

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ (Ε.Γ.Λ.Σ.)
ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ- ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ
ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ ΑΛΛΩΝ
ΚΡΑΤΩΝ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ.

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ :
ΝΤΕΜΙΡΗΣ ΧΑΡΙΛΑΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ :
ΣΑΒΒΟΥΛΙΔΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
ΜΠΑΤΑΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΚΑΦΦΕΤΖΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ



ΑΡΙΘΜΟΣ
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ

1274 a

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
ΠΡΟΛΟΓΟΣ	2-4

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ

1> Έννοια της Λογιστικής Τυποποίησης & Λογιστικών Σχεδίων	5- 11
2> Σπουδαιότητα της Λογιστικής Τυποποίησης	11-15

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΓΕΝΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΘΕΣΜΟΥ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

1> Νομοθετική Καθιέρωση & Εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.	16-19
2> Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής	20-29
3> Ομοιότητες & Διαφορές του Ε.Γ.Λ.Σ. με το Γ.Γ.Λ.Σ.	29-31
4> Βασικές Αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.	31-35
5> Γενικές Αρχές Τηρήσεως των Λογαριασμών	35-37

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

1> Γενικά Περί Σχεδίου Λογαριασμών	38-43
2> Ταξινόμηση & Ταξιθέτηση των Λογαριασμών στο Ε.Γ.Λ.Σ.....	43-48
3> Λογαριασμοί Υποχρεωτικής & Προαιρετικής Τηρήσεως	48-50
4> Το Σχέδιο Λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.	50-51
5> Το Σχέδιο Λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής	52-130
(Ομάδες 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 και 10)	
1 ΠΡΩΤΗ ΟΜΑΔΑ	
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
ΟΜΑΔΑ 1η: ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
2 ΔΕΥΤΕΡΗ ΟΜΑΔΑ	
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
ΟΜΑΔΑ 2η: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	

- 3 ΤΡΙΤΗ ΟΜΑΔΑ**
 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
 ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
 ΟΜΑΔΑ 3η: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 4 ΤΕΤΑΡΤΗ ΟΜΑΔΑ**
 ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ
 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
 ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
 ΟΜΑΔΑ 4η: ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ -
 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
- 5 ΠΕΜΠΤΗ ΟΜΑΔΑ**
 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
 ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
 ΟΜΑΔΑ 5η: ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
- 6 ΕΚΤΗ ΟΜΑΔΑ**
 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ
 ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
 ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ
- 7 ΕΒΔΟΜΗ ΟΜΑΔΑ**
 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ
 ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
 ΟΜΑΔΑ 7η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ
- 8 ΟΓΔΟΗ ΟΜΑΔΑ**
 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
 ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
 ΟΜΑΔΑ 8η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
- 10 ΔΕΚΑΤΗ ΟΜΑΔΑ**
 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
 ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
 ΟΜΑΔΑ 10η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΟΜΑΔΑ 1η: ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Α> ΕΝΣΩΜΑΤΟ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- 1> Εννοια & Περιεχόμενο του Πάγιου Ενεργητικού131
 2> Εννοια των Ενσώματων Πάγιων Στοιχείων132-133

Β> ΑΣΩΜΑΤΟ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- 1> Εννοια των Ασώματων Ακινητοποιήσεων134-135
 2> Ποιά Αυλα Στοιχεία Παρακολουθούνται Λογιστικά.....135

Γ> ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	
	Εννοια των Εξόδων Πολυετούς Αποσβέσεως136
Δ> ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΤΙΤΛΟΙ ΜΕ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	
1>	Εννοια των Συμμετοχών137-139
2>	Διακρίσεις των Συμμετοχών139-140
Ε> ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΗΣ 1η ΟΜΑΔΑΣ	
Διάκριση των Απαιτήσεων σε Μακροπρόθεσμες - Βραχυπρόθεσμες141	
ΟΜΑΔΑ 2η: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
1>	Περιεχόμενο της 2ης Ομάδας142
2>	Εννοια των Αποθεμάτων142-143
ΟΜΑΔΑ 3η: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
1>	Περιεχόμενο της 3ης Ομάδας144
2>	Εννοια & Διακρίσεις των Απαιτήσεων144-146
ΟΜΑΔΑ 4η: ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1>	Περιεχόμενο της 4ης Ομάδας147
2>	Εννοια της Καθαρής Θέσης147
3>	Εννοια των Προβλέψεων147-149
4>	Εννοια των Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων149
ΟΜΑΔΑ 5η: ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1>	Εννοια των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων149-150
2>	Περιεχόμενο της 5ης Ομάδας150
ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ	
1>	Περιεχόμενο της 6ης Ομάδας151
2>	Εννοια των Εξόδων151
3>	Διακρίσεις των Εξόδων152
4>	Τα Εξοδα απο Αποψη Φορολογική152-153
5>	Εννοια του Κόστους Κατ'είδος & Κατά Προορισμό153
ΟΜΑΔΑ 7η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ	
1>	Περιεχόμενο της 7ης Ομάδας154
2>	Εννοια των Εσόδων154
3>	Μέτρηση των Εσόδων154-155
4>	Χρόνος Αναγνώρησης των Εσόδων155-156
5>	Εσοδα απο Πωλήσεις156-157
6>	Εσοδα απο Υπηρεσίες157
7>	Διακρίσεις των Εσόδων157-158
ΟΜΑΔΑ 8η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
1>	Περιεχόμενο της 8ης Ομάδας158-159
2>	Εννοια του Αποτελέσματος159-160
3>	Εννοια του Αποτελέσματος Εκμεταλλεύσεως160-161
4>	Διακρίσεις των Αποτελεσμάτων161-162

ΟΜΑΔΑ 10η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

- 1> Περιεχόμενο της 10ης Ομάδας162
2> Λειτουργία των Λογαριασμών Τάξεως162-163

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

- 9 ΕΝΑΤΗ ΟΜΑΔΑ164-168
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ
92 ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ
96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ & ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
99 ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

- Γενικές Αρχές που Διέπουν τη Λειτουργία των Λογαριασμών
της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως169-171
α) Οι Υποχρεωτικοί Λογαριασμοί της Αναλυτικής
Εκμεταλλεύσεως & η Ανάπτυξή τους
β) Ενημέρωση των Αναλυτικών Λογαριασμών
γ) Υποχρέωση Διαμορφώσεως & Αναλύσεως του Κόστους Κατά
Λειτουργία

ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ & ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

- 1> Πλεονεκτήματα172-173
2> Μειονεκτήματα174

ΜΕΡΟΣ ΕΒΔΟΜΟ

ΔΙΕΘΝΗΣ ΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

1> Γαλλία	175
2> Γερμανία	175-176
3> Ελβετία	176
4> Βέλγιο	176
5> Ε.Ο.Κ.	177
6> Διεθνές Λογιστικό Σχέδιο	177-178
7> Σχέδιο λογαριασμών Γαλλίας	
8> Σχέδιο λογαριασμών Γερμανίας	
9> Σχέδιο λογαριασμών Ελβετίας	
10> Σχέδιο λογαριασμών Βελγίου	
ΕΠΙΛΟΓΟΣ	179
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	180

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σκοπός της παρούσας εργασίας μας, είναι να δοθεί μία συνοπτική εικόνα του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που θα μας βοηθήσει αποτελεσματικά στο να κατανοήσουμε καλύτερα την έννοια και τον σκοπό της καθιέρωσης του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου στην Ελλάδα.

Συγκεκριμένα περιλήφθησαν και αναλύθηκαν όλα τα θέματα του περιεχομένου του Ε.Γ.Λ.Σ. όπως :

- Βασικές Αρχές Γενικής Λογιστικής
- Γενική Παρουσίαση του Θεσμού
- Σχέδιο Λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.
- Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα του Ε.Γ.Λ.Σ.
- Διεθνής Τάση Κατάρτισης Λογιστικών Σχεδίων

Τα στοιχεία για την ανάλυση των θεμάτων αυτών αντλήθηκαν από διάφορα βιβλία λογιστικής, όπως χαρακτηριστικά αναφέρεται στη βιβλιογραφία.

Θεωρήσαμε σκόπιμο τα απλά και γνωστά σε όλους θέματα, να εξεταστούν συνοπτικά, ενώ αντίθετα εξετάζονται αναλυτικά όλα τα κύρια θέματα. Όλες οι συντομεύσεις και οι παραλήψεις, κρίθηκαν αναγκαίες για να απαλλαγεί η παρούσα εργασία από περιττά θέματα.

Π Ρ Ο Λ Ο Γ Ο Σ

Λέγεται ότι η Λογιστική είναι "η γλώσσα των επιχειρήσεων " που ομιλεί με αριθμούς. Η Λογιστική, πράγματι καταγράφει σε αριθμούς την οικονομική ζωή των επιχειρήσεων και τους αριθμούς αυτούς επεξεργάζεται (ταξινομεί, συγκεντρώνει, συσχετίζει και συνοψίζει) προκειμένου να παρασκευάσει το απαραίτητο για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων πληροφοριακό υλικό, αλλά και να παράσχει την πρώτη ύλη για την κατάρτιση των εθνικών λογαριασμών. Η Λογιστική, συνεπώς, παρέχει την αναγκαία πληροφόρηση για την άσκηση σωστού management και της σωστής οικονομικής πολιτικής.

Τα πληροφοριακά στοιχεία που παράγει η λογιστική χάνουν μεγάλο μέρος της αξίας τους εάν δεν είναι συγκρίσιμα διαχρονικά μέσα στην ίδια οικονομική μονάδα, αλλά και έξω αυτής κλαδικά και διακλαδικά.

Για να έχουν ακριβώς τα αριθμητικά παράγωγα της λογιστικής την απαραίτητη συγκρισιμότητα, έχουν επινοηθεί οι καλούμενες γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές, που εφαρμόζονται με συνέπεια και συνέχεια από το λογιστικό κόσμο σε διεθνές επίπεδο. Για την καθιέρωση και θεσμοθέτηση μάλιστα των αρχών αυτών έχουν συσταθεί και λειτουργούν με επιτυχία τόσο εθνικές οργανώσεις (όπως το **Financial Accounting Standardas Board** στις Η.Π.Α. , το **Accounting Standards Comittee** στην Αγγλία κα) όσο και διεθνείς οργανώσεις (όπως το **International Accounting Standards Comittee - I.A.S.C.**, το **International Federation of Accountans - I.F.A.C.**, το **Federation des Experts Comptables Europeens -F.E.E.** κ.α.) που αποσκοπούν κυρίως στην καθιέρωση κοινής λογιστικής ορολογίας και κοινών λογιστικών αρχών και μεθόδων σε εθνικό επίπεδο οι πρώτες και σε διεθνές οι δεύτερες.

Πολύ νωρίς, εντούτοις, ο λογιστικός κόσμος κατανόησε ότι δεν αρκούν μόνο οι παραδεγμένες λογιστικές αρχές για να αποκτήσουν τα λογιστικά μεγέθη αυθεντικότητα και συγκρισιμότητα. Επρεπε να καθοριστούν οι τηρητέοι λογαριασμοί, το περιεχόμενο και ο τρόπος λειτουργίας αυτών, δηλαδή έπρεπε να καταργηθεί η λογιστική Βαβέλ με τις ποίκιλες διαλέκτους, που ταλάνιζε τα οικονομούντα άτομα και να αντικατασταθεί με ενιαία εθνική λο-γιστική γλώσσα, πράγμα που επιτυγχάνεται μόνο με την καθιέρωση Γενικών και Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων. Ετσι ήδη από το 1909 ο Cabrial Faure παρουσίασε το πρώτο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και έκτοτε, η μία ύστερα από την άλλη, όλες οι προηγμένες Χώρες της Δύσης εκπόνησαν και καθιέρωσαν Γενικά και Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια, ενώ στις

Ανατολικές Χώρες εφαρμόστηκε το Ενιαίο Λογιστικό Σχέδιο που εκπονήθηκε στην Σοβιετική Ένωση το 1928 και το οποίο αποτέλεσε τη βάση για τον προγραμματισμό και τον έλεγχο της παραγωγής και διανομής των αγαθών και την ορθολογιστική χρησιμοποίηση των υλικών και της ανθρώπινης εργασίας. Αλλά και πέραν των εθνικών ορίων έχει επανειλημμένα ανακινηθεί το θέμα της καθιέρωσης ενός Γενικού Λογιστικού Σχεδίου για τις χώρες - μέλη της Ε.Ο.Κ. και συζητείται ακόμη το ενδεχόμενο καταρτίσεως ενός Διεθνούς Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, όσο και αν αυτό φαίνεται, να είναι μία πραγματική ουτοπία.

Στη χώρα μας, οι προσπάθειες για την κατάρτιση Γενικού Λογιστικού Σχεδίου καταλαμβάνει σχεδόν μια ολόκληρη 30ετία. Η πρώτη Επιτροπή που ασχολήθηκε με το θέμα συστάθηκε το 1954, η δεύτερη το 1962, η τρίτη το 1967, η τέταρτη το 1972 και τέλος η πέμπτη τον Ιανουάριο του 1976, η οποία επιτέλους ολοκλήρωσε το έργο που της ανατέθηκε τον Ιούνιο του 1980. Έτσι με το Π.Δ. 1123/1980 εγκρίθηκε το βασικό κείμενο του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.), που τέθηκε σε προαιρετική εφαρμογή από την 1-1-1982 και σε υποχρεωτική από την 1-1-1991(άρθρο 7 του Ν. 1882/1990).

Με την καθιέρωση του Ε.Γ.Λ.Σ. αναβαθμίστηκε ριζικά η Λογιστική στη χώρα μας. Γνώρισαν επιτέλους και τα ημεδαπά Λογιστήρια τις σύγχρονες λογιστικές αρχές που έχουν διαμορφωθεί από την αλλοδαπή θεωρία και από δεκαετίες εφαρμόζονται με ευλάβεια από το λογιστικό κόσμο των προηγμένων χωρών της Δύσης. Η λογιστική αυθαιρεσία και οι αυτοσχεδιασμοί των αυτοχειροτονούμενων Λογιστών επιτέλους επιτέλους καταργήθηκαν και τα λογιστικά θέματα αντιμετωπίζονται με σύγχρονες αρχές και σύγχρονους κανόνες. Με το Ε.Γ.Λ.Σ., συμπληρωμένο με τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια που εκπονήθηκαν και εκπονούνται, τυποποιείται προοδευτικά η λογιστική στον εθνικό μας χώρο, γεγονός πολυσήμαντο για τις οικονομικές μονάδες, την άσκηση οικονομικής πολιτικής, τον έλεγχο των επιχειρήσεων, τη διδασκαλία της Λογιστικής κ.λπ.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. όπως αναφέραμε προηγουμένως, τέθηκε σε προαιρετική εφαρμογή από την 1-1-1982.

Εντούτοις, δεν είναι υπερβολή να πούμε ότι σήμερα σχεδόν όλες οι ανώνυμες και οι περιορισμένης ευθύνης εταιρείες εφαρμόζουν υποχρεωτικά τουλάχιστον τη Γενική Λογιστική που καθιερώνει το Ε.Γ.Λ.Σ. Αυτό έγινε γιατί η νέα εταιρική νομοθεσία (Π.Δ. 409/1986 και 498/1987), που αναφέρεται στις οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών αυτών, παραπέμπει άμεσα ή έμμεσα στο Ε.Γ.Λ.Σ. και σε πάρα πολλά σημαντικά θέματα υιοθετεί τις ρυθμίσεις αυτού. Συγκεκριμένα η νέα νομοθεσία, εκτός των άλλων υιοθετεί τα

υποδείγματα των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων) του Ε.Γ.Λ.Σ. ως προς τη δομή και το περιεχόμενο κάθε κατηγορίας και κάθε λογαριασμού. Έτσι, για να έχει νόμιμο περιεχόμενο κάθε λογαριασμός που εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις, οι εταιρείες υποχρεώνονται να τηρούν τους λογαριασμούς τους σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ., δηλαδή ουσιαστικά να εφαρμόζουν το Ε.Γ.Λ.Σ. Αποτελεί συνεπώς ανάγκη του λογιστικού κόσμου της χώρας μας, η ερμηνεία και ανάλυση του Ε.Γ.Λ.Σ.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ

1> Έννοια της Λογιστικής Τυποποίησης και των Λογιστικών Σχεδίων

α) Έννοια και Τάσεις της Λογιστικής Τυποποίησης

Σκοπός της λογιστικής είναι η παροχή πληροφοριών στους λήπτες επιχειρηματικών αποφάσεων managers και επενδυτές. Οι τελευταίοι, όπως είναι γνωστό, αντλούν τις σχετικές με τις επιχειρήσεις πληροφορίες τους από τις οικονομικές καταστάσεις που οι επιχειρήσεις συντάσσουν και υποβάλλουν σε δημοσιότητα (δημοσιεύσεις και καταχωρήσεις στο οικείο μητρώο).

Σήμερα, γίνεται γενικά δεκτό ότι τα πληροφοριακά στοιχεία που παράγει η λογιστική αποκτούν ασυγκρίτως μεγαλύτερη σπουδαιότητα για τους λήπτες αποφάσεων, όταν είναι διαχρονικά συγκρίσιμα στα πλαίσια μεταξύ επιχειρήσεων του αυτού κλάδου και μεταξύ επιχειρήσεων διάφορων κλάδων της οικονομίας.

Η παραπάνω σημαντική ιδιότητα της συγκρισιμότητας των λογιστικών πληροφοριακών στοιχείων επιτυγχάνεται μόνο αν οι επιχειρήσεις εφαρμόζουν τις ίδιες λογιστικές αρχές, μεθόδους και γενικά διαδικασίες επεξεργασίας των αριθμητικών μεγεθών που εκφράζουν τη ζωή και την οικονομική κατάσταση αυτών. Απαιτείται, δηλαδή, τυποποίηση ολόκληρου του φάσματος της λογιστικής διαδικασίας που να αποτυπώνει και παρακολουθεί τη ζωή και τη δράση της επιχειρήσεως. Και τούτο όχι μόνο για τους managers που θέλουν λογιστικά στοιχεία ομοιογενή και συγκρίσιμα, αλλά και για όσους αντλούν πληροφορίες από τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις που θέλουν ομοιόμορφα και ομοιογενή τα λογιστικά στοιχεία που περιλαμβάνονται σε αυτές.

Η λογιστική τυποποίηση επηρεάζεται οπωσδήποτε από την κοινωνικό-οικονομική τάξη και οργάνωση που επικρατεί σε μια χώρα. Πάντως στις χώρες με καθεστώς ελεύθερης οικονομίας μπορούμε να πούμε ότι παρατηρούνται οι ακόλουθες δύο τάσεις:

(i) Η λογιστική σχεδίαση (**uniform accounting**) παραμένει κατά κύριο λόγο στην αρμοδιότητα των επαγγελματικών οργανώσεων και σωματείων, τα οποία θεσπίζουν λογιστικά πρότυπα (**accounting standards** ή **statements**) και τις "γενικές παραδεγμένες λογιστικές αρχές" (**generally accepted accounting principles**) και κατά δεύτερο λόγο στην αρμοδιότητα του νομοθέτη κάθε χώρας που με ρητές διατάξεις καθορίζει το περιεχόμενο και τη δομή των δημοσιευόμενων οικονομικών καταστάσεων.

Η λογιστική σχεδίαση της μορφής αυτής ακολουθείται κυρίως στην Αγγλία και Αμερική.

(ii) Η λογιστική σχεδίαση επιτυγχάνεται με τα καλούμενα λογιστικά σχέδια, τα οποία εγκρίνονται από τον κρατικό νομοθέτη και τα οποία είναι κατά το πλείστον προαιρετικής και σπανιότερα υποχρεωτικής εφαρμογής.

Η λογιστική σχεδίαση της μορφής αυτής εμφανίζεται κυρίως στον Ευρωπαϊκό χώρο.

β) Εννοια και Περιεχόμενο του Ιδιωτικού Λογιστικού Σχεδίου

Ιδιωτικό Λογιστικό Σχέδιο ή πλαίσιο είναι η καθολική συστηματική οργάνωση της λειτουργίας του Λογιστηρίου μιας οικονομικής μονάδας με βάση ορθολογικές λογιστικές αρχές και μεθόδους.

Με το Λογιστικό Σχέδιο καθορίζονται τα ακόλουθα βασικά σημεία:

- Ποιο είναι το κατάλληλο σύστημα εγγραφών: κλασσικό, συγκεντρωτικό και ποια παραλλαγή αυτού (ημερολόγιο-καθολικό).
- Ποια βιβλία κύρια και βοηθητικά πρέπει να τηρούνται (βιβλία, καρτέλες, καταστάσεις κ.λ.π.) και ποια η γραμμογράφηση αυτών.
- Ποια έντυπα αρμοδιότητας του Λογιστηρίου πρέπει να εκδίδονται, να καθορίζεται το περιεχόμενο, η γραμμογράφηση και η υπηρεσιακή διαδρομή αυτών.

- Ποιος ο πίνακας των τηρητέων λογαριασμών και η ένταξη αυτών σε ομάδες με βάση κατάλληλα κριτήρια και η διαβάθμισή τους σε πρωτοβάθμιους, δευτεροβάθμιους κ.λ.π..
- Ποια η συνδεσμολογία (συλλειτουργία) των λογαριασμών.
- Ποιες είναι οι μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων και ποια η μέθοδος αποσβέσεως των πάγιων στοιχείων.
- Ποια είναι τα "κλειδιά" μερισμού και καταλογισμού του κόστους και των εξόδων.
- Ποιος είναι ο τύπος των οικονομικών καταστάσεων τέλους χρήσεως (ισολογισμού, κ.λ.π..) και των περιοδικών οικονομικών καταστάσεων που πρέπει να καταρτίζει η οικονομική μονάδα.
- Ποια η λειτουργική κατανομή της λογιστικής εργασίας.
- Κατά ποιο τρόπο και πότε θα ασκείται ο εσωτερικός έλεγχος (ορθότητα και αριθμητική ακρίβεια των εγγραφών, προληπτικός ή κατασταλτικός έλεγχος κ.λ.π..).

Το Λογιστικό Σχέδιο που αντιμετωπίζει τα παραπάνω θέματα και πολυάριθμα άλλα λέγεται Ιδιωτικό Λογιστικό Σχέδιο, γιατί αναφέρεται στην οργάνωση της συγκεκριμένης οικονομικής μονάδας και η αντιμετώπιση των θεμάτων συναρτάται με την οργάνωση της μονάδας αυτής, κυρίως τη συναλλακτική και διοικητική (καταμερισμός έργων, αρμοδιότητες προσωπικού, μηχανογραφικός εξοπλισμός κ.λ.π..)

γ) Γενικά και Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια

Το Ιδιωτικό Λογιστικό Σχέδιο (Ι.Λ.Σ.), το οποίο περιγράψαμε αμέσως προηγούμενα, εξασφαλίζει τη συγκρισιμότητα των πληροφοριών μόνο μέσα στα πλαίσια της οικονομικής μονάδας που αφορά το Σχέδιο και δεν εξασφαλίζει τη συγκρισιμότητα των πληροφοριών αυτών διακλαδικά κ.λ.π.. Εξάλλου, το Ι.Λ.Σ. επηρεάζεται από τους εξής δύο υποκειμενικούς παράγοντες: (i) τις ιδιόμορφες συνθήκες που ισχύουν στην οικονομική μονάδα που αφορά το Σχέδιο και (ii) στο πλήθος και το είδος των πληροφοριών που έχει ανάγκη η διοίκηση της οικονομικής μονάδας που αφορά το Σχέδιο. Δεν επιτυγχάνεται, συνεπώς, διά των Ι.Λ.Σ. λογιστική

τυποποίηση σε εθνική κλίμακα, η οποία επιτυγχάνεται με τα καλούμενα Γενικά Λογιστικά Σχέδια.

Τα Γενικά Λογιστικά Σχέδια (Γ.Λ.Σ.), από το σύνολο των λογιστικών αρχών και αντιλήψεων που επικρατούν στη θεωρία και την πράξη, επιλέγουν και υιοθετούν ορισμένες μόνο προς τις οποίες όλες οι οικονομικές μονάδες που εφαρμόζουν (προαιρετικά ή υποχρεωτικά) το Σχέδιο είναι υποχρεωμένες να συμμορφώνονται. Το Γ.Λ.Σ. λοιπόν αναφέρεται σε όλους τους κλάδους της οικονομίας και υπό τύπο πλαισίου θέτει αρχές και ρυθμίσεις που πρέπει να εφαρμόζονται καθολικά από όλες τις οικονομικές μονάδες μιας χώρας. Γι'αυτό το Γ.Λ.Σ. ρυθμίζει τα βασικά λογιστικά θέματα και δίνει το πλαίσιο μέσα στο οποίο οι παντοειδείς οικονομ. μονάδες να είναι σε θέση να αντιμετωπίσουν τις ιδιορρυθμίες και τις ανάγκες τους. Θα πρέπει δηλαδή το Γ.Λ.Σ. να διαθέτει την ανάλογη γενικότητα και ελαστικότητα, ώστε να τυποποιεί τη λογιστική εργασία σε εθνική κλίμακα.

Εντούτοις, οι οικον. μονάδες ορισμένων κλάδων του ιδιωτικού τομέα (π.χ. Τράπεζες, Ασφαλιστικές εταιρείες κ.α.) και μονάδες του δημόσιου τομέα (Ν.Π.Δ.Δ. και Οργανισμοί που διέπονται από τις διατάξεις του Δημόσιου Λογιστικού) παρουσιάζουν ορισμένες σημαντικές ιδιορρυθμίες και ειδικά προβλήματα που δεν είναι δυνατό να αντιμετωπιστούν χωρίς την παραβίαση που θέτει το Γ.Λ.Σ. Η αντιμετώπιση των ιδιορρυθμιών και ειδικών προβλημάτων των μονάδων αυτών γίνεται με τα καλούμενα Κλαδικά (ή ειδικά) Λογιστικά Σχέδια.

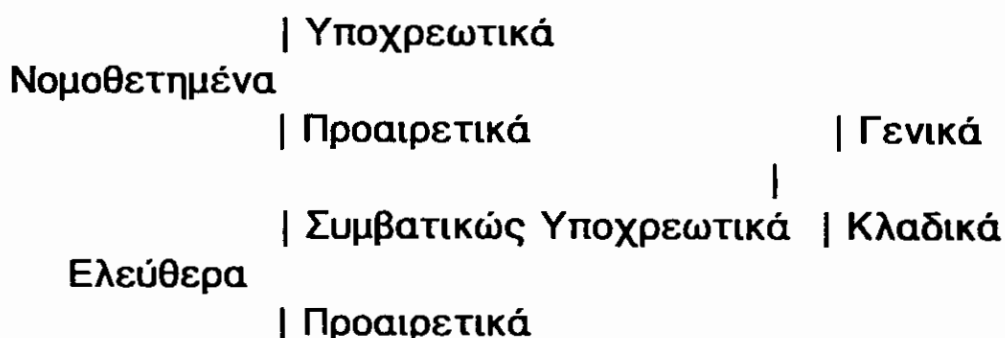
Τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια (Κ.Λ.Σ.) έχουν ως βάση τα Γ.Λ.Σ., των οποίων τις γενικές αρχές και τη δομή πρέπει να ακολουθούν, περιλαμβάνουν όμως διαρρυθμίσεις που φθάνουν από αλλαγές λογαριασμών μέχρι αλλοίωση ολόκληρων ομάδων, όταν τα ειδικά προβλήματα του κλάδου δεν είναι δυνατό να αντιμετωπίζονται μέσα στο πλαίσιο-υπόδειγμα του Γ.Λ.Σ.

Συγκρίνοντας τα Γ.Λ.Σ. με τα Κ.Λ.Σ. παρατηρούμε ότι τα Κ.Λ.Σ. περιλαμβάνουν εκείνους μόνο τους λ/σμούς που απαιτούνται για την παρακολούθηση των λογιστικών γεγονότων των οικονομικών μονάδων

του κλάδου και συνεπώς είναι μικρότερου πλάτους σε σχέση με τα Γ.Λ.Σ. Είναι όμως μεγαλύτερου βάθους από τα Γ.Λ.Σ., γιατί οι ιδιομορφίες του κλάδου απαιτούν μια βαθύτερη ανάπτυξη των λ/σμών που προβλέπονται από το Γ.Λ.Σ.

Τέλος σημειώνουμε ότι τα Λογιστικά Σχέδια, γενικά και κλαδικά, που εφαρμόζονται από χιλιάδες επιχειρήσεις σε διάφορες χώρες διακρίνονται σε νομοθετημένα και μη νομοθετημένα. Τα πρώτα διακρίνονται περαιτέρω σε υποχρεωτικής εφαρμογής (π.χ. τα Λ.Σ. των τώως σοσιαλιστικών χωρών) και προαιρετικής εφαρμογής που είναι η συνήθης περίπτωση. Έτσι σχηματικά έχουμε:

Λογιστικά Σχέδια



δ) Πώς με τα Γενικά Λογιστικά Σχέδια Επιτυγχάνεται η Λογιστική Τυποποίηση

Με την καθιέρωση του Γ.Λ.Σ. επιδιώκεται, όπως είπαμε, η τυποποίηση της λογιστικής εργασίας σε εθνική κλίμακα. Η τυποποίηση αυτή επιτυγχάνεται με τη μελέτη και τη επιτυχή καθιέρωση:

ι) Ενιαίας Λογιστικής Ορολογίας

Το Γ.Λ.Σ. καθιερώνει με σαφήνεια και ακρίβεια τη λογιστική ορολογία λ.χ. δίνεται η έννοια: των οργανικών και ανόργανων εξόδων-εσόδων, των προβλέψεων, των πάγιων και κυκλοφορούντων στοιχείων, των εξόδων διοικήσεως, διαθέσεως, ερευνών και αναπτύξεως, των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων, των επιχορηγήσεων. Έτσι με την καθιέρωση του Γ.Λ.Σ. καταργούνται οι λογιστικές διάλεκτοι και υιοθετείται ενιαία

λογιστική γλώσσα και οι λογιστές με τις λέξεις αυτές εκφράζουν τις ίδιες έννοιες και αποφεύγονται οι παρανοήσεις και παρερμηνείες.

ii) Ενιαίων Κανόνων Κοστολογήσεως και Αποτιμήσεως

Το Γ.Λ.Σ. καθορίζει με σαφήνεια ποιες δαπάνες ενσωματώνονται στο κόστος κτήσεως των πάγιων στοιχείων, των αγορών και ιδίως στο κόστος παραγωγής, τέμνει κατά τρόπο αυθεντικό τις αμφισβητήσεις της επιστήμης και καθιερώνει ομοιόμορφους κανόνες λογισμού του κόστους. Έτσι, κάθε κάθε μορφή κόστους (αγοράς, βιομηχανικού, εμπορικού, κ.λ.π.) περιέχει ορισμένα στοιχεία που καθορίζονται αντικειμενικά και όχι υποκειμενικά κατά την κρίση του κοστολόγου λογιστή της επιχείρησης, ενώ με την εφαρμογή σε εθνική κλίμακα των ίδιων αρχών και μεθόδων κοστολογήσεως, οι διάφορες μορφές κόστους αποκτούν το μεγάλο πλεονέκτημα της συγκρισιμότητας.

Το Γ.Λ.Σ. καθιερώνει ακόμη ομοιόμορφους κανόνες αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, όπως επίσης και ομοιόμορφους κανόνες και μεθόδους αποσβέσεως των πάγιων στοιχείων. Έτσι, τα χρηματικά μεγέθη που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις των οικονομικών μονάδων έχουν αντικειμενική υπόσταση.

iii) Ενιαίας Ονοματολογίας των Λογαριασμών

Το Γ.Λ.Σ. αίρει τη λογιστική αναρχία που παρατηρείται στην πράξη σχετικά με τη δημιουργία πληθώρας λ/σμών με ανομοιόμορφο περιεχόμενο (λ.χ εκκρεμείς-προσωρινοί λογαριασμοί και με τίτλους που δεν ανταποκρίνονται προς το περιεχόμενο αυτών).

Το Γ.Λ.Σ. επιβάλλει την τήρηση λογαριασμών με ομοιογενές περιεχόμενο και με ονοματολογία που ανταποκρίνεται στο περιεχόμενο τους.

iv) Συνδεσμολογίας των Λογαριασμών.

Το Γ.Λ.Σ. καθιερώνει συνδεσμολογία των λογαριασμών, δηλαδή καθορίζει για καθένα λογαριασμό ποιος ή ποιοι πιστώνονται όταν αυτός χρεώνεται και ποιος ή ποιοι χρεώνονται όταν αυτός πιστώνεται. Η καθιέρωση της συνδεσμολογίας, σε συνδυασμό με την ονοματολογία των λογαριασμών, οδηγεί σε ακριβές και αντικειμενικό περιεχόμενο κάθε λογαριασμού, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από το Σχέδιο.

ν) Ενιαίου Τύπου Οικονομικών Καταστάσεων

Το Γ.Λ.Σ. καθιερώνει ενιαίο τύπο ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων. Η κατάρτιση των καταστάσεων αυτών είναι ευχερής, αφού τα υπόλοιπα των λογαριασμών απεικονίζουν τα λογιστικά μεγέθη που έχουν καθοριστεί από το Σχέδιο. Αρκεί, συνεπώς, το Σχέδιο να καθορίσει την ομαδοποίηση των λογαριασμών και τη με κατάλληλους τίτλους εμφάνιση αυτών στις οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες αποτελούν και το τελικό προϊόν της λογιστικής παραγωγικής διαδικασίας.

2> Σπουδαιότητα της Λογιστικής Τυποποίησης

α) Από Αποψη Κοινωνικής Οικονομίας

Η λογιστική τυποποίηση έχει ιδιαιτέρως σημαίνουσα βαρύτητα για την εθνική οικονομία και την κοινωνική, οικονομική και δημοσιονομική του Κράτους. Πράγματι, με το σχεδιασμό της λογιστικής σε εθνική κλίμακα, που συντελείται με το Γ.Λ.Σ., επιτυγχάνεται:

- Η παροχή αντικειμενικών πληροφοριακών στοιχείων στους διοικούντες τις επιχειρήσεις (managers), τα οποία αποτελούν την πρώτη ύλη για τη λήψη ορθών επιχειρηματικών αποφάσεων, ενώ παράλληλα το επενδυτικό κοινό και οι Τράπεζες, με βάση τα δημοσιευόμενα αντικειμενικά και σε εθνική κλίμακα συγκρίσιμα στοιχεία, κατευθύνουν τις αποταμιεύσεις και τα κεφάλαιά τους παραγωγικότερα. Έτσι επιτυγχάνεται ορθολογικότερη επένδυση των κεφαλαίων και αύξηση της παραγωγικότητας.

- Τα ομοιογενή, ορθά και ακριβή στοιχεία σχετικά με την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα των οικονομικών μονάδων των επιμέρους κλάδων της οικονομίας αποτελούν την πρώτη ύλη για την κατάρτιση των εθνικών λογαριασμών, στους οποίους βασίζεται ο προγραμματισμός και η άσκηση της οικονομικής πολιτικής του κράτους. Έτσι, τα λογιστικά σχέδια αποβαίνουν, με την πάροδο του χρόνου, η φυσική γέφυρα που μπορεί να ενώνει με επιτυχία τον κόσμο της μικρο-οικονομίας με τις έρευνες των προβλημάτων της μακρο-οικονομίας.

- Η εξασφάλιση προσφορότερων στοιχείων για τον καθορισμό της κρατικής εισοδηματικής πολιτικής σχετικά με τις αμοιβές των εργαζομένων, τα κέρδη των επιχειρήσεων κ.λ.π..

- Η εξασφάλιση αξιόπιστων στοιχείων για την άσκηση της προστατευτικής οικονομικής πολιτικής μέσω του δασμολογικού, φορολογικού και οικονομικού συστήματος.

- Η απλούστευση και η αποτελεσματική άσκηση των κάθε είδους ελέγχων, όπως διαχειριστικών, φορολογικών, αγορανομικών, ελέγχων δικαστικών πραγματοποιημένων, τραπεζικών οργάνων, ορκωτών λογιστών, ορκωτών εκτιμητών κ.λ.π..

- Η ευχερής συγκέντρωση πληροφοριών συγκριτικής σημασίας και ο σχηματισμός αριθμοδεικτών σχετικών με τη στατική και τη δυναμική μορφή των οικονομικών μονάδων.

- Η διευκόλυνση της κατάρτισεως οικονομικών αναλύσεων και μελετών, τόσο γενικότερης σημασίας όσο και κατά κλάδους της οικονομίας.

- Η διευκόλυνση της συνεννοήσεως μεταξύ των οικονομικών μονάδων και των κρατικών υπηρεσιών, με την εξασφάλιση κοινής ορολογίας ή κοινής λογιστικής γλώσσας.

- Η εύκολη ενημέρωση των μέτοχων και ειδικά της μειοψηφίας αυτών και γενικότερα η πληροφόρηση του επενδυτικού κοινού.

β) Από Αποψη Ιδιωτικής Οικονομίας

Το Γ.Λ.Σ. παρέχει, όπως είπαμε, το πλαίσιο προς το οποίο κάθε οικονομική μονάδα πρέπει να προσαρμόσει το δικό της λογιστικό σχέδιο. Οι λογιστικές ανάγκες και οι ιδιορρυθμίες συναλλαγών και οργανώσεως κάθε οικονομικής μονάδας επιβάλλουν σε αυτή την κατάρτιση του δικού της λογιστικού σχεδίου. Αλλά το Σχέδιό της πρέπει να καταρτίζεται με βάση τις αρχές, τους κανόνες και γενικά τις λογιστικές ρυθμίσεις που υπαγορεύει το Γ.Λ.Σ. Με τον τρόπο αυτό τα λογιστήρια των επιχειρήσεων εκσυγχρονίζονται, κυρίως όμως τα πληροφοριακά στοιχεία που παρέχουν είναι αντικειμενικά, αφού δεν κατασκευάζονται με αυθαίρετες επινοήσεις των λογιστών και διαχρονικά συγκρίσιμα, αφού παράγονται με τις ίδιες λογιστικές διαδικασίες. Οι ιδιότητες δε αυτές της αντικειμενικότητας και της συγκρισιμότητας δεν περιορίζονται μέσα στην επιχείρηση στη διαδρομή των χρήσεων, αλλά εκτείνονται στις ομοειδείς επιχειρήσεις του κλάδου και στις επιχειρήσεις των διαφόρων κλάδων της οικονομίας. Δηλαδή, τα λογιστικά πληροφοριακά στοιχεία καθίστανται διαχρονικά, κλαδικά και διακλαδικά συγκρίσιμα, γεγονός που προσδίνει σε αυτά αυξημένη σπουδαιότητα τόσο από πλευράς των managers των επιχειρήσεων όσο και από πλευράς των οικονομούντων ατόμων.

Η ευεργετική επίδραση της λογιστικής τυποποίησης από πλευράς ιδιωτικής οικονομίας συνοψίζεται στα εξής:

i) Η λογιστική οργάνωση της οικονομικής μονάδας εκσυγχρονίζεται επί ορθολογικών βάσεων και ταυτόχρονα καταργείται ο αυτοσχεδιασμός και οι λογιστικές αυθαιρεσίες των λογιστών που αίρουν τη συγκριτική ικανότητα των αριθμών. Το προσωπικό εξοικειώνεται γρήγορα στην πάγια κατάταξη των λογαριασμών, το συμβολισμό αυτών, τη συλλειτουργία τους και γίνεται ευχερής η αναπλήρωση, μετάταξη και αντικατάσταση υπαλλήλων.

Γενικά το Λογιστικό Σχέδιο αποτελεί τον επιτελικό χάρτη, χωρίς τον οποίο δεν είναι δυνατή η ορθολογική και επιστημονική διεύθυνση σοβαρού λογιστηρίου, συνεπώς και της επιχειρήσεως. Διευκολύνεται

η μηχανοργάνωση των οικονομικών μονάδων με σύγχρονα μηχανολογιστικά, ηλεκτρονικά κ.λ.π.. συστήματα με συνέπεια τη μείωση του λειτουργικού κόστους και την παροχή στους ιθύνοντες των οικονομικών μονάδων πολλών και σημαντικών πληροφοριακών στοιχείων σε σχετικά σύντομο χρόνο, τα οποία είναι αναγκαία σε αυτούς για την καλύτερη διεξαγωγή του έργου τους.

ii) Επιτυγχάνεται πλήρης και ορθή κοστολόγηση και ο προσδιορισμός των αναλυτικών αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας κατά τμήμα ή κλάδο της δραστηριότητάς της.

iii) Καθιερώνεται ενιαίος τύπος οικονομικής καταστάσεως (ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως, κ.λ.π..) με ομοιογενές περιεχόμενο λογαριασμών, πράγμα που επιτρέπει:

- τη μελέτη και σύγκριση της οικονομικής μονάδας διαχρονικά, κλαδικά και διακλαδικά,

- την παροχή στις τράπεζες αντικειμενικών και ομοιογενών στοιχείων για την εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας της οικονομικής μονάδας και συνεπώς προάγεται η ορθολογική χρηματοδότηση των οικονομικών μονάδων,

- την παροχή στις επαγγελματικές οργανώσεις αντικειμενικών και ομοιογενών στοιχείων που είναι απολύτως αναγκαία για τη σύναψη κλαδικών συλλογικών συμβάσεων, την άσκηση της πολιτικής του κλάδου κ.λ.π.,

- την ορθότερη και ακριβέστερη πληροφόρηση κάθε τρίτου που έχει οικονομικές σχέσεις με την οικονομική μονάδα και γενικότερα ενδιαφέρεται για αυτήν.

iv) Διευκολύνεται ο έλεγχος της οικονομικής μονάδας και ειδικότερα:

- Ο φορολογικός έλεγχος καθίσταται ευχερέστερος αλλά και αντικειμενικότερος, αφού ο φορολογικός ελεγκτής γνωρίζει το ακριβές περιεχόμενο και τον τρόπο λειτουργίας κάθε λογαριασμού και αφού ο τυποποιημένος λογαριασμός Εκμεταλλεύσεως παρέχει σε αυτόν ουσιώδη στοιχεία για τον προσδιορισμό του φορολογητέου

εισοδήματος. Παράλληλα προστατεύεται και η οικονομική μονάδα από τυχόν αυθαιρεσίες των φορολογικών οργάνων.

- Ο έλεγχος των Ορκωτών Λογιστών, για τους ίδιους παραπάνω λόγους, καθίσταται ευχερέστερος, χρονικά συντομότερος και συνεπώς φθηνότερος.

γ) Από Αποψη της Επιστήμης και του Λογιστικού Επαγγέλματος

Κατά την εκπόνηση ενός Γ.Λ.Σ. έρχονται κατ'ανάγκη για μελέτη τα προβλήματα που αντιμετωπίζει η επιστήμη, τα οποία πρέπει να ερευνηθούν σε βάθος προκειμένου να δοθεί η ορθότερη λύση, αλλά και οι αμφισβητήσεις που διατυπώνονται από τους ερευνητές επιβάλλεται να εκτιμηθούν προκειμένου να επιλεγεί η ορθότερη δοξασία. Αυτή η κατ'ανάγκη προσέγγιση και αντιμετώπιση πρακτικών σκοπών οδηγεί αναμφισβήτητα στην πρόοδο της επιστήμης.

Εξάλλου, τα Λογιστικά Σχέδια (γενικά και κλαδικά) απλοποιούν την εκπαίδευση των σπουδαστών της Λογιστικής και προάγουν το λογιστικό επάγγελμα. Η σαφήνεια ως προς το σκοπό και το εννοιολογικό περιεχόμενο των λογαριασμών, ο ακριβής καθορισμός του εννοιολογικού περιεχομένου και της συλλειτουργίας αυτών, η ομοιόμορφη ορολογία κ.λ.π., διευκολύνουν τα μέγιστα τη συστηματική και ομοιόμορφη διδασκαλία και κατάρτιση των σπουδαστών, μέσης, ανώτερης και ανώτατης εκπαίδευσης. Έτσι, εξηγείται γιατί στις χώρες που εφαρμόστηκαν επιστημονικά θεμελιωμένα Γ.Λ.Σ., όπως π.χ. στη Γαλλία, τα περισσότερα από τα επιστημονικά συγγράμματα, αλλά και τα διδακτικά βιβλία που χρησιμοποιούνται στις μέσες και ανώτερες εμπορικές, βιομηχανικές και λοιπές σχολές, βασίζονται στα Γ.Λ.Σ. και ακολουθούν τη δομή, τις αρχές και τις οδηγίες τους.

Σημειώνεται ακόμη ότι με τα Λογιστικά Σχέδια βελτιώνεται και προάγεται το λογιστικό επάγγελμα, αφού τα Λογιστικά Σχέδια και γενικά η λογιστική νομοθεσία είναι για το λογιστή ό,τι για το νομικό οι βασικοί κώδικες των νόμων. Η άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος προϋποθέτει τη βαθειά γνώση των διατάξεων και ρυθμίσεων του Γενικού και των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων που ασφαλώς πρέπει να υπάρχουν στις σύγχρονες λογιστικές και επιστημονικές αρχές.

Μ Ε Ρ Ο Σ Δ Ε Υ Τ Ε Ρ Ο

ΓΕΝΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΘΕΣΜΟΥ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

1> Νομοθετική Καθιέρωση και Εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.

Ο θεσμός του Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώθηκε με το Ν. 1041/1980 (άρθρα 47, 48 και 49). Με τις διατάξεις αυτές καθορίστηκε η έννοια και ο σκοπός του νέου θεσμού και οριοθετήθηκαν τα πλαίσια μέσα στα οποία έπρεπε να καθοριστεί το περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ. και των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων. Επιπλέον, με τη διάταξη του άρθρου 49 του νόμου αυτού, εξουσιοδοτούνται οι αρμόδιοι υπουργοί Συντονισμού (Εθνικής Οικονομίας), Οικονομικών και Εμπορίου να προτείνουν Προεδρικά Διατάγματα με τα οποία θα καθορίζεται το περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ. και των Κ.Λ.Σ.

Με βάση τις παραπάνω εξουσιοδοτήσεις του Ν. 1041/1980 εκδόθηκε το Π.Δ. 1123/1980 "Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γ.Λ.Σ. Με το διάταγμα αυτό:

- Καθορίστηκε το περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ. που περιλαμβάνεται από 5 μέρη.
- Ορίστηκε ως ημερομηνία έναρξης προαιρετικής εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ. η 1η Ιανουαρίου 1982.
- Ορίστηκε ότι τα έννομα αποτελέσματα από την προαιρετική εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. επέρχονται εφόσον η εφαρμογή αυτή που μπορεί να είναι γενική ή να καταλαμβάνει ορισμένα μόνο μέρη ή κεφάλαια του Ε.Γ.Λ.Σ. γνωστοποιηθεί εγγράφως στο Υπουργείο Εμπορίου και στην αρμόδια Οικονομική Εφορία. Η γνωστοποίηση αυτή κρίθηκε αναγκαία, επειδή ενδεχομένως η εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. συνδεθεί με την παροχή ορισμένων κινήτρων ή προνομίων.

Το παραπάνω Π.Δ. 1123/1980 τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τα Π.Δ. 502/1984 και 186/1986.

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 49 του Ν. 1041/1980, όπως αυτή διαμορφώθηκε με τη διάταξη της παρ.18 του άρθρου 10 του Ν. 1160/1981, " από της καθ'οιονδήποτε τρόπον θέσεως εις εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, πάσα υφιστάμενη διάταξις αντικειμένη εις τα υπ'αυτού ρυθμιζόμενα λογιστικής φύσεως θέματα παύει ισχύουσα. Διατηρούνται εν ισχύ και μετά τη θέσιν εις εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου αι διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, αι οποίαι αφορούν αμέσως ή εμμέσως εις τον προσδιορισμόν της φορολογητέας ύλης ή του φόρου και γενικώς ρυθμίζουν φορολογικής φύσεως θέματα ".

Όπως είπαμε, με το Π.Δ. 1123/1980, το Ε.Γ.Λ.Σ. τέθηκε σε προαιρετική εφαρμογή από την 1-1-1982. Εντούτοις, ύστερα από την επαναστατική τροποποίηση του δικαίου των ανώνυμων και περιορισμένης ευθύνης εταιριών που αναφέρεται στις οικονομικές καταστάσεις, η μία μετά την άλλη οι εταιρίες αυτές εφαρμόζουν το Ε.Γ.Λ.Σ., τουλάχιστο στα μέρη 1 - 4 που αναφέρονται στη Γενική Λογιστική, τους λογαριασμούς τάξεως και τις οικονομικές καταστάσεις. Αυτό γιατί το νέο εταιρικό δίκαιο απαιτεί τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών αυτών σύμφωνα με τους κανόνες, τις ρυθμίσεις, τα υποδείγματα κ.λ.π. του Ε.Γ.Λ.Σ. Ειδικότερα:

Το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι πλήρως εναρμονισμένο με την 4η Οδηγία της Ε.Ο.Κ., η οποία καθορίζει το περιεχόμενο και τη δομή των οικονομικών καταστάσεων. Προς την Οδηγία αυτή, καθώς και τις Οδηγίες 1η και 2η, προσαρμόστηκαν ο Ν. 2190/1920 περί ανώνυμων εταιριών και ο Ν. 3190/1955 περί εταιριών περιορισμένης ευθύνης, ο μιν πρώτος με τα Π.Δ. 409/1986 και 498/1987, ο δε δεύτερος με το Π.Δ. 419/1986. Οι νέες διατάξεις των νόμων αυτών που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις αντιγράφουν τις έννοιες και τους ορισμούς που δίνει το Ε.Γ.Λ.Σ. ενώ με το άρθρο 43 ο Ν. 2190/1920 καθιερώνει τους κανόνες αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων που προβλέπονται από το Ε.Γ.Λ.Σ.

Εξάλλου, ο νομοθέτης, ευρισκόμενος σε δυσκολία ρύθμισης λεπτομερειακών λογιστικών θεμάτων, υιοθετεί τις ρυθμίσεις του Ε.Γ.Λ.Σ. και παραπέμπει ευθέως στις οικείες παραγράφους αυτού. Έτσι γίνεται άμεση παραπομπή στις ρυθμίσεις των ακόλουθων θεμάτων:

Αριθμός Λογαριασμού	Βαθμός Λογαριασμού	Πλήθος Υπολογαριασμών (Δευ- τεροβάθμιων, τριτοβάθμιων)
70	Πρωτοβάθμιος	
70.01	Δευτεροβάθμιος	Ο πρωτοβάθμιος 70 αναπτύσ- σεται σε 100 δευτεροβάθμιους
70.01.04	Τριτοβάθμιος	Ο δευτεροβάθμιος 70.01 ανα- πτύσσεται σε 100 τριτ/ους
70.01.004	Τριτοβάθμιος	Ο δευτεροβάθμιος 70.01 ανα- πτύσσεται σε 1000 τριτ/ους
70.01.0004	Τριτοβάθμιους	Ο δευτεροβάθμιος 70.01 ανα- πτύσσεται σε 10000 τριτ/ους
70.01.04.05	Τεταρτοβάθμιος	Ο δευτεροβάθμιος 70.01 ανα- πτύσσεται σε 100 τριτ/ους και ο τριτ/ος 70.01.04 σε 100 τεταρτοβάθμιους
70.01.04.005	Τεταρτοβάθμιος	Ο δευτεροβάθμιος 70.01 ανα- πτύσσεται σε 100 τριτ/ους και ο τριτ/ος 70.01.04 σε 1000 τεταρτοβάθμιους
70.01.004.005	Τεταρτοβάθμιος	Ο δευτεροβάθμιος 70.01 ανα- πτύσσεται σε 1000 τριτ/ους και ο τριτ/ος 70.01.004 σε 1000 τεταρτοβάθμιους

Με την υιοθέτηση από το νόμο της δομής, του περιεχομένου κάθε κατηγορίας και κάθε λογαριασμού του υποδείγματος του ισολογισμού και της δομής και του περιεχομένου κάθε κατηγορίας των υποδειγμάτων του λογαριασμού "αποτελέσματα χρήσης" και του "πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων", οι αρχιτέκτονες των οικονομικών καταστάσεων, οι λογιστές, είναι υποχρεωμένοι να ανατρέχουν στο Ε.Γ.Λ.Σ. και να προσαρμόζουν το περιεχόμενο των λογαριασμών ισολογισμού και αποτελεσμάτων που τηρούν σήμερα με το περιεχόμενο των λογαριασμών που προβλέπει το Ε.Γ.Λ.Σ. π.χ. στο λογαριασμό ισολογισμού "λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως" περιλαμβάνονται : τα έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων, τα έξοδα αυξήσεως του κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων, η διαφοράς εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών, τα έξοδα αναδιοργανώσεως κ.λ.π.. Για τον προσδιορισμό του περιεχομένου των εξόδων αυτών και της αποσβέσεώς τους πρέπει υποχρεωτικά οι λογιστές να συμβουλευτούν το Ε.Γ.Λ.Σ.

Ετσι έμμεσα, με βάση το περιεχόμενο των λογαριασμών και των λοιπών θεμάτων που αφορούν τις οικονομικές καταστάσεις, κατέστη ουσιαστικά υποχρεωτική η εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. από τις ανώνυμες εταιρίες καθώς επίσης και από τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

Εξάλλου, με τη διάταξη του άρθρου 7 του Ν. 1882/1990, το Ε.Γ.Λ.Σ. τέθηκε σε υποχρεωτική εφαρμογή από τις εταιρίες που ελέγχονται από το Σ.Ο.Λ.(Σώμα Ορκωτών Λογιστών), για μεν τις εμπορικές από 1-1-1991, για δε τις βιομηχανικές και ξενοδοχειακές από 1-1-1992.Ακόμη, με τη διάταξη του άρθρου 7 παρ.2 του Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), η υποχρεωτική εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. επεκτάθηκε, εκτός από τις εταιρίες που ελέγχονται υποχρεωτικά από το Σ.Ο.Λ. και στους λοιπούς επιτηδευματίες της τρίτης κατηγορίας βιβλίων, αλλά όμως ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9 οι οποίοι δεν τηρούνται.

2> Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής

α) Αναγκαιότητα Συστάσεως του Ε.ΣΥ.Λ.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι ένας θεσμός που αποβλέπει στην τυποποίηση της λογιστικής σε εθνική κλίμακα. Η εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. από όλες τις οικονομικές μονάδες της χώρας μας θα απαιτήσει ασφαλώς, για ορισμένους κλάδους της οικονομίας με έντονες ιδιορρυθμίες και ιδιαιτερότητες, την κατάρτιση Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων. Για άλλους κλάδους με λιγότερο έντονες ιδιαιτερότητες, θα καταστεί αναγκαία η έκδοση Λογιστικών Οδηγών, ενώ για τα πολλά και σοβαρά θέματα που θα ανακύπτουν από την εφαρμογή των Λ.Σ. (γενικού και κλαδικών) θα καταστεί αναγκαία η έκδοση γνωμοδοτήσεων, εισηγήσεων ερμηνευτικών και άλλων οδηγιών.

Αλλά το Ε.Γ.Λ.Σ., όπως κάθε Λογιστικό Σχέδιο, δεν είναι ένα στατικό κατασκεύασμα που παραμένει αναλλοίωτο στην διαδρομή του χρόνου. Είναι ένα πλαίσιο που προορίζεται να καλύψει τις συνεχώς εξελισσόμενες ανάγκες των οικονομικών μονάδων και πρέπει να εναρμονίζεται στις εξελίξεις της επιστήμης και της τεχνικής σε ένα χώρο ο οποίος ρυθμίζεται συνεχώς από τις εξελίξεις αυτές.

Για τη διευκόλυνση της εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ., την κατάρτιση Κ.Λ.Σ., την παρακολούθηση των εξελίξεων της επιστήμης και πρακτικής συστάθηκε με το Ν. 1819/1988 στο Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας ειδικό όργανο για το σκοπό αυτό, με την ονομασία Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής (Ε.ΣΥ.Λ.).

β) Σύνθεση του Ε.ΣΥ.Λ.

Το Ε.ΣΥ.Λ., σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.2 του Ν. 1819/1988 συγκροτείται από :

- Τον πρόεδρό του, ο οποίος είναι : καθηγητής ή αναπληρωτής καθηγητής ή επίκουρος καθηγητής ή ισότιμος καθηγητής της Λογιστικής ανώτατης οικονομικής της ημεδαπής ή της αλλοδαπής, στην οποία έχει διδαχθεί Γενική και Αναλυτική Λογιστική, με

θεωρητική κατάρτιση και με δεκαπενταετή τουλάχιστον πείρα σε θέματα εφαρμογής της Λογιστικής, ιδίως δε στην εφαρμογή λογιστικών σχεδίων επιχειρήσεων ή οργανισμών.

- Εναν υπάλληλο του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας προϊστάμενο διεύθυνσης ή τμήματος.

- Εναν υπάλληλο του Υπουργείου Οικονομικών των τομέων φορολογίας εισοδήματος ή βιβλίων και στοιχείων, προϊστάμενο διεύθυνσης ή τμήματος.

- Εναν υπάλληλο του Υπουργείου Εμπορίου, προϊστάμενο διεύθυνσης ή τμήματος.

- Εναν υπάλληλο της Γενικής Γραμματείας Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος, προϊστάμενο διεύθυνσης ή τμήματος.

- Τρεις εκπροσώπους του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος.

- Εναν εκπρόσωπο της Γενικής Συνομοσπονδίας Εργατών Ελλάδος (Γ.Σ.Ε.Ε.)

- Εναν εκπρόσωπο της Ανώτατης Διοίκησης Ενώσεων Δημοσίων Υπαλλήλων (Α.Δ.Ε.Δ.Υ.)

- Εναν εκπρόσωπο της Ένωσης Εμπορικών και Βιομηχανικών Επιμελητηρίων της Ελλάδος.

- Εναν εκπρόσωπο του Συνδέσμου Ελληνικών Βιομηχανιών (Σ.Ε.Β.)

- Εναν εκπρόσωπο της Γενικής Συνομοσπονδίας Επαγγελματιών και Βιοτεχνών Ελλάδος (Γ.Ε.Σ.Ε.Β.Ε.)

- Εναν εκπρόσωπο της Ένωσης Ελληνικών Τραπεζών.

- Εναν εκπρόσωπο του Συντονιστικού Συμβουλίου Εμπορικών Συλλόγων Ελλάδος.

- Εναν εκπρόσωπο της Πανελλήνιας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών (Π.Α.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ.)
- Εναν εκπρόσωπο της Πανελλήνιας Ομοσπονδίας Λογιστών (Π.Ο.Λ)
- Εναν εκπρόσωπο του Συνδέσμου Αωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης.
- Εναν ορκωτό λογιστή ως εκπρόσωπο του Σώματος Ορκωτών Λογιστών.
- Τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης Λογιστικής Τυποποίησης της Γενικής Γραμματείας της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και από ένα νόμιμο αναπληρωτή.
- Εξι ειδικούς επιστήμονες, με θεωρητική κατάρτιση και μακροχρόνια πείρα σε θέματα της λογιστικής επιστήμης.

γ) Αρμοδιότητες του Ε.ΣΥ.Λ.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 1819/1988, το Ε.ΣΥ.Λ. έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

1. Το Ε.ΣΥ.Λ. γνωμοδοτεί:

- Προς τους Υπουργούς Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εμπορίου για την κατάρτιση κλαδικών λογιστικών σχεδίων, στα πλαίσια του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, και για την ανάγκη αναθεώρησης ή τροποποίησης του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των κλαδικών λογιστικών αξιών που ισχύουν κάθε φορά, με σκοπό την προσαρμογή τους στις εξελίξεις της επιστήμης και της πρακτικής.

- Προς τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας για τον προσδιορισμό του περιεχομένου και του τίτλου πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών, οι οποίοι στο Σχέδιο Λογαριασμών του Γενικού

Λογιστικού Σχεδίου και των κλαδικών λογιστικών σχεδίων που ισχύουν κάθε φορά, απεικονίζονται μόνο με κωδικό αριθμό και για τους οποίους δεν προβλέπεται δυνατότητα ελεύθερης χρησιμοποίησης τους από τις οικονομικές μονάδες.

- Προς τους Υπουργούς Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εμπορίου για την καθιέρωση συστημάτων συλλειτουργίας της Γενικής και της Αναλυτικής Λογιστικής, με τα οποία δε θα αλλοιώνονται οι κανόνες και οι αρχές της Γενικής Λογιστικής.

- Προς τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας για την έκδοση ερμηνευτικών και άλλων οδηγιών σχετικά με την ορθή εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των κλαδικών λογιστικών σχεδίων.

- Προς τους αρμόδιους υπουργούς για τη λήψη μέτρων δημιουργίας των προϋποθέσεων εφαρμογής του θεσμού του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, ιδίως για την οργάνωση εκπαιδευτικών σεμιναρίων προβολής και κατανόησης αυτού του θεσμού και για την ενημέρωση των επαγγελματιών οργανώσεων των παραγωγικών τάξεων σχετικά με τη διαδικασία εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και με τα πλεονεκτήματα από την εφαρμογή του.

- Προς τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας για το περιεχόμενο ερωτηματολογίων που απευθύνονται στις οικονομικές μονάδες του δημοσίου και ιδιωτικού τομέα σχετικά με τη συλλογή πρωτογενών στατιστικών στοιχείων και πληροφοριών, που απεικονίζονται σε λογαριασμούς του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, των κλαδικών λογιστικών σχεδίων και των λογιστικών οδηγιών.

- Προς τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας για το περιεχόμενο των επεγγελματιών λογιστικών οδηγιών.

- Προς τους αρμόδιους υπουργούς για τις ενδεικνυόμενες τροποποιήσεις ή συμπληρώσεις διατάξεων της νομοθεσίας με σκοπό την εναρμόνισή της με τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των κλαδικών λογιστικών σχεδίων.

- Προς τους Υπουργούς Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εμπορίου για ευεργετήματα οικονομικής και διοικητικής φύσης, που παρέχονται στις οικονομικές μονάδες, οι οποίες θα εφαρμόσουν το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

- Προς τους Υπουργούς Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εμπορίου για τον τρόπο, το χρόνο και τη διαδικασία της γενικής ή κατά τμήματα υποχρεωτικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των κλαδικών λογιστικών σχεδίων από τις οικονομικές μονάδες ή από κατηγορίες τους σε ολόκληρη τη χώρα ή σε περιφέρειές της, για τις προϋποθέσεις υποχρεωτικής εφαρμογής των σχεδίων αυτών και για κάθε λεπτομέρεια που αναφέρεται στην εφαρμογή τους, καθώς και για τις διοικητικές κυρώσεις οι οποίες επιβάλλονται για τη μη εφαρμογή ή την πλημμελή εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των κλαδικών λογιστικών σχεδίων από τους υπόχρεους.

- Προς τον Υπουργό Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων για το περιεχόμενο της διδασκαλίας των Αρχών, του Σχεδίου Λογαριασμών και των Οικονομικών Καταστάσεων του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, από τις οικονομικές σχολές όλων των βαθμίδων, στις οποίες διδάσκεται η Λογιστική. Η γνωμοδότηση αυτή μπορεί να τεθεί υπόψη του Συμβουλίου Ανώτατης Παιδείας ή του Συμβουλίου Τεχνολογικής Εκπαίδευσης, κατά περίπτωση, από τον Υπουργό.

2. Το Ε.ΣΥ.Λ. γνωμοδοτεί:

- Για τα θέματα των παραπάνω περιπτώσεων, ύστερα από μελέτη και εισήγηση του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας

- Για τα θέματα των παραπάνω περιπτώσεων, ύστερα από εισήγηση της Διεύθυνσης Λογιστικής Τυποποίησης.

- Για τα θέματα των παραπάνω περιπτώσεων, είτε με πρωτοβουλία του οργάνου αυτού είτε ύστερα από εισήγηση της Διεύθυνσης Λογιστικής Τυποποίησης.

3. Η μελέτη και η εισήγηση των θεμάτων της πρώτης περίπτωσης, ανατίθεται στο Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας με απόφαση του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και υποβάλλεται σε αυτό μέσα στην προθεσμία που ορίζεται με την ίδια απόφαση. Η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα μήνα ούτε μεγαλύτερη από ένα έτος.

Ο Υπουργός Εθνικής Οικονομίας διαβιβάζει την εισήγηση του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας στο Ε.ΣΥ.Λ. Αν το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας δεν υποβάλλει την εισήγησή του για τα παραπάνω θέματα μέσα στην προθεσμία που ορίζεται, το Ε.ΣΥ.Λ. γνωμοδοτεί ύστερα από εισήγηση της Διεύθυνσης Τυποποίησης.

Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας καθορίζεται κάθε λεπτομέρεια και κάθε διαδικαστικό θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

4. Στις συνεδριάσεις του Ε.Σ.Υ.Λ. καλείται να παραστεί εκπρόσωπος του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος ή της Διεύθυνσης Λογιστικής Τυποποίησης κατά περίπτωση για την παροχή διευκρινίσεων σχετικών με την εισήγηση χωρίς δικαίωμα ψήφου. Ο εκπρόσωπος ορίζεται με την υποβολή της εισήγησης και αν δεν προσέλθει οι διαδικασίες ολοκληρώνονται χωρίς την παρουσία του.

5. Το Ε.Σ.Υ.Λ. γνωμοδοτεί επίσης:

- Για σχέδια νόμων ή προεδρικών διαταγμάτων ή υπουργικών αποφάσεων ή για εγκύκλιες οδηγίες της δημόσιας διοίκησης που ρυθμίζουν θέματα Λογιστικής Τυποποίησης, Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και κλαδικών λογιστικών σχεδίων. Τα προεδρικά διατάγματα και οι υπουργικές αποφάσεις εκδίδονται ύστερα από τη γνωμοδότηση αυτήν, η οποία υποβάλλεται μέσα στην προθεσμία που ορίζει ο αρμόδιος υπουργός. Η προθεσμία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα ούτε μεγαλύτερη από ένα έτος.

- Για κάθε θέμα λογιστικού περιεχομένου, το οποίο, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 3, παραπέμπεται στο όργανο αυτό από τον αρμόδιο υπουργό και αφορά δημόσιες και οργανισμούς, τα τραπεζικά ιδρύματα και τις επιχειρήσεις δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα.

- Για κάθε θέμα, το οποίο, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 3, παραπέμπεται στο όργανο αυτό από τον αρμόδιο υπουργό και έχει σχέση με το θεσμό της λογιστικής τυποποίησης και γενικότερα με την επιστήμη και πρακτική της λογιστικής.

- Το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος διατηρεί όλες τις εισηγητικές και γνωμοδοτικές αρμοδιότητες που προβλέπονται στο Ν.1100/1980 (Φ.Ε.Κ. 295).

δ) Διεύθυνση Λογιστικής Τυποποίησης - Αρμοδιότητες

1. Για την εξυπηρέτηση του θεσμού της λογιστικής τυποποίησης και γενικότερα της εφαρμογής της Λογιστικής, με το άρθρο 3 του Ν. 1819/1988, συνεστήθη στη Γενική Γραμματεία Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδας του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας,

Διεύθυνση Λογιστικής Τυποποίησης. Στηναρμοδιότητα της διεύθυνσης αυτής υπάγονται ιδίως:

- Η εποπτεία της εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των κλαδικών λογιστικών σχεδίων και γενικά η παροχή των αναγκαίων για το σκοπό αυτό οδηγιών, καθώς και η παρακολούθηση της εφαρμογής της Λογιστικής σε εθνική κλίμακα.

- Η παρακολούθηση του έργου της κατάρτισης και της αναθεώρησης ή τροποποίησης του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, των κλαδικών λογιστικών σχεδίων και των λογιστικών οδηγιών, καθώς επίσης και του έργου της μελέτης συστημάτων συλλειτουργίας της Γενικής και της Αναλυτικής Λογιστικής.

- Η προετοιμασία και δημιουργία των κατάλληλων προϋποθέσεων, σε συνεργασία με τη Γενική Γραμματεία Δημόσιων Επιχειρήσεων και Οργανισμών (Δ.Ε.Κ.Ο.) και με τις διοικήσεις των δημόσιων επιχειρήσεων και οργανισμών για την εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου από τις επιχειρήσεις και τους οργανισμούς αυτούς.

- Η παρακολούθηση της επιστημονικής εξέλιξης της λογιστικής επιστήμης και τεχνικής, η συλλογή στοιχείων και πληροφοριών σχετικών με την εξέλιξη αυτή στην Ελλάδα και σε άλλα κράτη, ιδίως σε κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας, η συγκριτική επεξεργασία και μελέτη τους, καθώς και η διατύπωση σχετικών πορισμάτων.

- Η οργάνωση εθνικών ή διεθνών λογιστικών συνεδρίων, η συμμετοχή σε αυτά, η συνεργασία με ανάλογους οργανισμούς και υπηρεσίες άλλων κρατών, που έχουν την ευθύνη της λογιστικής τυποποίησης, καθώς και η συνεργασία με διεθνείς οργανισμούς λογιστικής.

- Η εκπροσώπηση του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας σε επιτροπές ή ομάδες εργασίας, στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό, οι οποίες ασχολούνται με θέματα που έχουν σχέση με το Γενικό ή τα κλαδικά λογιστικά λογιστικά σχέδια και γενικά με τη λογιστική τυποποίηση.

- Η επαφή και η επικοινωνία με υπηρεσίες και ιδρύματα τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, μέσω του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων.

- Η διοικητική και γραμματειακή υποστήριξη του έργου του Ε.ΣΥ.Λ., της Επιτροπής Επίλυσης Λογιστικών Αμφισβητήσεων (Ε.Ε.Λ.Α.) και των επιτροπών και ομάδων εργασίας που συνιστώνται στο Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας με αντικείμενο σχετικό με τη λογιστική τυποποίηση και την εφαρμογή της λογιστικής γενικότερα, καθώς και η οργάνωση και τήρηση αρχείου και βιβλιοθήκης.

2. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Προεδρίας της Κυβέρνησης, Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται κάθε άλλη αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Λογιστικής Τυποποίησης που κρίνεται αναγκαία για την καλύτερη εξυπηρέτηση του θεσμού. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας μπορεί να ρυθμίζονται θέματα που έχουν σχέση με τη λειτουργία της διεύθυνσης αυτής καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της.

3. Κατά τα πέντε πρώτα έτη από την ημερομηνία ισχύος του νόμου αυτού οι θέσεις της Διεύθυνσης Λογιστικής Τυποποίησης μπορεί να πληρούνται είτε με τοποθέτηση υπαλλήλων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας, που υπηρετούν στις κεντρικές υπηρεσίες του ή στη Γενική Γραμματεία Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδας ή στη Γενική Γραμματεία Δημόσιων Επιχειρήσεων και Οργανισμών, είτε με απόσπαση υπαλλήλων από οποιαδήποτε υπηρεσία ή νομικό πρόσωπο του δημόσιου τομέα. Η απόσπαση ενεργείται κατά παρέκκλιση από κάθε γενική ή ειδική διάταξη με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και του αρμόδιου κατά περίπτωση υπουργού και είναι υποχρεωτική για τους πιο πάνω φορείς. Ο χρόνος της απόσπασης του υπαλλήλου δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε έτη και λογίζεται, για κάθε συνέπεια, ως χρόνος πραγματικής υπηρεσίας στη θέση από την οποία αποσπάστηκε.

4. Κατά τα πρώτα πέντε έτη από την ημερομηνία ισχύος του νόμου αυτού οι θέσεις του προϊστάμενου της Διεύθυνσης Λογιστικής Τυποποίησης και των προϊστάμενων των τμημάτων της μπορεί να πληρούνται κατά προτίμηση με τοποθέτηση υπαλλήλων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομικής με βαθμό Α' και Λογιστικού Σχεδίου τουλάχιστον τριών ετών για τη θέση του προϊστάμενου της και τουλάχιστο δύο ετών για τις θέσεις των προϊστάμενων τμημάτων, είτε από υπαλλήλους της παρ.3, οι οποίοι, εφ'όσον υπάγονται στις διατάξεις του Ν. 1586/1986 (Φ.Ε.Κ. 37), πρέπει να έχουν βαθμό Α'. Επίδομα θέσης δεν καταβάλλεται σε υπαλλήλους που δεν υπάγονται στο Ν. 1505/1984 (Φ.Ε.Κ. 194).

Κατά τα πρώτα πέντε έτη από την ημερομηνία ισχύος του νόμου αυτού η θέση του προϊστάμενου της Διεύθυνσης Λογιστικής

Τυποποίησης τελεί σε αναστολή του λειτουργήματός του ως ορκωτού λογιστή. Ο χρόνος της υπηρεσίας αυτής λογίζεται για κάθε συνέπεια, ως χρόνος πραγματικής υπηρεσίας στη θέση που ο ορκωτός λογιστής οργανικά κατέχει. Η μισθοδοσία του, όπως υπολογίζεται στο Σώμα Ορκωτών Λογιστών, καθώς και οι εισφορές εργοδότη στα οικεία ασφαλιστικά ταμεία, βαρύνουν τον προϋπολογισμό της Γενικής Γραμματείας της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδας του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας.

5. Με απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών που εκδίδεται ύστερα από γνώμη του Ε.ΣΥ.Λ., μπορεί να ανατίθεται, με αμοιβή, σε συνιστώμενες επιτροπές ή ομάδες εργασίας, η μελέτη και επεξεργασία θεμάτων αρμοδιότητας του Ε.ΣΥ.Λ. Η αμοιβή των επιτροπών των επιτροπών ή ομάδων εργασίας δεν μπορεί να υπέρβαινε τα όρια του Ν. 1256/1982 (Φ.Ε.Κ. 65).

3> Ομοιότητες και Διαφορές του Ε.Γ.Λ.Σ. με το Γ.Γ.Λ.Σ.

Οι συντάκτες του Ε.Γ.Λ.Σ. έλαβαν υπόψη τους, κατά την κατάρτισή του, τα γνωστότερα στο διεθνή χώρο Λογιστικά Σχέδια Γενικά και κλαδικά. Επίσης, έλαβαν υπόψη τους τις σύγχρονες λογιστικές αρχές και τις σχετικές Οδηγίες (κυρίως την 4η) της Ε.Ο.Κ. Οι συντάκτες όμως του Ε.Γ.Λ.Σ. επηρεάστηκαν σε μεγάλο βαθμό από το Γαλλικό Λογιστικό Σχέδιο, που χαρακτηρίζεται από τη σοβαρή επιστημονική του θεμελίωση και την ευκολία στην πρακτική του εφαρμογή και το οποίο επηρέασε όλα τα νεότερα Λογιστικά Σχέδια και το οποίο, ωστόσο, παρουσιάζει ουσιώδεις αδυναμίες τις οποίες οι συντάκτες του Ε.Γ.Λ.Σ. έλαβαν, επίσης υπόψη τους.

Οι σπουδαιότερες ομοιότητες και διαφορές του Ε.Γ.Λ.Σ. με το Γ.Γ.Λ.Σ. είναι οι εξής:

α) Ομοιότητες Ε.Γ.Λ.Σ. και Γ.Γ.Λ.Σ.

- Υιοθετείται η αρχή της αυτονομίας, δηλαδή η Γενική Λογιστική διαχωρίζεται από την Αναλυτική Λογιστική και καθεμία από αυτές παρακολουθείται σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

- Υιοθετείται η αρχή της κατ'είδος συγκεντρώσεως και παρακολουθήσεως στη Γενική Λογιστική των εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων.

- Υιοθετείται η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της Γενικής Εκμεταλλεύσεως εσωλογιστικά, δηλαδή με λογιστικές εγγραφές μεταφοράς στο λογαριασμό αυτό των αρχικών αποθεμάτων των αγορών και των τελικών αποθεμάτων, των κατ'είδος οργανικών εξόδων και των κατ'είδος οργανικών εσόδων.

- Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

- Η κωδικαρίθμηση των πρωτοβάθμιων λογαριασμών γίνεται με το δεκαδικό σύστημα.

β) Διαφορές του Ε.Γ.Λ.Σ. και του Γ.Γ.Λ.Σ.

- Στο Γ.Γ.Λ.Σ. η κωδικοποίηση όλων των λογαριασμών γίνεται με το δεκαδικό σύστημα, που οδηγεί σε μεγάλου βάθους ανάπτυξη των λογαριασμών. Στο Ε.Γ.Λ.Σ. η κωδικοποίηση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών γίνεται με το περιορισμένο εκατονταδικό σύστημα, των δε τρίτων και επόμενων βαθμών γίνεται ελεύθερα κατά το εκατονταδικό, χιλιαδικό κ.λπ. σύστημα. Το σύστημα αυτό προσδίδει στο Ε.Γ.Λ.Σ. σημαντικό βαθμό ελαστικότητα και προσαρμοστικότητα στις ανάγκες όλων των οικονομικών μονάδων της χώρας μας.

- Οι λογαριασμοί των αγορών στο Ε.Γ.Λ.Σ. περιλαμβάνονται στην ομάδα 2 των αποθεμάτων και όχι στην ομάδα 6 των εξόδων κατ'είδος, όπως γίνεται στο Γ.Γ.Λ.Σ. Η θεμελιακή αυτή αλλαγή κάνει δυνατή την εφαρμογή συστημάτων ενσωματώσεως της αναλυτικής λογιστικής στη γενική και συλλειτουργίας των δύο τομέων της λογιστικής, χωρίς να θίγονται οι βασικές αρχές της Γενικής Λογιστικής.

- Στο Ε.Γ.Λ.Σ. οι λογαριασμοί του ταξινομούνται με το κριτήριο του ισολογισμού, δηλαδή οι λογαριασμοί του ενεργητικού παρακολουθούνται σε χωριστές ομάδες από εκείνες που παρακολουθούνται οι λογαριασμοί παθητικού. Στο Γ.Γ.Λ.Σ. δεν εφαρμόζεται το ορθολογικό αυτό κριτήριο, αφού στην ομάδα 4 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις.

- Το Ε.Γ.Λ.Σ., σε σύγκριση με το Γ.Γ.Λ.Σ., καινοτομεί στα ακόλουθα θέματα :

- * Με τη διάταξη των λογαριασμών της ομάδας 8 παρέχει τη δυνατότητα του λογιστικού προσδιορισμού των συνολικών μικτών κερδών της οικονομικής μονάδας μέσω των λογαριασμών της γενικής λογιστικής.

- * Παρέχει τη δυνατότητα εφαρμογής εναλλακτικών τρόπων 4 εμφανίσεως, στη γενική λογιστική, προϋπολογισμένων εξόδων και εσόδων, για τα οποία για διάφορους λόγους δεν είναι δυνατή η λογιστικοποίηση στους οικείους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.

* Παρέχει τη δυνατότητα εφαρμογής εναλλακτικών τρόπων χειρισμού στην Αναλυτική Λογιστική των υπολογιστικών εξόδων και εσόδων.

* Παρέχει τη δυνατότητα αναπτύξεως των αναλυτικών λογαριασμών εξόδων και εσόδων, κατ'είδος και προορισμό ή κατά προορισμό και κατ'είδος.

* Παρέχει τη δυνατότητα αναπτύξεως ορισμένων πρωτοβάθμιων λογαριασμών καθώς και των τριτοβάθμιων λογαριασμών όλων των ομάδων, εκτός από λίγες εξαιρέσεις, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας. Η ευχέρεια αυτή εξασφαλίζει σε κάθε οικονομική μονάδα τη δυνατότητα να αναπτύσσει το Σχέδιο Λογαριασμών της σύμφωνα με τις ανάγκες και ιδιορρυθμίες της.

* Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν κατά ζεύγη πρωτοβάθμιων λογαριασμών, ώστε να αποφεύγεται ο συνεχής μηδενισμός τους, όπως γίνεται στο Γ.Γ.Λ.Σ. Με τον τρόπο αυτό οι λογαριασμοί τάξεως εμφανίζονται με χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα.

* Το Ε.Γ.Λ.Σ., καινοτομώντας σε σύγκριση προς όλα τα Γ.Λ.Σ. που δημοσιεύτηκαν μέχρι σήμερα στις διάφορες χώρες, περιλαμβάνει και κεφάλαια για "αριθμοδείκτες", "προγράμματα δράσεως των οικονομικών μονάδων", "πρότυπη κοστολόγηση" και "προϋπολογιστικό έλεγχο".

4> Βασικές Αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώνει τις εξής τρεις βασικές αρχές που διέπουν τη δομή και τη λειτουργία των λογαριασμών: α) την αρχή της αυτονομίας, β) την αρχή της κατ'είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων, γ) την αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές (εσωλογιστικά).

Για καθεμία από τις αρχές αυτές σημειώνουμε τα ακόλουθα:

α) Η Αρχή της Αυτονομίας

Οι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογιστικής κατανέμονται σε τρία μέρη καθένα από τα οποία λειτουργεί σε ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δυο μερών. Ειδικότερα οι λογαριασμοί διαχωρίζονται στα εξής τρία μέρη:

i) Τη Γενική Λογιστική (ομάδες 1-8)

Οι λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής που καταλαμβάνουν τις ομάδες 1-8 λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

Ως Γενική ή Χρηματο-οικονομική Λογιστική (General or Financial Accounting) εννοούμε τη λογιστική που αποσκοπεί στην παρακολούθηση των σχέσεων της επιχειρήσεως με τους τρίτους και στον προσδιορισμό των εσόδων και εξόδων συγκεντρωτικά, ώστε να καθίσταται δυνατός ο προσδιορισμός του συνολικού αποτελέσματος. Ειδικότερα η Γενική Λογιστική αποσκοπεί στα εξής:

- στην παρακολούθηση των συναλλαγών της οικονομικής μονάδας με τους τρίτους
- στη συγκέντρωση των ολικών, με ανάλυση κατά λειτουργία εσόδων και εξόδων
- στον προσδιορισμό του ολικού αποτελέσματος της οικονομικής μονάδας
- στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων
- στον εσωτερικό έλεγχο της διαχείρισης
- στην κατάρτιση των φορολογικών δηλώσεων

Λέγοντας ότι οι λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής (ομάδες 1-8) λειτουργούν σε ανεξάρτητο κύκλωμα εννοούμε ότι οι λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται και πιστώνονται μόνο μεταξύ τους και απαγορεύεται η χρέωση ή πίστωση αυτών με πίστωση ή χρέωση λογαριασμών των ομάδων 9 και 10.

ii) Την Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9)

Οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως που αναπτύσσονται στην ομάδα 9 συνδέονται και συλλειτουργούν μόνο μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής.

Η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως, που αποκαλείται συνήθως Βιομηχανική Λογιστική επειδή κατά κανόνα εφαρμόζεται στη βιομηχανία, αποσκοπεί στον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής και των αναλυτικών αποτελεσμάτων και την παροχή πληροφοριακών στοιχείων στους διοικούντες την οικονομική μονάδα (γι' αυτό ονομάζεται και Διοικητική Λογιστική). Ειδικότερα η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως ασχολείται:

- με την κατάταξη, καταχώρηση, κατανομή, συγκέντρωση και αναφορά των πραγματοποιούμενων και προβλεπόμενων εξόδων με

τον προσδιορισμό του προκαθορισμένου και του πραγματικού κόστους κατά τμήματα, λειτουργία, βαθμό ευθύνης, δραστηριότητες, προϊόντα, περιοχές, περιόδους και άλλες μονάδες

- με τη σύγκριση των πραγματικών δαπανών των διάφορων περιόδων έναντι των προτύπων

- με την εμφάνιση και ερμηνεία των κοστολογικών δεδομένων για τον έλεγχο της τρέχουσας και μέλλουσας δραστηριότητας

Βασικός λόγος της αυτονομίας της Αναλυτικής Λογιστικής είναι η διατήρηση της καθαρότητας των λογαριασμών των ομάδων 2, 6, 7 και 8, προκειμένου να παρέχεται η δυνατότητα καταρτίσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως εσωλογιστικά (με λογιστικές εγγραφές).

Η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως επεξεργάζεται τα δεδομένα των ομάδων 2,6,7 και 8 της Γενικής Λογιστικής καθώς και τις αναλύσεις και εσωτερικές διακινήσεις των αποθεμάτων.

Οι λογαριασμοί της ομάδας 9 συνδέονται και λειτουργούν χρεωπιστούμενοι μόνο μεταξύ τους σε κλειστό κύκλωμα λογαριασμών ανεξάρτητο από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής. Οι λογαριασμοί της ομάδας 9 χρεοπιστώνονται μόνο μεταξύ τους μέσα στο αυτοτελές και ανεξάρτητο κύκλωμα της ομάδας 9 με πίστωση ή χρέωση λογαριασμού των άλλων ομάδων.

Η αυτόνομη λειτουργία της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως εξασφαλίζεται με τη χρησιμοποίηση διάμεσων αντικρουζόμενων λογαριασμών, οι οποίοι κατά το Σχέδιο Λογιστικής είναι οι ακόλουθοι:

Αναλυτική Λογιστική (Διάμεσοι-Αντικρουζόμενοι λ/σμοί)	Γενική Λογιστική (Αντίστοιχοι λ/σμοί)
90.01 Αρχικά Αποθέματα Λογισμένα	= Ομάδας 2
90.02 Αγορές Λογισμένες	= Ομάδας 2
90.06 Οργανικά Εξοδα Κατ'είδος Λογισμένα	= Ομάδας 6
90.07 Οργανικά Εσοδα Κατ'είδος Λογισμένα	= Ομάδας 7
90.08 Αποτελέσματα Λογισμένα	= Ομάδας 8

Οι παραπάνω λογαριασμοί αποτελούν το συνδεδετικό κρίκο ή τη γέφυρα με την οποία μεταφέρονται στην Αναλυτική Λογιστική τα δεδομένα των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών, των εξόδων και των αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8, χωρίς κατά τη μεταφορά αυτή να θίγονται ή να κινούνται οι οικείοι λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. επιτρέπει να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής η Γενική και η Αναλυτική Λογιστική με την προϋπόθεση ότι η Αναλυτική Λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δε θα αλλοιώνονται οι άλλες δυο βασικές αρχές που καθιερώνει το Ε.Γ.Λ.Σ., δηλαδή η αρχή της κατ'είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων και η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές.

iii) Τους Λογαριασμούς Τάξεως (ομάδα 10)

Οι Λογαριασμοί Τάξεως που αναπτύσσονται στη δέκατη (0) ομάδα, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Δηλαδή οι λογαριασμοί τάξεως χρεώνονται και πιστώνονται μόνο μεταξύ τους και απαγορεύεται η χρέωση ή πίστωση αυτών με αντίστοιχη πίστωση ή χρέωση λογαριασμών των ομάδων 1-9.

β) Η Αρχή της Κατ'είδος Συγκεντρώσεως των Αποθεμάτων, Εξόδων και Εσόδων

Σύμφωνα με την αρχή αυτή οι αγορές, τα έξοδα και έσοδα καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδα 2), εξόδων (ομάδα 7) και έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (ομάδα 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αγορές των αποθεμάτων, τα έξοδα και έσοδα. Τα ασφάλιστρα λ.χ. που καταβάλλει η οικονομική μονάδα για την ασφάλιση του εργοστασίου, των έτοιμων προϊόντων και των επίπλων των γραφείων Διοικήσεως καταχωρούνται όλα στο λογαριασμό "ασφάλιστρα" (λογαριασμός κατ'είδος), ενώ κατά προορισμό πρέπει να βαρύνουν:

- το κόστος παραγωγής (ασφάλιστρα εργοστασίου)
- τα έξοδα διαθέσεως (ασφάλιστρα προϊόντων)
- τα έξοδα διοικήσεως (ασφάλιστρα επίπλων)

Στη Γενική Λογιστική τηρείται ο λογαριασμός "ασφάλιστρα" ενώ ο κατά προορισμό μερισμός αυτών γίνεται στην Αναλυτική Λογιστική.

Τα υπόλοιπα των παραπάνω λογαριασμών, στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό γενικής εκμεταλλεύσεως ή στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως. Σημειώνεται ότι η σχολιαζόμενη αρχή δεν παραβιάζεται όταν εφαρμόζεται η ευχέρεια που παρέχει το Σχέδιο Λογιστικής για τη λογιστική παρακολούθηση των

υπό συζήτηση λογαριασμών όχι μόνο κατ'είδος αλλά και κατά προορισμό.

Αυτό δε γιατί σκοπός της σχολιαζόμενης αρχής είναι η κατάρτιση και εμφάνιση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως με τα κατ'είδος έξοδα και έσοδα, πράγμα που δεν παρακωλύεται και στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται η ευχέρεια που παρέχει το Σχέδιο Λογιστικής και για την κατά προορισμό τήρηση των παραπάνω λογαριασμών.

γ) Η Αρχή της Καταρτίσεως του Λογαριασμού της Γενικής Εκμεταλλεύσεως με Λογιστικές Εγγραφές

Ο λογαριασμός της Γενικής Εκμεταλλεύσεως καταρτίζεται, στο τέλος της χρήσεως, με μεταφορά σε αυτόν, με λογιστικές εγγραφές:

- της αξίας των αποθεμάτων (αποθέματα ενάρξεως + αγορές - αποθέματα λήξεως)
- των οργανικών εξόδων κατ'είδος (ομάδα 6)
- των οργανικών εσόδων κατ'είδος (ομάδα 7)

Με τη μεταφορά των παραπάνω λογαριασμών στο λογαριασμό 80.00 "γενική εκμετάλλευση" οι λογαριασμοί των ομάδων 6, 7 εξισώνονται, ενώ οι λογαριασμοί των αποθεμάτων της ομάδας 2 εμφανίζουν την αξία των αποθεμάτων λήξεως με την οποία εμφανίζονται στον ισολογισμό της κλειόμενης χρήσεως.

"γενική εκμετάλλευση" παρέχει το πλεονέκτημα ο λογαριασμός αυτός να εμφανίζει τη συνολική κίνηση των λογαριασμών κυκλοφορίας ή εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας.

5> Γενικές Αρχές Τηρήσεως των Λογαριασμών

α) Η Αρχή του Δικαιολογητικού

Για την ενημέρωση των λογαριασμών ισχύει η βασική αρχή της υπάρξεως παραστατικού (δικαιολογητικού), δηλαδή αποδεικτικού πραγματοποιήσεως του εξόδου, του εσόδου, της εισπράξεως ή πληρωμής, όπως π.χ. τιμολογίου, πιστωτικού σημειώματος δελτίου λιανικής πωλήσεως, αποδείξεως παροχής υπηρεσιών ή αποδείξεως επαγγελματικής δαπάνης, που προβλέπεται σε κάθε περίπτωση.

Απόκλιση στη βασική αυτή αρχή επιτρέπει μόνο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

i) Όταν το παραστατικό εκδίδεται με χρονική καθυστέρηση, όπως π.χ. στην περίπτωση λογαριασμών ηλεκτρικού ρεύματος ή τηλεφώνου κ.λπ., που τα παραστατικά (λογαριασμοί Δ.Ε.Η. ή Ο.Τ.Ε.) εκδίδονται κάθε δύο μήνες, ή στην περίπτωση τόκων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων που υπολογίζονται στο τέλος κάθε τριμήνου ή εξαμήνου.

ii) Όταν η έκδοση του παραστατικού γίνεται κανονικά, καθυστερεί να φτάσει αυτό στα χέρια του ενδιαφερόμενου, όπως π.χ. στην περίπτωση που ο εκδότης το στείλει σε λανθασμένη διεύθυνση ή το παραστατικό χαθεί κατά τη διακίνησή του.

iii) Όταν καθυστερεί η έκδοση του παραστατικού, επειδή το ύψος του κόστους δεν είναι απόλυτα προσδιορισμένο, όπως π.χ. στην περίπτωση που αμφισβητείται το ύψος των επιδομάτων παραγωγής και για το λόγο αυτό καθυστερεί η σύνταξη της σχετικής καταστάσεως μέχρι να οριστικοποιηθούν ή στην περίπτωση που αμφισβητείται το ύψος αμοιβής τρίτου και καθυστερεί η έκδοση του σχετικού παραστατικού.

iv) Όταν το κόστος δεν είναι κατά προσέγγιση γνωστό, αλλά απλώς πιθανολογείται κάποιο αριθμητικό του μέγεθος, όπως π.χ. στις περιπτώσεις που γίνονται προβλέψεις για την πραγματοποίηση κόστους που πιθανολογείται ότι θα πραγματοποιηθεί.

Σκοπός της λογιστικοποίησεως στοιχείων κόστους, για τα οποία δεν έχει προηγηθεί η έκδοση ή η περιέλευση στον ενδιαφερόμενο του οικείου κατά περίπτωση παραστατικού, είναι ο προσδιορισμός του κόστους κατά χρονικά διαστήματα μικρότερα του έτους (π.χ. κατά μήνα, τρίμηνο ή εξάμηνο).

β) Ποια Στοιχεία Καταχωρούνται στους Λογαριασμούς της Τελευταίας Βαθμίδας

Στους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας, εκτός από τα ποσά χρεώσεως ή πιστώσεως, καταχωρούνται και τα εξής τουλάχιστο στοιχεία:

i) Ο αύξοντας αριθμός του παραστατικού, με το οποίο γίνεται η λογιστικοποίηση και καταχώριση στο λογαριασμό αυτό του σχετικού ποσού.

ii) Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή, δηλαδή για κάθε ποσό που καταχωρείται στη χρέωση ή πίστωση του λογαριασμού.

γ) Υποχρεωτική Τήρηση Λογαριασμών της Τελευταίας Βαθμίδας

Για τους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας της Γενικής Λογιστικής και των λογαριασμών τάξεως είναι υποχρεωτική η τήρηση αναλυτικών μεριδών σε καρτέλες ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο. Για τους ίδιους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής ισχύουν τα εξής:

i) Όταν η οικονομική μονάδα κάνει χρήση της δυνητικής ευχέρειας να τηρεί μόνο τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους ή τριτοβάθμιους λογαριασμούς χωρίς περαιτέρω αναλύσεις, στους τηρούμενους λογαριασμούς είναι υποχρεωμένη να απεικονίζει αναλυτικές εγγραφές από τις οποίες να προκύπτουν οι πληροφορίες.

ii) Όταν η οικονομική μονάδα χρησιμοποιεί μηχανογραφικά μέσα που εξασφαλίζουν αναλυτικές εκτυπώσεις των ισοζυγίων, σύμφωνα με ολοκληρωμένο υπόδειγμα των υποχρεωτικών και προαιρετικών λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών της ομάδας 9, επιτρέπεται η μη τήρηση αναλυτικών μεριδίων, όπως π.χ. καρτέλων, με την προϋπόθεση ότι κάθε αναλυτικός λογαριασμός απεικονίζει την κατά χρέωση και πίστωση προοδευτική κίνηση ή το εκάστοτε υπόλοιπο άλλου λογαριασμού της Γενικής ή της Αναλυτικής Λογιστικής, για τον οποίο τηρείται αναλυτική μερίδα της κινήσεώς του.

δ) Ευχέρεια στην Ενημέρωση των Λογαριασμών της Προτελευταίας Βαθμίδας

Παρέχεται η ευχέρεια στις οικονομικές μονάδες να ενημερώνουν τους λογαριασμούς της προτελευταίας βαθμίδας (περιληπτικούς) μόνο με τη συνολική κίνηση, τόσο της χρεώσεως όσο και της πιστώσεως, των αντίστοιχων λογαριασμών τους της τελευταίας βαθμίδας (αναλυτικών) με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή θα γίνεται, κατά οποιοδήποτε τρόπο, τουλάχιστο στο τέλος κάθε μήνα.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ (Ε.Γ.Λ.Σ.)

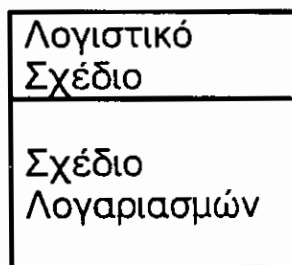
1> Γενικά περί Σχεδίου Λογαριασμών

α) Ορισμός του Σχεδίου Λογαριασμών

Σχέδιο Λογαριασμών είναι ένας πίνακας (κατάλογος) στον οποίο εμφανίζονται οι λογαριασμοί που τηρεί το Λογιστήριο μιας οικονομικής μονάδας συστηματικά ταξινομημένοι (ομαδοποιημένοι) και τοποθετημένοι.

Ο πίνακας των λογαριασμών είναι συνήθως δισδιάστατος και εμφανίζει οριζόντια την ταξινόμηση των λογαριασμών σε ομάδες και κάθετα την ταξίθτηση των λογαριασμών, δηλαδή την ανάπτυξη των ομάδων σε λογαριασμούς.

Στην πράξη παρατηρείται συχνά σύγχυση και το σχέδιο λογαριασμών αποκαλείται λογιστικό σχέδιο, ενώ το δεύτερο είναι όρος ευρύτερος και καταλαμβάνει όλη την οργάνωση του Λογιστηρίου της οικονομικής μονάδας. Το Σχέδιο Λογαριασμών, συνεπώς, αποτελεί τμήμα μόνο του Λογιστικού Σχεδίου κατά την ακόλουθη σχηματική παράσταση:



β) Ταξινόμηση (Ομαδοποίηση) των Λογαριασμών

Οι λογαριασμοί κάθε Σχέδιου Λογαριασμών πρέπει να κατατάσσονται σε ομάδες με βάση κάποιο κοινό χαρακτηριστικό αυτών. Η ομαδοποίηση (ή ταξινόμηση) των λογαριασμών αποσκοπεί:

i) στο να προκύπτουν χρήσιμες πληροφορίες από τα συνολικά δεδομένα κάθε ομάδας και τη συσχέτιση των δεδομένων των επιμέρους ομάδων

ii) στο να διευκολύνεται η αρίθμηση των λογαριασμών

Η κατάταξη των λογαριασμών σε ομάδες εξαρτάται από τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται και τα οποία επιλέγονται με βάση τις πληροφορίες που επιθυμούμε να προκύπτουν από τις ομάδες των λογαριασμών. Έτσι:

- Με βάση τη λογιστική διάκριση των λογαριασμών δημιουργείται μια ιδιαίτερη ομάδα για κάθε μια κατηγορία λογαριασμών ενεργητικού, παθητικού, καθαρής θέσεως, εξόδων, εσόδων και αποτελεσμάτων.

- Με βάση την ταχύτητα κυκλοφορίας των περιουσιακών στοιχείων είναι δυνατό σε μια ομάδα να ενταχθούν οι λογαριασμοί του πάγιου ενεργητικού, των ίδιων κεφαλαίων και των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων.

- Με βάση τις οικονομικές σχέσεις της επιχείρησης με τους τρίτους είναι δυνατό σε μια ομάδα να ενταχθούν οι λογαριασμοί των μακροπρόθεσμων και των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων.

γ) Συμβολισμός των Ομάδων

Σε κάθε ομάδα λογαριασμών δίνεται ένα σύμβολο, που μπορεί να είναι κεφαλαίο γράμμα, λατινικός αριθμός ή αραβικός αριθμός. Έτσι, η 3η Ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ. θα μπορούσε να συμβολιστεί με το Γ' ή με το III κ.λπ. και ο λογαριασμός 34 "χρεώγραφα" να συμβολιστεί Γ-4 ή III-4.

Στην πράξη έχει επικρατήσει ο συμβολισμός των ομάδων με αραβικούς αριθμούς, επειδή ο συμβολισμός αυτός επιτρέπει το συνδυασμό του συμβόλου της ομάδας με τον αριθμό των λογαριασμών της ομάδας, οπότε το σύμβολο της ομάδας και ο αριθμός του λογαριασμού ενοποιούνται. Έτσι, στο λογαριασμό "χρεώγραφα" του Ε.Γ.Λ.Σ., που προαναφέραμε και φέρει τον αριθμό 34, ο συμβολισμός της ομάδας 3 και ο αριθμός του λογαριασμού 4 ενοποιούνται στον αριθμό 34.

δ) Αρίθμηση των Λογαριασμών

Τα σπουδαιότερα συστήματα αριθμώσεως των λογαριασμών που κατά καιρούς προτάθηκαν και εφαρμόστηκαν είναι το δεκαδικό και το εκατονταδικό, λόγω της σαφήνειας, της απλότητας και της εύκολης απομνημονεύσεώς τους.

ι) Δεκαδικό Σύστημα Αριθμώσεως

Κατά το σύστημα αυτό το σύνολο των λογαριασμών κατανέμεται σε 10 ομάδες κατά ανώτατο όριο, που αριθμούνται κατά τη φυσική σειρά των αριθμών απο 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 και 9. Συνηθίζεται όμως ο αριθμός 0 να μετατίθεται στο τέλος, οπότε η αρίθμηση των ομάδων γίνεται κατά τη σειρά απο 1 - 10 (0).

Κάθε ομάδα μπορεί να αναπτυχθεί σε 10 κατά ανώτατο όριο, πρωτοβάθμιους λογαριασμούς. Έτσι, κατά το σύστημα αυτό το σύνολο των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, κατά ανώτατο όριο, ανέρχεται σε 100 (ομάδες 10 χ 10). Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί κάθε ομάδας, οι οποίοι μπορεί να είναι περιληπτικοί ή ατομικοί, αριθμούνται κατά τη φυσική σειρά των αριθμών απο 0 - 9. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός μπορεί να αναπτύσσεται σε 10 δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, κατά ανώτατο όριο, κ.ο.κ.

Έτσι, ο λογαριασμός με αριθμό 2013 του Γαλλικού Λογιστικού Σχεδίου, που ακολουθεί το δεκαδικό σύστημα, σημαίνει:

Ομάδα	2	= Πάγια Κεφάλαια ή Ακιν/μένες Αξίες
Πρωτοβάθμιος	* 0	= Εξοδα Ιδρύσεως και Εγκαταστάσεως
Δευτεροβάθμιος	* * 1	= Εξοδα Πρώτης Εγκαταστάσεως
Τριτοβάθμιος	* * * 3	= Εξοδα Δημοσιεύσεων

Κατά το δεκαδικό σύστημα τα σύμβολα των λογαριασμών στην ουσία δεν παριστάνουν αριθμούς αλλά ψηφία θέσεως ή ταξιθετήσεως (και διαβάζονται π.χ. δύο, μηδέν, ένα, τρία).

Το βάθος της διαιρέσεως (δημιουργία υπολογαριασμών) είναι θεωρητικά απεριόριστο, ενώ το πλάτος της διαιρέσεως κάθε λογαριασμού στον επόμενο βαθμό περιορίζεται μόνο σε 10 υπολογαριασμούς (κάθε πρωτοβάθμιος μέχρι 10 δευτεροβάθμιους, κάθε δευτεροβάθμιος σε 10 τριτοβάθμιους κ.λπ)

Παρακάτω παρατίθεται συνοπτικός πίνακας κατατάξεως των λογαριασμών κατά το δεκαδικό σύστημα:

ΟΜΑΔΕΣ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
	Πρωτοβάθμιοι	Δευτεροβάθμιοι	Τριτοβάθμιοι	κ.λπ.
1	10 - 19	100 - 199	1000 - 1999	
2	20 - 29	200 - 299	2000 - 2999	
3	30 - 39	300 - 399	3000 - 3999	
4	40 - 49	400 - 499	4000 - 4999	
5	50 - 59	500 - 599	5000 - 5999	
6	60 - 69	600 - 699	6000 - 6999	
7	70 - 79	700 - 799	7000 - 7999	
8	80 - 89	800 - 899	8000 - 8999	
9	90 - 99	900 - 999	9000 - 9999	
0	00 - 09	000 - 099	0000 - 0999	

Αριθμητικό σύμβολο κατατάξεως: ένας αριθμός:
 μονο- | διψήφιος | τριψήφιος | τετραψήφιος | κ.λπ.

Με το δεκαδικό σύστημα ταξινομήσεως και κατατάξεως των λογαριασμών επιτυγχάνεται επαρκής τυποποίηση σε εθνική κλίμακα, αφού με την ανάπτυξη των λογαριασμών μ'ονο σε 10 υπολογισμούς δεν απομένουν κατά κανόνα κενοί λογαριασμοί και, ως εκτούτου, περιορίζεται η δυνατότητα στα λογιστήρια των επιχειρήσεων να δημιουργούν νέους λογαριασμούς πέρα από εκείνους που προβλέπονται ή επιτρέπονται από το σχέδιο λογαριασμών. Αυτός είναι ακριβώς ο λόγος που το δεκαδικό σύστημα υιοθετείται από όλα τα γνωστά διεθνώς Λ.Σ (Γαλλικό, Γερμανικό, Βελγικό, Αυστραλιανό, Αυστριακό, Ισπανικό κ.α.). Εντούτοις, αυτή η κατ'ανάγκη σε βάθος πυραμидική ανάπτυξη των λογαριασμών συνεπάγεται πρόσθετη λογιστική εργασία συμφωνίας των περιληπτικών με τους υπολογισμούς αυτών (πρόσθετα ισοζύγια κ.λπ.) και δημιουργεί στην πράξη διάφορα προβλήματα.

ii) Εκατονταδικό Σύστημα Αριθμήςσεως

Κατά το εκατονταδικό σύστημα το σύνολο των λογαριασμών κατανέμεται, όπως και στο δεκαδικό, σε 10 ομάδες, κατά ανώτατο όριο, οι οποίες αριθμούνται επίσης από 0 μέχρι 9. Οι πρωτοβάθμιοι

λογαριασμοί κάθε ομάδας όμως αριθμούνται με διψήφιο αριθμό και τελικά εκφράζονται με τρία ψηφία, επειδή στο διψήφιο αριθμό του πρωτοβάθμιου λογαριασμού προστίθεται και ο αριθμός της ομάδας. Για να σχηματιστεί ο διψήφιος αριθμός των πρωτοβάθμιων οι οποίοι, όπως είπαμε έχουν αριθμό 0 μέχρι 9, θέτουμε τον αριθμό 0 μπροστά από κάθε αριθμό. Έτσι, ο 0 γίνεται 00, ο 1 γίνεται 01, ο 2 γίνεται 02 κ.ο.κ.

Κάθε ομάδα μπορεί να αναπτυχθεί σε 100, κατά ανώτατο όριο, πρωτοβάθμιους λογαριασμούς και συνεπώς, κατά το σύστημα αυτό, το σύνολο των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, κατά ανώτατο όριο, ανέρχεται σε 1.000 (ομάδες 10 x 100).

Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός μπορεί να αναπτυχθεί σε 100 δευτεροβάθμιους, κατά ανώτατο όριο, κ.ο.κ.

Έτσι, αντιπαραθέτοντας την αρίθμηση των λογαριασμών με το παρόν σύστημα και το προηγούμενο για τέσσερις λογαριασμούς των αποθεμάτων του Γαλλικού Λογιστικού Σχεδίου έχουμε:

Σύστημα		
	Δεκαδικό	Εκατονταδικό
Εμπορεύματα	30	300
Πρώτες Υλες	31	301
Αναλώσιμα Υλικά	32	302
Υπολείμματα	33	303

Οι αναλυτικοί λογαριασμοί των πρωτοβάθμιων λογαριασμών περιορίζονται κατά την ίδια έννοια σε 100 και η αρίθμησή τους ακολουθεί τη σειρά 00, 01, 02, 03, κ.ο.κ. Έτσι, οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του παραπάνω πρωτοβάθμιου 32 θα έχουν ως εξής:

Σύστημα

Δεκαδικό		Εκατονταδικό
----------	--	--------------

Υλικά Γ'	320	302.00
Υλικά Δ'	321	302.01
Καύσιμα	324	302.04
Υλικά Συντηρήσεως	325	302.05

Ο λογαριασμός 302.05 σημαίνει:

Ομάδα	3		= Λογαριασμοί Αποθεμάτων
Πρωτοβάθμιος	* 0 2		= Υλικά Αναλώσιμα
Δευτεροβάθμιος	* * * 05		= Υλικά Συντηρήσεως

Το εκατονταδικό σύστημα ταξινομήσεως και κατατάξεως των λογαριασμών δεν παρουσιάζει τη στενότητα αναπτύξεως σε πλάτος των λογαριασμών που παρουσιάζει το δεκαδικό, το οποίο ομολογουμένως ασφυκτιά. Παρουσιάζει το πλεονέκτημα της δημιουργίας μεγάλου πλήθους πρωτοβάθμιων λογαριασμών που προάγει την εκτατική ανάλυση αυτών, συνεπάγεται όμως το μειονέκτημα των πολυψήφιων αριθμών με τα συναφή επακόλουθα (λάθη, αναριθμητισμοί, δυσχέρεια στην απομνημόνευση κ.λπ). Παρατηρείται ακόμη, προκειμένου να εφαρμοστεί το σύστημα αυτό σε Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, ότι θα παραμένουν πολλοί κενοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί, οι οποίοι θα συμπληρώνονται κατά τις κρίσεις των λογιστών των διάφορων οικονομικών μονάδων, με συνέπεια να μην επιτυγχάνεται η λογιστική τυποποίηση σε εθνική κλίμακα.

2> Ταξινόμηση και Ταξιθέτηση των Λογαριασμών στο Ε.Γ.Λ.Σ.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. συνδυάζει το δεκαδικό με το εκατονταδικό σύστημα ταξινομήσεως και ταξιθετήσεως των λογαριασμών και έτσι αποφεύγει τα μειονεκτήματα και αξιοποιεί τα πλεονεκτήματα και των δύο συστημάτων.

α) Ταξινόμηση (Ομαδοποίηση) των Λογαριασμών

Οι λογαριασμοί του Σχεδίου ταξινομούνται σε 10 ομάδες, οι οποίες αριθμούνται κατά τη φυσική σειρά των αριθμών 1 - 9 και 0. Το Σχέδιο, για την ομαδοποίηση των λογαριασμών, χρησιμοποιεί το κριτήριο του ισολογισμού. Έτσι :

- * Οι ομάδες 1 - 8 αφιερώνονται για τη γενική λογιστική.
- * Η ομάδα 9 αφιερώνεται για την αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως.
- * Η ομάδα 0 αφιερώνεται για τους λογαριασμούς τάξεως.

Οι ομάδες της γενικής λογιστικής 1 - 8 χρησιμοποιούνται ως εξής:

- Οι ομάδες 1 - 5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού, δηλαδή εκείνους που στο τέλος της χρήσεως, κατά κανόνα, παρουσιάζουν υπόλοιπα - χρεωστικά ή πιστωτικά - τα οποία συνθέτουν τον ισολογισμό και ειδικότερα:

Στις ομάδες 1 - 3 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί του ενεργητικού.

Στις ομάδες 4 - 5 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί του παθητικού.

- Οι 6 - 8 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος της χρήσεως μηδενίζονται, με τη μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων χρήσεως και σε συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού και ειδικότερα:

* Στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εξόδων κατ'είδος.

* Στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εσόδων κατ'είδος.

* Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται τα έκτατα και ανόργανα έξοδα, έσοδα και αποτελέσματα και οι λογαριασμοί συνθέσεως που είναι απαραίτητοι για τον προσδιορισμό και τη διάθεση του αποτελέσματος της χρήσεως.

β) Ταξιθέτηση και Αρίθμηση των Λογαριασμών

Ταξιθέτηση είναι η κατάταξη των λογαριασμών μέσα σε κάθε ομάδα και η ανάπτυξη αυτών σε υπολογαριασμούς. Η ταξιθέτηση των λογαριασμών του Σχεδίου διέπεται από τις ακόλουθες βασικές αρχές.

i) Αρίθμηση των Ομάδων

Οι λογαριασμοί κάθε ομάδας λαμβάνουν ως πρώτο ψηφίο τον αριθμό της ομάδας. Έτσι πρώτο ψηφίο όλων των λογαριασμών της πρώτης ομάδας είναι ο αριθμός 1, όλων των λογαριασμών της δεύτερης ομάδας ο αριθμός 2 κ.ο.κ.

ii) Ανάπτυξη και Αρίθμηση των Πρωτοβάθμιων Λογαριασμών

Σε κάθε ομάδα είναι δυνατό να δημιουργούνται μέχρι 10 πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί, δηλαδή ακολουθείται το δεκαδικό σύστημα αρίθμησης των λογαριασμών. Η αρίθμηση των πρωτοβάθμιων λογαριασμών κάθε ομάδας γίνεται με την προσθήκη στον αριθμό της ομάδας των αριθμών 0,1,2,3,4,5,6,7,8 και 9 π.χ.

Λογαριασμός Κάθε Ομάδας	Ομάδα									
(λ.χ.)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1ος	10	20	30	40	50	60	70	80	90	00
5ος	14	24	34	44	54	64	74	84	94	04
9ος	18	28	38	48	58	68	78	88	98	08

Εξαίρεση από την υπό συζήτηση αρχή αποτελεί η δυνητική ευχέρεια σχηματισμού διπλάσιου αριθμού πρωτοβάθμιων λογαριασμών για την παρακολούθηση των λειτουργιών των υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων.

iii) Ανάπτυξη των Πρωτοβάθμιων Λογαριασμών σε Δευτεροβάθμιους και Αρίθμηση Αυτών

Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός μπορεί να αναπτύσσεται σε 100, κατά ανώτατο όριο, δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Η ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς γίνεται με τους εξής περιορισμούς:

* Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του Σχεδίου με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί για την οικονομική μονάδα. Οι χωρίς υπογράμμιση λογαριασμοί δεν είναι υποχρεωτικοί, αλλά πρέπει να χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα.

* Η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, εκτός από εκείνους που αναγράφονται στο Λογιστικό Σχέδιο, με την προϋπόθεση ότι τους λογαριασμούς που δημιουργεί υποχρεούται να τους εντάσσει μόνο στους κενούς κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 90-99.

* Οι κενές θέσεις κωδικών αριθμών δευτεροβάθμιων λογαριασμών που τελειώνουν σε 00-89 του Σχεδίου είναι δυνατό να συμπληρώνονται μόνο απο το κατά νόμο αρμόδιο όργανο, δηλαδή απο το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής. Απαγορεύεται στην οικονομική μονάδα η συμπλήρωση των θέσεων των κενών δευτεροβάθμιων λογαριασμών με κωδικούς αριθμούς απο 00 μέχρι 89 κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού.

Απο τον κανόνα αυτό εξαιρούνται:

- Ολοι (και οι 100) δευτεροβάθμιοι κάθε πρωτοβάθμιου της ομάδας 2, οι οποίοι αναπτύσσονται ελεύθερα, σύμφωνα με τις πληροφοριακές ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας.

- Οι κενοί δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 30 "πελάτες", δηλαδή οι θέσεις δευτεροβάθμιων λογαριασμών 30.08-30.89 οι οποίοι είναι δυνατό να συμπληρωθούν απο την οικονομική μονάδα με την προϋπόθεση ότι θα προκύπτουν κατά οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. απο τα ισοζύγια) οι πληροφορίες που θα προέκυπταν αν είχαν αναπτυχθεί οι υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι που είναι:

- 30.00 Πελάτες Εσωτερικού
- 30.01 Πελάτες Εξωτερικού
- 30.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 30.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 30.04 Πελάτες - Εγγυήσεις Ειδών Συσκευασίας

- Οι προαιρετικοί και οι κενοί δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 7 αναπτύσσονται ελεύθερα απο την οικονομική μονάδα με την προϋπόθεση ότι θα τηρούνται κατάλληλοι λογαριασμοί για τη διάκριση των πωλήσεων σε πωλήσεις εσωτερικού και πωλήσεις εξωτερικού.

- Οι δευτεροβάθμιοι του 52 που αναπτύσσονται ελεύθερα κατά τράπεζα.

iv) Ανάπτυξη των Δευτεροβάθμιων σε Τριτοβάθμιους κ.ο.κ.
Λογαριασμούς και Αρίθμηση Αυτών

Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός είναι δυνατό να αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς, κατά το δεκαδικό, εκατονταδικό, χιλιαδικό ή αναλυτικότερο σύστημα (π.χ. δεκαχιλιαδικό).

Παράδειγμα σε βάθος ανάπτυξεως και αριθμήσεως των λογαριασμών (πυραμιδική ανάπτυξη):

Αρθρα του Ν.2190/20	Παράγραφοι του Ε.Γ.Λ.Σ.	Ρυθμιζόμενα Θέματα
42γ	4.1.101-4.1.102 & 4.1.103	Υπόδειγμα και περιεχόμενο λοολογισμών
428 παρ.1	4.1.201 & 4.1.202	Υπόδειγμα & περιεχόμενο του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως"
428παρ.2	4.1.301 & 4.1.302	Υπόδειγμα & περιεχόμενο του "Πίνακα διαθέσεων αποτελεσμάτων"
43 παρ.3γ	4.2.110 περ.23	Λογιστική αντιμετώπιση των συναλλαγματικών διαφορών των δανείων ή πιστώσεων που χρησιμοποιήθηκαν για απόκτηση πάγιων στοιχείων
43 παρ.6ε	2.3.301	Προσδιορισμός της δραχμικής τρέχουσας αξίας των κινητών αξιών (χρεωγράφων & άλλων τίτλων) σε ξένο νόμισμα
43 παρ.7α & 7β	2.2.205	Κανόνες αποτιμήσεως των αποθεμάτων στην απογραφή τέλους χρήσεων
43 παρ.8β	2.3.2. περ.4	Λογιστική αντιμετώπιση των συναλλαγματικών διαφορών και την αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα (εκτός εκείνων που χρησιμοποιήθηκαν για απόκτηση παγίων στοιχείων)

Απο τα παραπάνω καταφαίνεται ότι επιβάλλεται οι βαθμίδες των λογαριασμών να διαχωρίζονται με τελείες έτσι ώστε να καθίσταται εφικτή η διάκριση των τριτοβάθμιων απο τους τεταρτοβάθμιους κ.λπ.

Ανακεφαλαιώνοντας τα περί αναπτύξεως και αριθμήσεως των λογαριασμών σύμφωνα με το Σχέδιο έχουμε:

- Ομάδες = 10, αριθμούμενες κατά την φυσική σειρά των αριθμών 1-9 και 0, π.χ. λογαριασμός 63 "Φόροι-Τέλη"
- Πρωτοβάθμιοι = Μέχρι 100. Συμβολίζονται με 2 ψηφία απο τα οποία: το πρώτο απο αριστερά συμβολίζει την ομάδα ενώ το δεύτερο τον αριθμό του λογαριασμού μέσα στην ομάδα (δεκαδικό σύστημα), π.χ. πρωτοβάθμιος 63 "Φόροι-Τέλη" (ομάδα 6, αριθμός λογαριασμού 4).
- Δευτεροβάθμιοι = Κάθε πρωτοβάθμιος μέχρι 100 δευτεροβάθμιους (περιορισμένο εκατονταδικό σύστημα). Τα δύο πρώτα ψηφία από αριστερά συμβολίζουν τον πρωτοβάθμιο, ενώ τα επόμενα 3 και 4 το δευτεροβάθμιο, π.χ για τον πρωτοβάθμιο 63: Δευτεροβάθμιοι: 63.00-63.99=100 δευτεροβάθμιοι.
- Τριτοβάθμιοι | = Αναπτύσσονται ελεύθερα κατά την κρίση της
Τεταρτοβάθμιοι| οικονομικής μονάδας σε 100, 1000, 10000 κλπ. υπολογαριασμούς. Συμβολίζονται με τα ψηφία μετά το 4 από αριστερά, π.χ.: για τον πρωτοβάθμιο 63: Τριτοβάθμιοι:
63.00.00-63.00.99 = 100 τριτοβάθμιοι
ή 63.00.000-63.00.999 = 1000 τριτοβάθμιοι
ή 63.00.0000-63.00.9999 = 10000 τριτοβάθμιοι

γ) Ομιλοι Λογαριασμών

Για τη λογιστική παρακολούθηση των υποκαταστημάτων, στις περιπτώσεις που αυτά δεν έχουν λογιστική αυτοτέλεια, το Σχέδιο αφιερώνει τον τελευταίο πρωτοβάθμιο λογαριασμό κάθε ομάδας, δηλαδή τους λογαριασμούς 19,29,39,49,59,69,79,99 και 09, που είναι λογαριασμοί προαιρετικής τήρησης. Πρόκειται για ομίλους λογαριασμών, γιατί σε αυτούς στεγάζονται όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί κάθε ομάδας, οι οποίοι λειτουργούν ως δευτεροβάθμιοι των λογαριασμών των ομίλων.

3> Λογαριασμοί Υποχρεωτικής και Προαιρετικής Τηρήσεως

Στο Σχέδιο Λογαριασμών ορισμένοι λογαριασμοί είναι υπογραμμισμένοι και άλλοι όχι. Σχετικά με την έννοια της υπογραμμίσεως των λογαριασμών και τον τρόπο αναπτύξεως αυτών ορίζονται τα ακόλουθα:

α) Πρωτοβάθμιοι με Υπογράμμιση

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί. Η οικονομική μονάδα είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό που προβλέπεται από το Σχέδιο Λογαριασμών, εφόσον διενεργεί πράξεις που κατά το Λ.Σ πρέπει να καταχωρηθούν στο λογαριασμό αυτόν. Αντίθετα, η οικονομική μονάδα δεν υποχρεούται να ανοίγει στα βιβλία της υπογραμμισμένους λογαριασμούς του Σ.Λ., οι οποίοι δεν είναι δυνατό να παρουσιάσουν κίνηση, π.χ.: Η βιομηχανική επιχείρηση που δεν πωλεί εμπορεύματα δεν υποχρεούνται να ανοίξει στα βιβλία της τον 70 "πωλήσεις εμπορευμάτων", όπως επίσης και η καθαρώς εμπορική επιχείρηση που υποχρεωτικά τηρεί το λογαριασμό αυτόν δεν υποχρεούνται να ανοίξει στα βιβλία της υπογραμμισμένο λογαριασμό 71 "πωλήσεις προϊόντα ετοιμών και ημιτελών".

Η οικονομική μονάδα δεν έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί πρωτοβάθμιους λογαριασμούς έστω και αν στο Σ.Λ. υπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί (ασυμπλήρωτοι). Οι κενοί αυτοί κωδικοί αριθμοί συμπληρώνονται με νέους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου (Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής).

β) Δευτεροβάθμιοι με Υπογράμμιση

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί με την έννοια της υποχρεωτικότητας όπως αναφέρθηκε προηγουμένως. Δηλαδή, η οικονομική μονάδα υποχρεούται να χρησιμοποιεί τον υπογραμμισμένο δευτεροβάθμιο λογαριασμό, εφόσον διενεργεί πράξεις που κατά το Λ.Σ. πρέπει να καταχωρηθούν στο λογαριασμό αυτόν. Π.χ. αν η οικονομική μονάδα δεν οφείλει ομολογιακό δάνειο και συνεπώς δεν βαρύνεται με τόκους τέτοιου δανείου, δεν υποχρεούται να ανοίξει στα βιβλία της τον υπογραμμισμένο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 65.00 "τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων" που προβλέπει το Σ.Λ.

γ) Δευτεροβάθμιοι Χωρίς Υπογράμμιση

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί χωρίς υπογράμμιση χρησιμοποιούνται κατά την κρίση της οικονομικής μονάδας, είτε όπως

παρουσιάζονται στο Σ.Λ., είτε μετά από ανάπτυξή τους σε περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Στην τελευταία αυτήν 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 Λ.Σ. προβλέπει την παρακολούθησή τους από τον προαιρετικό αυτόν δευτεροβάθμιο λογαριασμό.

Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών στους οποίους διασπάται οποιοσδήποτε προαιρετικός δευτεροβάθμιος λογαριασμός είναι δυνατό να γίνεται στους κωδικάριθμους του αντίστοιχου πρωτοβάθμιου, οι οποίοι έχουν τα δύο τελευταία τους ψηφία 90-99 και στον κωδικάριθμο του προαιρετικού δευτεροβάθμιου λογαριασμού που διασπάται.

δ) Τριτοβάθμιοι με Υπογράμμιση

Οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί, εφόσον βέβαια η οικονομική μονάδα διενεργεί πράξεις που κατά το Λ.Σ. πρέπει να καταχωρηθούν στους λογαριασμούς αυτούς.

Το Λ.Σ., ειδικότερα για τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς των εξόδων (ομάδα 6), των εσόδων (ομάδα 7) καθώς και για τους τριτοβάθμιους των πρωτοβάθμιων 81-85 (ομάδα 8) παρέχει την ευχέρεια στην οικονομική μονάδα αντί να τους αναπτύσσει κατ'είδος, όπως προβλέπεται στο Σ.Λ. να τους αναπτύσσει κατά προορισμό. Προϋπόθεση του τρόπου αυτού αναπτύξεως είναι ότι οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του Σ.Λ. θα γίνεται τερατοβάθμιοι και θα λειτουργούν ως αναλυτικοί των τριτοβάθμιων λογαριασμών κατά προορισμό.

4> Το Σχέδιο Λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.

α) Διάγραμμα Διαρθρώσεως του Σχεδίου Λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.

Στις παρακάτω σελίδες παραθέτουμε το διάγραμμα διαρθρώσεως του Σχεδίου Λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ., στο οποίο εμφανίζεται, 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:

i) 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).

ii) 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 -).

β) Το Σχέδιο Λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.

Μετά το διάγραμμα διαρθρώσεως του Σχεδίου Λογαριασμών, παραθέτουμε το Σχέδιο Λογαριασμών των Ομάδων 1,2,3,4,5,6,7,8 και 10 του Ε.Γ.Λ.Σ.Για να περιορίσουμε την έκταση του Σχεδίου διαγράψαμε τις αναπτύξεις των κωδικών αριθμών των δευτεροβάθμιων και τριτοβάθμιων λογαριασμών που είναι κενοί.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
Όμιλος Ενεργητικά	Αποθεύματα	Απαιτήσεις και Διαθέσιμα	Καθαρή θέση Προβλεπτικές Μακροοικονομικές Υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
ΟΜΑΔΑ 1η	ΟΜΑΔΑ 2η	ΟΜΑΔΑ 3η	ΟΜΑΔΑ 4η	ΟΜΑΔΑ 5η
10 Έξοδα Επτάετα	20 Έμπροσθεν	30 Πελάτες	40 Κεφάλαιο	50 Προμηθευτές
11 Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων-Τεχνικά έργα	21 Προϊόντα Έτοιμα και Ημιτελή	31 Γραμμάτια Εισπρακτέα	41 Αποθεματικά-Διαφορές Αναπρο-τιμολογήσεως - Εξοφλησεως Ενδυσσεων	51 Γραμμάτια Πληρωτέα
12 Μηχ/τα-Τεχνικές Έγκαταστάσεις Μηχανολογικός Έξοπλισμός	22 Υποπροϊόντα και Υπολείματα	32 Παραγγελίες στο Έξωτερικό	42 Αποτελέσματα εις Νέο	52 Το/ες Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων
13 Μεταφορικά Μέσα	23 Παραγγελία σε Έξω (Προϊόντα κλπ. στο στάδιο της κατασκευής)	33 Χρεώστες Διαφορές	43 Ποσά Προσόμενα για Αξίωση Κεφαλαίου	53 Πιστωτές Διαφορές
14 Έπιπλα και λοιπός Έξοπλισμός	24 Πρώτες και βοηθητικές Υλικο-Υλικά Συσκευασίας	34 Χρεώνορα	44 Προβλεπτικές	54 Υποχρεώσεις από φόρους-Τέλη
15 Ακινήτοποιησες υπό Έπιτελεση και Προκαταβολές Κτησες Πόρων Στοιχείων	25 Αναλωσιμα Υλικά	35 Λογαριασμοί Διαχειριστικής Παρακαταβολών και Πιστώσεων	45 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
16 Αξιώματα Ακινήτοποιησες και Έξοδα Πολυμετούς Αποσβέσεως	26 Ανταλλακτικά Πόρων 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 μετά Υποκατοστήματα	58 Λογαριασμοί Περιοδικής Κατανομής
19 Πόνοι Ένεον. Υπ/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λ/ομίων)	29 Αποβελ. Υποκατ/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λ/ομίων)	39 Απαιτήσεις & Διαθέσιμα Υπικ. ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λ/ομίων)	49 Προβλεπτικές Μακρ. Υποχρ. Υπικ. ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λ/ομίων)	59 Βραχ/σμες Υποχρ. Υπικ/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λ/ομίων)
Σύνολο υπερλοιπών των ομάδων 1, 2 και 3 (-) Σύνολο υπερλοιπών των ομάδων 4 και 5		XXXX XXXX		
Καθαρό Κέρδος (+) ή Καθαρή Ζημία (-)		XXXX Υπολ. Λ/86		

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ			ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
Λ/ΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Οργανικά Έσοδα κατ Είδος	Οργανικά Έσοδα κατ Είδος			Λογαριασμοί κατά Προσώπου
ΟΜΑΔΑ 6η	ΟΜΑΔΑ 7η	ΟΜΑΔΑ 8η	ΟΜΑΔΑ 9η	ΟΜΑΔΑ 10η (α)
60 Λοιβάδες και Έσοδα Προσωπικού	70 Πωλησιες Έμπροσθεν	80 Γενική Έκμετάλλευση	90 Διόμοσοι Αντικειμενοί Λογαριαμοί	00
61 Λοιβάδες και Έσοδα Τρίτων	71 Πωλησιες Προκόντων Έτοιμων και Μικτελών	81 Έκτακτα και Άνοργα Αποτελέσματα	91 Ανακατάταξη Έξοδων Άοργων και Έσοδων	01 Άλλοτρια Περιουσιακά Στοιχεία
62 Παροχές Τρίτων	72 Πωλησιες Λογών Αποθεμάτων και Άχρηστου Υλικού	82 Έσοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	92 Κέντρα (Θέσεις) Κόστους	02 Χρωματικά Λογισμια Έγγυλων και Έμπροσθεν Λογαριασμών
63 Φόροι-Τέλη	73 Πωλησιες Υπηρεσιών (Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών)	83 Προβλεψεις για Έκτακτους Κινδύνους	93 Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σε Έξελξη)	03 Απαιτήσεις από Αμειωτοβαρείς Συμβάσεις
64 Διάφορα Έσοδα	74 Επιχορηγήσεις και διάφορα Έσοδα Πωλησιών	84 Έσοδα από Προβλεψεις Προηγούμενων Χρήσεων	94 Αποθέματα	04 Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Χρωματικών
65 Τόκοι και ζυνοση Έσοδα	75 Έσοδα Παρεπόμενων Ασφαλιών	85 Αποσβέσεις Πανών μη Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	95 Απαιτήσεις από το Πρότυπο Κόστος	05 Διακούρη Άλλοτριων Περιουσιακών Στοιχείων
66 Αποσβέσεις Πανών Στοιχείων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	76 Έσοδα Κεφαλαίων	86 Αποτελέσματα Χρήσεων	96 Έσοδα-Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα	06 Πιστωτικοί Λογισμια Έγγυλων και Έμπροσθεν Ασφαλιών
67	77	87	97 Διάφορες Ενσωματωμένες και Καταλογισμού	07 Υποχρεώσεις από Αμειωτοβαρείς Συμβάσεις
68 Προβλεψεις Έκμεταλλεύσεως	78 Ίδιοπαράγωγη Πανών και Χρησιμοποιημένες Προβλεψεις Έκμ/σεως	88 Αποτελέσματα προς Διάθεση	98 Αναλυτικά Αποτελέσματα	08 Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Πιστωτικοί
69 Οργανικά Έσοδα κατ Είδος Υπο/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λογισμίων)	79 Οργανικά Έσοδα κατ Είδος Υπο/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λογισμίων)	89 Ίσολογισμός	99 Έσωτερικές Διουνδύσεις	09 Λογισμια Τάξεως Υπο/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λογισμίων)
Σύνολο εσόδων ομάδας 7			XXXX	
(-) 1) Σύνολο εξόδων ομάδας 6		XXX		
2) Σύνολο ομάδας 2 μείον τελική Απογραφή		XXX	XXXX	
Αποτέλεσμα Έκμεταλλεύσεως			XXXX	Υπόλ. Λ/80
(+) ή (-) Υπόλοιπα λογ. 81-85			XXXX	
Καθαρό Κέρδος (+) ή Καθαρή Ζημία (-)			XXXX	Υπόλ. Λ/86

5> Το Σχέδιο Λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής

(Ομάδες 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, και 10)

1 ΠΡΩΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

10 Εδαφικές Εκτάσεις

11 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά Έργα

12 Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις - Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός

13 Μεταφορικά Μέσα

14 Επιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός

15 Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές Κτήσεως Πάγιων Στοιχείων

16 Ασώματες Ακίνητοποιήσεις και Εξοδα Πολυετούς

Αποσβέσεως

17

18 Συμμετοχές και Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

19 Πάγιο Ενεργητικό Υποκαταστημάτων ή Άλλων Κέντρων

ΟΜΑΔΑ 1η: ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα

10.01 Ορυχεία

10.02 Μεταλλεία

10.03 Λατομεία

10.04 Αγροί

10.05 Φυτείες

10.06 Δάση

10.07

10.08

10.09

10.10 Γήπεδα - Οικόπεδα Εκτός Εκμεταλλεύσεως

10.11 Ορυχεία Εκτός Εκμεταλλεύσεως

10.12 Μεταλλεία Εκτός Εκμεταλλεύσεως

10.13 Λατομεία Εκτός Εκμεταλλεύσεως

10.14 Αγροί Εκτός Εκμεταλλεύσεως

10.15 Φυτείες Εκτός Εκμεταλλεύσεως

10.16 Δάση Εκτός Εκμεταλλεύσεως

10.17

10.18

10.19

10.99 Αποσβεσμένες Εδαφικές Εκτάσεις

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 Εκτός Εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβεσμένα Μεταλλεία Εκτός Εκμετ/σεως

13 Αποσβεσμένα Λατομεία Εκτός Εκμεταλλεύσεως

14

15 Αποσβεσμένες Φυτείες Εκτός Εκμεταλλεύσεως

16 Αποσβεσμένα Δάση Εκτός Εκμεταλλεύσεως

17

.....
10.99.99

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων

11.01 Τεχνικά Έργα Εξυπηρέτησεως Μεταφορών

11.02 Λοιπά Τεχνικά Έργα

11.03 Υποκείμενες σε Απόσβεση Διαμορφώσεις Γηπέδων

11.04

11.07 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων σε Ακίνητα Τρίτων

11.08 Τεχνικά Έργα Εξυπηρέτησεως Μεταφορών σε Ακίνητα Τρίτων

11.09 Λοιπά Τεχνικά Έργα σε Ακίνητα Τρίτων

11.10 Υποκείμενες σε Απόσβεση Διαμορφώσεις Γηπέδων Τρίτων

11.11

11.14 Κτίρια -Εγκαταστάσεις Κτιρίων Εκτός Εκμετ/σεως

11.15 Τεχνικά Έργα Εξυπη/σεως Μεταφορών Εκτός

Εκμετ/σεως

11.16 Λοιπά Τεχνικά Έργα Εκτός Εκμεταλλεύσεως

11.17 Υποκείμενες σε Απόσβεση Διαμορφώσεις Γηπέδων

Εκτός Εκμεταλλεύσεως

11.18

11.21 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων σε Ακίνητα Τρίτων Εκτός Εκμεταλλεύσεως

11.22 Τεχνικά Έργα Εξυπηρέτησεως Μεταφορών σε Ακίνητα Τρίτων Εκτός Εκμεταλλεύσεως

11.23 Λοιπά Τεχνικά Έργα σε Ακίνητα Τρίτων Εκτός Εκμεταλλεύσεως

11.24 Υποκείμενες σε Απόσβεση Διαμορφώσεις Γηπέδων Τρίτων Εκτός Εκμεταλλεύσεως

11.25

.....
11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά Έργα

11.99.00 Αποσβεσμένα Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων

01 Αποσβεσμένα Τεχνικά Έργα Εξυπηρέτησεως Μεταφορών

02 Αποσβεσμένα Λοιπά Τεχνικά Έργα

03 Αποσβεσμένες Διαμορφώσεις Γηπέδων

04

- 07 Αποσβεσμένα Κτίρια - Εγκαταστάσεις
Κτιρίων σε Ακίνητα Τρίτων
- 08 Αποσβεσμένα Τεχνικά Έργα Εξυπηρέτησεως
Μεταφορών σε Ακίνητα Τρίτων
- 09 Αποσβεσμένα Λοιπά Τεχνικά Έργα σε Ακίνητα
Τρίτων
- 10 Αποσβεσμένες Διαμορφώσεις Γηπέδων Τρίτων
- 11
- 14 Αποσβεσμένα Κτίρια - Εγκαταστάσεις
Κτιρίων Εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβεσμένα Τεχνικά Έργα Εξυπηρέτησεως
Μεταφορών Εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβεσμένα Λοιπά Τεχνικά Έργα Εκτός
Εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβεσμένες Διαμορφώσεις Γηπέδων Εκτός
Εκμεταλλεύσεως
- 18
- 21 Αποσβεσμένα Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρί-
ων σε Ακίνητα Τρίτων Εκτός Εκμετ/σεως
- 22 Αποσβεσμένα Τεχνικά Έργα Εξυπηρέτησεως
Μεταφορών σε Ακίνητα Τρίτων Εκτός
Εκμεταλλεύσεως
- 23 Αποσβεσμένα Λοιπά Τεχνικά Έργα σε Ακίνητα
Τρίτων Εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 24 Αποσβεσμένες Διαμορφώσεις Γηπέδων Τρίτων
Εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 25

.....
11.99.99

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

- 12.00 Μηχανήματα
- 12.01 Τεχνικές Εγκαταστάσεις
- 12.02 Φορητά Μηχανήματα "χειρός"
- 12.03 Εργαλεία
- 12.04 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές
- 12.05 Μηχανολογικά Όργανα
- 12.06 Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός
- 12.07 Μηχανήματα σε Ακίνητα Τρίτων
- 12.08 Τεχνικές Εγκαταστάσεις σε Ακίνητα Τρίτων
- 12.09 Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός σε Ακίνητα Τρίτων
- 12.10 Μηχανήματα Εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 12.11 Τεχνικές Εγκαταστάσεις Εκτός Εκμεταλλεύσεως

12.12 Φορητά Μηχανήματα "χειρός" Εκτός Εκμεταλλεύσεως

12.13 Εργαλεία Εκτός Εκμεταλλεύσεως

12.14 Καλούπια - Ιδιοσυσσκευές Εκτός Εκμεταλλεύσεως

12.15 Μηχανολογικά Όργανα Εκτός Εκμεταλλεύσεως

12.16 Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός Εκτός Εκμετ/σεως

12.17 Μηχανήματα σε Ακίνητα Τρίτων Εκτός Εκμετ/σεως

12.18 Τεχνικές Εγκαταστάσεις σε Ακίνητα Τρίτων Εκτός Εκμεταλλεύσεως

12.19 Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός σε Ακίνητα Τρίτων Εκτός Εκμεταλλεύσεως

12.20

.....

12.99 Αποσβεσμένα Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις - Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός

12.99.00 Αποσβεσμένα Μηχανήματα

01 Αποσβεσμένες Τεχνικές Εγκαταστάσεις

02 Αποσβεσμένα Φορητά Μηχανήματα "χειρός"

03 Αποσβεσμένα Εργαλεία

04 Αποσβεσμένα Καλούπια - Ιδιοσυσσκευές

05 Αποσβεσμένα Μηχανολογικά Όργανα

06 Αποσβεσμένος Λοιπός Μηχα/γικός Εξοπλισμός

07 Αποσβεσμένα Μηχανήματα σε Ακίνητα Τρίτων

08 Αποσβεσμένες Τεχνικές Εγκαταστάσεις σε Ακίνητα Τρίτων

09 Αποσβεσμένος Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός σε Ακίνητα Τρίτων

10 Αποσβεσμένα Μηχανήματα Εκτός Εκμεταλλ/σεως

11 Αποσβεσμένες Τεχνικές Εγκαταστάσεις Εκτός Εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβεσμένα Φορητά Μηχανήματα "χειρός" Εκτός Εκμεταλλεύσεως

13 Αποσβεσμένα Εργαλεία Εκτός Εκμεταλλεύσεως

14 Αποσβεσμένα Καλούπια - Ιδιοσυσσκευές Εκτός Εκμεταλλεύσεως

15 Αποσβεσμένα Μηχανολογικά Όργανα Εκτός Εκμεταλλεύσεως

16 Αποσβεσμένος Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός Εκτός Εκμεταλλεύσεως

17 Αποσβεσμένα Μηχανήματα σε Ακίνητα Τρίτων Εκτός Εκμεταλλεύσεως

18 Αποσβεσμένες Τεχνικές Εγκαταστάσεις σε Ακίνητα Τρίτων Εκτός Εκμεταλλεύσεως

19 Αποσβεσμένος Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός σε Ακίνητα Τρίτων Εκτός Εκμεταλλ/σεως

12.99.20

12.99.99

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ13.00 Αυτοκίνητα Λεωφορεία13.01 Λοιπά Επιβατικά Αυτοκίνητα13.02 Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως13.03 Σιδηροδρομικά Οχήματα13.04 Πλωτά Μέσα13.05 Εναέρια Μέσα13.06 Μέσα Εσωτερικών Μεταφορών

13.07

13.09 Λοιπά Μέσα Μεταφοράς13.10 Αυτοκίνητα Λεωφορεία Εκτός Εκμεταλλεύσεως13.11 Λοιπά Επιβατικά Αυτοκίνητα Εκτός Εκμεταλλεύσεως13.12 Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως
Εκτός Εκμεταλλεύσεως13.13 Σιδηροδρομικά Οχήματα Εκτός Εκμεταλλεύσεως13.14 Πλωτά Μέσα Εκτός Εκμεταλλεύσεως13.15 Εναέρια Μέσα Εκτός Εκμεταλλεύσεως13.16 Μέσα Εσωτερικών Μεταφορών Εκτός Εκμεταλλεύσεως

13.17

13.19 Λοιπά Μέσα Μεταφοράς Εκτός Εκμεταλλεύσεως

13.20

.....
13.99 Αποσβεσμένα Μέσα Μεταφοράς

13.99.00 Αποσβεσμένα Αυτοκίνητα Λεωφορεία

01 Αποσβεσμένα Λοιπά Επιβατικά Αυτοκίνητα

02 Αποσβεσμένα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής
Χρήσεως

03 Αποσβεσμένα Σιδηροδρομικά Οχήματα

04 Αποσβεσμένα Πλωτά Μέσα

05 Αποσβεσμένα Εναέρια Μέσα

06 Αποσβεσμένα Μέσα Εσωτερικών Μεταφορών

07

09 Αποσβεσμένα Λοιπά Μέσα Μεταφοράς

10 Αποσβεσμένα Αυτοκίνητα Λεωφορεία Εκτός
Εκμεταλλεύσεως11 Αποσβεσμένα Λοιπά Επιβατικά Αυτοκίνητα
Εκτός Εκμεταλλεύσεως12 Αποσβεσμένα Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες
- Ειδικής Χρήσεως Εκτός Εκμεταλλεύσεως13 Αποσβεσμένα Σιδηροδρομικά Οχήματα Εκτός
Εκμεταλλεύσεως

- 14 Αποσβεσμένα Πλωτά Μέσα Εκτός Εκμεταλ/σεως
- 15 Αποσβεσμένα Εναέρια Μέσα Εκτός Εκμετ/σεως
- 16 Αποσβεσμένα Μέσα Εσωτερικών Μεταφορών
Εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 17
- 19 Αποσβεσμένα Λοιπά Μέσα Μεταφοράς Εκτός
Εκμεταλλεύσεως
- 13.99.20
-
- 13.99.99

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

14.00 Επιπλα

14.01 Σκεύη

14.02 Μηχανές Γραφείων

14.03 Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και Ηλεκτρο. Συγκροτήματα

14.04 Μέσα Αποθηκείσεως και Μεταφοράς

14.05 Επιστημονικά Όργανα

14.06 Ζώα για Πάγια Εκμετάλλευση (Γεωργικών και Κτηνο- τροφικών Επιχειρήσεων)

14.07

14.08 Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών

14.09 Λοιπός Εξοπλισμός

14.10 Επιπλα Εκτός Εκμεταλλεύσεως

14.11 Σκεύη Εκτός Εκμεταλλεύσεως

14.12 Μηχανές Γραφείων Εκτός Εκμεταλλεύσεως

14.13 Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και Ηλεκτρονικά Συγκροτή- ματα Εκτός Εκμεταλλεύσεως

14.14 Μέσα Αποθηκείσεως και Μεταφοράς Εκτός Εκμε/σεως

14.15 Επιστημονικά Όργανα Εκτός Εκμεταλλεύσεως

14.16 Ζώα για Πάγια Εκμετάλλευση Εκτός Εκμεταλλεύσεως

14.17

14.18 Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών Εκτός Εκμεταλλεύσεως

14.19 Λοιπός Εξοπλισμός Εκτός Εκμεταλλεύσεως

14.20

.....

14.99 Αποσβεσμένα Επιπλα και Αποσβεσμένος Λοιπός

Εξοπλισμός

14.99.00 Αποσβεσμένα Επιπλα

01 Αποσβεσμένα Σκεύη

02 Αποσβεσμένες Μηχανές Γραφείων

03 Αποσβεσμένοι Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και Αποσβεσμένα Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα

04 Αποσβεσμένα Μέσα Αποθηκείσεως και

	Μεταφοράς
05	Αποσβεσμένα Επιστημονικά Όργανα
06	Αποσβεσμένα Ζώα για Πάγια Εκμετάλλευση
07
08	Αποσβεσμένος Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών
09	Αποσβεσμένος Λοιπός Εξοπλισμός
10	Αποσβεσμένα Επιπλα Εκτός Εκμεταλλεύσεως
11	Αποσβεσμένα Σκεύη Εκτός Εκμεταλλεύσεως
12	Αποσβεσμένες Μηχανές Γραφείων Εκτός Εκμεταλλεύσεως
13	Αποσβεσμένοι Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και Αποσβεσμένα Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα Εκτός Εκμεταλλεύσεως
14	Αποσβεσμένα Μέσα Αποθηκεύσεως και Μεταφοράς Εκτός Εκμεταλλεύσεως
15	Αποσβεσμένα Επιστημονικά Όργανα Εκτός Εκμεταλλεύσεως
16	Αποσβεσμένα Ζώα για Πάγια Εκμετάλλευση Εκτός Εκμεταλλεύσεως
17
18	Αποσβεσμένος Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών Εκτός Εκμεταλλεύσεως
19	Αποσβεσμένος Λοιπός Εξοπλισμός Εκτός Εκμεταλλεύσεως
14.99.20
.....	
14.99.99	

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

15.00	
15.01	<u>Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά Έργα Υπό Εκτέλεση</u>
15.02	<u>Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις - Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός Υπό Εκτέλεση</u>
15.03	<u>Μεταφορικά Μέσα Υπό Εκτέλεση</u>
15.04	<u>Επιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός Υπό Εκτέλεση</u>
15.05	
.....	
15.09	Προκαταβολές Κτήσεως Παγίων Στοιχείων
15.10
.....	
15.99	

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

- 16.00 Υπεραξία Επιχειρήσεως (Goodwill)
- 16.01 Δικαιώματα Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας
 - 16.01.00 Διπλώματα Ευρεσιτεχνίας
 - 01 Άδειες Παραγωγής και Εκμεταλλεύσεως (Licences)
 - 02 Σήματα
 - 03 Μέθοδοι (Know How)
 - 04 Πρότυπα
 - 05 Σχέδια
 - 16.01.06
 -
 - 16.01.99
- 16.02 Δικαιώματα Εκμεταλλεύσεως Ορυχείων - Μεταλλείων-Λατομείων
- 16.03 Λοιπές Παραχωρήσεις
- 16.04 Δικαιώματα Χρήσεως Ενσώματων Πάγιων Στοιχείων
- 16.05 Λοιπά Δικαιώματα
-
- 16.10 Εξοδα Ιδρύσεως και Πρώτης Εγκαταστάσεως
- 16.11 Εξοδα Ερευνών Ορυχείων - Μεταλλείων - Λατομείων
- 16.12 Εξοδα Λοιπών Ερευνών
- 16.13 Εξοδα Αυξήσεως Κεφαλαίου και Εκδόσεως Ομολογιακών Δανείων
- 16.14 Εξοδα Κτήσεως Ακινήτοποιήσεων
- 16.15 Συναλλαγματικές Διαφορές από Πιστώσεις και Δάνεια για Κτήσεις Παγίων Στοιχείων
- 16.16 Διαφορές Εκδόσεως και Εξοφλήσεως Ομολογιών
- 16.17 Εξοδα Αναδιοργανώσεως
- 16.18 Τόκοι Δανείων Κατασκευαστικής Περιόδου
- 16.19 Λοιπά Εξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως
- 16.20
-
- 16.98 Προκαταβολές Κτήσεως Ασώματων Ακινήτοποιήσεων
- 16.99 Αποσβεσμένες Ασώματες Ακινήτοποιήσεις και Αποσβεσμένα Εξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως
 - 16.99.00 Αποσβεσμένη Υπεραξία Επιχειρήσεως
 - 01 Αποσβεσμένα Δικαιώματα Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας
 - 02 Αποσβεσμένα Δικαιώματα Εκμεταλλεύσεως Ορυχείων - Μεταλλείων - Λατομείων
 - 03 Αποσβεσμένες Λοιπές Παραχωρήσεις
 - 04 Αποσβεσμένα Δικαιώματα Χρήσεως Ενσώματων Πάγιων Στοιχείων
 - 05 Αποσβεσμένα Λοιπά Δικαιώματα

-
- 10 Αποσβεσμένα Εξοδα Ιδρύσεως και Πρώτης Εγκ/σεως
 - 11 Αποσβεσμένα Εξοδα Ερευνών Ορυχείων -
Μεταλλείων - Λατομείων
 - 12 Αποσβεσμένα Εξοδα Λοιπών Ερευνών
 - 13 Αποσβεσμένα Εξοδα Αυξήσεως Κεφαλαίου και
Εκδόσεως Ομολογιακών Δανείων
 - 14 Αποσβεσμένα Εξοδα Κτήσεως Ακινήτοποιήσεων
 - 15
 - 16 Αποσβεσμένες Διαφορές Εκδόσεως και
Εξοφλήσεως Ομολογιών
 - 17 Αποσβεσμένα Εξοδα Αναδιοργανώσεως
 - 18 Αποσβεσμένοι Τόκοι Δανείων Κατασκευαστικής
Περίοδου
 - 19 Αποσβεσμένα Λοιπά Εξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως
- 16.99.20
-
- 16.99.99

17

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

- 18.00 Συμμετοχές σε Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις**
 - 18.00.00 Μετοχές Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο
Εταιριών Εσωτερικού
 - 01 Μετοχές μη Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο
Εταιριών Εσωτερικού
 - 02 Ανεξόφλητες Μετοχές Εισαγμένες στο
Χρηματιστήριο Εταιριών Εσωτερικού
 - 03 Ανεξόφλητες Μετοχές Μη Εισαγμένες στο
Χρηματιστήριο Εταιριών Εσωτερικού
 - 04 Μετοχές Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο
Εταιριών Εξωτερικού
 - 05 Μετοχές Μη Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο
Εταιριών Εξωτερικού
 - 06 Ανεξόφλητες Μετοχές Εισαγμένες στο
Χρηματιστήριο Εταιριών Εξωτερικού
 - 07 Ανεξόφλητες Μετοχές Μη Εισαγμένες στο
Χρηματιστήριο Εταιριών Εξωτερικού
 - 08 Συμμετοχές σε Λοιπές (πλήν Α.Ε.)
Επιχειρήσεις Εσωτερικού
 - 09 Συμμετοχές σε Λοιπές (πλήν Α.Ε.)
Επιχειρήσεις Εξωτερικού

- 10 Προεγγραφές σε Υπό Εκδοση Μετοχές
Εταιριών Εσωτερικού
 - 11 Προεγγραφές σε Υπό Εκδοση Μετοχές
Εταιριών Εξωτερικού
 - 12 Μετοχές σε Τρίτους για Εγγύηση
- 18.00.13

.....

18.00.19 Προβλέψεις για Υποτιμήσεις Συμμετοχών σε
Λοιπές (πλήν Α.Ε.) Επιχειρήσεις

.....

18.00.99

18.01 Συμμετοχές σε Λοιπές Επιχειρήσεις

- 18.01.00 Μετοχές Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο
Εταιριών Εσωτερικού
 - 01 Μετοχές Μη Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο
Εταιριών Εσωτερικού
 - 02 Ανεξόφλητες Μετοχές Εισαγμένες στο Χρημα-
τιστήριο Εταιριών Εσωτερικού
 - 03 Ανεξόφλητες Μετοχές Μη Εισαγμένες στο
Χρηματιστήριο Εταιριών Εσωτερικού
 - 04 Μετοχές Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο
Εταιριών Εξωτερικού
 - 05 Μετοχές Μη Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο
Εταιριών Εξωτερικού
 - 06 Ανεξόφλητες Μετοχές Εισαγμένες στο Χρημα-
τιστήριο Εταιριών Εξωτερικού
 - 07 Ανεξόφλητες Μετοχές Εισαγμένες στο Χρημα-
τιστήριο Εταιριών Εξωτερικού
 - 08 Συμμετοχές σε Λοιπές (πλήν Α.Ε.) Επιχ. Εσωτερικού
 - 09 Συμμετοχές σε Λοιπές (πλήν Α.Ε.) Επιχ. Εξωτερικού
 - 10 Προεγγραφές σε Υπό Εκδοση Μετοχές
Εταιριών Εσωτερικού
 - 11 Προεγγραφές σε Υπό Εκδοση Μετοχές
Εταιριών Εξωτερικού
 - 12 Μετοχές σε Τρίτους για Εγγύηση
- 18.01.13

.....

18.01.19 Προβλέψεις για Υποτιμήσεις Συμμετοχών σε
Λοιπές (πλήν Α.Ε.) Επιχειρήσεις

.....

18.01.99

18.02 Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις Κατά Συνδεδεμένων Επιχειρήσεων σε Δρχ.

18.03 Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις Κατά Συνδεδεμένων Επιχειρήσεων σε ΔΡΧ.

- 18.04 Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις Κατά Λοιπών Συμμετοχικού Ενδιαφέροντος Επιχειρήσεων σε ΔΡΧ.
- 18.05 Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις Κατά Λοιπών Συμμετοχικού Ενδιαφέροντος Επιχειρήσεων σε Ξένο Νόμισμα.
- 18.06 Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις κατά Εταίρων.
- 18.07 Γραμμάτια Εισπρακτέα Μακροπρόθεσμα σε ΔΡΧ.
- 18.08 Γραμμάτια Εισπρακτέα Μακροπρόθεσμα σε Ξ.Νομισμα
- 18.09 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων Μακροπρόθεσμων σε ΔΡΧ.
- 18.10 Μη δουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων Μακροπρόθεσμων σε Ξ.Ν.
- 18.11 Δοσμένες Εγγυήσεις.
- 18.12 Οφειλόμενο Κεφάλαιο
- 18.13 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις σε ΔΡΧ.
- 18.14 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις σε Ξ.Ν.
- 18.15 Τίτλοι με Χαρακτήρα Ακινήτοποιήσεων σε ΔΡΧ.
- 18.16 Τίτλοι με Χαρακτήρα Ακινήτοποιήσεων σε Ξ.Ν.
- 18.17
-
- 18.99

19 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

- 190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ
- 191 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
- 192 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
- 193 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
- 194 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
- 195 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
- 196 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ
- 197
- 198 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

2 ΔΕΥΤΕΡΗ ΟΜΑΔΑ

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 20 Εμπορεύματα
- 21 Προϊόντα Ετοιμα και Ημιτελή
- 22 Υποπροϊόντα και Υπολείματα
- 23 Παραγωγή σε Εξέλιξη (Προϊόντα, Υποπροϊόντα και Υπολείματα στο Στάδιο της Κατεργασίας)
- 24 Πρώτες και Βοηθητικές Υλεις - Υλικά Συσκευασίας
- 25 Αναλώσιμα Υλικά
- 26 Ανταλλακτικά Παγίων Στοιχείων
- 27
- 28 Είδη Συσκευασίας
- 29 Αποθέματα Υποκαταστημάτων ή Άλλων Κέντρων

ΟΜΑΔΑ 2η: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ**20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ**

- 20.00 (= Κατηγορία Ειδών Α' ή Είδος Α')
- 20.00.00 Αποθέματα Απογραφής
 - 01 Αγορές Χρήσεως
 - 02 Εκπτώσεις Αγορών
- 20.01 (= Κατηγορία Ειδών Β' ή Είδος Β')
- 20.01.00 Αποθέματα Απογραφής
 - 01 Αγορές Χρήσεως
 - 02 Εκπτώσεις Αγορών
- 20.02
-
- 20.97
- 20.98 Εκπτώσεις Αγορών
- 20.99 Προϋπολογισμένες Αγορές (Λ/58.20)

21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

- 21.00 (= Κατηγορία Ειδών Γ' ή Είδος Γ')
- 21.00.00 Αποθέματα Απογραφής
- 21.01 (= Κατηγορία Ειδών Δ' ή Είδος Δ')
- 21.01.00 Αποθέματα Απογραφής
-
- 21.99

22 ΥΠΟΠΤΟΙΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

- 22.00 (= Κατηγορία Ειδών Ε' ή Είδος Ε')
- 22.00.00 Αποθέματα Απογραφής
- 22.01
-
- 22.99

23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (Προϊόντα, Υποπροϊόντα και Υπολείμματα στο Στάδιο της Καταργασίας)

- 23.00 (= Κατηγορία Ειδών Ζ' ή Είδος Ζ')
- 23.00.00 Αποθέματα Απογραφής
- 23.01 (= Κατηγορία Ειδών Η' ή Είδος Η')
- 23.01.00 Αποθέματα Απογραφής
-
- 23.99

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.00 (= Κατηγορία Ειδών Θ' ή Είδος Θ')

24.00.00 Αποθέματα Απογραφής

01 Αγορές Χρήσεως

02 Εκπτώσεις Αγορών

24.01 (= Κατηγορία Ειδών Ι' ή Είδος Ι')

24.01.00 Αποθέματα Απογραφής

01 Αγορές Χρήσεως

02 Εκπτώσεις Αγορών

.....

24.97

24.98 Εκπτώσεις Αγορών

24.99 Προϋπολογισμένες Αγορές (Λ/58.24)

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

25.00 Μικρά Εργαλεία

25.00.00 Αποθέματα Απογραφής

01 Αγορές Χρήσεως

02 Εκπτώσεις Αγορών

25.01 Λιγνίτης

25.02 Πετρέλαιο25.03 Μαζούτ25.04 Λοιπά Καύσιμα - Λιπαντικά25.05 Διάφορα Αναλώσιμα Υλικά25.06 Οικοδομικά Υλικά

25.07

.....

25.98 Εκπτώσεις Αγορών

25.99 Προϋπολογισμένες Αγορές (Λ/58.25)

26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

26.00 (= Κατηγορία ή Ομάδα Ειδών Κ')

26.00.00 Αποθέματα Απογραφής

01 Αγορές Χρήσεως

02 Εκπτώσεις Αγορών

26.01 (= Κατηγορία ή Ομάδα Ειδών Λ')

.....

26.97

26.98 Εκπτώσεις Αγορών

26.99 Προϋπολογισμένες Αγορές (Λ/58.26)

27

28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ**28.00 Επιστρεφόμενα Είδη Συσκευασίας**

28.00.00 Αποθέματα Απογραφής

01 Αγορές Χρήσεως

02 Εκπτώσεις Αγορών

28.01 Μη Επιστρεφόμενα Είδη Συσκευασίας

28.01.00 Αποθέματα Απογραφής

01 Αγορές Χρήσεως

02 Εκπτώσεις Αγορών

28.02

.....

28.97**28.98 Εκπτώσεις Αγορών****28.99 Προϋπολογισμένες Αγορές (Λ/58.28)**

3 ΤΡΙΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 30 Πελάτες
- 31 Γραμμάτια Εισπρακτέα
- 32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό
- 33 Χρεώστες Διάφοροι
- 34 Χρεόγραφα
- 35 Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων
- 36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού
- 37
- 38 Χρηματικά διαθέσιμα
- 39 Απαιτήσεις και Διαθέσιμα Υποκαταστημάτων ή Άλλων Κέντρων

ΟΜΑΔΑ 3η: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

- 30.00 Πελάτες Εσωτερικού
- 30.01 Πελάτες Εξωτερικού
- 30.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 30.03 Ν.Π.Δ.Δ και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 30.04 Πελάτες - Εγγυήσεις Ειδών Συσκευασίας
- 30.05 Προκαταβολές Πελατών
- 30.06 Πελάτες - Παρακρατημένες Εγγυήσεις
- 30.07 Πελάτες Αντίθετος Λογ/σμός Αξίας Ειδών Συσκευ/σίας
- 30.08
- 30.97 Πελάτες Επισφαλείς
- 30.98 Ελληνικό Δημόσιο (με την ιδιότητα του Πελάτη)
λογ/σμός Επίδικων Απαιτήσεων
- 30.99 Λοιποί Πελάτες Λογ/σμός Επίδικων Απαιτήσεων

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

- 31.00 Γραμμάτια στο Χαρτοφυλάκιο
- 31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για Είσπραξη
- 31.02 Γραμμάτια στις Τράπεζες σε Εγγύηση
- 31.03 Γραμμάτια σε Καθυστέρηση
- 31.04 Γραμμάτια Μεταβιβασμένα σε Τρίτους
- 31.05 Γραμμάτια Προεξοφλημένα
- 31.06 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων
- 31.07 Γραμμάτια σε Ξένα Νομίσματα στο Χαρτοφυλάκιο
- 31.08 Γραμμάτια σε Ξένα Νομίσματα στις Τράπεζες για Είσπραξη
- 31.09 Γραμμάτια σε Ξένα Νομίσματα σε Εγγύηση
- 31.10 Γραμμάτια σε Ξένα Νομίσματα σε Καθυστέρηση
- 31.11 Γραμμάτια σε Ξένα Νομίσματα Μεταβιβασμένα σε Τρίτους
- 31.12 Γραμμάτια σε Ξένα Νομίσματα Προεξοφλημένα
- 31.13 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων σε Ξένα Νομίσματα
- 31.24
-
- 31.90 Υποσχετικές Επιστολές Εισπρακτέες σε Δρχ. (Γνωμ. 1623/1991)
- 31.91 Υποσχετικές Επιστολές Εισπρακτέες σε Ξένα Νομίσματα (Γνωμ. 1623/1991)
- 31.92 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Υποσχετικών Επιστολών Εισπρακτέων σε Δρχ. (Γνωμ. 1623/1991)

31.93 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Υποσχετικών Επιστολών
Εισπρακτέων σε Ξένα Νομίσματα (Γνωμ. 1623/1991)

.....
31.99 Διάμεσος Λογ. Ελέγχου Διακινήσεως Γραμματίων
Εισπρακτέων

32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

32.00 Παραγγελίες Πάγιων Στοιχείων
32.01 Παραγγελίες Κυκλοφορούντων Στοιχείων
32.02 Προεμβάσματα Μέσω Τραπεζών
32.03 Ανέκκλητες Πιστώσεις Μέσω Τραπεζών
32.04 Δεσμευμένα Περιθώρια και Δασμοί Εισαγωγής
32.05

.....
32.99

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.00 Προκαταβολές Προσωπικού
33.01 Χρηματικές Διευκολύνσεις Προσωπικού
33.02 Δάνεια Προσωπικού
33.03 Μέτοχοι (ή Εταίροι) Λογαριασμός Καλύψεως Κεφαλ/ου
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο
33.05 Δόσεις Μετοχικού Κεφαλαίου σε Καθυστέρηση
33.06 Προμερίσματα
33.07 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων
33.08 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Διαχειριστών
33.09 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Ιδρυτών Α.Ε και Μελών
Διοικητικού Συμβουλίου
33.10 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Γενικών Διευθυντών ή
Διευθυντών Α.Ε
33.11 Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις κατά Συνδεμένων Επιχει-
ρήσεων σε ΔΡΧ
33.12 Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις κατά Συνδεμένων Επιχει-
ρήσεων σε Ξ.Ν
33.13 Ελληνικό Δημόσιο - Προκαταβλημένοι και Παρακρατη-
μένοι Φόροι
33.13.00 Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος
01 Παρακρατημένος Φόρος Εισοδήματος από Με-
ρίσματα Μετοχών Εισαγμένων στο Χρηματιστήριο
02 Παρακρατημένος Φόρος Εισοδήματος από Με-
ρίσματα Μετοχών μη Εισαγμένων στο Χρηματιστήριο
03 Παρακρατημένος Φόρος Εισοδήματος απο
Μερίσματα Μετοχών Αλλοδαπής

- 04 Παρακρατημένος Φόρος Εισοδήματος απο Συμμετοχές σε Ε.Π.Ε. Αλλοδαπής
- 05 Παρακρατημένος Φόρος Εισοδήματος απο Αμοιβαίων Κεφαλαίων
- 06 Παρακρατημένος Φόρος Εισοδήματος απο Τόκους
- 07 Παρακρατημένος Φόρος Εισοδήματος απο Συμμετοχές σε Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., και Κοινοπραξίες Εκτελέσεως Τεχνικών Εργων Ημεδαπής
- 08

.....
33.13.90 Συμφηφιστέος στην Επόμενη Χρήση Φ.Π.Α. (Γνωμ. 959/1987)

33.13.99 Λοιποί Παρακρατημένοι Φόροι Εισοδήματος

33.14 Ελληνικό Δημόσιο - Λοιπές Απαιτήσεις

33.14.00 Απαιτήσεις απο Ειδικές Επιχορηγήσεις

01 Δασμοί και Λοιποί Φόροι Εισαγωγής προς Επιστροφή

.....

33.14.99

33.15 Λογαριασμοί Ενεργοποιήσεως εγγυήσεων Προμηθευτών σε Δρχ. (Guarantees)

33.16 Λογαριασμοί Ενεργοποιήσεως Εγγυήσεων Προμηθευτών σε Ξ.Ν.(Guarantees)

33.17 Λογαριασμοί Δεσμευμένων (Bloques) Καταθέσεων Δρχ.

33.18 Λογαριασμοί Δεσμευμένων (Bloques) Καταθέσεων Ξ.Ν.

33.19 Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις Εισπρακτές στην Επόμενη Χρήση σε Δρχ.

33.20 Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις Εισπρακτές στην Επόμενη Χρήση σε Ξ.Ν.

33.21 Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις Κατά Λοιπών Συμμετοχικού Ενδιαφέροντος Επιχειρήσεων σε Δρχ.

33.22 Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις Κατά Λοιπών Συμμετοχικού Ενδιαφέροντος Επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.

33.23

33.90 Επιταγές Εισπρακτές (Μεταχρονολογημένες) (Γνωμ. 971/1988)

33.91 Επιταγές σε Καθυστέρηση (Σφραγισμένες) (Γνωμ.971 / 1988)

.....

33.95 Λοιποί Χρεώστες Διάφοροι σε Δρχ.

33.96 Λοιποί Χρεώστες Διάφοροι σε Ξ.Ν.

33.97 Χρεώστες Επισφαλείς

33.98 Επίδικες Απαιτήσεις Κατά Ελληνικού Δημοσίου

33.99 Λοιποί Χρεώστες Επίδικοι

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

- 34.00 Μετοχές Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών Εσωτερικού
- 34.01 Μετοχές Μη Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών Εσωτερικού
- 34.02 Ανεξόφλητες Μετοχές Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών Εσωτερικού
- 34.03 Ανεξόφλητες Μετοχές Μη Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών Εσωτερικού
- 34.04 Μερισματοαποδείξεις Εισπρακτές Μετοχών Εταιριών Εσωτερικού
- 34.05 Ομολογίες Ελληνικών Δανείων (Γνωμ. 1680/1992)
 - 34.05.00 Ομολογιακό Δάνειο 1889 Παγίου 2 %(Γν.1680/1992)
 - 34.05.00.00 Αξία Κτήσεως Τίτλων
 - 34.05.00.01 Δουλεμένοι Τόκοι Αγορασμένων Τίτλων
 - 34.05.01 Ομολογιακό Δάνειο 1890 Λαρίσης 2,50% (Γ.1680/1992)
 - 34.05.01.00 Αξία Κτήσεως Τίτλων
 - 34.05.01.01 Δουλεμένοι Τόκοι Αγορασμένων Τίτλων
 - 34.05.02 Ομολογιακό Δάνειο 1893 Κεφαλαιοποίησης 2,5%
 - 34.05.02.00 Αξίας κτήσεως Τίτλων
 - 34.05.02.01 Δουλεμένοι Τόκοι Αγορασμένων Τίτλων
 - 34.05.03
 -
 - 34.05.99
- 34.06 Ανεξόφλητες Ομολογίες Ελληνικών Δανείων
- 34.07 Μερίδια Αμοιβαίων Κεφαλαίων Εσωτερικού
- 34.08 Εντοκα Γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου
- 34.09 Λοιπά Χρεόγραφα Εσωτερικού
- 34.10 Μετοχές Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών Εξωτερικού
- 34.11 Μετοχές μη Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών Εξωτερικού
- 34.12 Ανεξόφλητες Μετοχές Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών Εξωτερικού
- 34.13 Ανεξόφλητες Μετοχές μη Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών Εξωτερικού
- 34.14 Μερισματοαποδείξεις Εισπρακτές Μετοχών Εταιριών Εξωτερικού
- 34.15 Ομολογίες Αλλοδαπών Δανείων
- 34.16 Ανεξόφλητες Ομολογίες Αλλοδαπών Δανείων
- 34.17 Μερίδια Αμοιβαίων Κεφαλαίων
- 34.18
- 34.19 Λοιπά Χρεόγραφα Εξωτερικού

- 34.20 Προεγγραφές σε υπό έκδοση Μετοχές Εταιριών Εσωτερικού
- 34.21 Προεγγραφές σε υπό έκδοση Μετοχές Εταιριών Εξωτερικού
- 34.22 Προεγγραφές σε Ομολογιακά Δάνεια Εσωτερικού
- 34.23 Προεγγραφές σε Ομολογιακά Δάνεια Εξωτερικού
- 34.24 Χρεόγραφα σε Τρίτους για Εγγύηση
- 34.25 Ίδιες Μετοχές
-
- 34.91 Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου (Γνωμ. 1680/1992)
- 34.92 Τραπεζικά Ομόλογα (Γνωμ. 1680/1992)
- 34.99

35 ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

- 35.00 Εκτελωνιστές - Λογαριασμοί προς Απόδοση
- 35.01 Προσωπικό - Λογαριασμοί προς Απόδοση
- 35.02 Λοιποί Συνεργάτες Τρίτοι- Λογαριασμοί προς Απόδοση
- 35.03 Πάγιες Προκαταβολές
- 35.04 Πιστώσεις Υπέρ Τρίτων
-
- 35.99

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

- 36.00 Εξοδα Επόμενων Χρήσεων
- 36.01 Εσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα
- 36.02 Αγορές υπό Παραλαβή
- 36.03 Εκπτώσεις επί Αγορών Χρήσεως υπό Διακανονισμό
-
- 36.99

37

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

- 38.00 Ταμείο
- 38.01 Διάμεσος Λογαριασμός Ελέγχου Διακινήσεως Μετρητών
- 38.02 Ληγμένα Τοκομερίδια για Είσπραξη
- 38.03 Καταθέσεις Οψεως σε Δρχ.
- 38.04 Καταθέσεις Προθεσμίας σε Δρχ.
- 38.05 Καταθέσεις Οψεως σε Ξένο Νόμισμα
- 38.06 Καταθέσεις Προθεσμίας σε Ξένο Νόμισμα

.....
38.99

**39 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή
ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**

390 ΠΕΛΑΤΕΣ

391 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

392 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

393 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

394 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

**395 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ
ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ**

396 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

397

398 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

4 ΤΕΤΑΡΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ -

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

40 Κεφάλαιο

41 Αποθεματικά - Διαφορές Αναπροσαρμογής -
Επιχορηγήσεις Επενδύσεων

42 Αποτελέσματα Εις Νέο

43 Ποσά Προορισμένα για Αύξηση Κεφαλαίου

44 Προβλέψεις

45 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

46

47

48 Λογαριασμοί Συνδέσμου με Υποκαταστήματα

49 Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Υποκαταστημάτων ή Άλλων Κέντρων

ΟΜΑΔΑ 4η: ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ -
 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

- 40.00 Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο Κοινών Μετοχών
 40.01 Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο Προνομιούχων
Μετοχών
 40.02 Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο Κοινών Μετοχών
 40.03 Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο Προνομιούχων
Μετοχών
 40.04 Κοινό Μετοχικό Κεφάλαιο Αποσβεσμένο
 40.05 Προνομιούχο Μετοχικό Κεφάλαιο Αποσβεσμένο
 40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο
 40.07 Κεφάλαιο Ατομικών Επιχειρήσεων

 40.99

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ -
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

- 41.00 Καταβλημένη Διαφορά απο Εκδοση Μετοχών Υπέρ το
Αρτιο
 41.01 Οφειλόμενη Διαφορά απο Εκδοση Μετοχών Υπέρ το
Αρτιο
 41.02 Τακτικό Αποθεματικό
 41.03 Αποθεματικά Καταστατικού
 41.04 Ειδικά Αποθεματικά
 41.05 Εκτακτα Αποθεματικά
 41.06 Διαφορές απο Αναπροσαρμογή Αξίας Συμμετοχών και
Χρεογράφων
 41.07 Διαφορές απο Αναπροσαρμογή Αξίας Λοιπών
Περιουσιακών Στοιχείων
 41.08 Αφορολόγητα Αποθεματικά Ειδικών Διατάξεων Νόμων
 41.09 Αποθεματικό για Ιδίες Μετοχές
 41.10 Επιχορηγήσεις Πάγιων Επενδύσεων
 41.99

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

- 42.00 Υπόλοιπο Κερδών εις Νέο
 42.01 Υπόλοιπο Ζημιών Χρήσεως εις Νέο
 42.02 Υπόλοιπο Ζημιών Προηγούμενων Χρήσεων
 42.03
 42.04 Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου Προηγούμενων
Χρήσεων

.....
42.99

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

43.00 Καταθέσεις Μετοχών
43.01 Καταθέσεις Εταίρων
43.02 Διαθέσιμα Μερίσματα Χρήσεως για Αύξηση Μετοχικού
Κεφαλαίου

.....
43.99

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.00 Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού Λόγω Εξόδου
απο την Υπηρεσία

44.00.00 Σχηματισμένες Προβλέψεις
44.00.01 Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις

44.01

.....
44.09 Λοιπές Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως

44.09.00 Σχηματισμένες Προβλέψεις
44.09.01 Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις

44.10 Προβλέψεις Απαξιώσεων και Υποτιμήσεων Πάγιων
Στοιχείων

44.11 Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις

44.12 Προβλέψεις για Εξαιρετικούς Κινδύνους και Εκτακτα
Εξοδα

44.13 Προβλέψεις για Εξοδα Προηγούμενων Χρήσεων

44.14 Προβλέψεις για Συναλλαγματικές Διαφορές απο Αποτί-
μηση Απαιτήσεων και Λοιπών Υποχρεώσεων

44.15 Προβλέψεις για Συναλλαγματικές Διαφορές απο
Πιστώσεις και Δάνεια για Κτήσεις Πάγιων Στοιχείων

.....
44.98 Λοιπές Εκτακτες Προβλέψεις
44.99

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

45.00 Ομολογιακά Δάνεια σε Δρχ.Μη Μετατρέψιμα σε
Μετοχές

45.01 Ομολογιακά Δάνεια σε Δρχ. Μετατρέψιμα σε Μετοχές

45.02 Ομολογιακά Δάνεια σε Δρχ.Με Ρήτρα Ξ.Ν. Μη
Μετατρέψιμα σε Μετοχές

45.03 Ομολογιακά Δάνεια σε Δρχ.Με Ρήτρα Ξ.Ν. Μετατρέψιμα σε Μετοχές

45.04 Ομολογιακά Δάνεια σε Ξ.Ν.Μη Μετατρέψιμα σε Μετοχές

45.05 Ομολογιακά Δάνεια σε Ξ.Ν. Μετατρέψιμα σε Μετοχές

45.06

.....

45.10 Τράπεζες - Λογαριασμοί Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων σε Δρχ.

45.11 Τράπεζες - Λογαριασμοί Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων σε Δρχ. Με Ρήτρα Ξ.Ν.

45.12 Τράπεζες - Λογαριασμοί Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

45.13 Ταμειυτήρια - Λ/σμοί Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων

45.14 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Προς Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις σε Δρχ.

45.15 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Προς Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.

45.16 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Προς Λοιπές Συμμετοχικού Ενδιαφέροντος Επιχειρήσεις σε Δρχ.

45.17 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Προς Λοιπές Συμμετοχικού Ενδιαφέροντος Επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.

45.18 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Προς Εταίρους και Διοικούντες

45.19 Γραμμάτια Πληρωτέα σε Δρχ.

45.20 Γραμμάτια Πληρωτέα σε Ξ.Ν.

45.21 Γραμμάτια Πληρωτέα Εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων

45.22 Ελληνικό Δημόσιο (Οφειλόμενοι Φόροι)

45.23 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

45.24 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Γραμματ. Πληρωτέων σε Δρχ.

45.25 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων σε Ξ.Ν.

45.26 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων Εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων

.....

45.98 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε Δρχ.

45.99 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

46

47

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας σε περίπτωση παρακολουθήσεως όλων ή μερικών υποκαταστημάτων με αυτοτελή λογιστική.

49 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ
ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

494 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

495 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

496

497

498 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

5 ΠΕΜΠΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 50 Προμηθευτές
- 51 Γραμμάτια Πληρωτέα
- 52 Τράπεζες - Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων
- 53 Πιστωτές Διάφοροι
- 54 Υποχρεώσεις απο Φόρους - Τέλη
- 55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
- 56 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού
- 57
- 58 Λογαριασμοί Περιοδικής Κατανομής
- 59 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Υποκαταστημάτων ή Άλλων Κέντρων

ΟΜΑΔΑ 5η: ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

- 50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού
- 50.01 Προμηθευτές Εξωτερικού
- 50.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 50.03 Ν.Π.Δ.Δ και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 50.04 Προμηθευτές - Εγγυήσεις Ειδών Συσκευασίας
- 50.05 Προκαταβολές σε Προμηθευτές
- 50.06 Προμηθευτές - Παρακρατημένες Εγγυήσεις
- 50.07 Προμηθευτές Αντίθετος Λογαριασμός Ειδών
Συσκευασίας
- 50.08 Προμηθευτές Εσωτερικού Λογαριασμός Πάγιων
Στοιχείων
-
- 50.90
- 50.99

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

- 51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα σε Δρχ.
- 51.01 Γραμμάτια Πληρωτέα σε Ξένο Νόμισμα
- 51.02 Γραμμάτια Πληρωτέα Εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ και Δημοσίων
Επιχειρήσεων
- 51.03 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Γραμματ. Πληρωτέων σε Δρχ.
- 51.04 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων σε Ξ.Ν
- 51.05 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων
Εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων
-
- 51.90 Υποσχετικές Επιστολές Πληρωτέες σε Δρχ.(Γ.1623/91
- 51.91 Υποσχετικές Επιστολές Πληρωτέες σε Ξ.Ν.
- 51.92 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Υποσχετικών Επιστολών
Πληρωτέων σε Δρχ.
- 51.93 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Υποσχετικών Επιστολών
Πληρωτέων σε Δρχ. (Γνωμ. 1623/1991)
-
- 51.99

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

- 52.00 Τράπεζα Α'
- 52.01 Τράπεζα Β'
- 52.03

.....
 52.99 Λοιπές Τράπεζες

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- 53.00 Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες
- 53.01 Μερίσματα Πληρωτέα
- 53.02 Προμερίσματα Πληρωτέα
- 53.03 Οφειλόμενες Αμοιβές Προσωπικού
- 53.04 Ομολογίες Πληρωτέες
- 53.05 Τοκομερίδια Πληρωτέα
- 53.06 Οφειλόμενες Δόσεις Συμμετοχών
- 53.07 Οφειλόμενες Δόσεις Ομολογιών και Λοιπών Χρεογράφων
- 53.08 Δικαιούχοι Αμοιβών
- 53.09 Δικαιούχοι Χρηματικών Εγγυήσεων
- 53.10 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Προς Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις σε Δρχ.
- 53.11 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Προς Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 53.12 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Προς Λοιπές Συμμετοχικού Ενδιαφέροντος Επιχειρήσεις σε Δρχ.
- 53.13 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Προς Λοιπές Συμμετοχικού Ενδιαφέροντος Επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 53.14 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Προς Εταίρους
- 53.15 Δικαιούχοι Ομολογιούχοι Παροχών επί Πλέον Τόκου
- 53.16 Μέτοχοι - Αξία Μετοχών τους Πρός Απόδοση Λόγω Αποσβέσεως ή Μειώσεως του Κεφαλαίου
- 53.17 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση σε Δρχ.
- 53.18 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση σε Ξ.Ν.

.....
 53.90 Επιταγές Πληρωτέες (Μεταχρονολογημένες)(Γ.1047/88

.....
 53.98 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε Δρχ.
 53.99 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

- 54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
- 54.01 Φόρος Καταναλώσεως Ειδών Πολυτελείας
- 54.02
- 54.03 Φόροι - Τέλη Αμοιβών Προσωπικού
 - 54.03.00 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών

- 01
- 02 Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. Μισθωτών Υπηρεσιών
- 03
- 04 Φόρος Αποζημιώσεων Απολυομένων
- 05
- 06 Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. Αποζημιώσεων Απολυομένων

.....

54.03.99

54.04 Φόροι - Τέλη Αμοιβών Τρίτων

54.04.00 Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγελματιών

01 Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α Αμοιβών Ελεύθερων
Επαγγελματιών

02 Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. Λοιπών Αμοιβών Τρίτων

.....

54.04.99

54.05 Φόροι - Τέλη Κυκλοφορίας Μεταφορικών Μέσων

54.06 Φόροι - Τέλη Τιμολογίων Αγοράς

54.06.00 Φόρος Τιμολογίων Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων

01

02

.....

54.06.99

54.07 Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών

**54.08 Λογαριασμός Εκκαθαρίσεως Φόρων - Τελών Ετήσιας
Δηλώσεως Φόρου Εισοδήματος**

54.09 Λοιποί Φόροι - Τέλη

54.09.00 Φόρος Μερισμάτων

01 Φόρος Αμοιβών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

02 Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. Αμοιβών Μελών Δ.Σ.

03 Φόρος Τόκων

04 Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. Τόκων

05 Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. Εισοδημάτων απο Οικοδομές

06 Τέλη Υδρεύσεως Εισοδημάτων απο Οικοδομές

07 Φόροι - Τέλη Ανεγειρομένων Οικοδομών

08 Φόροι - Τέλη Ανεγειρομένων Οικοδομών

09 Τέλη Καθαριότητας και Φωτισμού

10 Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. Δανείων

11 Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. Κερδών Προσωπικών Εταιριών

12 Φόρος Αμοιβών Εργολάβων

.....

54.09.99

54.10

.....

54.99 Φόροι - Τέλη Προηγούμενων Χρήσεων

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ**55.00 Ιδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.)**55.00.00 Λογαριασμός Τρέχουσας Κινήσεως01 Λογαριασμός Δόσεων Καθυστερούμενων
Κρατήσεων και Εισφορών02 Λογαριασμός Τρέχουσας Κινήσεως Εισφορών
Ανεγειρομένων Οικοδομών03 Λογαριασμός Δωρόσημου Ημερομισθίων
Οικοδομικών Εργασιών.....
55.00.99**55.01 Λοιπά Ταμεία Κύριας Ασφαλίσεως****55.02 Επικουρικά Ταμεία**

55.03

.....
55.99 **Κρατήσεις και Εισφορές Καθυστερούμενες
Προηγούμενων Χρήσεων****56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ****56.00 Εσοδα Επόμενων Χρήσεων**56.01 Εξοδα Χρήσεως Δουλευμένα (Πληρωτέα)56.02 Αγορές Υπό Τακτοποίηση56.03 Εκπτώσεις Επί Πωλήσεων Χρήσεως Υπό Διακανονισμό.....
56.99

57

58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

58.00

58.20 Προϋπολογισμένες Αγορές Εμπορευμάτων (Λ/20.99)

58.21

.....
58.24 Προϋπολογισμένες Αγορές Πρώτων και Βοηθητικών
Υλών - Υλικών Συσκευασίας (Λ/24.99)58.25 Προϋπολογισμένες Αγορές Αναλώσιμων Υλικών
(Λ/25.99)58.26 Προϋπολογισμένες Αγορές Ανταλλακτικών Πάγιων
Στοιχείων (Λ/26.99)

58.27

58.28 Προϋπολογισμένες Αγορές Ειδών Συσκευασίας
(Λ/28.99)

- 58.60 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες Αμοιβές, Εξοδα και Παροχές Προσωπικού (Λ/60.99)
- 58.61 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες Αμοιβές και Εξοδα Τρίτων (Λ/61.99)
- 58.62 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες Παροχές Τρίτων (Λ/62.99)
- 58.63 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένοι Φόροι - Τέλη (Λ/63.99)
- 58.64 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα Διάφορα Εξοδα (Λ/64.99)
- 58.65 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι Τόκοι και Συναφή Εξοδα (Λ/65.99)
- 58.66 Προϋπολογισμένες Αποσβέσεις Εκμεταλλεύσεως (Λ/66.99)
- 58.67
- 58.68 Προϋπολογισμένες Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως (Λ/68.99)
- 58.69
- 58.70 Προϋπολογισμένες Πωλήσεις Εμπορευμάτων (Λ/70.99)
- 58.71 Προϋπολογισμένες Πωλήσεις Ετοιμών και Ημιτελών Προϊόντων (Λ/71.99)
- 58.72 Προϋπολογισμένες Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και Αχρηστού Υλικού (Λ/72.99)
- 58.73 Προϋπολογισμένες Πωλήσεις Υπηρεσιών (Λ/73.99)
- 58.74 Προϋπολογισμένες - Προεισπραγμένες Επιχορηγήσεις και Διάφορα Εσοδα Πωλήσεων (Λ/74.99)
- 58.75 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα Εσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών (Λ/75.99)
- 58.76 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα Εσοδα Κεφαλαίων (Λ/76.99)
- 58.77
- 58.78 Προϋπολογισμένη Παραγωγή Ιδιοχρησιμοποιούμενων Πάγιων Στοιχείων και Προϋπολογισμένη Χρησιμοποίηση Προβλέψεων (Λ/78.99)
- 58.79
- 58.80
- 58.81 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα Εκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα (Λ/81.99)
- 58.82 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα εξοδα και Εσοδα Προηγούμενων Χρήσεων (Λ/82.99)
- 58.83 Προϋπολογισμένες Προβλέψεις για Εκτακτους Κινδύνους (Λ/83.99)
- 58.84 Προϋπολογισμένα Εσοδα απο Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων (Λ/84.99)

58.85 Προϋπολογισμένες Μη Ενσωματωμένες στο
Λειτουργικό Κόστος Αποσβέσεις (Λ/85.99)

59 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ
ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

590 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

591 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

592 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

593 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

594 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

595 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

596 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

597

598 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

6 ΕΚΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 60 Αμοιβές και Εξοδα Προσωπικού
- 61 Αμοιβές και Εξοδα Τρίτων
- 62 Παροχές Τρίτων
- 63 Φόροι - Τέλη
- 64 Διάφορα Εξοδα
- 65 Τόκοι και Συναφή Εξοδα
- 66 Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο
Λειτουργικό Κόστος
- 67
- 68 Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως
- 69 Οργανικά Εξοδα Κατ'είδος Υποκαταστημάτων ή Άλλων
Κέντρων

ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ**60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ****60.00 Αμοιβές Εμμισθου Προσωπικού**

60.00.00 Τακτικές Αποδοχές (Περιλαμβάνονται και Προσαυξήσεις λόγω Νυκτερινών, Κυριακών, και Εξαιρετέων)

01 Οικογενειακά Επιδόματα

02 Αμοιβές Υπερωριακής Απασχολήσεως

03 Δώρα Εορτών

04 Αποδοχές Επίσημων Αργιών

05 Αποδοχές Ασθένειας

06 Αποδοχές Κανονικής Αδειας

07 Επιδόματα Κανονικής Αδειας

08 Αποζημιώσεις Μη Χορηγούμενων Αδειων

09 Ποσοστά για Πωλήσεις και Αγορές

10 Εκτακτες Αμοιβές (Πριμ, Βραβεία, Επιδόματα, Αποζημιώσεις για παροχές σε είδος)

11 Αμοιβές Εκτός Εδρας (Όταν Δεν Καλύπτουν Εξοδα Εκτός Εδρας)

12 Αμοιβές Μαθητευομένων (Τακτικές, Εκτακτες, Αργιών, Ασθένειας, Αδειας κ.λπ.)

60.00.13

.....

60.00.99

60.01 Αμοιβές Ημερομίσθιου Προσωπικού

60.01.00 Τακτικές Αποδοχές, (Περιλαμβάνονται και Προσαυξήσεις Λόγω Νυκτερινών, Κυριακών, και Εξαιρετέων)

01 Οικογενειακά Επιδόματα

02 Αμοιβές Υπερωριακής Απασχολήσεως

03 Δώρα Εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)

04 Αποδοχές Επίσημων Αργιών

05 Αποδοχές Ασθένειας

06 Αποδοχές Κανονικής Αδειας

07 Επιδόματα Κανονικής Αδειας

08 Αποζημιώσεις μη Χορηγούμενων Αδειών

- 09 Ποσοστά για Πωλήσεις και Αγορές
- 10 Εκτακτες Αμοιβές (π.χ Πριμ, Βραβεία,Επιδόματα ή Αποζημιώσεις παροχές σε είδος)
- 11 Αμοιβές Εκτος Εδρας (Όταν Δεν Καλύπτουν Εξοδα Εκτος Εδρας)
- 12 Αμοιβές Μαθητευομένων (π.χ Τακτικές, Εκτακτες, Αργιών, Ασθένειας ή Αδειας)

.....

60.01.99

60.02 Πρεπόμενες Παροχές και Εξοδα Προσωπικού

60.02.00 Είδη Ενδύσεως

- 01 Εξοδα Στεγάσεως (π.χ Κατοικιών)
- 02 Επιχορηγήσεις και Λοιπά Εξοδα Κυλικείου - Εστιατορίου
- 03 Εξοδα Ψυχαγωγίας Προσωπικού (π.χ Κατασκηνώσεων, Εκδρομών κ.λπ)
- 04 Εξοδα Επιμορφώσεως Προσωπικού (π.χ Διδασκτρα, Εξοδα Εκπαιδευτικών Ταξιδιών κ.λπ)
- 05 Εξοδα Ιατροφαρμακευτικής Περιθάλψεως (π.χ Νοσηλεία, φάρμακα κ.λπ)
- 06 Ασφάλιστρα Προσωπικού (π.χ Ομαδικής ή Ατομικής Ασφαλίσεως)
- 07 Αξία Χορηγούμενων Αποθεμάτων (Γνωμ. 1129/1989)

.....

60.02.99 Λοιπές Παρεπόμενες Παροχές και Εξοδα Προσωπικού

60.03 Εργοδοτικές Εισφορές και Επιβαρύνσεις Εμμισθου Προσωπικού

60.03.00 Εργοδοτικές Εισφορές Ι.Κ.Α.

- 01 Εργοδοτικές Εισφορές Λοιπών Ταμείων Κύριας Ασφαλίσεως
- 02 Εργοδοτικές Εισφορές Ταμείων Επικουρικής Ασφαλίσεως
- 03
- 04 Χαρτόσημο Μισθοδοσίας

.....

60.03.99

60.04 Εργοδοτικές Εισφορές και Επιβαρύνσεις Ημερομίσθιου Προσωπικού

- 64.04.00 Εργοδοτικές Εισφορές Ι.Κ.Α.
 - 01 Εργοδοτικές Εισφορές Λοιπών Ταμείων Κύριας Ασφαλίσεως
 - 02 Εργοδοτικές Εισφορές Ταμείων Επικουρικής Ασφαλίσεως
 - 03
 - 04 Χαρτόσημο Μισθοδοσίας

.....

60.04.99

60.05 Αποζημιώσεις Απολύσεως ή Εξόδου από την Υπηρεσία

- 60.05.00 Αποζημιώσεις Απολύσεως ή Εξόδου από την Υπηρεσία Προσωπικού
- 60.05.01 Αποζημιώσεις Απολύσεως ή Εξόδου από την Υπηρεσία Ημερομίσθιου Προσωπικού

.....

60.05.99

60.06

.....

60.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες Αμοιβές , Εξοδα και Παροχές Προσωπικού (Λ/58.60)

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

61.00 Αμοιβές και Εξοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών Υποκείμενες σε Παρακράτηση Φόρου Εισοδήματος

- 61.00.00 Αμοιβές και Εξοδα Δικηγόρων
 - 01 Αμοιβές και Εξοδα Συμβολαιογράφων (Όταν Υπόκεινται σε Παρακράτηση Φόρου Εισοδήματος)
 - 02 Αμοιβές και Εξοδα Τεχνικών
 - 03 Αμοιβές και Εξοδα Οργανωτών-Μελετητών-Ερευνητών
 - 04 Αμοιβές και Εξοδα Ελεγκτών
 - 05 Αμοιβές και Εξοδα Λογιστών
 - 06 Αμοιβές και έξοδα Φοροτεχνικών
- 61.00.99 Αμοιβές και Εξοδα Λοιπών Ελεύθερων Επαγγελματιών

**61.01 Αμοιβές και Εξοδα μη Ελεύθερων Επαγγελματιών
Υποκείμενες σε Παρακράτηση Φόρου Εισοδήματος**

61.01.00 Αμοιβές Συνεδριάσεων Μελών Διοικητικού
Συμβουλίου

01 Αμοιβές και Εξοδα Διαφόρων Τρίτων

.....

61.01.99

61.02 Λοιπές Προμήθειες Τρίτων

61.02.00 Προμήθειες για Αγορές

01 Προμήθειες για Πωλήσεις

02 Προμήθειες Εισπράξεως Τιμολογίων και
Φορτωτικών Εγγράφων

03 Μεσιτείες

.....

61.02.99

61.03 Επεξεργασίες απο Τρίτους

61.03.00 Επεξεργασίες (Facon)

01 Αμοιβές Μηχανογραφικής Επεξεργασίας
(Service)

.....

61.03.99

61.04

.....

61.90 Αμοιβές Διαφόρων Τρίτων

61.90.00 Αμοιβές Ελέγχου Σ.Ο.Λ.

01 Αμοιβές για Ερευνα Αγοράς

02

03 Αμοιβές Γραφείων Επιλογής Προσωπικού

**61.91 Πνευματικά και Καλλιτεχνικά Δικαιώματα Τρίτων Επί
Πωλήσεων (Γνωμ. 1694/1992)**

61.92 Εισφορές Υπέρ Τρίτων για Ελεύθερους Επαγγελματίες

61.92.00 Εισφορές Ταμείου Νομικών Εμμισθων
Δικηγόρων

01 Εισφορές Τ.Σ.Α.Υ. Εμμισθων Ιατρών

02

.....

61.98 Λοιπές Αμοιβές Τρίτων

61.98.00 Χρήσεις Δικαιωμάτων (Royalties)

01 Αποζημιώσεις για Φθορά Ειδών Συσκευασίας
 Προμηθευτών

.....

61.98.99

**61.99 Προϋπολογισμός - Προπληρωμένες Αμοιβές και Εξοδα
 Τρίτων (Λ/58.61)**

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00 Ηλεκτρικό Ρεύμα Παραγωγής

62.01 Φωταέριο Παραγωγικής Διαδικασίας

62.02 Υδρευση Παραγωγικής Διαδικασίας

62.03 Τηλεπικοινωνίες

62.03.00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά

01 TELEX - FAX

02 Ταχυδρομικά

03 Διάφορα Εξοδα Τηλεπικοινωνιών

.....

62.03.99

62.04 Ενοίκια

62.04.00 Ενοίκια Εδαφικών εκτάσεων

01 Ενοίκια Κτιρίων - Τεχνικών Εργων

02 Ενοίκια Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστά-
 σεων - Λοιπού Μηχανολογικού Εξοπλισμού

03 Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων

04 Ενοίκια Επίπλων

05 Ενοίκια Μηχανογραφικών Μέσων

06 Ενοίκια Λοιπού Εξοπλισμού

07 Ενοίκια Φωτοαντιγραφικών Μέσων

08 Ενοίκια Φωτεινών Επιγραφών

09

10 Ενοίκια Χρονομεριστικής Μισθώσεως
 Ν. 1652/1986 (Γνωμ. 1644/1991)

.....

62.04.99

62.05 Ασφάλιστρα

62.05.00 Ασφάλιστρα Πυρός

- 01 Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων
- 02 Ασφάλιστρα Μεταφορών
- 03 Ασφάλιστρα Πιστώσεων
- 04 Ασφάλιστρα Κλοπής
- 05 Ασφάλιστρα Απώλειας Εισοδήματος
- 06 Ασφάλιστρα Αστικής Ευθύνης
- 07 Λοιπά Ασφάλιστρα
- 08

62.05.99

62.06 Αποθήκευτρα

62.07 Επισκευές και Συντηρήσεις

62.07.00 Εδαφικών Εκτάσεων

- 01 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων Κτιρίων -
Τεχνικών Εργων
- 02 Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων -
Λοιπού Μηχανολογικού Εξοπλισμού
- 03 Μεταφορικών Μέσων
- 04 Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού
- 05 Εμπορευμάτων
- 06 Ετοιμων Προϊόντων
- 07 Λοιπών Υλικών Αγαθών

.....

62.07.99

62.08

.....

62.98 Λοιπές Παροχές Τρίτων

62.98.00 Φωτισμός (πλήν ηλεκτρικής ενέργειας
παραγωγής)

- 01 Φωταέριο (πλήν φωταερίου παραγωγής)
- 02 Υδρευση (πλήν υδρεύσεως παραγωγής)

.....

62.98.99

**62.99 Προϋπολογισμός - Προπληρωμένες Παροχές Τρίτων
(Λ/58.62)**

63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

63.00 Φόρος Εισοδήματος Μη Συμψηφιζόμενος

- 63.00.00 Φόρος Εισοδήματος Μη Συμψηφιζόμενος
 - Εσωτερικού
 - 01 Φόρος Εισοδήματος Μη Συμψηφιζόμενος
 - Εξωτερικού

.....

63.00.99

63.01 Εισφορά Ο.Γ.Α.**63.02 Τέλη Συναλλαγματικών, Δανείων και Λοιπών Πράξεων**

- 63.02.00 Χαρτόσημα Συναλλαγματικών και Αποδείξεων
 - 01 Χαρτόσημα Λοιπών Πράξεων
 - 02 Χαρτόσημα Πινακίων Επιταγών Εισπρακτέων

.....

63.03.99

63.03 Φόροι - Τέλη Κυκλοφορίας Μεταφορικών Μέσων

- 63.03.00 Αυτοκινήτων Επιβατικών
 - 01 Αυτοκινήτων Φορτηγών

.....

63.03.99

63.04 Δημοτικοί Φόροι - Τέλη

- 63.04.00 Τέλη Καθαριότητας και Φωτισμού
 - 01 Φόροι και Τέλη Ανεγειρόμενων Ακινήτων

.....

63.04.99 Λοιποί Δημοτικοί Φόροι - Τέλη

63.05 Φόροι-Τέλη Προβλεπόμενοι από Διεθνείς Οργανισμούς**63.06 Λοιποί Φόροι - Τέλη Εξωτερικού****63.07**

.....

63.98 Διάφοροι Φόροι - Τέλη

- 63.98.00 Χαρτόσημο Μισθωμάτων
 - 01 Τέλη Υδρεύσεως
 - 02 Φόρος Ακίνητης Περιουσίας
 - 03 Χαρτόσημο Κερδών
 - 04 Χαρτόσημο Εσόδων από Τόκους
 - 05
 - 06 Χαρτόσημο Αμοιβών Τρίτων
 - 07 Κρατήσεις Υπέρ Δημοσίου και Τρίτων από
 - Πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ.

.....

63.98.99

63.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι Φόροι - Τέλη

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 Εξοδα Μεταφορών

- 64.00.00 Εξοδα Κινήσεως (Καύσιμα-Λιπαντικά-Διόδια)
Μεταφορικών Μέσων της Οικονομικής Μονάδας
- 01 Εξοδα Μεταφοράς Προσωπικού με Μεταφορικά Μέσα Τρίτων
- 02 Εξοδα Μεταφοράς Υλικών - Αγαθών Αγορών με Μεταφορικά Μέσα Τρίτων
- 03 Εξοδα Μεταφοράς Υλικών - Αγαθών Πωλήσεων με Μεταφορικά Μέσα Τρίτων
- 04 Εξοδα Διακινήσεων (Εσωτερικών) Υλικών - Αγαθών με Μεταφορικά Μέσα Τρίτων
- 05

.....

64.00.99

64.01 Εξοδα Ταξιδίων

- 64.01.00 Εξοδα Ταξιδίων Εσωτερικού
- 01 Εξοδα Ταξιδίων Εξωτερικού
- 02 Εξοδα Μετακινήσεως Προσωπικού

.....

64.01.99

64.02 Εξοδα Προβολής και Διαφημίσεως

- 64.02.00 Διαφημίσεις απο τον Τύπο
- 01 διαφημίσεις απο το Ραδιόφωνο - Τηλεόραση
- 02 Διαφημίσεις απο τον Κινηματογράφο
- 03 Διαφημίσεις απο τα Λοιπά Μέσα Ενημερώσεως
- 04 Εξοδα Λειτουργίας Φωτεινών Επιγραφών
- 05 Εξοδα Συνεδρίων - Δεξιώσεων και Άλλων Παραμφερών Εκδηλώσεων
- 06 Εξοδα Υποδοχής και Φιλοξενείας
- 07 Εξοδα Προβολής δια Λοιπών Μεθόδων (π.χ. Χρηματοδότηση αθλητικών εκδηλώσεων ή αγώνων Rally)

08 Εξοδα Λόγω Εγγυήσεως Πωλήσεων (Συμβατικές
Υποχρεώσεις)

09 Εξοδα Αποστπλής Δειγμάτων

10 Αξία Χορηγούμενων Δειγμάτων
(Γνωμ. 1129/1989)

.....

64.02.99 Διάφορα Εξοδα Προβολής και Διαφημίσεως

64.03 Εξοδα Εκθέσεων - Επιδείξεων

64.03.00 Εξοδα Εκθέσεων Εσωτερικού

01 Εξοδα Εκθέσεων Εξωτερικού

02 Εξοδα Επιδείξεων

.....

64.03.99

64.04 Ειδικά Εξοδα Προωθήσεως Εξαγωγών

64.04.00 Ειδικά Εξοδα "Δίχως Δικαιολογητικά"

(Άρθρο 35 παρ.3 - 5 Ν.Δ. 3323/1955)

01

64.04.99

64.05 Συνδρομές - Εισφορές

64.05.00 Συνδρομές σε Περιοδικά και Εφημερίδες

01 Συνδρομές - Εισφορές σε Επαγγελματικές
Οργανώσεις

02 Δικαιώματα Χρηματιστηρίου
Διαπραγματεύσεως Τίτλων

.....

64.05.99

64.06 Δωρεές - Επιχορηγήσεις

64.06.00 Δωρεές για Κοινωφελείς Σκοπούς

01 Επιχορηγήσεις για Κοινωφελείς Σκοπούς

02 Αξία Δωρεών Αποθεμάτων για Κοινωφελείς
Σκοπούς (Γνωμ. 1129/1989)

.....

64.06.98 Λοιπές Δωρεές

64.06.99 Λοιπές Επιχορηγήσεις

64.07 Εντυπα και Γραφική Υλη

64.07.00 Εντυπα

01 Υλικά Πολλαπλών Εκτυπώσεων

02 Εξοδα Πολλαπλών Εκτυπώσεων

03 Γραφική Υλη και Λοιπά Υλικά Γραφείων
04 Αγορές Βιβλίων

.....

64.07.99

64.08 Υλικά Αμεσης Αναλώσεως

64.08.00 Καύσιμα και Λοιπά Υλικά Θερμάνσεως

01 Υλικά Καθαριότητας

02 Υλικά Φαρμακείου

.....

64.09.99 Λοιπά Υλικά Αμεσης Αναλώσεως

64.09 Εξοδα Δημοσιεύσεων

64.09.00 Εξοδα Δημοσιεύσεως Ισολογισμών και Προσλήσεων

01 Εξοδα Δημοσιεύσεως Αγγελιών και Ανακοινώσεων

.....

64.09.99 Εξοδα Λοιπών Δημοσιεύσεων

64.10 Εξοδα Συμμετοχών και Χρεογράφων

64.10.00 Προμήθειες και λοιπά Εξοδα Αγοράς Συμμετοχών
και Χρεογράφων

01 Προμήθειες και Λοιπά Εξοδα Πωλήσεως

Συμμετοχών και Χρεογράφων

.....

64.10.99 Λοιπά Εξοδα Συμμετοχών και Χρεογράφων

64.11 Διαφορές Αποτιμήσεως Συμμετοχών και Χρεογράφων

64.12 Διαφορές (Ζημίες) απο Πώληση Συμμετοχών και Χρεογράφων

64.12.00 Διαφορές (Ζημίες) απο Πώληση Συμμετοχών

01 Διαφορές (Ζημίες) απο Πώληση Συμμετοχών

σε Λοιπές πλήν Α.Ε. Επιχειρήσεις

02 Διαφορές (Ζημίες) απο Πώληση Χρεογράφων

.....

64.12.99

64.13

.....

64.98 Διάφορα εξοδα

64.98.00 Κοινόχρηστες Δαπάνες

01 Εξοδα Λειτουργίας Οργάνων Διοικήσεως

(π.χ. Εξοδα Γ.Σ., Συμβουλίων ή Επιτροπών)

02 Δικαστικά και Εσοδα Εξώδικων Ενεργειών

- 03 Εξοδα Συμβολαιογράφων
- 04 Εξοδα Λοιπών Ελεύθερων Επαγγελματιών
- 05 Εξοδα Διαφόρων Τρίτων

.....

64.98.99

64.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα Διάφορα Εξοδα

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

65.00 Τόκοι και Εξοδα Ομολογιακών Δανείων

- 65.00.00 Τόκοι και Εξοδα Δανείων σε Δρχ. Μη Μετατρέψιμων σε Μετοχές
 - 01 Τόκοι και Εξοδα Δανείων σε Δρχ. Μετατρέψιμων σε Μετοχές
 - 02 Τόκοι και Εξοδα Δανείων Με Ρήτρα Ξ.Ν. Μη Μετατρέψιμων σε Μετοχές
 - 03 Τόκοι και Εξοδα Δανείων Με Ρήτρα Ξ.Ν. Μετατρέψιμων σε Μετοχές
 - 04 Τόκοι και Εξοδα Δανείων σε Ξ.Ν. Μη Μετατρέψιμων σε Μετοχές
 - 05 Τόκοι και Εξοδα Δανείων σε Ξ.Ν. Μετατρέψιμων σε Μετοχές

.....

65.00.99

65.01 Τόκοι και Εξοδα Λοιπών Μακροπρόθεσμων

Υποχρεώσεων

- 65.01.00 Τόκοι και Εξοδα Τραπεζικών Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων σε Δρχ.
 - 01 Τόκοι και Εξοδα Τραπεζικών Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων σε Δρχ. με Ρήτρα Ξ.Ν.
 - 02 Τόκοι και Εξοδα Τραπεζικών Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.
 - 03 Τόκοι και Εξοδα Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων προς Ταμειυτήρια
 - 04 Τόκοι και Εξοδα Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων προ Συνδεμένες Επιχειρήσεις σε Δρχ.
 - 05 Τόκοι και Εξοδα Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων προ Συνδεμένες Επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.

- 06 Τόκοι και Εξοδα Μακροπρόθεσμων προς Εταίρους και Διοικούντες
- 07 Τόκοι και Εξοδα Μακροπρόθεσμων Γραμματίων Πληρωτέων σε Δρχ.
- 08 Τόκοι και Εξοδα Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων προς το Δημόσιο απο Φόρους
- 09 Τόκοι και Εξοδα Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων προς το Δημόσιο απο Φόρους
- 10 Τόκοι και Εξοδα Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων προς Ασφαλιστικά Ταμεία

.....

65.01.98 Τόκοι και Εξοδα Λοιπών Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων σε Δρχ.

65.01.99 Τόκοι και Εξοδα Λοιπών Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

65.02 Προεξοφλητικοί Τόκοι και Εξοδα Τραπεζών

65.03 Τόκοι και Εξοδα Χρηματοδοτήσεων Τραπεζών Εγγυημένων με Αξιόγραφα

65.04 Τόκοι και Εξοδα Βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών Χορηγήσεων για Εξαγωγές

65.05 Τόκοι και Εξοδα Λοιπών Βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών Χρηματοδοτήσεων

65.06 Τόκοι και Εξοδα Λοιπών Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων

65.07 Ειδικός Φόρος Τραπεζικών Εργασιών Συμβάσεων Δανείων και Χρηματοδοτήσεων

65.08 Εξοδα Ασφαλειών (π.χ Εμπράγματος) Δανείων και Χρηματοδοτήσεων

65.09 Παροχές σε Ομολογιούχους επί πλέον Τόκου

65.10 Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών

.....

65.98 Λοιπά Συναφή με τις Χρηματοδόσεις Εξοδα

65.98.00 Εισπρακτικά Γραμματίων Εισπρακτέων

.....

65.98.99 Διάφορα Εξοδα Τραπεζών

65.99 Προϋπολογισμένοι -Προπληρωμένοι Τόκοι και Συναφή Εξοδα (Λ/58.65)

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
- 11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις Μεταλλείων
- 13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 14
- 15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Δασών εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 17
-

99

66.01 Αποσβέσεις Κτιρίων - Εγκαταστάσεων Κτιρίων - Τεχνικών Εργων

- 66.01.00 Αποσβέσεις Κτιρίων - Εγκαταστάσεων Κτιρίων
 - 01 Αποσβέσεις Τεχνικών Εργων Εξυπηρητήσεως Μεταφορών
 - 02 Αποσβέσεις Λοιπών Τεχνικών Εργων
 - 03 Αποσβέσεις Διαμορφώσεως Γηπέδων
 - 04
 - 07 Αποσβέσεις Κτιρίων - Εγκαταστάσεων Κτιρίων σε Ακίνητα Τρίτων
 - 08 Αποσβέσεις Τεχνικών Εργων Εξυπηρητήσεως Μεταφορών σε Ακίνητα Τρίτων
 - 09 Αποσβέσεις Λοιπών Τεχνικών Εργων σε Ακίνητα Τρίτων
 - 10 Αποσβέσεις Διαμορφώσεως Γηπέδων Τρίτων
 - 11
 - 14 Αποσβέσεις Κτιρίων - Εγκαταστάσεων

- Κτιρίων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις Τεχνικών Εργων Εξυπηρετήσεως
Μεταφορών εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Λοιπών Τεχνικών Εργων εκτός
Εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις Διαμορφώσεων Γηπέδων εκτός
Εκμεταλλεύσεως
- 18
- 21 Αποσβέσεις Κτιρίων - Εγκαταστάσεων Κτιρίων
σε Ακίνητα Τρίτων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 22 Αποσβέσεις Τεχνικών Εργων Εξυπηρετήσεως
Μεταφορών σε Ακίνητα Τρίτων εκτός Εκμε-
ταλλεύσεως
- 23 Αποσβέσεις Λοιπών Τεχνικών Εργων σε Ακίνητα
Τρίτων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 24 Αποσβέσεις Διαμορφώσεων Γηπέδων Τρίτων
εκτός Εκμεταλλεύσεως

.....

66.01.99

**66.02 Αποσβέσεις Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων
-Λοιπού Μηχανολογικού Εξοπλισμού**

- 66.02.00 Αποσβέσεις Μηχανημάτων
- 01 Αποσβέσεις Τεχνικών Εγκαταστάσεων
- 02 Αποσβέσεις Φορητών Μηχανημάτων "Χειρός"
- 03 Αποσβέσεις Εργαλείων
- 04 Αποσβέσεις Καλουπιών - Ιδιοσκευών
- 05 Αποσβέσεις Μηχανολογικών Οργάνων
- 06 Αποσβέσεις Λοιπού Μηχανολογικού
Εξοπλισμού
- 07 Αποσβέσεις Μηχανημάτων σε Ακίνητα Τρίτων
- 08 Αποσβέσεις Τεχνικών Εγκαταστάσεων σε Ακί-
νητα Τρίτων
- 09 Αποσβέσεις Λοιπού Μηχανολογικού
Εξοπλισμού σε Ακίνητα Τρίτων
- 10 Αποσβέσεις Μηχανημάτων εκτός
Εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις Τεχνικών Εγκαταστάσεων εκτός
Εκμεταλλεύσεως

- 12 Αποσβέσεις Φορητών Μηχανημάτων "Χειρός" εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις Εργαλείων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις Καλουπιών - Ιδιοσκευών εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις Μηχανολογικών Οργάνων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Λοιπού Μηχανολογικού Εξοπλισμού εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις Μηχανημάτων σε Ακίνητα Τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβέσεις Τεχνικών Εγκαταστάσεων σε Ακίνητα Τρίτων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις Λοιπού Μηχανολογικού Εξοπλισμού σε Ακίνητα Τρίτων εκτός Εκμεταλλεύσεως

.....

66.02.99

66.03 Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων

- 66.03.00 Αποσβέσεις Αυτοκινήτων Λεωφορείων
 - 01 Αποσβέσεις Λοιπών Επιβατικών Αυτοκινήτων
 - 02 Αποσβέσεις Αυτοκινήτων Φορητών - Ρυμουλκών - Ειδικής Χρήσεως
 - 03 Αποσβέσεις Σιδηροδρομικών Οχημάτων
 - 04 Αποσβέσεις Πλωτών Μέσων
 - 05 Αποσβέσεις Εναέριων Μέσων
 - 06 Αποσβέσεις Μέσων Εσωτερικών Μεταφορών
 - 07
 - 09 Αποσβέσεις Λοιπών Μέσων Μεταφοράς
 - 10 Αποσβέσεις Αυτοκινήτων Λεωφορείων εκτός Εκμεταλλεύσεως
 - 11 Αποσβέσεις Λοιπών Επιβατικών Αυτοκινήτων εκτός Εκμεταλλεύσεως
 - 12 Αποσβέσεις Αυτοκινήτων Φορητών - Ρυμουλκών - Ειδικής Χρήσεως εκτός Εκμεταλλεύσεως
 - 13 Αποσβέσεις Σιδηροδρομικών Οχημάτων εκτός Εκμεταλλεύσεως

- 14 Αποσβέσεις Πλωτών Μέσων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις Εναέριων Μέσων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Μέσων Εσωτερικών Μεταφορών εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 17
- 19 Αποσβέσεις Λοιπών Μέσων Μεταφοράς εκτός Εκμεταλλεύσεως

.....

66.03.99

66.04 Αποσβέσεις Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού

66.04.00 Αποσβέσεις Επίπλων

- 01 Αποσβέσεις Σκευών
- 02 Αποσβέσεις Μηχανών Γραφείων
- 03 Αποσβέσεις Ηλεκτρονικών Υπολογιστών και Ηλεκτρονικών Συγκροτημάτων
- 04 Αποσβέσεις Μέσων Αποθηκείσεως και Μεταφοράς
- 05 Αποσβέσεις Επιστημονικών Οργάνων
- 06 Αποσβέσεις Ζώων για Πάγια Εκμετάλλευση
- 07
- 08 Αποσβέσεις Εξοπλισμού Τηλεπικοινωνιών
- 09 Αποσβέσεις Λοιπού Εξοπλισμού
- 10 Αποσβέσεις Επίπλων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις Σκευών εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις Μηχανών Γραφείου εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις Ηλεκτρονικών Υπολογιστών και Ηλεκτρονικών Συγκροτημάτων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις Μέσων Αποθηκείσεως και Μεταφοράς εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις Επιστημονικών Οργάνων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Ζώων για Πάγια Εκμετάλλευση εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 17

- 18 Αποσβέσεις Εξοπλισμού Τηλεπικοινωνιών εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις Λοιπού Εξοπλισμού εκτός Εκμεταλλεύσεως

.....

66.04.99

66.05 Αποσβέσεις Ασώματων Ακινητοποιήσεων και Εξόδων Πολυετούς Αποσβέσεως

- 66.05.00 Αποσβέσεις Υπεραξίας Επιχειρήσεως
 - 01 Αποσβέσεις Δικαιωμάτων Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας
 - 02 Αποσβέσεις Δικαιωμάτων Εκμεταλλεύσεως Ορυχείων - Μεταλλείων - Λατομείων
 - 03 Αποσβέσεις Λοιπών Παραχωρήσεων
 - 04 Αποσβέσεις Δικαιωμάτων Χρήσεως ενσώματων Πάγιων Στοιχείων
 - 05 Αποσβέσεις Λοιπών Δικαιωμάτων

.....

- 10 Αποσβέσεις Εξόδων Ιδρύσεως και Πρώτης Εγκαταστάσεως
- 11 Αποσβέσεις Εξόδων Ερευνών Ορυχείων - Μεταλλείων - Λατομείων
- 12 Αποσβέσεις Εξόδων Λοιπών Ερευνών
- 13 Αποσβέσεις Εξόδων Αυξήσεως Κεφαλαίου και Εκδόσεως Ομολογιακών Δανείων
- 14 Αποσβέσεις Εξόδων Κτήσεως Ακινητοποιήσεων
- 15
- 16 Αποσβέσεις Διαφορών Εκδόσεως και Εξοφλήσεως Ομολογιών
- 17 Αποσβέσεις Εξόδων Αναδιοργανώσεως
- 18 Αποσβέσεις Τόκων Δανείων Κατασκευαστικής Περιόδου
- 19 Αποσβέσεις Λοιπών Εξόδων Πολυετούς Αποσβέσεως

.....

66.05.99

66.06

.....

66.99 Προϋπολογισμένες Αποσβέσεις Εκμεταλλεύσεως

67

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ68.00 Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού Λόγω Εξόδου
απο την Υπηρεσία68.01 Προβλέψεις για Υποτιμήσεις Συμμετοχών σε Λοιπές
πλήν Α.Ε. Επιχειρήσεις

.....

68.09 Λοιπές Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως

.....

68.99 Προϋπολογισμένες Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως

**69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή
ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**

690 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

691 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

692 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

693 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

694 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

695 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

696 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ

ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

697

698 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

7 ΕΒΔΟΜΗ ΟΜΑΔΑ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων

71 Πωλήσεις Προϊόντων Ετοιμων και Ημιτελών

72 Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και Αχρηστού Υλικού

73 Πωλήσεις Υπηρεσιών (Εσοδα απο Παροχή Υπηρεσιών)

74 Επιχορηγήσεις και Διάφορα Εσοδα Πωλήσεων

75 Εσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών

76 Εσοδα Κεφαλαίων

77

78 Ιδιοπαραγωγή Παγίων και Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις
Εκμεταλλεύσεως

79 Οργανικά Εσοδα Κατ'είδος Υποκαταστημάτων ή Άλλων
Κέντρων

ΟΜΑΔΑ 7η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ**70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ**

70.00

70.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

70.94

70.95 Επιστροφές Πωλήσεων

70.96 Διάμεσος Λογαριασμός Πωλήσεων

70.97 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων

70.98 Εκπτώσεις Πωλήσεων

70.99 Προϋπολογισμένες Πωλήσεις Εμπορευμάτων (Λ/58.20)

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.00

71.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

71.94

71.95 Επιστροφές Πωλήσεων

71.96 Διάμεσος Λογαριασμός Πωλήσεων

71.97 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων

71.98 Εκπτώσεις Πωλήσεων

71.99 Προϋπολογισμένες Πωλήσεις Προϊόντων Ετοιμων και Ημιτελών (Λ/58.71)

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00

72.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των εξής αντίστοιχων λογ/σμών της ομάδας 2: Ανάπτυξη με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των εξής αντίστοιχων λογ/σμών της ομάδας 2:

- Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας
- Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών
- Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
- Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

- Πωλήσεις άχρηστου υλικού
- 72.94
- 72.95 Επιστροφές Πωλήσεων
- 72.96 Διάμεσος Λογαριασμός Πωλήσεων
- 72.97 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων
- 72.98 Εκπτώσεις Πωλήσεων
- 72.99 Προϋπολογισμένες Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και Αχρηστου Υλικού (Λ/58.72)

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

- 73.00
- 73.01
 - Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού
- 73.94
- 73.95
- 73.96 Διάμεσος Λογαριασμός Πωλήσεων
- 73.97 Μη Δουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων
- 73.98 Εκπτώσεις Πωλήσεων
- 73.99 Προϋπολογισμένες Πωλήσεις Υπηρεσιών (Λ/58.23)

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

- 74.00 Επιχορηγήσεις Πωλήσεων
- 74.01 Επιστροφές Δασμών και Λοιπών Επιβαρύνσεων
- 74.02 Επιστροφές Τόκων Λόγω Εξαγωγών
- 74.03 Ειδικές Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις
(Γνωμ. 1063/1989 και 1228/1989)
 - 74.03.00 Επιδοτήσεις Ο.Α.Ε.Δ.
 - 01
 - 02
 -
 - 99
- 74.04
- 74.05 Επιδότηση Επιτοκίου Δανείων Πάγιων Επενδύσεων
(Γνωμ. 1687/1992)
 - 74.05.00
 -
- 74.98 Διάφορα Πρόσθετα Εσοδα Πωλήσεων
 - 74.98.00 Αποζημιώσεις απο Πελάτες
 - 01 Εσοδα απο Μερική Χρησιμοποίηση Ειδών Συσκευασίας
 - 02 Αποζημιώσεις απο Αβαρίες
 -

74.98.99

74.99 Προϋπολογισμένες - Προεισπραγμένες Επιχορηγήσεις και Διάφορα Εσοδα Πωλήσεων (Λ/58.74)

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ**75.00 Εσοδα απο Παροχή Υπηρεσιών σε Τρίτους**

75.00.00 Εσοδα απο Παροχή Υπηρεσιών Λογιστηρίου

01 Εσοδα απο Μελέτες - Ερευνες για
Λογαριασμό Τρίτων02 Εσοδα απο επεξεργασία (Facon) Προϊόντων -
Υλικών τρίτων

03 Εσοδα απο Επισκευές Αγαθών Τρίτων

04 Εσοδα απο Παροχή Υπηρεσιών σε Πρωτοβάθμι-
ους Συνεταιρισμούς (Γνωμ. 1336/1990)

.....

75.00.99 Λοιπά Εσοδα απο Παροχή Υπηρεσιών σε
Τρίτους**75.01 Εσοδα απο Παροχή Υπηρεσιών στο Προσωπικό**

75.01.00 Εσοδα απο Παροχή Κατοικιών

01 Εσοδα Εστιατορίου

02 Εσοδα Κυλικείου

.....

75.01.99

75.02 Προμήθειες - Μεσιτείες

75.02.00 Προμήθειες απο Αγορές για Λογ/σμό Τρίτων

01 Προμήθειες απο Πωλήσεις για Λ/σμό Τρίτων

.....

75.02.99 Λοιπές Προμήθειες και Μεσιτείες

75.03 Εσοδα απο Προνόμια και Διοικητικές Παραχωρήσεις**75.04 Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων****75.05 Ενοίκια Κτιρίων - Τεχνικών Εργων****75.06 Ενοίκια Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων -
Λοιπού Μηχανολογικού Εξοπλισμού****75.07 Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων****75.08 Ενοίκια Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού****75.09 Ενοίκια Ασώματων Ακινήτοποιήσεων (Μεταλλευτικών
Παραχωρήσεων)****75.10 Εισπραττόμενα Εξοδα Αποστολής Αγαθών**

.....

75.99 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα Εσοδα
Παρεπόμενων Ασχολιών (Λ/58.75)

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**76.00 Εσοδα Συμμετοχών**

76.00.00 Μερίσματα Μετοχών Εισαγμένων στο Χρηματι-
στήριο Εταιριών Εσωτερικού

01 Μερίσματα Μετοχών Μη Εισαγμένων στο Χρη-
ματιστήριο Εταιριών Εσωτερικού

02 Μερίσματα Μετοχών Εισαγμένων στο Χρηματι-
στήριο Εταιριών Εξωτερικού

03 Μερίσματα Μετοχών Μη Εισαγμένων στο Χρη-
ματιστήριο Εταιριών Εξωτερικού

04 Εσοδα απο Συμμετοχή σε Προσωπικές
Εταιρίες Εσωτερικού

05 Εσοδα απο Συμμετοχή σε Προσωπικές
Εταιρίες Εξωτερικού

06 Εσοδα απο Συμμετοχή σε Κοινοπραξίες
Εσωτερικού

07 Εσοδα απο Συμμετοχή σε Κοινοπραξίες
Εξωτερικού

.....

76.00.99 Λοιπά Εσοδα απο Συμμετοχές

76.01 Εσοδα Χρεογράφων

76.01.00 Μερίσματα Μετοχών Εισαγμένων στο Χρηματι-
στήριο Εταιριών Εσωτερικού

01 Μερίσματα Μετοχών Μη εισαγμένων στο Χρη-
ματιστήριο Εταιριών Εσωτερικού

02 Εσοδα Ομολογιών Ελληνικών Δανείων

03 Μερίσματα Μεριδίων Αμοιβαίων Κεφαλαίων
Εσωτερικού

04 Τόκοι Εντοκων Γραμματίων Ελληνικού
Δημοσίου

05 Μερίσματα Μετοχών Εισαγμένων στο Χρηματι-
στήριο Εταιριών Εξωτερικού

06 Μερίσματα Μετοχών Μη Εισαγμένων στο Χρη-
ματιστήριο Εταιριών Εξωτερικού

07 Εσοδα Ομολογιών Αλλοδαπών Δανείων

08 Μερίσματα Μεριδίων Αμοιβαίων Κεφαλαίων
Εξωτερικού

.....

76.01.98 Εσοδα Λοιπών Χρεογράφων Εσωτερικού

76.01.99 Εσοδα Λοιπών Χρεογράφων Εξωτερικού

76.02 Δουλευμένοι Τόκοι Γραμματίων Εισπρακτέων**76.03 Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι**

76.03.00 Τόκοι Καταθέσεων Τραπεζών Εσωτερικού

01 Τόκοι Καταθέσεων Ταμιευτηρίων Εσωτερικού

- 02 Τόκοι Καταθέσεων Εξωτερικού
- 03 Τόκοι Χορηγημένων Δανείων
- 04 Τόκοι Τρεχούμενων Λογαριασμών Πελατών
- 05 Τόκοι Λοιπών Τρεχούμενων Λογαριασμών
- 06 Τόκοι Καθυστερούμενων Γραμματίων
Εισπρακτέων
- 07

.....
76.03.99 Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι

**76.04 Διαφορές (Κέρδη) απο Πώληση Συμμετοχών και
Χρεογράφων**

- 76.04.00 Διαφορές (Κέρδη) απο Πώληση Συμμετοχών
 - 01 Διαφορές (Κέρδη) απο Πώληση Συμμετοχών σε
Λοιπές πλήν Α.Ε. Επιχειρήσεις
 - 02 Διαφορές (Κέρδη) απο Πώληση Χρεογράφων

.....
76.04.99

.....
76.98 Λοιπά Εσοδα Κεφαλαίων

- 76.98.00 Εκπτώσεις απο Εφάπαξ Εξόφληση Φόρων και
τελών (Γνωμ. 1022/1988)
- 01

.....
76.98.99

77

**78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ**

78.00 Ιδιοπαραγωγή και Βελτιώσεις Παγίων

- 78.00.00 Εδαφικών Εκτάσεων
 - 01 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων Κτιρίων -
Τεχνικών Έργων
 - 02 Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων -
Λοιπού Μηχανολογικού Εξοπλισμού
 - 03 Μεταφορικών Μέσων
 - 04 Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού
 - 05 Ακίνητοποιήσεων υπό Εκτέλεση
 - 06 Ασώματων Ακίνητοποιήσεων και Εξόδων
Πολυετούς Αποσβέσεως

.....
78.00.99

78.01

.....

78.05 Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις προς Κάλυψη Εξόδων Εκμεταλλεύσεως

78.05.00 Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού Λόγω Εξόδου απο την Υπηρεσία

.....
78.05.99 Λοιπές Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως

78.05.99

78.06**78.10 Εσοδα απο Ιδιόχρηση Αποθεμάτων (Γνωμ. 1129/1989)**

78.10.00 Αξία Χορηγούμενων Αποθεμάτων στ Προσωπικό

01 Αξία Χορηγούμενων Δειγμάτων (δωρεάν)

02 Αξία Δωρεών Αποθεμάτων για Κοινωφελείς Σκοπούς

03 Αξία Σημαντικών Δωρεών Αποθεμάτων για Κοινωφελείς Σκοπούς

04 Ζημιές απο Καταστροφή Ανασφάλιστων Αποθεμάτων

05 Ζημιές απο Κλοπή Ανασφάλιστων Αποθεμάτων

06

78.11 Αξία Καταστραφέντων Ακατάλληλων Αποθεμάτων (Γνωμ. 1282/1990)

Ανάλυση σε τριτοβάθμιους κατ'είδος αποθέματος ή κατ'άλλο τρόπο, ανάλογα με τις επιθυμητές πληροφορίες

.....
78.99 Προϋπολογισμένη Παραγωγή Ιδιοχρησιμοποιούμενων Πάγιων Στοιχείων Προϋπολογισμένη Χρησιμοποίηση Προβλέψεων (Λ/58.78)**79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**

790 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

791 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

792 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

793 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

8 ΟΓΔΟΗ ΟΜΑΔΑ**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ****ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ****80 Γενική Εκμετάλλευση****81 Εκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα****82 Εξοδα και Εσοδα Προηγούμενων Χρήσεων****83 Προβλέψεις για Εκτακτους Κινδύνους****84 Εσοδα απο Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων****85 Αποσβέσεις Παγίων Μη Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος****86 Αποτελέσματα Χρήσεως****87****88 Αποτελέσματα προς Διάθεση****89 Ισολογισμός**

ΟΜΑΔΑ 8η: ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ****80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως****80.01 Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημίες)****Εκμεταλλεύσεως****80.02 Εξοδα Μη Προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων**

80.02.00 Εξοδα Διοικητικής Λειτουργίας

01 Εξοδα Λειτουργίας Ερευνών - Αναπτύξεως

02 Εξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως

03 Εξοδα Λειτουργίας Παραγωγής Μη Κοστολογη-
μένα (Κόστος Υποαπασχολήσεως - Αρδάνειας)04 Διαφορές Αποτιμήσεως Συμμετοχών και
Χρεογράφων05 Εξοδα και Ζημίες Συμμετοχών και
Χρεογράφων

06 Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Εξοδα

.....

80.02.99

80.03 Εσοδα Μη Προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων

80.03.00 Άλλα Εσοδα Εκμεταλλεύσεως

01 Εσοδα Συμμετοχών

02 Εσοδα Χρεογράφων

03 Κέρδη Πωλήσεως Συμμετοχών και Χρεογράφων

04 Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Εσοδα

.....

80.03.99

80.04

.....

80.99**81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ****81.00 Εκτακτα και Ανόργανα Εξοδα**

81.00.00 Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις

01 Προσυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων

02 Καταπτώσεις Εγγυήσεων - Ποινικών Ρητρών

03 Κλοπές - Υπεξαιρέσεις

04 Συναλλαγματικές Διάφορες

05 Αξία Σημαντικών Δωρεών Αποθεμάτων για
Κοινωφελείς Σκοπούς (Γνωμ. 1129/1989)

.....

81.00.99 Λοιπά Εκτακτα και Ανόργανα Εξοδα

81.01 Εκτακτα και Ανόργανα Εσοδα

81.01.00

01

02 Καταπτώσεις Εγγυήσεων - Ποινικών Ρητρών

03

04 Συναλλαγματικές Διάφορες

05 Αναλογούσες στη Χρήση Επιχορηγήσεις
Πάγιων Επενδύσεων

.....

81.01.99 Λοιπά Εκτακτα και Ανόργανα Εσοδα

81.02 Εκτακτες Ζημιές

81.02.00 Ζημιές απο Εκποίηση Ακινήτων

01 Ζημιές απο Εκποίηση Τεχνικών Εργων

02 Ζημιές απο Εκποίηση Μηχανημάτων -
Τεχνικών Εγκαταστάσεων - Λοιπού
Μηχανολογικού Εξοπλισμού

03 Ζημιές απο Εκποίηση Μεταφορικών Μέσων

04 Ζημιές απο Εκποίηση Επίπλων και Λοιπού
Εξοπλισμού05 Ζημιές απο Μεταβίβαση Δικαιωμάτων και
Λοιπών Ασώματων Ακινητοποιήσεων06 Ζημιές απο Ανεπίδεκτες Εισπράξεις
Απαιτήσεων07 Ζημιές αποκαταστροφή Ανασφάλιστων
Αποθεμάτων (Γνωμ. 1129/1989)08 Ζημιές απο Κλοπή Ανασφάλιστων Αποθεμάτων
(Γνωμ. 1129/1989)

.....

81.02.10 Ζημιές απο Καταστροφή Ακατάλληλων
Αποθεμάτων (Γνωμ. 1282/1990)

.....

81.02.99 Λοιπές Εκτακτες Ζημιές

81.03 Εκτακτα Κέρδη

81.03.00 Κέρδη απο Εκποίηση Ακινήτων

01 Κέρδη απο Εκποίηση Τεχνικών Εργων

02 Κέρδη απο Εκποίηση Μηχανημάτων - Τεχνικών
Εγκαταστάσεων - Λοιπού Μηχανολογικού
Εξοπλισμού

03 Κέρδη απο Εκποίηση Μεταφορικών Μέσων

04 Κέρδη απο Εκποίηση Επίπλων και Λοιπού
Εξοπλισμού05 Κέρδη απο Μεταβίβαση Δικαιωμάτων και
Λοιπών Ασώματων Ακινητοποιήσεων

06

07 Κέρδη απο Λαχνούς Ομολογιακών Δανείων

.....

81.03.99 Λοιπά Εκτακτα Κέρδη
81.04

.....
**81.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα Εκτακτα και
 Ανόργανα Αποτελέσματα (Λ/58.81)**

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

82.00 Εξοδα 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)

06 Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων
 Προηγούμενων Χρήσεων

.....
 10 Αποζημιώσεις Απολύσεως ή Εξόδου απο την
 Υπηρεσία (Γνωμ. 1683/1992)

11

12(κατ'είδος εξόδων για τα οποία

13 είχαν σχηματισθεί προβλέψεις σε
 προηγούμενες χρήσεις)

.....
 82.00.99 Λοιπά Εσοδα Προηγούμενων Χρήσεων

82.01 Εσοδα Προηγούμενων Χρήσεων

82.01.00 Επιχορηγήσεις Πωλήσεων

01 Επιστροφές Δασμών και Λοιπών Επιβαρύνσεων

02 Επιστροφές τόκων Λόγων Εξαγωγών

03 Εισπράξεις Αποσβεσμένων Απαιτήσεων

04 Επιστροφές Αχρεωστήτως Καταβλημένων Φόρων
 και τελών (Πλήν φόρου εισοδήματος)

05

.....
 82.01.99 Λοιπά Εσοδα Προηγούμενων Χρήσεων

82.02

.....
**82.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα εξοδα και Εσοδα
 Προηγούμενων Χρήσεων (Λ/58.82)**

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.00

.....

83.10 Προσαυξήσεις Απαξιώσεων και Υποτιμήσεων Πάγιων
Στοιχείων83.11 Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις83.12 Προβλέψεις για Εξαιρετικούς Κινδύνους και Εκτακτα
Εξοδα83.13 Προβλέψεις για Εξοδα Προηγούμενων Χρήσεων

.....

83.98 Λοιπές Εκτακτες Προβλέψεις83.99 Προϋπολογισμένες Προβλέψεις για Εκτακτους
Κινδύνους (Λ/58.83)**84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**84.00 Εσοδα απο Αχρησιμοποίητες Προβλέψεις
Προηγούμενων Χρήσεων84.00.00 Απο Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού
Λόγω Εξόδου απο την Υπηρεσία01 Απο Προβλέψεις για Υποτιμήσεις Συμμετοχών
σε Λοιπές πλὴν Α.Ε. Επιχειρήσεις

02

.....

09 Απο Λοιπές Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως

10 Απο Προβλέψεις Απαξιώσεων και Υποτιμήσεων
Πάγιων Στοιχείων

11 Απο Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις

12 Απο Προβλέψεις για Εξαιρετικούς Κινδύνους
και Εκτακτα Εξοδα13 Απο Προβλέψεις για Εξοδα Προηγούμενων
Χρήσεων

.....

84.00.99

84.01 Εσοδα απο Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις
Προηγούμενων Χρήσεων για Εκτακτους Κινδύνους

84.01.00

01

.....

12 Απο Προβλέψεις για Εξαιρετικούς Κινδύνους
και Εκτακτα εξοδα13 Απο Προβλέψεις για Εξοδα Προηγούμενων
Χρήσεων

.....
 84.01.99 Απο Λοιπές Εκτακτες Προβλέψεις
84.02

.....
84.91 Εσοδα απο Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις
 Προηγούμενων Χρήσεων πρὸς Κάλυψη Εξόδων Εκμεταλλεύσεως
 (Γνωμ. 1683/1992)

84.91.00 Απο Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού
 Λόγω Εξόδου απο την Υπηρεσία

.....
 84.91.09 Απο Λοιπές Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως

.....
 84.91.99

.....
84.99 Προϋπολογισμένα Εσοδα απο Προβλέψεις
 Προηγούμενων Χρήσεων (Λ/58.84)

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

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

.....
 85.00.99

85.01 Αποσβέσεις Κτιρίων - Εγκαταστάσεων Κτιρίων - Τεχνικών Εργων

85.01.00 Αποσβέσεις Κτιρίων - Εγκαταστάσεων
 Κτιρίων

01 Αποσβέσεις Τεχνικών Εργων Εξυπηρητήσεως
 Μεταφορών

02 Αποσβέσεις Λοιπών Τεχνικών Εργων

- 03 Αποσβέσεις Διαμορφώσεως Γηπέδων
- 04
- 07 Αποσβέσεις Κτιρίων - Εγκαταστάσεων
Κτιρίων σε Ακίνητα Τρίτων
- 08 Αποσβέσεις Τεχνικών Εργων Εξυπηρέτησεως
Μεταφορών σε Ακίνητα Τρίτων
- 09 Αποσβέσεις Λοιπών Τεχνικών Εργων σε
Ακίνητα Τρίτων
- 10 Αποσβέσεις Διαμορφώσεων Γηπέδων Τρίτων
- 11
- 14 Αποσβέσεις Κτιρίων - Εγκαταστάσεων
Κτιρίων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις τεχνικών Εργων Εξυπηρέτησεως
Μεταφορών εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Λοιπών Τεχνικών Εργων εκτός
Εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις Διαμορφώσεων Γηπέδων εκτός
Εκμεταλλεύσεως
- 18
- 21 Αποσβέσεις Κτιρίων - Εγκαταστάσεων Κτιρί-
ων σε Ακίνητα Τρίτων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 22 Αποσβέσεις Τεχνικών Εργων Εξυπηρέτησεως
Μεταφορών σε Ακίνητα Τρίτων εκτός
Εκμεταλλεύσεως
- 23 Αποσβέσεις Λοιπών Τεχνικών Εργων σε
Ακίνητα Τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 24 Αποσβέσεις Διαμορφώσεων Γηπέδων Τρίτων
εκτός Εκμεταλλεύσεως

.....

85.01.99

**85.02 Αποσβέσεις Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων
- Λοιπού Μηχανολογικού Εξοπλισμού**

85.02.00 Αποσβέσεις Μηχανημάτων

- 01 Αποσβέσεις Τεχνικών Εγκαταστάσεων
- 02 Αποσβέσεις Φορητών Μηχανημάτων "χειρός"
- 03 Αποσβέσεις Εργαλείων
- 04 Αποσβέσεις Καλουπίων - Ιδιοσκευών
- 05 Αποσβέσεις Μηχανολογικών Οργάνων
- 06 Αποσβέσεις Λοιπού Μηχανολογικού
Εξοπλισμού
- 07 Αποσβέσεις Μηχανημάτων σε Ακίνητα Τρίτων
- 08 Αποσβέσεις Τεχνικών Εγκαταστάσεων σε
Ακίνητα Τρίτων
- 09 Αποσβέσεις Λοιπού Μηχανολογικού
Εξοπλισμού σε Ακίνητα Τρίτων

- 10 Αποσβέσεις Μηχανημάτων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις Τεχνικών Εγκαταστάσεων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις Φορητών Μηχανημάτων "χειρός" εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις Εργαλείων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις Καλουπίων - Ιδιοσκευυών εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις Μηχανολογικών Οργάνων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Λοιπού Μηχανολογικού Εξοπλισμού εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις Μηχανημάτων σε Ακίνητα Τρίτων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβέσεις Τεχνικών Εγκαταστάσεων σε Ακίνητα Τρίτων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις Λοιπού Μηχανολογικού Εξοπλισμού σε Ακίνητα Τρίτων εκτός Εκμεταλλεύσεως

.....

85.02.99

85.03 Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων

85.03.00 Αποσβέσεις Αυτοκινήτων Λεωφορείων

- 01 Αποσβέσεις Λοιπών Επιβατικών Αυτοκινήτων
- 02 Αποσβέσεις Αυτοκινήτων Φορηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής Χρήσεως
- 03 Αποσβέσεις Σιδηροδρομικών Οχημάτων
- 04 Αποσβέσεις Πλωτών Μέσων
- 05 Αποσβέσεις Εναέριων Μέσων
- 06 Αποσβέσεις Μέσων Εσωτερικών Μεταφορών
- 07
- 09 Αποσβέσεις Λοιπών Μέσων Μεταφοράς
- 10 Αποσβέσεις Αυτοκινήτων Λεωφορείων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις Λοιπών Επιβατικών Αυτοκινήτων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις Αυτοκινήτων Φορηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής Χρήσεως εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις Σιδηροδρομικών Οχημάτων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις Πλωτών Μέσων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις Εναέριων Μέσων εκτός

- Εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Μέσων Εσωτερικών Μεταφορών εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 17
- 19 Αποσβέσεις Λοιπών Μέσων Μεταφοράς εκτός Εκμεταλλεύσεως

.....

85.03.99

85.04 Αποσβέσεις Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού

85.04.00 Αποσβέσεις Επίπλων

- 01 Αποσβέσεις Σκευών
- 02 Αποσβέσεις Μηχανών Γραφείων
- 03 Αποσβέσεις Ηλεκτρονικών Υπολογιστών και Ηλεκτρονικών Συγκροτημάτων
- 04 Αποσβέσεις Μέσων Αποθηκείσεως και Μεταφοράς
- 05 Αποσβέσεις Επιστημονικών Οργάνων
- 06 Αποσβέσεις Ζώων για Πάγια Εκμετάλλευση
- 07
- 08 Αποσβέσεις Εξοπλισμού Τηλεπικοινωνιών
- 09 Αποσβέσεις Λοιπού Εξοπλισμού
- 10 Αποσβέσεις Επίπλων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις Σκευών εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις Μηχανών Γραφείων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις Ηλεκτρονικών Υπολογιστών και Ηλεκτρονικών Συγκροτημάτων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις Μέσων Αποθηκείσεως και Μεταφοράς εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις Επιστημονικών Οργάνων εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Ζώων για Πάγια Εκμετάλλευση εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 17
- 18 Αποσβέσεις Εξοπλισμού Τηλεπικοινωνιών εκτός Εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις Λοιπού Εξοπλισμού εκτός Εκμεταλλεύσεως

.....

85.04.99

85.05 Αποσβέσεις Ασώματων Ακίνητοποιήσεων και Εξόδων Πολυετούς Αποσβέσεως

- 85.05.00 Αποσβέσεις Υπεραξίας Επιχειρήσεως
- 01 Αποσβέσεις Διακιωμάτων Βιομηχανικής

Ιδιοκτησίας

- 02 Αποσβέσεις Δικαιωμάτων Εκμεταλλεύσεως Ορυχείων - Μεταλλείων - Λατομείων
- 03 Αποσβέσεις Λοιπών Παραχωρήσεων
- 04 Αποσβέσεις Δικαιωμάτων Χρήσεως Ενσώματων Πάγιων Στοιχείων
- 05 Αποσβέσεις Λοιπών Δικαιωμάτων
- 06

.....

- 10 Αποσβέσεις Εξόδων Ιδρύσεως και Πρώτης Εγκαταστάσεως
- 11 Αποσβέσεις Εξόδων Ερευνών Ορυχείων - Μεταλλείων - Λατομείων
- 12 Αποσβέσεις Εξόδων Λοιπών Ερευνών
- 13 Αποσβέσεις Εξόδων Αυξήσεως Κεφαλαίου και Εκδόσεως Ομολογιακών Δνείων
- 14 Αποσβέσεις Εξόδων Κτήσεως Ακινήτοποιήσεων
- 15
- 16 Αποσβέσεις Διαφορών Εκδόσεως και Εξοφλήσεως Ομολογιών
- 17 Αποσβέσεις Εξόδων Αναδιοργανώσεως
- 18 Αποσβέσεις Τόκων Δανείων Κατασκευαστικής Περιόδου
- 19 Αποσβέσεις Λοιπών Εξόδων Πολυετούς Αποσβέσεως

.....

85.05.99

85.06

.....

85.99 Προϋπολογισμένες Μη Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος Αποσβέσεις (Λ/58.85)

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως

86.00.00 Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημίες) Εκμεταλλεύσεως

- 01 Άλλα Εσοδα εκμεταλλεύσεως
- 02 Εξοδα διοικητικής Λειτουργίας
- 03 Εξοδα Λειτουργίας Ερευνών - Αναπτύξεως
- 04 Εξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως
- 05 Εξοδα Λειτουργίας Παραγωγής Μη Κοστολογημένα (κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας)

.....

86.00.99

86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα

86.01.00 Εσοδα Συμμετοχών

01 Εσοδα Χρεογράφων

02 Κέρδη Πωλήσεως Συμμετοχών και Χρεογράφων

03 Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Εσοδα

04

07 Διαφορές Αποτιμήσεως Συμμετοχών και Χρεογράφων

08 Εξοδα και Ζημίες Συμμετοχών και Χρεογράφων

09 Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Εξοδα

.....

86.01.99

86.02 Εκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα

86.02.00 Εκτακτα και Ανόργανα Εσοδα

01 Εκτακτα Κέρδη

02 Εσοδα Προηγούμενων Χρήσεων

03 Εσοδα απο Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων

04

07 Εκτακτα και Ανόργανα Εξοδα

08 Εκτακτες Ζημίες

09 Εξοδα Προηγούμενων Χρήσεων

10 Προβλέψεις για Εκτακτους Κινδύνους

.....

86.02.99

86.03 Μη Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος Αποσβέσεις Παγίων

86.03.00 Εδαφικών Εκτάσεων

01 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων Κτιρίων - Τεχνικών Εργων

02 Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων - Λοιπού Μηχανολογικού Εξοπλισμού

03 Μεταφορικών Μέσων

04 Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού

05 Ασώματων Ακινητοποιήσεων και Εξόδων Πολυετούς Αποσβέσεως

.....

86.03.99

86.04

.....

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 Λογαριασμός Αποθεματικών προς Διάθεση

88.08 Φόρος Εισοδήματος

88.09 Λοιποί Μη Ενσωματωμένοι στο Λειτουργικό Κόστος
Φόροι

88.10

.....

88.98 Ζημίες Εις Νέο

88.99 Κέρδη προς Διάθεση

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός Ανοίγματος Χρήσεως

89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσεως

10 ΔΕΚΑΤΗ ΟΜΑΔΑ**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ****ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

- 00
- 01 Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία
- 02 Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων και Εμπράγματος
Ασφαλειών
- 03 Απαιτήσεις απο Αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις
- 04 Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Συμβάσεις
- 05 Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων
- 06 Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων και Εμπράγματος
Ασφαλειών
- 07 Υποχρεώσεις απο Αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις
- 08 Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Πιστωτικοί
- 09 Λογαριασμοί Τάξεως Υποκαταστημάτων ή Άλλων Κέντρων

ΟΜΑΔΑ 10η (0): ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

00 Δεν χρησιμοποιείται

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

01.00 Χρεόγραφα Τρίτων για Φύλαξη

01.01 Αξίες Τρίτων για Είσπραξη

01.02 Εμπορεύματα Τρίτων σε Παρακαταθήκη

.....

01.99 Άλλα Περιουσιακά Στοιχεία Τρίτων

02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ

02.00 Ενέχυρα Τρίτων για Εξασφάλιση Απαιτήσεων

02.01 Υποθήκες και Προσημειώσεις για Εξασφάλιση Απαιτήσεων

02.02 Γραμμάτια Εισπρακτέα για Εξασφάλιση Εκτελέσεως Ορων Συμβάσεων κ.λπ.

02.03 Εγγυητικές Επιστολές για Εξασφάλιση Απαιτήσεων

02.04 Εγγυητικές Επιστολές για Εξασφάλιση Καλής Εκτελέσεως Συμβάσεων με Προμηθευτές

.....

02.09 Άλλες Εγγυήσεις Τρίτων για Εξασφάλιση Απαιτήσεων

02.10 Παραχωρημένα Ενέχυρα για Εξασφάλιση

Υποχρεώσεων

02.11 Παραχωρημένες Υποθήκες και Προσημειώσεις για Εξασφάλιση Υποχρεώσεων

02.12 Γραμμάτια Πληρωτέα για Εξασφάλιση Εκτελέσεως Ορων Συμβάσεων

02.13 Εγγυητικές Επιστολές για Εξασφάλιση Υποχρεώσεων

02.14 Εγγυητικές Επιστολές για Εξασφάλιση Καλής Εκτελέσεως Συμβάσεων με Πελάτες

.....

02.19 Άλλες Εγγυήσεις Τρίτων για Εξασφάλιση

Υποχρεώσεων

02.20 Προεξοφλημένα Γραμμάτια Εισπρακτέα

02.21 Μεταβιβασμένα σε Τρίτους Γραμμάτια Εισπρακτέα

.....

02.99

03 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ**04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ**

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 05.00 Δικαιούχοι Χρεογράφων για Φύλαξη
- 05.01 Δικαιούχοι Αξιών για Είσπραξη
- 05.02 Δικαιούχοι Εμπορευμάτων σε Παρακαταθήκη
- 05.03
-
- 05.99 Δικαιούχοι Άλλων Περιουσιακών Στοιχείων

06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

- 06.00 Δικαιούχοι Ενεχύρων για Εξασφάλιση Απαιτήσεων
- 06.01 Παραχωρητές Υποθηκών και Προσημειώσεων για Εξασφάλιση Απαιτήσεων
- 06.02 Αποδέκτες Γραμματίων Εισπρακτέων Εγγυήσεων
- 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
-
- 06.99

07 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

09 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

090 Δεν χρησιμοποιείται

091 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

092 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

093 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

094 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

095 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

096 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

097 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

098 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΟΜΑΔΑ 1η: ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Α> ΕΝΣΩΜΑΤΟ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1> Έννοια και Περιεχόμενο του Πάγιου Ενεργητικού

Η κατάταξη των περιουσιακών στοιχείων στο ενεργητικό του ισολογισμού γίνεται με βάση τον προορισμό τους και κυρίως με την ταχύτητα κυκλοφορίας τους. Έτσι, με βάση τα κριτήρια αυτά, πάγια στοιχεία είναι τα περουνσιακά στοιχεία που προορίζονται για διαρκή και μόνιμη χρησιμοποίηση στην οικονομική μονάδα και τα οποία κυκλοφορούν βραδύτατα σε περισσότερες χρήσεις.

Την παραπάνω επιστημονικά ορθή έννοια των παγίων υιοθετεί το Ε.Γ.Λ.Σ και ο Ν. 2190/1920, που με τη διάταξη του άρθρου 42ε παρ.2 ορίζει ότι: "στό πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια και με την ίδια περίπου μορφή στην εταιρία, με στόχο να χρησιμοποιούνται για την επίτευξη των σκοπών της. Επίσης, περιλαμβάνονται οι συμμετοχές και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις".

Επισημαίνεται ότι δεν είναι η φύση αλλά ο προορισμός του στοιχείου το κριτήριο για την κατάταξή του στην κατηγορία του πάγιου ή του κυκλοφορούντος ενεργητικού. Το αυτό στοιχείο είναι δυνατό για τη μία επιχείρηση να αποτελεί πάγιο ενώ για την άλλη κυκλοφορούν.

Συμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ, αλλά και το νόμο, στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνονται οι εξής κατηγορίες στοιχείων:

- α) Τα Ενσώματα Πάγια Στοιχεία
- β) Οι Ασώματες Ακινήτοποιήσεις ή Αυλα Πάγια Στοιχεία
- γ) Τα Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως
- δ) Οι Συμμετοχές σε Επιχειρήσεις
- ε) Οι Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

2> Εννοια των Ενσώματων Πάγιων Στοιχείων

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ ενσώματα πάγια στοιχεία είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά η οικονομική μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει ως μέσα δράσεως της κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι οπώσδηποτε μεγαλύτερη απο ένα έτος.Αυτόν τον ορισμό δίνει και η διάταξη του άρθρου 42 παρ.4 του Ν. 2190/1920.

Η αλλοδαπή θεωρία και πράξη διακρίνει τα πάγια στοιχεία (ενσώματα και ασώματα) σε λειτουργικά και μη λειτουργικά. Λειτουργικά είναι τα στοιχεία που χρησιμοποιεί η οικονομική μονάδα για την λειτουργική της δραστηριότητα, ενώ μη λειτουργικά στοιχεία είναι εκείνα τα οποία κατέχει η επιχείρηση για εισοδηματικούς σκοπούς (αποτελούν επένδυση) ή για πώληση.Ειδικότερα λειτουργικά ενσώματα πάγια (operational assets) χαρακτηρίζονται τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία:

- α) έχουν φυσική υπόσταση (είναι ενσώματα) και σχετικά μεγάλη ωφέλιμη ζωή
- β) χρησιμοποιούνται για τη λειτουργία της επιχείρησης (παραγωγή προϊόντων, προσφορά αγαθών ή υπηρεσιών, εκμίσθωση σε τρίτους κ.λπ.)
- γ) δεν κατέχονται σαν μια επένδυση ή δεν προορίζονται για πώληση κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης

Με βάση τα παραπάνω κριτήρια, το βιομηχανοστάσιο του εργοστασίου της επιχείρησης εντάσσεται στην κατηγορία των λειτουργικών πάγιων,γιατί συγκεντρώνει και τα τρία απαραίτητα χαρακτηριστικά.Ενα γήπεδο στο οποίο πρόκυται να ανεγερθεί εργοστάσιο της επιχείρησης δεν εντάσσεται στην κατηγορία των λειτουργικών παγιών, αλλά ταξινομείται σαν μια μακροπρόθεσμη επένδυση, γιατί μονολότι είναι διαρκούς φύσεως και δεν πρόκειται να πωληθεί, δε χρησιμοποιείται επί του παρόντος για τη λειτουργία της επιχείρησης.Ενα κτίριο εργοστασίου που έπαυσε να χρησιμοποιείται για τη λειτουργία της επιχείρησης δεν εντάσσεται στα λειτουργικά πάγια στοιχεία, αλλά εμφανίζεται στον ισολογισμό ως μη λειτουργικό πάγιο.

Τα λειτουργικά ενσώματα πάγια στοιχεία θεωρούνται σαν ένα ρεύμα υπηρεσιών που πρόκειται να εισρεύσει στην επιχείρηση στη διάρκεια μιας σειράς ετών.Η αξία κτήσεως του αυτοκινήτου εμφανίζεται στην κατηγορία των ενσώματων παγιών με τον τίτλο "μεταφορικά μέσα".Η αξία αυτή θεωρείται σαν προκαταβολή για τη διενέργεια μεταφορών για ορισμένα χρόνια.Ομοια, ένα κτίριο μπορεί να θεωρείται σαν μια προκαταβολή για τις υπηρεσίες που το κτίριο θα

προσφέρει στην επιχείρηση για ορισμένα χρόνια. Με την πάροδο του χρόνου οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση και το κόστος των λειτουργικών στοιχείων βαθμιαία, διά των αποσβέσεων, μεταφέρεται στα έξοδα.

Η επιτυχής παρομοίωση των λειτουργικών παγίων στοιχείων με " προπληρωμένα έξοδα " είναι σημαντική για την κατανόηση της λογιστικής διαδικασίας αποσβέσεως του ιστορικού κόστους κτήσεως αυτών στη διάρκεια των ετών που η επιχείρηση απολαμβάνει τις υπηρεσίες τους.

Τα λειτουργικά πάγια στοιχεία διακρίνονται στις παρακάτω υποκατηγορίες:

- α> Στα υποκείμενα σε απόσβεση, π.χ μηχανήματα, κτίρια
- β> Στα υποκείμενα σε εξάντληση, π.χ μεταλλεία, ορυχεία
- γ> Στα μη υποκείμενα σε απόσβεση ή εξάντληση, π.χ γήπεδα οικόπεδα

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ, μη λειτουργικά πάγια στοιχεία είναι εκείνα που " δε χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της βασικής επαγγελματικής δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας, ούτε για τις παρεπόμενες ασχολίες αυτής ". Τα στοιχεία αυτά παρακολουθούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, οι τίτλοι των οποίων είναι όμοιοι με τους τίτλους των λειτουργικών στοιχείων συμπληρούμενοι με τις λέξεις " εκτός εκμεταλλεύσεως ". Εντούτοις, στο υπόδειγμα του ισολογισμού του Ε.Γ.Λ.Σ, το οποίο επιβάλεται από το νόμο, δε γίνεται διάκριση μεταξύ λειτουργικών και μη λειτουργικών στοιχείων με συνέπεια οι χρήστες και μελετητές των οικονομικών καταστάσεων να βρίσκονται σε αδυναμία αντλήσεως χρήσιμων πληροφοριών και συναγωγής βασικών συμπερασμάτων (λ.χ αδυναμία προσδιορισμού του δείκτη αποδοτικότητας.)

Για τη λογιστική παρακολούθηση των ενσώματων παγίων στοιχείων και τον προσδιορισμό της αξίας με την οποία αυτά εμφανίζονται στον ισολογισμό είναι απαραίτητο να προσδιορίσουμε το εννοιολογικό περιεχόμενο των όρων: αξία κτήσεως, κόστος ιδιοκατασκευής, δαπάνες προσθηκών - βελτιώσεων και αποσβέσεων.

B> ΑΣΩΜΑΤΟ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1> Έννοια των Ασώματων Ακινήτοποιήσεων

Στην κατηγορία των ασώματων ακινήτοποιήσεων (ή άυλων πάγιων στοιχείων) περιλαμβάνονται τα οικονομικά αγαθά που δεν έχουν φυσική υπόσταση, είναι άυλα, έχουν σχετικά μεγάλη ωφέλιμη ζωή και παρέχουν οικονομικά οφέλη, μέσω των δικαιωμάτων και προνομίων που συνδέονται με την κατοχή τους. Έτσι, τα κύρια χαρακτηριστικά των άυλων πάγιων στοιχείων είναι ότι:

- δεν έχουν φυσική υπόσταση
- εξασφαλίζουν στον κάτοχό τους ορισμένα αποκλειστικά δικαιώματα
- παρέχουν στην επιχείρηση μελλοντικά οφέλη
- έχουν σχετικά μεγάλη ωφέλιμη ζωή

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. "άυλα πάγια στοιχεία (ασώματες ακινήτοποιήσεις) είναι τα ασώματα εκείνα οικονομικά αγαθά τα οποία είναι δεκτικά χρηματικής αποτιμήσεως και είναι δυνατό να αποτελούν αντικείμενο συναλλαγής, είτε αυτά μόνα, είτε μαζί με την οικονομική μονάδα. Τα άυλα πάγια στοιχεία αποκτούνται με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από ένα έτος, διακρίνονται δε στις εξής δύο κατηγορίες:

α) δικαιώματα, όπως π.χ. διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμποροβιομηχανικά σήματα ή πνευματική ιδιοκτησία

β) πραγματικές καταστάσεις, ιδιότητες και σχέσεις, όπως π.χ. η πελατεία, η φήμη, η πίστη, η καλή οργάνωση της οικονομικής μονάδας. Στην δεύτερη αυτή κατηγορία ανήκουν τα στοιχεία τα οποία συνθέτουν, κατά κύριο λόγο, την έννοια του γνωστού όρου της "υπεραξίας" ή "φήμης και πελατείας" (Goodwill, Fonds de Commerce) της οικονομικής μονάδας και τα οποία προσδίνουν στην μονάδα που λειτουργεί παραγωγικά συνολική αξία μεγαλύτερη από εκείνη που προκύπτει από την αποτίμηση των επιμέρους περιουσιακών της στοιχείων.

Η βασική διαφορά των άυλων περιουσιακών στοιχείων από τα κονδύλια των "εξόδων εγκαταστάσεως", δηλαδή των κονδυλίων του πλασματικού πάγιου ενεργητικού, συνίσταται στο ότι τα άυλα στοιχεία αποτελούν οικονομικά αγαθά που έχουν χρηματική αξία και είναι δυνατό να αποτελέσουν αντικείμενα συναλλαγής, ενώ το πλασματικό ενεργητικό περιλαμβάνει ειδικής φύσης δαπάνες που δεν

αντιπροσωπεύουν υλικό ή άυλο οικονομικό αγαθό, το οποίο να είναι δυνατό να αποτελέσει αντικείμενο συναλλαγής.

Εσφαλμένα το Ε.Γ.Λ.Σ. και κατ'επέκταση ο νόμος, επιβάλλουν την εμφάνιση στον ισολογισμό στην κατηγορία των ασώματων ακινητοποιήσεων και των "εξόδων ερευνών και αναπτύξεως". Τα έξοδα αυτά αποτελούν δαπάνες πολυετούς αποσβέσεως και έπρεπε να καταχωρούνται στην κατηγορία των εξόδων εγκαταστάσεως.

2> Ποιά Άυλα Στοιχεία Παρακολουθούνται Λογιστικά

Αντικείμενο λογιστικής παρακολούθησης είναι μόνο τα άυλα στοιχεία που αποκτά η επιχείρηση από τρίτους. Τα άυλα στοιχεία που δημιουργούνται καθημερινά από τη δράση της επιχείρησης και τα οποία συνθέτουν το goodwill αυτής, δεν αποτελούν, σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές, περιουσιακά στοιχεία και επομένως δεν αποτελούν αντικείμενα λογιστικής παρακολούθησης. Εξαίρεση της βασικής αρχής αποτελούν οι περιπτώσεις που για τα δημιουργούμενα από την ίδια την επιχείρηση άυλα στοιχεία πραγματοποιούνται δαπάνες που υποβάλλονται σε τμηματική απόσβεση. Γίνεται δεκτό ότι στις περιπτώσεις που η επιχείρηση αδυνατεί να εξακριβώσει το κόστος που αναλογεί στα δημιουργούμενα από τα ίδια άυλα πάγια στοιχεία, το πραγματοποιούμενο κόστος πρέπει να θεωρείται έξοδο της τρέχουσας χρήσης.

Κοινό χαρακτηριστικό των ασώματων πάγιων στοιχείων είναι ότι εγγράφονται στα βιβλία με την αξία του ανταλλάγματος που δόθηκε για την απόκτησή τους. Τα στοιχεία αυτά πρέπει να έχουν παραχωρηθεί στην οικονομική μονάδα έναντι ενός συνολικού ανταλλάγματος και όχι έναντι ανταλλάγματος κατατμημένου κατά μονάδα χρόνου (μήνα, έτος κ.λπ), γιατί το κατατμημένο αυτό ανάλλαγμα αποτελεί έξοδο της χρήσης που ενσωματώνεται στο κόστος παραγωγής των προϊόντων ή στα γενικά έξοδα. Τα ποσά αυτά αποτελούν βιομηχανικά έξοδα ή έξοδα πώλησης αντίστοιχα, όχι όμως κόστος κτήσης άυλου στοιχείου που εγγράφεται στο ενεργητικό του ισολογισμού. Για να χαρακτηριστεί το καταβαλλόμενο στους τρίτους ανάλλαγμα, ως άυλο πάγιο στοιχείο, πρέπει να καταβάλλεται εφάπαξ και το στοιχείο να αποφέρει στην οικονομική μονάδα οφέλη σε περισσότερες της μιας χρήσης.

Γ> ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

Εννοια των Εξόδων Πολυετούς Αποσβέσεως

Πολλές επιχειρήσεις πραγματοποιούν συχνά ειδικής φύσεως δαπάνες οι οποίες συμβάλλουν στην πραγματοποίηση εσόδων όχι μόνο στη χρήση που οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται, αλλά σε περισσότερες χρήσεις. Σύμφωνα με τη βασική λογιστική αρχή της αντιπαραθέσεως εσόδων - εξόδων, οι δαπάνες αυτές δεν πρέπει να αποτελούν έξοδο της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται, αλλά πρέπει να κατανέμονται και να βαρύνουν τα αποτελέσματα των χρήσεων που ωφελούνται από τις δαπάνες αυτές. Γίνεται δεκτό από την επιστήμη, ότι οι δαπάνες αυτές είναι δυνατό να εγγράφονται σε ιδιαίτερη κατηγορία στο ενεργητικό του ισολογισμού και να υποβάλλονται σε τμηματική απόσβεση.

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. έξοδα πολυετούς αποσβέσεως είναι εκείνα που γίνονται:

- * για την ίδρυση και αρχική οργάνωση της οικονομικής μονάδας
- * για την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως
- * για την επέκταση και αναδιοργάνωσή της

Τα έξοδα αυτά εξυπηρετούν την οικονομική μονάδα για μεγαλύτερη χρονική περίοδο - οπωσδήποτε μεγαλύτερη του ενός έτους - και για το λόγο αυτό αποσβένονται τμηματικά.

Γεννάται το ερώτημα: κατά τί διαφέρουν τα έξοδα που καταχωρούνται στην κατηγορία των "εξόδων εγκαταστάσεως" από τα έξοδα που καταχωρούνται στους μεταβατικούς λογαριασμούς ως "έξοδα επόμενων χρήσεων"; Τα τελευταία έξοδα αφορούν συνήθως δαπάνες που βαρύνουν τα έξοδα μιας σχετικά βραχείας διάρκειας χρονικής περιόδου και συνήθως πρόκειται για δαπάνες (π.χ. ενοίκια, ασφάλιστρα) επαναλαμβανόμενες ενώ οι δαπάνες που καταχωρούνται στην κατηγορία των εξόδων εγκαταστάσεως αφορούν δαπάνες που πραγματοποιούνται λιγότερο συχνά σε σχέση με τα έξοδα επόμενων χρήσεων και συνήθως είναι δαπάνες μη επαναλαμβανόμενες και αναφέρονται σε μικρότερη χρονική περίοδο.

Δ> ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΤΙΤΛΟΙ ΜΕ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

1> Εννοια των Συμμετοχών

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. και τη διάταξη του άρθρου 42ε παρ.5 του Ν. 2190/1920 "ως συμμετοχές, που καταχωρούνται στους λογαριασμούς της κατηγορίας "συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις", ορίζονται τα δικαιώματα συμμετοχής στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, οποιασδήποτε νομικής μορφής, τα οποία αντιπροσωπεύουν ποσοστό τουλάχιστον 10 % του κεφαλαίου των επιχειρήσεων αυτών και αποκτούνται με σκοπό διαρκούς κατοχής τους".

Συμμετοχή κατά το νόμο και το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι οι μετοχές εκδόσεως άλλων ανώνυμων εταιριών, τα εταιρικά μερίδια των εταιριών περιορισμένης ευθύνης και οι εταιρικές μερίδες των άλλης νομικής μορφής εταιριών (Ο.Ε., Ε.Ε., κ.λπ) εφόσον πληρούν τις εξής δύο προϋποθέσεις:

α) Οι κατεχόμενες μετοχές και τα εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε., καθώς και οι εταιρικές μερίδες άλλης νομικής μορφής εταιριών, να αντιπροσωπεύουν ποσοστό τουλάχιστον 10 % του κεφαλαίου καθεμιάς από τις επιχειρήσεις αυτές

β) Οι κατεχόμενες μετοχές, εταιρικά μερίδια, κ.λπ. να αποκτήθηκαν από την εταιρία με σκοπό τη διαρκή κατοχή τους, δηλαδή να μην υπάρχει πρόθεση διαθέσεώς τους.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. ορίζει ότι αν δεν συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις, οι μετοχές, τα εταιρικά μερίδια κ.λπ. χαρακτηρίζονται σαν χρεόγραφα. Στον ορισμό όμως των χρεογράφων που δίνει το Ε.Γ.Λ.Σ. ορθώς δεν περιλαμβάνονται τα εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. και οι εταιρικές μερίδες των άλλης νομικής μορφής εταιριών, παρά μόνο οι μετοχές των ανώνυμων εταιριών. Ορθότερο είναι να δεχθούμε ότι τα εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. και οι μερίδες συμμετοχής σε άλλης μορφής εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λπ) εφόσον αντιπροσωπεύουν ποσοστό μικρότερο από 10 % του κεφαλαίου καθεμιάς από τις εταιρίες αυτές, αποτελούν "τίτλους με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων" και εγγράφονται στο πάγιο ενεργητικό, αφού ούτε πρόθεση υπάρχει ούτε εύκολη είναι η ρευστοποίησή τους.

Σε ότι αφορά όμως τις μετοχές των ανώνυμων εταιριών που αντιπροσωπεύουν συμμετοχή κάτω του 10 % του κεφαλαίου των εκδοτριών εταιριών, που κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. πρέπει να χαρακτηρίζονται χρεόγραφα, έχουμε τη γνώμη ότι πρέπει να γίνεται διάκριση με βάση

τα σωστά επιστημονικά κριτήρια. Αν οι μετοχές κατέχονται ως μόνιμη τοποθέτηση και δεν υπάρχει πρόθεση της οικονομικής μονάδας που τις κατέχει να τις πωλήσει μέσα στο επόμενο έτος, οι μετοχές αυτές πρέπει να εμφανίζονται στο λογαριασμό 18.15 ή 18.16 "τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων". Η λύση αυτή πρέπει ιδιαίτερα να ακολουθείται για τις μετοχές των εταιριών που δεν είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο, για τις οποίες υφίσταται συνήθως δυσχέρεια ρευστοποιήσεως. Κατά τις σύγχρονες αντιλήψεις οι επενδύσεις σε μετοχές (κοινές ή προνομιούχες) εκδόσεως ανώνυμων εταιριών διακρίνονται σε μακροπρόθεσμες (ή διαρκείς) και σε βραχυπρόθεσμες (ή προσωρινές). Ως βραχυπρόθεσμες χαρακτηρίζονται οι επενδύσεις σε μετοχές άλλων εταιριών (εκδοτριών) και καταχωρούνται στον ισολογισμό στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εφόσον συγκεντρώνουν τα ακόλουθα δύο χαρακτηριστικά:

α) οι μετοχές να είναι εμπορεύσιμες, δηλαδή να μπορούν να ρευστοποιηθούν εύκολα

β) να υπάρχει σαφής πρόθεση της οικονομικής μονάδας που κατέχει τις μετοχές να τις πωλήσει μέσα στο επόμενο έτος ή μέσα στο φυσιολογικό λειτουργικό κύκλο της επιχειρήσεως, αν αυτός είναι διάρκειας μεγαλύτερης του έτους, να προτίθεται δηλαδή η οικονομική μονάδα να χρησιμοποιήσει τις μετοχές σαν κεφάλαιο κινήσεως.

Οι επενδύσεις σε μετοχές άλλων εταιριών που δε συγκεντρώνουν και τα δύο παραπάνω χαρακτηριστικά θεωρούνται μακροπρόθεσμες επενδύσεις και εμφανίζονται στον ισολογισμό στο πάγιο ενεργητικό, στην υποκατηγορία "επενδύσεις". Η διάκριση αυτή των επενδύσεων σε μετοχές έχει καθαρά λογιστική σκοπιμότητα και δεν πηγάζει από τη φύση των κατεχόμενων μετοχών ούτε από την πρόθεση που είχε η διεύθυνση της οικονομικής μονάδας κατά το χρόνο αποκτήσεως αυτών.

Με βάση τα κριτήρια αυτά παρατηρούμε ότι η διάκριση των επενδύσεων σε μετοχές που γίνεται από το νόμο και το Ε.Γ.Λ.Σ. δεν είναι ορθή γιατί:

- Αγνοεί την εμπορευσιμότητα των μετοχών, δηλαδή την εύκολη ρευστοποίησή τους. Έτσι, κατά το νόμο και το Ε.Γ.Λ.Σ., βραχυπρόθεσμη επένδυση αποτελούν οι κατεχόμενες μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο μετοχές και συνεπώς μη εύκολα ρευστοποιήσιμες αρκεί ότι οι μετοχές αυτές αντιπροσωπεύουν κεφάλαιο της εκδότριας κατώτερο του 10 %.

- Λαμβάνει υπόψη το ποσοστό του κεφαλαίου της εκδότριας (μέχρι 10 %) που πρέπει να εκπροσωπούν οι κατεχόμενες μετοχές ενώ το ποσοστό συμμετοχής δεν παίζει κανένα ρόλο στη παραπάνω

επιστημονική διάκριση των επενδύσεων. Το Ε.Γ.Λ.Σ. θέτει σαν βάση της παραπάνω διάκρισης, το ποσοστό του κεφαλαίου(10%) και αγνοεί το ποσοστό των ψήφων που αντιπροσωπεύει το κεφάλαιο αυτό, αφού τμήμα ή και το όλο των κατεχόμενων μετοχών δυνατό να απαρτίζεται απο προνομοιούχες "άνευ ψήφου" μετοχές.

- Για την εμφάνιση των επενδύσεων σε μετοχές στον ισολογισμό, το Ε.Γ.Λ.Σ. λαμβάνει υπόψη την πρόθεση που είχε η οικονομική μονάδα για εκποίηση των μετοχών κατά το χρόνο αποκτήσεως αυτών, ενώ σύμφωνα με την παραπάνω σύγχρονη θεωρία, πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η πρόθεση της οικονομικής μονάδας κατά το χρόνο συντάξεως του ισολογισμού.

2> Διακρίσεις των Συμμετοχών

Οι συμμετοχές, σύμφωνα με το νόμο και το Ε.Γ.Λ.Σ. διακρίνονται σε συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και συμμετοχές σε μη συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 42ε παρ.5 του Ν. 2190/1920, συνδεδεμένες επιχειρήσεις είναι:

α) "Οι επιχειρήσεις εκείνες μεταξύ των οποίων υπάρχει σχέση μητρικής επιχείρησης προς θυγατρική". Στην περίπτωση που υπάρχει αυτή η σχέση, η θυγατρική επιχείρηση είναι συνδεδεμένη με τη μητρική και η μητρική είναι συνδεδεμένη με τη θυγατρική.

Σχέση μητρικής επιχείρησης προς θυγατρική υπάρχει στις ακόλουθες περιπτώσεις:

i) Όταν μια επιχείρηση "έχει την πλειοψηφία του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης θυγατρικής επιχείρησης, έστω και αν η πλειοψηφία αυτή σχηματίζεται ύστερα απο συνυπολογισμό των τίτλων και δικαιωμάτων που κατέχονται απο τρίτους για λογαριασμό της μητρικής επιχείρησης".

ii) Όταν μία επιχείρηση "ελέγχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης θυγατρικής επιχείρησης ύστερα απο συμφωνία με άλλους μετόχους ή εταίρους της επιχείρησης αυτής"

iii) Όταν μία επιχείρηση "συμμετέχει στο κεφάλαιο μιας άλλης επιχείρησης και έχει το δικαίωμα, είτε άμεσα, είτε μέσω τρίτων, να διορίζει ή να παύει την πλειοψηφία των μελών των οργάνων της θυγατρικής επιχείρησης αυτής".

iv) Όταν μία επιχείρηση "ασκεί δεσπίζουσα επιρροή σε μία άλλη θυγατρική επιχείρηση. Δεσπίζουσα επιρροή υπάρχει όταν η μητρική επιχείρηση διαθέτει, άμεσα ή έμμεσα, δηλαδή μέσω τρίτων που ενεργούν για λογαριασμό της επιχείρησης αυτής, τουλάχιστον το 20 % του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου της θυγατρικής και ταυτόχρονα, ασκεί κυριαρχική επιρροή στη διοίκηση ή τη λειτουργία της τελευταίας".

β) Οι συνδεμένες επιχειρήσεις της προηγούμενης περίπτωσης (α), και κάθε μία από τις θυγατρικές ή τις θυγατρικές των θυγατρικών των συνδεμένων αυτών επιχειρήσεων.

γ) "Οι θυγατρικές επιχειρήσεις των προηγούμενων περιπτώσεων (α) και (β) άσχετα αν μεταξύ των θυγατρικών αυτών δεν υπάρχει απευθείας δεσμός συμμετοχής".

δ) Κάθε άλλη επιχείρηση που συνδέεται με τις συνδεμένες επιχειρήσεις των προηγούμενων περιπτώσεων (α), (β) και (γ) με τις σχέσεις των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 96 του Ν. 2190/1920, δηλαδή με μια από τις ακόλουθες δύο σχέσεις:

i) Εφόσον η επιχείρηση αυτή έχει τεθεί υπό ενιαία διεύθυνση με τις συνδεμένες επιχειρήσεις των προηγούμενων περιπτώσεων (α), (β) και (γ) κατόπιν συμβάσεως που έχει συναφθεί με αυτή ή σύμφωνα με τους όρους του καταστατικού της.

ii) Εφόσον τα διοικητικά διαχειριστικά ή εποπτικά όργανα της επιχείρησης αυτής αποτελούνται κατά πλειοψηφία από τα ίδια εκείνα πρόσωπα που ασκούν παρόμοια καθήκοντα σε μία από τις εταιρίες των παραπάνω περιπτώσεων (α), (β) και (γ).

Ε> ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΗΣ 1ης ΟΜΑΔΑΣ

Διάκριση των Απαιτήσεων σε Μακροπρόθεσμες - Βραχυπρόθεσμες

Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται όλες οι αξιώσεις της επιχείρησης κατά τρίτων για παροχή αγαθών ή υπηρεσιών, κυρίως δε χρήματος. Στην ίδια παράγραφο αναπτύσσεται η διάκριση των απαιτήσεων σε εμπορικές και μη εμπορικές (ή ειδικές).

Ο Ν. 2190/1920 άρθρο 42ε παρ.6, εναρμονιζόμενος με το Ε.Γ.Λ.Σ., ορίζει ότι "μακροπρόθεσμες απαιτήσεις είναι οι απαιτήσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Όλες οι άλλες απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς του κυκλοφορούντος ενεργητικού".

Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, μακροπρόθεσμη είναι η απαίτηση της επιχείρησης κατά τρίτων, ανεξάρτητα αν πρόκειται για απαίτηση εμπορική ή μη, αρκεί η προθεσμία εξόφλησής της να λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Οι απαιτήσεις εκείνες των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης του ισολογισμού χρήσης θεωρούνται βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και εμφανίζονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό στην κατηγορία των απαιτήσεων.

Τα ποσά των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων που είναι εισπρακτέα μέσα στην επόμενη χρήση είναι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και εμφανίζονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό με τον τίτλο "μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες την επόμενη χρήση". Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις που χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς εμφανίζονται στο κυκλοφορούν με τον τίτλο "επισφαλείς - επίδικοι πελάτες και χρεώστες"

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εμφανίζονται στον ισολογισμό, σύμφωνα με τα κρατούντα στη χώρα μας, στην ονομαστική τους αξία και όχι στην παρούσα αξία αυτών κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, όπως θα ήταν ορθότερο. Μόνο για τις απαιτήσεις που έχουν ενσωματωθεί σε γραμμάτια εισπρακτέα, και εφόσον συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις, λογίζονται και εκπίπτονται από την ονομαστική αξία αυτών οι μη δουλευμένοι τόκοι κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού.

ΟΜΑΔΑ 2η: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

1> Περιεχόμενο της 2ης Ομάδας

Στην 2η ομάδα παρακολουθούνται τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας τα οποία προέρχονται απο:

- * απογραφή ή
- * αγορά ή
- * ιδιοπαραγωγή ή
- * ανταλλαγή ή
- * εισφορά σε είδος ή
- * δωρεά

2> Εννοια των Αποθεμάτων

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ., αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση, τα οποία:

- α) προορίζονται να πωληθούν κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της,
- β) βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν, όταν πάρουν την μορφή των έτοιμων προϊόντων,
- γ) προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών,
- δ) προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων,
- ε) προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για την συσκευασία π.χ. των παραγόμενων έτοιμων προϊόντων ή των εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση.

Τα αποθέματα στις περισσότερες επιχειρήσεις, κυρίως βιομηχανικές και εμπορικές, αντιπροσωπεύουν ένα σημαντικό τμήμα του κυκλοφορούντος ή ακόμη και του συνολικού ενεργητικού και απο την πώλησή τους προέρχονται τα σημαντικότερα έσοδα των επιχειρήσεων αυτών.Εξαιτίας της συνεχούς ροής και ανακυκλώσεώς τους, τα αποθέματα δημιουργούν στους διευθύνοντες τις επιχειρήσεις πολλά και σοβαρά προβλήματα που αναφέρονται στην επάρκεια, στην αποφυγή υπέρ-υποαποθεματοποιήσεων, στον έλεγχο, στη συντήρηση, στην έγκαιρη διάθεση αυτών κ.λπ.Ετσι δεν είναι υπερβολή να πούμε ότι αποτυχία της διοικήσεως στην διαχείριση των αποθεμάτων είναι ενδεχόμενο να οδηγήσει σε αποτυχία την όλη επιχειρηματική προσπάθεια.

Απο λογιστική άποψη τα αποθέματα δημιουργούν επίσης στους λογιστές σημαντικά προβλήματα που εστιάζονται στη λογιστική παρακολούθησή τους κατά τη διάρκεια της χρήσης (λογιστική αποθήκη, καρτέλλες αποθηκαρίων, έντυπα εισαγωγών - εξαγωγών, καταστροφών κ.λπ) καθώς και στην ποσοτική καταμέτρηση και αποτίμηση αυτών στο τέλος κάθε χρήσης. Βασική αιτία πολλών λογιστικών προβλημάτων αποτελεί το γεγονός ότι, τα αγαθά που πωλούνται ή αναλίσκονται στην παραγωγή σε μία χρήση πολύ σπάνια ταυτίζονται ακριβώς με εκείνα που παράχθηκαν ή αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση. Η αυξομείωση των φυσικών ποσοτήτων των αποθεμάτων απο χρήση σε χρήση καθιστά αναγκαία μία κατάλληλη κατανομή του συνολικού κόστους των αποθεμάτων σε κόστος μενόντων και κόστος πωληθέντων.

Οι κυριότερες διαδικασίες των αποθεμάτων σχετίζονται με τον κλάδο στον οποίο ανήκει η κατέχουσα τα αποθέματα επιχείρηση. Η εμπορική επιχείρηση κατέχει εμπορεύματα, βιομηχανικές πρώτες και βοηθητικές ύλες, καύσιμα, προϊόντα κ.λπ. Τα αποθέματα διακρίνονται βασικά σε εμπορικά και βιομηχανικά.

ΟΜΑΔΑ 3η: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

1> Περιεχόμενο της 3ης Ομάδας

Στην 3η ομάδα παρακολουθούνται:

- * οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις,
- * τα αξιόγραφα
- * τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας

Σε ότι αφορά την κωδικαρίθμηση των προσωπικών λογαριασμών, στις περιπτώσεις που οι λογαριασμοί αυτοί παρακολουθούνται με τη χρησιμοποίηση ηλεκτρονικού υπολογιστή, σημειώνουμε ότι ενδείκνυται να γίνεται κατά ενιαία αρίθμηση. Δηλαδή, ο τρίτος που συναλλάσσεται με την επιχείρηση ως πελάτης ή ως προμηθευτής ή και με τις δύο αυτές ιδιότητες, λαμβάνει ένα κωδικό αριθμό, ο οποίος χρησιμοποιείται ως υπολογαριασμός όλων των περιληπτικών προσωπικών λογαριασμών. Με το σύστημα αυτό, όλα τα συναλλασσόμενα με την επιχείρηση πρόσωπα εντάσσονται σε μια ενιαία, κατ'αύξουσα αρίθμηση, κωδικοποίηση και καθένα λαμβάνει ένα κωδικό αριθμό.

2> Εννοια και Διακρίσεις των Απαιτήσεων

α) Εννοια των Απαιτήσεων

Ο όρος "απαίτηση" υπό ευρεία έννοια, περιλαμβάνει όλες τις αξιώσεις που έχει η επιχείρηση κατά φυσικών ή νομικών προσώπων για παροχή αγαθών ή υπηρεσιών, κυρίως δε χρήματος. Ανάλογα με το χρησιμοποιούμενο κριτήριο, οι απαιτήσεις διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες:

i) Με κριτήριο τη φύση των συναλλαγών απο τις οποίες προέρχονται

Ανάλογα με τη φύση των συναλλαγών απο τις οποίες πηγάζουν ο απαιτήσεις, δηλαδή ανάλογα με το αν οι συναλλαγές εμπίπτουν ή όχι στο κύριο αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης, οι απαιτήσεις διακρίνονται σε οργανικές και ανόργανες.

- Οργανικές (ή εμπορικές) είναι οι απαιτήσεις που προέρχονται απο την πώληση προϊόντων της επιχείρησης ή την παροχή υπηρεσιών στους πελάτες. Οι απαιτήσεις αυτές εμφανίζονται λογιστικά στο λογαριασμό "30 πελάτες", αν προέρχονται απο πωλήσεις σε ανοιχτό λογαριασμό ή στο λογαριασμό "γραμμάτια εισπρακτέα" αν οι πελάτες

αποδέχτηκαν συναλλαγματικές ή γραμμάτια "εις διαταγήν" της επιχείρησης.

- Ανόργανες ή Ειδικές (ή μη εμπορικές) είναι οι απαιτήσεις που δεν προέρχονται από την πώληση προϊόντων ή υπηρεσιών της επιχείρησης, αλλά από διάφορες άλλες αιτίες. Οι απαιτήσεις αυτές μπορεί να εμφανίζονται σε ανοιχτούς λογαριασμούς ή σε γραμμάτια εισπρακτέα και μπορεί να αφορούν τρέχουσες (κυκλοφορούσες) ή μη τρέχουσες απαιτήσεις.

ii) Με κριτήριο το χρόνο ρευστοποιήσεώς τους

Ανάλογα με το χρόνο ρευστοποιήσεώς τους, οι απαιτήσεις διακρίνονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες. Ειδικότερα:

Μακροπρόθεσμες είναι οι απαιτήσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Όλες οι άλλες απαιτήσεις (δηλαδή εκείνες των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης του ισολογισμού χρήσης) είναι βραχυπρόθεσμες και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις θεωρούνται και τα ποσά των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων που είναι εισπρακτέα μέσα στην επόμενη χρήση. Οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις που χαρακτηρίζονται επισφαλείς καταχωρούνται στο λογαριασμό του κυκλοφορούντος ενεργητικού "επισφαλείς - επίδικοι πελάτες και χρεώστες".

iii) Με κριτήριο τη φερεγγυότητά τους

Με βάση τη φερεγγυότητα των οφειλετών, οι απαιτήσεις της επιχείρησης κρίνονται σε απαιτήσεις ασφαλούς εισπράξεως, σε απαιτήσεις επισφαλούς εισπράξεως και σε απαιτήσεις ανεπίδεκτες εισπράξεως. Ειδικότερα:

- Ασφαλούς Εισπράξεως είναι η απαίτηση για την οποία, κατά το χρόνο συντάξεως του ισολογισμού, υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθεί στο ακέραιο.

- Επισφαλής Εισπράξεως είναι η απαίτηση, όταν διαγράφεται αλλά δεν είναι πλήρως αποδειγμένη, η αδυναμία του οφειλέτη να εξοφλήσει την υποχρέωσή του. Είναι αβέβαιο αν ο πελάτης θα εκπληρώσει την υποχρέωσή του προς την επιχείρηση. Ενδείξεις τέτοιας αδυναμίας αποτελούν κυρίως οι μεγάλες και συνεχιζόμενες ζημιές του οφειλέτη, εξαιτίας των οποίων έχασε σημαντικό τμήμα

των κεφαλαίων του, η σημαντική καθυστέρηση εξόφλησης των χρεών του, η ποινική δίωξή του για οφειλόμενους προς το Δημόσιο φόρους και για υποχρεώσεις του προς ασφαλιστικούς οργανισμούς, η συχνή διαμαρτύρηση συναλλαγματικών αποδοχής του, κ.λπ.

- Ανεπίδεκτη Εισπράξεως είναι η απαίτηση εκείνη που η είσπραξή της διά της νόμιμης οδού είναι αδύνατη. Αυτό συμβαίνει κυρίως:

* σε περίπτωση πτωχεύσεως του πελάτη χωρίς ή με ασήμαντο ενεργητικό,

* σε περίπτωση θανάτου του πελάτη χωρίς να καταλείπει περιουσία και χωρίς να αφήνει κληρονόμους που να αποδέχονται την κληρονομία,

* σε περίπτωση κακόβουλης αποδημίας χωρίς να αφήνει περιουσία,

* σε περίπτωση που η επιχείρηση άσκησε εναντίον του πελάτη όλα τα ένδικα μέσα και αυτά αποδείχτηκαν ατελέσφορα,

* σε περίπτωση επιτεύξεως εξώδικου ή δικαστικού συμβιβασμού, ανεπίδεκτη εισπράξεως θεωρείται το τμήμα που περικόπηκε.

Η τυχόν ύπαρξη ελπίδας ότι στο απώτερο μέλλον θα εισπραχθεί η απαίτηση που κρίνεται ανεπίδεκτη εισπράξεως, δε μεταβάλλει το χαρακτηρισμό αυτής ως ανεπίδεκτης εισπράξεως. □

ΟΜΑΔΑ 4η: ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1> Περιεχόμενο της 4ης Ομάδας

Στην 4η ομάδα παρακολουθούνται:

- * η καθαρή θέση της οικονομικής μονάδας
- * οι προβλέψεις
- * οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

2> Εννοια της Καθαρής Θέσης

Καθαρή Θέση ή Καθαρή Περιουσία ή Ιδια Κεφάλαια είναι το καταβλημένο κεφάλαιο που ανήκει στην οικονομική μονάδα και το οποίο στις εταιρίες αποτελείται από το μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο, από τα κάθε είδους και φύσεως αποθεματικά και από το εκάστοτε υπόλοιπο εις νέο (κερδών ή ζημιών).

Λέγεται συνήθως ότι καθαρή θέση της επιχείρησης είναι η διαφορά μεταξύ του ενεργητικού (μειωμένου κατά το οφειλόμενο κεφάλαιο) και των υποχρεώσεων προς τρίτους. Η καθαρή θέση της επιχείρησης εκφράζει τις υποχρεώσεις της προς τους φορείς αυτής ή αντίστροφα, τα δικαιώματα των φορέων στην επιχείρηση και είναι αόριστης λήξεως.

Αν όλα τα στοιχεία του ενεργητικού ρευστοποιηθούν με τα ποσά που εμφανίζονται στον ισολογισμό και όλες οι υποχρεώσεις εξοφληθούν με τα ποσά που εμφανίζονται στον ισολογισμό, το ενεργητικό που απομένει θα μπορούσε να διανεμηθεί στους ιδιοκτήτες της επιχείρησης και θα ήταν ίσο με το ποσό της καθαρής θέσης.

3> Εννοια των Πραβλέψεων

Πρόβλεψη είναι η κράτηση "ορισμένου ποσού, που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημίας ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθός τους ή ο χρόνος πραγματοποίησεως ή και τα δύο".

Ο Ν. 2190/1920, υιοθετώντας τον ορισμό του Ε.Γ.Λ.Σ. ορίζει με τη διάταξη της παρ.14 του άρθρου 42ε, ότι "οι προβλέψεις για κινδύνους

και έξοδα προορίζονται να καλύψουν ζημίες ή δαπάνες ή υποχρεώσεις της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, που διαφαίνονται σαν πιθανές κατά την ημέρα συντάξεως του ισολογισμού, αλλά δεν είναι γνωστό το ακριβές μέγεθός τους ή ο χρόνος στον οποίο θα προκύψουν. Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται κάθε χρόνο σε ύψος που καλύπτει τα αναγκαία όρια". Για να γίνει η πρόβλεψη, σύμφωνα με το νόμο και το Ε.Γ.Λ.Σ., πρέπει να συντρέχουν οι εξής δύο προϋποθέσεις:

α) Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού πρέπει να είναι πιθανή η πραγματοποίηση ζημίας ή εξόδου ή υποτίμηση στοιχείων του ενεργητικού. Πρέπει να υπάρχει αβεβαιότητα σχετικά με την πραγματοποίηση της ζημίας ή του εξόδου ή της υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού.

β) Να μην είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος της ζημίας ή του εξόδου ή της υποτιμήσεως των στοιχείων του ενεργητικού ή ο χρόνος πραγματοποίησεως αυτών ή και τα δύο (μέγεθος και χρόνος).

Ο ορισμός αυτός κρίνεται ατελής και δε συμπίπτει απόλυτα με την έννοια του όρου "ενδεχόμενα" που έχει καθιερώσει η αλλοδαπή θεωρία και πράξη. Σύμφωνα με το F.A.S.B. η έννοια των προβλέψεων στοιχειοθετείται στις περιπτώσεις που συντρέχουν οι εξής καταστάσεις:

- α) να υπάρχει πιθανότητα επελεύσεως του ζημιογόνου γεγονότος
- β) το ποσό της ζημίας να μπορεί εύλογα να εκτιμηθεί.

Δεν απαιτείται συνεπώς να υπάρχει αβεβαιότητα ως προς το ύψος του ποσού της ζημίας ή ως προς το χρόνο επελεύσεώς της, αρκεί να υπάρχει πιθανότητα πραγματοποίησεως αυτής. Όταν μάλιστα υπάρχει μεγάλη αβεβαιότητα ως προς το ποσό της ζημίας σε βαθμό που να μην είναι δυνατό εύλογα να εκτιμηθεί, δε γίνεται πρόβλεψη, αλλά απλώς αποκάλυψη του ζημιογόνου γεγονότος.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. διακρίνει τις προβλέψεις σε δύο κατηγορίες:

α) Σε προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως, που προορίζονται να καλύψουν τα έξοδα της χρήσης που πιθανολογείται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων.

β) Σε προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημίες και έξοδα), που προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημίες και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων.

Τη λειτουργία (σχηματισμό - χρησιμοποίηση) των λογαριασμών προβλέψεων διέπουν οι ακόλουθοι κανόνες:

- α) Η διενέργεια των προβλέψεων είναι υποχρεωτική
- β) Λειτουργία των λογαριασμών προβλέψεων εκμεταλλεύσεως
- γ) Λειτουργία των λογαριασμών προβλέψεων για κινδύνους, έκτακτα έξοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- δ) Προσαρμογή των προβλέψεων στο τέλος της χρήσης

4> Εννοια των Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι οι υποχρεώσεις εκείνες των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά απο το τέλος της επόμενης χρήσης.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πρέπει να εμφανίζονται στον ισολογισμό στην παρούσα αξία κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Η αξία αυτή απαρτίζεται απο τις επιμέρους παρούσες αξίες:

- α) των ποσών που θα καταβληθούν στο μέλλον για την εξόφληση του κεφαλαίου, δηλαδή απο την παρούσα αξία των χρεολυσίων
- β) των ποσών των δουλευμένων μέχρι την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού τόκων, που η επιχείρηση οφείλει να καταβάλει στο μέλλον.

Οι συνηθέστερες μορφές μακροπρόθεσμου δανεισμού είναι τα ομολογιακά, τα τοκοχρεολυτικά και τα ενυπόθηκα δάνεια, καθώς και τα πληρωτέα γραμμάτια.

Η παρούσα αξία των μακροπρόθεσμων δανείων προσδιορίζεται εύκολα απο τους πίνακες εξυπηρετήσεως των δανείων αυτών. Δυσκολία μπορεί να προκύψει μόνο προκειμένου για τα πληρωτέα γραμμάτια μακροπρόθεσμης λήξης, για τα οποία αποσαφηνίζουμε τα ακόλουθα:

- α) Αποδοχή γραμματίου έναντι μετρητών
- β) Αποδοχή γραμματίου έναντι παγίων, αποθεμάτων ή υπηρεσιών

ΟΜΑΔΑ 5η: ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1> Εννοια των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις είναι οι υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μέσα στην επόμενη χρήση.

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι οι υποχρεώσεις που αναμένεται λογικά να εξοφληθούν με τη χρησιμοποίηση περιουσι-ακών στοιχείων που υπάρχουν και έχουν σωστά καταχωρηθεί στο κυκλοφορούν ενεργητικό ή με τη δημιουργία άλλων υποχρεώσεων. Πρόκειται για τις υποχρεώσεις που δημιουργούνται από το λειτουργικό κύκλωμα της επιχείρησης (operating cycle).

2> Περιεχόμενο της 5ης Ομάδας

Στις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται και οι κατόπιν εκτίμησης προσδιοριζόμενες υποχρεώσεις, καθώς και τα οφειλόμενα σε άγνωστα πρόσωπα ποσά:

- α) οι υποχρεώσεις που μόνο κατά προσέγγιση είναι δυνατό να εκτιμηθούν (π.χ. υποχρεώσεις από προσφερόμενα δώρα στους πελάτες)
- β) οι υποχρεώσεις, οι δικαιούχοι των οποίων δεν έχουν ακόμη προσδιοριστεί (π.χ. το κόστος που εκτιμάται ότι θα απαιτηθεί για την επιδιόρθωση πωλημένων προϊόντων)

Στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν περιλαμβάνονται οι λήγουσες σε σύντομο χρόνο (μικρότερο του έτους) συμβατικές υποχρεώσεις, που αναμένεται όμως να ανανεωθούν, οι οφειλές που πρόκειται να εξοφληθούν με κεφάλαια που εμφανίζονται σε λογαριασμούς που ορθά δεν έχουν καταχωρηθεί στο κυκλοφορούν ενεργητικό, καθώς και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για να παρέχουν αυξημένα ποσά κεφαλαίου κίνησης για μεγάλες χρονικές περιόδους.

Στην κατηγορία των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων περιλαμβάνονται ακόμη και οι δόσεις των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων που είναι πληρωτέες μέσα στην επόμενη χρήση.

Στην κατηγορία των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων οι επιχειρήσεις εμφανίζουν και τις καλούμενες λήξασες υποχρεώσεις, δηλαδή τις υποχρεώσεις που κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, έχουν ήδη λήξει. Οι επιχειρήσεις δεν στέργουν, μια και ο νόμος δεν τις υποχρεώνει, να εμφανίζουν τις υποχρεώσεις αυτές σε ιδιαίτερη κατηγορία, μονολότι η αποκάλυψή τους κρίνεται απαραίτητη για την εκτίμηση της ταμιακής ρευστότητας της επιχείρησης. □

ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

1> Περιεχόμενο της 6ης Ομάδας

Στην 6η ομάδα απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ'είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως (οργανικά), καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

2> Εννοια των Εξόδων

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ., έξοδο είναι το κόστος που βαρύνει τα έσοδα της χρήσεως (εξαφανιζόμενο κόστος). Το κόστος εξαφανίζεται (εκπνέει) όταν πωλείται το αγαθό στο οποίο είναι ενσωματωμένο. Τότε το κόστος του αγαθού αυτού μετατρέπεται σε έξοδο και βαρύνει το έσοδο που προκύπτει από την πώλησή του.

Εξοδο είναι κάθε μείωση των στοιχείων του ενεργητικού ή κάθε αύξηση των υποχρεώσεων, που αναγνωρίζονται και μετρούνται σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές, προέρχονται από τις δραστηριότητες της επιχείρησης και μεταβάλλουν την καθαρή της θέση. Οι σπουδαιότερες κατηγορίες των εξόδων είναι:

- α) το κόστος των στοιχείων που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή των εσόδων (κόστος πωλημένων, έξοδα διοίκησης),
- β) τα έξοδα από ετεροβαρείς μεταβιβάσεις στοιχείων από τις οποίες δεν αναμένονται έσοδα και ατυχήματα (πυρκαγιές, κλοπές)
- γ) το κόστος στοιχείων άλλων εκτός από προϊόντα που μεταβιβάστηκαν (πάγια ή συμμετοχές σε άλλες εταιρίες),
- δ) το κόστος που πραγματοποιήθηκε σε ανεπιτυχείς προσπάθειες,
- ε) η πτώση στις τρέχουσες τιμές των αποθεμάτων που κατέχονται για πώληση.

Ένα έξοδο υφίσταται όταν:

α) Όταν το κόστος σχηματίζεται και ταυτόχρονα εκπνέει χάριν της πραγματοποιήσεως εσόδων και όχι χάριν της παραγωγής ενσώματων προϊόντων ή πάγιων επενδύσεων.

β) Όταν μια επένδυση, πάγια ή τρέχουσα πωλείται, το κόστος αυτής εκπνέει με την πώληση, αφού η επένδυση παύει να υπάρχει σαν στοιχείο του ενεργητικού της επιχείρησης. Το κόστος της πάγιας επένδυσης που πωλείται μετατρέπεται σε έξοδο κατά τη στιγμή της πώλησης, όπως επίσης μετατρέπεται σε έξοδο το κόστος των προϊόντων που πωλούνται κατά τη στιγμή της πώλησης.

3> Διακρίσεις των Εξόδων

Με κριτήριο το σκοπό για τον οποίο πραγματοποιείται, το κόστος - έξοδο, διακρίνεται σε οργανικό και ανόργανο ως εξής:

α) Οργανικό Κόστος - Έξοδο είναι εκείνο που αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης και συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμετάλλευσης της οικονομικής μονάδας.

β) Ανόργανο Κόστος - Έξοδο είναι εκείνο που δεν αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης και δε συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμετάλλευσης.

Με κριτήριο την ενσωμάτωσή του ή μη στο λειτουργικό κόστος, το κόστος - έξοδο διακρίνεται σε ομαλό και ανώμαλο, ως εξής:

α) Ομαλό Κόστος - Έξοδο είναι εκείνο που ενσωματώνεται στο κόστος των διάφορων λειτουργικών της οικονομικής μονάδας με τη μορφή που προϋπάρχει, δηλαδή τη μορφή του κόστους, επειδή βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τις λειτουργίες αυτές. Η ενσωμάτωση δηλαδή αυτή εξαρτάται από την ομαλότητα ή μη της σχέσης που υπάρχει μεταξύ του έργου που παράγεται από μια δραστηριότητα ή λειτουργία και του κόστους αυτής.

β) Ανώμαλο Κόστος - Έξοδο είναι εκείνο που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος, επειδή κρίνεται ότι δε βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που αντίστοιχα παράγεται. Αυτό το κόστος - έξοδο εμφανίζει έντονα τα χαρακτηριστικά της έκτακτης μη οργανικής ζημίας.

4> Τα Έξοδα από Αποψη Φορολογική

Από φορολογική άποψη αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ορισμένα μόνο από τα λογιστικά έξοδα. Για να αναγνωριστεί ένα έξοδο από φορολογική άποψη πρέπει να συγκεντρώνει τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Να είναι μεταξύ εκείνων που αναφέρονται περιοριστικά στο νόμο (άρθρο 35 Ν.Δ. 3323/1955)

β) Να αφορά την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία

γ) Να αφορά το εισόδημα και όχι το κεφάλαιο της επιχείρησης

δ) Να αναγραφεί στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης

ε) Να στηρίζεται σε νόμιμα δικαιολογητικά

στ) Να αφορά τη χρήση απο τα έσοδα της οποίας πρόκειται να εκπεστεί

ζ) Να συμβάλλει στην παραγωγή του εισοδήματος

η) Να εναρμονίζεται με το είδος και το μέγεθος της επιχείρησης

θ) Να αναλογεί στα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία

5> Εννοια του Κόστους Κατ'είδος και Κατά Προορισμό

Κόστος Κατ'είδος (ή κατά φύση) είναι το κόστος των συντελεστών της παραγωγής με τους οποίους διεξάγεται η δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας, κρινόμενοι με βάση την αντικειμενική τους φύση, δηλαδή με βάση τις αντικειμενικές ιδιότητες αυτών, π.χ. εργασία, υλικά, αποσβέσεις, τόκοι.

Οι λόγοι που επιβάλλουν την παρακολούθηση των εξόδων κατ'είδος είναι κυρίως οι ακόλουθοι:

α) για ορισμένα έξοδα δεν είναι εκ των προτέρων γνωστό πού και πώς θα αναλωθούν (αναλώσιμα υλικά, ηλεκτρικό ρεύμα κ.λπ.)

β) για κάθε πληρωμή εξόδου αντιστοιχεί συνήθως ένα δικαιολογητικό (τιμολόγιο, απόδειξη κ.λπ.) και θα ήταν άστοχη η διασπορά της πηγαίας, αφετηριακής, εγγραφής που στηρίζεται σε ένα δικαιολογητικό, σε πολλούς λογαριασμούς με συνέπεια ο έλεγχος των εξόδων να είναι δαιδαλώδης

γ) η κατ'είδος κατάταξη επιτρέπει τη σύγκριση ομοειδών λογαριασμών κατά περιόδους και συνεπώς αποκαλύπτονται ευχερέστερα καταχρήσεις, διογκώσεις εξόδων κ.λπ.

Ο σπουδαιότερος λόγος για τον οποίο το Ε.Γ.Λ.Σ. επιβάλλει την κατ'είδος λογιστική παρακολούθηση των εξόδων είναι ότι με την παρακολούθηση αυτή γίνεται δυνατή η κατάρτιση του "λογαριασμού γενική εκμετάλλευση" με μεγέθη εξόδων (και εσόδων) αντικειμενικά κατά φύση και είδος εκφρασμένα και συνεπώς συγκρίσιμα διαχρονικά μέσα στην ίδια επιχείρηση, αλλά και συγκρίσιμα ενδοκλαδικά και διακλαδικά.

ΟΜΑΔΑ 7η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

1> Περιεχόμενο της 7ης Ομάδας

Στην 7η ομάδα καταχωρούνται και παρακολουθούνται κατ'ειδος τα οργανικά έσοδα της οικονομικής μονάδας,δηλαδή τα έσοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης και προέρχονται απο την κύρια δραστηριότητα και τις παρεπόμενες της κυρίας δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας.

Ειδικότερα στους λογαριασμούς της 7ης ομάδας καταχωρούνται και παρακολουθούνται οι εξής κατηγορίες εσόδων:

α) Τα έσοδα απο την πώληση υλικών αγαθών ή υπηρεσιών που συνιστούν το κύριο αντικείμενο της εκμετάλλευσης

β) Τα έσοδα απο επιχορηγήσεις και απο διάφορες άλλες αιτίες που έχουν σχέση με τη δραστηριότητα των πωλήσεων

γ) Τα έσοδα απο παρεπόμενες ασχολίες

δ) τα έσοδα κεφαλαίων

ε) Η αξία κόστους των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων που χρησιμοποιούνται απο την οικονομική μονάδα, καθώς και η αξία βελτίωσης των στοιχείων αυτών

2> Εννοια των Εσόδων

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. "έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δυνάμεως που αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα, απο τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας και ειδικότερα απο την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών,υπηρεσιών και δικαιωμάτων.Επίσης περιλαμβάνονται και τυχόν επιχορηγήσεις και άλλα παρόμοιας φύσης κονδύλια που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα για την υποβοήθηση επιτεύξεως των σκοπών της".

Το χαρακτηριστικό των εσόδων απο την πώληση υλικών αγαθών είναι ότι συνεπιφέρουν κόστος των πωλήσεων με το οποίο συσχετίζεται για τον προσδιορισμό του μικτού κέρδους.Στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ο σύνδεσμος εσόδων απο πωλή-σεις και κόστους πωλήσεων είναι ασθενής.

3> Μέτρηση των Εσόδων

Το έσοδο ισούται με την καθαρή ταμιακή ανταλλακτική αξία του προϊόντος, υπηρεσίας ή άλλου στοιχείου που μεταβιβάστηκε. Η αξία προσδιορίζεται αντικειμενικά σε μια (arm's length transaction) αμφοτεροβαρή ανταλλακτική σύμβαση, λόγω των αντιθέμενων συμφερόντων αγοραστή και πωλητή. Με βάση την αντίληψη αυτή όλες οι εκπτώσεις θεωρούνται σαν προσαρμογές για να φθάσει το τίμημα πώλησης στην αντικειμενική ανταλλακτική αξία τοις μετρητοίς και πρέπει να αφαιρούνται από τα έσοδα πώλησης. Σε μία μη ταμιακή δοσοληψία η μέτρηση του εσόδου γίνεται με βάση την τρέχουσα αξία του περιουσιακού στοιχείου που δίνεται ή λαμβάνεται, όποια από τις δύο αυτές αξίες μπορεί σαφέστερα να προσδιοριστεί.

Τεράστιο πρόβλημα γεννάται στις δοσοληψίες (αγορές - πωλήσεις) που γίνονται μεταξύ εταιριών που ανήκουν στο αυτό συγκρότημα και ιδιαίτερα μεταξύ των εταιριών των πολυεθνικών συγκροτημάτων, όπου οι τιμές δεν προσδιορίζονται αντικειμενικά (δεν είναι arm's length prices), αλλά είναι όπως λέγονται τιμές μεταβιβάσεως (transfer prices). Στις δοσοληψίες αυτές δεν είναι δυνατό να προσδιοριστούν αντικειμενικά τα έσοδα, γιατί αυτά νοθεύονται από τις καλούμενες υπερτιμολογήσεις και υποτιμολογήσεις.

4> Χρόνος Αναγνώρισης των Εσόδων

Στις συναλλαγές της επιχείρησης σημειώνονται συνήθως τα εξής τρία στάδια:

- 1ο στάδιο: σύναψη συμβάσεως (προφορικά ή εγγράφως)
- 2ο στάδιο: μεταβίβαση της κυριότητας του αγαθού, οπότε γεννάται η απαίτηση του μεταβιβάζοτος
- 3ο στάδιο: είσπραξη ή εξόφληση της αξίας του αγαθού

Γίνεται δεκτό ότι τα έσοδα πραγματοποιούνται κατά το 2ο στάδιο, οπότε η κυριότητα των στοιχείων που πωλούνται μεταβιβάζεται από τον πωλητή στον αγοραστή και γεννάται η απαίτηση του πωλητή για καταβολή του τιμήματος της πώλησης. Η κυριότητα των πωλούμενων κινητών μεταβιβάζεται δια της παραδόσεως αυτών στον αγοραστή.

Στα πλαίσια της λογιστικής του ιστορικού κόστους τα έσοδα λογίζονται κατά το χρόνο της πραγματοποιήσεώς τους (accrual basis) και όχι κατά το χρόνο της εισπράξεώς τους (cash basis). Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών με πίστωση λογίζονται στη χρήση που έγιναν οι πωλήσεις ή παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες και όχι στη χρήση που εισπράχθηκαν οι απαιτήσεις από τους πελάτες.

Συνοψίζοντας καταλήγουμε ότι:

α) τα έσοδα απο πωλήσεις αγαθών πρέπει να αναγνωρίζονται στη χρήση που μεταβιβάζεται η κυριότητα των πωλούμενων στον αγοραστή, δηλαδή συνήθως όταν παραδίδονται σε αυτόν

β) έσοδα απο την παροχή υπηρεσιών πρέπει να αναγνωρίζονται στη χρήση που προσφέρονται οι υπηρεσίες

γ) έσοδα απο τη χρήση στοιχείων αναγνωρίζονται στην περίοδο που τα στοιχεία είναι διαθέσιμα στους άλλους για χρήση (π.χ. ενοίκια, τόκοι, royalties,)

5> Εσοδα απο Πωλήσεις

Τα έσοδα απο πωλήσεις αγαθών καταχωρούνται στη χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκε η πώληση. Πρόκειται για την καλούμενη βάση της πώλησεως (sales basis). Η βάση αυτή καθορίζει ειδικότερα ότι τα έσοδα απο τις πωλήσεις αναγνωρίζονται όταν:

α) υπάρχει μια πραγματοποιημένη συναλλαγή, βάσει της οποίας μεταβιβάζεται η κυριότητα των αγαθών απο τον πωλητή στον αγοραστή,

β) η είσπραξη του αντιτίμου της πώλησης είναι λογικά βέβαιη,

γ) τα σχετικά με τη συναλλαγή έξοδα μπορούν να προσδιοριστούν με λογική ακρίβεια, στη χρήση που έγινε η συναλλαγή.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. υιοθετεί την αρχή της πραγματοποιήσεως της πώλησης. Ορίζει ότι "το αντίτιμο της πώλησης είναι έσοδο απο τη στιγμή εκείνη που η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη. Η πώληση θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε αφότου το εμπόρευμα εξάγεται απο τη αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για λογαριασμό του ή κατά περίπτωση αφότου η υπηρεσία παρέχεται στον πελάτη. Το αντίτιμο απο πωλήσεις που έχουν συνομολογηθεί χωρίς να θεωρούνται πραγματοποιημένες, δε θεωρείται έσοδο. Το αντίτιμο απο πωλήσεις που πραγματοποιούνται με τη συμφωνία το εμπόρευμα να παραμείνει στην αποθήκη του πωλητή προς φύλαξη για λογαριασμό του αγοραστή είναι έσοδο".

Απο την αρχή της πραγματοποίησης της πώλησης απορρέει ότι όλες οι παραγγελίες που διαβιβάστηκαν στην επιχείρηση απο τους πελάτες της, αλλά δεν εκτελέστηκαν δε συνιστούν έσοδο, γιατί έγινε η παράδοση των πραγμάτων ή η προσφορά των υπηρεσιών. Οι συνομολογημένες αλλά μη πραγματοποιημένες πωλήσεις δε συνιστούν

έσοδο. Αυτό είναι σύμφωνο και με την αρχή της συντηρητικότητας που διέπει τη λογιστική του ιστορικού κόστους.

Στις περισσότερες συναλλαγές ισχύει ο παραπάνω κανόνας της πώλησης. Σε ειδικές περιπτώσεις από τον κανόνα αυτόν γίνονται δεκτές οι ακόλουθες τέσσερις εξαιρέσεις:

- α) Η βάση της εισπράξεως των μετρητών (cash basis)
- β) Η μέθοδος της ποσοστιαίας συμπληρώσεως του έργου (the percentage of completion method)
- γ) Η βάση της παραγωγής (the production basis)
- δ) Η βάση της καλύψεως του κόστους (cost recovery basis)

6> Εσοδα από Υπηρεσίες

Η μεγάλη ποικιλία των προσφερόμενων υπηρεσιών σε συνδυασμό με το γεγονός ότι οι υπηρεσίες αποτελούν άυλα αγαθά, γεννά ορισμένα προβλήματα για τα οποία δίνονται ειδικές οδηγίες. Η βασική αρχή είναι ότι το έσοδο πραγματοποιείται κατά το χρόνο παροχής της υπηρεσίας, γιατί τότε ολοκληρώνεται η συναλλαγή. Με βάση την αρχή αυτή, την οποία υιοθετεί και το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι δυνατό να εφαρμόζεται μια από τις ακόλουθες μεθόδους:

- α) Η μέθοδος της παροχής ειδικής υπηρεσίας
- β) Η μέθοδος της αναλογικής παροχής
- γ) Η μέθοδος της ολοκληρωμένης παροχής

7> Διακρίσεις των Εσόδων

Το Ε.Γ.Λ.Σ. προβαίνει στις ακόλουθες διακρίσεις των εσόδων:

α) Με κριτήριο την πηγή προελεύσεώς τους, τα έσοδα διακρίνονται σε οργανικά και ανόργανα:

i) Οργανικά Έσοδα (operating revenues) είναι εκείνα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και συσχετίζονται με το οργανικό κόστος και τα οργανικά έξοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας.

ii) Ανόργανα Έσοδα (non - operating revenues) είναι εκείνα που προέρχονται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας.

Στην κατηγορία των ανόργανων εσόδων περιλαμβάνονται και τα έκτακτα έσοδα που, αν και έχουν σχέση με τη βασική και τις

δευτερεύουσες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας, η πραγματοποίησή τους οφείλεται σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά.

β) Με κριτήριο το βαθμό ομαλότητας της πορείας της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας, τα έσοδα διακρίνονται σε ομαλά και ανώμαλα:

i) Ομαλά Έσοδα είναι εκείνα που πηγάζουν από την κανονική ομαλή και κατά κανόνα προγραμματισμένη πορεία της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

ii) Ανώμαλα Έσοδα είναι εκείνα που οφείλονται σε απότομες μεταβολές της οικονομικής συγκυρίας ή σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά που, κάτω από κανονικές συνθήκες, δεν αναμένονται και η χρονική διάρκειά τους είναι συνήθως περιορισμένη.

ΟΜΑΔΑ 8η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

1> Περιεχόμενο της 8ης Ομάδας

Η 8η ομάδα περιλαμβάνει τις ακόλουθες κατηγορίες λογαριασμών:

α) Αποτελεσματικούς λογαριασμούς ουσίας, με τους οποίους παρακολουθούνται:

- Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα καθώς και τα έκτακτα κέρδη και τις έκτακτες ζημίες.

- Τα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων

- Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

- Τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

- Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος

β) Αποτελεσματικούς λογαριασμούς συνθέσεως, με τους οποίους προσδιορίζονται:

- Τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως - μικτά και καθαρά -

- Τα οργανικά έξοδα και έσοδα που δεν είναι προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

- Τα τελικά ολικά αποτελέσματα της χρήσης και διάθεσης αυτών

γ) Το λογαριασμό "Ισολογισμός", ο οποίος χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως που αναφέρεται ο ισολο-γισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσεως.

Σχετικά με την ανάπτυξη των λογαριασμών της 8ης ομάδας ισχύουν τα ακόλουθα:

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της 8ης ομάδας αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους υποχρεωτικούς λογαριασμούς και αυτοί αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογισμούς σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, με τον περιορισμό να τηρούνται οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί που προβλέπονται από το Σχέδιο Λογαριασμών. Η υποδεικνυόμενη από το Σχέδιο Λογαριασμών ανάπτυξη των λογαριασμών τρίτου βαθμού, στους οποίους αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι των λογαριασμών 81 - 85, είναι ενδεικτική.

Κάθε οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα, αντί να αναπτύξει κατ'είδος τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς των 81 έως και 85, να τους αναπτύξει κατά προορισμό. Στη περίπτωση αυτή οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί των εξόδων ή εσόδων κατ'είδος εμφανίζονται υποχρεωτικά σαν αναλυτικοί των περιληπτικών κατά προορισμό λογαριασμών, στους οποίους θα αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ'είδος λογαριασμοί των 81 - 85 πρωτοβαθμίων.

2> Έννοια του Αποτελέσματος

Το αποτέλεσμα που πραγματοποίησε η επιχείρηση σε μια χρονική περίοδο είναι ίσο με τη μεταβολή που επήλθε στην καθαρή της θέση κατά την περίοδο, λαμβάνοντας υπόψη τις καταβολές και απολήψεις των φορέων της επιχειρήσεως. Η μεταβολή αυτή μπορεί να διακριθεί:

α) Σε ουσιαστική μεταβολή της καθαρής θέσεως. Κατά τον υπολογισμό αυτής λαμβάνονται υπόψη οι αξίες όχι μόνον των υλικών στοιχείων, αλλά και των άυλων στοιχείων που δημιουργεί με τη δράση της η επιχείρηση. Ένας τέτοιος υπολογισμός του αποτελέσματος ανατρέπει τις λογιστικές παραδόσεις σε διεθνή κλίμακα και περικλείει υποκειμενικές εκτιμήσεις και υπολογισμούς, που δεν παρέχουν εχέγγυα αντικειμενικότητας.

β) Σε τυπική μεταβολή της καθαρής θέσεως. Κατά τον υπολογισμό της καθαρής θέσεως λαμβάνονται υπόψη μόνο τα γραμμένα στα βιβλία υλικά στοιχεία και από τα άυλα μόνο όσα αγοράστηκαν. Δεν λαμβάνονται υπόψη τα άυλα στοιχεία που δημιουργήθηκαν από την

δράση της επιχείρησης και τα οποία δεν είναι γραμμένα στα λογιστικά της βιβλία. Η αντίληψη αυτή σε σχέση με την προηγούμενη είναι περισσότερο αντικειμενική αφού δε συνυπολογίζονται τα δημιουργούμενα από την επιχείρηση άλλα στοιχεία τα δε σχετικά προβλήματα επικεντρώνονται μόνο στην εκτίμηση της αξίας των γραμμένων στα βιβλία περιουσιακών στοιχείων.

3> Έννοια του Αποτελέσματος Εκμεταλλεύσεως

Το κόστος διακρίνεται στις εξής δύο κατηγορίες:

- α) το κόστος που δημιουργεί υλικές αξίες και
- β) το κόστος που εξαντλείται για την εξασφάλιση των απαραίτητων υπηρεσιών για την άριστη εκμετάλλευση των υλικών αξιών. Για τις δύο αυτές κατηγορίες κόστους σημειώνουμε ειδικότερα τα ακόλουθα:

α) Κόστος δημιουργικό υλικών αξιών

Στο κόστος αυτό περιλαμβάνονται η αξία της πρώτης ύλης, τα άμεσα εργατικά, τα γενικά βιομηχανικά έξοδα και γενικά όλα τα κοστολογήσιμα έξοδα. Το κόστος αυτό δημιουργεί υλικές αξίες και συνεπώς συνιστά ενεργητικό. Το κόστος αυτό εκπνέει, παύει να υπάρχει ως στοιχείο του ενεργητικού, με τη διάθεση των υλικών αξιών και μεταβάλλεται σε έξοδο που στη λογιστική ορολογία αναφέρεται ως κόστος πωλήσεων. Το κόστος πωλήσεων δημιουργείται εξαιτίας των πωλήσεων και είναι κατ'αρχήν ανάλογο αυτών. Αν οι πωλήσεις διπλασιαστούν και με την προϋπόθεση ότι το κόστος κτήσεως παραμένει αμετάβλητο, θα διπλασιαστεί και το κόστος πωλήσεων. Αν δεν πραγματοποιηθούν πωλήσεις δεν υπάρχει κόστος πωλήσεων.

β) Κόστος μη δημιουργικό υλικών αξιών

Το κόστος της κατηγορίας αυτής δεν ενσαρκούνται σε υλικές αξίες αλλά μεταβάλλεται σε έξοδα που στη λογιστική ορολογία αναφέρονται ως έξοδα εκμεταλλεύσεως μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων. Τα έξοδα αυτά πραγματοποιούνται για την επίτευξη των εσόδων από πωλήσεις και τη μεγιστοποίηση του κέρδους από τις πωλήσεις. Δε βρίσκονται όμως τα έξοδα αυτά σε ευθεία συνάρτηση με τις πωλήσεις, γιατί αυτά πραγματοποιούνται κυρίως για να εξασφαλίζει η επιχείρηση την υποδομή και ετοιμότητα για τη διενέργεια πωλήσεων. Οι πωλήσεις είναι δυνατό να διακυμαίνονται χωρίς να διακυμαίνονται ανάλογα και τα έξοδα της προκείμενης κατηγορίας.

Απο την παραπάνω διάκριση του κόστους απορρέουν οι ακόλουθες έννοιες του κέρδους:

- Του μικτού κέρδους (ή ζημίας) εκμεταλλεύσεως, που είναι η διαφορά των εσόδων απο πωλήσεις και του κόστους πωλήσεων, δηλαδή του κόστους των υλικών αγαθών που πωλήθηκαν,

[Μικτό Κέρδος Εκμεταλλεύσεως] = [Εσοδα απο Πωλήσεις - Κόστος Πωλήσεων]

- Του καθαρού κέρδους (ή ζημίας) εκμεταλλεύσεως, που είναι η διαφορά των συνολικών εσόδων απο πωλήσεις και κόστους πωλήσεων αυξημένου με τα έσοδα εκμεταλλεύσεως που δεν είναι προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων,

[Καθαρό Κέρδος Εκμεταλλεύσεως] = [Μικτό Κέρδος Εκμεταλλεύσεως] - [Εξοδα Εκμεταλλεύσεως μη Προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων]

4> Διακρίσεις των Αποτελεσμάτων

Ανάλογα με την πηγή προελεύσεως των εσόδων και εξόδων τα αποτελέσματα διακρίνονται σε:

- Οργανικά ή αποτελέσματα εκμετάλλευσης, που είναι η διαφορά μεταξύ οργανικών εσόδων και οργανικών εξόδων της χρήσης.

- Έκτακτα αποτελέσματα, που είναι η διαφορά μεταξύ έκτακτων εσόδων και έκτακτων εξόδων.

- Λογιστικά αποτελέσματα είναι αυτά που προκύπτουν απο τη σύγκριση εσόδων - εξόδων, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές, στα οποία περιλαμβάνονται τόσο τα οργανικά όσο και τα έκτακτα αποτελέσματα.

- Φορολογικά αποτελέσματα είναι αυτά που προκύπτουν απο τη σύγκριση των εσόδων και εξόδων, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις και τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας.

Ανάλογα με το αν διανέμονται ή αποθεματοποιούνται τα κέρδη διακρίνονται σε:

- Διανεμόμενα κέρδη είναι τα κέρδη που διανέμονται απο την εταιρία στους μετόχους, κατόχους ιδρυτικών τίτλων, μέλη Δ.Σ., το

προσωπικό της εταιρίας, δηλαδή είναι τα κέρδη που εξέρχονται από το νομικό πρόσωπο της εταιρίας. Τα διανεμόμενα κέρδη προέρχονται βασικά από τα κέρδη της χρήσεως και το υπόλοιπο κερδών (εις νέο) προηγούμενων χρήσεων, δυνατό όμως να προέρχονται και από αποθεματικά που σχηματίστηκαν σε προηγούμενες χρήσεις και τα οποία είναι δεκτικά διανομής.

- Μη διανεμόμενα κέρδη είναι εκείνα που δε διανέμονται αλλά αποθεματοποιούνται παρακρατούμενα από την εταιρία με μορφή αποθεματικών ή κερδών εις νέο.

ΟΜΑΔΑ 10η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

1> Περιεχόμενο της 10ης Ομάδας

Στην 10η ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως με τους οποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία. Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες καθώς και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας η οποία όμως (ποσοτική μεταβολή) είναι δυνατό να επέλθει στο μέλλον.

Με τους λογαριασμούς τάξεως παρακολουθούνται ιδίως:

- Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
- Εγγυήσεις που λαμβάνονται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεων της
- Εγγυήσεις που παραχωρούνται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση υποχρεώσεων της
- Αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις κατά το ανεκτέλεστο μέρος τους
- Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία

2> Λειτουργία των Λογαριασμών Τάξεως

Οι λογαριασμοί τάξεως αποτελούν ιδιαίτερη κατηγορία λογαριασμών έναντι των λογαριασμών με τους οποίους παρακολουθούνται οι μεταβολές των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, δηλαδή έναντι των καλούμενων "λογαριασμών ουσίας". Οι λογαριασμοί τάξεως, ως λογαριασμοί ιδιαίτερης κατηγορίας, λειτουργούν πάντοτε αμοιβαία, κατά ζεύγη λογαριασμών, σε αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα της 10ης ομάδας, χωρίς να υπάρχει δυνατότητα συλλειτουργίας τους με τους λογαριασμούς ουσίας της γενικής λο-

γιστικής και της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης. Οι λογαριασμοί τάξεως δεν αναμιγνύονται με τους λογαριασμούς ουσίας, ούτε κατά τη διενέργεια των λογιστικών εγγραφών ούτε στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά:

α) συλλειτουργούν αλληλοχρεωπιστούμενοι, δηλαδή η χρέωση ενός ή περισσότερων λογαριασμών τάξεως επάγεται την πίστωση άλλου ή άλλων λογαριασμών τάξεως και αντίστροφα

β) εμφανίζονται ιδιαιτέρως στον ισολογισμό και "αποτελούν ιδιαίτερο άθροισμα, το οποίο δεν προστίθεται στα συνολικά αθροίσματα του ενεργητικού και του παθητικού"

Ορισμένες κατηγορίες λογαριασμών τάξεως είναι δυνατό στη διάρκεια της χρήσης να χρεωπιστώνονται με λογιστικό ισότιμο μιας λογιστικής μονάδας. Οι λογαριασμοί όμως αυτοί είναι ορθότερο να εμφανίζονται στον ισολογισμό στην τρέχουσα αξία τους, ώστε οι πληροφορίες που δίνουν να ανταποκρίνονται στην αλήθεια. □

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

9 ΕΝΑΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 90 Διάμεσοι - Αντικρυζόμενοι Λογαριασμοί
- 91 Ανακατάταξη Εξόδων - Αγορών και Εσόδων
- 92 Κέντρα Κόστους
- 93 Κόστος Παραγωγής
- 94 Αποθέματα
- 95 Αποκλίσεις απο το Πρότυπο Κόστος
- 96 Εσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα
- 97 Διαφορές Ενσωματώσεως και Καταλογισμού
- 98 Αναλυτικά Αποτελέσματα
- 99 Εσωτερικές Διασυνδέσεις ή Αναλυτική Λογιστική εκμεταλλεύσεως Υποκαταστημάτων ή Άλλων Κέντρων

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

- 90.00
- 90.01 Αρχικά Αποθέματα Λογισμένα
- 90.02 Αγορές Λογισμένες
- 90.03
- 90.04
- 90.05
- 90.06 Οργανικά Εξοδα Κατ'είδος Λογισμένα
- 90.07 Οργανικά Εσοδα Κατ'είδος Λογισμένα
- 90.08 Αποτελέσματα Λογισμένα
- 90.09 Υπολογιστικά Εξοδα Λογισμένα
- 90.10 Υπολογιστικά Εσοδα Λογισμένα
-
- 90.99

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ**ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

- 91.00 Ανακατάταξη των εξόδων σε Σταθερά και Μεταβλητά
- 91.01 Οργανικά Εξοδα Κατ'είδος Προομαδοποιημένα
- 91.02 Οργανικά Εσοδα Κατ'είδος Προομαδοποιημένα
- 91.03
- 91.04
- 91.05 Οργανικά Εξοδα Κατ'είδος προς Μερισμό
- 91.06 Οργανικά Εσοδα Κατ'είδος Ενσωματωμένα
- 91.07 Οργανικά Εσοδα Κατ'είδος Ενσωματωμένα
- 91.08 Αποτελέσματα Ενσωματωμένα
- 91.09 Αγορές Αποθεμάτων Ενσωματωμένες
- 91.10
-
- 91.99

92 ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ**ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

- 92.00 Εξοδα Λειτουργίας Παραγωγής
- 92.01 Εξοδα Διοικητικής Λειτουργίας
- 92.02 Εξοδα Λειτουργίας Ερευνών και Αναπτύξεως
- 92.03 Εξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως
- 92.04 Εξοδα Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας

92.05

 92.99

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

93.00 Κόστος Παραγωγής Εργοστασίου Α'
 93.01 Κόστος Παραγωγής Εργοστασίου Β'
 93.02 Κόστος Παραγωγής Εργοστασίου Γ'
 93.03

 93.97 Κόστος Παρεπόμενων Δραστηριοτήτων
 93.98 Κόστος Ιδιοπαραγωγής Παγίων
 93.99 Κόστος Αναπύξεως Προϊόντων

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

94.20 Εμπορεύματα
 94.21 Προϊόντα Ετοιμα και Ημιτελή
 94.22 Υποπροϊόντα και Υπολείμματα
 94.23 Παραγωγή σε Εξέλιξη
 94.24 Πρώτες και Βοηθητικές Υλες - Υλικά Συσκευασίας
 94.25 Αναλώσιμα Υλικά
 94.26 Ανταλλακτικά Πάγιων Στοιχείων
 94.27
 94.28 Είδη Συσκευασίας

 94.99

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

95.00 Αποκλίσεις Πρώτων Υλών - Υλικών
 95.01 Αποκλίσεις Αμεσης Εργασίας
 95.02 Αποκλίσεις Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων
 95.03 Αποκλίσεις Εξόδων Διοικητικής Λειτουργίας
 95.04 Αποκλίσεις Εξόδων Λειτουργίας Ερευνών και
 Αναπύξεως
 95.05 Αποκλίσεις Εξόδων Λειτουργίας Διαθέσεως
 95.06

95.99

96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

96.00 Πωλήσεις Εμπορευμάτων

96.01 Πωλήσεις Προϊόντων Ετοιμων και Ημιτελών

96.02 Πωλήσεις Υποπροϊόντων και Υπολειμμάτων

96.03

96.04 Πωλήσεις Πρώτων και Βοηθητικών Υλών - Υλικών
Συσκευασίας

96.05 Πωλήσεις Αναλώσιμων Υλικών

96.06 Πωλήσεις Ανταλλακτικών Πάγιων Στοιχείων

96.07

96.08 Πωλήσεις Ειδών Συσκευασίας

96.09 Πωλήσεις Αχρηστού Υλικού

96.10 Πωλήσεις Υπηρεσιών

96.11

96.12

96.13 Επιχορηγήσεις και Διάφορα Εσοδα Πωλήσεων

96.14 Εσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών

96.15 Εσοδα Κεφαλαίων

96.16 Ιδιοπαραγωγή Παγίων και Χρησιμοποιημένες
Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως

.....

96.20 Κόστος Παραγωγής ή Αγοράς Πωλημένων

96.21 Άμεσα έξοδα Πωλήσεων

96.22 Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως

.....

96.99

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

97.00 Διαφορές Ενσωματώσεως Υπολογιστικών Εξόδων και
Αποσβέσεων

97.01 Διαφορές Ενσωματώσεως Υπολογιστικών Εσόδων

97.02 Διαφορές Ενσωματώσεως Εξόδων - Κόστους
Αποθεμάτων

97.03 Διαφορές Πραγματοποιημένων - Λογισμένων Εσόδων

97.04

.....

97.10 Διαφορές Καταλογισμού

.....

97.99

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

98.00

98.01

.....

98.99 Αποτελέσματα Χρήσεως

99 ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ ή ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

99.00 Διασυνδέσεις Μέσα στο Αυτό Κατάστημα

99.01 Χορηγήσεις που Λήφθηκαν απο τα Αλλα Καταστήματα
ή Υποκαταστήματα

99.02 Χορηγήσεις που Δόθηκαν σε Αλλα Καταστήματα ή
Υποκαταστήματα

99.03

.....

99.99

Γενικές Αρχές που Διέπουν τη Λειτουργία των Λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως

Σχετικά με τους τηρητέους λογαριασμούς στην Αναλυτική Λογιστική καθώς και τον τρόπο αναπτύξεως και ενημερώσεως αυτών, το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώνει τις ακόλουθες γενικές αρχές:

α) Οι Υποχρεωτικοί Λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής και η Ανάπτυξή τους

Όταν η επιχείρηση τηρεί σύστημα αναλυτικής λογιστικής στο κλειστό κύκλωμα της 9ης ομάδας, υποχρεούται να αναπτύξει τους λογαριασμούς, που κατά την κρίση της εξυπηρετούν τις ανάγκες της, κάτω από τους ακόλουθους υποχρεωτικούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς:

- Λογαριασμός 90: Διάμεσοι - Αντικρουζόμενοι Λογαριασμοί
- Λογαριασμός 91: Ανακατάταξη Εξόδων - Αγορών και Εσόδων
- Λογαριασμός 92: Κέντρα Κόστους
- Λογαριασμός 93: Κόστος Παραγωγής
- Λογαριασμός 94: Αποθέματα
- Λογαριασμός 95: Αποκλίσεις από το Πρότυπο Κόστος
- Λογαριασμός 96: Εσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα
- Λογαριασμός 97: Διαφορές Ενσωματώσεως και Καταλογισμού
- Λογαριασμός 98: Αναλυτικά Αποτελέσματα

Η επιχείρηση δεν είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί όλους τους παραπάνω πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, από τη στιγμή όμως που θα αποφασίσει να ακολουθήσει διαδικασίες που παρακολουθούνται από οποιοδήποτε από τους λογαριασμούς αυτούς, είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιήσει τον αντίστοιχο λογαριασμό.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 90 - 99 είναι δυνατό να ενημερώνονται συγκεντρωτικά με οποιοδήποτε τρόπο, με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή θα γίνεται τουλάχιστο κάθε μήνα. Με την ευχέρεια της ενημερώσεως αυτής παρέχεται στις επιχειρήσεις η δυνατότητα να λειτουργούν τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς των 90 - 99 σαν πρωτοβάθμιους και με τους υπολογισμούς τους να εξασφαλίζουν μεγαλύτερες αναλύσεις.

β) Ενημέρωση των Αναλυτικών Λογαριασμών

Σχετικά για την ενημέρωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής ισχύουν τα εξής:

i) Όταν η επιχείρηση κάνει χρήση της δυναμικής ευχέρειας να τηρεί μόνο τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους ή τριτοβάθμιους λογαριασμούς χωρίς περαιτέρω αναλύσεις, στους τηρούμενους λογαριασμούς είναι υποχρεωμένη να απεικονίζει αναλυτικές εγγραφές από τις οποίες να προκύπτουν οι ακόλουθες πληροφορίες:

- Ο αύξοντας αριθμός του παραστατικού, με το οποίο γίνεται η λογιστικοποίηση και καταχώρηση στο λογαριασμό του σχετικού ποσού
- Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή, για κάθε ποσό που καταχωρείται στη χρέωση ή την πίστωση του λογαριασμού.

ii) Όταν η επιχείρηση χρησιμοποιεί μηχανογραφικά μέσα που εξασφαλίζουν αναλυτικές εκτυπώσεις των ισοζυγίων, σύμφωνα με ολοκληρωμένο υπόδειγμα των υποχρεωτικών και προαιρετικών λογαριασμών του Σχεδίου Λογαριασμών της 9ης ομάδας, επιτρέπεται υπό την προϋπόθεση ότι κάθε αναλυτικός λογαριασμός απεικονίζει την κατά χρέωση και πίστωση προοδευτική κίνηση ή το εκάστοτε υπόλοιπο άλλου λογαριασμού της γενικής ή της αναλυτικής λογιστικής, για τον οποίο τηρείται αναλυτική μερίδα στην οποία απεικονίζονται οι επιμέρους λογιστικές εγγραφές διαμορφώσεως της κινήσεώς του.

γ) Υποχρέωση Διαμορφώσεως και Αναλύσεως του Κόστους κατά Λειτουργία

Κάθε επιχείρηση, ανεξάρτητα από το σύστημα αναλυτικής λογιστικής που εφαρμόζει, είναι υποχρεωμένη να διαμορφώνει τους υπολογαριασμούς των 92 και 93 κατά τρόπο που να εξασφαλίζονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

i) Η διαμόρφωση του κόστους κατά λειτουργία, η οποία εξασφαλίζεται με τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς:

- 92.00 Εξοδα Λειτουργίας Παραγωγής
- 92.01 Εξοδα Διοικητικής Λειτουργίας
- 92.02 Εξοδα Λειτουργίας Ερευνών και Αναπτύξεως
- 92.03 Εξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως

ii) Η ανάλυση του κόστους των ενδιάμεσων και τελικών φορέων στα βασικά του στοιχεία, που είναι: τα υλικά και τα έξοδα κατεργασίας ή παραγωγής, με δυνατότητα αναλύσεώς τους σε στοιχεία κατ'είδος.

Η συγκέντρωση του κόστους της χρηματοοικονομικής λειτουργίας στο λογαριασμό 92.04 είναι δυναμική. Η επιχείρηση έχει τη

δυνατότητα να συγκεντρώνει στο λογαριασμό αυτό, είτε ολόκληρο το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας με την προϋπόθεση του διαχωρισμού των χρεωστικών τόκων και λοιπών συναφών απο το λοιπό κόστος της λειτουργίας αυτής, είτε μόνο τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή έξοδα, οπότε το λοιπό κόστος της λειτουργίας αυτής συγκεντρώνεται στο λογαριασμό 92.01 μαζί με το κόστος της διοικητικής λειτουργίας.□

ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ

1> Τα Κύρια Χαρακτηριστικά Γνωρίσματα (Πλεονεκτήματα) του Ε.Γ.Λ.Σ.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. παρουσιάζει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά γνωρίσματα:

α) Παρουσιάζει Γενικότητα Εφαρμογής

Το Ε.Γ.Λ.Σ. παρέχει τη δυνατότητα εφαρμογής του, απο όλες τις οικονομικές μονάδες της χώρας τόσο του ιδιωτικού όσο και του δημόσιου τομέα.

Οι ιδιορρυθμίες και τα ειδικά προβλήματα μονάδων ορισμένων κλάδων του ιδιωτικού τομέα (π.χ. Τραπεζών, Ασφαλιστικών Εταιριών κ.λπ.) και μονάδων κλάδων του δημόσιου τομέα (Ν.Π.Δ.Δ. και Οργανισμών που διέπονται απο τις διατάξεις του Δημόσιου Λογιστικού) αντιμετωπίζονται απο τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια (Κ.Λ.Σ.) τα οποία καταρτίζονται απο το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής, με τη συνεργασία των επαγγελματικών οργανώσεων και των διοικήσεων των ενδιαφερόμενων κλάδων.

Τα Κ.Λ.Σ. έχουν ως βάση το Ε.Γ.Λ.Σ. Τα σχέδια αυτά περιλαμβάνουν διαρρυθμίσεις που φθάνουν απο αλλαγές λογαριασμών μέχρι αλλοίωση ολόκληρων ομάδων, όταν κρίνεται ότι τα διάφορα προβλήματα που δημιουργούνται δεν είναι δυνατό να αντιμετωπίζονται με άλλο τρόπο.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. όπως είναι διατυπωμένο, απευθύνεται στις οικονομικές μονάδες που εφαρμόζουν το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα (διγραφία). Το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής προβλέπεται να καταρτίσει απόσπασμα του Ε.Γ.Λ.Σ., το οποίο θα είναι δυνατό να εφαρμόζεται απο τις μονάδες που επιτρέπεται και επιθυμούν την εφαρμογή απλογραφικών λογιστικών συστημάτων.

β) Παρουσιάζει Σημαντική Ελαστικότητα και Προσαρμοστικότητα

Το Ε.Γ.Λ.Σ. παρουσιάζει υψηλού βαθμού ελαστικότητα και παρέχει τη δυνατότητα στις οικονομικές μονάδες να αναπτύσσουν μέσα στα βασικά του πλαίσια, το δικό τους Σχέδιο Λογαριασμών και να επιλέγουν ελεύθερα λογιστικά συστήματα και τρόπους διεξαγωγής της λογιστικής εργασίας.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. χαρακτηρίζεται ακόμη για την εύκολη προσαρμογή του σε όλα τα είδη λογιστικών συστημάτων, λογιστικών μεθόδων και τεχνικών μέσων διεξαγωγής της λογιστικής εργασίας (μηχανικών λογιστικών μηχανών, ηλεκτρονικών υπολογιστών κ.λπ.).

γ) Χαρακτηρίζεται για Επαρκή Πληρότητα

Το Ε.Γ.Λ.Σ. δεν περιλαμβάνει λεπτομερείς λογιστικές διαδικασίες. Αυτές καθορίζονται από τα τυχόν Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια και ειδικότερα από τους Λογιστικούς Οδηγούς.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. χαρακτηρίζεται από ικανοποιητική πληροφοριακή πληρότητα. Οι πληροφορίες που παρέχει εξυπηρετούν τόσο τις οικονομικές μονάδες που το εφαρμόζουν, όσο και τις κεντρικές κρατικές υπηρεσίες (Υπηρεσία Εθνικών Λογαριασμών, Εθνική Στατιστική Υπηρεσία) οι οποίες με τη συγκέντρωση τυποποιημένων στοιχείων αποβλέπουν σε μία ομοιόμορφη σύνθετη που σήμερα αποτελεί ανάγκη.

δ) Χαρακτηρίζεται για Επαρκή Σαφήνεια

Το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι διατυπωμένο με εξαιρετική σαφήνεια, προσόν ιδιαίτερα απαραίτητο, αφού προορίζεται να εφαρμοστεί από πλήθος λογιστών με διαφορετική στάθμη επαγγελματικής και επιστημονικής κατάρτισης. Το εννοιολογικό περιεχόμενο των λογαριασμών είναι σαφές και πλήρες, ώστε να μην επιτρέπει παρερμηνείες για την κατάταξη των διάφορων στοιχείων. Επίσης, απόλυτη σαφήνεια χαρακτηρίζει τις διατάξεις της συλλειτουργίας και συνδεσμολογίας των διάφορων λογαριασμών, καθώς και τις διατάξεις που αναφέρονται στους εναλλακτικούς τρόπους αντιμετώπισης διάφορων ειδικών περιπτώσεων.

ε) Χαρακτηρίζεται για Ταχύτητα Συγκεντρώσεως των Πληροφοριακών Στοιχείων

Το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι κατά τέτοιο τρόπο δομημένο, ώστε να είναι δυνατή, ταχύτατη και εύκολη η συγκέντρωση των κάθε φύσεως στοιχείων και πληροφοριών, η αποτελεσματικότερη διαχείριση, ο έλεγχος, η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, η κατάρτιση των αριθμοδεικτών, η συμπλήρωση ερωτηματολογίων. □

2> Μειονεκτήματα του Ε.Γ.Λ.Σ.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. εμφανίζει τα ακόλουθα μειονεκτήματα σε σχέση κυρίως με την κωδικοποίηση και ταξιθέτηση των λογαριασμών.

α) Μειονεκτήματα του δεκαδικού συστήματος:

Το δεκαδικό σύστημα ταξιθέτησης των λογαριασμών, παρά τα αναμφισβήτητα πλεονεκτήματά του, μειονεκτεί ως προς το ότι η ανάπτυξη της διαιρέσεως κάθε λογαριασμού στον επόμενο βαθμό περιορίζεται μόνο σε δέκα (10) υπολογαριασμούς, (δηλαδή κάθε πρωτοβάθμιος έχει την δυνατότητα να αναπτυχθεί μόνο μέχρι δέκα δευτεροβάθμιους, κάθε δευτεροβάθμιος μέχρι δέκα τριτοβάθμιους κ.λπ.) και για να καλυφθούν οι ανάγκες αναπτύσσονται υπέρμετρα οι βαθμίδες της διαιρέσεως, οι οποίες θεωρητικά είναι απεριόριστες και έτσι δημιουργούνται υπολογαριασμοί 5ου, 6ου, 7ου κ.λπ. βαθμού. Η περιορισμένη αυτή ανάπτυξη κάθε λογαριασμού και η πυραμιδική ανάλυση των βαθμίδων, δημιουργεί στην πράξη διάφορα προβλήματα, η έκταση και η σοβαρότητα των οποίων εξαρτάται από τις ανάγκες κάθε επιχείρησης.

β) Μειονέκτημα του εκατονταδικού συστήματος:

Το εκατονταδικό σύστημα ταξιθέτησης των λογαριασμών δεν εμφανίζει μόν τα προαναφερθέντα μειονεκτήματα του δεκαδικού συστήματος γιατί εδώ η ανάπτυξη κάθε λογαριασμού στον επόμενο επεκτείνεται μέχρι εκατό (100) υπολογαριασμούς, μειονεκτεί όμως σοβαρότατα έναντι του δεκαδικού, γιατί κάθε ομάδα έχει την δυνατότητα να αναπτυχθεί μέχρι εκατό πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, κάθε πρωτοβάθμιος μέχρι εκατό δευτεροβάθμιους κ.λπ.. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να παραμένουν πάρα πολλοί κενοί λογαριασμοί και έτσι να παραμερίζεται τελείως ο βασικός σκοπός του Γ.Λ.Σ. ο οποίος είναι Λογιστική Τυποποίηση σε εθνική κλίμακα.

γ) Μειονέκτημα της επανεμφάνισης ενός λογαριασμού

Επίσης, ένα μειονέκτημα του λογιστικού σχεδίου κατά την γνώμη μας, είναι η συνεχής μεταφορά ενός λογαριασμού ο οποίος είχε χρησιμοποιηθεί σε μόνο μία χρονική στιγμή της επιχείρησης, και εντούτοις εξακολουθεί να μεταφέρεται και σε επόμενες διαχειριστικές περιόδους της, ανεξάρτητα με το αν θα ξαναχρησιμοποιηθεί.

ΜΕΡΟΣ ΕΒΔΟΜΟ

ΔΙΕΘΝΗΣ ΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ

Οι οικονομικά αναπτυγμένες και οι υπό ανάπτυξη χώρες, στην επιδίωξή τους για ορθολογικότερη οργάνωση των οικονομιών τους, αισθάνθηκαν την ανάγκη να τυποποιήσουν την λογιστική τους σε εθνικό επίπεδο. Είναι χαρακτηριστικό ότι από τις ευρωπαϊκές χώρες ελάχιστες είναι αυτές που στερούνται εθνικού λογιστικού σχεδίου. Ακόμη και οι μικρές σε έκταση ευρωπαϊκές χώρες Μονακό και Λουξεμβούργο έχουν τα δικά τους λογιστικά σχέδια, ενώ οι βόρειοι γείτονές μας ακολουθούν περίπου το λογιστικό σχέδιο που ίσχυε στις χώρες του ανατολικού συνασπισμού, λ.χ. η Αλβανία από το 1946.

1> Γαλλία

Το πρώτο "Γαλλικό Λογιστικό Σχέδιο" εκπονήθηκε το 1942. Το σχέδιο αυτό εφαρμόστηκε από ελάχιστες επιχειρήσεις, επειδή είχε έντονα επηρεαστεί από το Γερμανικό "Σχέδιο Γκαίριγκ" και θεωρήθηκε ότι επιβλήθηκε από τις γερμανικές αρχές κατοχής.

Το 1947 η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης κατάρτισε το "Γαλλικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο 1947", το οποίο παρά την αυστηρή κριτική που υπέστη από σοβαρούς επιστήμονες που επισήμαναν ουσιώδεις αδυναμίες του, έτυχε ευμενέστατης αποδοχής από τον οικονομολογικό κόσμο της Γαλλίας και από την 1-1-1984 εφαρμόζεται υποχρεωτικά από όλες τις οικονομικές μονάδες.

Το Γ.Γ.Λ.Σ. υπέστη από το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής (Conseil National de la Comptabilite) ορισμένες τροποποιήσεις, κατά το 1957 και το 1976, ιδιαίτερα στην αναλυτική λογιστική οι οποίες όμως δεν θίγουν την δομή του σχεδίου των λογαριασμών.

2> Γερμανία

Το 1936 το χιτλερικό καθεστώς, με το Ν.Δ. 12.11.1936, σύστησε Επιτροπή για την κατάρτιση του Γ.Γ.Λ.Σ. του οποίου η μελέτη είχε αρχίσει από το 1934. Με το Ν.Δ. 11.11.1937 επιβλήθηκε σε ολόκληρη την Γερμανική οικονομία Γ.Λ.Σ. υποχρεωτικής εφαρμογής. Πρόκειται για το γνωστό "Σχέδιο Γκαίριγκ". Στο σχέδιο αυτό τονιζόταν με έμφαση ότι "η καλά οργανωμένη λογιστική αποτελεί κύριο συντελεστή στην αναδιοργάνωση των επιχειρήσεων και για να επιτελέσει το έργο αυτό

πρέπει να στηρίζεται σε ενιαίους κανόνες". Το χιτλερικό σχέδιο βασίστηκε κατά το μεγαλύτερο μέρος του στο σχέδιο **Schmalenbach**.

Έχει αναγνωριστεί γενικά ότι η συμβολή του " Σχεδίου Γκαίριγκ" στην ανάπτυξη της Γερμανικής οικονομίας, κατά την διάρκεια του Εθνικοσοσιαλιστικού καθεστώτος, υπήρξε πολύ μεγάλη.

Η εφαρμογή της λογιστικής τυποποίησης στην Δυτική Γερμανία είναι σχεδόν καθολική, υπήρξε δε κατά γενική αναγνώριση, ουσιαστικός παράγοντας της καταπληκτικής μεταπολεμικής αναπτύξεως της Γερμανικής οικονομίας που όπως είναι γνωστό έχει αποκληθεί "Γερμανικό Θαύμα".

3> Ελβετία

Το 1945 δημοσιεύθηκε το Γ.Λ.Σ. που εκπόνησε ο καθηγητής του Πανεπιστημίου της Ζυρίχης **Ch.Kaefer**, για λογαριασμό της **Union Suisse des Arts et Metiers (U.S.A.M.)**.

Το σχέδιο αυτό που υιοθετεί την αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης παρουσιάζει το σημαντικό πλεονέκτημα της κατά βαθμίδες εφαρμογής του, ανάλογα με το μέγεθος των οικονομικών μονάδων. Συγκεκριμένα προβλέπει τέσσερις βαθμίδες οικονομικών μονάδων και καθορίζονται οι λογαριασμοί που κάθε βαθμίδα υποχρεούται να τηρεί.

Το Λ.Σ. του **Ch.Kaefer** χαρακτηρίζεται για τη γενικότητά του και εφαρμόζεται από σημαντικό αριθμό Ελβετικών οικονομικών μονάδων.

4> Βέλγιο

Το 1921 καταρτίστηκε από το Βέλγο πραγματογνώμονα - λογιστή **Blairon** Γ.Λ.Σ. που εφαρμόστηκε από αρκετές οικονομικές μονάδες.

Το 1944 η **Comite National Belge de l'Organisation Scientifique** πρότεινε την "ενοποίηση των μεθόδων της διεξαγωγής της γενικής λογιστικής και του λογισμού του κόστους" με βάση το σχέδιο **Blairon**.

Το 1965 καταρτίστηκε νέο Γ.Λ.Σ. από την Επιτροπή Λογιστικής Τεχνικής του **College National des Experts - Comptables** του Βελγίου. Το σχέδιο αυτό εμπνευσμένο από το Γαλλικό του 1957, είναι σχεδόν πανομοιότυπο με αυτό.

5> Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα (Ε.Ο.Κ.)

Με την ευκαιρία του συνεδρίου των Πραγματογνωμόνων Λογιστών της Γερμανίας, που έγινε στο Μόναχο το 1952, ο Rob.Schuman, Πρωθυπουργός και Υπουργός Εξωτερικών της Γαλλίας και δημιουργός της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Ανθρακα και Χάλυβα ζήτησε την αποστολή Γάλλων αντιπροσώπων για την κατάρτιση κοινού γαλλογερμανικού λογιστικού σχεδίου. Αυτό το κοινό σχέδιο κατα τον Schuman θα ήταν δυνατό να αποτελέσει τη βάση ενός Διεθνούς Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Κατ'επανάληψη στους κόλπους της Ε.Ο.Κ. ανακινήθηκε το θέμα του καταρτισμού ενός Γενικού Λογιστικού Σχεδίου για τις χώρες-μέλη της Ε.Ο.Κ., το οποίο μέχρι σήμερα δεν έχει καταρτιστεί. Με την τέταρτη οδηγία (4th Directive) της Ε.Ο.Κ. ρυθμίστηκαν ορισμένα πολύ σοβαρά θέματα που πρέπει να νομοθετηθούν από τις χώρες-μέλη της. Οι διατάξεις της 4ης οδηγίας της Ε.Ο.Κ. αποβλέπουν, τόσο στην προστασία των συμφερόντων των εταίρων και των τρίτων με την κατάλληλη κατάρτιση και δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και των εκθέσεων που τις συνοδεύουν, όσο και στην εφαρμογή ενιαίων λογιστικών αρχών σχετικά με την αποτίμηση των αποθεμάτων, τις αποσβέσεις κ.λπ.

Οι διατάξεις της 4ης οδηγίας της Ε.Ο.Κ. δεν αποτελούν "γενικό λογιστικό σχέδιο" με τη σημασία που αποδίδεται σήμερα στον όρο αυτό, θεωρούνται όμως ουσιώδεις, επειδή καθιερώνουν και επιβάλλουν κανόνες σχετικούς με την ορολογία των λογαριασμών, την αποτίμηση των αποθεμάτων, τη σύνταξη των δημοσιευομένων οικονομικολογιστικών καταστάσεων που προορίζονται για την πλήρη πληροφόρηση των μετόχων, των τρίτων που συναλλάσσονται με τις οικονομικές μονάδες, του κοινού κ.λπ.

6> Διεθνές Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

Σαν φυσική συνέπεια της κινήσεως, η οποία εδώ και πενήντα χρόνια συνεχίζεται για την κατάρτιση εθνικών λογιστικών σχεδίων, και της συνεχώς διευρυνόμενης στενής οικονομικής επαφής των διαφόρων χωρών μεταξύ τους και της αλληλοεξαρτήσεως των οικονομικών τους, αλλά και του πνεύματος που καλλιεργείται για την οικονομική ενοποίηση ορισμένων περιφερειών του πλανήτη μας, γεννήθηκε νωρίς η ιδέα της λογιστικής τυποποίησης σε διεθνές επίπεδο, δηλαδή της εκπονήσεως ενός διεθνούς λογιστικού σχεδίου, το οποίο θα εφαρμοζόταν, με ελαφρές μόνο διαφοροποιήσεις, από όλες τις χώρες.

Παρά το γεγονός ότι η υλοποίηση της παραπάνω σκέψεως προσκρούει σε ανυπέρβλητα σχεδόν εμπόδια, έγιναν αρκετές

προσπάθειες προς την κατεύθυνση αυτή, από τις οποίες αξιομνημόνευτες είναι οι ακόλουθες:

- Μετά από συζητήσεις που έγιναν σε τρία συνέδρια, στα οποία είχαν συμμετοχή οικονομικοί και λογιστικοί εμπειρογνώμονες από διάφορες χώρες, ιδίως Γάλλοι και Βέλγοι, το 1951 στο Παρίσι, το 1952 στις Βρυξέλλες και το 1955 πάλι στο Παρίσι, συστήθηκε η "Commission du Plan International". Η Επιτροπή αυτή αποφάσισε να λάβει σαν βάση των εργασιών της λογιστικό σχέδιο που εκπονήθηκε από το Γάλλο οικονομολόγο και λογιστή - πραγματογνώμονα M.J. Antonioz, το έτος 1946, και είχε υποβληθεί στην Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης της Γαλλίας.

Η παραπάνω διεθνής Επιτροπή εκπόνησε "Διεθνές Λογιστικό Σχέδιο", το οποίο δεν παρουσιάζει σοβαρές διαφορές από το Γαλλικό Γ.Λ.Σ. Το ενδιαφέρον για το διεθνές αυτό λογιστικό σχέδιο με την πάροδο του χρόνου ατόνησε.

- Το έτος 1958, ο Βέλγος οικονομολόγος και πραγματογνώμονας - λογιστής Marcel Mommen, δημοσίευσε άλλο "Διεθνές Λογιστικό Σχέδιο" διαφορετικής συλλήψεως από το προηγούμενο. Παρά τις επίμονες προσπάθειες που καταβλήθηκαν για την αποδοχή και διάδοση του, τελικά το ενδιαφέρον και για το διεθνές αυτό σχέδιο ατόνησε.

Ο σχεδιασμός της λογιστικής πρέπει να προηγηθεί σε εθνική κλίμακα και μόνο όταν και όποτε καθιερωθούν διεθνείς λογιστικές αρχές υποχρεωτικής εφαρμογής και δημιουργηθούν έτσι οι αναγκαίες προϋποθέσεις, θα είναι δυνατό να επαναληφθούν οι προσπάθειες για την κατάρτιση και καθιέρωση διεθνούς γενικού λογιστικού σχεδίου. Στην αντίθετη περίπτωση, κάθε προσπάθεια είναι καταδικασμένη να καταλήγει σε αποτελέσματα που δε θα γίνονται διεθνώς δεκτά και το ενδιαφέρον για αυτά θα ατονεί με την πάροδο του χρόνου.

Παρακάτω παρατήθενται λογιστικά σχέδια των χωρών, της Γαλλίας, Γερμανίας, Ελβετίας και Βελγίου.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΓΑΛΛΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ									
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΥΚΛΟΦΟ- ΡΙΑΣ (Ή ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΕΩΣ)			ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ Ή ΒΙΟΜΗ- ΧΑΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΙΔΙΚΟΙ	
ΟΜΑΔΑ 1	ΟΜΑΔΑ 2	ΟΜΑΔΑ 3	ΟΜΑΔΑ 4	ΟΜΑΔΑ 5	ΟΜΑΔΑ 6	ΟΜΑΔΑ 7	ΟΜΑΔΑ 8	ΟΜΑΔΑ 9	ΟΜΑΔΑ 0
Λογισμ. Διαρκών Κεφαλαίων	Λογισμ. Πόσιου Ενεργητ.	Λογισμ. Αποθεμάτων	Λογισμ. Τρίτων	Λογισμ. Χρηματοπιστωτικών	Λογισμ. Εξόδων Κατατίθ.	Λογισμ. Εσόδων Κατατίθ.	Λογισμ. Αποταμιωμάτων	Λογισμ. Κοστολόγησας	Λογισμ. Ειδικοί
Κεφάλαιο Αποθεματικά Υπόλοιπο εις Νέο, Πρεβλέψεις, Υποκρεώσεις Μακρές Λογισμ. Συνδέσμου	Εξόδα Ιδρύσεως, Ακίνητοπολίες, Απαιτήσεις Μακρ/ές, Σμικροχρ/ές σε Επιχειρηματίες	Εμπορεύματα, Πικτές και Βιομηχανικές Υλ. και Αναλώσιμα Προϊόντα από Καταρτάσεις, Είσομα Προϊόντα, Σωκευαίτες κ.λπ.	Προμηθευτές, Πελάτες, Προσποτικα, Δημόσιο, Εταιροι, Συγγενείς Επιχειρηματίες, Χρυσάτες, Ηιστωτές, Διαφοροι, Λογισμ. Τακτοποιήσεως Εναρτητικού - Ηθεητικού	Υποκρεώσεις, Βραχυ/ές Απαιτήσεις, Γραμμάτια, Εισπρακτάκια και Πληρωτέα Χρόνηραφα, Ενοκα Γραμμάτια, Τράπεζες, Ταμείο	Αγορές, Αμοιβές, Είσοδοι και Τέλη, Χρηματοοικονομικά και Εξόδα, Αποβλάσεις	Πωλήσεις Εμπορευμάτων και Ετοιμών Προϊόντων, Εκπτώσεις επί Πωλησών, Ιδιοκατασκευές κ.λπ.	Γενική Εκμετάλλευση (80), Ζημιές και Κέρδη (87), Αποβλάσεις οφθα παρόξ Λιανοη (88), Ισολογισμός (89)	Ανταναλωτικοί Λογισμ. Ανταξινόμηση Εξόδων, Λογισμ. Διαρκούς Απογραφής, Διαφορα Κωστολόγησας, Αποτέλεσματα Αναλυτικής Λογιστικής	Λογισμ. Ειδικοί

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΦΘΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ - ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ			
	ΟΜΑΔΑ 0	ΟΜΑΔΑ 1	ΟΜΑΔΑ 2	ΟΜΑΔΑ 3	ΟΜΑΔΑ 4			ΟΜΑΔΑ 5	ΟΜΑΔΑ 6	ΟΜΑΔΑ 7
Πάγια Περι- ουσιακά Στοιχεία, (Ενόμιατα και Ακόμματα)	Επενδύσεις σε Κινητή Αξία και Χρηματοοικο- νομική, Λογισμικοί Ενεργητικοί, (Σχήμετογές, Χρωστώματα, Ακαταβλητές)	Αποθέματα Βραχυπρόθε- σες Απαιτήσεις Μεταβλητό- κοι Λογα- ριασμοί Ενεργητι- κού	Ιδιοκεφάλαιο, Αντίθετοι Λογαρι- σμοί Ενεργητικού (Αποσβέσεις κ.λπ.) και Πρεβλέψεις	Υποχρεώσεις και Μεταβατικοί Λογισμικοί (Παθητικού)	Λογισμικοί Εσόδων (Οργανικά και Ανόμητα)	Λογισμικοί Εξόδων (Απόδο- ση Πιστώσεων Υπόλοιπων, Υπόλοιπων, Υλι- κών κ.λπ., Δαπάνες Προσωπικού Αποσβέσεις Πρεβλέψεις Ανόμητες Ζημιές	Λογισμικοί Εξόδων Τόκοι -Φόροι κ.λπ. Δαπάνες	Λογισμικοί Αποτελέσματος Χρήσεως, Ανομία και Κλείσιμο Λογισμικών Κατά την Εναρξη και Λήξη της Χρήσεως	ΟΜΑΔΑ 9	Λογισμικοί Κυστολογημάτων

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΛΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΕΛΒΕΤΙΑΣ
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΣ ACCOUNT	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ D E S C R I P T I O N
..... 02	ΧΡΕΩΣΤ.ΛΟΓ.ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ & ΕΜΠΡΑΓΜ.ΑΣΦΑΛ.
..... 06	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓ.ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ & ΕΜΠΡΑΓΜ.ΑΣΦΑΛ.
..... 10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
15	ΠΑΓΙΑ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ-ΠΡΟΚΑΤΑΒ.ΠΑΓΙΩΝ
16	ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ-ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ
..... 18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
..... 20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
21	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ-ΗΜΙΤΕΛΗ
..... 23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
..... 28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
..... 31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
34	ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ
35	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
..... 38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
..... 40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ, ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡΟΣ.ΕΠΙΧ.ΕΠΕΝΔΥΣ.
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ
43	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΩΝ
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
..... 50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΣ ACCOUNT	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ D E S C R I P T I O N
..... 58	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
..... 60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
63	ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ
..... 68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
..... 70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜ.-ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
..... 74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
75	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
..... 78	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ
..... 80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
82	ΕΣΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
83	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ
84	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ
85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓ.ΚΟΣΤΟΣ
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
..... 88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
89	ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΣ ΛΟΓΑΡ. ΚΛΕΙΣΙΜΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

**ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΒΕΛΓΙΟΥ
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

ΟΜΑΔΑ 1η	ΟΜΑΔΑ 2η
ΔΙΑΡΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΑΞΙΕΣ
10 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ 12 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΣ ΝΕΟ 13 14 15 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ 16 ΔΑΝΕΙΑ ΛΗΦΘΕΝΤΑ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΠΛΕΟΝ ΤΟΥ 1 ΕΤΟΥΣ 17 ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΛΗΦΘΕΙΣΕΣ ΠΛΕΟΝ ΤΟΥ 1 ΕΤΟΥΣ 18 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΛΛΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ 19	20 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ 21 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ 22 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ 23 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ 24 25 ΔΑΝΕΙΑ ΧΟΡΗΓΕΘΕΝΤΑ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΠΛΕΟΝ 1 ΕΤΟΥΣ 26 ΤΙΤΛΟΙ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ 27 ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΣΕΣ ΠΛΕΟΝ ΤΟΥ 1 ΕΤΟΥΣ 28 29

ΟΜΑΔΑ 3η	ΟΜΑΔΑ 4η
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ
30 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 31 ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ 32 ΑΝΑΛΩΣΙΜΕΣ ΥΛΕΣ 33 ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ ΑΠΟΡΡΙΜΑΤΑ 34 ΗΜΙΤΕΛΗ ΠΡΟΙΟΝΤΑ 35 ΕΤΟΙΜΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ 36 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΥΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗ 37 ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ 38 ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ 39	40 ΠΕΛΑΤΕΣ 41 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 42 ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ 43 ΚΡΑΤΟΣ - ΕΠΑΡΧΙΕΣ 44 ΕΤΑΙΡΟΙ 45 ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ 46 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 47 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΕΩΣ 48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΝΑΜΟΝΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟ 49

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Με αυτή την εργασία μας μέσα από την αρμονική εξέλιξη της δομής της, από τα απλά προς τα σύνθετα θέματα διατυπωμένα συνοπτικά, απλά και με εύληπτη γλωσσική διατύπωση, θέλουμε να πιστεύουμε ότι αποτελεί σημαντικό βοήθημα για την ενημέρωση του θεσμού του **Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου** και τους στόχους στον καθένα που θα θελήσει να κατανοήσει και να αποκτήσει βέβαιες και σαφείς γνώσεις πάνω στο θέμα αυτό.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
(τόμος Α' και Β' - Εμμανουήλ Σακέλη)
- 2) ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
(ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ.)
- 3) ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
(Αριστοτέλη Κοντάκου)
- 4) ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙ
(Βύρων Ζάππας)
- 5) ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙΙ
(Σ.Ο.Λ. 203)
- 6) ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙV
(Σ.Ο.Λ. 204)

