου Λογαριασμών

Κάθε οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
Πάγιο Ενεργητικό	Αποθέματα	Απαιτήσεις και Διαθέσιμα	Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
ΟΜΑΔΑ 1η	ΟΜΑΔΑ 2η	ΟΜΑΔΑ 3η	ΟΜΑΔΑ 4η	ΟΜΑΔΑ 5η
10 Εδαφικές Εκτάσεις	20 Εμπορεύματα	30 Πελάτες	40 Κεφάλαιο	50 Προμηθευτές
11 Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων-Τεχνικά έργα	21 Προϊόντα Έτοιμα & Ημιτελή	31 Γραμμάτια Εισπρακτέα	41 Αποθεματικά Διαφορές Αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	51 Γραμμάτια Πληρωτέα
12 Μηχανήματα - Τεχνικές	22 Υποπροϊόντα & Υπολείμματα	32 Παραγγελίες στο εξωτερικό	42 Αποτελέσματα εις Νέο	52 Τράπεζες Λογαριασμοί

Εγκαταστάσεις- Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός				Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων
13 Μεταφορικά Μέσα	23 Παραγωγή σε Εξέλιξη Προϊόντα κ.λ.π. στο στάδιο της κατεργασίας	33 Χρεώστες Διάφοροι	43 Ποσά Προορισμένα για Αύξηση Κεφαλαίου	53 Πιστωτές Διάφοροι
14 Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	24 Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες- Υλικά συσκευασίας	34 Χρεόγραφα	44 Προβλέψεις	54 Υποχρεώσεις από Φόρου-Τέλη
15 Ακινήτοποιήσεις υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές Κτήσεως Πάγιων	25 Αναλώσιμα Υλικά	35 Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων	45 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
16 Ασώματες Ακινήτοποιήσεις και Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως	26 Ανταλλακτικά Παγίων Στοιχείων	36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	46	56 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού
17	27	37	47	57
18 Συμμετοχές και Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	28 Είδη Συσκευασίας	38 Χρηματικά Διαθέσιμα	48 Λογαριασμοί Συνδέσμου με τα Υποκαταστήματα	58 Λογαριασμοί Περιοδικής Κατανομής
19 Πάγιο Ενεργητικό	29 Αποθεματικά Υποκαταστημάτων	39 Απαιτήσεις & Διαθέσιμα	49 Προβλέψεις- Μακροπρόθεσμες	59 Βραχυπρόθεσμες

Υποκαταστημάτων ή άλλων Κέντρων	ή άλλων Κέντρων	Υποκαταστημάτων ή άλλων Κέντρων	Υποχρεώσεις Υποκαταστημάτων ή άλλων	Υποχρεώσεις Υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων
Σύνολο υπολοίπων των ομάδων 1, 2, 3		XXXX		
(-) Σύνολο υπολοίπων των ομάδων 4 και 5		XXXX		
Καθαρό κέρδος (+) ή Καθαρή Ζημία (-)		XXXX Υπόλ. Λ/86		

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λογαριασμοί κατά Προορισμό)	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
Οργανικά Έξοδα κατ' Είδος	Οργανικά Έξοδα κατ' Είδος			
ΟΜΑΔΑ 6η	ΟΜΑΔΑ 7η	ΟΜΑΔΑ 8η	ΟΜΑΔΑ 9η	ΟΜΑΔΑ 10η (0)
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων	80 Γενική Εκμετάλλευση	90 Διάμεσοι Αντικριζόμενοι Λογαριασμοί	00
61 Αμοιβές και Έξοδα τρίτων	71 Πωλήσεις Προϊόντων Έτοιμων & Ημιτελών	81 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα	91 Ανακατάταξη Εξόδων-Αγορών και Εσόδων	01 Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία
62 Παροχές Τρίτων	72 Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και άχρηστου Υλικού	82 Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	92 Κέντρα (Θέσεις) Κόστους	02 Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεως και Εμπράγματων Ασφαλειών
63 Φόροι-Τέλη	73 Πωλήσεις Υπηρεσιών (Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών)	83 Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους	93 Κόστος Παραγωγής (παραγωγή σε Εξέλιξη)	03 Απαιτήσεις από Αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις
64 Διάφορα Έξοδα και Έσοδα	74 Επιχορηγήσεις Διάφορα Έσοδα	84 Έσοδα από προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων	94 Αποθέματα	04 Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροσφοριών Χρεωστικοί

65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	75 Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών	85 Αποσβέσεις Παγίων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	95 Αποκλίσεις από το Πρότυπο Κόστος	05 Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων
66 Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	76 Έσοδα Κεφαλαίων	86 Αποτελέσματα Χρήσεως	96 Έσοδα-Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα	06 Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων και Εμπράγματος Ασφαλειών
67	77	87	97 Διαφορές Ενσωματώσεως και Καταλογισμού	07 Υποχρεώσεις από Αμοτεροβαρείς Συμβάσεις
68 Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	78 Ιδιοπαραγωγή Παγίων και Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	88 Αποτελέσματα προς Διάθεση	98 Αναλυτικά Αποτελέσματα	08 Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Πιστωτικοί
69 Οργανικά Έξοδα κατ' Είδος Υποκαταστημάτων ή άλλων Κέντρων	79 Οργανικά Έσοδα κατ' Είδος Υποκαταστημάτων ή άλλων Κέντρων	89 Ισολογισμός	99 Εσωτερικές Διασυνδέσεις	09 Λογαριασμοί Τάξεως Υποκαταστημάτων ή άλλων Κέντρων
(Όμιλος λογαριασμών)	(Όμιλος λογαριασμών)	(Όμιλος λογαριασμών)	(Όμιλος λογαριασμών)	(Όμιλος λογαριασμών)
Σύνολο εσόδων ομάδας 7			XXXX	
(-) 1) Σύνολο εξόδων ομάδας 6		XXX		
2) Σύνολο ομάδας 2 μείον τελική		XXX	XXXX	

Απογραφή			
Αποτέλεσμα Εκμεταλλεύσεως		XXXX Υπόλ. Λ/80	
(+) ή (-) Υπόλοιπα λογ. 81-85		XXXX	
Καθαρό Κέρδος (+) ή Καθαρή Ζημία (-)		XXXX Υπόλ. Λ/86	

2.3 Κωδική αρίθμηση λογαριασμών

Η κωδικοποίηση και ταξιθέτηση των λογαριασμών βασικά γίνεται κατά το δεκαδικό και το εκατονταδικό σύστημα και διέπεται από τις εξής αρχές:

1. Οι λογαριασμοί κάθε ομάδας λαμβάνουν ως πρώτο ψηφίο, το ψηφίο της ομάδας, όπως π.χ. οι λογαριασμοί της πρώτης ομάδας το ψηφίο 1, οι λογαριασμοί της δεύτερης ομάδας το ψηφίο 2 κ.ο.κ.
2. Σε κάθε ομάδα είναι δυνατό να σχηματίζονται μέχρι δέκα (10) πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με την προσθήκη, στο ψηφίο της ομάδας, των ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 και 9. Εξάιρεση από την αρχή αυτή αποτελεί η δυνητική ευχέρεια σχηματισμού διπλάσιου αριθμού πρωτοβάθμιων λογαριασμών με την προσθήκη στους ομίλους λογαριασμών 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 και 09 των ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 και 8.
3. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους κατά το εκατονταδικό σύστημα. Ο σχηματισμός μέχρι εκατό (100) δευτεροβάθμιων λογαριασμών από κάθε πρωτοβάθμιο γίνεται, είτε από κάθε οικονομική μονάδα, είτε από το κατά νόμο αρμόδιο όργανο, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρακάτω παράγραφο.
4. Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους και αναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς, κατά το δεκαδικό, εκατονταδικό, χιλιαδικό ή αναλυτικότερο (π.χ. δεκαχιλιαδικό) σύστημα.
5. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται σε περιορισμένο αριθμό δευτεροβάθμιων λογαριασμών, οι τίτλοι των οποίων εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών.

Το κατά νόμο αρμόδιο όργανο έχει τη δυνατότητα να συμπληρώνει τους κενούς κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 00-89 με νέους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς για την αντιμετώπιση των εκάστοτε αναγκών των οικονομικών μονάδων.

Εξίαιρηση από τον κανόνα αυτό αποτελούν ορισμένοι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί, όπως π.χ. ο λογαριασμός 30 <Πελάτες>, για τους οποίους δεν ισχύει ο περιορισμός της συμπλήρωσης των κενών δευτεροβάθμιων λογαριασμών τους μόνο από το κατά νόμο αρμόδιο όργανο. Στις περιπτώσεις αυτές, που αναφέρονται ειδικά στις σχετικές παραγράφους του Ε.Γ.Λ.Σ, οι οικονομικές μονάδες έχουν τη δυνατότητα να δημιουργούν μέχρι εκατό δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, συμπληρώνοντας όλους τους κενούς κωδικούς αριθμούς. Οι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ παρουσιάζονται αναλυτικά στο Παράρτημα Ι της παρούσας πτυχιακής εργασίας.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί. Κάθε οικονομική μονάδα, για κάθε πράξη που χρειάζεται λογιστική παρακολούθηση, είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό που προβλέπεται από το σχέδιο λογαριασμών, χωρίς να έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί οποιονδήποτε άλλο, έστω και αν υπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί (ασυμπλήρωτοι). Οι κενοί αυτοί κωδικοί αριθμοί συμπληρώνονται με νέους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί με την έννοια της υποχρεωτικότητας. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί χωρίς υπογράμμιση χρησιμοποιούνται κατά την κρίση της οικονομικής μονάδας, είτε όπως παρουσιάζονται στο σχέδιο λογαριασμών, είτε μετά από ανάπτυξή τους σε περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Στην τελευταία αυτή περίπτωση η οικονομική μονάδα, αντί να χρησιμοποιεί ένα προαιρετικό δευτεροβάθμιο λογαριασμό, έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς για την παρακολούθηση εκείνων των λογιστικών πράξεων για τις οποίες το σχέδιο λογαριασμών προβλέπει την παρακολούθησή τους από τον προαιρετικό αυτό δευτεροβάθμιο λογαριασμό. Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών στους οποίους διασπάται οποιοσδήποτε προαιρετικός δευτεροβάθμιος λογαριασμός είναι δυνατό να γίνεται στους κωδικούς αριθμούς του αντίστοιχου πρωτοβάθμιου, οι οποίοι έχουν τα δύο τελευταία ψηφία 90-99 και στον κωδικό αριθμό του προαιρετικού δευτεροβάθμιου λογαριασμού που διασπάται.

Προκειμένου να διευκολυνθεί η κατανόηση των παραπάνω, παρατίθεται το ακόλουθο παράδειγμα:

Παράδειγμα 1

Ο λογαριασμός 18.13 «λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» είναι προαιρετικός δευτεροβάθμιος. Αν η οικονομική μονάδα επιθυμεί να παρακολουθεί τις λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε περισσότερους από ένα δευτεροβάθμιους λογαριασμούς όπως π.χ. «μακροπρόθεσμοι λογαριασμοί πελατών», «μακροπρόθεσμοι λογαριασμοί καταθέσεων σε Τράπεζες» ή «μακροπρόθεσμα δάνεια προσωπικού», είναι δυνατό τους λογαριασμούς αυτούς να τους αναπτύσσει κατά τους εξής δύο τρόπους:

Πρώτος τρόπος:

18.90 Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις Κατά Πελατών

18.91 Μακροπρόθεσμες Καταθέσεις Σε Τράπεζες

18.92 Μακροπρόθεσμα Δάνεια Προσωπικού κ.ο.κ.

Δεύτερος τρόπος:

18.13 Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις Κατά Πελατών

18.90 Μακροπρόθεσμες Καταθέσεις Σε Τράπεζες

18.91 Μακροπρόθεσμα Δάνεια Προσωπικού κ.ο.κ.

Οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί με την έννοια της παραπάνω περίπτωσης. Η οικονομική μονάδα, σε ορισμένες περιπτώσεις που αναφέρονται ειδικά στις σχετικές παραγράφους του Ε.Γ.Λ.Σ (ομάδες 6, 7 και 8), έχει τη δυνατότητα, αντί να αναπτύσσει κατ' είδος τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς να τους αναπτύσσει κατά προορισμό. Προϋπόθεση της αναπτύξεως αυτής είναι οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί να μην εμφανίζονται ως αναλυτικοί των περιληπτικών κατά προορισμό λογαριασμών, στους οποίους αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ' είδος λογαριασμοί των οικείων πρωτοβάθμιων των παραπάνω ομάδων.

Παράδειγμα 2

Ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός 64.07 «Έντυπα και Γραφική Ύλη», στο Σχέδιο Λογαριασμών αναπτύσσεται στους εξής υποχρεωτικούς τριτοβάθμιους κατ' είδος λογαριασμούς:

64.07.00 Έντυπα

64.07.01 Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων

ERROR: undefined
OFFENDING COMMAND: Pscript_WinNT_Comp

STACK: