

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

=====

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

ΘΕΜΑ

ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ - ΔΑΠΑΝΕΣ - ΠΡΟΣΟΔΟΙ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
ΑΝΑΛΥΣΗ - ΕΦΑΡΜΟΓΗ Ε.Γ.Λ.Σ.

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΣ: Α.ΜΗΛΙΩΝΗΣ

ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ: Ι.ΙΑΚΩΒΟΥ
Ν.ΚΟΝΤΟΣ

ΠΑΤΡΑ 1992



APIONDI REAFDHE	1060
--------------------	------

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

=====

	ΣΕΛ.
Πρόλογος	1
Εισαγωγή	2

ΜΕΡΟΣ Α

=====

Κεφάλαιο Α

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ - ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

1. Η έννοια του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	8
2. Η έννοια των Αποθεμάτων	9
3. Λογιστική παρακολούθηση των Αποθεμάτων κατά το Ε.ΓΛΣ	9
4. Απογραφή των Αποθεμάτων Τέλους Χρήσης	17
5. Αποτίμηση των Αποθεμάτων Τέλους Χρήσης	19

Κεφάλαιο Β

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ

1. Βασικές έννοιες	23
2. Λογιστική παρακολούθηση των Οργανικών εσόδων κατ'είδος βάση του Ε.ΓΛΣ	26
2.1 Λογ/σμός 60 "ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ"	26
2.2 // 61 "ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ"	29
2.3 // 62 "ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ"	31
2.4 // 63 "ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ"	33
2.5 // 64 "ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ"	34
2.6 // 65 "ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ"	39
2.7 // 66 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ"	41
2.8 Λογ/σμός 68 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ"	42
2.9 // 69 "ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ"	44

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ

1. Ορισμός - Διακρίσεις	45
2. Λογιστική παρακολούθηση των οργανικών εσόδων κατ'είδος βάση του Ε.ΓΛΣ	46
2.1 Λογ/σμός 70 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ"	46
2.2 // 71 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ"	48

2.3	//	72	"ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ"	49
2.4	Λογ/σμός	73	"ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ"	49
2.5	//	74	"ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ"	50
2.6	//	75	"ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ"	51
2.7	//	76	"ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ"	53
2.8	//	78	"ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ"	57
2.9	Λογ/σμός	79	"ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ"	57

Κεφάλαιο Δ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

1.	Λογ/σμός	80	"ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ"	59
2.	//	81	"ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ"	64
3.	//	82	"ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ"	65
4.	//	83	"ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ"	67
5.	//	84	"ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ"	69
6.	//	85	"ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ"	70
7.	Λογ/σμός	86	"ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ"	71
8.	//	88	"ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ"	75
9.	//	89	"ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ"	78

ΜΕΡΟΣ Β

=====

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Βασικός στόχος της πτυχιακής μας εργασίας τέθηκε εξ'αρχής η αναλυτική περιγραφή του τρόπου με τον οποίο διαμορφώνεται, προσδιορίζεται και τελικά προκύπτει με τη βοήθεια της λογιστικής το τελικό αποτέλεσμα χρήσης για μια οικονομική μονάδα. Βασικό εργαλείο στην προσπάθεια μας ήταν το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο για το οποίο γίνεται λόγος στο πρώτο μέρος της εργασίας μας.

Επίσης αναλύονται, με την κατά τη γνώμη μας δυνατότερη λογική σειρά, όλοι εκείνοι οι λογαριασμοί που συμμετέχουν στη διαμόρφωση του καθαρού αποτελέσματος χρήσης (Κέρδος/Ζημιά). Ειδικότερα γίνεται ανάλυση του περιεχομένου και του τρόπου λειτουργίας των λογαριασμών :

- α) της 2ης ομάδας του Ε.ΓΛΣ (Αποθέματα)
- β) " 6ης " " " (Οργανικά Εξοδα κατ'είδος)
- γ) " 7ης " " " (" Εσοδα " ")
- δ) " 8ης " " " (Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων)
Ειδικότερα ι) του λογ/σμού Γενικής Εκμετάλλευσης
 ii) των λογ/σμών Εκτακτων & Ανόργανων Αποτελεσμάτων
 iii) του λογ/σμού "Αποτελέσματα Χρήσης"

Στο τελευταίο μέρος της εργασίας μας γίνεται μια απόπειρα πρακτικής εφαρμογής του τρόπου λειτουργίας και σύνδεσης των λογ/σμών του Ε.ΓΛΣ. Οι εγγραφές γίνονται υποθετικά στα βιβλία μιας Ανώνυμης Εταιρείας Τύπου, με κύρια δραστηριότητα την παραγωγή και πώληση μιας ημερήσιας απογευματινής εφημερίδας και ενός εβδομαδιαίου περιοδικού ποικίλης ύλης. Το περιεχόμενο των εγγραφών αφορά τους περισσότερους από τους λογαριασμούς του Ε.ΓΛΣ που συμμετέχουν στη διαμόρφωση του τελικού αποτελέσματος.

Το συγκεκριμένο παράδειγμα έχει γίνει με τη βοήθεια του λογιστικού μηχανογραφικού πακέτου "ΟΡΙΖΟΝΤΕΣ" της COMPUTER LOGIC.

ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Με το Ν.1041/1980 καθιερώνεται στην Ελλάδα ο θεσμός του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου(Φ.Ε.Κ 75/2.4.1980 τ.Α). Η έννοια και ο σκοπός καθιέρωσης του Ε.Γ.Λ.Σ, κατά το άρθρο 48 του νόμου, είναι :

1. Το Γ.Λ.Σ αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών, δια του οποίου σκοπείται η τυποποίηση των υπό των οικονομικών μονάδων της Χώρας τηρούμενων λογ/σμών, η καθ'ενιαίο τρόπο λειτουργία και συλλειτουργία αυτών, η βάσει παραδεδεγμένων αρχών και μεθόδων αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, η σύνταξη και δημοσίευση τυποποιημένων ισολογισμών, λογ/σμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων και ο εν γένει σχεδιασμός της λογιστικής σε εθνική κλίμακα.

2. Με το Γ.Λ.Σ επιδιώκεται:

- ο καθ'ομοιόμορφο τρόπο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών.
- η αληθής και ομοιόμορφος απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης και της περιουσιακής διάρθρωσης των οικονομικών μονάδων.
- η ορθή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας των οικον. μονάδων.
- η διευκόλυνση των συναλλασσομένων με αυτές και του επενδυτικού κοινού στην κατανόηση των δημοσιευόμενων ισολογισμών, λογ/σμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων.
- η άντληση πάσης φύσης αξιόπιστων πληροφοριών εννοιολογικώς τυποποιημένου περιεχομένου προς αξιοποίηση, τόσο απ' τις ίδιες τις οικονομικές μονάδες, όσο και από τις αρμόδιες κρατικές υπηρεσίες ή από επαγγελματικές οργανώσεις.
- η απλούστευση και διευκόλυνση πάσης φύσεως ελέγχων.
- η εκ της λογιστικής τυποποίησης αύξηση της παραγωγικότητας.
- η ανύψωση της στάθμης του λογιστικού επαγγέλματος.
- η διευκόλυνση της εξειδικευμένης διδασκαλίας των λογιστικών μαθημάτων στις μέσες και ανώτατες σχολές.

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ

1. Η Αρχή της Αυτονομίας

α) Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογ/σμοί του καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογ/σμούς των άλλων δύο μερών.

β) Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας η αναλυτική λογιστική λειτουργεί ανεξάρτητα από τη γενική, σε λογ/σμούς που αναπτύσσονται στην ομάδα 9, συνδέονται δε και συλλειτουργούν

μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής. Η αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως εξασφαλίζεται με διόμεσους - αντικρουζόμενους λογ/σμούς, οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν στην ομάδα 9.

γ) Οι λογ/σμοί ουσίας της γενικής λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

δ) Οι λογ/σμοί τάξεως που αναπτύσσονται στη δέκατη(0) ομάδα, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

ε) Είναι δυνατό 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 βασικές αρχές της παρακάτω παραγράφου.

2. Η αρχή της κατ'είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων

Σύμφωνα με την αρχή της κατ'είδος συγκεντρώσεως και παρακολούθησεως των αγορών, των εξόδων και των εσόδων, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται σε λογ/σμούς αποθεμάτων (ομάδα 2), εξόδων (ομάδα 6), εσόδων (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 αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα.

3. Η αρχή καταρτίσεως του λογ/σμού γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές

Ο λογ/σμός της γενικής εκμετάλλευσης καταρτίζεται έπειτα από μεταφορά σ' αυτόν της αξίας των αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και εσόδων κατ'είδος έτσι ώστε από την ανάλυση του να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογ/σμών κυκλοφορίας ή εκμετάλλευσης της οικονομικής μονάδας.

4. Γενικές αρχές τηρήσεως των λογ/σμών

α) Για την ενημέρωση των λογ/σμών ισχύει η βασική αρχή της υπάρξεως παραστατικού, δηλαδή αποδεικτικού πραγματοποιήσεως του εξόδου, του εσόδου, της εισπράξεως ή πληρωμής όπως π.χ τιμολογίου, πιστωτικού σημειώματος, δελτίου λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσιών, απόδειξη δαπανών κ.λ.π. Με βάση τα δικαιολογητικά αυτά λογιστικοποιούνται τα έξοδα και τα έσοδα.

β) Στους αναλυτικούς λογ/σμούς της τελευταίας βαθμίδας καταχωρούνται και τα εξής τουλάχιστο στοιχεία :

- Ο αύξων αριθμός του παραστατικού.
- Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή.

γ) Για τους αναλυτικούς λογ/σμούς της τελευταίας βαθμίδας της γενικής λογιστικής και των λογ/σμών τάξεως είναι υποχρεωτική η τήρηση αναλυτικών μερίδων σε καρτέλλες ή με οποιοδήποτε άλλο

τρόπο.

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

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

1. Ομάδες Λογαριασμών

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

Οι ομάδες 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της γενικής λογιστικής, η ομάδα 9 καλύπτει τις ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των λογ/σμών τάξεως.

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

γ) Στις ομάδες 1-3 περιλαμβάνονται οι λογ/σμοί ενεργητικού, στις ομάδες 4-5 οι λογ/σμοί παθητικού, στην ομάδα 6 οι λογ/σμοί οργανικών εξόδων κατ'είδος, στην ομάδα 7 οι λογ/σμοί οργανικών εσόδων κατ'είδος, στην ομάδα 8 οι λογ/σμοί γενικής εκμετάλλευσης, έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, αποτελεσμάτων χρήσεως, αποτελεσμάτων προς διάθεση και ο λογ/σμός του ισολογισμού, στην ομάδα 9 περιλαμβάνονται οι λογ/σμοί της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης και στην ομάδα 0 οι λογ/σμοί τάξεως.

2. Κωδική αρίθμηση λογ/σμών

Η κωδικοποίηση των λογ/σμών γίνεται βασικά κατά το δεκαδικό και εκατονταδικό σύστημα και διέπεται από τις εξής βασικές αρχές:

α) Σε κάθε ομάδα είναι δυνατό να σχηματίζονται μέχρι δέκα (10) πρωτοβάθμιοι λογ/σμοί. Εξαιρέση αποτελεί η δυναμική ευχέρεια σχηματισμού διπλάσιου αριθμού πρωτοβάθμιων λογ/σμών με την προσθήκη στους όμιλους λογ/σμών 19, 29, 39 κ.λ.π των ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 και 8.

β) Κάθε πρωτοβάθμιος αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους κατά το εκατονταδικό σύστημα (έως 100 δευτεροβάθμιοι)

γ) Κάθε δευτεροβάθμιος αναπτύσσεται σε τρίτο, τεταρτοβάθμιους και αναλυτικότερης βαθμίδας λογ/σμούς, κατά το δεκαδικό, εκατονταδικό,

χιλιαδικό ή αναλυτικότερο σύστημα.

δ) Όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογ/σμοί είναι υποχρεωτικοί (με υπογράμμιση). Οι κενοί κωδικάριθμοι συμπληρώνονται με νέους λογ/σμούς μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου όργανου.

ε) Στη 2η ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ. (20-28) οι Ββάθμιοι και Γβάθμιοι λογ/σμοί αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας. Οι αγορές που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσεως, καθώς και τα αρχικά και τελικά αποθέματα, για κάθε κατηγορία αγαθών των λογ/σμών 20-28, παρακολουθούνται υποχρεωτικά σε χωριστούς δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ή αναλυτικότερους λογ/σμούς.

στ) Οι Ββάθμιοι λογ/σμοί με υπογράμμιση των ομάδων 6, 7 και 8 του Ε.Λ.Γ.Σ. είναι υποχρεωτικοί. Η υποδουκνειόμενη ανάπτυξη των λογ/σμών τρίτου βαθμού στους οποίους αναλύονται οι Ββάθμιοι των λογ/σμών 60-68, 70-78 και 80-89 είναι ενδεικτική. Κάθε οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα, αντί να αναπτύξει κατ'είδος τους τριτοβάθμιους λογ/σμούς εξόδων, να τους αναπτύξει κατά προορισμό. Στην περίπτωση όμως αυτή οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογ/σμοί των εξόδων κατ'είδος εμφανίζονται υποχρεωτικά ως αναλυτικοί των περιληπτικών, κατά προορισμό, λογ/σμών, στους οποίους θα αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ'είδος λογ/σμοί των 60-68, 70-78 και 80-89 πρωτοβαθμίων.

ζ) Στις περιπτώσεις κατά τα οποία τα υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια ή καταστήματα) των οικονομικών μονάδων δεν έχουν λογιστική αυτοτέλεια, παρέχεται η δυνατότητα ανάπτυξεως των λογ/σμών τους στους ομίλους λογ/σμών 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79 και 99 καθώς και 09 υπό ορισμένες προϋποθέσεις, αντί της ανάπτυξεως των λογ/σμών αυτών στους πρωτοβάθμιους λογ/σμούς των ομάδων 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9 και 10(0), αντίστοιχα.

Η ανάπτυξη των λογ/σμών των ομίλων #9, αναφορικά με τους Αβάθμιους και υποχρεωτικούς Ββάθμιους, ακολουθεί υποχρεωτικά το σχέδιο λογ/σμών. Η ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογ/σμών των υποκαταστημάτων ή των λοιπών κέντρων υποχρεωτικά είναι αντίστοιχη με την ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογ/σμών της αντίστοιχης ομάδας του Ε.Γ.Λ.Σ.

Ακολουθεί διάγραμμα του Ε.Γ.Λ.Σ. στο οποίο εμφανίζεται επίσης ο τρόπος προσδιορισμού των συνολικών αποτελεσμάτων χρήσης.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΓΕΩΛΟΓΙΣΜΟΥ					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΠΘΕΜΑΤΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΑΚΡΟΠΡ/ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΒΡΑΧΥΠΡ/ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΟΜΑΔΑ 1η	ΟΜΑΔΑ 2η	ΟΜΑΔΑ 3η	ΟΜΑΔΑ 4η	ΟΜΑΔΑ 5η	
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	30 ΠΕΛΑΤΕΣ	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	41 ΑΠΘΕΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟ-ΣΑΡΜΟΓΗΣ-ΕΠΙΧΟΡ/Ι ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	
12 ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΙ	22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ	32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ/ΜΟΙΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΒΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	
13 ΜΕΤΑΦΘΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕ-ΛΙΞΗ (ΠΡΟΪΟΝΤΑ κ.λ.π ΣΤΟ ΣΤΑΔΙΟΙ ΤΗΣ ΚΑΤΕΡΓΑΣΙΑΣ)	33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΘΟΡΟΙ	43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΩΡΙΣΜΕΝΑΙ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΘΟΡΟΙ	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗ-ΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑΙ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	
15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	35 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΒΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
16 ΑΣΦΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗ-ΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΘΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	46	56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
17	27	37	47	57	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡ-ΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΘΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ	58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ	
19 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓ/ΚΟ ΥΠΟΚΑΤ/ΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ)	29 ΑΠΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤ/ΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ)	39 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΥΠΟΚ. ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ)	49 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΜΑΚΡ. ΥΠΟΧΡ. ΥΠΟΚ/ΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ)	59 ΒΡΑΧΥΠΡΟΒΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ. ΥΠΟΚ/ΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ)	
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ 1,2 ΚΑΙ 3		XXXX			
I(-) ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ 4 ΚΑΙ 5		XXXX			
I ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ(+) ή ΚΑΘΑΡΗ ΖΗΜΙΑ(-)		XXXX	ΥΠΟΛ.ΛΟΓ.86		
		=====			

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ			ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ	(ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΤΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟ)
ΟΜΑΔΑ 6η	ΟΜΑΔΑ 7η	ΟΜΑΔΑ 8η	ΟΜΑΔΑ 9η	ΟΜΑΔΑ 10η(0)	
60 ΑΦΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΠΤΟΙ ΣΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	00	
61 ΑΦΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ	81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ	01	ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	82 ΕΣΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	92 ΚΕΝΤΡΑ (ΒΕΒΕΣΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	02	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ & ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΞΗ)	03	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΩΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	74 ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓ/ΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦ/ΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ	05	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓ.ΚΟΣΤΟΣ	76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	06	ΛΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ
67	77	87	97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	07	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΩΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ & ΧΡΗΣ/ΝΕΣ ΠΡΩΒΛ.ΕΚΜΕΤ/ΣΗΣ	88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΒΕΣΗ	98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΩΦΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ
69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠ/ΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ)	79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚ. Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ)	89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	99 ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ	09	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ)
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 7			XXXX		
(-) 1)ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 6			XXXX		
2)ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΑΔΑΣ 2 ΜΕΙΩΝ ΤΕΛΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ			XXXX	XXXX	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (+)ή(-) ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓ.Β1-Β5			XXXX	ΥΠΟΛ.ΛΟΓ.Β0	
ΚΑΒΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ (+) ή ΚΑΒΑΡΗ ΖΗΜΙΑ (-)			XXXX	ΥΠΟΛ.ΛΟΓ.Β6	
			=====		

Μ Ε Ρ Ο Σ Α

ΑΝΑΛΥΣΗ Ε.Γ.Α.Σ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Α

Κ Υ Κ Λ Ο Φ Ο Ρ Ο Υ Ν Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο Α Π Ο Θ Ε Μ Α Τ Α

1. Η Έννοια του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού

Σημαντικό στοιχείο για την κατάταξη των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων μιας επιχείρησης στον ισολογισμό της είναι η διάρκεια του λειτουργικού της κύκλου. Λειτουργικός κύκλος είναι η μέση χρονική περίοδος που απαιτείται μεταξύ της αγοράς των αποθεμάτων και της τελικής είσπραξης χρημάτων από την πώληση τους. Η σειρά των συναλλαγών που συμπληρώνουν ένα πλήρη λειτουργικό κύκλο σε μια βιομηχανική επιχείρηση είναι τα εξής :

- α) Αγορά των Αποθεμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών)
- β) Παραγωγή προϊόντων
- γ) Πώληση των προϊόντων με πίστωση
- δ) Είσπραξη της αξίας των πωληθέντων

Ο λειτουργικός κύκλος των εμπορικών επιχ/σεων είναι βραχύτερος από ότι των βιομηχανικών καθώς λείπει το στάδιο της παραγωγής προϊόντων.

Κυκλοφορούντα (circulating), τρέχοντα (current) περιουσιακά στοιχεία είναι εκείνα τα οποία λογικά αναμένεται να μετατραπούν σε μετρητά ή να πωληθούν ή να αναλωθούν μέσα σε χρονική περίοδο ενός έτους ή μέσα στον ομαλό λειτουργικό κύκλο της επιχείρησης εφόσον αυτός είναι μεγαλύτερος του έτους. Σύμφωνα επίσης με τις διατάξεις του Ν.2190/1920 (άρθρο 42) προκύπτει ότι στο Κυκλοφορούν Ενεργητικό εντάσσονται όλα τα περιουσιακά στοιχεία που δεν καταχωρούνται στο Πάγιο Ενεργητικό, δηλαδή τα αγαθά, οι αξίες και τα δικαιώματα που δεν προορίζονται να μείνουν μακροχρόνια και με την ίδια μορφή στην εταιρεία αλλά πρόκειται να κυκλοφορήσουν (πωληθούν, αναλωθούν, εισπραχθούν) μέσα στην επόμενη χρήση.

Με βάση με τους παραπάνω ορισμούς και σύμφωνα με το υπόδειγμα ισολογισμού του Ε.Γ.Α.Σ στο Κυκλοφορούν Ενεργητικό καταχωρούνται οι εξής κατηγορίες στοιχείων: α) Αποθέματα β) οι απαιτήσεις γ) τα Χρεόγραφα δ) τα Διαθέσιμα.

2. Έννοια των Αποθεμάτων

Κατά το Ε.Γ.Α.Σ Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που ανήκουν στην επιχ/ση τα οποία :

- α) προορίζονται να πωληθούν

- β) βρίσκονται στη διαδικασία παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν ολοκληρωθεί η επεξεργασία τους
- 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 παγίων στοιχείων
- ε) προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία π.χ των παραγόμενων έτοιμων προϊόντων ή των εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση.

Τα αποθέματα στις περισσότερες επιχειρήσεις αντιπροσωπεύουν ένα σημαντικό τμήμα του κυκλοφορούντος ενεργητικού ή ακόμη και του συνολικού ενεργητικού. Από την πώληση τους προέρχονται τα σημαντικότερα έσοδα των επιχειρήσεων αυτών. Επίσης, εξαιτίας της συνεχούς ροής και ανακυκλώσεως τους, τα αποθέματα δημιουργούν στους διευθύνοντες της επιχείρησης πολλά προβλήματα που αναφέρονται στην επάρκεια, στην αποφυγή υπέρ/υποαποθεματοποιήσεων στον έλεγχο, στη συντήρηση, στην έγκαιρη διάθεση αυτών κ.λ.π. Προβλήματα επίσης και δυσκολίες παρουσιάζονται κατά τη λογιστική παρακολούθηση των αποθεμάτων (λογιστική αποθήκη, καρτέλλες αποθηκάρων, έντυπα εισαγωγών-εξαγωγών κ.λ.π) καθώς και κατά την ποσοτική καταμέτρηση και αποτίμηση αυτών στο τέλος της χρήσης.

3. Λογιστική παρακολούθηση των Αποθεμάτων κατά το Ε.Γ.Λ.Σ

Το Ε.Γ.Λ.Σ προβλέπει την τήρηση των ακόλουθων λογαριασμών :

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

- 20.00
- 20.01
- Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 20.97
- 20.98 Εκπτώσεις Αγορών
- 20.99 Προυπολογισμένες Αγορές (Λ/58.14)

21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

- 21.00
- 21.01
- Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 21.99

22. ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

- 22.00
- 22.01
- Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 22.99

23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΒΕΛΙΞΗ (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)

- 23.00
- 23.01
- Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 23.99

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.00

24.01

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

24.97

24.98 Εκπτώσεις Αγορών

24.99 Προυπολογισμένες Αγορές (Λ/58.15)

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

25.00 Μικρά εργαλεία

25.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

25.01 Λιγνίτης

25.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

25.02 Πετρέλαιο

25.02.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

25.03 Μαζούτ

25.03.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

25.04 Λοιπά καύσιμα - λιπαντικά

25.04.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

25.05 Διάφορα αναλώσιμα υλικά

25.05.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

25.06 Οικοδομικά υλικά

25.06.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

25.07

.....

25.98 Εκπτώσεις Αγορών

25.99 Προυπολογισμένες Αγορές(Λ/58.16)

26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

26.00

26.01

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

26.97

26.98 Εκπτώσεις Αγορών

26.99 Προυπολογισμένες Αγορές(Λ/58.17)

27

28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

28.00

28.01

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

.....

28.97

28.98 Εκπτώσεις Αγορών

28.99 Προυπολογισμένες Αγορές(Λ/58.18)

29 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Ομίλος λογ/σμών προαιρετικής χρήσης)

290 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

..... Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 20

291 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

..... Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 21

292 ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

..... Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 22

293 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ

..... Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 23

294 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

..... Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 24

295 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

..... Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 25

296 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

..... Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 26

297

298 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

..... Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 28

Αναλυτικότερα οι λογ/σμοί της 2ης ομάδας του Ε.Γ.Α.Σ αφορούν:

α) Εμπορεύματα(λογ.20):είναι τα υλικά αγαθά (αντικείμενα, ύλες, υλικά)που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να μεταπωλούνται στην κατάσταση που αγοράζονται.

β) Ετοιμα προϊόντα(λογ.21):είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται.

κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την πώληση τους.

γ) Ημιτελή προϊόντα(λογ.22):είναι τα υλικά αγαθά που μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο,είναι έτοιμα για παραπέρα κατεργασία ή για πώληση στην ημιτελή τους κατάσταση.

δ) Υποπροϊόντα(λογ.22):είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα,σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες.Τα υποπροϊόντα επαναχρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα σαν πρώτη ύλη ή πωλούνται αυτούσια.

ε) Υπολείμματα(λογ.22):είναι τα υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας(φύρα).

στ) Παραγωγή σε εξέλιξη(λογ.23):είναι πρώτες ύλες, βοηθητικά υλικά, ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία κόστους, τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσης ή στο τέλος αυτής,κατά την απογραφή, βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας για κατεργασία.

ζ) Πρώτες και βοηθητικές ύλες(λογ.24):είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό τη βιομηχανική επεξεργασία ή συναρμολόγηση τους για την παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων.

η) Υλικά συσκευασίας(λογ.24):είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό τη χρησιμοποίηση τους για τη συσκευασία των προϊόντων της.

θ) Αναλώσιμα υλικά(λογ.25):είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται με προορισμό την ανάλωση τους για τη συντήρηση του πάγιου εξοπλισμού και γενικά για την εξασφάλιση των αναγκαίων συνθηκών λειτουργίας των κύριων και βοηθητικών λειτουργιών της οικονομικής μονάδας.

ι) Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων(λογ.26):είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται με σκοπό την ανάλωση τους για την συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού.

ια) Είδη συσκευασίας(λογ.28): είναι τα υλικά μέσα που χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων της και παραδίδονται στους πελάτες μαζί με το περιεχόμενο τους.Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρεπτέα ή μη επιστρεπτέα,ανάλογα με τη συμφωνία που γίνεται κατά την πώληση.

Οι πρώτες και βοηθητικές ύλες,τα υλικά συσκευασίας,τα αναλώσιμα υλικά,τα ανταλλακτικά παγίων και τα είδη συσκευασίας που αγοράζονται ή παράγονται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την μεταπώληση τους,θεωρούνται εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα και παρακολουθούνται αντίστοιχα στους λογ/σμούς 20 και 21.

3.1 Ανάπτυξη των λογαριασμών αποθεμάτων

Οι παραπάνω πρωτοβάθμιοι λογ/σμοί αποθεμάτων(20-28),οι οποίοι είναι υποχρεωτικοί,αναπτύσσονται σε Ββάθμιους και Γβάθμιους ή αναλυτικότερους λογ/σμούς σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας.

Οι αγορές που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης, καθώς και τα αρχικά και τελικά αποθέματα,για κάθε κατηγορία αγαθών των λογ/σμών 20-28,παρακολουθούνται υποχρεωτικά σε χωριστούς Ββάθμιους,Γβάθμιους ή αναλυτικότερους λογ/σμούς. Ακολουθεί ενδεικτικά η ανάλυση του λογ/σμού 20:

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00 Είδος Α

- 20.00.00 Αποθέματα
- 20.00.01 Αγορές χρήσεως
- 20.00.02 Εκπτώσεις αγορών(είδους Α)

20.01 Είδος Β

- 20.01.00 Αποθέματα
- 20.01.01 Αγορές χρήσης
- 20.01.02 Εκπτώσεις αγορών(είδους Β)

20.03 Είδος Γ

κ.ο.κ

20.98 Εκπτώσεις αγορών (για περισσότερα από ένα είδη)

20.99 Προυπολογισμένες αγορές(Λ/58.14)

Το τελευταίο όριο ανάλυσης για κάθε ένα από τους Αβάθμιους λογ/σμούς 20-28 είναι η μερίδα αποθήκης,εκτός αν οι μερίδες αποθήκης(διαρκής απογραφή)εξυπηρετούνται στην ομάδα 9 της αναλυτικής λογιστικής του Ε.Γ.Α.Σ.

3.2 Λειτουργία των λογ/σμών Αποθεμάτων

Οι λογαριασμοί 20-28 λειτουργούν σύμφωνα με τα παρακάτω:

- κατά την έναρξη της χρήσης χρεώνονται (οι ειδικοί υπολογαριασμοί αποθεμάτων) με την αξία των αποθεμάτων της προηγούμενης απογραφής(31/12).
- κατά τη διάρκεια της χρήσης χρεώνονται (οι ειδικοί υπολογαριασμοί αγορών) με την αξία κτήσεως των αγοραζόμενων αγαθών και πιστώνονται με τις τυχόν επιστροφές αγορών και τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις.
- κατά το τέλος της χρήσης πιστώνονται,με χρέωση του λογ/σμού 80.00 "Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης",με την αξία των αρχικών αποθεμάτων και την αξία των καθαρών αγορών της χρήσεως (μετά την αφαίρεση τυχόν επιστροφών και εκτός τιμολογίου εκπτώσεων).
Χρεώνονται δε, με πίστωση του λογ/σμού 80.00, με την αξία των τελικών αποθεμάτων,όπως η αξία αυτή προκύπτει κατά την αποτίμηση τους.
- οι υπολογαριασμοί(290-298) του Αβάθμιου λογ/σμού 29,έχουν τον ίδιο τρόπο λειτουργίας με τους αντίστοιχους λογ/σμούς της 2ης ομάδας(20-28).Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει χρήση του ομίλου λογ/σμών 29,τα κονδύλια των λογ/σμών του ομίλου,στον ισολογισμό τέλους χρήσης,συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογ/σμών 20-28.
- Ο λογ/σμός 27 είναι κενός και η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

Ειδικά για τα επιστρεπτά, από τους πελάτες, είδη συσκευασίας ορίζονται τα εξής :

α) Όταν η αξία τους περιλαμβάνεται στο τιμολόγιο πώλησης (ή στο βελτίο λιανικής πώλησης), χρεώνεται με αυτή ο λογαριασμός 30.00 "πελάτες εσωτερικού" (ή 30.01, 30.02, 30.03 ή 38.00), με πίστωση του λογ/σμού 30.07 "πελάτες αντίθετος λογ/σμός αξίας ειδών συσκευασίας". Κατά την επιστροφή στην εταιρεία των ειδών συσκευασίας ενεργείται αντίστροφη εγγραφή. Σε περίπτωση που τα τιμολογημένα είδη συσκευασίας δεν επιστραφούν μέσα στην καθορισμένη προθεσμία, χρεώνεται ο λογ/σμός 30.07, με την αξία που προηγούμενα πιστώθηκε, και πιστώνεται ο οικείος υπολογαριασμός "πωλήσεις ειδών συσκευασίας" του 72.

β) Όταν η αξία τους δεν τιμολογείται, αλλά μόνο η ποσότητα τους αναγράφεται στο τιμολόγιο πώλησης του περιεχομένου τους ή σε άλλο στοιχείο, η λογιστική τους παρακολούθηση γίνεται σύμφωνα με τις ιδιαίτερες συνθήκες κάθε εταιρίας, με την προϋπόθεση ότι από τους λογ/σμούς που τηρούνται (λογιστικά ή εξωλογιστικά) προκύπτουν πάντοτε τα μη τιμολογημένα είδη συσκευασίας που βρίσκονται στα χέρια κάθε πελάτη.

γ) Τα ποσά που η εταιρία εισπράττει από τους πελάτες της για εγγύηση της επιστροφής των ειδών συσκευασίας, τα οποία παραδίδονται σ' αυτούς χωρίς να τιμολογούνται, καταχωρούνται σε πίστωση του λογ/σμού 30.04 "πελάτες εγγυήσεις ειδών συσκευασίας". Αν τα μη τιμολογημένα είδη συσκευασίας δεν επιστραφούν από τους πελάτες μέσα στην καθορισμένη προθεσμία, για το ποσό της αποζημίωσης, που η εταιρία εξασφαλίζει για αποκατάσταση της ζημιάς από τη μη επιστροφή των ειδών αυτών, εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης και χρεώνεται ο προσωπικός λογ/σμός του πελάτη, με πίστωση του οικείου υπολογαριασμού "πωλήσεις ειδών συσκευασίας" του λογ. 72. Το δε ποσό της σχετικής εγγύησης μεταφέρεται από την πίστωση του λογ/σμού 30.04 στην πίστωση του προσωπικού λογ/σμού του πελάτη.

δ) Τα ποσά που η εταιρεία, ενδεχόμενα, εισπράττει από τους πελάτες της για τη χρησιμοποίηση απ' αυτούς των επιστρεπτών ειδών συσκευασίας, καταχωρούνται σε πίστωση του λογ/σμού 74.98.01 "έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας".

Οι προαιρετικοί λογ/σμοί 20.98, 24.98, 25.98, 26.98 και 28.98 του λογ/σμού "εκπτώσεις αγορών" πιστώνονται με τις εκτός τιμολογίου χορηγούμενες εκπτώσεις επί αγορών, όταν η διάκριση τους κατ' είδος αγορών είναι αδύνατη ή παρουσιάζει δυσκολίες.

3.3 Αγορές

α) Οι αγορές Αποθεμάτων που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσεως καταχωρούνται στη χρέωση των λογ/σμών της ομάδας 2 (των ειδικών υπολογαριασμών αγορών) με την τιμή κτήσεως τους, δηλαδή με την τιμολογιακή τους αξία προσαυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς.

β) Τιμολογιακή αξία είναι αυτή που αναγράφεται στα τιμολόγια αγοράς, μειωμένη κατά τις πιθανές εκπτώσεις που χορηγούνται από τους προμηθευτές και απαλλαγμένη από τα ποσά των φόρων και τελών τα οποία δε βαρύνουν, τελικά, την εταιρία.

γ) Τα ποσά του ΦΠΑ που καταβάλλονται κατά τις αγορές(εισροές)των προς βιομηχανοποίηση υλών,τα οποία σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία συμψηφίζονται με οφειλές της εταιρίας από ΦΠΑ που αντιστοιχεί στις πωλήσεις της(εκροές),καταχωρούνται σε χρέωση του λογ/σμού 54.00 "φόρος προστιθέμενης αξίας".Οι δασμοί,φόροι και τέλη,που καταβάλλονται προσωρινά κατά την εισαγωγή από το εξωτερικό αγαθών,τα οποία προορίζονται για βιομηχανοποίηση και επανεξαγωγή,είναι δυνατό να καταχωρούνται σε χρέωση του λογ/σμού 33.14.01 "δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή".

δ) Τα ειδικά έξοδα αγορών,δηλαδή εκείνα που πραγματοποιούνται κατά τρόπο άμεσο για κάθε συγκεκριμένη αγορά μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση των αγαθών(π.χ οι δασμοί εισαγωγής ή τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των αγαθών),καταχωρούνται απευθείας σε χρέωση των οικείων λογ/σμών της ομάδας 2,τους οποίους αφορούν.Στους λογ/σμούς της ίδιας ομάδας μεταφέρονται επίσης τα ειδικά έξοδα αγορών,τα οποία προηγούμενα είχαν συγκεντρωθεί σε υπολογαριασμούς του 32.01 "παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων".

ε) - Η δραχμική αξία των ειδών,παγίων ή αποθεμάτων,που αγοράζονται από το εξωτερικό,ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού της συναλλαγματικής τους αξίας(π.χ έναντι φορτωτικών εγγράφων,με άνοιγμα ανέκκλητης πίστωσης ή με αποδοχή συναλλαγματικών)υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος(συναλλάγματος)την ημέρα διακανονισμού της αξίας.Η ημέρα αυτή συμπίπτει με την ημερομηνία της σχετικής εκκαθάρισης της τράπεζας που μεσολαβεί για την εισαγωγή και,σε περίπτωση προεμβάσματος για το όλο ή μέρος της αξίας,με την ημερομηνία του προεμβάσματος.

- Η δραχμική αξία των αγαθών που πωλούνται στο εξωτερικό, ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού της αξίας τους, υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή(τιμή αγοράς του ξένου νομίσματος από την Τράπεζα της Ελλάδος)του ξένου νομίσματος της ημέρας εκδόσεως του παραστατικού(π.χ τιμολογίου)πωλήσεως και εξαγωγής από την αποθήκη των πωλημένων.Σε περίπτωση που προηγείται η εξαγωγή και επακολουθεί η έκδοση του παραστατικού, η αξία των πωλημένων υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος της ημερομηνίας εκδόσεως του παραστατικού. Ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της αξίας αυτής και της δραχμικής αξίας που προκύπτει με βάση την τιμή του ξένου νομίσματος κατά την ημέρα διακανονισμού ή ,σε περίπτωση προεμβάσματος για το όλο ή μέρος της αξίας,κατά την ημέρα του προεμβάσματος,καταχωρείται στη χρέωση του λογ/σμού 81.00.04(συναλλ/κές διαφορές)όταν είναι χρεωστική ή στην πίστωση του λογ/σμού 81.01.04(συναλλ/κές διαφορές) όταν είναι πιστωτική.

στ) Σε περιπτώσεις που,για διάφορους λόγους,οι εκπτώσεις αγορών δεν είναι δυνατό να μειώνουν την τιμολογιακή αξία αγοράς, καταχωρούνται στους ιδιαίτερους,κατά κατηγορία αποθεμάτων, υπολογαριασμούς,είτε κατά είδος αποθεμάτων,είτε για περισσότερα είδη όταν δεν είναι δυνατός ή όταν είναι δυσχερής ο διαχωρισμός τους στα επιμέρους είδη.Στο τέλος της χρήσης,τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών εκπτώσεων αγορών(πιστωτικά)μεταφέρονται στους

αντίστοιχους υπολογαριασμούς "αγορές χρήσεως". Όταν οι εκπτώσεις αγορών αναφέρονται σε περισσότερα από ένα είδη αποθεμάτων και ο διαχωρισμός τους κατ'είδος είναι αδύνατος ή δυσχερής, η κατανομή τους στα είδη αυτά γίνεται ανάλογα με την πριν από τις εκπτώσεις αξία κτήσεως τους.

η) Σε περίπτωση που τα τιμολόγια ή τα λοιπά δικαιολογητικά αγοράς δεν περιέρχονται στην οικονομική μονάδα κατά την παραλαβή των αγαθών, χρεώνονται οι λογ/σμοί αποθεμάτων με τη συμφωνημένη αξία των αγαθών που παραλαμβάνονται, με πίστωση του λογ/σμού 56.02 "αγορές υπό τακτοποίηση", ο οποίος χρεώνεται αμέσως μετά τη λήψη του οικείου στοιχείου, π.χ τιμολογίου, με πίστωση του λογ/σμού του προμηθευτή ή των χρηματικών διαθεσίμων (38) ή των οικείων υπολογαριασμών του 32.

Ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της αξίας του τιμολογίου και εκείνης που λαμβάνεται υπόψη κατά τη χρέωση των λογ/σμών αποθεμάτων, καταχωρείται κανονικά στους οικείους λογ/σμούς αυτών. Σε περίπτωση που η τακτοποιητική εγγραφή της διαφοράς γίνει μετά το κλείσιμο του ισολογισμού, η διαφορά καταχωρείται στον οικείο υπολογαριασμό του 82 "έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων".

θ) Σε περίπτωση που περιέλθουν, στην οικονομική μονάδα, τιμολόγια πριν από την παραλαβή των αντίστοιχων αγαθών δε διενεργούνται εγγραφές. Σε περίπτωση που, κατά το τέλος της χρήσης, λαμβάνονται τιμολόγια για αγορές αγαθών που δεν έχουν παραληφθεί, αλλά έχουν φορτωθεί για λογ/σμό και με ευθύνη της οικονομικής μονάδας, πιστώνεται με την αξία τους ο προσωπικός λογ/σμός του προμηθευτή, με χρέωση του υπολογ/σμού 36.02 "αγορές υπό παραλαβή". Ο λογ/σμός τακτοποιείται στην επόμενη χρήση, κατά την παραλαβή των αγαθών, με χρέωση των οικείων λογ/σμών της ομάδας 2.

Αν τα τιμολόγια αφορούν αγορές αγαθών από το εξωτερικό που, κατά το τέλος της χρήσης δεν έχουν παραληφθεί, η οικονομική μονάδα μπορεί να μη διενεργεί σχετικές εγγραφές. Σύμφωνα με άλλη άποψη υποστηρίζεται πως αν τα αγαθά που έχουν αγοραστεί από το εξωτερικό έχουν φορτωθεί για λογ/σμό και με ευθύνη της εταιρίας πρέπει υποχρεωτικά να γίνεται και για τα αγαθά αυτά η ίδια με τα αγοραζόμενα από το εσωτερικό παραπάνω εγγραφή. Αυτό γιατί: α) τα υπό διαμετακόμιση αγαθά κυριότητας της εταιρίας πρέπει να αποτιμούνται και αν η τρέχουσα αξία αυτών είναι μικρότερη της κτήσεως να αποτιμούνται στη μικρότερη. β) η καταχώρηση των υπό διαμετακόμιση αγαθών στα αποθέματα με πίστωση των προμηθευτών είναι αναγκαία και για τη σωστή απεικόνιση της χρηματοοικονομικής κατάστασης της εταιρίας.

4. Η απογραφή των Αποθεμάτων Τέλους Χρήσης

Απογραφή είναι το σύνολο των ενεργειών, με τις οποίες προσδιορίζεται λεπτομερώς, κατά ποσότητα και αξία, το ενεργητικό και το παθητικό μιας οικονομικής μονάδας σε μια δεδομένη στιγμή. Η διενέργεια απογραφής αποτελεί αναγκαία προϋπόθεση για την κατάρτιση του ισολογισμού τέλους χρήσης. Οι οικονομικές μονάδες είναι υποχρεωμένες (Ν. 2190/20, ΚΦΣ) να πραγματοποιούν πραγματικές (φυσικές) απογραφές των αποθεμάτων τους τουλάχιστο μια φορά μέσα

σε κάθε χρήση και μάλιστα στο τέλος αυτής. Κατά την απογραφή πρέπει να αναγνωρίζονται, να καταμετρούνται και να καταγράφονται όλα τα αποθέματα κατ'είδος, ποιότητα, και ποσότητα και να γίνεται η κατάταξη αυτών σε κατηγορίες που να αντιστοιχούν στους επιμέρους λογ/σμούς των αποθεμάτων (του Ε.Γ.Α.Σ).

Για τον προσδιορισμό της αξίας των Αποθεμάτων λήξεως και του κόστους των πωληθέντων εφαρμόζονται στην πράξη τα εξής δύο συστήματα: της περιοδικής απογραφής και της διαρκούς απογραφής. Αναλυτικότερα :

α) Το σύστημα της περιοδικής απογραφής

Κατά το σύστημα αυτό η αξία των αγοραζόμενων αποθεμάτων καταχωρείται στη χρέωση των οικείων λογ/σμών αποθεμάτων (λ.χ. εμπορεύματα, πρώτες ύλες, υλικά συσκευασίας κ.λ.π). Δεν τηρούνται αναλυτικοί λογ/σμοί κατ'είδος κατά ποσότητα και αξία. Κατά την πώληση ή ανάλωση των αποθεμάτων δεν γίνεται στους οικείους λογ/σμούς καμιά εγγραφή για την απεικόνιση του κόστους των πωληθέντων ή αναλωθέντων. Η εγγραφή αυτή γίνεται περιοδικά στο τέλος της χρήσης ύστερα από πραγματική (φυσική) καταμέτρηση των μενόντων αποθεμάτων και αποτίμηση τους. Η μέτρηση των μενόντων αποθεμάτων γίνεται στη φυσική μονάδα μέτρηση τους (μέτρα, κιλά, λίτρα κ.λ.π) και η αποτίμηση τους στην κατ'είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ κτήσεως και τρέχουσας.

Κατά το σύστημα της περιοδικής απογραφής το κόστος πωληθέντων προσδιορίζεται ως εξής :

Αποθέματα ενάρξεως λ.χ	:	δρχ.	1.000.000
πλέον: Αγορές χρήσεως	:	"	10.000.000

Σύνολο αγαθών προς διάθεση	:	"	11.000.000
μείον Αποθέματα λήξεως (προσδιορίζονται με φυσική απογραφή και αποτιμούνται)	:	"	2.000.000

Κόστος πωληθέντων	:	"	9.000.000

Το σύστημα της περιοδικής απογραφής χρησιμοποιείται από τις επιχειρήσεις που πωλούν συνήθως λιανικά μεγάλη ποικιλία εμπορευμάτων σε χαμηλές τιμές, για τις οποίες επιχειρήσεις η χρησιμοποίηση του συστήματος της διαρκούς απογραφής είναι δυσανάλογα δαπανηρή.

β) Το σύστημα της Διαρκούς (συνεχούς) απογραφής

Κατά το σύστημα αυτό, εκτός από τους γενικούς λογ/σμούς των αποθεμάτων (εμπορεύματα, πρώτες ύλες κ.λ.π) τηρείται και ιδιαίτερη μερίδα για κάθε είδος αποθέματος, στην οποία καταχωρούνται οι εισαγωγές και εξαγωγές κατά ποσότητα, συνήθως δε και κατά αξία. Η μερίδα αυτή συνιστά το λογ/σμό της διαρκούς απογραφής του στοιχείου, αφού βάσει αυτού η επιχείρηση γνωρίζει κατά τη διάρκεια της χρήσεως το υπάρχον απόθεμα κατά ποσότητα και αξία. Η καταμέτρηση των αποθεμάτων (φυσική απογραφή) δεν είναι αναγκαία παρά μόνο για έλεγχο αυτών που είναι υπεύθυνοι για τη διαχείριση τους και τον έλεγχο των λογιστικών καταχωρήσεων.

Κατά το Ε.Γ.Α.Σ, οι επιχ/σεις που εφαρμόζουν το σύστημα της διαρκούς απογραφής έχουν τη δυνατότητα να εφαρμόζουν τη μέθοδο

της περιοδικής απογραφής με την προϋπόθεση ότι όλα τα είδη θα απογράφονται τουλάχιστο μια φορά μέσα στη χρήση.

Οι μερίδες της αποθήκης (υπόλοιπα κατ'είδος) προσαρμόζονται προς τα δεδομένα της φυσικής απογραφής, χρεούμενες με τα πλεονάσματα με πίστωση του λογ/σμού "πλεονάσματα απογραφής" και πιστούμενες με τα ελλείμματα με χρέωση του λογ/σμού "ελλείμματα απογραφής".

4.1 Αγαθά που περιλαμβάνονται στα απογραφόμενα αποθέματα

Σύμφωνα με το Ε.ΓΛΣ τα αγοραζόμενα αγαθά περιλαμβάνονται στα αποθέματα από της παραλαβής αυτών. Τα πωληθέντα δεν περιλαμβάνονται στα αποθέματα μόνο αν τα αγαθά εξήχθησαν από την αποθήκη και παραδόθηκαν στον αγοραστή ή ταξιδεύουν για λογ/σμό και ευθύνη αυτού.

Σύμφωνα με άλλες απόψεις στην απογραφή τέλους χρήσης περιλαμβάνονται τα αποθέματα των οποίων η επιχείρηση έχει την κυριότητα κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, ανεξάρτητα από την τοποθεσία στην οποία βρίσκονται. Με βάση την αρχή αυτή είναι ενδεχόμενο να μην ανήκουν στην επιχείρηση όλα τα αποθέματα που βρίσκονται στις αποθήκες της την ημέρα της απογραφής και αντίθετα, να ανήκουν στην κυριότητα της αποθέματα που δεν βρίσκονται στις αποθήκες της την ημέρα αυτή. Κρίσιμο επομένως σημείο για τη λογιστική καταχώρηση των αποθεμάτων στην απογραφή είναι η στιγμή κατά την οποία η κυριότητα μεταβιβάζεται στην επιχείρηση προκειμένου περί αγορών ή η στιγμή κατά την οποία η κυριότητα μεταβιβάζεται από την επιχείρηση στον πελάτη της προκειμένου περί πωλήσεων.

4.2 Λάθη κατά την απογραφή των Αποθεμάτων και επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσης

Τα λάθη, κατά την απογραφή των αποθεμάτων, είναι δυνατό να αναφέρονται στις ποσότητες των ειδών που απογράφηκαν ή στις αξίες αυτών (αποτίμηση). Το αποτέλεσμα των λαθών είναι η υπερεκτίμηση ή η υποεκτίμηση της αξίας των αποθεμάτων λήξεως που επιδρά στα Αποτελέσματα Χρήσης ως εξής :

- όταν τα τελικά αποθέματα υπερεκτιμούνται, τα αποτελέσματα χρήσης υπερεκτιμούνται,
- όταν τα τελικά αποθέματα υποεκτιμούνται, τα αποτελέσματα χρήσης υποεκτιμούνται,
- όταν τα αρχικά αποθέματα υπερεκτιμούνται, τα αποτελέσματα χρήσης υποεκτιμούνται,
- όταν τα αρχικά αποθέματα υποεκτιμούνται, τα αποτελέσματα χρήσης υπερεκτιμούνται.

Πρέπει επίσης να τονισθεί ότι τα τελικά αποθέματα μιας περιόδου είναι αρχικά αποθέματα για την επόμενη περίοδο και συνεπώς τα αποτελέσματα της επόμενης χρήσης θα είναι επίσης λανθασμένα κατά το ίδιο ποσό, προς την αντίθετη όμως κατεύθυνση. Θα μπορούσε επομένως να υποστηριχθεί ότι τα λάθη στα αποθέματα δεν έχουν συνεχείς συνέπειες, κάτι όμως που δεν ευσταθεί αφού ο προσδιορισμός λανθασμένου αποτελέσματος της χρήσης οδηγεί σε εσφαλμένη διανομή κερδών και παραβίαση της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων.

5. Αποτίμηση των Αποθεμάτων Τέλους Χρήσης

Η αποτίμηση των αποθεμάτων στο τέλος της χρήσης έχει σημαντική σπουδαιότητα για την οικονομική παρουσίαση της επιχείρησης, γιατί εξυπηρετεί τους εξής βασικούς σκοπούς :

- ι) στοχεύει στο να προσδιορίσει το κόστος των πωληθέντων, το οποίο αντιπαραβάλλεται με τα έσοδα από τις πωλήσεις, δηλαδή στοχεύει στον ακριβή προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήσης και
- ιι) στοχεύει στο να προσδιορίσει την αξία με την οποία τα αποθέματα θα εμφανισθούν στον ισολογισμό.

Την αποτίμηση των αποθεμάτων, στα πλαίσια της λογιστικής του ιστορικού κόστους, διέπουν οι ακόλουθες λογιστικές αρχές :

- α) η αρχή του ιστορικού κόστους, δηλαδή του κόστους κτήσεως. Κατά την ημερομηνία αποκτήσεως τους, τα αποθέματα καταχωρούνται στο κόστος κτήσεως τους. Όταν πωλούνται το κόστος αυτό αντιπαραβάλλεται με τα έσοδα, σύμφωνα με την αρχή της αντιπαραθέσεως εσόδων-εξόδων. Τα αποθέματα τέλους χρήσης αποτιμούνται με βάση την αρχή του κόστους κτήσεως, εκτός αν η αξία τους μειώθηκε λόγω ζημιάς, απαξιώσεως κ.λ.π. οπότε αποτιμούνται, σύμφωνα με την αρχή της συντηρητικότητας, στη χαμηλότερη αξία.
- β) η αρχή της συντηρητικότητας, που ικανοποιείται όταν ως τιμή αποτίμησης των αποθεμάτων τέλους χρήσης χρησιμοποιείται η κατώτερη δυνατή τιμή από τις περισσότερες που υπάρχει η ευχέρεια να χρησιμοποιηθούν.
- γ) η αρχή της συνέπειας, σύμφωνα με την οποία οι μέθοδοι αποτίμησης δεν πρέπει να μεταβάλλονται από τη μια χρήση στην άλλη, για να είναι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συγκρίσιμες.
- δ) η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της επιχείρησης, σύμφωνα με την οποία οι καθιερωμένοι κανόνες εφαρμόζονται υπό την προϋπόθεση ότι η επιχείρηση θα εξακολουθήσει την δραστηριότητα της.

5.1 Αποτίμηση των Αποθεμάτων με βάση την κείμενη νομοθεσία

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2190/20 "τα αποθέματα αποτιμούνται, χωριστά για κάθε είδος, στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής και της τιμής στην οποία η εταιρία μπορεί να αγοράσει ή να παράγει, κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, τα αποθέματα του κάθε είδους στην κατάσταση που βρίσκονται την ημέρα εκείνη."

Επίσης ο Κ.Φ.Σ με τις διατάξεις του άρθρου 41 ορίζει ότι "τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται εις την απογραφή έκαστον τούτων διακεκριμένως: α) εις την τιμή κτήσεως, εφόσον αυτή είναι μικρότερη της τρέχουσας β) εις την τρέχουσα τιμή, εφόσον αυτή είναι μικρότερη της τιμής κτήσεως."

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Α.Σ :

- α) τιμή κτήσεως είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς των αποθεμάτων, αυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειωμένη με τις εκπτώσεις.

Τιμολογιακή αξία είναι η αξία αγοράς που αναγράφεται στα

τιμολόγια, μειωμένα κατά τις εκπτώσεις που κάθε φορά χορηγούνται από τους προμηθευτές και απαλλαγμένα από τους φόρους και τα τέλη που τελικά δε βαρύνουν την επιχείρηση.

Ειδικά έξοδα αγοράς είναι τα άμεσα έξοδα αγοράς που γίνονται μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση του αγαθού και ιδιαίτερα οι δασμοί και λοιποί φόροι-τέλη εισαγωγής, καθώς και τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των σχετικών ειδών.

β) ιστορικό κόστος παραγωγής είναι το άμεσο κόστος αγοράς (ή τιμή κτήσεως) των πρώτων υλών και των διάφορων υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή των αγαθών, προσαυξημένο με τα γενικά (έμμεσα) έξοδα αγοράς καθώς και με τα έμμεσα και άμεσα έξοδα παραγωγής (κόστος κατεργασίας) που δαπανήθηκαν για να φθάσουν τα παραγμένα αγαθά στη θέση και κατάσταση που βρίσκονται κατά την απογραφή.

γ) Τρέχουσα τιμή αγοράς είναι η τιμή αντικατάστασης του συγκεκριμένου αποθέματος, δηλαδή η τιμή στην οποία η οικονομική έχει τη δυνατότητα να προμηθευτεί το αγαθό, κατά την ημέρα συντάξεως της απογραφής, από τη συνήθη αγορά, με συνήθεις όρους και κάτω από κανονικές συνθήκες, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη περιπτωσιακά και προσωρινά γεγονότα που προκαλούν αδικαιολόγητες προσωρινές διακυμάνσεις τιμών. Η τρέχουσα τιμή αγοράς διαμορφώνεται με το συνυπολογισμό όλων των στοιχείων του κόστους κτήσεως.

Σε περίπτωση αδυναμίας προσδιορισμού της τρέχουσας τιμής, εφαρμόζεται η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία που είναι η τιμή πώλησης του αποθέματος, μειωμένη με το κόστος ολοκλήρωσης της επεξεργασίας (όταν πρόκειται για ημιτελή αποθέματα ή αποθέματα που βρίσκονται στο στάδιο της κατεργασίας) και με τα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την επίτευξη της πώλησεως.

5.2 Τιμές που πρέπει να εφαρμόζονται για την αποτίμηση των αποθεμάτων της απογραφής

1. Τα αποθέματα που προέρχονται από αγορές αποτιμούνται στην κατ'είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και τρέχουσας τιμής αγοράς.

2. Τα αποθέματα (εκτός από τα υπολείμματα και υποπροϊόντα) που προέρχονται από την παραγωγή της οικονομικής μονάδας και προορίζονται, είτε για πώληση ως έτοιμα προϊόντα, είτε για παραπέρα επεξεργασία προς παραγωγή έτοιμων προϊόντων, αποτιμούνται στην κατ'είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμών ιστορικού κόστους παραγωγής και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

3. Τα υπολείμματα αποτιμούνται στην πιθανή τιμή πώλησης τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την πώληση τους.

4. Τα υποπροϊόντα, εφόσον προορίζονται για πώληση, αποτιμούνται όπως και τα υπολείμματα. Όταν όμως προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από την ίδια την οικονομική μονάδα, αποτιμούνται στην τιμή χρησιμοποιήσεώς τους, δηλαδή στην τιμή που θα αγοράζονταν με σκοπό να χρησιμοποιηθούν από αυτή.

5. Αποτίμηση συμπαραγώνων προϊόντων : συμπαράγωγα είναι τα προϊόντα που παράγονται από την επεξεργασία της αυτής πρώτης ύλης κατά τη διάρκεια της αυτής παραγωγικής διαδικασίας. Τα συμπαράγωγα προϊόντα αποτιμούνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ των τιμών

ιστορικού κόστους παραγωγής και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Ειδικότερα ως προς τον τρόπο προσδιορισμού του ιστορικού κόστους κτήσεως αυτών ισχύουν τα εξής :

τα συμπαράγωγα προϊόντα έχουν ενιαίο κόστος παραγωγής, το οποίο, μετά τη μείωση του κατά την αξία αποτιμήσεως των τυχόν υποπροϊόντων και υπολειμμάτων, κατανέμεται μεταξύ αυτών με κριτήριο την αξία τους σε καθαρές τιμές πώλησης.

6. Αποτίμηση ελαττωματικών προϊόντων : ελαττωματικά είναι τα προϊόντα τα οποία, εξαιτίας ελαττωματικής παραγωγής ή κατασκευής, διαφέρουν από τα λοιπά κανονικά προϊόντα και πωλούνται με το χαρακτηρισμό του ελαττωματικού σε τιμή κατώτερη της κανονικής. Τα ελαττωματικά προϊόντα, ανάλογα με τις περιπτώσεις που παρουσιάζονται, αποτιμούνται ως εξής :

- στην πιθανή τιμή πώλησης, αν πρόκειται να διατεθούν με το ελάττωμα τους σε μικρότερη τιμή,
- όπως και το κανονικό προϊόν, αν πρόκειται να διατεθούν με το ελάττωμα τους με μια μικρή έκπτωση,
- στο ιστορικό κόστος παραγωγής τους, σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η διάθεση τους στην αγορά με το ελάττωμα τους,
- στην τιμή της πρώτης ύλης που υποκαθιστούν, σε περίπτωση που επαναχρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία σαν πρώτη ύλη.

5.3 Μέθοδοι υπολογισμού της τιμής κτήσης των τελικών Αποθεμάτων

Συμβαίνει πολύ συχνά, τα υπάρχοντα κατά την απογραφή αποθέματα πρώτων υλών και εμπορευμάτων να έχουν κτηθεί σε διάφορες τιμές. Γεννάται αμέσως το ερώτημα, με ποιά από τις διάφορες τιμές κτήσεως θα γίνει η αποτίμηση. Η λογιστική θεωρία διδάσκει πλειάδα μεθόδων αποτίμησης των αποθεμάτων. Η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να εφαρμόζει οποιαδήποτε από τις παραδεγμένες μεθόδους προσδιορισμού της τιμής κτήσεως, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί θα εφαρμόζεται κατά τρόπο πάγιο. Σε περιπτώσεις αλλαγής των συνθηκών ή υπάρξεως σοβαρών λόγων επιτρέπεται η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσεως, με την προϋπόθεση ότι στις δημοσιευόμενες οικονομικές καταστάσεις θα δηλώνονται οι λόγοι που οδήγησαν στην αλλαγή, καθώς και η επίδραση που είχε η αλλαγή στη διαμόρφωση των αποτελεσμάτων.

Το Ε.ΓΛΣ αναφέρει τις εξής μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσεως :

α) Η μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους

Κατά τη μέθοδο αυτή η μέση σταθμική τιμή κτήσεως υπολογίζεται με τον εξής τύπο :

$$\frac{\text{αξία αποθέματος ενάρξεως της περιόδου} + \text{αξία αγορών της περιόδου στην τιμή κτήσεως}}{\text{ποσότητα αποθέματος ενάρξεως της περιόδου} + \text{ποσότητα που αγοράζεται στην περίοδο}}$$

β) Η μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου όρου ή των διαδοχικών υπολοίπων

Κατά τη μέθοδο αυτή μετά από κάθε εισαγωγή καθορίζεται η μέση τιμή του υπολοίπου με τον εξής τύπο :

αξία προηγούμενου υπολοίπου	+	αξία νέας αγοράς στην τιμή κτήσεως
ποσότητα προηγούμενου υπολοίπου	+	ποσότητα νέας αγοράς

γ) Η μέθοδος πρώτη εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (F.I.F.O)

Κατά τη μέθοδο θεωρείται ότι η πρώτη εισαγωγή εξάγεται πρώτη (First in - First out) και ότι τα αποθέματα της απογραφής προέρχονται από τις τελευταίες αγορές της χρήσεως και αποτιμούνται στις τιμές που αντίστοιχα αγοράστηκαν. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την τελευταία αγορά.

δ) Η μέθοδος τελευταία εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (L.I.F.O)

Κατά τη μέθοδο αυτή θεωρείται ότι η πρώτη εξαγωγή προέρχεται από την τελευταία εισαγωγή (Last in - First out) και ότι τα αποθέματα τέλους χρήσης προέρχονται από τις παλαιότερες εισαγωγές. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την πρώτη αγορά της χρήσεως.

ε) Η μέθοδος του βασικού αποθέματος

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα τέλους χρήσης διακρίνονται σε δύο μέρη. Το ένα αντιστοιχεί στο βασικό απόθεμα που αντιπροσωπεύει την ελάχιστη ποσότητα η οποία κρίνεται αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της συνήθους δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. Το άλλο προορίζεται για εξυπηρέτηση μελλοντικών αναγκών πωλήσεων.

Το βασικό απόθεμα αποτιμάται στην αξία της αρχικής κτήσεως του. Το υπόλοιπο μέρος (υπεραπόθεμα) αποτιμάται με μία από τις παραπάνω (α-δ) μεθόδους.

στ) Η μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα παρακολουθούνται όχι μόνο κατά είδος, αλλά και κατά συγκεκριμένες παρτίδες αγοράς ή παραγωγής. Κατά την αποτίμηση τα αποθέματα αναλύονται σε ποσότητες κατά παρτίδα, από την οποία προέρχονται, και αποτιμούνται στο κόστος της συγκεκριμένης παρτίδας ανεξάρτητα από το χρόνο παραγωγής ή αγοράς τους.

ζ) Η μέθοδος του πρότυπου κόστους

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα αποτιμούνται στην τιμή του πρότυπου κόστους, με την προϋπόθεση όμως ότι οι αποκλίσεις, που ενδεχόμενα θα προκύψουν ανάμεσα στο ιστορικό και πρότυπο κόστος, θα κατανέμονται στα απώλητα (μένοντα) και στα πωλημένα αποθέματα τους. Το ποσό των αποκλίσεων που αναλογεί στα απώλητα αποθέματα της απογραφής εμφανίζεται ιδιαίτερα.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Β

Ο Ρ Γ Α Ν Ι Κ Α Ε Ξ Ο Δ Α Κ Α Τ Α Ε Ι Δ Ο Σ

1. ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

1.1 Δαπάναι - Έξοδα , Σχέσεις και Αποκλίσεις.

Δαπάνη είναι η κατ' είδος και εις χρήμα, εκφρασμένη αξία, ομαλής ανάλωσης αγαθών για την παραγωγή νέων αγαθών. Συνεπώς Δαπάνη = στοιχείο κόστους.

Γενικότερα έχουμε : Δαπάνη είναι η οπωσδήποτε αναλίσκόμενη αξία αγαθών, απαραίτητη για την παραγωγή νέων προϊόντων ανεξάρτητα αν αυτή καταχωρήθηκε ως έξοδο στα λογιστικά βιβλία της οικονομικής μονάδας ή όχι.

Ο όρος "Δαπάνη" συναντάται στην κοστολόγηση ενώ το "Έξοδο" είναι όρος της Γενικής Λογιστικής.

Κατά το Ελληνικό Γεν.Λογιστικό Σχέδιο Δαπάνη είναι η διαδικασία ή η ενέργεια πραγματοποιήσεως του κόστους ή του εξόδου. Δαπανώ σημαίνει ενεργώ ή ακολουθώ τις αναγκαίες διαδικασίες υλοποιήσεως μιας επένδυσης σε υλικά αγαθά και υπηρεσίες, όπως π.χ δαπανώ για την αγορά ενός μηχανήματος, μιας πρώτης ύλης ενός κτιρίου ή για την χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων και για την μίσθωση της εργασίας εργατοπαλλήλων.

Αντίθετα έξοδο είναι το κόστος που βαρύνει τα έσοδα της χρήσης (εκπνέον 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 πώληση του.

Γενικότερα έξοδο είναι κάθε ανάλωση αξιών που λαμβάνει χώρα εντός των πλαισίων της οικονομικής μονάδας ανεξάρτητα αν αυτή είναι θελημένη, παραγωγική ή σκόπιμος.

Οι διαφορές και αποκλίσεις μεταξύ των εξόδων και δαπανών είναι κυρίως οι παρακάτω :

- Η Δαπάνη έχει παραγωγικό χαρακτήρα, το έξοδο γενικώς οικονομικό.
- Η Δαπάνη αποτελεί στοιχείο του κόστους, ενώ το έξοδο μπορεί να είναι στοιχείο του κόστους όχι όμως οπωσδήποτε .
- Έξοδο και δαπάνη οφείλουν την γέννηση τους στην ανάλωση αξιών.

Τέλος αναλύοντας τα έξοδα ως προς τη σχέση τους με τις δαπάνες έχουμε :

- α) Σκόπιμα έξοδα ή βασικές δαπάνες.
- β) Ουδέτερα ή ανόργανα έξοδα.
- γ) Δαπάνες μη έξοδα ή πρόσθετες δαπάνες.

Αναλυτικότερα:

α) Σκόπιμα έξοδα ή βασικές δαπάνες

Τα σκόπιμα έξοδα είναι εκείνα τα οποία είναι εννοιολογικά ταυτόσημα των δαπανών. Είναι δηλαδή τα έξοδα = δαπάνες. Τα έξοδα αυτά καλούνται σκόπιμα γιατί γίνονται χάρη της παραγωγής. Τα σκόπιμα έξοδα καλούνται και "βασικές δαπάνες" καθώς αποτελούν το βασικό στοιχείο διαμορφώσεως του κόστους των αγαθών.

Οι βασικές δαπάνες δεν έχουν καμία σχέση με τις σταθερές δαπάνες. Καλούνται βασικές γιατί αποτελούν την σπονδυλική στήλη του κόστους και όχι υπό την έννοια της μεταβλητικότητας τους ανάλογα με τον βαθμό απασχόλησης.

Τα σκόπιμα έξοδα (βασικές δαπάνες) απαρτίζονται ή μπορεί να απαρτίζονται από όλα τα καθ'είδος έξοδα όπως έξοδα προσωπικού, αναλώσεις υλικών, έξοδα κεφαλαίου, κοινωνικά έξοδα κλπ. Τα έξοδα = δαπάνες αποτελούν το κυρίως ή το πρωτογενές κόστος (Cost Prime) ενός αγαθού.

β) Ουδέτερα ή ανόργανα έξοδα.

Τα έξοδα τα οποία δεν αποτελούν στοιχείο του κόστους καλούνται ουδέτερα ή ανόργανα ή εξεπιχειρησιακά έξοδα.

Τα έξοδα αυτά δεν συμμετέχουν στο κόστος των παραγόμενων αγαθών γιατί η δημιουργία τους δεν είναι απαραίτητη, είναι ακούσια και άσκοπη για την παραγωγική διαδικασία. Τέτοια έξοδα είναι :

- Τα πρόστιμα κάθε είδους και οι προσαυξήσεις φόρων.
- Οι τόκοι υπερημερίας.
- Οι ποινικές ρήτρες.
- Οι ζημιές από καταστροφές.
- Οι υποτιμήσεις των στοιχείων του ενεργητικού.
- Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές.
- Οι κλοπές και οι υπεξαιρέσεις.
- Οι υπερβολικές φύρες αποθήκευσης, μεταφοράς και βιομηχανοποίησης υλικών κλπ.

Τα ανόργανα έξοδα μεταφέρονται απ'ευθείας στη χρέωση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσης". Επειδή τα έξοδα αυτά έχουν σαν αποτέλεσμα τη μείωση των καθαρών εσόδων καλούνται και "αφαιρετικό στοιχείο των εσόδων" ή καλύτερα "εκ των κερδών καλυπτόμενα έξοδα".

Τα έξοδα αυτά μπορεί να είναι είτε άσχετα προς την ομαλή παραγωγική διαδικασία είτε σχετικά και να γεννιούνται ως διαφορά μεταξύ των πραγματοποιηθέντων εξόδων και των σκοπίμων.

Με βάση την παραπάνω διάκριση έχουμε τις παρακάτω κατηγορίες :

β1) Λειτουργικώς σχετικά ανόργανα έξοδα.

Τα έξοδα αυτά ουσιαστικά αποτελούν τη διαφορά μεγέθους μεταξύ της πραγματικής αναλωθείσας αξίας (πραγματοποιηθέντα έξοδα) και της παραγωγικώς αναγκαίας. Οι διαφορές αυτές εμφανίζονται πάντα στις οικονομικές μονάδες για διάφορους λόγους όπως : η υποαπασχόληση του παραγωγικού δυναμικού της, η κακή οργάνωση, η μη ορθολογική διάθεση και αξιοποίηση των παραγωγικών συντελεστών κλπ

β2) Λειτουργικώς άσχετα ανόργανα έξοδα.

Τα έξοδα αυτά είναι τελείως άσχετα με την παραγωγική διαδικασία. Οφείλονται σε τυχαία, ανώμαλα, έκτακτα, ενδογενή και εξωγενή γεγονότα (πυρκαϊές, ποινές, πρόστιμα, εργατικά ατυχήματα κλπ).

γ) Δαπάνες μη έξοδα ή πρόσθετες δαπάνες

Οι δαπάνες μη έξοδα αποτελούν στοιχείο του κόστους και επιδρούν στη διαμόρφωση του, δεν αποτελούν όμως ούτε αποτέλεσαν έξοδο με την έννοια που αναλύθηκε παραπάνω. Τέτοιες δαπάνες είναι:

- οι τόκοι του ιδίου κεφαλαίου
- το τεκμαρτό ενοίκιο
- η αμοιβή του επιχειρηματία
- η ιδιοκατανάλωση αγαθών κ.λ.π

1.2 Τα έξοδα από φορολογική άποψη

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

α) Να είναι μεταξύ εκείνων που αναφέρονται περιοριστικά στο νόμο (Ν.Δ 3323/55-φορολογία εισοδήματος)

β) Να αφορά την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία. Το έξοδο πρέπει να πραγματοποιείται για το συμφέρον της επιχείρησης και όχι του επιχειρηματία.

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

Αναγνωρίζονται π.χ για έκπτωση τα έξοδα συντηρήσεως του μηχανήματος, ενώ τα ποσά που καταβάλλονται για την αγορά του θεωρούνται δαπάνες κεφαλαίου και αποσβένονται τμηματικά.

δ) Να αναγραφεί στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης.

Αναγνωρίζονται για έκπτωση μόνο τα έξοδα τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα, θεωρημένα από την εφορία, λογιστικά βιβλία της επιχείρησης.

ε) Να στηρίζεται σε νόμιμα δικαιολογητικά.

Τα έξοδα που δεν καλύπτονται με νομότυπα δικαιολογητικά δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση και συνιστούν λογιστικές διαφορές που προστίθενται στα λογιστικά κέρδη της χρήσεως. Η παράλειψη εκδόσεως των νόμιμων αποδεικτικών στοιχείων δε συνιστά λόγο ανεπάρκειας ή ανακρίβειας των βιβλίων και συνεπώς δεν οδηγεί σε απόρριψη των βιβλίων.

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

Η έκπτωση των εξόδων πρέπει να γίνεται από τα ακαθάριστα έσοδα στην παραγωγή των οποίων συνέβαλαν. Δεν αναγνωρίζονται έξοδα που σχετίζονται με έσοδα προ-μεταγενέστερων χρήσεων. Τα έξοδα εκπίπτουν από τα έσοδα της χρήσεως μέσα στην οποία κατέστησαν δουλευμένα, ανεξάρτητα αν καταβλήθηκαν ή οφείλονται. Με την προϋπόθεση όμως ότι το ποσό του εξόδου πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο. Το έξοδο εκπίπτει από τα έσοδα της χρήσης στην οποία κατέστη οριστικό και εκκαθαρισμένο, έστω κι αν πρόκειται για έξοδο προγενέστερης χρήσεως.

Κατ'εξαίρεση της αρχής αυτής, οι φόροι (εκτός του φόρου εισοδήματος) εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης στην οποία βεβαιώθηκαν ή καταβλήθηκαν.

ζ) Να συμβάλει στην παραγωγή του εισοδήματος.

Το έσοδο που πραγματοποιούνται πρέπει να συμβάλλουν στη διεύρυνση των εργασιών και στην αύξηση του εισοδήματος της επιχείρησης. Αν τα έσοδα δεν είναι παραγωγικά, αλλά καταβάλλονται από ελευθεριότητα, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

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

θ) Να αναλογεί στα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία

Τα έσοδα που αναλογούν στα έσοδα που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος ή που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

2. Λογιστική παρακολούθηση των Οργανικών Εξόδων κατ'είδος βάση του Ε.Γ.Λ.Σ

Στην ομάδα 6 του Ε.Γ.Λ.Σ απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ'είδος τα έσοδα 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. Στην ομάδα 6 δεν καταχωρούνται:

α) Ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται στους οικείους λογ/σμούς των ομάδων 1 και 3, με εξαίρεση εκείνα που αφορούν τις ιδιοκατασκευές και λαμβάνονται υπόψη κατά την κοστολόγηση τους, οπότε με τα σχετικά ποσά χρεώνονται οι λογ/σμοί της ομάδας 1, με πίστωση του λογ/σμού 78.00 "ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων".

β) Ποσά που αφορούν ζημιές και έσοδα εξαιρετικού χαρακτήρα, τα οποία καταχωρούνται στους υπολ/σμούς του 81 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα".

γ) Ποσά που αφορούν ζημιές και έσοδα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία καταχωρούνται στους υπολ/σμούς του 82 "έσοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων".

δ) Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση, τα οποία καταχωρούνται στους υπολ/σμούς του 83 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους".

ε) Ποσά που αφορούν φόρο εισοδήματος επί των αδιανέμπτων κερδών της χρήσεως, τα οποία, σαν αφαιρετικά στοιχεία των αποτελεσμάτων χρήσεως, καταχωρούνται στη χρέωση του λογ/σμού 88.08 "φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ".

στ) Τα υπολογιστικά ή τεκμαρτά έσοδα (π.χ τόκοι ιδίων κεφαλαίων, αμοιβή επιχειρηματία στις προσωπικές εταιρίες και ατομικές επιχειρήσεις, αυτασφάλιστρα κλπ), τα οποία δε συνδέονται με εκταμίευση και δε λογιστικοποιούνται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της γενικής λογιστικής.

Πιο συγκεκριμένα η ανάπτυξη, το περιεχόμενο και η λειτουργία της ομάδας 6 είναι :

2.1 Λογ/σμός 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

- 60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού
- 60.00.00 Τακτικές αποδοχές (συμπερ/νονται 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 άδειας
- 07 Επιδόματα κανονικής άδειας
- 08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 10 Έκτακτες αμοιβές (πρίμ, βραβεία, επιδόματα,
αποζ/σεις για παροχές σε είδος κ.λ.π)
- 11 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα
εκτός έδρας)
- 12 Αμοιβές μαθητευομένων (τακτικές, έκτακτες,
αργιών, ασθένειας, άδειας κ.λ.π)
- 60.00.13
.....
60.00.99
- 60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού
Ομοια ανάπτυξη Γβάθμιων με 60.00
- 60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού
- 60.02.00 Είδη ενδύσεως
- 01 Έξοδα στεγασσεως (π.χ κατοικιών)
- 02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου -
εστιατορίου
- 03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού (π.χ κατασκηνώ-
σεων, εκδρομών, εορταστικών εκδηλώσεων κ.λ.π)
- 04 Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού (π.χ διδαστρα,
έξοδα, εκπαιδευτικών ταξειδιών, μετεκπ/σεων κλπ)
- 05 Έξοδα ιατροφαρμ/κής περίθαλψης (π.χ νοσήλια,
φάρμακα, έξοδα εγχειρήσεων, κηδειών κλπ)
- 06 Ασφάλιστρα προσωπικού (π.χ ομαδικής ή ατομικής
ασφαλίσεως)
- 60.02.07
.....
60.02.99 Λοιπές παρεπόμενες παροχές και έξοδα
προσωπικού
- 60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου
προσωπι-
κού
- 60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
- 01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας
ασφάλισης
- 02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής
ασφάλισης
- 03 Φόρος α.ν 843/1948
- 04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας
- 60.03.05
.....
60.03.99
- 60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου

προσωπικού

Ομοία ανάπτυξη Γβάθμιων με 60.03

60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία

60.05.00 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού

01 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία ημερομίσθιου προσωπικού

60.05.02

.....

60.05.99

60.06

.....

60.90

60.91

.....

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

60.99.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

60.99.99

Στο λογ/σμό 60 καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που πρικήπτουν από την απασχόληση του προσωπικού της, το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μισθώσεως εργασίας. Επίσης καταχωρούνται και οι αποδοχές που καταβάλλονται σε διευθυντές, γενικούς διευθυντές και μέλη του διοικητικού συμβουλίου ανωνύμων εταιριών, για υπηρεσίες που παρέχουν στην οικονομική μονάδα με σύμβαση μισθώσεως εργασίας, όπως για το λοιπό έμμισθο προσωπικό.

α) Στους λογ/σμούς 60.00 και 60.01 καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές του έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού, αντίστοιχα.

β) Στο λογ/σμό 60.02 καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν, εκτός από τις αμοιβές και εργοδοτικές εισφορές, λοιπές παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της εταιρίας. Στις περιπτώσεις που η εταιρία κρίνει σκόπιμο να παρακολουθεί τα διάφορα είδη που προορίζονται για το προσωπικό της (π.χ είδη ενδύσεως ή φάρμακα) σε λογ/σμούς αποθεμάτων, κατά την αγορά των ειδών αυτών χρεώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί του λογ/σμού 25 "αναλώσιμα υλικά".

Τα ποσά που ενδεχόμενα εισπράττονται από το προσωπικό ή λογίζονται σε βάρος του για συμμετοχή στα παραπάνω έξοδα, φέρονται σε πίστωση του λογ/σμού 75.01 "έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό".

γ) Στους λογ/σμούς 60.03 και 60.04 καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων (χαρτόσημο), που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο έμμισθο και ημερομίσθιο προσωπικό.

Τα ποσά προστίμων και προσαυξήσεων που ενδεχόμενα επιβάλλονται στις εισφορές, π.χ λόγω καθυστερημένης καταβολής τους, καταχωρούνται αν αφορούν την χρήση, στο λογ/σμό 81.00 "έκτακτα και ανόργανα έξοδα", ενώ αν αφορούν προηγούμενες χρήσεις, στο λογ/σμό 82.00 "έξοδα προηγούμενων χρήσεων", που εμφανίζονται στην κατάσταση του λογ/σμού αποτελεσμάτων χρήσης.

δ) Στο λογ/σμό 60.05 καταχωρούνται οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από την εταιρία στο προσωπικό της που αποχωρεί από την υπηρεσία, είτε λόγω συνταξιοδότησης είτε λόγω καταγγελίας της σύμβασης κ.λ.π. Η εταιρία έχει την ευχέρεια να καταχωρεί στη χρέωση των λογ/σμών προβλέψεων (λογ.44), που είχαν σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις, τις αποζημιώσεις που καταβάλλει στο προσωπικό της κατά την τρέχουσα χρήση.

ε) Σε περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται με συμπηφιστική εγγραφή, χρεώνονται, με βάση μισθοδοτικές καταστάσεις ή ατομικές εκκαθαρίσεις, οι παραπάνω σχετικοί λογ/σμοί με πίστωση :

- των λογ/σμών 33.00, 33.01 και 33.02 (λογ/σμοί προκαταβολών), με τα ποσά που ενδεχόμενα παρακρατούνται για την εξόφληση προκαταβολών, χρηματικών διευκολύνσεων και δανείων.

- των οικείων υπολογαριασμών των λογ/σμών 54 (Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη), και 55 (Ασφαλιστικοί Οργανισμοί), με τα ποσά που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για φόρους, χαρτόσημο και εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών.

- του λογ/σμού 53.00 (Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες), με τα καθαρά ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό με χρέωση του λογ/σμού αυτού.

Στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται ταμειακά (λογ.38 - Χρηματικά Διαθέσιμα), ο λογ/σμός 53.00 δεν χρησιμοποιείται.

στ) Οι αμοιβές οποιασδήποτε μορφής που παρέχονται στο προσωπικό της επιχείρησης, αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα με την προϋπόθεση ότι οι λαμβάνοντες την αμοιβή προσφέρουν πραγματική υπηρεσία στην επιχείρηση. Δεν συνυπολογίζονται ως δαπάνες της χρήσης οι μισθοί και τα ημερομίσθια για τα οποία δεν καταβλήθηκαν οι υπέρ του ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού υποχρεωτικές εισφορές. Από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτουνται επίσης :

- οι εργοδοτικές εισφορές που καταβάλλει η επιχείρηση με βάση την κείμενη νομοθεσία, καθώς επίσης και οι εισφορές που η επιχείρηση καταβάλλει οικειοθελώς σε άλλα ασφαλιστικά ταμεία οι οποίες σύμφωνα με την νομολογία θεωρούνται παραγωγικές και συμβάλλουσες στην καλύτερη λειτουργία της επιχείρησης.

- διάφορες άλλες συνήθεις δαπάνες όπως π.χ. συσσίτια, κατασκηνώσεις, ιατρική, φαρμακευτική και νοσοκομειακή περίθαλψη, δαπάνες εκπαίδευσης του προσωπικού κ.λ.π

- οι συντάξεις που καταβάλλει η επιχείρηση οικειοθελώς σε υπαλλήλους που αποχώρησαν από την υπηρεσία κ.λ.π

2.2 Λογ/σμός 61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

61.00 Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες

σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων

01 Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων (όταν

υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος)

02 Αμοιβές και έξοδα τέχνικών

03 Αμοιβές και έξοδα οργανωτών - μελετητών -

ΕΡΕΥΝΗΤΩΝ

04 Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών

05 Αμοιβές και έξοδα ιατρών

	06	<u>Αμοιβές και έξοδα λογιστών</u>	
	61.00.07		
		
	61.00.99	Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών	
	61.01	<u>Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκειμένες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος</u>	
<u>συμβουλίου</u>	61.01.00	<u>Αμοιβές συνεδριάσεων μελών Διοικητικού</u>	
	01	Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων	
	61.01.02		
		
	61.01.99		
	61.02	<u>Λοιπές προμήθειες τρίτων</u>	
	61.02.00	<u>Προμήθειες για αγορές</u>	
	01	// // πωλήσεις	
	02	<u>Προμήθειες εισπράξεως τιμολογίων και φορτω-</u>	
<u>τικών εγγράφων</u>	03	<u>Μεσιτείες</u>	
	61.02.04		
		
	61.02.99		
	61.03	<u>Επεξεργασία από τρίτους</u>	
	61.03.00	<u>Επεξεργασίες (Facon)</u>	
	01	<u>Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (Service)</u>	
	61.03.02		
		
	61.03.99		
	61.04		
		
	61.90		
	61.91		
		
	61.98	Λοιπές αμοιβές τρίτων	
	61.98.00	Χρήσεις δικαιωμάτων	
	01	Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας	
<u>προμηθευτών</u>	61.98.02		
		
	61.98.99		
	61.99	Προυπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/58.01)	
	61.99.00		
	.....	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας	
	61.99.99		

Στους υπολογαριασμούς του 61 καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την εταιρία για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δε συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Οι αμοιβές τρίτων που δεν περιλαμβάνονται στους υπολογαριασμούς 61.00-61.03 καταχωρούνται στο λογ/σμό 61.98 "λοιπές αμοιβές τρίτων". Στο λογ/σμό αυτό καταχωρούνται και τα ποσά που λογίζονται ή καταβάλλονται σε τρίτους κάθε χρόνο για την

παραχώρηση της χρήσεως π.χ σημάτων, μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας. Αν τα ποσά αυτά προκαταβάλλονται για τη χρήση δικαιωμάτων και προνομίων για περισσότερα χρόνια, καταχωρούνται στους οικείους λογ/σμούς των ασώματων ακινητοποιήσεων του πάγιου ενεργητικού.

2.3 Λογ/σμός 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

- 62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής
 - 62.00.00
 - Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 - 62.00.99
- 62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας
 - 62.01.00
 - Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 - 62.01.99
- 62.02 Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας
 - 62.02.00
 - Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 - 62.02.99
- 62.03 Τηλεπικοινωνίες
 - 62.03.00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά
 - 01 TELEX (Τηλέτυπο)
 - 02 Ταχυδρομικά
 - 03 Διάφορα έξοδα τηλεπικοινωνιών
 - 62.03.04
 -
 - 62.03.99
- 62.04 Ενοίκια
 - 62.04.00 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
 - 01 // κτιρίων - τεχνικών έργων
 - 02 // μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων
 - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
 - 03 // μεταφορικών μέσων
 - 04 // επίπλων
 - 05 // μηχανογραφικών μέσων
 - 06 // λοιπού εξοπλισμού
 - 07 // φωτοαντιγραφικών μέσων
 - 08 // φωτεινών επιγραφών
 - 62.04.09
 -
 - 62.04.99
- 62.05 Ασφάλιστρα
 - 62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός
 - 01 // μεταφορικών μέσων
 - 02 // μεταφορών
 - 03 // πιστώσεων
 - 62.05.04
 -
 - 62.05.99
- 62.06 Αποθήκευτρα
 - 62.06.00
 - Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 - 62.06.99
- 62.07 Επισκευές και συντηρήσεις

	62.07.00	<u>Εδαφικών εκτάσεων</u>
	01	<u>Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων</u>
	02	<u>Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων - Λοιπού Μηχανολογικού εξοπλισμού</u>
	03	<u>Μεταφορικών μέσων</u>
	04	<u>Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού</u>
	05	<u>Εμπορευμάτων</u>
	06	<u>Ετοιμών προϊόντων</u>
	07	Λοιπών υλικών αγαθών
	62.07.08	.....
	62.07.99	.....
	62.08	.....
	62.97	.....
	62.98	Λοιπές παροχές τρίτων
	62.98.00	<u>Φωτισμός</u> (πλην ηλεκτρικής ενέργειας παραγωγής)
	01	<u>Φωταέριο</u> (πλην φωταερίου παραγωγής)
	02	<u>Υδρευση</u> (πλην υδρέυσεως παραγωγής)
	62.98.03	.....
	62.98.99	.....
	62.99	Προυπ/μένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων(Λ/58.02)
	62.99.00	.....
	62.99.99	..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

- Στους υπολογαριασμούς του 62 καταχωρούνται :
- (1) τα αντίτιμα των παροχών κοινής ωφελείας.
 - (2) τα ενοίκια μισθώσεως παγίων στοιχείων, εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού, τα οποία καταχωρούνται στο λογ/σμό 62.02.01 "έξοδα στεγάσεως",
 - (3) τα κάθε μορφής ασφάλιστρα, εκτός από εκείνα που αφορούν ασφάλειες προσωπικού και καταχωρούνται στο λογ/σμό 60.02.06 "ασφάλιστρα προσωπικού", καθώς και εκείνα που αφορούν ασφάλειες μεταφοράς των εργαζόμενων ειδών, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 32 "παραγγελίες στο εξωτερικό" ή σε λογ/σμούς αποθεμάτων ή παγίων στοιχείων. Από φορολογική άποψη τα δεδουλευμένα ασφάλιστρα που καταβάλλει η επιχείρηση σε ασφαλιστικές εταιρίες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της, εφόσον αφορούν ασφάλιση κινδύνου που είναι συνδεδεμένος με την δραστηριότητα της επιχείρησης.
 - (4) τα κάθε είδους αποθήκευτρα,
 - (5) το κόστος επισκευής και συντήρησης παγίων και λοιπών στοιχείων ενεργητικού, που γίνονται από τρίτους και οι κάθε είδους παροχές τρίτων που δω υπάγονται σε έναν από τους υπολογαριασμούς του 62. Από φορολογική άποψη :
 - Έξοδα επισκευής θεωρούνται αυτά που γίνονται για να επανέλθει το περιουσιακό στοιχείο στην αρχική του κατάσταση και εκπίπτουν ολόκληρα κατά τη χρήση που πραγματοποιήθηκαν.
 - Έξοδα συντηρήσεως θεωρούνται αυτά που γίνονται για να

Διατηρηθούν τα περιουσιακά στοιχεία και να προληφθούν ή παρεμποδιστούν βλάβες και αλλοιώσεις από τη χρήση, τη λειτουργία ή την πάροδο του χρόνου και εκπίπτουν εξολοκλήρου κατά τη χρήση που πραγματοποιήθηκαν.

- Δαπάνες βελτίωσης είναι αυτές που αποβλέπουν στην επαύξηση ή επέκταση ή συμπλήρωση των εγκαταστάσεων, δηλαδή στην επαύξηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης και εκπίπτουν σε περισσότερες από μία χρήσεις.

2.4 Λογ/σμός 63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

	63.00	<u>Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος</u>			
	63.00.00	<u>Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος</u>			
<u>ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ</u>	01	//	//	//	//
<u>ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ</u>	63.00.02				
				
	63.00.99				
63.01	<u>Εισφορά ΟΓΑ</u>				
	63.01.00	<u>Εισφορά ΟΓΑ φόρου εισοδήματος</u>			
	63.01.01				
				
	63.01.99				
63.02	<u>Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων</u>				
	63.02.00	<u>Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων</u>			
	01	//			<u>λοιπών πράξεων</u>
	63.02.02				
				
	63.02.99				
63.03	<u>Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων</u>				
	63.03.00	<u>Αυτοκινήτων επιβατικών</u>			
	01	//			<u>φορτηγών</u>
	02				<u>Σιδηροδρομικών οχημάτων</u>
	03				<u>Πλωτών μέσων</u>
	04				<u>Εναέριων μέσων</u>
	63.03.05				
				
	63.03.99				
63.04	<u>Δημοτικοί φόροι - τέλη</u>				
	63.04.00	<u>Τέλη καθαριότητας και φωτισμού</u>			
	01	<u>Φόροι και τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων</u>			
	63.04.02				
				
	63.04.99	Λοιποί δημοτικοί φόροι - τέλη			
63.05	<u>Φόροι - Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς</u>				
	63.05.00	..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας			
	63.05.99				
63.06	<u>Λοιποί φόροι - τέλη εξωτερικού</u>				
	63.06.00	..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας			
	63.06.99				
63.07	.....			

63.97

63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη

63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων

01 Τέλη υδρεύσεως

02 Φόρος ακίνητης περιουσίας

03 Χαρτόσημο κερδών

04 // εσόδων από τόκους

05 // τιμολογίων(αγοράς και πωλήσεως)

06 // αμοιβών τρίτων

07 Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από

πωλήσεις προς το Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ

63.98.08

.....
63.98.99 Λοιποί φόροι - τέλη

63.99 Προυπ/μένοι - Προπληρωμένοι φόροι - τέλη(Λ/58.03)

Στους υπολογαριασμούς του 63 καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την εταιρία, εκτός από :

- Το φόρο εισοδήματος, ο οποίος, σαν αφαιρετικό στοιχείο των ετήσιων κερδών, καταχωρείται στο λογ/σμό 88.08 "φόρος εισοδήματος", εκτός αν πρόκειται για ποσά παρακρατημένου και μη συμψηφιζόμενου φόρου εισοδήματος, τα οποία καταχωρούνται στο λογ/σμό 63.00 "φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος".

- Τους φόρους προηγούμενων χρήσεων, οι οποίοι καταχωρούνται στον αποτελεσματικό λογ/σμό 82.00 "έξοδα προηγούμενων χρήσεων"

- Τις φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα, που καταχωρούνται στον αποτελεσματικό λογ/σμό 81.00.00 "φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις"

- Το χαρτόσημο μισθοδοσίας, που καταχωρείται στους υπολογαριασμούς του 60.

- Το χαρτόσημο συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων, που καταχωρείται στον αποτελεσματικό 65.07 "χαρτόσημο συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων".

- Τους δασμούς και γενικά τους φόρους επί των αγορών, οι οποίοι καταχωρούνται στους λογ/σμούς αποθεμάτων, και στους λογ/σμούς παγίων όταν αφορούν αγορές παγίων.

2.5 Λογ/σμός 64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 Εξοδα μεταφορών

64.00.00 Εξοδα κινήσεως (καύσιμα, λιπαντικά, διόδια) μεταφορικών μέσων ιδιοκτησίας της οικ. 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

64.00.05

.....
64.00.99

64.01 Εξοδα ταξιδίων

64.01.00 Εξοδα ταξιδίων εσωτερικού

	01	//	//	Εξωτερικού
64.01.02				
.....				
64.01.99				
64.02	<u>Εξοδα προβολής και Διαφημίσεως</u>			
	64.02.00	<u>Διαφημίσεις από τον τύπο</u>		
		01	<u>Διαφημίσεις από το ραδιόφωνο - τηλεόραση</u>	
		02	<u>Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο</u>	
		03	<u>Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημερώσεως</u>	
		04	<u>Εξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών</u>	
		05	<u>Εξοδα συνεδριάσεων - δεξιώσεων και άλλων</u>	
<u>παρεμφερών εκδηλώσεων</u>		06	<u>Εξοδα υποδοχής και φιλοξενίας</u>	
		07	<u>Εξοδα προβολής δια λοιπών μεθόδων(π.χ</u>	
<u>χρηματοδότηση αθλητικών εκδηλώσεων ή αγώνων Rally)</u>		08	<u>Εξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων(συμβατικές</u>	
<u>υποχρεώσεις)</u>		09	<u>Εξοδα αποστολής δειγμάτων</u>	
64.02.10				
.....				
64.02.99		Διάφορα έξοδα προβολής και Διαφημίσεως		
64.03	<u>Εξοδα εκθέσεων - επιδείξεων</u>			
	64.03.00	<u>Εξοδα εκθέσεων εσωτερικού</u>		
		01	//	//
				εξωτερικού
		02	//	επιδείξεων
64.03.03				
.....				
64.03.99				
64.04	<u>Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών</u>			
	64.04.00	<u>Ειδικά έξοδα ν.δ 4231/62</u>		
		01		
.....				
64.04.99				
64.05	<u>Συνδρομές - Εισφορές</u>			
	64.05.00	<u>Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες</u>		
		01	<u>Συνδρομές - εισφορές σε επαγγελματικές</u>	
<u>οργανώσεις</u>		02	<u>Δικαιώματα Χρηματιστηρίου Διαπραγματεύσεως</u>	
<u>τίτλων</u>				
64.05.03				
.....				
64.05.99				
64.06	<u>Δωρεές - Επιχορηγήσεις</u>			
	64.06.00	<u>Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς</u>		
		01	<u>Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς</u>	
		02		
.....				
64.06.98		Λοιπές δωρεές		
64.06.99		Λοιπές επιχορηγήσεις		
64.07	<u>Εντυπα και γραφική ύλη</u>			
	64.07.00	<u>Εντυπα</u>		
		01	<u>Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων</u>	
		02	<u>Εξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων</u>	
		03	<u>Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων</u>	

- 64.07.04

 64.07.99
- 64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως
 64.08.00 Καύσιμα και λοιπά υλικά θερμάνσεως
 01 Υλικά καθαριότητας
 02 // φαρμακείου
 64.08.03

 64.08.99 Λοιπά υλικά άμεσης αναλώσεως
- 64.09 Έξοδα Δημοσιεύσεων
 64.09.00 Έξοδα Δημοσιεύσεως Ισολογισμών και
προσκλήσεων
 01 Έξοδα Δημοσιεύσεως αγγελιών και ανακοινώσεων
 02

 64.09.99 Έξοδα λοιπών Δημοσιεύσεων
- 64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
 64.10.00 Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών
και χρεογράφων
 01 Προμήθειες και λοιπά έξοδα πώλησεως
συμμετοχών και χρεογράφων
 64.10.02

 64.10.99 Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.11 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
 64.11.00
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 64.11.99
- 64.12 Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
 64.12.00 Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών
 01 Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών σε
λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις
 02 Διαφορές (ζημιές) από πώληση χρεογράφων
 64.12.03

 64.12.99
- 64.13

 64.97
 64.98 Διάφορα έξοδα
 64.98.00 Κοινόχρηστες Δαπάνες
 01 Έξοδα λειτουργίας Οργάνων Διοικήσεως (π.χ
έξοδα Γ.Σ Συμβουλίων ή Επιτροπών)
 02 Δικαστικά και έξοδα εξώδικων ενεργειών
 03 Έξοδα συμβολαιογράφων
 04 Έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών
 05 Έξοδα διαφόρων τρίτων
 64.98.06

 64.98.99
- 64.99 Προϋ/μένα - Προπληρωμένα Διάφορα έξοδα (Λ/58.04)

Στο λογ/σμό αυτό περιλαμβάνονται όλα τα κατ'είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογ/σμό οργανικών εξόδων.

1. Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολ/σμών του 64.00 "έξοδα μεταφορών" διευκρινίζονται τα ακόλουθα :

- Στο λογ/σμό 64.00.00 καταχωρούνται τα έξοδα κινήσεως των μεταφορικών μέσων της εταιρίας, όταν τα μέσα αυτά ανήκουν κατά κυριότητα σε αυτή.

- Στο λογ/σμό 64.00.01 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς του προσωπικού της εταιρίας, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους. Αν η μεταφορά γίνεται με μισθωμένα μεταφορικά μέσα, τα ενοίκια που καταβάλλονται ή λογίζονται καταχωρούνται στο λογ/σμό "ενοίκια μεταφορικών μέσων".

- Στο λογ/σμό 64.00.02 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διαφόρων υλικών - αγαθών που αγοράζονται από την εταιρία, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους.

- Στο λογ/σμό 64.00.03 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διάφορων υλικών - αγαθών που πωλούνται από την εταιρία, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους.

- Στο λογ/σμό 64.00.04 καταχωρούνται τα έξοδα εσωτερικής διακίνησης των υλικών - αγαθών, όταν η διακίνηση αυτή, από τη μια εγκατάσταση στην άλλη, γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους.

2. Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.01 "έξοδα ταξειδίων" διευκρινίζεται ότι, στις περιπτώσεις που οι λογ/σμοί εξόδων ταξειδίων περιλαμβάνουν και αμοιβές πέρα από εκείνες που καλύπτουν τα έξοδα, π.χ έξοδα κινήσεως, διατροφής ή διανυκτερεύσεως οι επιπλέον αυτές αμοιβές διαχωρίζονται και καταχωρούνται στο λογ/σμό 60.00.01 "αμοιβές εκτός έδρας", όταν πρόκειται για έμμισθο προσωπικό ή μέλη της διοικήσεως, ή στο λογ/σμό 60.01.11 "αμοιβές εκτός έδρας", όταν πρόκειται για ημερομίσθιο προσωπικό. Νόμιμα δικαιολογητικά στην περίπτωση ημερήσιας αποζημίωσης είναι οι αποδείξεις δαπανών (άρθρο 24 του ΚΦΣ) που υπογράφονται από τους δικαιούχους.

3. Σχετικά με το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.02 "έξοδα προβολής και διαφήμισης" ορίζονται τα ακόλουθα :

- Στο λογ/σμό 64.02.04 "έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών" καταχωρούνται έξοδα συντηρήσεως, επισκευών και άλλα των φωτεινών επιγραφών της εταιρίας. Σε περίπτωση μισθώσεως δικαιωμάτων εγκαταστάσεως και λειτουργίας φωτεινών επιγραφών, τα ενοίκια καταχωρούνται στο λογ/σμό 62.04.08 "ενοίκια φωτεινών επιγραφών". Τα αρχικά έξοδα κατασκευής και εγκαταστάσεως των φωτεινών επιγραφών, όταν πρόκειται για περιπτώσεις αποσβέσεως τους σε περιπτώσεις από μια χρήσεις, καταχωρούνται στο λογ/σμό "έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός".

- Στο λογ/σμό 64.02.08 "έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων" καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλονται από την εταιρία σε πελάτες της με βάση τις εγγυήσεις που δίνονται σ'αυτούς για τα πωλημένα αγαθά. Στον ίδιο λογ/σμό καταχωρούνται οι διαφορές από την ενεργοποίηση των εγγυήσεων προμηθευτών, δηλαδή οι διαφορές μεταξύ κόστους αποκαταστάσεως, από την εταιρία, ζημιών πελατών της και ποσών που καταβάλλουν οι προμηθευτές της για συμμετοχή στις

ζημιές αυτές.

- Στο λογ/σμό 64.02.09 "έξοδα αποστολής δειγμάτων" καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής, σε πελάτες ή υποψήφιους πελάτες, δειγμάτων από τα προς πώληση αποθέματα.

- Στο λογ/σμό 64.02.99 "διάφορα έξοδα προβολής και διαφημίσεως" καταχωρούνται όλα τα παρόμοιας φύσης έξοδα που δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε κατηγορία των λογ/σμών 64.02.00 - 64.02.98.

4. Στους υπολογαριασμούς του 64.03 "έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων" καταχωρούνται τα κάθε είδους έξοδα συμμετοχής σε εκθέσεις εμπορικές και άλλες, όπου εκθέτονται τα αγαθά που προορίζονται για πώληση και τα κάθε είδους έξοδα που πραγματοποιούνται κατά την επίδειξη με οποιοδήποτε τρόπο των αγαθών που προορίζονται για πώληση.

5. Στους υπολογαριασμούς του 64.04 "ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών" καταχωρούνται τα ειδικά εκείνα ποσά που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα, σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

6. Στους υπολογαριασμούς του 64.06 "δωρεές - επιχορηγήσεις" καταχωρούνται οι δωρεές και οι επιχορηγήσεις που καταβάλλει η επιχείρηση σε χρήμα ή σε είδος. Φορολογικώς ισχύουν τα εξής :

Σύμφωνα με το Π.Δ 129/89 αρθ.30 παραγρ.1 αναγνωρίζονται σαν παραγωγική δαπάνη και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης οι κατωτέρω δωρεές :

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς προς :

α) το Δημόσιο, Δήμους και/ή Κοινότητες του Κράτους, Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, Κρατικά και Δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα, Νοσοκομεία που αποτελούν Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προυπολογισμό το Ταμείο Αρχαιολογικών πόρων.

Εκτός των χρηματικών ποσών, αναγνωρίζεται και η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα ανωτέρω.

β) Κοινωφελή ιδρύματα, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, τα ημεδαπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, τα ημεδαπά Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου που έχουν συσταθεί νόμιμα ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τα αθλητικά σωματεία που έχουν συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένα από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού εφόσον οι δωρεές προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.

Αν το ποσό της δωρεάς στην παραπάνω περίπτωση (β) είναι πάνω από 80.000 δρχ. για να αναγνωρισθεί πρέπει να κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

Για την απόδειξη της δωρεάς χρηματικών ποσών και άρα τη δυνατότητα αναγνώρισης φορολογικά απαιτούνται και τα εξής δικαιολογητικά : α) Απόδειξη ή γραμμάτιο είσπραξης που εκδίδεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του δωρεοδόχου β) βεβαίωση ή αντίγραφο της σχετικής πράξης ότι η δωρεά έγινε αποδεκτή και καταχωρήθηκε στα επίσημα βιβλία του δωρεοδόχου γ) το αποδεικτικό από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων στις περιπτώσεις που η δωρεά απαιτείται

να κατατεθεί σε αυτό δ)για τη δωρεά ακινήτου(περίπτωση α) απαιτείται το σχετικό συμβόλαιο και το πιστοποιητικό μεταγραφής.

7. Στους υπολογαριασμούς του 64.07 "έντυπα και γραφική ύλη" καταχωρούνται τα έξοδα τα έξοδα που πραγματοποιούνται από την εταιρία για εκτύπωση και αγορά εντύπων,για υλικά που προορίζονται για πολλαπλές εκτυπώσεις,είτε στις εγκαταστάσεις της εταιρίας, είτε σε τρίτους,για έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων,όταν αυτές γίνονται από τρίτους με υλικά που προέρχονται από την εταιρία και για γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων.

8. Στους υπολογαριασμούς του 64.08 "υλικά άμεσης ανάλωσης" καταχωρούνται τα διάφορα αναλώσιμα υλικά τα οποία κατά την αγορά τους δεν εισάγονται στις αποθήκες των λογ/σμών αποθεμάτων της ομάδας 2.

9. Στους υπολογαριασμούς του 64.10 "έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων",64.11 "διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων",64.12 "ζημιές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων" καταχωρούνται τα κάθε είδους και μορφής έξοδα που πραγματοποιούνται από την οικονομική μονάδα για την αγορά,πώληση και γενικά διαχείριση των συμμετοχών και των χρεογράφων της.Τα έξοδα αυτά θεωρούνται οργανικά αλλά δεν περιλαμβάνονται στον κύκλο εργασιών ή στο κόστος πωλήσεων της επιχείρησης,εφόσον βέβαια προέρχονται από δραστηριότητα ή δραστηριότητες που δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο απασχολήσεως της.Τα έξοδα αυτά εμφανίζονται διακεκριμένα στην κατάσταση του λογ/σμού αποτελεσμάτων χρήσης.

10. Στο λογ/σμό 64.98 καταχωρούνται :

- τα έξοδα που δεν είναι δυνατό να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο δευτεροβάθμιο λογ/σμό του 64.

- στους υπολ/σμούς 64.98.03,04,05 καταχωρούνται έξοδα τα οποία καταβάλλονται σε συμβολαιογράφους, σε λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες και σε διάφορους τρίτους,όταν για τα έξοδα αυτά δε γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος.Στις περιπτώσεις που γίνεται παρακράτηση,τα έξοδα αυτά καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 61.

2.6 Λογ/σμός 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων

65.00.00 Τόκοι και έξοδα δανείων σε δρχ. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

01 Τόκοι και έξοδα δανείων μετατρέψιμων σε μετοχές

02 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ε.Ν μη μετατρέψιμων σε μετοχές

03 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ε.Ν μετατρέψιμων σε μετοχές

04 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ε.Ν μη μετατρέψιμων σε μετοχές

05 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ε.Ν μετατρέψιμων σε μετοχές

65.00.06

	.....	65.00.99
65.01	<u>Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων</u>	
	65.01.00	<u>Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε δρχ.</u>
	01	<u>Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν</u>
	02	<u>Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν</u>
	03	<u>Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς Ταμειυτήρια</u>
	04	<u>Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες επιχ/σεις σε δρχ.</u>
	05	<u>Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν</u>
	06	<u>Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς εταιρους και διοικούντες</u>
	07	<u>Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε δρχ.</u>
	08	<u>Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν</u>
	09	<u>Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς το Δημόσιο από φόρους</u>
	10	<u>Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς Ασφαλιστικά ταμεία</u>
		65.01.11
	.....	65.01.98
	Τόκοι και έξοδα	λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε δρχ.
	65.01.99	Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν
65.02	<u>Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών</u>	
	65.02.00	
	.....	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
	65.02.99	
65.03	<u>Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα</u>	
	65.03.00	
	.....	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
	65.03.99	
65.04	<u>Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές</u>	
	65.04.00	
	.....	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
	65.04.99	
65.05	<u>Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων</u>	
	65.05.00	
	.....	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
	65.05.99	
65.06	<u>Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων</u>	
	65.06.00	
	.....	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
	65.06.99	

65.07	<u>Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων</u>
65.07.00	..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
65.07.99	
65.08	<u>Έξοδα ασφαλειών (π.χ εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων</u>
65.08.00	..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
65.08.99	
65.09	<u>Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου</u>
65.09.00	..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
65.09.99	
65.10	<u>Προμήθειες εγγυητικών επιστολών</u>
65.10.00	..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
65.10.99	
65.11	.....
65.97	
65.98	Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα
65.98.00	..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
65.98.99	
65.99	Προυπ/μένοι - Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα(Λ/58.05)
65.99.00	..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
65.99.99	

Στο λογ/σμό 65 καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της οικονομικής μονάδας. Στους λογ/σμούς τόκων (65.00-65.06) καταχωρούνται, εκτός από τους τόκους, και οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς, καθώς και τα κάθε είδους παρεπόμενα έξοδα.

Στο λογ/σμό 65.09 "παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου" καταχωρούνται οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους της οικονομικής μονάδας επιπλέον του τόκου των τοκομεριδίων.

Στο λογ/σμό 65.98 "λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα" καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν το χρηματοοικονομικό κύκλωμα και δεν εντάσσονται σε οποιοδήποτε από τους λοιπούς δευτεροβάθμιους λογ/σμούς του 65.

Τα έξοδα που καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 65 θεωρούνται οργανικά αλλά δεν συμμετέχουν στη διαμόρφωση του κόστους πωληθέντων. Εμφανίζονται διακεκριμένα στην κατάσταση του λογ/σμού αποτελεσμάτων χρήσης.

2.7 Λογ/σμός 66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

66.01 // κτιρίων-εγκατ/σεων κτιρίων-τεχνικών έργων

- 66.02 // μηχανημάτων - τεχνικών εγκατ/σεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 66.04 // επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 66.05 // σώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυε-
τούς αποσβέσεως
- 66.06
-
- 66.98
- 66.99 Προυπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως(Λ/58.06)

Στο λογ/σμό 66 καταχωρούνται οι αποσβέσεις στοιχείων του πάγιου ενεργητικού που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας.δηλαδή στο λογ/σμό αυτό καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από την νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Οι δευτεροβάθμιοι λογ/σμοί του 66 χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων λογ/σμών της ομάδας 1 (10.99,11.99,12.99,13.99,14.99 και 16.99).

Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας (πρόσθετες) καταχωρούνται στους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογ/σμούς του 85 "μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων", με πίστωση των αυτών αντίστοιχων λογ/σμών της ομάδας 1 (10.99,11.99,12.99,13.99,14.99 και 16.99).

67

Ο λογαριασμός 67 είναι κενός.Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

2.8 Λογ/σμός 68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

- 68.00.00
- Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 68.00.99

68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλήν Α.Ε επιχειρήσεις

- 68.01.00
- Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 68.01.99

68.02

.....

68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης

- 68.09.00
- Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 68.09.99

68.10

.....

68.98

68.99 Προυπολογισμένες προβλέψεις εκμετάλλευσης(Λ/58.08)

68.99.00

Κατά το Ε.ΓΛΣ πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, σε βάρος του λογ/σμού γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λογ/σμού αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημιάς ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημέρα συντάξεως του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους ή ο χρόνος πραγματοποίησής τους ή και τα δύο.

Οι προβλέψεις διακρίνονται σε δύο βασικές κατηγορίες:

α) Στις προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των υπολ/σμών του 68 "προβλέψεις εκμεταλλεύσεως". Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα πρώτοι υπολογαριασμοί του 44 (44.00 έως και 44.09).

β) Στις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των υπολ/σμών του 83 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους". Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα επόμενοι υπολ/σμοί του 44 (44.10 έως και 44.19), με εξαίρεση τις προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές, εκτός από Α.Ε οικονομικές μονάδες, οι οποίες καταχωρούνται στην πίστωση του λογ/σμού 18.00.19 ή του 18.01.19. Σχετικά με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους γίνεται λόγος στο κεφάλαιο Δ της εργασίας.

Το Ε.ΓΛΣ προβλέπει τους δύο παρακάτω τρόπους λογιστικής τακτοποίησης των εξόδων που πραγματοποιούνται σε μία χρήση και για τα οποία έχει σχηματισθεί πρόβλεψη σε προηγούμενες χρήσεις :

α) Τα έξοδα καταχωρούνται κανονικά στους οικείους λογαριασμούς των οργανικών εξόδων. Μετά από κάθε καταχώρηση εξόδων αυτής της μορφής, από τις σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, με χρέωση των οικείων υπολ/σμών του λογ. 44 "Προβλέψεις" και πίστωση του λογ. εσόδων 78.05 "Ιδιοπαραγωγή πάγιων και χρησιμοποιούμενες προβλέψεις εκμ/σεως/χρησιμοποιούμενες προβλέψεις για κάλυψη εξόδων εκμ/σης", τα ποσά των προβλέψεων που είχαν σχηματιστεί για τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν. Η μεταφορά των ποσών αυτών γίνεται μέχρι το όριο κάλυψής τους. Στο λογ. 78.05 δηλαδή μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη αν είναι ίση ή μικρότερη με τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν. Αν μεταφέρεται ποσό ίδιο με τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν, ο λογ. 78.05 και ο λογ. της 6ης ομάδας που χρεώθηκε με το πραγματοποιηθέν έξοδο είναι αποτελεσματικοί και στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στο λογ. γενικής εκμετάλλευσης ενώ το πιστωτικό υπόλοιπο, αν υπάρχει, του λογ. 44 ή εμφανίζεται στον ισολογισμό της χρήσης αυτής ή αν δεν υπάρχει πλέον λόγος ύπαρξής του μεταφέρεται στην πίστωση του λογ. 84.00 "έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων".

β) Τα πραγματοποιούμενα έξοδα για τα οποία είχαν σχηματισθεί προβλέψεις δεν καταχωρούνται στους οικείους λογ/σμούς εξόδων αλλά καταχωρούνται απευθείας σε χρέωση των λογ/σμών προβλέψεων του ισολογισμού. Στην περίπτωση αυτή κάθε λογ/σμός προβλέψεων αναλύεται στους εξής δύο υπολογ/σμούς: "σχηματισμένη πρόβλεψη" και "χρησιμοποιημένη πρόβλεψη". Εφαρμόζονται υποχρεωτικά τα εξής : Από τις σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, με χρέωση των οικείων

υπολ/σμών των προβλέψεων (44.00-44.09) με τον τίτλο "σχηματισμένες προβλέψεις" στην πίστωση του λογ.78.05 "χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμ/σης", οι τυχόν πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από τη σύγκριση των σχηματισμένων και χρησιμοποιημένων προβλέψεων.

Κατά το Ε.ΓΛΣ σχηματίζονται συμπληρωματικές προβλέψεις εκμ/σεως, με χρέωση των οικείων υπολ/σμών του λογ.68 και πίστωση των οικείων υπολ/σμών των προβλέψεων (44.00-44.09), με τον τίτλο "σχηματισμένες προβλέψεις", για τις τυχόν χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από τη σύγκριση των σχηματισμένων και των χρησιμοποιημένων προβλέψεων. Στο τέλος κάθε χρήσεως τα χρεωστικά υπόλοιπα των λογ/σμών με τίτλο "χρησιμοποιούμενες προβλέψεις" μεταφέρονται στους αντίστοιχους λογ/σμούς με τίτλο "σχηματισμένες προβλέψεις".

Κατά τη γνώμη μας στην περίπτωση που τον πραγματοποιηθέν έξοδο είναι μεγαλύτερο από την πρόβλεψη που σχηματίστηκε δεν θα πρέπει να σχηματίζεται νέα πρόβλεψη αλλά η διαφορά να καταχωρείται κανονικά σε λογ/σμό οργανικών εξόδων κατά περίπτωση. Και αυτό γιατί ο χρόνος και το ύψος του εξόδου είναι πλέον γνωστά.

2.9 Λογ/σμός 69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (όμιλος λογ/σμών προαιρετικής χρήσης)

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

Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογ/σμών 690-698 ισχύουν όσα καθορίζονται παραπάνω για τους πρωτοβάθμιους λογ/σμούς 60-68.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Γ
Ο Ρ Γ Α Ν Ι Κ Α Ε Σ Ο Δ Α
Κ Α Τ Α Ε Ι Δ Ο Σ

1. ΟΡΙΣΜΟΣ - ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ

Έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δύναμης που αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα, από τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας και ειδικότερα από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών, και δικαιωμάτων. Πιο απλά έσοδο είναι το γινόμενο της διατεθείσας ποσότητας αγαθών (υλικών ή αυλών) επί της τιμής πώλησης τους.

Τα έσοδα αποτελούν την τελευταία φάση του παραγωγικού κυκλώματος (Εφοδιασμός, Παραγωγή, Διάθεση) και επιφέρουν μετασχηματισμό τόσο στην οριζόντια όσο και στη κάθετη διάρθρωση της επιχειρηματικής περιουσίας.

Τα έσοδα διακρίνονται :

α) Με κριτήριο την πηγή προελεύσεως τους σε :

- Οργανικά έσοδα, τα οποία προέρχονται ή γεννιώνται κατά την εκπλήρωση των αντικειμενικών σκοπών ή των λειτουργιών της επιχείρησης και καλούνται λειτουργικά έσοδα. Έτσι για μια εμπορική επιχείρηση οργανικό έσοδο αποτελεί κάθε αξία που εισρέει σε αυτήν και προέρχεται από την πώληση εμπορευμάτων. Για μια βιομηχανική επιχείρηση αντίστοιχα από την πώληση των προϊόντων και υποπροϊόντων που παράγει. Έτσι για μια οικοδομική επιχείρηση τα ενοίκια και η αξία των πωληθέντων διαμερισμάτων αποτελούν οργανικά έσοδα ενώ για μια οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση έκτακτα ή ανόργανα.

- Ανόργανα έσοδα, είναι εκείνα που προέρχονται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας όπως π.χ τα έσοδα από εκποίηση ενσώματων ή ασώματων παγίων στοιχείων, από λαχεία ή λαχνούς ομολογιακών δανείων κλπ.

β) Με κριτήριο το βαθμό ομαλότητας της πορείας της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας σε :

- Ομαλά έσοδα, είναι εκείνα που πηγάζουν από την κανονική, ομαλή και κατά κανόνα προγραμματισμένη πορεία της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

- Ανώμαλα έσοδα, είναι εκείνα που οφείλονται σε απότομες μεταβολές της οικονομικής συγκυρίας ή σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά όπως π.χ τα έσοδα από έκτακτες διακυμάνσεις των τιμών, από οικονομικά, πολιτικά, κοινωνικά ή φυσικά γεγονότα που δημιουργούν πρόσκαιρη στενότητα στα μεγέθη προσφοράς και ζήτησης ή από την αξιοποίηση για μικρό χρονικό διάστημα καταστάσεων μονοπωλιακής θέσεως στην αγορά λόγω τυχαίων περιστατικών.

γ) Με κριτήριο το περιεχόμενο τους σε:

- Μικτά ή ακαθάριστα έσοδα, τα οποία αποτελούν τη συνολική αξία των προσφερόμενων αγαθών και υπηρεσιών προ των τυχόν διορθωτικών εγγραφών κατά την εκκαθάριση των λογαριασμών. Διορθωτικές εγγραφές γίνονται συνήθως είτε λόγω μείωσης των τιμών λόγω ταχύτερου διακανονισμού είτε λόγω υπαγωγής των εσόδων ανά πελάτη στην κλίμακα ποσοτικών εκπτώσεων (επιβραβεύσεις) είτε λόγω επιστροφών ακατάλληλων ή ελαττωματικών αγαθών. Πολλές φορές ο όρος ακαθάριστα έσοδα χρησιμοποιείται λανθασμένα αντί του όρου μικτά κέρδη ή ακαθάριστο εισόδημα. Οι διαφορές φαίνονται στο παρακάτω παράδειγμα:

Ακαθάριστα έσοδα	:	500.000.000	δρχ.
Μείον εκπτώσεις, επιστροφές, επιβραβεύσεις	:	50.000.000	//

Καθαρά έσοδα	:	450.000.000	//
Μείον κόστος παραγωγής ή κτήσεως	:	320.000.000	//

Μικτά κέρδη		130.000.000	

- Καθαρά έσοδα, όπως φαίνεται από το ανωτέρω παράδειγμα, είναι ο Κύκλος Εργασιών απαλλαγμένος από τυχόν διορθώσεις.

2. Λογιστική παρακολούθηση των οργανικών εσόδων κατ'είδος βάση του Ε.ΓΛΣ

Στην ομάδα 7 του Ε.ΓΛΣ απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ'είδος τα έσοδα που αναφέρονται στην ομάδα εκμετάλλευση της χρήσης (οργανικά). Δεν καταχωρούνται στην ομάδα 7 :

α) Κονδύλια που δε συνιστούν έσοδα, όπως η εισπραξη ποσών που η οικονομική μονάδα δανείζεται ή η επιστροφή σε αυτή ποσών που η ίδια δανείζει σε τρίτους.

β) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα, καθώς και έκτακτα κέρδη, τα οποία παρακολουθούνται στους οικείους λογ/σμούς της ομάδας 8.

Πιο συγκεκριμένα η ανάπτυξη, το περιεχόμενο και η λειτουργία της ομάδας 7 είναι :

2.1 Λογ/σμός 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

70.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με

70.94 Διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

70.95 Επιστροφές πωλήσεων

70.96 Διάμεσος λογ/σμός πωλήσεων

70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

70.99 Προυπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/58.20)

Ο λογ/σμός 70 λειτουργεί ως εξής:

α) Το αντίτιμο της πώλησης είναι έσοδο από τη στιγμή που η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη, αότου δηλαδή το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για λογαριασμό του ή κατά περίπτωση αότου η υπηρεσία παρέχεται στον πελάτη. Το αντίτιμο από πωλήσεις που έχουν συνομολογηθεί χωρίς να θεωρούνται πραγματοποιημένες δε θεωρείται έσοδο.

Το αντίτιμο από πωλήσεις που πραγματοποιούνται με τη συμφωνία το εμπόρευμα να παραμείνει στην αποθήκη του πωλητή προς φύλαξη για λογ/σμό του αγοραστή είναι έσοδο.

β) Η αξία των επιστροφών πωλήσεων καταχωρείται στη χρέωση των οικείων λογ/σμών πωλήσεων. Αν η εταιρία επιθυμεί να παρακολουθεί ιδιαίτερα την αξία των επιστροφών, έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί το δευτεροβάθμιο λογ/σμό 70.95 "επιστροφές πωλήσεων" ή τριτοβάθμιους λογ/σμούς, τους οποίους αναπτύσσει σύμφωνα με τις ανάγκες της κάτω από κάθε δευτεροβάθμιο με τον οποίο παρακολουθούνται οι πωλήσεις κάθε κατηγορίας εμπορευμάτων. Σε περίπτωση χρησιμοποίησεως του λογ/σμού 70.95, η ανάπτυξη του σε τριτοβάθμιους λογ/σμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι επιστροφές πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων.

γ) Στο δευτεροβάθμιο λογ/σμό 70.97 "μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων", ο οποίος έχει θέση αντίθετου λογ/σμού των λοιπών υπολογαριασμών του 70, στο τέλος της χρήσης, ή και κατά τη διάρκεια, καταχωρούνται οι μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων που είναι ενσωματωμένοι στις πωλήσεις των υπολογαριασμών του 70, με πίστωση του λογ/σμού "γραμμάτια εισπρακτέα/μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων" ή του "γραμμάτια εισπρακτέα/μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ε.Ν".

δ) Οι εκπτώσεις πωλήσεων είναι μειώσεις της τιμής πωλήσεως, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στα τιμολόγια πωλήσεως εμπορευμάτων για τα οποία χορηγείται η έκπτωση. Ανάλογα με την αιτία για την οποία χορηγούνται, οι εκπτώσεις διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες :

- Εκπτώσεις για διαφορές στη ποιότητα των πωλημένων εμπορευμάτων σε σύγκριση με τη συμφωνημένη.

- Εκπτώσεις τζίρου (επιβραβεύσεις) οι οποίες χορηγούνται στο τέλος της συμφωνημένης περιόδου, επειδή ο πελάτης έχει πετύχει το ή τα όρια πωλήσεων που καθορίζονται ως στόχοι.

- Εκπτώσεις που αντικαθιστούν τις ποινικές ρήτρες όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή δεν τηρούνται άλλοι όροι της συμφωνίας.

- Ταμειακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού, οι οποίες χορηγούνται σε περιπτώσεις πωλήσεων "τοις μετρητοίς".

Οι εκπτώσεις πωλήσεων, σαν μειωτικό στοιχείο εσόδων, καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων λογ/σμών πωλήσεων. Αν η εταιρία επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί το δευτεροβάθμιο λογ/σμό 70.98 "εκπτώσεις πωλήσεων" ή τριτοβάθμιους λογ/σμούς, τους οποίους αναπτύσσει σύμφωνα με τις ανάγκες της. Σε περίπτωση χρησιμοποίησεως του λογ/σμού 70.98, η ανάπτυξη του σε τριτοβάθμιους λογ/σμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι εκπτώσεις πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων, έτσι ώστε οι εκπτώσεις αυτές να επιβαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα της αντίστοιχης κατηγορίας. Αν η διάκριση των εκπτώσεων κατά κατηγορίες εμπορευμάτων είναι αδύνατη, οι εκπτώσεις αυτές επιβαρύνουν τα συνολικά μικτά αποτελέσματα εμπορευμάτων.

ε) Μέ την αξία των πραγματοποιούμενων πωλήσεων, που προκύπτει από τα τιμολόγια ή δελτία λιανικής πωλήσεως που εκδίδονται, πιστώνονται οι υπολογαριασμοί του 70 με χρέωση των λογ/σμών

πελατών(30) ή των λογ/σμών χρηματικών διαθεσίμων (λογ.38).

στ) Ο λογ/σμός του πελάτη ή των χρηματικών διαθεσίμων χρεώνεται με το συνολικό ποσό του παραστατικού δηλαδή με την αξία των πωλημένων εμπορευμάτων μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό και αυξημένη κατά το ΦΠΑ ή άλλο φόρο κατανάλωσης και τα έξοδα αποστολής όταν αυτά επιβαρύνουν το πελάτη και αναγράφονται στο παραστατικό.

ζ) Στην πίστωση των υπολογαριασμών του 70 καταχωρείται η τιμολογιακή αξία των πωλημένων, μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό, χωρίς τον τυχόν ΦΠΑ που καταχωρείται στην πίστωση του λογ/σμού 54.00, χωρίς οποιοδήποτε φόρο, τέλος ή εισφορά που εισπράττονται από την εταιρία για λογ/σμό του Δημοσίου ή τρίτου και που καταχωρούνται στην πίστωση των υπολογαριασμών του 54 και χωρίς τα τυχόν τιμολογημένα έξοδα αποστολής που καταχωρούνται στην πίστωση του λογ/σμού 75.10 "εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών".

η) Για πωλήσεις εμπορευμάτων στο εξωτερικό, η σχετική εγγραφή χρεώσεως του λογ/σμού του πελάτη και πιστώσεως των λογ/σμών πωλήσεων γίνεται την ημέρα κατά την οποία τα πωλημένα εξάγονται από την αποθήκη και εκδίδεται το παραστατικό πωλήσεως. Η αξία των πωλημένων, προκειμένου να γίνει η σχετική εγγραφή, υπολογίζεται σε δραχμές με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος (τιμή αγοράς της Διατραπεζικής αγοράς συναλλάγματος) της ημέρας εκδόσεως του παραστατικού και εξαγωγής των πωλημένων από την αποθήκη. Σε περίπτωση που προηγείται η εξαγωγή και επακολουθεί η έκδοση του παραστατικού, η αξία των πωλημένων υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος της ημερομηνίας εκδόσεως του παραστατικού.

Τυχόν διαφορά ανάμεσα στην αξία των πωλημένων, όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τον παραπάνω τρόπο, και στην αξία που προκύπτει με βάση την τιμή συναλλάγματος της ημέρας διακανονισμού της αξίας, δηλαδή της ημέρας που εκδίδεται η εκκαθάριση της Τράπεζας η οποία μεσολαβεί στην Ελλάδα, αποτελεί ανόργανο έσοδο ή έξοδο και φέρεται αντίστοιχα στην πίστωση του λογ/σμού "έκτακτα και ανόργανα έσοδα" ή στη χρέωση του λογ/σμού "έκτακτα και ανόργανα έξοδα".

ιθ) Σε περιπτώσεις που η εταιρία, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, έχει πραγματοποιήσει την εξαγωγή των πωλημένων εμπορευμάτων από τις αποθήκες της και τα έχει παραδώσει στον αγοραστή ή τα έχει φορτώσει και ταξιδεύουν για λογ/σμό του, χωρίς για διάφορους λόγους, να έχει εκδόσει παραστατικό, χρεώνεται ο μεταβατικός λογ/σμός 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα", με πίστωση των υπολογαριασμών πωλήσεων του 70. Κατά τη χρήση που ακολουθεί, όταν εκδίδεται το παραστατικό πωλήσεως, χρεώνεται ο λογαριασμός του πελάτη με πίστωση του λογ/σμού 36.01.

ι) Σε περιπτώσεις που εκδίδονται παραστατικά πωλήσεως πριν από την εξαγωγή των πωλημένων εμπορευμάτων από την αποθήκη και την παράδοση τους στον αγοραστή, η αξία των παραστατικών αυτών δεν καταχωρείται στους υπολογαριασμούς του 70. Τα παραστατικά αυτά ακυρώνονται στο τέλος της χρήσεως, αν μέχρι την ημέρα λήξεως της τα εμπορεύματα δεν παραδοθούν στον αγοραστή ή δεν φορτωθούν για λογ/σμό του.

2.2 Λογαριασμός 71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.00

- Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με
71.94 Διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.
71.95 Επιστροφές πωλήσεων
71.96 Διάμεσος λογ/σμός πωλήσεων
71.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
71.99 Προυπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και
πωλήσεις (Λ/58.21)

Με το λογ/σμό 71 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των ετοιμών και ημιτελών προϊόντων της εταιρίας. Ο λογ/σμός λειτουργεί όπως και ο λογ/σμός 70.

2.3 Λογαριασμός 72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00

- Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με
διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού
των εξής αντίστοιχων λογ/σμών της ομάδας 2:
- Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολλειμάτων
 - Πωλήσεις πρώτων και βοηθητ. υλών-υλικών συσκευασίας
 - Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών
 - Πωλήσεις ανταλλακτικών παγίων στοιχείων
 - Πωλήσεις ειδών συσκευασίας
 - Πωλήσεις άχρηστου υλικού

.....

72.94

- 72.95 Επιστροφές πωλήσεων
72.96 Διάμεσος λογ/σμός πωλήσεων
72.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
72.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
72.99 Προυπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και
άχρηστου υλικού(Λ/58.22)

Με τον λογ/σμό 72 παρακολουθούνται τα έσοδα της εταιρίας από τις πωλήσεις: α) των υποπροϊόντων και υπολλειμάτων, β) των πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας γ) των αναλώσιμων υλικών δ) των ανταλλακτικών παγίων στοιχείων ε) των ειδών συσκευασίας στ) του άχρηστου υλικού.

Ο λογ/σμός λειτουργεί όπως οι λογ/σμοί 70,71.

2.4 Λογαριασμός 73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

73.00

- Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με
73.95 Διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.
73.96 Διάμεσος λογ/σμός πωλήσεων
73.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

73.99 Προυπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών(Λ/58.23)

Με το λογ/σμό αυτό παρακολουθούνται τα έσοδα της εταιρίας από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους,εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητες της.Σε περίπτωση που οι πωλούμενες υπηρεσίες δεν υπάγονται στις κύριες δραστηριότητες της εταιρίας,τα έσοδα από τις πωλήσεις αυτές,καταχωρούνται στον λογ/σμό 75"έσοδα παρεπόμενων ασχολιών" και εμφανίζονται στη κατάσταση λογ/σμού αποτελεσμάτων χρήσεων με τον τίτλο "άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως".

2.5 Λογαριασμός 74ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

- 74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων
 - 74.00.00
..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
 - 74.00.99
- 74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων
 - 74.01.00
..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
 - 74.01.99
- 74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών
 - 74.02.00
..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
 - 74.02.99
- 74.03
.....
- 74.90
.....
- 74.91
.....
- 74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων
 - 74.98.00 Αποζημιώσεις από πελάτες
 - 01 Έσοδα από μερική χρηση/ση ειδών συσκευασίας
 - 02 Αποζημιώσεις από αβαρίες
 - 74.98.03
.....
 - 74.98.99
- 74.99 Προυπολογισμένες - Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων(Λ/58.24)

Στο λογ/σμό περιλαμβάνονται τα έσοδα που πραγματοποίησε η εταιρία από επιχορηγήσεις του κράτους, από συμμετοχή του κρατικού προϋπολογισμού και των προϋπολογισμών διαφόρων οργανισμών στο κόστος της και από διάφορες άλλες αιτίες.

Τα έσοδα από επιχορηγήσεις,επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και από επιστροφές τόκων καταχωρούνται στα βιβλία μόνο όταν είναι βέβαια και εκκαθαρισμένα,δηλαδή όταν δεν τελούν υπό αίρεση ή προθεσμία και αποδεικνύονται εγγράφως.Στη συγκεκριμένη περίπτωση,στους υπολογαριασμούς του 74 καταχωρούνται τα έσοδα για τα οποία η Τράπεζα της Ελλάδος ή οποιαδήποτε Αρχή έχει γνωρίσει εγγράφως στην εταιρία ότι είναι δυνατή η είσπραξη τους ή όταν τα έσοδα αυτά προκύπτουν από απόλυτα δικαιολογημένους υπολογισμούς της εταιρίας,που βασίζονται σε διατάξεις νόμων ή σε

αποφάσεις αρμοδίων Κρατικών ή εξουσιοδοτημένων από το Κράτος οργάνων. Από τα βέβαια και εκκαθαρισμένα έσοδα, όσα αφορούν πωλήσεις της κλειόμενης χρήσεως καταχωρούνται στην πίστωση των υπολογαριασμών του 74, όσα όμως αφορούν πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται στην πίστωση των υπολογαριασμών του 82 "έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων".

Σύμφωνα με το Ε.ΓΛΣ ισχύουν τα κάτωθι:

α) Ο λογ/σμός "Επιχορηγήσεις πωλήσεων" περιλαμβάνει τα ποσά που χορηγήθηκαν στην εταιρία με οποιοδήποτε τρόπο από το κράτος ή από νομικά πρόσωπα και οργανισμούς που ελέγχονται από το κράτος για τις πωλήσεις που η εταιρία πραγματοποίησε ή για άλλη μορφή εκμ/σης που διεξήγαγε σε τιμές που για την ίδια θεωρούνται ασύμφωρες.

β) Ο λογ/σμός "Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων" περιλαμβάνει τα ποσά που επιστράφηκαν στην εταιρία εξαιτίας εξαγωγών της ή άλλης νόμιμης αιτίας, τα οποία είχαν καταβληθεί και συμπεριληφθεί στο κόστος των πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράστηκαν από το εξωτερικό και αναλώθηκαν για την παραγωγή προϊόντων, που τελικά πωλήθηκαν στο εξωτερικό ή σε πελάτες του εσωτερικού στους οποίους έχει χορηγηθεί δασμολογική ατέλεια. Σε περίπτωση που οι δασμοί, φόροι και τέλη, οι οποίοι καταβάλλονται κατά την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό, καταχωρούνται στο λογ/σμό 33.14.01 "δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή". Τα επιστρεφόμενα ποσά καταχωρούνται στην πίστωση του λογ/σμού αυτού και όχι στο σχολιαζόμενο λογ/σμό.

γ) Ο λογ/σμός "Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών" περιλαμβάνει τα ποσά τόκων χρηματοδοτήσεων που, λόγω εξαγωγών επιστράφηκαν στην εταιρία από τις τράπεζες, σύμφωνα με τις ισχύουσες αποφάσεις των Νομισματικών Αρχών.

δ) Ο λογ/σμός "Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων" περιλαμβάνει τα έσοδα που προέκυψαν άμεσα ή έμμεσα από τις πωλήσεις της εταιρίας, μετά την έκδοση των σχετικών παραστατικών πώλησης και την διενέργεια των σχετικών εγγραφών. Ενδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων εσόδων αποτελούν οι διάφορες αποζημιώσεις που καταβάλουν οι πελάτες σε περίπτωση αθετήσεως όρων συμβάσεων, τα έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας και αποζημιώσεις από αβαρίες, εφόσον δεν είναι επικτή η μεταφοράς τους σε μείωση της αξίας των αγαθών στα οποία έγινε η βλάβη.

2.6 Λογαριασμός 75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

75.00.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου

01 Έσοδα από μελέτες-ερευνες για λογ/σμό τρίτων

02 Έσοδα από επεξεργασία (Facsim) προϊόντων -

υλικών τρίτων

03 Έσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων

75.00.04

75.00.99 Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

- 75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό
 75.01.00 Έσοδα από παροχή κατοικιών
 01 Έσοδα εστιατορίου
 02 Έσοδα κυλικείου
 75.00.03

 75.00.99 Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσ/κό
- 75.02 Προμήθειες - Μεσιτείες
 75.02.00 Προμήθειες από αγορές για λογ/σμό τρίτων
 01 Προμήθειες από πωλήσεις για λογ/σμό τρίτων
 75.00.02

 75.00.99 Λοιπές προμήθειες και μεσιτείες
- 75.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις
 75.03.00
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
 75.03.99
 Σημ: Τα έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις όταν πρόκειται για κύριες ασχολίες καταχωρούνται στο λογ.73.
- 75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
 75.04.00
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
 75.04.99
- 75.05 Ενοίκια κτιρίων τεχνικών έργων
 75.05.00
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
 75.05.99
- 75.06 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
 75.06.00
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
 75.06.99
- 75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων
 75.07.00
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
 75.07.99
- 75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
 75.08.00
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
 75.08.99
- 75.09 Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων
 75.09.00
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
 75.09.99
- 75.10 Εισπραττόμενα έσοδα αποστολής αγαθών
 75.10.00
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
 75.10.99
- 75.11

 75.99 Προυπολογισμένα - προεισπραγμένα έσοδα παρεπομένων ασχολιών

Στο λογ/σμό αυτό περιλαμβάνονται τα έσοδα που πραγματοποίησε η επιχείρηση από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προήλθαν από παρεπόμενες δραστηριότητες της, σε σχέση με το κύριο αντικείμενο της. Αν μία από τις δραστηριότητες της που προκαλούν άλλα έσοδα, εκτός από πωλήσεις ή έσοδα κεφαλαίων, συνιστά το κύριο αντικείμενο της εταιρίας, τα έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα αυτή καταχωρούνται στους υπολογριασμούς του 73 "Πωλήσεις Υπηρεσιών" που περιλαμβάνεται στο κονδύλι του κύκλου εργασιών.

Ο λογ/σμός λειτουργεί όπως και ο λογ/σμός 70. Πιο συγκεκριμένα ισχύουν τα εξής:

α) Στο λογ/σμό 75.00 "έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους" καταχωρούνται τα έσοδα από υπηρεσίες που παρέχονται από την εταιρία σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές δεν αποτελούν αντικείμενο της κύριας δραστηριότητας της.

β) Στο λογ/σμό 75.01 "έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό" καταχωρούνται τα έσοδα από τη συμμετοχή του προσωπικού στα έξοδα που πραγματοποιούνται για λογ/σμό του από την εταιρία. Τα έξοδα αυτά, όταν πραγματοποιούνται, καταχωρούνται στη χρέωση του λογ/σμού 60.02 "αμοιβές και έξοδα προσωπικού/παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού".

γ) Στο λογ/σμό 75.02 "Προμήθειες - Μεσιτείες" καταχωρούνται τα έσοδα από προμήθειες και μεσιτείες που η εταιρία λαμβάνει από αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιεί για λογ/σμό τρίτων, εφόσον οι μεσολαβητικές αυτές ενέργειες δε συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της.

δ) Στο λογ/σμό 75.03 "Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις" καταχωρούνται τα έσοδα που προέρχονται από την παραχώρηση σε τρίτους του δικαιώματος εκμ/σης άυλων περιουσιακών στοιχείων, όπως τεχνικών μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εφόσον οι παραχωρήσεις αυτές δε συνιστούν το κύριο αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρίας.

ε) Στους λογ/σμούς 75.04 έως 75.09 καταχωρούνται τα έσοδα από την εκμίσθωση εδαφικών εκτάσεων, κτιρίων και τεχνικών έργων, μηχανημάτων-τεχνικών εγκ/σεων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και ασμάτων ακινητοποιήσεων, εφόσον οι εκμισθώσεις αυτές δε συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της εταιρίας (Κτηματικές επιχ/σεις).

Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής θεωρούνται ανόργανα και καταχωρούνται στους υπολογριασμούς του 81.01 "Έκτακτα και ανόργανα έσοδα", όταν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται έχουν κτηθεί ευκαιριακά και δεν αφορούν το αντικείμενο της εκμ/σης.

στ) Στο λογ/σμό 75.10 "Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών" καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής των πωλημένων αγαθών, που βαρύνουν τους πελάτες, οι οποίοι χρεώνονται είτε με το παραστατικό πωλήσεως, είτε με οποιοδήποτε άλλο παραστατικό.

2.7 Λογαριασμός 76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

76.00 Έσοδα συμμετοχών

76.00.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο χρηματιστή-

ριο εταιριών εσωτερικού.

76.00.01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού.

76.00.02 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού.

76.00.03 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού.

76.00.04 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εσωτερικού.

76.00.05 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εξωτερικού.

76.00.06 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εσωτερικού.

76.00.07 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εξωτερικού.

76.00.08

.....

76.00.99 Λοιπά έσοδα από συμμετοχές.

76.01 Έσοδα χρεογράφων

76.01.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού.

76.01.01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού.

76.01.02 Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων.

76.01.03 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού.

76.01.04 Τόκοι εντόκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου.

76.01.05 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού.

76.01.06 Μερίσματα μη εισαγμένων στο χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού.

76.01.07 Έσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων.

76.01.08 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού.

76.01.09

.....

76.01.98 Έσοδα λοιπών χρεογράφων εσωτερικού.

76.01.99 // // // έξωτερικού.

76.02 Δουλεωμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

76.02.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος

76.02.99

76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού.

01 // // Ταμειευτηρίων εσωτερικού.

02 // // Τραπεζών εξωτερικού.

03 // χορηγημένων δανείων.

04 // τρεχούμενων λογ/σμών πελατών.

05 // λοιπών τρεχούμενων λογ/σμών.

06 // καθυστερούμενων γραμματίων εισπρακτέων

76.03.07

.....
76.03.99 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι.

76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
76.04.00 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών.
76.04.01 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών σε
λοιπές πλέον Α.Ε επιχειρήσεις.
76.04.02 Διαφορές (κέρδη) από πώληση χρεογράφων.
76.04.03
..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
76.04.99

76.05

.....
76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων
76.98.00
..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
76.98.99
76.99 Προυπ/σμένα - Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων(Λ/58.26)
76.99.00
..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
76.99.99

Στο λογ/σμό 76 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από τοποθετήσεις κεφαλαίων σε συμμετοχές και χρεόγραφα και από δανεισμό σε τρίτους. Τα έσοδα αυτά, αν προέρχονται από δραστηριότητες που συνιστούν το κύριο αντικείμενο απασχολήσεως της οικονομικής μονάδας καταχωρούνται στο λογ/σμό 73 ή και σε άλλους λογ/σμούς της ομάδας 7(70-72), των οποίων οι τίτλοι τροποποιούνται σύμφωνα με τις ανάγκες της μονάδας.

Πιο συγκεκριμένα:

1. Στους λογ/σμούς 76.00 "έσοδα συμμετοχών" και 76.01 "έσοδα χρεογράφων" καταχωρούνται τα έσοδα από μερίσματα συμμετοχών και χρεογράφων καθώς και οι τόκοι από χρεόγραφα. Τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στα ονομαστικά τους ποσά ενώ ο φόρος που παρακρατείται καταχωρείται στο λογ/σμό "χρεώστες διάφοροι/Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατούμενοι φόροι" και συμψηφίζεται με τον οφειλόμενο από την εταιρία φόρο εισοδήματος ή δεν συμψηφίζεται, οπότε μεταφέρεται στο λογ/σμό εξόδου "φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος".

2. Στο λογ/σμό 76.02 "δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων" καταχωρούνται οι δουλευμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων.

Ο διαχωρισμός των τόκων των γραμματίων εισπρακτέων σε δουλευμένους και μη δουλευμένους δεν είναι υποχρεωτικός από το νόμο για τις επιχειρήσεις. Αν όμως εφαρμοστεί σε κάποια χρήση πρέπει υποχρεωτικά να εφαρμόζεται και στις επόμενες χρήσεις.

Πιο συγκεκριμένα το Ε.Γ.Λ.Σ προβλέπει τους παρακάτω τρόπους αντιμετώπισης:

α. Οι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων, τόσο οι δουλευμένοι όσο και οι μη δουλευμένοι, θεωρούνται έσοδα της χρήσης στην οποία εκδόθηκαν τα γραμμάτια και καταχωρούνται στους οικείους λογ/σμούς εσόδων (πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων κλπ).

β. Στην περίπτωση που στα παραστατικά που εκδίδει η εταιρία

(τιμολόγια, χρεωστικά σημειώματα κλπ) οι τόκοι διαχωρίζονται από τα έσοδα από πωλήσεις ισχύουν τα εξής :

βα. Οι τόκοι των γραμματίων που εκδίδονται και λήγουν μέσα στη χρήση καταχωρούνται στο λογ/σμό 76.02 "δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων".

ββ. Από τους τόκους των γραμματίων που εκδίδονται μέσα στη χρήση και λήγουν μετά το τέλος αυτής, εκείνοι που που ανολογούν στη χρονική περίοδο μέχρι τη λήξη της χρήσης αυτής καταχωρούνται στο λογ/σμό 76.02. ενώ οι τόκοι που αναλογούν στη χρονική περίοδο μετά τη λήξη της χρήσης καταχωρούνται στους λογαριασμούς 31.06 "μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων" ή 31.13 "μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ε.Ν" που είναι λογ/σμοί αντίθετοι του λογ/σμού "γραμμάτια εισπρακτέα".

γ. Στην περίπτωση που οι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων δεν αναγράφονται ξεχωριστά στα παραστατικά αλλά συμπεριλαμβάνονται στο τίμημα ή στα λοιπά έσοδα πωλήσεων τότε ο υπολογισμός των δουλευμένων και μη δουλευμένων τόκων γίνεται με εκτοκισμό, των άληκτων στο τέλος της χρήσης γραμματίων εισπρακτέων, με βάση το τραπεζικό επιτόκιο προεξοφλήσεως, που ισχύει κατά τη χρονολογία αυτή, προσαυξημένο κατά την τραπεζική προμήθεια. Ο εκτοκισμός αυτός γίνεται για χρονική περίοδο από την ημερομηνία κλεισίματος της χρήσεως μέχρι την ημερομηνία λήξεως κάθε γραμματίου ή στο σύνολο της αξίας των άληκτων γραμματίων εισπρακτέων όταν για τον εκτοκισμό χρησιμοποιείται κεντροβαρικός μέσος όρος ημερών λήξεως.

Με τους μη δουλευμένους τόκους χρεώνονται οι λογ/σμοί πωλήσεων σε ειδικές υπομερίδες "μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων" και πιστώνονται οι λογ/σμοί 31.06 ή 31.13. Όταν στο τέλος της χρήσης οι μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων που προκύπτουν από τον παραπάνω εκτοκισμό είναι μικρότερης αξίας από τους μη δουλευμένους τόκους που εμφανίζονται εξ απογραφής στους λογ/σμούς 31.06 και 31.13 τότε η διαφορά με χρέωση μεταφέρεται στο λογ/σμό 76.02 "δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων".

3. Στο λογ/σμό 76.03 "λοιποί πιστωτικοί τόκοι" καταχωρούνται τα ονομαστικά έσοδα από τόκους. Τυχόν ποσά φόρου εισοδήματος που παρακρατούνται κατά την είσπραξη ή το λογισμό των τόκων αυτών καταχωρούνται στη χρέωση του λογ/σμού 33.13.06 "παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος από τόκους". Στο τέλος της χρήσης αν είναι δυνατός, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά, ο συμπηφισμός με το φόρο εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης τότε οι παρακρατούμενοι φόροι μεταφέρονται στη χρέωση του λογ/σμού 54.08. Αν ο συμπηφισμός δεν είναι δυνατός τότε μεταφέρονται στη χρέωση του λογ/σμού 63.00 "φόρος εισοδήματος μη συμπηφιζόμενος".

4. Στο λογ/σμό 76.04 "διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων" καταχωρούνται τα κέρδη που πραγματοποιούνται από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων. Για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος σε λοιπές πλην Α.Ε επιχειρήσεις, συγκρίνεται το τίμημα πώλησης με το κόστος κτήσεως της συμμετοχής μειωμένο με την τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη για υποτιμήσεις συμμετοχών ή εφόσον πρόκειται για πώληση μετοχών συγκρίνεται το τίμημα πώλησης με την αξία κτήσεως ή αποτιμήσεως των μετοχών στην προηγούμενη απογραφή.

5. Στο λογ/σμό 76.98 "λοιπά έσοδα κεφαλαίων" καταχωρούνται τα έσοδα των κεφαλαίων που δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε

κατηγορία από αυτές των λοιπών υπολογαριασμών του 76.

Ο λογ/σμός 77 είναι κενός. Η συμπλήρωση είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

2.8 Λογ/σμός 78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

- 78.00 Ιδιοπαράγωγή και βελτιώσεις παγίων
 - 78.00.00 Εδαφικών εκτάσεων
 - 01 Κτιρίων-Εγκατ/σεων κτιρίων-Τεχνικών έργων
 - 02 Μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων -
 - Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
 - 78.00.03 Μεταφορικών μέσων
 - 04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
 - 05 Ακίνητοποιήσεων υπό εκτέλεση
 - 06 Ασώματων ακίνητοποιήσεων και εξόδων πολυε-
 - τούς απόσβεσης
 - 78.00.07
 - Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
 - 78.00.99
- 78.01
-
- 78.05 Χρησ/μενες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμ/σης
 - 78.05.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω
 - εξόδου από την υπηρεσία
 - 78.05.01
 - Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης
 - 78.05.99
- 78.06
-
- 78.99 Προυπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρ/νων παγίων στοιχείων
και προυπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων(Λ/58.28)

1.0 λογ/σμός 78.00 "ιδιοπαράγωγή και βελτιώσεις παγίων" πιστώνεται με χρέωση των λογ/σμών της 1ης ομάδας του Ε.ΓΛΣ, με το κόστος παραγωγής των παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από την οικονομική μονάδα με δικά της μέσα και για δική της χρήση, καθώς και με το κόστος βελτιώσεως των παγίων στοιχείων. Το κόστος αυτό προσδιορίζεται από τους λογ/σμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως της ομάδας 9 ή αν δε λειτουργεί η λογιστική αυτή, εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία.

2. Για το λογ/σμό 78.05 "χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως" γίνεται λόγος στο Β κεφάλαιο της εργασίας μας (λογ.68).

2.9 Λογ/σμός 79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ(Ομίλος λογ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

- 790 Πωλήσεις εμπορευμάτων.
- 791 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών.
- 792 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού.

793 Πωλήσεις υπηρεσιών(έσοδα από παροχή υπηρεσιών).

794 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων.

795 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών.

796 Έσοδα κεφαλαίων.

797

798 Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιούμενες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως.

Ανάπτυξη των παραπάνω λογ/σμών ίδια με την ανάπτυξη των αντίστοιχων λογ/σμών της ομάδας 7 (λογ.71 έως 78).

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Δ

Λ Ο Γ Α Ρ Ι Α Σ Μ Ο Ι Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν

Στην ομάδα 8 του Ε.ΓΛΣ περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, μικτών και καθαρών, καθώς και οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των μη προσδιοριστικών των μικτών κερδών, εξόδων και εσόδων εκμεταλλεύσεως. Στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οι λογ/σμοί συγκεντρώσεως των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων παγίων στοιχείων, καθώς και οι λογαριασμοί προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Αναλυτικότερα το περιεχόμενο και η λειτουργία των λογ/σμών της 8ης ομάδας έχουν ως εξής:

1. Λογαριασμός 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

- 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως
 - 80.00.00
..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
 - 80.00.99
- 80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως
 - 80.01.00
..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος
 - 80.01.99
- 80.02 Εξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
 - 80.02.00 Εξοδα Διοικητικής λειτουργίας
 - 01 Εξοδα λειτουργίας ερευνών-ανάπτυξης
 - 02 Εξοδα λειτουργία διαθέσεως
 - 03
 - 04 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
 - 05 Εξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων
 - 06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
 -
 - 80.02.99
- 80.03 Εσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
 - 80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως
 - 01 Εσοδα συμμετοχών
 - 02 Εσοδα χρεογράφων
 - 03 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
 - 04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
 -
 - 80.03.99
- 80.04

Ο λογαριασμός 80.00 "Λογ/σμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως" χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της επιχειρήσεως (κύριας, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας).

Ειδικότερα ο λογ/σμός 80.00 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται:

- με την αξία των αρχικών αποθεμάτων με πίστωση των υπολογ/σμών των πρωτοβάθμιων 20-28 ή των 290-298.
- με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλ/κών πάγιων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει, με πίστωση των υπολογ/σμών των πρωτοβάθμιων 20, 24, 25, 26 και 28 ή των 290, 294, 295, 296 και 298, κατά περίπτωση.
- με την αξία των δουλευμένων εξόδων κατ'είδος με πίστωση των οικείων λογ/σμών της ομάδας 6, δηλαδή των 60-68 ή των 690-698, κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.
- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει με πίστωση του λογ/σμού 80.01.

Πιστώνεται:

- με την αξία των δουλευμένων εσόδων κατ'είδος, με χρέωση των υπολογ/σμών των πρωτοβαθμίων 70-78 ή των 790-798, κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.
- με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή και αποτίμηση στο τέλος της χρήσης, με χρέωση των υπολογισμών των πρωτοβάθμιων 20-28 ή των 290-298, κατά περίπτωση.
- κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημιά εκμεταλλεύσεως της χρήσεως με χρέωση του λογ/σμού 80.01.

Ο Λογ/σμός 80.01 "μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως" χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών) της χρήσης που κλείνει. Στο λογ/σμό 80.01 στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (κέρδη ή ζημιές). Έπειτα από τη μεταφορά αυτή, από το λογ/σμό 80.01 μεταφέρονται στο λογ/σμό 80.02 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης, τα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως, οι διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, τα έξοδα και οι ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα. Από το λογ/σμό 80.01 μεταφέρονται επίσης στο λογ/σμό 80.03 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, δηλαδή τα διάφορα άλλα έσοδα, τα έσοδα συμμετοχών, τα έσοδα χρεογράφων, τα κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων και οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έσοδα.

Έπειτα από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεωπιστώσεις του ο λογ/σμός 80.01 με το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του απεικονίζει το οριστικό ύψος των μικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης. (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών).

Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα που τελικά δε βαρύνουν το κόστος πωλημένων αλλά τα αποτελέσματα χρήσης. Αυτά προκύπτουν από τους υπολογαριασμούς της ομάδας 9 (Αναλυτική λογιστική) και ειδικότερα από τους λογ/σμούς 92.01 "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", 99.02 "έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης" και 92.03 "έξοδα λειτουργίας διαθέσεως" καθώς και από τους οικείους λογ/σμούς εξόδων της ομάδας 6, και ειδικότερα από τους λογ/σμούς 64.10 "έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων", 64.11 "διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων", 64.12 "διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων" και 65 "χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα".

Σε περίπτωση που δεν λειτουργεί λογιστικό σύστημα αναλυτικής λογιστικής τα "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", τα "έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης" και τα "έξοδα λειτουργίας διαθέσεως" υπολογίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία της γενικής λογιστικής.

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος πωλημένων. Τα έσοδα αυτά προκύπτουν από τους λογ/σμούς 74, 75, 78.05 "άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", 76.00 "έσοδα συμμετοχών", 76.01 "έσοδα χρεογράφων", 76.04 "κέρδη πώλησεως συμμετοχών και χρεογράφων" και από τους λογ/σμούς 76.02 - 76.98, πλην 76.04, οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή έσοδα.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται:

- κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημιά εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει με πίστωση του λογ/σμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται.
- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα με πίστωση των υπολογαριασμών του 80.03.
- κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως με πίστωση του λογαριασμού 86.00.00 "μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)".

Πιστώνεται:

- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει με χρέωση του λογ/σμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται.
- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα με χρέωση των υπολογαριασμών του 80.02.
- κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημιές εκμεταλλεύσεως με χρέωση του λογ/σμού 86.00.00.

Ο λογ/σμός 80.02 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους υπολ/σμούς του 86 "αποτελέσματα χρήσεως" και ειδικότερα στους υπολ/σμούς 86.00.02 "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", 86.00.03 "έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης", 86.00.04 "έξοδα λειτουργίας διαθέσεως", 86.01.08 "έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων" και 86.01.09 "χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα" οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολ/σμών του 80.02

Ομοίως ο λογ/σμός 80.03 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους υπολ/σμούς του 86 και ειδικότερα στους 86.00.01 "άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", 86.01.00 "έσοδα συμμετοχών", 86.01.01 "έσοδα χρεογράφων", 86.01.02 "κέρδη πώλησεως συμμετοχών και χρεογράφων" και 86.01.03 "πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα", οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.03.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
(όπως θα καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών
και ισολογισμών)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Α/Β0)
3ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1992 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1992)

ΧΡΕΩΣΗ	Ποσά		Ποσά		ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσά		Ποσά	
	Κλειόμενης Χρήσεως 1992	Χρήσεως 1992	Προηγούμενης Χρήσεως 1991	Χρήσεως 1991		Κλειόμενης Χρήσεως 1992	Χρήσεως 1992	Προηγούμενης Χρήσεως 1991	Χρήσεως 1991
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως					1. Πωλήσεις				
20	- Εμπορεύματα	XXX		XXX	70	- Εμπορευμάτων	XXX		XXX
21	- Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX		XXX	71	- Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	XXX		XXX
22	- Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX		XXX	72	- Υποπροϊόντων και υπολειμάτων	XXX		XXX
23	- Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX		XXX	72	- Πρώτων και βοηθητικών υλών- υλικών συσκευασίας	XXX		XXX
24	- Πρώτες και βοηθητικές ύλες- υλικά συσκευασίας	XXX		XXX	72	- Αναλώσιμων υλικών	XXX		XXX
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX	72	- Ειδών συσκευασίας	XXX		XXX
26	- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	72	- Αχρηστού υλικού	XXX		XXX
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	73	- Υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	XXX	XXX	XXX
		---		---			---		---
2. Αγορές Χρήσεως					2. Ποιά οργανικά έσοδα				
20	- Εμπορεύματα	XXX		XXX	74	- Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	XXX		XXX
24	- Πρώτες και βοηθητικές ύλες- υλικά συσκευασίας	XXX		XXX	75	- Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	XXX		XXX
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX	76	- Έσοδα κεφαλαίων	XXX		XXX
26	- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	78.05	- Χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	XXX	XXX	XXX
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX			---		---
		---		---			---		---
Σύνολα αρχικών αποθεμάτων και αγορών		XXX		XXX					
3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσεως									
20	- Εμπορεύματα	XXX		XXX					
21	- Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX		XXX					
22	- Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX		XXX					
23	- Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX		XXX					
24	- Πρώτες και βοηθητικές ύλες- υλικά συσκευασίας	XXX		XXX					
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX					
26	- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX					
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX					
		---		---					
Αγορές και διαφορά (+,-) αποθεμάτων		XXX		XXX					
		---		---					

4. Οργανικά έξοδα

60	- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	XXX	XXX		
61	- Αμοιβές και έξοδα τρίτων	XXX	XXX		
62	- Παραχές τρίτων	XXX	XXX		
63	- Φόροι-τέλη(πλην των μη ενσω- τωμένων στο λειτ.κόστος φόροι	XXX	XXX		
64	- Διάφορα έξοδα				
64.00	- Έξοδα μεταφορών	XXX	XXX		
64.01	- Έξοδα ταξιδίων	XXX	XXX		
64.02	- Έξοδα προβολής και διαφήμισης	XXX	XXX		
64.03	- Έξοδα εκθέσεων-επιδείξεων	XXX	XXX		
64.04	- Ειδικά έξοδα προωθ.εξαγωγών	XXX	XXX		
64.05	- Συνδράμες - Εισφορές	XXX	XXX		
64.06	- Ωρεές - επικαρηγήσεις	XXX	XXX		
64.07	- Εντυπα και γραφική ύλη	XXX	XXX		
64.08	- Υλικά άμεσης αναλώσεως	XXX	XXX		
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων	XXX	XXX		
64.10	- Έξοδα συμμετοχών & χρεογράφων	XXX	XXX		
64.11	- Διαφορές αποτιμήσεως συμμετο- χών & χρεογράφων	XXX	XXX		
64.12	- Ζημιές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	XXX	XXX		
64.98	- Διάφορα	XXX	XXX		
65	- Τόκοι και συναφή έξοδα	XXX	XXX		
66	- Αποσβέσεις πάγιων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	XXX	XXX		
68	- Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	XXX	XXX	XXX	XXX
		---	---	---	---
	Συνολικό κόστος	XXX	XXX		
	Μείον :				
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις πάγιων	XXX	XXX		
		---	---		
	Συνολικό κόστος εσόδων	XXX	XXX		
80.00	Κέρδη εκμεταλλεύσεως	XXX	XXX	80.00	- Ζημιές εκμεταλλεύσεως
		---	---		XXX
		XXX	XXX		---
		===	===		===

2. Λογαριασμός 81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.00 Εκτακτα και ανόργανα έξοδα

- 81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
 - 01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
 - 02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
 - 03 Κλοπές - Υπεξαιρέσεις
 - 04 Συναλλαγματικές διαφορές

.....

- 81.00.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.01 Εκτακτα και ανόργανα έσοδα

- 81.01.00
 - 01
 - 02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
 - 03
 - 04 Συναλλαγματικές διαφορές
 - 05 Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων

- 81.01.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.02 Εκτακτες ζημιές

- 81.02.00 Ζημιές από εκποίηση ακινήτων
 - 01 Ζημιές από εκποίηση τεχνικών έργων
 - 02 Ζημιές από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχ/κού εξοπλισμού
 - 03 Ζημιές από εκποίηση μεταφορικών μέσων
 - 04 Ζημιές από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
 - 05 Ζημιές από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
 - 06 Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις

.....

- 81.02.99 Λοιπές έκτακτες ζημιές

81.03 Εκτακτα κέρδη

- 81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτων
 - 01 Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων
 - 02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων-τεχνικών εγκ/σεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
 - 03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων
 - 04 Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
 - 05 Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
 - 06
 - 07 Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων

.....

- 81.03.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη

81.04

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

α) Στο λογαριασμό 81.00 καταχωρούνται τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν τη χρήση. Αντίθετα δεν καταχωρούνται στον

παρόντα λογ/σμό τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Στο λογ/σμό 81.00.00 καταχωρούνται τα φορολογικά πρόστιμα και οι προσαυξήσεις στις περιπτώσεις που δεν έχει προηγηθεί ή άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια. Στις περιπτώσεις που έχει ασκηθεί προσφυγή το συνολικό ποσό των φόρων που βεβαιώνεται σε βάρος της εταιρίας και εκκρεμεί στο τέλος της χρήσης εγγράφεται στη χρέωση του λογ/σμού "επισφαλείς-επίδικοι πελάτες και χρεώστες" με πίστωση του λογαριασμού "υποχρεώσεις από φόρους τέλη/φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων". Για το παραπάνω ποσό των φόρων που εμφανίζεται στον ισολογισμό πρέπει κατά το τέλος της χρήσης να σχηματίζεται πρόβλεψη.

Στο λογαριασμό 81.00.04 καταχωρούνται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την είσπραξη, πληρωμή ή αποτίμηση, μακροπροθέσμων ή βραχυπροθέσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα. Καθώς επίσης και οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των οικονομικών καταστάσεων των υποκαταστημάτων του εξωτερικού και των διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα. Εξαιρούνται οι συναλλαγματικές διαφορές δανείων ή πιστώσεων για πάγια στοιχεία, οι οποίες εγγράφονται στο ενεργητικό, στην κατηγορία των εξόδων εγκαταστάσεως, και υποβάλλονται σε τμηματική απόσβεση.

β) Στο λογαριασμό 81.01 καταχωρούνται τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση. Δεν καταχωρούνται τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Στο λογ/σμό 81.01.04 καταχωρούνται οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές (ισχύουν τα ίδια με τις χρεωστικές).

Στο λογ/σμό 81.01.05 φέρεται το τμήμα των επιχορηγήσεων που αναλογεί στις τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις που έγιναν στη χρήση στα πάγια στοιχεία που έχουν χρηματοδοτηθεί από επιχορηγήσεις.

γ) Στους λογ/σμούς 81.02 και 81.03 καταχωρούνται τα έκτακτα κέρδη και οι έκτακτες ζημιές που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως π.χ από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μετάβιβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

Έκτακτα κέρδη είναι η θετική διαφορά μεταξύ έκτακτων εσόδων και των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση των εσόδων αυτών, ενώ έκτακτη ζημιά είναι η αρνητική διαφορά των μεγεθών αυτών.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα" έτσι ώστε ο λογ/σμός 81 να εξισώνεται.

3. Λογαριασμός 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

.....
82.00.99 Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

- 82.01.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων
 - 01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων
 - 02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών
 - 03 Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων
 - 04 Επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων φόρων και τελών(πλήν φόρου εισοδήματος)

.....
82.01.99 Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.02

82.99 Προυπολογισμένα - Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.10)

α) Στο λογ/σμό 82 καταχωρούνται κατ'είδος τα έξοδα και τα έσοδα που πραγματοποιούνται μεν μέσα στη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων. Η ανάλυση του λογ/σμού 82 σε Ββάθμιους και Γβάθμιους περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες εξόδων και εσόδων. Η εταιρία έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογ/σμούς.

β) Στο λογ/σμό 82.00 "έξοδα προηγούμενων χρήσεων" καταχωρούνται κατ'είδος τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως φόροι και τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις παλαιότερων χρήσεων. Δεν περιλαμβάνεται στους παραπάνω φόρους ο φόρος εισοδήματος που αφορά προηγούμενες χρήσεις. Ο φόρος αυτός καταχωρείται στο λογ/σμό 42.04 "αποτελέσματα εις νέο/διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων".

γ) Στο λογ/σμό 82.01 "έσοδα προηγούμενων χρήσεων" καταχωρούνται τα έσοδα που πραγματοποίησε η εταιρία κατά την παρούσα χρήση, τα οποία όμως αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Συνηθισμένες περιπτώσεις είναι οι εξής:

- Εισπράξεις από απαιτήσεις που είχαν αποσβεσθεί σε προηγούμενες χρήσεις.

- Επιστροφές φόρων και τελών που είχαν καταβληθεί "αχρεωστήτως" σε προηγούμενες χρήσεις, εκτός από τις επιστροφές φόρου εισοδήματος που καταχωρούνται στο λογ/σμό 42.04 "αποτελέσματα εις νέο/διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων".

- Επιστροφές τόκων δανείων, λόγω εξαγωγών που έγιναν σε προηγούμενες χρήσεις.

- Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων αποθεμάτων που εισήχθησαν και αναλώθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις. Αν το απόθεμα υπάρχει τα ποσά που επιστράφηκαν θα καταχωρηθούν σε μείωση της αξίας κτήσεως τους, εφόσον αυτή είχε επιβαρυνθεί με τα ποσά αυτά. Το ίδιο ισχύει αν οι δασμοί κλπ είχαν καταβληθεί για απόκτηση πάγιων στοιχείων.

- Επιχορηγήσεις που εισέπραξε η εταιρία κατά την παρούσα χρήση, για πωλήσεις στο εξωτερικό προηγούμενων χρήσεων.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολ/σμών του 82 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα", έτσι ώστε ο λογ/σμός 82 να εξισώνεται.

4. Λογαριασμός 83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.00

.....
83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

83.10.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

83.10.99

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.11.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

83.11.99

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.12.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

83.12.99

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

83.13.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

83.13.99

83.14

.....
83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

83.98.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

83.98.99

83.99 Προυπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
(Λ/58.11)

α) Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 43 παρ.5ε του 2190/1920, σε περίπτωση υποτιμήσεως πάγιου στοιχείου, άσχετα αν αυτό υπόκειται σε απόσβεση, σχηματίζεται πρόβλεψη ώστε η αποτίμηση του στοιχείου αυτού κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού να γίνεται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής και της υποτιμημένης τρέχουσας τιμής του. Οι εξεταζόμενες προβλέψεις σχηματίζονται με χρέωση του λογ/σμού 83.10 "προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων" και πίστωση του λογ/σμού 44.10 "προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων".

Σε περίπτωση εκποίησης πάγιου στοιχείου για το οποίο είχε σχηματισθεί πρόβλεψη, η τελευταία μεταφέρεται από το λογ/σμό 44.10 στη πίστωση του λογ/σμού του πάγιου στοιχείου που εκποιείται.

Η σχολιαζόμενη πρόβλεψη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσεως, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 35 παρ.1 του ν.δ 3323/1955. Για το σχηματισμό της παραπάνω προβλέψεως πρέπει να

ισχύουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- να υφίσταται κατά τη σύνταξη της απογραφής πραγματική υποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού ή υπερτίμηση των στοιχείων του παθητικού.

- η υποτίμηση πρέπει να αφορά πάγια και όχι εμπορεύσιμα στοιχεία για τα οποία δεν δικαιολογείται σχηματισμός προβλέψεως. Από τα πάγια στοιχεία εξαιρούνται τα ακίνητα και τα πλοία, εφόσον ιδιοχρησιμοποιούνται, για την υποτίμηση των οποίων δεν αναγνωρίζεται πρόβλεψη, επειδή δεν φορολογείται και η υπερτίμηση που προκύπτει από τα στοιχεία αυτά.

- κάθε πάγιο στοιχείο πρέπει να λαμβάνεται αυτοτελώς και μεμονωμένα. Η υποτίμηση δηλαδή ενός πάγιου δεν μπορεί να συμψηφισθεί με υπερτίμηση άλλου πάγιου στοιχείου.

- τα πάγια πρέπει να ανήκουν κατά κυριότητα στην εταιρία και όχι σε τρίτους.

- η υποτίμηση των παγίων δεν πρέπει να γίνεται άμεσα, δηλαδή με απευθείας μείωση της αξίας κτήσεως τους, αλλά έμμεσα δια του σχηματισμού προβλέψεως που θα αντικρύζει την πρόβλεψη, για να είναι σε θέση η φορολογική αρχή να ελέγχει κατά πόσο η υποτίμηση είναι πραγματική και αν συντρέχουν και στις επόμενες χρήσεις οι λόγοι διατηρήσεως της προβλέψεως.

β) Στη χρέωση του λογ/σμού 83.11 καταχωρούνται οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις με πίστωση του λογ/σμού 44.11. Στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας ο λογ/σμός 86.02.10 (δηλ. ο λογ/σμός 83.11) εμφανίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως με τον τίτλο "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους" ενώ ο λογ/σμός 44.11 στο παθητικό του ισολογισμού υπό τον τίτλο "λοιπές προβλέψεις". Η παραπάνω πρόβλεψη δεν εκπίπτει από τα καθαρά έσοδα της χρήσεως. Αν η εν λόγω απαίτηση χαρακτηριστεί ως ανεπίδεκτη σε επόμενη χρήση τότε :

1. Αν η ζημιά που οριστικοποιήθηκε είναι μεγαλύτερη ή ισόποση με την πρόβλεψη που σχηματίστηκε σε προηγούμενη χρήση τότε χρεώνεται ο λογ/σμός 44.11 με το ποσό της σχηματισμένης πρόβλεψης με πίστωση του λογ/σμού απαιτήσεως (π.χ λογ/σμός πελάτου). Το υπόλοιπο της απαιτήσεως που τυχόν μένει ακάλυπτο μεταφέρεται στη χρέωση του λογ/σμού 81.02.06 "ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεις απαιτήσεις" με πίστωση του λογ/σμού απαιτήσεως.

2. Αν η ζημιά οριστικοποιηθεί σε ποσό μικρότερο από το ποσό της πρόβλεψης που έχει σχηματισθεί τότε θα χρεωθεί ο 44.11 με την οριστικοποιημένη ζημιά με πίστωση του λογ/σμού απαιτήσεως και το πιστωτικό υπόλοιπο του λογ/σμού 44.11 ή θα συμψηφιστεί με τα ποσά των προβλέψεων που θα γίνουν στο τέλος της χρήσης για άλλες επισφαλείς απαιτήσεις ή αν δεν γίνουν τέτοιες προβλέψεις η μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη θα μεταφερθεί με χρέωση του λογ/σμού 44.11 στην πίστωση του λογ/σμού "έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων".

Για να αναγνωρισθεί προς έκπτωση η απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων πρέπει να συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- να αποδυνκνύεται από τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ότι η απαίτηση είναι πραγματική και όχι εικονική.

- η απαίτηση να συνδέεται με τη δραστηριότητα της επιχείρησης.

- η απόσβεση της επισφαλούς απαίτησης να γίνει με οριστική

εγγραφή.

- η απαίτηση να είναι πράγματι επισφαλής.

Για την απόδειξη της αφερεγγυότητας του οφειλέτη δεν αρκεί η δήλωση του φορολογούμενου ότι η απαίτηση που διέγραψε είναι επισφαλής. Όπως επίσης η δικαστική επιδίωξη εισπράξεως της απαιτήσεως δεν αποτελεί κατά το νόμο προϋπόθεση για την απόσβεση αυτής ούτε και το μοναδικό μέσο αποδείξεως της επισφάλειας.

Η κήρυξη του οφειλέτη σε κατάσταση πτώχευσης αποτελεί βασικό στοιχείο για τον χαρακτηρισμό της απαιτήσεως ως ανεπίδεκτης εισπράξεως. Αντίθετα δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως αφερέγγυα μια απαίτηση που καλύπτεται με εμπράγματα ασφάλεια (ενέχυρο, υποθήκη, ή προσημείωση υποθήκης) όταν η αξία του βαρυνόμενου πράγματος είναι μεγαλύτερη από την αξία της απαιτήσεως.

γ) Στους λογ/σμούς 83.12, 83.13, 83.98 καταχωρούνται οι προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα, για έξοδα προηγούμενων χρήσεων καθώς και οι λοιπές έκτακτες προβλέψεις με πίστωση των αντίστοιχων λογ/σμών 44.12, 44.13, 44.98.

Οι έκτακτες ζημιές και έξοδα που πραγματοποιούνται στις επόμενες χρήσεις, και για τα οποία είχε σχηματιστεί πρόβλεψη, καταχωρούνται κανονικά στους υπολ/σμούς του λογ. 81 και 82. Μετά από κάθε τέτοια καταχώρηση, από τις σχηματισμένες προβλέψεις, μεταφέρονται, με χρέωση των υπολ/σμών του 44 και πίστωση του λογ/σμού 84.01 "έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους", τα ποσά των προβλέψεων που είχαν σχηματισθεί για τις ζημιές και τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν. Στο λογ/σμό 84.01 μεταφέρεται ολόκληρη η πρόβλεψη, αν αυτή είναι μικρότερη ή ίση με τις ζημιές ή τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν, αλλιώς μεταφέρεται ποσό ίσο με τις ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολ/σμών του 83 μεταφέρονται στον 86.02.10 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους", έτσι ώστε ο λογ/σμός 83 να εξισώνεται.

5. Λογαριασμός 84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

- 84.00 Εσοδα από αχρησ/ποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- 84.00.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξο-
από την υπηρεσία
 - 01 Από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοι-
πές πλύν Α.Ε επιχειρήσεις
 -
 - 84.00.09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
 - 10 Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων
στοιχείων
 - 11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
 - 12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και
έκτακτα έξοδα
 - 13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
 -
 - 84.00.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις
- 84.01 Εσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων

χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

84.01.00

.....

84.01.12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....

84.01.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.02

.....

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

α) Στο λογ/σμό 84.00 καταχωρούνται οι χρησιμοποιήσιμες προβλέψεις (εκμεταλλεύσεως και έκτακτων κινδύνων) προηγούμενων χρήσεων, δηλαδή τα ποσά των προβλέψεων που είχαν σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις και δεν χρησιμοποιήθηκαν, είτε επειδή οι ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες γι' αυτά προβλέψεις, είτε επειδή εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματισθεί.

β) Στο λογ/σμό 84.01 καταχωρούνται οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους, δηλαδή τα ποσά που είχαν σχηματισθεί για ζημιές και έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν. Στον 84.01 μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη αν αυτή είναι ίση ή μικρότερη από τις ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν αλλιώς μεταφέρεται ποσό ίσο με τις ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν. Το υπόλοιπο μέρος της σχηματισμένης πρόβλεψης, αν δεν υπάρχει πια λόγος ύπαρξης του, μεταφέρεται στον λογ/σμό 84.00.

Τονίζεται ότι οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις για έξοδα εκμεταλλεύσεως δε μεταφέρονται στο λογ/σμό 84.01 αλλά στο λογ/σμό 78.05 "χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως" που μεταφέρεται στο λογ/σμό 80 "γενική εκμετάλλευση".

6. Λογαριασμός 85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

01 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκατ/σεων κτιρίων-τεχνικών έργων

02 Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκατ/σεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Αποσβέσεις ασμάτων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης

.....

85.99 Προυπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (Λ/58.13)

Στο λογ/σμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή κυρίως οι πρόσθετες αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει.

Τη δυνατότητα διενέργειας πρόσθετων αποσβέσεων παρέχουν

- 86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- 08 Έκτακτες ζημιές
- 09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

.....
86.02.99

86.03 Μη ενσωμ/νες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων

- 86.03.00 Εδαφικών εκτάσεων
- 01 Κτιρίων-εγκατ/σεων κτιρίων-τεχνικών έργων
- 02 Μηχανημάτων-τεχνικών εγκατ/σεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 03 Μεταφορικών μέσων
- 04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 05 Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης

.....
86.03.99

86.04

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

Το συνολικό αποτέλεσμα μιας περιόδου είναι η διαφορά στην καθαρή θέση των ισολογισμών ενάρξεως και λήξεως της περιόδου. Η ανάλυση του αποτελέσματος αυτού σε ομαδοποιημένα περιληπτικά κονδύλια εσόδων και εξόδων, καθώς και σε οργανικά και έκτακτα κέρδη και ζημιές γίνεται στον "λογ/σμό αποτελέσματα χρήσεως".

Τα αποτελέσματα της χρήσης προκύπτουν:

- από τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.
- από τα λειτουργικά έξοδα που δεν είναι προσδιοριστικά του μικτού αποτελέσματος (έξοδα διοικητικής λειτουργίας, έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης, έξοδα λειτουργίας διάθεσης).
- από τα έσοδα και τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων.
- από έκτακτα κέρδη και ζημιές.
- από προβλέψεις για ζημιές ή έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα.

Από το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων, που γίνεται στο λογ/σμό 86 και ειδικότερα στον υπολ/σμό 86.99 προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ καθώς και λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων).

Ειδικότερα ο λογ/σμός 86 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται:

- κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημιές εκμ/σεως της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λογ/σμού 80.01,
- με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών και ανάπτυξης και διάθεσης, με πίστωση αντίστοιχα των λογ/σμών 80.02.00, 80.02.01 και 80.02.02,
- με τις διαφορές αποτιμήσεως των συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση, αντίστοιχα των λογ/σμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06,
- με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του λογ/σμού 81.00,

- με τις έκτακτες ζημιές, με πίστωση του λογ/σμού 81.02,
- με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογ/σμού 82.00,
- με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση του λογ/σμού 83,
- με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του λογ/σμού 85,
- με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του λογ/σμού 88.00 "καθαρά κέρδη χρήσεως".

Πιστώνεται:

- κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογ/σμού 80.01,
- με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμ/σεως, με χρέωση του λογ/σμού 80.03.00,
- με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λογ/σμού 80.03.01,
- με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λογ/σμού 80.03.02,
- με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του λογ/σμού 80.03.03,
- με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λογ/σμού 80.03.04,
- με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση του λογ/σμού 81.01,
- με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του λογ/σμού 81.03,
- με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογ/σμού 82.01,
- με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογ/σμού 84,
- με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, με χρέωση του λογ/σμού 88.01.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1992 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1992)

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1992	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1991
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
70,71,72, και 73 (70 έως και 73)-86.00.00	Κύκλος εργασιών(πωλήσεις) Μείον: κόστος πωλήσεων	XXX XXX ---	XXX XXX ---
86.00.00 (80.01) 86.00.01 (74,75 και 78.05)	Μικτά αποτελέσματα(κέρδη ή ζημιές)εκμεταλλεύσεως Πλέον άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	XXX XX ---	XXX XX ---
	Σύνολο	XXX	XXX
86.00.02 (92.01) 86.00.03 (92.02) 86.00.04 (92.03)	Μείον: 1.Εξοδα διοικητικής λειτουργίας 2.Εξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως 3.Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως	XXX XXX XXX XXX ---	XXX XXX XXX XXX ---
	Μερικά αποτελέσματα(κέρδη ή ζημιές)εκμεταλλεύσεως Πλέον (ή μείον)	XX	XX
86.01.00 (76.00) 86.01.01 (76.01) 86.01.02 (76.04) 86.01.03(76.02 έως 76.98, πλήν 76.04)	1.Εσοδα συμμετοχών 2.Εσοδα χρεογράφων 3.Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων 4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	XX XX XX XX ---	XX XX XX XX ---
	Μείον:		
86.01.07 (64.11) 86.01.08 (64.10 και 64.12) 86.01.09 (65)	1.Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων 2.Εξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων 3.Χρωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	XX XX XX XX XX ---	XX XX XX XX XX ---
86.00+ 86.01(λογ.80)	Ολικά αποτελέσματα(κέρδη ή ζημιές)εκμεταλλεύσεως	XX	XX
II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον):Έκτακτα αποτελέσματα			
86.02.00 (81.01) 86.02.01 (81.03) 86.02.02 (82.01) 86.02.03 (84)	1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα 2.Έκτακτα κέρδη 3.Εσοδα προηγούμενων χρήσεων 4.Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	XX XX XX XX ---	XX XX XX XX ---
	Μείον:		
86.02.07 (81.00) 86.02.08 (81.02) 86.02.09 (82.00) 86.02.10 (83)	1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα 2.Έκτακτες ζημιές 3.Εξοδα προηγούμενων χρήσεων 4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	XX XX XX XX XX XX ---	XX XX XX XX XX XX ---
	Όργανικά και έκτακτα αποτελέσματα(κέρδη ή ζημιές) Μείον:	XX	XX
66 + 85 66	Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων Μείον:οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτουργικό κόστος	XX XX XX ---	XX XX XX ---
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(Κέρδη ή Ζημιές)ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	XX ===	XX ===

87

Ο Λογαριασμός 87 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

9. Λογαριασμός 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

- 88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως
 - 01 Ζημιές χρήσεως
 - 02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως
 - 03 Ζημιές προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη
 - 04 Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη
 - 05
 - 06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
 - 07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση
 - 08 Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ
 - 09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι
- 88.98 Ζημιές εις νέο
- 88.99 Κέρδη προς διάθεση

Ο λογ/σμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, όταν γίνεται διάθεση κερδών, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διάθεσης κερδών, σύμφωνα με το παρακάτω υπόδειγμα.

Ο πίνακας διάθεσης κερδών:

- καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης,
- περιλαμβάνει υποχρεωτικά τουλάχιστο τα στοιχεία του παρακάτω υποδείγματος, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην εταιρία,
- όλα τα στοιχεία του πίνακα απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν στη χρήση του ισολογισμού και στην προηγούμενη αυτού χρήση,
- στον πίνακα διάθεσης κερδών που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των εταιριών για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογ/σμών του λογιστικού σχεδίου. Κατά τη δημοσίευση του πίνακα οι κωδικοί αυτοί είναι δυνατό να παραλείπονται.

Ειδικότερα ο λογ/σμός 88 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται:

- ο 88.01 με τις καθαρές ζημιές χρήσεως, με πίστωση του λογ/σμού 86.99,
- ο 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσης που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λογ/σμού 42.01,
- ο 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λογ/σμού 42.02,
- ο 88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογ/σμού 42.04,

- ο 88.08 με το φόρο εισοδήματος και την εισφορά υπέρ ΟΓΑ που αναλογούν στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογ/σμού 54.07,

- ο 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ ο ΦΑΠ), με πίστωση των υπολ/σμών του λογ/σμού 63,

- οι 88.00,88.02,88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπα τους, με πίστωση του 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 88 είναι χρεωστικό(ζημιές εις νέο), ή του 88.99 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 88 είναι πιστωτικό(κέρδη προς διάθεση),

- ο 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των υπολ/σμών αποθεματικών του λογ/σμού 41, του λογ/σμού 53.01 για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται, του λογ/σμού 43.02 με τα καθαρά μερίσματα τα οποία διατίθενται για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, του λογ/σμού 54.09.00 για τους φόρους που παρακρατούνται από τα μερίσματα που διανέμονται και του λογ/σμού 42.00 για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο κερδών εις νέο).

Πιστώνεται :

- ο 88.00 με τα καθαρά κέρδη χρήσεως, με χρέωση του λογ/σμού 86.99,

- ο 88.02 με τα υπόλοιπα κερδών προηγούμενης χρήσης, με χρέωση του λογ/σμού 42.00,

- ο 88.06 με τις συμπηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογ/σμού 42.04,

- ο 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για κάλυψη ζημιών ή τη διανομή μερισμάτων, με χρέωση των υπολ/σμών αποθεματικών του 41,

- οι 88.01,88.03,88.04,88.06,88.08 και 88.09 με τα υπόλοιπα τους με χρέωση του 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό(ζημιές εις νέο), ή του 88.99 όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό(κέρδη προς διάθεση),

- ο υπολ/σμός 88.98 με τις ζημιές εις νέο, με χρέωση του λογ/σμού 42.01.

Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Θ Ε Σ Ε Ω Σ Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν (Α/88)

		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1992	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1991
88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως	XXX	XXX
88.02-04 (42.00-02)	(+) ή (-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	XXX	XXX
88.06 (42.04)	(+) ή (-): Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	(-XXX)	XXX
88.07 (υπολ/σμοί 41)	(+) : Αποθεματικά προς διάθεση	XXX	XXX
	Σύνολο	----- XXX	----- XXX
88.08	Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ	XXX XXX	
88.09	2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	XXX XXX XXX	XXX
88.99	Κέρδη προς διάθεση	----- XXX	----- XXX
	ή		
88.98	Ζημιές εις νέο	----- (-XXX)	----- (-XXX)
	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό	XXX	XXX
53.01	2. Πρώτο μέρισμα	XXX	XXX
53.01	3. Πρόσθετο μέρισμα	XXX	XXX
41.03	4. Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	XXX	XXX
41.04-05	5. Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός)	XXX	XXX
41.08	6. Αφρολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	XXX	XXX
53.08	7. Αμοιβές από ποσοστά μελών Διοικητικού συμβουλίου	XXX	XXX
42.00	8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	XXX	XXX
		----- XXX	----- XXX
		=====	=====

10. Λογαριασμός 89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

89.00.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος

89.00.99

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

89.01.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδος

89.01.99

89.02

.....
89.99

Ο λογ/σμός 89 "Ισολογισμός" χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως με σκοπό το κλείσιμο των λογ/σμών της χρήσεως που αναφέρεται ο ισολογισμός και το άνοιγμα των λογ/σμών της νέας χρήσης που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

Ειδικότερα:

- Στο τέλος της χρήσεως, μετά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, χρεώνεται ο λογ/σμός 89 με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογ/σμών, με πίστωση καθενός απ' αυτούς που έτσι μηδενίζονται, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογ/σμών, με χρέωση καθενός απ' αυτούς και μηδενισμό τους.

- Με την έναρξη της χρήσης που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού και τις εγγραφές κλεισίματος του, ο λογ/σμός 89 χρεώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογ/σμών του, με πίστωση καθενός απ' αυτούς, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογ/σμών του, με χρέωση καθενός απ' αυτούς.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του 89.01 οποίες ονομάζονται "εγγραφές κλεισίματος και ανοίγματος των λογ/σμών του ισολογισμού", γίνονται είτε μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογ/σμό που το υπόλοιπο του οριστικοποιείται για την εμφάνιση του στον ισολογισμό.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ Ε.Γ.Α.Σ

Στο παρόν κεφάλαιο γίνεται μια προσπάθεια πρακτικής εφαρμογής του τρόπου με τον οποίο λειτουργεί το Ε.Γ.Α.Σ. Σκοπός μας είναι η όσο το δυνατό απλούστερη κατάδειξη του τρόπου με τον οποίο γίνεται η καταγραφή και παρακολούθηση των λογιστικών γεγονότων που λαμβάνουν χώρα κατά τη διεξαγωγή της βιομηχανικής και εμπορικής δραστηριότητας μιας Ανώνυμης Εταιρίας Τύπου καθώς επίσης και η εξαγωγή του οικονομικού αποτελέσματος για την κλειόμενη χρήση με τη βοήθεια του Ε.Γ.Α.Σ.

Οι εγγραφές γίνονται στα βιβλία μιας Α.Ε παραγωγής και πώλησης μιας ημερησίας απογευματινής εφημερίδας και ενός εβδομαδιαίου περιοδικού ποικίλης ύλης με τη βοήθεια του μηχανογραφικού πακέτου "ΟΡΙΖΟΝΤΕΣ" της COMPUTER LOGIC. Για λόγους ευκολίας οι λογιστικές εγγραφές (ταμειακές, συμπηφιστικές, διορθωτικές κλπ) γίνονται σε ένα συγκεντρωτικό ημερολόγιο μέσω του οποίου ενημερώνεται το Γενικό - Αναλυτικό Ισοζύγιο της εταιρίας. Το περιεχόμενο των εγγραφών είναι αναγκαστικά ειδικό και όχι γενικό μιας και εντάσσεται στο τρόπο λειτουργίας της ανωτέρω οικονομικής μονάδος.

Η κλειούσα χρήση είναι κερδοφόρα για την ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε (ΑΘΗΝΕΚ Α.Ε) της οποίας τα κυριότερα χαρακτηριστικά είναι τα εξής:

- Το Μετοχικό της κεφάλαιο (80.000.000 δρχ.) είναι διαιρεμένο σε 8.000 ονομαστικές μετοχές με ονομαστική αξία 10.000 δρχ. η μία. Κάτοχοι των ανωτέρω μετοχών είναι ο Ν.Κωστόπουλος με ποσοστό 60% και η Ρ.Κωστοπούλου με ποσοστό 40%.

- Τα προϊόντα που παράγει η ΑΘΗΝΕΚ Α.Ε είναι:

- α) Τα "ΝΕΑ", ημερησίας κυκλοφορίας (πλην Κυριακής) απογευματινή εφημερίδα με τιμή πώλησης 100 δρχ.

- β) Ο "ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΣ", εβδομαδιαίο περιοδικό (κυκλοφορεί κάθε Τετάρτη) ποικίλης ύλης με τιμή πώλησης 400 δρχ.

- Βασικές πηγές εσόδων της ΑΘΗΝΕΚ Α.Ε είναι:

- α) η "κυκλοφορία" των φύλλων δηλαδή η πώληση εφημερίδας και περιοδικού στο πλατύ κοινό στην αναγραφόμενη τιμή πώλησης τους μέσω ελεύθερων πωλητών ή συγκεκριμένων σημείων (περίπτερα κλπ). Σαν ξεχωριστές περιοχές κυκλοφορίας των εντύπων αντιμετωπίζονται i) ο νομός Αττικής (Αθήνα-Πειραιάς-Προάστια) και ii) η λοιπή Ελλάδα.

- β) οι "καταχωρήσεις", η πώληση δηλαδή χώρου στις σελίδες των εντύπων μέσω του οποίου γίνεται είτε διαφημιστική προβολή προϊόντων και υπηρεσιών είτε ανακοινώσεις άλλου τύπου (μικρές αγγελίες κλπ).

Είδη καταχωρήσεων είναι για τα "ΝΕΑ" οι εμπορικές καταχωρήσεις (διαφημιστική προβολή προϊόντων και υπηρεσιών), οι μικρές

αγγελίες, τα καρρεδάκια (αγγελίες σε πλαίσιο) και οι λοιπές καταχωρήσεις (κοινωνικά, ισολογισμοί, κινηματογράφοι κλπ), ενώ στον "ΤΑΧΥΔΡΟΜΟ" συναντώνται κατά κύριο λόγο εμπορικές καταχωρήσεις.

Η τιμή πώλησης της καταχώρησης εξαρτάται από διάφορες παραμέτρους όπως το είδος (εμπορική καταχώρηση, μικρή αγγελία κλπ), τη συχνότητα εμφάνισης της, το μέγεθος της σε τετραγωνικά εκατοστά στην επιφάνεια του εντύπου, την ημέρα δημοσίευσης καθώς επίσης και από τη θέση δημοσίευσης μέσα στο έντυπο (σαλόνι, αριστερή ή δεξιά σελίδα, εμπροσθόφυλλο κλπ). Κυριότερος όμως παράγοντας είναι η μέση κυκλοφορία (μηνιαία, ημερήσια κλπ) του εντύπου και σαφώς είναι ο παράγοντας που παίζει το σημαντικότερο ρόλο για τη διαμόρφωση της τιμολογιακής πολιτικής της επιχείρησης.

- Στη διαμόρφωση του άμεσου κόστους (primary cost) συμμετέχουν οι κάτωθι ομάδες δαπανών:

α) Δαπάνες Σύνταξης, είναι οι δαπάνες που αφορούν και γίνονται για τη σύνταξη του εντύπου, τη συγγραφή και επιμέλεια (άρθρα, ρεπορτάζ, σκίτσα κλπ) δηλαδή του χώρου των σελίδων που δεν έχει πωληθεί σαν χώρος καταχωρήσεων.

Οι δαπάνες σύνταξης ενσωματώνονται στην τιμή πώλησης των εμπορεύσιμων φύλλων και αποτελούν συνήθως το μεγαλύτερο κομμάτι του κόστους παραγωγής των εντύπων. Πρέπει δε να τυχουν ιδιαίτερης παρακολούθησης και ελέγχου γιατί λόγω της ελαστικότητας τους επηρεάζουν σε μεγαλύτερο βαθμό από ότι οι λοιπές κοστολογήσιμες δαπάνες την επιτυχία της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδος και τα αποτελέσματα της χρήσης.

Τέτοιες δαπάνες είναι οι αμοιβές των συντακτών (υπαλλήλων της επιχείρησης ή τρίτων), οι δαπάνες φωτογραφιών και φωτογραφήσεων, οι δαπάνες ταξιδιών, οι δαπάνες αναδημοσίευσης φωτογραφιών και κειμένων άλλων εντύπων (κυρίως εξωτερικού), μελέτες και έρευνες, έντυπα και γραφική ύλη κλπ.

β) Οι δαπάνες PRE - PRESS, είναι οι δαπάνες που προηγούνται της εκτύπωσης του εντύπου. Τέτοιες είναι η φωτοστοιχειοθεσία, το μοντάζ, η σελιδοποίηση και οι διαχωρισμοί. Οι εργασίες αυτές δεν γίνονται με μέσα της ΑΘΗΝΕΚ Α.Ε αλλά από τρίτους (FACON) και αποτελούν επίσης ένα σημαντικό κονδύλι για τη διαμόρφωση του άμεσου κόστους.

γ) Το κόστος αγοράς χάρτου. Το χαρτί είναι η σημαντικότερη Α' ύλη που χρησιμοποιείται για την παραγωγή των εντύπων. Αναγκαστική η παρακολούθηση του σε καρτέλλες και η τήρηση βιβλίου αποθήκης. Η τιμή του χάρτου (ανά kgr) επηρεάζεται από τις συναλλαγματικές ισοτιμίες και διαφοροποιείται αναλόγως της ποιότητας του, των διαστάσεων του και του ειδικού του βάρους. Συνήθως για τα περιοδικά χρησιμοποιείται βαρύτερο, ποιοτικά καλύτερο και κατά συνέπεια ακριβότερο χαρτί από ότι για τις εφημερίδες.

δ) Οι δαπάνες εκτύπωσης - βιβλιοδεσίας - συσκευασίας των εντύπων. Οι παραπάνω εργασίες, που γίνονται επίσης από τρίτους

για λογ/σμό της ΑΘΗΝΕΚ Α.Ε. αποτελούν το τελευταίο στάδιο παραγωγής των εντύπων.

- Κόστος Διάθεσης.Τη διάθεση των εντύπων στα σημεία που πωλούνται (εκτός των πωλήσεων μέσω συνδρομών)καθώς και το "μάζεμα" των μη πωληθέντων έχει αναλάβει το ΠΕΑΤ (Πρακτορείο Εφημερίδων Αθηναϊκού Τύπου).Το ΠΕΑΤ αποδίδει εκκαθάριση πωλήσεων α) στην αρχή κάθε εβδομάδας για τις πωλήσεις της προηγούμενης στην περιοχή Αθηνών - Πειραιώς και β) στην αρχή κάθε μήνα για τις πωλήσεις στην Επαρχία κατά τον προηγούμενο μήνα.Οι κρατήσεις που γίνονται από το ΠΕΑΤ, για την παροχή των ανωτέρω υπηρεσιών, υπολογίζονται επί της ονομαστικής αξίας των πωληθέντων φύλλων βάσει συγκεκριμένων ποσοστών.Η μέση επιβάρυνση είναι περίπου 35% επί της ονομαστικής αξίας κάθε εντύπου, π.χ για την πώληση μιας εφημερίδας "ΝΕΑ" (τιμή πώλησης 100 δρχ.) γίνονται από το ΠΕΑΤ οι εξής κρατήσεις i) ΦΠΑ : 2,853 δρχ. ii) Ασφαλ.Ταμεία : 6,877 δρχ. iii) Εφημεριδοπώλες & προμήθεια ΠΕΑΤ: 25,237 δρχ.

Εκτός από το ΠΕΑΤ στη σύνθεση του κόστους διάθεσης συμμετέχουν επίσης η μισθοδοσία του Εμπορικού Τομέα και η διαφημιστική δαπάνη προβολής των εντύπων μας μέσω των διαφόρων μέσων διαφήμισης.

- Χρηματοδότηση & Πολιτική Πιστώσεων.

α) Οι ταμειακές ανάγκες της ΑΘΗΝΕΚ Α.Ε ικανοποιούνται μέσω της συνεργασίας της κυρίως με την Εθνική Τράπεζα Ελλάδος και την Τράπεζα Πίστωσης.Για το σκοπό έχει συνάψει δανειακές συμβάσεις τόσο για μεσο-μακροπρόθεσμου χαρακτήρα δάνεια όσο και για κεφάλαια κίνησης μέσω ανακυκλούμενων λογ/σμών.Εχει επίσης δανεισθεί σε USD από τη ROYAL BANK OF SCOTLAND.

β) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται στους πελάτες για εξόφληση τοις μετρητοίς είναι της τάξεως του 20% για αυθημερόν εξοφλήσεις 15% για μηνιαίο διακανονισμό και 12% για 2μηνο διακανονισμό. Παράλληλα γίνονται δεκτά έως και 6μηνης διάρκειας γραμμάτια και επιταγές κυρίως από τα διαφημιστικά γραφεία.

Πρέπει εδώ να σημειωθεί ότι η τιμολογηθείσα αξία ,όσο αφορά την τιμολόγηση καταχωρήσεων, περιλαμβάνει εκτός από την αξία τιμοκαταλόγου η την αξία που τελικά συμφωνήθηκε και ένα ποσοστό 20% επί της παραπάνω αξίας, το λεγόμενο αγγελιόσημο. Το αγγελιόσημο είναι μια ειδική κράτηση υπέρ ασφαλιστικών ταμείων και επιβαρύνει κάθε είδους συναλλαγή που αφορά διαφήμιση μέσω Τύπου.Οι κρατήσεις αγγελιοσήμου αποδίδονται από την ΑΘΗΝΕΚ Α.Ε στο τέλος κάθε μηνός.Ο ΦΠΑ (8% για τις καταχωρήσεις) υπολογίζεται επί του αθροίσματος των δύο παραπάνω ποσών (τιμή πώλησης + αγγελιόσημο).

- Ειδικές Δαπάνες.Ενα σημαντικό κονδύλι που συναντάται κατά κύριο λόγο στις επιχειρήσεις Τύπου είναι οι λεγόμενες Ειδικές Δαπάνες.Πρόκειται για έξοδα που αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης χωρίς την υποχρέωση ύπαρξης παραστατικών.Το ποσό αυτό υπολογίζεται βάσει συγκεκριμένου ποσοστού (σήμερα 4%) επί των ακαθαρίστων εσόδων της χρήσης από την πώληση φύλλων και χώρου καταχωρήσεων.

Τα υπόλοιπα των Α'βάθμιων λογ/σμών με 30/11/91 έχουν ως κάτωθι εμφανίζονται στο Γενικό-Αναλυτικό Ισοζύγιο της εταιρείας.

ΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΕΚΔΟΣΤΙΚΗ Α.Ε

Υ 1.12

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης

Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89

Περίοδος από : 1- 1-91 έως : 30-11-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-11-91		Υπόλοιπο την 30-11-91	
	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
ΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	46 710 647	0	0	0	46 710 647	0	46 710 647	0
ΑΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡ.-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ:	79 677 205	19 423 621	86 427 398	10 255 284	166 104 603	29 678 905	136 425 698	0
ΑΝ. ΤΕΧΝ.ΕΓΚ.ΛΟΙΠ.ΜΗΧΑΝ.ΕΞΟΠ:	16 757 128	9 151 469	7 874 448	5 619 612	24 631 576	14 771 081	9 850 495	0
ΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕΣΑ	46 363 319	11 938 108	3 653 876	3 741 836	50 017 195	15 679 944	34 337 251	0
ΠΙΣΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	26 980 240	13 477 825	27 488 835	2 693 751	54 469 075	16 171 576	38 297 499	0
ΑΝ.ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ.& ΠΡΟΚ.ΚΤΗΣ.ΠΑΓ:	2 080 000	0	300 000	80 000	2 380 000	80 000	2 300 000	0
ΑΝ.ΑΚΙΝ.& ΕΞΟΔ.ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣΒ.:	8 596 532	7 367 731	0	378 413	8 596 532	7 746 144	850 388	0
ΑΝΕΜΕΤΩΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠ:	30 000 000	0	0	0	30 000 000	0	30 000 000	0
ΑΝΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΑ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΑΝΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	13 220 908	0	0	0	13 220 908	0	13 220 908	0
ΑΝΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΑ & ΥΠΟΛΛΕΙΜΑΤΑ	631 468	0	0	631 468	631 468	631 468	0	0
ΑΝΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΑ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΑΝΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΑ & ΒΟΗΘΗΤ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΤ:	38 283 209	0	356 319 934	4 583 231	394 603 143	4 583 231	390 019 912	0
ΑΝΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΑ ΥΛΙΚΑ	975 615	0	4 893 640	1 955 020	5 869 255	1 955 020	3 914 235	0
ΑΝΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	117 942	0	621 103	739 045	739 045	739 045	0	0
ΑΝΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΑ	130 896 801	0	1 243 068 218	1 202 215 352	1 373 965 019	1 202 215 352	171 749 667	0

ΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε

V 1.12

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης
 Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89
 Περίοδος από : 1- 1-91 έως : 30-11-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-11-91		Υπόλοιπα την 30-11-91	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
ΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	138 713 010		1 070 341 529		1 209 054 539		146 161 405	
		0		1 062 893 134		1 062 893 134		0
ΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	0		7 791 687		7 791 687		7 564 025	
		0		227 662		227 662		0
ΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	35 228 037		366 263 568		401 491 605		88 036 967	
		0		313 452 638		313 452 638		0
ΡΑΦΑ	0		0		0		0	
		0		0		0		0
ΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡ.ΠΡΟΚ.& ΠΙΣΤΩΣ:	527 565		35 685 280		36 212 845		4 370 113	
		0		31 842 732		31 842 732		0
ΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ:	7 728 922		6 496 756		14 225 678		3 052 623	
		0		11 173 055		11 173 055		0
ΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	14 538 138		1 761 872 964		1 776 411 102		47 326 366	
		0		1 729 082 736		1 729 082 736		0
ΡΙΟ	0		0		0		0	
		80 000 000		0		80 000 000		80 000 000
Μ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧ.ΕΠΕΝΔΥΣ:	0		0		0		0	
		99 044 243		0		99 044 243		99 044 243
ΡΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	0		0		0		0	
		4 917 000		0		4 917 000		4 917 000
ΕΦΕΙΣ	0		92 406		92 406		0	
		12 434 290		0		12 434 290		12 341 884
ΠΡΟΒΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0		0		0		0	
		61 200 000		27 792 000		88 992 000		88 992 000
ΘΕΥΤΕΣ	0		483 635 834		483 635 834		0	
		57 888 910		482 125 108		540 014 018		56 378 184
ΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	0		46 858 970		46 858 970		0	
		15 587 175		56 878 444		72 465 619		25 606 649
ΣΕΣ-ΛΟΓ.ΒΡΑΧΥΠΡ.ΥΠΟΧΡΕΩΣ.:	0		968 435 761		968 435 761		0	
		91 773 796		992 705 837		1 084 479 633		116 043 872
ΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0		47 610 531		47 610 531		0	
		7 930 308		48 408 611		56 338 919		8 728 388

ΗΛΙΑΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε

Υ 1,12

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης
 Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89
 Περιόδος από : 1- 1-91 έως : 30-11-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-11-91		Υπόλοιπα την 30-11-91	
	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
4 ΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ	0	37 056 728	889 594 795	907 587 532	889 594 795	944 644 260	0	55 049 465
5 ΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	0	94 132 078	280 875 697	256 526 897	280 875 697	350 658 975	0	69 783 278
6 ΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0	14 703 404	36 504 580	24 614 727	36 504 580	39 318 131	0	2 813 551
0 ΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0	0	356 957 359	10 122 186	356 957 359	10 122 186	346 835 173	0
1 ΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0	0	699 177 515	4 956 155	699 177 515	4 956 155	694 221 360	0
2 ΑΡΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0	0	126 742 928	293 329	126 742 928	293 329	126 449 599	0
3 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	0	0	1 624 915	292	1 624 915	292	1 624 623	0
4 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	0	0	325 178 316	47 725 200	325 178 316	47 725 200	277 453 116	0
5 ΦΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	0	0	74 223 752	29 018 649	74 223 752	29 018 649	45 205 103	0
6 ΠΡΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΡ.ΕΝΣΩΜ.ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤ	0	0	0	0	0	0	0	0
8 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	0	0	0	0	0	0	0	0
9 ΛΟΓ.ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	0	0	0	0	0	0	0	0
0 ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0	0	0	0	0	0	0	0
71 ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤ.ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤΕ	0	0	136 172 260	2 176 283 358	136 172 260	2 176 283 358	0	2 040 111 098
72 ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΘ. & ΑΧΡ.ΥΛΙ	0	0	35 672 735	48 037 650	35 672 735	48 037 650	0	12 364 915
73 ΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0	0	0	0	0	0	0	0

ΠΑΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε

V 1.12

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης
 Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89
 Περίοδος από : 1- 1-91 έως : 30-11-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-11-91		Υπόλοιπα την 30-11-91	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Χ. & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0	0	5 668	2 542 939	5 668	2 542 939	0	2 537 271
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	0	0	36 768 791	36 525 794	36 768 791	36 525 794	242 997	0
ΕΣΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	0	0	9 507 623	1 029 995	9 507 623	1 029 995	8 477 628	0
ΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΕΣΒ. ΠΑΓ. ΜΗ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΙΝ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΣ	0	0	0	0	0	0	0	0
Σύνολο	638 026 686	9 534 739 672	10 172 766 358	2 674 711 798	638 026 686	9 534 739 672	10 172 766 358	2 674 711 798

Κατά το μήνα Δεκέμβριο γίνονται οι κάτωθι λογιστικές εγγραφές:

2/12 - Αγορά από τον ΟΔΧ 26 ρολλών χαρτιού, 10.530 kgr, σχήμα 78, 45 γραμμαρίων, ποιότητας ματ, τύπου STORA-HYLTE Σουηδίας/390 Α. Τιμ.126, αξίας 10.530 kgr X 120 δρχ. = 1.263.600 δρχ. πλέον ΦΠΑ 8% 101.088 δρχ.

2/12 - Η διαφημιστική εταιρεία Β.Σ.Β αποδέχεται συναλλαγματική αξίας 2.000.000 δρχ. λήξεως 31/3/92 (Α.Π.Ε Νο 198).

2/12 - Γίνεται κατάθεση 6 επιταγών πελατών μας συνολικής αξίας 4.750.000 δρχ. στον τραπεζικό ανακυκλούμενο λογ/σμό μας Νο 222431 που τηρείται στο κεντρικό κατάστημα της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος (Γραμμ.είσπρ. Νο 116234).

3/12 - Καταχωρείται το Φ.Τ.Α (φύλλο ταμειακής ανάλυσης) Νο 324 του υποκαταστήματος πώλησης μικρών αγγελιών στην Κηφισίας με τις εισπράξεις της ημέρας. Πώληση Μ.Α μετρητοίς: 232.000 δρχ., με Εθνοκάρτα: 36.700 δρχ. με Εμποροκάρτα: 26.000 δρχ.

3/12 - Τιμολογείται η διαφ/κή MASS Α.Ε για εμπορικές καταχωρήσεις στον "ΤΑΧΥΔΡΟΜΟ" της 27/11/91. Αξία 1.350.000 δρχ., αγγελιόσημο 20% 270.000 δρχ., ΦΠΑ 8% 129.600 δρχ., Τιμ.1655.

3/12 - Το ΠΕΑΤ αποστέλλει την εκκαθάριση (Νο 2322) για τις πωλήσεις των ΝΕΩΝ από 25/11-30/11/91 στην περιοχή Αθηνών-Πειραιώς. Πωληθέντα φύλλα 50.000, έσοδα άνευ ΦΠΑ 4.865.000 δρχ., ΦΠΑ 135.500 δρχ., κρατήσεις ΠΕΑΤ 1.227.500 δρχ., κρατήσεις ΠΕΑΤ υπέρ ασφαλ.ταμείων 343.250 δρχ., υπόλοιπο απαιτητό δρχ. 3.429.750.

4/12 - Πληρώνονται μέσω ΕΤΕ δικαιώματα αναδημοσίευσης κειμένων και φωτογραφιών στη Γαλλική NOUVEL OBSERVATOR ως σύμβαση 1104/14-5-89. Γραμμ.είσπραξης ΕΤΕ Νο 34567 για 10.000 ff, τελικής αξίας σε δρχ. 334.670 πλέον προμήθειας τραπεζής δρχ. 2.350.

4/12 - Ο ΟΔΧ μας επιστρέφει διαμαρτυρημένη συναλλαγματική πελάτου μας αξίας 850.000 την οποία εξοφλούμε αυθημερόν με μετρητά. Μας χρεώνει επίσης με διαμαρτυρικά έξοδα 4.500 δρχ. Πελάτης μας, αποδέκτης της συναλλαγματικής, είναι η διαφημιστική Α.Σ.Δ την οποία και χρεώνουμε (Γρ.Εισ. Νο 233, Χ.Σ Νο 110).

4/12 - Από το τμήμα συνδρομών γίνεται κατάθεση των εισπράξεων της 2/12 και 3/12 από πώληση συνδρομών ΝΕΩΝ στο λογ/σμό όψεως Νο 323765 που τηρούμε στην Τράπεζα Πίστωσης. Κατάθεση 145.000 δρχ. (Γραμ.είσπρ. Νο 232342).

5/12 - Η διαφ/κή SPOT THOMSON ADVERTISING μας τιμολογεί για 7 τηλεοπτικά spots στις 2/12/91 στο MEGA CHANNEL. ΤΠΥ Νο 1677, αμοιβή μέσου 220.200 δρχ., αμοιβή γραφείου 35.000 δρχ., ΦΠΑ 8% 20.416 δρχ.

5/12 - Για την κάλυψη των εξόδων διαμονής του συντάκτη Δ. Παπαδόπουλου στη Βιέννη αγοράζονται από την ΕΤΕ 400 USD τα οποία παραδίδονται στον ίδιο αυθημερόν (γραμμ.είσπρ. 2390). Το ισότιμο σε δρχ. είναι 400 X 185.466 = 74.186 δρχ. πλέον 2.350 δρχ.

η προμήθεια της τράπεζας (Δ.Π.Ξ.Τ 2809829).
5/12 - Εκδίδεται το υπ' αριθμ. 2054 Π.Σ υπέρ της Διαφημιστικής DATA λόγω κακής εκτύπωσης εμπορικής καταχώρησης "INTERAMERICAN" στις 29/11/91 στα ΝΕΑ. Αξία 624.000 Δρχ. πλέον αγγελ/μο 20% 124.800 Δρχ. και ΦΠΑ 8% 59.904 Δρχ.

6/12 - Το ΠΕΑΤ αποστέλλει την εκκαθάριση (No 2453) πωλήσεων του ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΥ στην περιοχή Αθηνών-Πειραιώς στις 27/11/91. Πωληθέντα φύλλα 11.000, έσοδα άνευ ΦΠΑ 4.280.000 Δρχ., ΦΠΑ 120.000 Δρχ., κρατήσεις ΠΕΑΤ 1.100.000 Δρχ., κρατήσεις υπέρ ασφ.ταμ. 264.000 Δρχ., υπόλοιπο απαιτητό Δρχ. 3.036.000.
6/12 - Εξοφλείται το ΤΠΥ 456 του πρακτορείου μοντέλων AGENCE UNIQUE για φωτογράφιση στις 30/11/91 για τον ΤΑΧΥΔΡΟΜΟ. Αξία Τιμ. 75.000 Δρχ. πλέον ΦΠΑ 18% 13.500 Δρχ.
6/12 - Καταβάλλεται προκαταβολή μισθού Δεκεμβρίου 1991 στον συντάκτη Δ. Χατζηπάνου Δρχ. 124.700 (Γρ. Εισ. 2332).

9/12 - Καταχωρείται το ΤΠΥ 1278 της ΦΩΤΡΟΝ Α.Ε για τη φωτοστοιχειοθεσία των ΝΕΩΝ της 2 & 3/12/91. Αξία Τιμ. 1.755.400 Δρχ. (Φ/Σ 78 σελ. 1.220.000 Δρχ., 22 σελ. Μικρών Αγγελιών 78.000 Δρχ., 1 Ενθετο 156.200 Δρχ., 35 ώρες υπερωρίες προσωπ. 124.500 Δρχ., χρέωση για υλικά & ρεκλάμες 176.700 Δρχ.), πλέον ΦΠΑ 4% 140.432 Δρχ.
9/12 - Το ΠΕΑΤ καταβάλλει για λογ/σμό μας 15.000.000 Δρχ. στον ΟΔΧ (Λογ. Σημ. ΠΕΑΤ 346, Αποδ. Εισπρ. ΟΔΧ 1067) και καταθέτει 12.000.000 Δρχ. στον τραπ. ανακυκλούμενο λογ/σμό μας No 9323/1 που τηρούμε στην Τράπεζα Πίστωσης (Γρ. Εισπρ. 2376).
9/12 - Αποδεχόμαστε συν/κές ύψους 15.000.000 Δρχ. υπέρ ταμείου ΕΔΟΕΑΠ για εξόφληση του αγγελιοσήμου των ΝΕΩΝ μηνός Οκτωβρίου 1991 (3 συν/κές των 5.000.000, ημ/νίες λήξεως 2.3.4/4/92 - Χ.Σ 2176).

10/12 - Το ΠΕΑΤ αποστέλλει τις εκκαθαρίσεις (No 2654, 2655) πωλήσεων επαρχίας μηνός Νοεμβρίου 1991 για ΝΕΑ και ΤΑΧΥΔΡΟΜΟ. Πωληθέντα φύλλα ΝΕΩΝ 265.000, έσοδα άνευ ΦΠΑ 25.784.000 Δρχ., ΦΠΑ 716.000 Δρχ., κρατήσεις ΠΕΑΤ 6.750.000 Δρχ., κρατήσεις ΠΕΑΤ υπέρ ασφ.ταμ. 1.375.000 Δρχ., υπόλοιπο απαιτητό Δρχ. 18.375.000. Πωληθέντα φύλλα ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΥ 44.600, έσοδα άνευ ΦΠΑ 17.300.000 Δρχ., ΦΠΑ 540.000 Δρχ., κρατήσεις ΠΕΑΤ 4.560.000 Δρχ., κρατήσεις ΠΕΑΤ υπέρ ασφ.ταμείων 902.000 Δρχ., υπόλοιπο απαιτητό Δρχ. 12.378.000.
10/12 - Καταβάλεται στη ΦΑΒΕ Αθηνών ο παρακρατούμενος φόρος 2% από τις αμοιβές εργολάβων μηνός Οκτωβρίου Δρχ. 1.256.890 (Διπλ. Είσπρ. 25337, Επιτ. 7946706-7 λογ. 9323/1 Πίστωσης).
10/12 - Ομοίως καταβάλεται στη ΦΑΒΕ Αθηνών ο παρακρατούμενος φόρος από τις αμοιβές μελών Δ.Σ. (έξοδα παραστάσεως) μηνός Οκτωβρίου Δρχ. 106.750 (Διπλ. Είσπρ. 25338, Επιτ. 7946707-9 λογ. 9323/1 Πίστωσης).

11/12 - Καταγγέλεται η σύμβαση εργασίας του Δημοσιογράφου

Δ.Καπάτου ο οποίος δικαιούται αποζημίωση 8ρχ.1.355.000(Χ.Σ 232).
11/12 - Καταχωρείται το Τιμ. 3465 της Εκτυπωτικής Α.Ε για την εκτύπωση των ΝΕΩΝ από 18/11 έως 30/11/92.Αξία Τιμ. 3.600.000 8ρχ. πλέον ΦΠΑ 4% 144.000 8ρχ.

11/12 - Ο χαρτέμπορος Μ.Κούστας καταβάλλει το ποσό των 364.000 8ρχ. για την αγορά επιστραφέντων (μη πωληθέντων) φύλλων. Τιμ. 234, αξία 308.474 8ρχ. πλέον ΦΠΑ 18% 55.526 8ρχ.

12/12 - Πληρώνονται στην Ασφαλιστική "Interamerican" τα ασφάλιστρα πυρός των κεντρικών γραφείων για το διάστημα 9/12/91-9/12/92 (ΤΠΥ 23677 αξίας 860.000 8ρχ.,Επιτ.7478967-1 λογ.9323/1 Πίστωσης).

12/12 - Γίνεται ολικός διακανονισμός μέσω ΕΤΕ της παραγγελίας Νο 193 μαύρων μελανιών από τη Hartmann Druckfarben GMBH Δυτ.Γερμανίας. DM 27.489 , 1 DM = 116,43 8ρχ.,τελική αξία 3.200.544 8ρχ., πλέον Πρόμηθ.Είσπρ./Αποθηκ. 38.973 8ρχ., Ταχ/κά/Τηλ/κά 3.000 8ρχ.,ΕΦΤΕ 8% επί των παραπάνω 3.358 8ρχ., Αγορά και πώληση συν/τος 2.350 8ρχ., ecart στην προμήθεια αντιπροσώπου 5.181 8ρχ.,Γενικό σύνολο 3.253.406 8ρχ.,Γραμ.είσπρ. Νο 080/7020, Επιταγή Νο 2247898-5 λογ. 222431 ΕΤΕ.

12/12 - Εξοφλείται η φορτωτική 345 του Κ.Κωστή για τη μεταφορά 25.000 τευχών ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΥ από τα πιεστήρια στο βιβλιοδετείο.Αξία 34.000 8ρχ. πλέον ΦΠΑ 8% 2.720 8ρχ.

13/12 - Η Διαφ/κή ADEL SAACHI μας παραδίδει επιταγή αξίας 17.280.000 8ρχ. λήξεως 31/5/92 έναντι οφειλών της (ΑΠΕ 6789).

13/12 - Καταβάλλεται προκαταβολικά στο προσωπικό,μέσω της Τραπέζης Πίστωσης, η μισθοδοσία του Α' 15μερου μηνός Δεκεμβρίου, συνολικού ύψους 13.245.780 8ρχ., με πίστωση των ατομικών λογ/σμών των υπαλλήλων και χρέωση του αλληλόχρεου λογ/σμού μας Νο 9323/1 (Ε.Π. 228718).

13/12 - Η Τράπεζα Πίστωσης χρεώνει το λογ/σμό με τραπεζικά έξοδα 40.000 8ρχ. πλέον 8% ΕΦΤΕ 3.200 8ρχ. για τις ανωτέρω κινήσεις(Γρ.Είσπρ. 2377).

16/12 - Πωλείται στον Γ.Βασιλείου το υπ'αριθμ. ΕΚ 9892 Ι.Χ αυτοκίνητο της εταιρίας αντί του ποσού των 750.000 8ρχ. πλέον ΦΠΑ 18% 135.000 8ρχ., Τιμ. 25.Η αρχική αξία κτήσης του είναι 3.654.000 8ρχ.,οι συνολικές αποσβέσεις έως 31/12/90 είναι 2.155.600 8ρχ. ενώ οι αποσβέσεις από 1/1/91 έως 16/12/91 υπολογιζόμενες με την σταθερή μέθοδο είναι 413.250 8ρχ. (Α.Σ 452,453).Από την παραπάνω πώληση προκύπτει ζημιά 8ρχ. 335.150 (Α.Σ 454).

16/12 - Μετά την ολοκλήρωση δικαστικής διαδικασίας η εταιρεία οφείλει στον Κ.Νικολάου το ποσό των 2.300.000 8ρχ. σαν αποζημίωση για τα αναγραφόμενα σε άρθρο των ΝΕΩΝ της 2/10/90.Για την ανωτέρω οφειλή είχε σχηματισθεί πρόβλεψη 1.500.000 8ρχ.(Α.Σ 455).

16/12 - Η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος λογίζει τόκους Δ' Τριμήνου (16/9 - 15/12/91) για το σύνολο των δανείων της ΑΘΗΝΕΚ Α.Ε.Οι τόκοι δεν κεφαλαιοποιούνται και εξοφλούνται αυθημερόν με την υπ' αριθμ' 2232768-0 επιταγή από τον αλληλόχρεο λογ/σμό μας Νο

222431 που τηρούμε στην ΕΤΕ.Οι τόκοι αναλύονται ως εξής: α) Τόκοι μακρ/σμων υποχρεώσεων σε δρχ. 3.987.400 δρχ. β) Τόκοι χρηματ/σεων τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα 1.187.500 δρχ. γ) Τόκοι λοιπών βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων 1.625.896 δρχ. (Γρ.Εισπρ. 2677).

17/12 - Ο Ν.Πέτρου αποδίδει λογ/σμό για τα έξοδα 10ήμερης διαμονής του για δημοσιογραφικούς λόγους στη Βοστώνη.Αεροπορικά εισιτήρια 230.000 δρχ.,ξενοδοχείο 195.000 δρχ., αμοιβή εκτός έδρας 140.000 δρχ.,έξοδα ενοικιάσεως αυτοκινήτου 205.000 δρχ.(εξοδολ.768, προκαταβολή 800.000 δρχ.,Γρ.Εισπρ. 1089).

17/12 - Εξοφλείται μέσω ΕΤΕ το Τιμ.237/8782 των New York Times για αναδημσίευση κειμένων(USD 1.500, ισοτιμία 17/12/91 1 USD = 184.112 δρχ.).Αξία αγοράς συν/τος 276.168 πλέον προμήθειας τραπεζής 2.350 δρχ.(επιταγή Νο 3547689-2 , λογ.222431, Γρ.Εισπρ. 2679).

17/12 - Χορηγείται έκπτωση εκτός τιμολογίου, για καταχωρήσεις στον ΤΑΧΥΔΡΟΜΟ, στη Διαφ/κή MASS Α.Ε 350.000 δρχ.πλέον αγγελ/μο 20% 70.000 και ΦΠΑ 8% 33.600 δρχ.(Π.Σ 2564).

18/12 - Αποστέλλονται στην Τράπεζα Πίστewς μεταχρονολογημένες επιταγές πελατών μας ονομ.αξίας 25.000.000 δρχ. ως ενέχυρο για τη χρηματοδότηση μας μέσω του λογ/σμού 9323/3(Πινάκιο παραλαβής επιταγών Νο 234).

18/12 - Μετά από έλεγχο των επιταγών,που διενεργεί η Τράπεζα, καταβάλλουμε στο Δημόσιο ταμείο τα Τέλη (2.5%.) & τον ΟΓΑ χαρτοσήμου(20%), συνολικά 75.000 δρχ. (Διπλ.Εισπρ.12398).

18/12 - Η Τράπεζα Πίστewς Χρεώνει το λογ/σμό μας 9323/3 με το 95% της αξίας των επιταγών ήτοι 23.750.000 δρχ., ενώ παράλληλα καταθέτει το ποσό στον αλληλόχρεο ανοικτό λογ/σμό μας 9323/1 που τηρούμε σε αυτή, χρεώνοντας μας με προμήθεια 1%. πλέον ΕΦΤΕ 8% ήτοι 27.000 δρχ.(Γρ.Εισπρ.23788,Ε.Π 5246).

19/12 - Καταχωρείται η φορτ. 567 του Αθ.Σακκά για τη μεταφορά μαύρων μελανιών (Παραγ.193) στα πιεστήρια της Εκτυπωτικής Α.Ε (αξία 235.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 8% 18.800 δρχ.)

19/12 - Ολοκληρώνεται η εισαγωγή μαύρων μελανιών(παραγγελία Νο 193) και γίνεται μεταφορά του κόστους σε λογ/σμούς αποθεμάτων (Δελτ.Ποσοτ.Παραλ.75 Αθ.Σακκά).

19/12 - Η Διαφ/κή ADVERT χρεώνεται με τόκους διαμαρτυρημένων συν/κών αποδοχής της δρχ. 345.670 πλέον ΦΠΑ 18% ΔΡΧ. 27.653. Τιμ.234.

20/12 - Εξοφλείται το Τιμ.765 της Μηχανογραφικής ΕΠΕ για την αγορά 30 μελανοταινιών εκτυπώσεων (αξία 120.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18% 21.600 δρχ.).

20/12 - Εξοφλείται το ΤΠΥ Νο 342 του φωτοειδησεογράφου Ν.Κωνσταντόπουλου για 10 φωτογραφίες από τη συνεδρίαση του Υπουργικού Συμβουλίου στις 26/12/91.Αξία 120.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18% 21.600 δρχ.

20/12 - Εξοφλείται το ΤΠΥ 76098 της RANK ZEROX Α.Ε αξίας 350.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18% 63.000 δρχ. για τη συντήρηση των φωτοτυπικών μηχανημάτων της εταιρείας (Επιτ. 7742961-9 λογ. 9323/1 Πίστωσης).

23/12 - Το Διαφ/κό γραφείο DMB&B μας τιμολογεί για 24 P/φ spots στον ANTENNA κατά το διάστημα 1/12-10/12/91. Αξία 208.800 δρχ. πλέον αγγελ/μο 21.5% 44.892 δρχ., ειδικός φόρος P/φ 7% 14.616 δρχ., αμοιβή DMB&B 15% 40.246 δρχ., ΦΠΑ 8% 24.684 δρχ. (ΤΠΥ 789).

23/12 - Εξοφλείται το ΤΠΥ 3549 της EXPRESS SERVICE αξίας 65.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 8% 5.200 δρχ. για 3 συνδρομές από 23/12/91 έως 23/12/92.

23/12 - Εξοφλείται ο λογ/σμός ΔΕΗ των κεντρικών γραφείων για το διάστημα 30/9 - 30/11/91, αξία 2.106.765 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18% 356.428 δρχ. (Επιτ. 2465791-7 λογ. 222431 ΕΤΕ).

24/12 - Γίνεται δωρεά 400.000 δρχ. στον Ελληνικό Ερυθρό Σταυρό. Τα χρήματα κατατίθενται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (Γρ. Είσοπραξ. 56098, Επιτ. 7674521-1 λογ. 9323/1 Πίστωσης).

24/12 - Εξοφλείται το Τιμ. 345 της Κατσάνος Ο.Ε για πλαστικοποίηση εξωφύλλου του ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΥ στις 27/11/91 (αξία 132.500 δρχ., πλέον ΦΠΑ 8% 10.600 δρχ., σύνολο δρχ. 143.100 (Απ. Είσοπρ. 29).

24/12 - Εξοφλείται η 2η τοκοχρεωλυτική δόση για το δάνειο της ROYAL BANK OF SCOTLAND. Το τοκοχρεωλύσιο είναι 10.000 USD ενώ η τιμή πώλησης 1 USD είναι 178,9465 δρχ. Από το σύνολο των 1.789.465 δρχ. οι 1.457.800 δρχ. είναι ο τόκος και οι 331.665 δρχ. το χρεωλύσιο (επ. 2232770-3 λογ. 222431 ΕΤΕ, γρ. εισοπρ. 2265).

25/12 - Καταβάλεται στη ΦΑΒΕ Αθηνών ο ΦΠΑ μηνός Νοεμβρίου δρχ. 12.415.992 (Επιτ. 7768566-1 λογ. 9323/1 Πίστωσης).

25/12 - Εξοφλείται μέσω ΕΤΕ το γραμμάτιο Νο 2312/91 ονομαστικής αξίας 25.000 DM. Τιμή πώλησης 1 DM = 125,6452 δρχ. Συνολικά δρχ. 3.141.130 πλέον προμήθεια τραπεζής 2.350 δρχ. (Επιτ. 2235476-3 λογ. 222431, γρ. εισοπρ. 76627).

25/12 - Η ανωτέρω υποχρέωση είχε καταχωρηθεί στις 24/9/91 με ισοτιμία 1 DM = 122,7685 δρχ. Δημιουργείται έτσι χρεωστική συναλλαγματική διαφορά της τάξεως των 71.918 δρχ. (Α.Σ 346).

26/12 - Κατά το φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε το μήνα Νοέμβριο 1991, διαπιστώθηκε ότι σχηματίστηκε στη χρήση του 1989 αφορολόγητο αποθεματικό του Ν. 1828/89 κατά 5.000.000 δρχ. μεγαλύτερο από αυτό που έπρεπε. Για το ποσό αυτό ο φορολογικός ελεγκτής βεβαίωσε φόρους και προσαυξήσεις 2.100.000 δρχ. (Α.Σ. 345).

26/12 - Για να μπορέσει η εταιρεία να ασκήσει προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια κατέβαλε στη ΦΑΒΕ Αθηνών 500.000 δρχ. (Διπλ. Είσοπρ. 25776, Επιτ. 2461756-0 λογ. 222431 ΕΤΕ).

26/12 - Ο νομικός σύμβουλος της ΑΘΗΝΕΚ με πλήρως αιτιολογημένη έκθεση του προβλέπει ότι τελικά θα δικαιωθεί ο φορολογικός ελεγκτής και θα πληρώσει η εταιρεία το ποσό των φόρων &

προσαυξησεων. Για το λόγο αυτό η εταιρεία σχηματίζει πρόβλεψη για το ποσό των 2.100.000 Δρχ. (Λ.Σ 346).

27/12 - Καταχωρείται το ΤΠΥ Νο 167 της Μπάστας Α.Ε για Διαχωρισμούς και μοντάζ στον ΤΑΧΥΔΡΟΜΟ της 27/11/92. Αξία 760.000 Δρχ., ΦΠΑ 4% 30.400 Δρχ.

27/12 - Εξοφλείται το Τιμ. 1059 της Ν.Ντάκος & Σια Ο.Ε για προμήθεια τηλεπικοινωνιακών υλικών, Αξία 800.000 Δρχ. πλέον ΦΠΑ 18% 144.000 Δρχ., σύνολο Δρχ. 944.000 (Επιταγή 2257897-0, λογ.222431 ΕΤΕ, Απ.Εισπρ.134).

27/12 - Εξοφλείται το Δ.Π.Υ 102 του Δημοσιογράφου Κ.Μιχαλόπουλου για άρθρο του στα ΝΕΑ της 2/12/91 (αξία 125.000 Δρχ., φόρος Ζ κατηγορίας 15% 18.750 Δρχ., ΦΠΑ 8% 10.000, επιταγή Νο 2250789-9, λογ.222431 ΕΤΕ).

30/12 - Το ΠΕΑΤ καταθέτει 10.000.000 Δρχ. στον αλληλόχρεο λογ/σμό μας Νο 222431 στην ΕΤΕ και 40.000.000 Δρχ. στον αλληλόχρεο λογ/σμό μας Νο 9323/1 στην Τράπεζα Πίστωσης έναντι οφειλής του (Χ.Σ ΠΕΑΤ Νο 2320, Γρ.Εισπρ. 35526,676709).

30/12 - Καταβάλλονται έξοδα παραστάσεως (όπως ορίζεται στο καταστατικό) μηνός Δεκεμβρίου στα μέλη του Δ.Σ (έξοδα παραστάσεως Δρχ. 500.000 Δρχ., φόρος κλίμακος άρθρου 9 18% 90.000 Δρχ., συμπληρωματικός φόρος 3% 15.000 Δρχ., Χαρτόσ.& ΟΓΑ χαρτοσ. 1.2% 6.000 Δρχ., υπόλοιπο πληρωτέο 389.000 Δρχ., Απ.Δαπ. άρθ. 24 ΚΦΣ Νο 234,5,6,7,8).

30/12 - Καταβάλλεται στο προσωπικό, μέσω του αλληλόχρεου λογ. 9323/1 που τηρείται στην τράπεζα Πίστωσης, η εκκαθάριση μισθοδοσίας μηνός Δεκεμβρίου 1991 (προκαταβολή Α 15νθημέρου Δρχ. 13.245.780) καθώς και το Δώρο Χριστουγέννων (Ε.Π 23776).

30/12 - Η τράπεζα χρεώνει τον λογ/σμό μας 9323/1 για τις παραπάνω κινήσεις με τραπεζικά έξοδα 53.200 Δρχ. πλέον ΕΦΤΕ 8% 4.256 Δρχ. (Γρ.Εισ.76618).

30/12 - Αγοράζονται από το ΙΚΑ τα ένσημα μηνός Νοεμβρίου 1991 (ΙΚΑ 6.560.871 Δρχ., ΙΚΑ TEAM 896.780 Δρχ., Γρ.Εισπρ. 57809, επιτ.Νο 6771687-1 λογ.9323/1 Πίστωσης).

30/12 - Καταβάλλονται επίσης μέσω ΕΤΕ οι κρατήσεις και οι εισφορές υπέρ των λοιπών ταμείων κύριας & επικουρικής ασφάλισης (ΤΣΠΕΑΘ 4.790.120 Δρχ., ΤΑΙΣΥΤ 275.900 Δρχ., Ταμείο Νομικών 175.800 Δρχ., ΤΑΤΤΑ 456.900 Δρχ., ΕΔΟΕΑΠ 875.080 Δρχ., ΤΑΝΠΥ 76.800 Δρχ., Επιτ. Νο 2234653-3 λογ.222431 ΕΤΕ, Γρ.Εισπρ. 67726).

Η καταχώρηση των ανωτέρω εγγραφών γίνεται για λόγους ευκολίας στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο της επιχείρησης, ανεξάρτητα από τη φύση τους (ταμειακές, συμψηφιστικές κλπ), όπως φαίνεται παρακάτω. Αμέσως μετά από το Ημερολόγιο Συγκεντρωτικών Εγγραφών παρατίθεται το Α' Προσωπικό Ισοζύγιο με 31/12/91.

ΑΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε

V 1.12

Περίοδος από 1-12-91 ως 30-12-91

Ρολόγιο 1 ΗΜΕΡΩΔ. ΣΥΓΚ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Ρομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
-12-91	24-01-01	ΥΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΧΑΡΤΟΥ	ΤΙΜ.126	ΟΔΧ - ΤΙΜ. 126	1 263 600	
-12-91	54-00-02	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ 8%	ΤΙΜ.126	ΟΔΧ - ΤΙΜ. 126	101 088	
-12-91	50-00-01	ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΥΛΩΝ	ΤΙΜ.126	ΟΔΧ - ΤΙΜ. 126		1 364 688
-12-91	31-00-00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΩ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΩ	ΑΠΕ 198	Διαφ/κή Β.Σ.Β έναντι λο	2 000 000	
-12-91	30-00-02	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΕΣ	ΑΠΕ 198	Διαφ/κή Β.Σ.Β έναντι λο		2 000 000
-12-91	52-00-00	ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.222431	ΓΡ.ΕΙΣ.116234	ΕΤΕ - ΚΑΤΑΒΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	4 750 000	
-12-91	33-90-00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ	ΓΡ.ΕΙΣ.116234	ΕΤΕ - ΚΑΤΑΒΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ		4 750 000
				ΟΕ 2-12-91	8 114 688	8 114 688
-12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΦΤΑ Ν0 324	ΥΠ/ΜΑ ΚΗΦΙΣΙΑΣ ΠΩΛΗΣΗ Μ	232 000	
-12-91	30-00-06	ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	ΦΤΑ Ν0 324	ΥΠ/ΜΑ ΚΗΦΙΣΙΑΣ ΠΩΛΗΣΗ Μ	62 700	
-12-91	71-71-01	ΜΙΚΡΕΣ ΑΓΓΕΛΙΕΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ	ΦΤΑ Ν0 324	ΥΠ/ΜΑ ΚΗΦΙΣΙΑΣ ΠΩΛΗΣΗ Μ		232 000
-12-91	71-71-03	ΜΙΚΡΕΣ ΑΓΓΕΛΙΕΣ ΜΕ ΕΒΝΟΚΑΡΤΑ	ΦΤΑ Ν0 324	ΥΠ/ΜΑ ΚΗΦΙΣΙΑΣ ΠΩΛΗΣΗ Μ		36 700
-12-91	71-71-04	ΜΙΚΡΕΣ ΑΓΓΕΛΙΕΣ ΜΕ ΕΜΠΟΡΟΚΑΡΤΑ	ΦΤΑ Ν0 324	ΥΠ/ΜΑ ΚΗΦΙΣΙΑΣ ΠΩΛΗΣΗ Μ		26 000
-12-91	30-00-02	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΕΣ	ΤΙΜ. 1655	ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ MASS Α.Ε	1 749 600	
-12-91	71-72-13	ΔΙΑΦΗΜ.ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΙΑΦΗΜ/ΣΤΕΣ)	ΤΙΜ. 1655	ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ MASS Α.Ε		1 350 000
-12-91	55-04-01	ΑΓΓΕΛΙΟΣΗΜΟ ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΥ	ΤΙΜ. 1655	ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ MASS Α.Ε		270 000
-12-91	54-00-22	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ 8%	ΤΙΜ. 1655	ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ MASS Α.Ε		129 600
-12-91	30-00-01	ΠΕΑΤ(ΑΠΑΙΤ.ΑΠΟ ΠΩΛΗΣ.ΕΦΗΜ.-ΠΕΡ.)	ΕΚΚΑΒ. 2322	ΠΕΑΤ - ΝΕΑ 25-30/11/91	3 429 750	
-12-91	61-02-00	ΠΡΩΜ.ΠΕΑΤ-ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΑΣΦ.ΤΑΜΕΙΩΝ	ΕΚΚΑΒ. 2322	ΠΕΑΤ - ΝΕΑ 25-30/11/91	1 576 750	
-12-91	71-61-01	ΑΘΗΝΩΝ - ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΕΚΚΑΒ. 2322	ΠΕΑΤ - ΝΕΑ 25-30/11/91		4 865 000
-12-91	54-00-21	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ 4%	ΕΚΚΑΒ. 2322	ΠΕΑΤ - ΝΕΑ 25-30/11/91		135 500
				ΓΡ 3-12-91	7 044 800	7 044 800
-12-91	61-98-00	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΑΝΑΘΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΣ	ΓΡ.ΕΙΣ.34567	ΔΙΚ/ΤΑ ΝΟΥΒΕΛ OBSERVATO	334 670	
-12-91	65-97-00	ΛΟΔΙΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	ΓΡ.ΕΙΣ.34567	ΔΙΚ/ΤΑ ΝΟΥΒΕΛ OBSERVATO	2 350	
-12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΓΡ.ΕΙΣ.34567	ΔΙΚ/ΤΑ ΝΟΥΒΕΛ OBSERVATO		337 020
-12-91	50-00-01	ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΥΛΩΝ	ΑΠ.ΕΙΣ. 233	ΟΔΧ ΕΞΟΦΛ.ΔΙΑΜΑΡΤ.ΣΥΝΑΛ	850 000	
-12-91	30-00-02	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΕΣ	ΑΠ.ΕΙΣ. 233	ΟΔΧ ΕΞΟΦΛ.ΔΙΑΜΑΡΤ.ΣΥΝΑΛ	4 500	
-12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΑΠ.ΕΙΣ. 233	ΟΔΧ ΕΞΟΦΛ.ΔΙΑΜΑΡΤ.ΣΥΝΑΛ		854 500
-12-91	30-00-02	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΕΣ	Χ.Σ. 110	Α.Σ.Δ - ΔΙΑΜΑΡ.ΣΥΝΑΛΛ/Κ	850 000	
-12-91	50-00-01	ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΥΛΩΝ	Χ.Σ. 110	Α.Σ.Δ ΔΙΑΜΑΡ.ΣΥΝΑΛΛ/ΚΗΣ		850 000
-12-91	38-03-04	ΠΙΣΤΩΣΕΩΣ ΛΟΓ.323765	ΓΡ.ΕΙΣ.23234	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ "ΝΕΩΝ"	145 000	
-12-91	71-61-03	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ	ΓΡ.ΕΙΣ.23234	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ "ΝΕΩΝ"		145 000
				ΤΕ 4-12-91	2 186 520	2 186 520
-12-91	64-02-01	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠ0 TV & Ρ/Σ	ΤΠΥ 1677	SPOT THOMSON-THΛEON.SPO	255 200	
-12-91	54-00-12	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 8%	ΤΠΥ 1677	SPOT THOMSON-THΛEON.SPO	20 416	
-12-91	50-00-03	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΕΣ	ΤΠΥ 1677	SPOT THOMSON-THΛEON.SPO		275 616
-12-91	35-01-00	ΠΡΟΚΑΤΑΘ0ΣΕΣ ΑΠ0ΣΤ0ΛΩΝ	ΔΠΕΤ 2809829	Δ.Π*Δ0Ρ0ΥΛ0Σ-ΓΡ.ΕΙΣ.239	74 186	
-12-91	65-97-00	ΛΟΔΙΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	ΔΠΕΤ 2809829	Δ.Π*Δ0Ρ0ΥΛ0Σ-ΓΡ.ΕΙΣ.239	2 350	
-12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΔΠΕΤ 2809829	Δ.Π*Δ0Ρ0ΥΛ0Σ-ΓΡ.ΕΙΣ.239		76 536
-12-91	71-71-13	ΔΙΑΦΗΜ.ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΕΣ)	Π.Σ 2054	DATA Α.Ε-Χ0ΡΗΓ.ΕΚΠΤΩΣΗΣ	624 000	
-12-91	55-04-00	ΑΓΓΕΛΙΟΣΗΜΟ ΝΕΩΝ	Π.Σ 2054	DATA Α.Ε-Χ0ΡΗΓ.ΕΚΠΤΩΣΗΣ	124 800	
-12-91	54-00-22	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ 8%	Π.Σ 2054	DATA Α.Ε-Χ0ΡΗΓ.ΕΚΠΤΩΣΗΣ	59 904	
-12-91	30-00-02	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΕΣ	Π.Σ 2054	DATA Α.Ε-Χ0ΡΗΓ.ΕΚΠΤΩΣΗΣ		808 704

ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε

V 1.12

Περίοδος από 1-12-91 ως 30-12-91

1 ΗΜΕΡΩΔ. ΣΥΓΚ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
				ΠΕ 5-12-91	1 160 856	1 160 856
5-12-91	30-00-01	ΠΕΑΤ (ΑΠΑΙΤ. ΑΠΟ ΠΩΛΗΣ. ΕΦΗΜ. - ΠΕΡ.)	ΕΚΚΑΘ. 2453	ΠΕΑΤ - ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΣ 27/11	3 036 000	
5-12-91	61-02-00	ΠΡΟΜ. ΠΕΑΤ - ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΑΣΦ. ΤΑΜΕΙΩΝ	ΕΚΚΑΘ. 2453	ΠΕΑΤ - ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΣ 27/11	1 364 000	
5-12-91	71-62-01	ΑΘΗΝΩΝ - ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΕΚΚΑΘ. 2453	ΠΕΑΤ - ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΣ 27/11		4 280 000
5-12-91	54-00-21	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ 4%	ΕΚΚΑΘ. 2453	ΠΕΑΤ - ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΣ 27/11		120 000
5-12-91	64-90-02	ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΣΕΩΝ	ΤΠΥ 456	ΑΒΕΝΣΕ ΥΠΟΘΕ-ΦΩΤΟΓΡΑΦΙ	75 000	
5-12-91	54-00-13	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 18%	ΤΠΥ 456	ΑΒΕΝΣΕ ΥΠΟΘΕ-ΦΩΤΟΓΡΑΦΙ	13 500	
5-12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΤΠΥ 456	ΑΒΕΝΣΕ ΥΠΟΘΕ-ΦΩΤΟΓΡΑΦΙ		88 500
5-12-91	33-00-01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΥΝΤΑΚΤΩΝ	ΓΡ.ΕΙΣ.2332	Δ.Χ. ΠΑΝΟΥ-ΠΡΟΚ/ΑΗ ΜΙΣΘΟ	124 700	
5-12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΓΡ.ΕΙΣ.2332	Δ.Χ. ΠΑΝΟΥ-ΠΡΟΚ/ΑΗ ΜΙΣΘΟ		124 700
				ΠΑ 6-12-91	4 613 200	4 613 200
5-12-91	61-03-01	ΦΩΤΟΣΤΟΙΧΕΙΘΡΕΣΙΑ	ΤΠΥ 1278	ΦΩΤΡΩΝ - ΦΩΤΟΣΤ/ΣΙΑ ΝΕΩ	1 755 400	
5-12-91	54-00-11	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 4%	ΤΠΥ 1278	ΦΩΤΡΩΝ - ΦΩΤΟΣΤ/ΣΙΑ ΝΕΩ	140 432	
5-12-91	50-00-02	ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΤΠΥ 1278	ΦΩΤΡΩΝ - ΦΩΤΟΣΤ/ΣΙΑ ΝΕΩ		1 895 832
5-12-91	50-00-01	ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΥΛΩΝ	ΑΠ.ΕΙΣ.1067	ΠΕΑΤ ΣΕ ΟΔΧ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ.	15 000 000	
5-12-91	30-00-01	ΠΕΑΤ (ΑΠΑΙΤ. ΑΠΟ ΠΩΛΗΣ. ΕΦΗΜ. - ΠΕΡ.)	ΑΠ.ΕΙΣ.1067	ΠΕΑΤ ΣΕ ΟΔΧ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ.		15 000 000
5-12-91	52-01-00	ΠΙΣΤΕΩΣ ΛΟΓ. 9323/1	ΓΡ.ΕΙΣ.2376	ΚΑΤΑΒΕΣΗ ΠΕΑΤ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟ	12 000 000	
5-12-91	30-00-01	ΠΕΑΤ (ΑΠΑΙΤ. ΑΠΟ ΠΩΛΗΣ. ΕΦΗΜ. - ΠΕΡ.)	ΓΡ.ΕΙΣ.2376	ΚΑΤΑΒΕΣΗ ΠΕΑΤ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟ		12 000 000
5-12-91	55-04-00	ΑΓΓΕΛΙΟΣΗΜΟ ΝΕΩΝ	Χ.Σ 2176	ΑΠΟΔ. ΣΥΝ/ΚΩΝ ΥΠΕΡ ΕΔΘΕΑ	15 000 000	
5-12-91	51-00-00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΟΡΧ.	Χ.Σ 2176	ΑΠΟΔ. ΣΥΝ/ΚΩΝ ΥΠΕΡ ΕΔΘΕΑ		15 000 000
				ΔΕ 9-12-91	43 895 832	43 895 832
5-12-91	30-00-01	ΠΕΑΤ (ΑΠΑΙΤ. ΑΠΟ ΠΩΛΗΣ. ΕΦΗΜ. - ΠΕΡ.)	ΕΚΚ.2654	ΠΕΑΤ-ΝΕΑ 11/91 ΕΠΑΡΧΙΑΣ	18 375 000	
5-12-91	61-02-00	ΠΡΟΜ. ΠΕΑΤ - ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΑΣΦ. ΤΑΜΕΙΩΝ	ΕΚΚ.2654	ΠΕΑΤ-ΝΕΑ 11/91 ΕΠΑΡΧΙΑΣ	8 125 000	
5-12-91	71-61-02	ΕΠΑΡΧΙΑΣ	ΕΚΚ.2654	ΠΕΑΤ-ΝΕΑ 11/91 ΕΠΑΡΧΙΑΣ		25 784 000
5-12-91	54-00-21	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ 4%	ΕΚΚ.2654	ΠΕΑΤ-ΝΕΑ 11/91 ΕΠΑΡΧΙΑΣ		716 000
5-12-91	30-00-01	ΠΕΑΤ (ΑΠΑΙΤ. ΑΠΟ ΠΩΛΗΣ. ΕΦΗΜ. - ΠΕΡ.)	ΕΚΚ.2655	ΠΕΑΤ-ΤΑΧΥΔΡ.11/91 ΕΠΑΡΧ	12 378 000	
5-12-91	61-02-00	ΠΡΟΜ. ΠΕΑΤ - ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΑΣΦ. ΤΑΜΕΙΩΝ	ΕΚΚ.2655	ΠΕΑΤ-ΤΑΧΥΔΡ.11/91 ΕΠΑΡΧ	5 462 000	
5-12-91	71-62-02	ΕΠΑΡΧΙΑΣ	ΕΚΚ.2655	ΠΕΑΤ-ΤΑΧΥΔΡ.11/91 ΕΠΑΡΧ		17 300 000
5-12-91	54-00-21	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ 4%	ΕΚΚ.2655	ΠΕΑΤ-ΤΑΧΥΔΡ.11/91 ΕΠΑΡΧ		540 000
5-12-91	54-09-04	ΦΘΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ	ΔΙΠ.ΕΙΣ.25337	ΦΘΡΟΣ 2% ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΛ.	1 256 890	
5-12-91	52-01-00	ΠΙΣΤΕΩΣ ΛΟΓ. 9323/1	ΔΙΠ.ΕΙΣ.25337	ΦΘΡΟΣ 2% ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΛ.		1 256 890
5-12-91	54-09-02	ΦΘΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ	ΔΙΠ.ΕΙΣ.25338	ΦΘΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ	106 750	
5-12-91	52-01-00	ΠΙΣΤΕΩΣ ΛΟΓ. 9323/1	ΔΙΠ.ΕΙΣ.25338	ΦΘΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ		106 750
				ΤΡ 10-12-91	45 703 640	45 703 640
5-12-91	60-05-00	ΑΠΟΣΗΜ. ΑΠΔΑ. ΕΜΜΙΣΘ. ΠΡΟΣΩΡΙΚΟΥ	Χ.Σ 232	ΑΠΟΣΗΜΙΩΣΗ Δ.ΚΑΠΑΤΟΥ	1 355 000	
5-12-91	53-97-01	ΣΥΝΤΑΚΤΕΣ	Χ.Σ 232	ΑΠΟΣΗΜΙΩΣΗ Δ.ΚΑΠΑΤΟΥ		1 355 000
5-12-91	61-03-03	ΕΚΤΥΠΩΣΗ	ΤΙΜ. 3465	ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΗ Α.Ε- ΝΕΑ	3 600 000	
5-12-91	54-00-11	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 4%	ΤΙΜ. 3465	ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΗ Α.Ε- ΝΕΑ	144 000	
5-12-91	50-00-02	ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΤΙΜ. 3465	ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΗ Α.Ε- ΝΕΑ		3 744 000
5-12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΤΙΜ. 234	Η.ΚΟΥΣΤΑΣ-ΠΩΛΗΣΗ ΕΠΙΣΤΡ	364 000	
5-12-91	72-10-01	ΧΑΡΤΟΥ ΕΠΙΣΤΡ/ΩΝ ΦΥΛΛΩΝ	ΤΙΜ. 234	Η.ΚΟΥΣΤΑΣ-ΠΩΛΗΣΗ ΕΠΙΣΤΡ		308 474
5-12-91	54-00-23	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ 18%	ΤΙΜ. 234	Η.ΚΟΥΣΤΑΣ-ΠΩΛΗΣΗ ΕΠΙΣΤΡ		55 526

Περίοδος από 1-12-91 ως 30-12-91

ρολόγιο 1 ΗΜΕΡΩΛ. ΣΥΓΚ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Ρομηνία	Αριθμίσμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	
					ΤΕ 11-12-91	5 463 000	5 463 000
12-91	62-05-00	ΙΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ	ΤΠΥ 23677	INTERAMERICAN ΑΣΦΑΛ.ΠΥΡ	860 000		
12-91	52-01-00	ΠΙΣΤΕΩΣ ΛΟΓ. 9323/1	ΤΠΥ 23677	INTERAMERICAN ΑΣΦΑΛ.ΠΥΡ		860 000	
12-91	32-01-00	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ ΝΟ 193	Γ.Ε. 080/7020	ΕΤΕ - ΔΙΑΚ/ΣΜΟΣ ΠΑΡ.193	3 253 406		
12-91	52-00-00	ΙΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.222431	Γ.Ε. 080/7020	ΕΤΕ - ΔΙΑΚ/ΣΜΟΣ ΠΑΡ.193		3 253 406	
12-91	64-00-03	ΕΞΟΔ.ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣ.ΤΡΙΤ.	ΦΟΡΤ. 345	Κ.ΚΩΣΤΗΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ	34 000		
12-91	54-00-12	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 8%	ΦΟΡΤ. 345	Κ.ΚΩΣΤΗΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ	2 720		
12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΦΟΡΤ. 345	Κ.ΚΩΣΤΗΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ		36 720	
					ΠΕ 12-12-91	4 150 126	4 150 126
12-91	33-90-00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	ΑΠΕ 6789	ADEL SAACHI -ΕΝΑΝΤΙ	17 280 000		
12-91	30-00-02	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΕΣ	ΑΠΕ 6789	ADEL SAACHI -ΕΝΑΝΤΙ		17 280 000	
12-91	33-00-01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΥΝΤΑΚΤΩΝ	Ε.Π. 228718	ΠΡΟΚΑΤ/ΛΗ ΜΙΣΘ.Α 15ΜΕΡΩ	11 406 755		
12-91	33-00-02	ΠΡΟΚΑΤ/ΛΕΣ ΛΟΙΠΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Ε.Π. 228718	ΠΡΟΚΑΤ/ΛΗ ΜΙΣΘ.Α 15ΜΕΡΩ	1 839 025		
12-91	52-01-00	ΠΙΣΤΕΩΣ ΛΟΓ. 9323/1	Ε.Π. 228718	ΠΡΟΚΑΤ/ΛΗ ΜΙΣΘ.Α 15ΜΕΡΩ		13 245 780	
12-91	64-98-07	ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΟΟΔΟΣΙΑΣ	Γ.Ε. 2377	ΠΙΣΤΕΩΣ - ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘ/ΣΙ	43 200		
12-91	52-01-00	ΠΙΣΤΕΩΣ ΛΟΓ. 9323/1	Γ.Ε. 2377	ΠΙΣΤΕΩΣ - ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘ/ΣΙ		43 200	
					ΠΑ 13-12-91	30 568 980	30 568 980
12-91	66-03-01	ΑΠΟΣΒΕΣ.ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒ/ΚΩΝ ΑΥΤΟΚ.	Α.Σ. 452	ΕΚ 9892-ΑΠΟΣΒ.1/1-16/12	413 250		
12-91	13-99-01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤ.ΑΥΤΟΚ.	Α.Σ. 452	ΕΚ 9892-ΑΠΟΣΒ.1/1-16/12		413 250	
12-91	30-00-06	ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Τ.Π. 25	Γ.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ-ΠΩΔ.ΕΚ 9892	885 000		
12-91	54-00-24	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ 18%	Τ.Π. 25	Γ.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ-ΠΩΔ.ΕΚ 9892		135 000	
12-91	13-01-03	ΙΡΕΛ ΕΚ 9892	Τ.Π. 25	Γ.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ-ΠΩΔ.ΕΚ 9892		750 000	
12-91	13-99-01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤ.ΑΥΤΟΚ.	Α.Σ. 453	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΥΝΟΔ.ΑΠΟΣΒΕΣΕ	2 568 850		
12-91	13-01-03	ΙΡΕΛ ΕΚ 9892	Α.Σ. 453	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΥΝΟΔ.ΑΠΟΣΒΕΣΕ		2 568 850	
12-91	81-02-03	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΜΕΤ.ΜΕΣΩΝ	Α.Σ. 454	ΖΗΜΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΚ 9892	335 150		
12-91	13-01-03	ΙΡΕΛ ΕΚ 9892	Α.Σ. 454	ΖΗΜΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΚ 9892		335 150	
12-91	82-00-99	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	Α.Σ. 455	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ Κ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	2 300 000		
12-91	53-98-00	Κ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	Α.Σ. 455	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ Κ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ		2 300 000	
12-91	44-98-00	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ Κ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	Α.Σ. 455	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ Κ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	1 500 000		
12-91	84-01-99	ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠ.ΕΚΤΑΚΤ.ΠΡΟΒΛΕΨ.	Α.Σ. 455	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ Κ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ		1 500 000	
12-91	65-01-00	ΤΟΚΟΙ & ΕΞ.ΤΡΑΠ.ΜΑΚΡ.ΥΠΟΧ.ΔΡΧ.	Γ.Ε.2677	ΕΤΕ - ΤΟΚΟΙ Δ ΤΡΙΜΗΝΟΥ	3 987 400		
12-91	65-03-00	ΤΟΚ.& ΕΞΟΔ.ΧΡΗΜ.ΤΡΑΠ.ΕΓΓ.ΑΕΙΟΓ.	Γ.Ε.2677	ΕΤΕ - ΤΟΚΟΙ Δ ΤΡΙΜΗΝΟΥ	1 187 500		
12-91	65-05-00	ΤΟΚ.& ΕΞΟΔ.ΛΟΙΠ.ΒΡΑΧ.ΤΡΑΠ.ΧΡΗΜ.	Γ.Ε.2677	ΕΤΕ - ΤΟΚΟΙ Δ ΤΡΙΜΗΝΟΥ	1 625 896		
12-91	52-00-00	ΙΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.222431	Γ.Ε.2677	ΕΤΕ - ΤΟΚΟΙ Δ ΤΡΙΜΗΝΟΥ		6 800 796	
					ΔΕ 16-12-91	14 803 046	14 803 046
12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΓΡ.ΕΙΣ.1089	Ν.ΠΕΤΡΟΥ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΛΟΓ/ΣΜ	30 000		
12-91	64-01-01	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΞΟΔΟΛ.768	Ν.ΠΕΤΡΟΥ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΛΟΓ/ΣΜ	630 000		
12-91	60-00-11	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΘΡΑΣ	ΕΞΟΔΟΛ.768	Ν.ΠΕΤΡΟΥ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΛΟΓ/ΣΜ	140 000		
12-91	35-01-00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΑΠΟΣΤΟΛΩΝ	ΕΞΟΔΟΛ.768	Ν.ΠΕΤΡΟΥ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΛΟΓ/ΣΜ		800 000	
12-91	61-98-00	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΑΝΑΘΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΣ	ΓΡ.ΕΙΣ.2679	NEW YORK TIMES-ΑΝΑΔ/ΣΕΙ	276 169		
12-91	65-97-00	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΙΩΝ	ΓΡ.ΕΙΣ.2679	NEW YORK TIMES-ΑΝΑΔ/ΣΕΙ	2 350		
12-91	52-00-00	ΙΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.222431	ΓΡ.ΕΙΣ.2679	NEW YORK TIMES-ΑΝΑΔ/ΣΕΙ		278 518	

Περίοδος από 1-12-91 ως 30-12-91

ερωλόγιο 1 ΗΜΕΡΩΛ. ΣΥΓΚ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ

ερωμηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
7-12-91	71-98-02	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ "ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΣ"	Π.Σ. 2564	MASS A.E - ΧΟΡΗΓ.ΕΚΠΤ.	350 000	
7-12-91	55-04-01	ΑΓΓΕΛΙΟΣΗΜΟ ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΥ	Π.Σ. 2564	MASS A.E - ΧΟΡΗΓ.ΕΚΠΤ.	70 000	
7-12-91	54-00-22	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ Β%	Π.Σ. 2564	MASS A.E - ΧΟΡΗΓ.ΕΚΠΤ.	33 600	
7-12-91	30-00-02	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΕΣ	Π.Σ. 2564	MASS A.E - ΧΟΡΗΓ.ΕΚΠΤ.		453 600
ΤΡ 17-12-91					1 532 118	1 532 118
8-12-91	33-92-00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΩΣ ΕΝΕΧΥΡΟ ΣΕ ΠΙΣΤΩΣΕ	ΠΙΝΑΚ.234	ΠΙΣΤΩΣΕΣ-ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΩΣ ΕΝΕ	25 000 000	
8-12-91	33-90-00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	ΠΙΝΑΚ.234	ΠΙΣΤΩΣΕΣ-ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΩΣ ΕΝΕ		25 000 000
8-12-91	63-02-02	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΑΝΣΗΣ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	Δ.ΕΙΣ.12398	ΟΗΜ.ΤΑΜΕΙΟ-ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗ	75 000	
8-12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	Δ.ΕΙΣ.12398	ΟΗΜ.ΤΑΜΕΙΟ-ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗ		75 000
8-12-91	52-01-00	ΠΙΣΤΩΣΕΣ ΛΟΓ. 9323/1	Γ.Ε.23788	ΠΙΣΤΩΣΕΣ-ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ	23 750 000	
8-12-91	52-01-03	ΠΙΣΤΩΣΕΣ ΛΟΓ.9323/3 ΧΡΗΜ.ΕΠΙΤΑΓ.	Γ.Ε.23788	ΠΙΣΤΩΣΕΣ-ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ		23 750 000
ΤΕ 18-12-91					48 825 000	48 825 000
9-12-91	32-01-00	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ ΝΟ 193	ΦΟΡΤ.567	Α.ΣΑΚΚΑΣ-ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΛΑΝ	235 000	
9-12-91	54-00-12	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ Β%	ΦΟΡΤ.567	Α.ΣΑΚΚΑΣ-ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΛΑΝ	18 800	
9-12-91	50-00-04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	ΦΟΡΤ.567	Α.ΣΑΚΚΑΣ-ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΛΑΝ		253 800
9-12-91	24-02-02	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΜΕΛΑΝΙΟΥ	Δ.Π.Π 75	ΜΕΤΑΦ.ΚΩΣΤΟΥΣ ΠΑΡ.ΝΟ 19	3 488 406	
9-12-91	32-01-00	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ ΝΟ 193	Δ.Π.Π 75	ΜΕΤΑΦ.ΚΩΣΤΟΥΣ ΠΑΡ.ΝΟ 19		3 488 406
9-12-91	30-00-02	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΕΣ	ΤΙΜ.234	ΑΔΥΕΡΤ-ΤΟΚΟΙ ΔΙΑΜΑΡΤ.ΣΥ	373 323	
9-12-91	76-03-06	ΤΟΚΟΙ ΚΑΒΥΣΤ/ΝΩΝ ΓΡΑΜΜ.ΕΙΣΠΡΑΚ.	ΤΙΜ.234	ΑΔΥΕΡΤ-ΤΟΚΟΙ ΔΙΑΜΑΡΤ.ΣΥ		345 670
9-12-91	54-00-23	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ 18%	ΤΙΜ.234	ΑΔΥΕΡΤ-ΤΟΚΟΙ ΔΙΑΜΑΡΤ.ΣΥ		27 653
ΠΕ 19-12-91					4 115 529	4 115 529
0-12-91	64-07-01	ΥΛΙΚΑ ΠΟΛΥΑΡΧΩΝ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ	ΤΙΜ.765	ΜΗΧΑΝ/ΚΗ ΕΠΕ-ΜΕΛΑΝΟΤΑΙΗ	120 000	
0-12-91	54-00-13	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 18%	ΤΙΜ.765	ΜΗΧΑΝ/ΚΗ ΕΠΕ-ΜΕΛΑΝΟΤΑΙΗ	21 600	
0-12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΤΙΜ.765	ΜΗΧΑΝ/ΚΗ ΕΠΕ-ΜΕΛΑΝΟΤΑΙΗ		141 600
0-12-91	64-90-01	ΕΞΟΔΑ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΩΝ	ΤΠΥ 342	Ν.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥΔΟΣ-ΦΩΤΟ	120 000	
0-12-91	54-00-13	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 18%	ΤΠΥ 342	Ν.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥΔΟΣ-ΦΩΤΟ	21 600	
0-12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΤΠΥ 342	Ν.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥΔΟΣ-ΦΩΤΟ		141 600
0-12-91	62-07-04	ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	ΤΠΥ 76098	RANK ZEROX-ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ Φ/	350 000	
0-12-91	54-00-13	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 18%	ΤΠΥ 76098	RANK ZEROX-ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ Φ/	63 000	
0-12-91	52-01-00	ΠΙΣΤΩΣΕΣ ΛΟΓ. 9323/1	ΤΠΥ 76098	RANK ZEROX-ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ Φ/		413 000
ΠΑ 20-12-91					696 200	696 200
1-12-91	64-02-01	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ TV & Ρ/Σ	ΤΠΥ 789	DMB&M-P/Φ SPOTS-ANTENNA	307 754	
1-12-91	54-00-12	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ Β%	ΤΠΥ 789	DMB&M-P/Φ SPOTS-ANTENNA	24 684	
1-12-91	50-00-03	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΕΣ	ΤΠΥ 789	DMB&M-P/Φ SPOTS-ANTENNA		332 438
1-12-91	62-07-03	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	ΤΠΥ 3549	EXPRESS SERVICE-ΣΥΝΔΡΟΜΗ	65 000	
1-12-91	54-00-12	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ Β%	ΤΠΥ 3549	EXPRESS SERVICE-ΣΥΝΔΡΟΜΗ	5 200	
1-12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΤΠΥ 3549	EXPRESS SERVICE-ΣΥΝΔΡΟΜΗ		70 200
1-12-91	62-00-00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ	ΛΟΓ.ΔΕΗ	ΔΕΗ ΚΕΝΤ.ΓΡΑΦ.30/9-30/1	2 106 765	
1-12-91	54-00-13	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 18%	ΛΟΓ.ΔΕΗ	ΔΕΗ ΚΕΝΤ.ΓΡΑΦ.30/9-30/1	356 428	
1-12-91	52-00-00	ΙΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.222431	ΛΟΓ.ΔΕΗ	ΔΕΗ ΚΕΝΤ.ΓΡΑΦ.30/9-30/1		2 463 193

Περίοδος από 1-12-91 ως 30-12-91

μερολόγιο 1 ΗΜΕΡΩΔ.ΣΥΓΚ.ΕΓΓΡΑΦΩΝ

μερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	
					ΔΕ 23-12-91	2 865 831	2 865 831
24-12-91	64-06-98	ΛΟΙΠΕΣ ΔΩΡΕΕΣ	ΓΡ.ΕΙΣ.56098	ΔΩΡΕΑ - ΕΡΥΘΡΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	400 000		
24-12-91	52-01-00	ΠΙΣΤΩΣΕΣ ΛΟΓ. 9323/1	ΓΡ.ΕΙΣ.56098	ΔΩΡΕΑ - ΕΡΥΘΡΟΣ ΣΤΑΥΡΟΣ		400 000	
24-12-91	50-00-02	ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΑΠ.ΕΙΣ.29	ΚΑΤΣΑΝΟΣ Δ.Ε-ΕΞΟΦΛ.ΤΙΜ3	143 100		
24-12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΑΠ.ΕΙΣ.29	ΚΑΤΣΑΝΟΣ Δ.Ε-ΕΞΟΦΛ.ΤΙΜ3		143 100	
24-12-91	65-91-00	THE ROYAL BANK OF SCOTLAND	ΓΡ.ΕΙΣ.2265	ROYAL BANK - 2η ΔΟΣΗ 19	1 457 800		
24-12-91	52-03-00	ΔΑΝΕΙΟ ΒΡΑΧ.ΧΡΗΜ.ΣΕ & ΛΟΓ.2177	ΓΡ.ΕΙΣ.2265	ROYAL BANK - 2η ΔΟΣΗ 19	331 665		
24-12-91	52-00-00	ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.222431	ΓΡ.ΕΙΣ.2265	ROYAL BANK - 2η ΔΟΣΗ 19		1 789 465	
					ΤΡ 24-12-91	2 332 565	2 332 565
25-12-91	54-00-99	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	ΦΠΑ 11/91	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ 11/9	12 415 992		
25-12-91	52-01-00	ΠΙΣΤΩΣΕΣ ΛΟΓ. 9323/1	ΦΠΑ 11/91	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ 11/9		12 415 992	
25-12-91	51-01-00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ Ε.Ν	ΓΡ.ΕΙΣ.76627	ΕΤΕ-ΠΛΗΡΩΜΗ ΓΡΑΜΜ.ΣΕ Ε.	3 141 130		
25-12-91	65-97-00	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	ΓΡ.ΕΙΣ.76627	ΕΤΕ-ΠΛΗΡΩΜΗ ΓΡΑΜΜ.ΣΕ Ε.	2 350		
25-12-91	52-00-00	ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.222431	ΓΡ.ΕΙΣ.76627	ΕΤΕ-ΠΛΗΡΩΜΗ ΓΡΑΜΜ.ΣΕ Ε.		3 143 480	
25-12-91	81-00-04	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	Α.Σ. 346	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΥΝΑΛΛ.ΔΙΑΦΟΡΑ	71 918		
25-12-91	51-01-00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ Ε.Ν	Α.Σ. 346	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΥΝΑΛΛ.ΔΙΑΦΟΡΑ		71 918	
					ΤΕ 25-12-91	15 631 390	15 631 390
26-12-91	33-98-00	ΦΟΡΟΙ & ΠΡΟΣΪΛΗΞΕΙΣ	Α.Σ. 345	ΦΟΡΟΣ & ΠΡΟΣ/ΣΕΙΣ 1989	2 100 000		
26-12-91	54-99-00	ΦΟΡΟΙ & ΠΡΟΣΪΛΗ.ΧΡΗΣΗΣ 1989	Α.Σ. 345	ΦΟΡΟΣ & ΠΡΟΣ/ΣΕΙΣ 1989		2 100 000	
26-12-91	54-99-00	ΦΟΡΟΙ & ΠΡΟΣΪΛΗ.ΧΡΗΣΗΣ 1989	Δ.ΕΙΣ.25776	ΦΑΒΕ ΑΘΗΝΩΝ-ΔΙΚΑΙΩΜ.ΠΡΟ	500 000		
26-12-91	52-00-00	ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.222431	Δ.ΕΙΣ.25776	ΦΑΒΕ ΑΘΗΝΩΝ-ΔΙΚΑΙΩΜ.ΠΡΟ		500 000	
26-12-91	83-12-00	ΦΟΡΟΙ & ΠΡΟΣΪΛΗ.ΧΡΗΣΗΣ 1989	Α.Σ. 346	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΦΟΡΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 8	2 100 000		
26-12-91	44-12-00	ΠΡΟΒΛ.ΓΙΑ ΦΟΡΟΥΣ & ΠΡΟΣΪΛΗ.1989	Α.Σ. 346	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΦΟΡΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 8		2 100 000	
					ΠΕ 26-12-91	4 700 000	4 700 000
27-12-91	61-03-02	ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΙ	ΤΠΥ 167	ΜΠΑΣΤΑΣ Α.Ε ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΙ	760 000		
27-12-91	54-00-11	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 4%	ΤΠΥ 167	ΜΠΑΣΤΑΣ Α.Ε ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΙ	30 400		
27-12-91	50-00-02	ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΤΠΥ 167	ΜΠΑΣΤΑΣ Α.Ε ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΙ		790 400	
27-12-91	50-00-04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	ΑΠ.ΕΙΣ.134	ΝΤΑΚΟΣ ΔΕ-ΕΞΟΦΛ.ΤΙΜ.105	944 000		
27-12-91	52-00-00	ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.222431	ΑΠ.ΕΙΣ.134	ΝΤΑΚΟΣ ΔΕ-ΕΞΟΦΛ.ΤΙΜ.105		944 000	
27-12-91	61-00-07	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠ.ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓ.	ΔΠΥ 102	Κ.ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ-ΝΕΑ 2/12	125 000		
27-12-91	54-00-12	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 8%	ΔΠΥ 102	Κ.ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ-ΝΕΑ 2/12	10 000		
27-12-91	54-04-01	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛ.	ΔΠΥ 102	Κ.ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ-ΝΕΑ 2/12		18 750	
27-12-91	52-00-00	ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.222431	ΔΠΥ 102	Κ.ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ-ΝΕΑ 2/12		116 250	
					ΠΑ 27-12-91	1 869 400	1 869 400
30-12-91	52-00-00	ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.222431	ΓΡ.ΕΙΣ.35526	ΚΑΤΑΒΕΣΕΙΣ ΠΕΑΤ ΕΝΑΝΤΙ	10 000 000		
30-12-91	52-01-00	ΠΙΣΤΩΣΕΣ ΛΟΓ. 9323/1	ΓΡ.ΕΙΣ.676709	ΚΑΤΑΒΕΣΕΙΣ ΠΕΑΤ ΕΝΑΝΤΙ	40 000 000		
30-12-91	30-00-01	ΠΕΑΤ(ΑΠΑΙΤ.ΑΠΘ ΠΩΛΗΣ.ΕΦΗΜ.-ΠΕΡ.)	Χ.Σ 2320	ΚΑΤΑΒΕΣΕΙΣ ΠΕΑΤ ΕΝΑΝΤΙ		50 000 000	
30-12-91	61-01-00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ	ΑΠ.ΔΑΠ 234-8	ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΣΤ.ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.	500 000		
30-12-91	54-09-02	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ	ΑΠ.ΔΑΠ 234-8	ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΣΤ.ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.		105 000	
30-12-91	54-09-03	ΧΑΡΤ/ΜΟ & ΟΓΑ ΑΜΟΙΒ.ΜΕΛΩΝ Δ.Σ	ΑΠ.ΔΑΠ 234-8	ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΣΤ.ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.		6 000	

Περίοδος από 1-12-91 ως 30-12-91

μερολόγιο 1 ΗΜΕΡΩΔ.ΣΥΓΚ.ΕΓΓΡΑΦΩΝ

μερομηνία	λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
30-12-91	38-00-00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΑΠ.ΔΑΠ 234-8	ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΣΤ.ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.		389 000
30-12-91	60-00-00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ	26 756 412	
30-12-91	60-00-02	ΑΜΟΙΒΕΣ ΥΠΕΡΦΡΙΑΚΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ	2 905 670	
30-12-91	60-00-03	ΔΩΡΑ ΕΘΡΩΝ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ	25 904 560	
30-12-91	60-03-00	ΠΕΡΦΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ	7 125 820	
30-12-91	60-03-01	ΠΕΡΦΟΔ.ΕΙΣΦ.ΛΟΠ.ΤΑΜ.ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦ.	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ	3 050 412	
30-12-91	60-03-02	ΠΕΡΦΟΔ.ΕΙΣΦ.ΤΑΜ.ΕΠΙΚΟΥΡ.ΑΣΦΑΛΙΣ.	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ	916 532	
30-12-91	60-03-04	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ	823 670	
30-12-91	60-03-05	ΛΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ	156 750	
30-12-91	54-03-01	Φ.Μ.Υ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ		6 425 980
30-12-91	54-03-02	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ Μ.Υ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ		442 376
30-12-91	54-03-03	ΛΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ Μ.Υ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ		132 087
30-12-91	55-00-00	ΙΚΑ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ		11 769 022
30-12-91	55-01-00	ΤΣΠΕΑΒ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ		3 212 322
30-12-91	55-01-02	ΤΑΙΣΥΤ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ		476 882
30-12-91	55-01-04	ΤΑΤΤΑ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ		396 723
30-12-91	55-02-00	ΙΚΑ ΤΕΑΜ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ		658 627
30-12-91	55-02-01	ΕΔΘΕΑΠ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ		317 623
30-12-91	55-02-02	ΤΑΝΠΥ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ		91 280
30-12-91	33-00-01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΥΝΤΑΚΤΩΝ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ		11 406 755
30-12-91	33-00-02	ΠΡΟΚΑΤ/ΛΕΣ ΛΟΙΠΟΥ ΠΡΩΣΩΠΙΚΟΥ	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ		1 839 025
30-12-91	52-01-00	ΠΙΣΤΕΩΣ ΛΟΓ. 9323/1	Ε.Π. 23776	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘ.12/91 & Δ		30 471 122
30-12-91	64-98-07	ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	ΓΡ.ΕΙΣ.76618	ΠΙΣΤΕΩΣ-ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘ/ΣΙΑΣ	57 456	
30-12-91	52-01-00	ΠΙΣΤΕΩΣ ΛΟΓ. 9323/1	ΓΡ.ΕΙΣ.76618	ΠΙΣΤΕΩΣ-ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘ/ΣΙΑΣ		57 456
30-12-91	55-00-00	ΙΚΑ	ΓΡ.ΕΙΣ.57809	ΙΚΑ - ΕΝΣΗΜΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	6 560 871	
30-12-91	55-02-00	ΙΚΑ ΤΕΑΜ	ΓΡ.ΕΙΣ.57809	ΙΚΑ - ΕΝΣΗΜΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	896 780	
30-12-91	52-01-00	ΠΙΣΤΕΩΣ ΛΟΓ. 9323/1	ΓΡ.ΕΙΣ.57809	ΙΚΑ - ΕΝΣΗΜΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		7 457 651
30-12-91	55-01-00	ΤΣΠΕΑΒ	ΓΡ.ΕΙΣ.67726	ΕΤΕ-ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΣΦΑΛ.ΤΑΜΕΙ	4 790 120	
30-12-91	55-01-02	ΤΑΙ.ΥΤ	ΓΡ.ΕΙΣ.67726	ΕΤΕ-ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΣΦΑΛ.ΤΑΜΕΙ	275 900	
30-12-91	55-01-03	ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ	ΓΡ.ΕΙΣ.67726	ΕΤΕ-ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΣΦΑΛ.ΤΑΜΕΙ	175 800	
30-12-91	55-01-04	ΤΑΤΤΑ	ΓΡ.ΕΙΣ.67726	ΕΤΕ-ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΣΦΑΛ.ΤΑΜΕΙ	456 900	
30-12-91	55-02-01	ΕΔΘΕΑΠ	ΓΡ.ΕΙΣ.67726	ΕΤΕ-ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΣΦΑΛ.ΤΑΜΕΙ	875 080	
30-12-91	55-02-02	ΤΑΝΠΥ	ΓΡ.ΕΙΣ.67726	ΕΤΕ-ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΣΦΑΛ.ΤΑΜΕΙ	76 800	
30-12-91	52-00-00	ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.222431	ΓΡ.ΕΙΣ.67726	ΕΤΕ-ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΣΦΑΛ.ΤΑΜΕΙ		6 650 600
				ΔΕ 30-12-91	132 305 533	132 305 533
				Σύνολο από 1-12-91 ως 30-12-91	382 578 254	382 578 254

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης
 Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89
 Περίοδος από : 1- 1-91 έως : 30-12-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-12-91		Υπόλοιπα την 30-12-91	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
ΠΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	46 710 647	0	0	0	46 710 647	0	46 710 647	0
ΠΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡ.-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ:	79 677 205	19 423 621	86 427 398	10 255 284	166 104 603	29 678 905	136 425 698	0
ΧΑΝ. ΤΕΧΝ.ΕΓΚ.ΛΟΙΠ.ΜΗΧΑΝ.ΕΞΘΡ:	16 757 128	9 151 469	7 874 448	5 619 612	24 631 576	14 771 081	9 860 495	0
ΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	46 363 319	11 938 108	6 222 726	7 809 086	52 586 045	19 747 194	32 838 851	0
ΠΙΣΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΘΡΩΣΙΜΟΣ	26 980 240	13 477 825	27 488 835	2 693 751	54 469 075	16 171 576	38 297 499	0
ΚΙΝ.ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ.& ΠΡΟΚ.ΚΤΗΣ.ΠΑΓ:	2 080 000	0	300 000	80 000	2 380 000	80 000	2 300 000	0
ΚΙΝ.ΑΚΙΝ.& ΕΞΘΡ.ΠΟΥΛΕΤ.ΑΠΟΣΒ:	8 596 532	7 367 731	0	378 413	8 596 532	7 746 144	850 388	0
ΚΙΝΗΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠ:	30 000 000	0	0	0	30 000 000	0	30 000 000	0
ΠΡΟΦΕΥΜΑΤΑ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΕΙΣΗΛΘΗΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	13 220 908	0	0	0	13 220 908	0	13 220 908	0
ΠΡΟΪΟΝΤΑ & ΥΠΟΛΛΕΙΜΑΤΑ	631 468	0	0	631 468	631 468	631 468	0	0
ΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΕΠΕΣ & ΒΟΗΘΗΤ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ:	38 283 209	0	361 071 940	4 583 231	399 355 149	4 583 231	394 771 918	0
ΛΟΪΜΑ ΥΛΙΚΑ	975 615	0	4 893 640	1 955 020	5 869 255	1 955 020	3 914 235	0
ΑΠΛ/ΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	117 942	0	621 103	739 045	739 045	739 045	0	0
ΣΥΝΟΛΟ	130 896 801	0	1 284 212 091	1 299 757 656	1 415 108 892	1 299 757 656	115 351 236	0

ΗΜΜΑΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε

V 1.12

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης

Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89

Περίοδος από : 1- 1-91 έως : 30-12-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-12-91		Υπόλοιπο την 30-12-91	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
ΛΗΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	138 713 010		1 072 341 529		1 211 054 539		148 161 405	
		0		1 062 893 134		1 062 893 134		0
ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	0		11 280 093		11 280 093		7 564 025	
		0		3 716 068		3 716 068		0
ΕΦΕΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	35 228 037		424 014 048		459 242 085		102 793 667	
		0		356 448 418		356 448 418		0
ΕΟΓΓΡΑΦΑ	0		0		0		0	
		0		0		0		0
Γ/ΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚ. & ΠΙΣΤΩΣ:	527 565		35 759 466		36 287 031		3 644 299	
		0		32 642 732		32 642 732		0
ΠΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΙ:	7 728 922		6 496 756		14 225 678		3 052 623	
		0		11 173 055		11 173 055		0
ΗΜΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	14 538 138		1 762 643 964		1 777 182 102		45 620 890	
		0		1 731 561 212		1 731 561 212		0
ΚΑΡΑΙΟ	0		0		0		0	
		80 000 000		0		80 000 000		80 000 000
ΠΡΟΒΛ. ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ. ΕΠΙΧ. ΕΠΕΝΔΥΣ:	0		0		0		0	
		99 044 243		0		99 044 243		99 044 243
ΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	0		0		0		0	
		4 917 000		0		4 917 000		4 917 000
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	0		1 592 406		1 592 406		0	
		12 434 290		2 100 000		14 534 290		12 941 884
ΠΡΟΠΡΟΒΛΕΨΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0		0		0		0	
		61 200 000		27 792 000		88 992 000		88 992 000
ΑΠΗΘΕΥΤΕΣ	0		500 572 934		500 572 934		0	
		57 888 910		491 631 882		549 520 792		48 947 858
ΛΗΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	0		50 000 100		50 000 100		0	
		15 587 175		71 950 362		87 537 537		37 537 437
ΠΡΟΒΛΕΨΕΣ-ΛΟΓ. ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣ:	0		1 059 267 426		1 059 267 426		0	
		91 773 796		1 109 123 386		1 200 897 182		141 629 756
ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0		47 610 531		47 610 531		0	
		7 930 308		52 063 611		59 993 919		12 383 388

ΕΚΔΟΣΤΙΚΗ Α.Ε

V 1.12

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης

Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89

Περίοδος από : 1- 1-91 έως : 30-12-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-12-91		Υπόλοιπα την 30-12-91	
	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ	0		904 941 799		904 941 799		0	
		37 056 728		918 677 006		955 733 734		50 791 935
ΧΑΡΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	0		310 178 748		310 178 748		0	
		94 132 078		273 719 376		367 851 454		57 672 706
ΠΑΡΑΤΗΡΙΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΡΗΤΗΚΟΥΣ	0		36 504 580		36 504 580		0	
		14 703 404		24 614 727		39 318 131		2 813 551
ΠΡΟΣΦΕΡΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0		426 092 185		426 092 185		415 969 999	
		0		10 122 186		10 122 186		0
ΠΡΟΣΦΕΡΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0		723 050 503		723 050 503		718 094 348	
		0		4 956 155		4 956 155		0
ΠΡΟΣΦΕΡΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ	0		130 124 693		130 124 693		129 831 364	
		0		293 329		293 329		0
ΦΟΙ - ΤΕΛΗ	0		1 699 915		1 699 915		1 699 623	
		0		292		292		0
ΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	0		327 220 926		327 220 926		279 495 726	
		0		47 725 200		47 725 200		0
ΦΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	0		82 491 748		82 491 748		53 473 099	
		0		29 018 649		29 018 649		0
ΠΡΟΣΦΕΡΣΕΙΣ ΠΑΓ. ΕΝΣΩΜ. ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤ.	0		413 250		413 250		413 250	
		0		0		0		0
ΠΡΟΣΦΕΡΣΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	0		0		0		0	
		0		0		0		0
ΠΡΟΣΦΕΡΣΕΙΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	0		0		0		0	
		0		0		0		0
ΠΡΟΣΦΕΡΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0		0		0		0	
		0		0		0		0
ΠΡΟΣΦΕΡΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ. ΕΤΟΙΜ. & ΗΜΙΤΕΛ.	0		137 146 260		137 146 260		0	
		0		2 230 302 058		2 230 302 058		2 093 155 798
ΠΡΟΣΦΕΡΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΘΒ. & ΑΧΡ. ΥΛΙΝ.	0		35 672 735		35 672 735		0	
		0		48 346 124		48 346 124		12 673 389
ΠΡΟΣΦΕΡΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0		0		0		0	
		0		0		0		0

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης
 Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89
 Περίοδος από : 1- 1-91 έως : 30-12-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-12-91		Υπολοιπό την 30-12-91	
	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
74 ΕΠΙΧ. & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	0	0	0	0	0	0	0	0
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	0	0	0	0	0	0	0	0
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0	0	5 668	2 888 609	5 668	2 888 609	0	2 882 941
79 ΛΟΓ.ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	0	0	0	0	0	0	0	0
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	0	0	0	0	0	0	0	0
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0	0	37 175 859	36 525 794	37 175 859	36 525 794	650 065	0
82 ΕΣΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ	0	0	11 807 623	1 029 995	11 807 623	1 029 995	10 777 628	0
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤ.ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	0	0	2 100 000	0	2 100 000	0	2 100 000	0
84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ	0	0	0	1 500 000	0	1 500 000	0	1 500 000
85 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΜΗ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΩΔ	0	0	0	0	0	0	0	0
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	0	0	0	0	0	0	0	0
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0	0	0	0	0	0	0	0
89 ΠΙΣΤΩΤΙΣΜΟΣ	0	0	0	0	0	0	0	0
Γεν.σύνολο	638 026 686	9 917 317 926	638 026 686	9 917 317 926	10 555 344 612	10 555 344 612	2 747 883 886	2 747 883 886

Στη συνέχεια διενεργούνται οι λεγόμενες εγγραφές τακτοποίησης και υπολογισμού των αποσβέσεων της κλειόμενης χρήσης. Σκοπός όλων των παραπάνω εγγραφών είναι η με απόλυτη σαφήνεια εμφάνιση της πραγματικής περιουσιακής διάρθρωσης, χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης 1991 της εταιρείας, μέσα από τις οικονομικές καταστάσεις που θα καταρτισθούν και δημοσιευθούν και με βάση πάντα τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές που ισχύουν (αρχή ιστορικού κόστους, συσχετισμού εσόδων-εξόδων, συντηρητικότητας κλπ).

Με 31/12/91 γίνονται στα βιβλία της εταιρείας οι κάτωθι εγγραφές:

*** Διενεργούνται οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων της εταιρείας για το διάστημα 1/1 - 31/12/91. Σύνολο αποσβέσεων δρχ. 36.307.507 (ανάλυση ως εγγραφή).

*** Οι αποσβέσεις των μηχανημάτων "Χ" και "Ψ" δρχ. 746.500 δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος και μεταφέρονται στα Αποτελέσματα Χρήσης (Λογ.86).

*** Σχηματίζεται για πρώτη φορά στα βιβλία της εταιρείας πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Η πρόβλεψη ανέρχεται στο 40% της συνολικής αποζημίωσης, που θα δικαιούντο οι υπάλληλοι της εταιρείας αν αποχωρούσαν με 31/12, λόγω του ότι είναι ασφαλισμένοι και επικουρικά. Αν οι υπάλληλοι δεν ήταν ασφαλισμένοι και επικουρικά τότε το αντίστοιχο ποσοστό θα έπρεπε να είναι τουλάχιστον 50%.

Αρχικά γίνεται υπολογισμός της ανωτέρω πρόβλεψης με 31/12/90 με βάση όμως τη μισθοδοσία του προσωπικού που εξακολουθεί να εργάζεται στην επιχείρηση με 31/12/91. Η πρόβλεψη με 31/12/90 είναι 12.760.500 δρχ. και αποφασίζεται να αποσβεσθεί εξ ολοκλήρου στην χρήση του 1991. Η αντίστοιχη πρόβλεψη με 31/12/91 είναι 13.400.750 δρχ. κατά 640.250 δρχ. μεγαλύτερη από την πρόβλεψη της 31/12/90.

*** Οι επίσημες τιμές του δολλαρίου με 31/12/91 είναι :

Τιμή Αγοράς : 179,654 δρχ.

Τιμή Πώλησης: 181,125 δρχ.

Με βάση την τιμή πώλησης γίνεται η αποτίμηση των υποχρεώσεων της εταιρείας σε USD. Πιο συγκεκριμένα αποτιμάται το δάνειο που έχει λάβει η ΑΘΗΝΕΚ από τη ROYAL BANK OF SCOTLAND ύψους \$ 200.000 - \$ 2.746 (πληρωμές 1991) = \$ 197.254 X 181,125 δρχ. = 35.727.630 δρχ. Το υπόλοιπο του δανείου στα βιβλία με 31/12/91 (πριν από την αποτίμηση) είναι 34.663.397 δρχ. Δημιουργείται έτσι χρεωστική συναλλαγματική διαφορά δρχ. 1.064.233 η οποία μεταφέρεται σε λογ. αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης δεδομένου ότι δεν υπάρχει στα βιβλία της εταιρείας άλλος λογ/σμός υποχρεώσεων ή απαιτήσεων σε USD από όπου θα μπορούσαν να προκύψουν τυχόν συμψηφισμοί.

*** Από το μακροπρόθεσμο μέρος του δανείου 231234 της ΕΤΕ δρχ. 15.200.000 οι 2.700.000 εξοφλούνται στην επόμενη χρήση και μεταφέρονται σε λογ. βραχυπρόθεσμου υποχρεώσεως.

*** Από τις 850.000 Δρχ. που πληρώθηκαν το 1991 για ασφάλιστρα πυρός οι 800.000 αφορούν την επόμενη χρήση.

*** Από τα ήδη πληρωθέντα ενοίκια των υποκαταστημάτων πώλησης Μικρών Αγγελιών Δρχ. 1.045.700 αφορούν την επόμενη χρήση.

*** Διενεργείται εγγραφή για τα εισπρακτέα έσοδα από τις πωλήσεις "ΝΕΩΝ" και "ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΥ" στην Επαρχία κατά το μήνα Δεκέμβριο 1991. Οι εκκαθαρίσεις που παραλήφθηκαν από το ΠΕΑΤ στις 6/1/92 εμφανίζουν τα παρακάτω: -ΝΕΑ πωληθέντα φύλλα 235.000, έσοδα άνευ ΦΠΑ 22.795.000 Δρχ., -ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΣ πωληθέντα φύλλα 52.000, έσοδα άνευ ΦΠΑ 20.176.000 Δρχ..

*** Διενεργείται εγγραφή λογισμού των τόκων για τα Δάνεια της ΕΤΕ για το διάστημα 16/12 - 31/12/91.

*** Διενεργείται εγγραφή για τη ΔΕΗ των Κεντρικών Γραφείων για το διάστημα 1/12 - 31/12/91, Δρχ. 1.120.400 πλέον ΦΠΑ 18% 201.672.

*** Το Τιμ.Πώλησης Νο 1789 έκδοσης μας, Δρχ. 1.155.200, αγγελιόσημο 20% 231.040 Δρχ. και ΦΠΑ 8% 110.900 Δρχ., αφορά στο σύνολο του εμπορικές καταχωρήσεις του ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΥ της 1/1/92 και μεταφέρεται στην επόμενη χρήση.

*** Ο πελάτης μας "Διαφημιστική" ΕΠΕ είχε χαρακτηριστεί με 31/12/90 ως επισφαλής για το ποσό της οφειλής του Δρχ. 1.340.200. Σχηματίστηκε δε πρόβλεψη για πιθανή ζημιά από τη μη πληρωμή της οφειλής του Δρχ. 1.000.000. Η Διοίκηση της εταιρείας αποφάσισε την πλήρη διαγραφή της εν λόγω απαίτησης.

Στη συνέχεια παρατίθεται το συγκεντρωτικό ημερολόγιο της εταιρείας με τις παραπάνω εγγραφές και αμέσως μετά το Β προσωρινό Ισοζύγιο όπως διαμορφώθηκε μετά τις εγγραφές τακτοποίησης και υπολογισμού των αποσβέσεων και πριν από τις εγγραφές προσδιορισμού των αποτελεσμάτων χρήσης.

Περίοδος από 31-12-91 ως 31-12-91

Ημερολόγιο 1 ΗΜΕΡΟΛ. ΣΥΓΚ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-91	66-01-00	ΑΠΟΣΒ. ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91	16 315 200	
31-12-91	66-01-07	ΑΠΟΣΒ. ΚΤΙΡ.-ΕΓΚ.ΚΤ.ΣΕ ΑΚΙΝ.ΤΡΙΤ.	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91	2 206 560	
31-12-91	66-02-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91	2 280 400	
31-12-91	66-03-01	ΑΠΟΣΒΕΣ.ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒ/ΚΩΝ ΑΥΤΟΚ.	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91	2 420 700	
31-12-91	66-03-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91	2 755 820	
31-12-91	66-04-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91	3 180 540	
31-12-91	66-04-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91	224 791	
31-12-91	66-04-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡ.ΣΥΣΤΗΜ.	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91	4 125 310	
31-12-91	66-04-08	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔ.ΤΗΛΕΠ/ΝΙΩΝ	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91	1 947 800	
31-12-91	66-05-19	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠ.ΕΞ.ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣ.	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91	850 386	
31-12-91	11-99-00	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡ.	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91		16 315 200
31-12-91	11-99-07	ΑΠΟΣΒ.ΚΤΙΡ.ΕΓΚ.ΚΤΙΡ.ΣΕ ΑΚΙΝ.ΤΡ.	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91		2 206 560
31-12-91	12-99-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91		2 280 400
31-12-91	13-99-01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤ.ΑΥΤΟΚ.	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91		2 420 700
31-12-91	13-99-02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΦΟΡΤΗΓΑ	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91		2 755 820
31-12-91	14-99-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91		3 180 540
31-12-91	14-99-02	ΑΠΟΣΒ/ΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91		224 791
31-12-91	14-99-03	ΑΠΟΣΒ.Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡ.ΣΥΓΚΡΟΤ.	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91		4 125 310
31-12-91	14-99-08	ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ ΕΞΟΔΙΣΜ.ΤΗΛΕΠΙΚΩΙΝ.	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91		1 947 800
31-12-91	16-99-19	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔ.ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣ.	Α.Σ. 267	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 1/1-31/12/91		850 386
31-12-91	85-02-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	Α.Σ. 654	ΑΠΟΣΒ.ΜΗ ΕΝΣ.ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟ	746 500	
31-12-91	66-02-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	Α.Σ. 654	ΑΠΟΣΒ.ΜΗ ΕΝΣ.ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟ		746 500
31-12-91	16-19-00	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	Α.Σ. 657	ΠΡΟΒΛ.ΑΠΟΖ.ΠΡΟΣ.31/12/9	12 760 500	
31-12-91	44-00-00	ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	Α.Σ. 657	ΠΡΟΒΛ.ΑΠΟΖ.ΠΡΟΣ.31/12/9		12 760 500
31-12-91	85-05-19	ΑΠΟΣΒ.ΛΟΙΠ.ΕΞ.ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	Α.Σ. 658	ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΠΡΟΒΛ.ΑΠΟΖ.ΠΡΟ	12 760 500	
31-12-91	16-19-00	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	Α.Σ. 658	ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΠΡΟΒΛ.ΑΠΟΖ.ΠΡΟ		12 760 500
31-12-91	68-00-00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΟΖ.ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ.	Α.Σ. 659	ΠΡΟΒΛ.ΑΠΟΖ.ΠΡΟΣ.31/12/9	640 250	
31-12-91	44-00-00	ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	Α.Σ. 659	ΠΡΟΒΛ.ΑΠΟΖ.ΠΡΟΣ.31/12/9		640 250
31-12-91	81-00-04	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	Α.Σ. 679	ΣΥΝΑΛ.ΔΙΑΦ.ΔΑΝΕΙΟΥ ΣΕ \$	1 064 233	
31-12-91	52-03-00	ΔΑΝΕΙΟ ΒΡΑΧ.ΧΡΗΜ.ΣΕ \$ ΛΟΓ.2177	Α.Σ. 679	ΣΥΝΑΛ.ΔΙΑΦ.ΔΑΝΕΙΟΥ ΣΕ \$		1 064 233
31-12-91	45-10-01	ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.231234	Α.Σ. 695	ΔΙΑΧΩΡ.ΥΠΟΧΡ.ΔΑΝ.231234	2 700 000	
31-12-91	52-00-01	ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.231234	Α.Σ. 695	ΔΙΑΧΩΡ.ΥΠΟΧΡ.ΔΑΝ.231234		2 700 000
31-12-91	36-00-62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Α.Σ. 702	ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗΣ-ΑΣΦΑΛ	800 000	
31-12-91	62-05-00	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ	Α.Σ. 702	ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗΣ-ΑΣΦΑΛ		800 000
31-12-91	36-00-62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Α.Σ. 718	ΕΞΟΔ.ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗΣ-ΕΝΟΙΚΙ	1 045 700	
31-12-91	62-04-01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ	Α.Σ. 718	ΕΞΟΔ.ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗΣ-ΕΝΟΙΚΙ		1 045 700
31-12-91	36-01-71	ΠΩΔΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΩΝ.ΕΤΩΙΜ.& ΗΜΙΤΕΛ.	Α.Σ. 731	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣ.ΕΙΣΠΡΑΚ.-ΠΕΑ	22 795 000	
31-12-91	36-01-71	ΠΩΔΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΩΝ.ΕΤΩΙΜ.& ΗΜΙΤΕΛ.	Α.Σ. 731	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣ.ΕΙΣΠΡΑΚ.-ΠΕΑ	20 176 000	
31-12-91	71-61-02	ΕΠΑΡΧΙΑΣ	Α.Σ. 731	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣ.ΕΙΣΠΡΑΚ.-ΠΕΑ		22 795 000
31-12-91	71-62-02	ΕΠΑΡΧΙΑΣ	Α.Σ. 731	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣ.ΕΙΣΠΡΑΚ.-ΠΕΑ		20 176 000
31-12-91	65-01-00	ΤΟΚΟΙ & ΕΞ.ΤΡΑΠ.ΜΑΚΡ.ΥΠΟΧ.ΩΡΧ.	Α.Σ. 754	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΤΟΚΩΝ ΕΤΕ	256 670	
31-12-91	65-03-00	ΤΟΚ.& ΕΞΟΔ.ΧΡΗΜ.ΤΡΑΠ.ΕΓΓ.ΑΞΙΟΓ.	Α.Σ. 754	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΤΟΚΩΝ ΕΤΕ	189 067	
31-12-91	65-05-00	ΤΟΚ.& ΕΞΟΔ.ΛΟΙΠ.ΒΡΑΧ.ΤΡΑΠ.ΧΡΗΜ.	Α.Σ. 754	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΤΟΚΩΝ ΕΤΕ	157 900	
31-12-91	52-00-01	ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.231234	Α.Σ. 754	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΤΟΚΩΝ ΕΤΕ		256 670
31-12-91	52-00-02	ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.132145 ΠΡΟΕΞ.ΓΡΑΜΜ.	Α.Σ. 754	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΤΟΚΩΝ ΕΤΕ		189 067
31-12-91	52-00-00	ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.222431	Α.Σ. 754	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΤΟΚΩΝ ΕΤΕ		157 900
31-12-91	62-00-00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ	Α.Σ. 766	ΕΞΟΔ.ΧΡΗΣ.ΘΟΥΛΕΥΜ.-ΘΕΗ	1 120 400	
31-12-91	54-00-13	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 18%	Α.Σ. 766	ΕΞΟΔ.ΧΡΗΣ.ΘΟΥΛΕΥΜ.-ΘΕΗ	201 672	
31-12-91	56-01-62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Α.Σ. 766	ΕΞΟΔ.ΧΡΗΣ.ΘΟΥΛΕΥΜ.-ΘΕΗ		1 322 072

Περίοδος από 31-12-91 ως 31-12-91

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΩΔ. ΣΥΓΚ. ΕΓΓΡΑΦΩΝ					
Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-91	71-72-13	: ΔΙΑΦΗΜ. ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΙΑΦΗΜ/ΣΤΕΣ)	: Α.Σ. 789	: ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜ. ΧΡΗΣ. ΤΙΜ. 178	: 1 155 200	
31-12-91	56-00-71	: ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜ. & ΗΜΙΤ:	: Α.Σ. 789	: ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜ. ΧΡΗΣ. ΤΙΜ. 178		: 1 155 200
31-12-91	44-11	: ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛ. ΑΠΑΙΤΗΣ.	: Α.Σ. 790	: ΔΙΑΦ/ΚΗ ΕΠΕ-ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΥΠ	: 1 000 000	
31-12-91	30-97-01	: ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕ	: Α.Σ. 790	: ΔΙΑΦ/ΚΗ ΕΠΕ-ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΥΠ		: 1 000 000
31-12-91	81-02-06	: ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΑΝΕΠ. ΕΙΣΠΡ. ΑΠΑΙΤΗΣ.	: Α.Σ. 790	: ΔΙΑΦ/ΚΗ ΕΠΕ-ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΥΠ	: 340 200	
31-12-91	30-97-01	: ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕ	: Α.Σ. 790	: ΔΙΑΦ/ΚΗ ΕΠΕ-ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΥΠ		: 340 200
ΤΡ 31-12-91					: 116 217 299	: 116 217 299
Σύνολο από 31-12-91 ως 31-12-91					: 116 217 299	: 116 217 299

ΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε

v 1.12

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης

Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89

Περίοδος από : 1- 1-91 έως : 31-12-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-91		Υπόλοιπο την 31-12-91	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
0 ΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	46 710 647	0	0	0	46 710 647	0	46 710 647	0
1 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡ.-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ.	79 677 205	19 423 621	86 427 398	28 777 044	166 104 603	48 200 665	117 903 938	0
2 ΜΗΧΑΝ.ΤΕΧΝ.ΕΓΚ.ΛΟΙΠ.ΜΗΧΑΝ.ΕΞΟΠ.	16 757 128	9 151 469	7 874 448	7 900 012	24 631 576	17 051 481	7 580 095	0
3 ΣΤΑΘΕΡΑ ΜΕΣΑ	46 363 319	11 938 108	6 222 726	12 985 606	52 586 045	24 923 714	27 662 331	0
4 ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	26 980 240	13 477 825	27 488 835	12 172 192	54 469 075	25 650 017	28 819 058	0
5 ΚΙΝ.ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ.& ΠΡΟΚ.ΚΤΗΣ.ΠΑΓ.	2 080 000	0	300 000	80 000	2 380 000	80 000	2 300 000	0
6 ΟΜ.ΑΚΙΝ.& ΕΞΟΔ.ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣΘ.	8 596 532	7 367 731	12 760 500	13 989 299	21 357 032	21 357 030	2	0
7 ΕΚΜΕΤΟΥΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠ.	30 000 000	0	0	0	30 000 000	0	30 000 000	0
8 ΠΡΟΦΕΥΜΑΤΑ	0	0	0	0	0	0	0	0
9 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	13 220 908	0	0	0	13 220 908	0	13 220 908	0
10 ΠΡΟΪΟΝΤΑ & ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ	631 468	0	0	631 468	631 468	631 468	0	0
11 ΠΡΑΓΜΑΤΑ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	0	0	0	0	0	0	0	0
12 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	38 283 209	0	361 071 940	4 583 231	399 355 149	4 583 231	394 771 918	0
13 ΑΛΛΑΞΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	975 615	0	4 893 640	1 955 020	5 869 255	1 955 020	3 914 235	0
14 ΕΤΑΛ/ΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	117 942	0	621 103	739 045	739 045	739 045	0	0
15 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	130 896 801	0	1 284 212 091	1 301 097 856	1 415 108 892	1 301 097 856	114 011 036	0

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε

V 1.12

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης

Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89

Περίοδος από : 1- 1-91 έως : 31-12-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-91		Υπόλοιπο την 31-12-91	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1 ΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	138 713 010		1 072 341 529		1 211 054 539		148 161 405	
		0	1 062 893 134		1 062 893 134		0	
2 ΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	0		11 280 093		11 280 093		7 564 025	
		0	3 716 068		3 716 068		0	
3 ΠΡΟΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	35 228 037		424 014 048		459 242 085		102 793 667	
		0	356 448 418		356 448 418		0	
4 ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΑ	0		0		0		0	
		0	0		0		0	
5 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡ.ΠΡΟΚ.& ΠΙΣΤΩΣ:	527 565		35 759 466		36 287 031		3 644 299	
		0	32 642 732		32 642 732		0	
6 ΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ:	7 728 922		51 313 456		59 042 378		47 869 323	
		0	11 173 055		11 173 055		0	
8 ΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΒΕΣΙΜΑ	14 538 138		1 762 643 964		1 777 182 102		45 620 890	
		0	1 731 561 212		1 731 561 212		0	
9 ΕΦΑΛΑΙΟ	0	80 000 000	0	0	0	80 000 000	0	80 000 000
10 ΠΡΟΒΕΜ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧ.ΕΠΕΝΔΥΣ:	0	99 044 243	0	0	0	99 044 243	0	99 044 243
11 ΠΡΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	0	4 917 000	0	0	0	4 917 000	0	4 917 000
12 ΠΡΟΒΛΗΨΕΙΣ	0	12 434 290	2 592 406	15 500 750	2 592 406	27 935 040	0	25 342 634
13 ΕΚΠΡΟΦΡΟΒΕΣΙΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0	61 200 000	2 700 000	27 792 000	2 700 000	88 992 000	0	86 292 000
14 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	0	57 888 910	500 572 934	491 631 882	500 572 934	549 520 792	0	48 947 858
15 ΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΑΡΩΡΤΕΑ	0	15 587 175	50 000 100	71 950 362	50 000 100	87 537 537	0	37 537 437
16 ΠΡΑΞΕΙΣ-ΛΟΓ.ΒΡΑΧΥΠΡ.ΥΠΟΧΡΕΩΣ.	0	91 773 796	1 059 267 426	1 113 491 256	1 059 267 426	1 205 265 052	0	145 997 626
17 ΠΡΟΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0	7 930 308	47 610 531	52 063 611	47 610 531	59 993 919	0	12 383 388

ΜΑΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε

Υ 1.12

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης
 Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89
 Περίοδος από : 1- 1-91 έως : 31-12-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-91		Υπόλοιπο την 31-12-91	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ	0		905 143 471		905 143 471		0	
	37 056 728		918 677 006		955 733 734		50 590 263	
ΠΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	0		310 178 748		310 178 748		0	
	94 132 078		273 719 376		367 851 454		57 672 706	
ΠΑΘΗΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0		36 504 580		36 504 580		0	
	14 703 404		27 091 999		41 795 403		5 290 823	
ΕΙΣΡΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0		426 092 185		426 092 185		415 969 999	
	0		10 122 186		10 122 186		0	
ΕΙΣΡΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0		723 050 503		723 050 503		718 094 348	
	0		4 956 155		4 956 155		0	
ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ	0		131 245 093		131 245 093		129 106 064	
	0		2 139 029		2 139 029		0	
ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	0		1 699 915		1 699 915		1 699 623	
	0		292		292		0	
ΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	0		327 220 926		327 220 926		279 495 726	
	0		47 725 200		47 725 200		0	
ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	0		83 095 385		83 095 385		54 076 736	
	0		29 018 649		29 018 649		0	
ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡ.ΕΝΣΩΜ.ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤ:	0		36 720 757		36 720 757		35 974 257	
	0		746 500		746 500		0	
ΒΛΑΒΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	0		640 250		640 250		640 250	
	0		0		0		0	
ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΚΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0		0		0		0	
	0		0		0		0	
ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ.ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤΕ:	0		138 301 460		138 301 460		0	
	0		2 273 273 058		2 273 273 058		2 134 971 598	
ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΟΪΩΝ ΑΠΟΒ.& ΑΧΡ.ΥΛΙ:	0		35 672 735		35 672 735		0	
	0		48 346 124		48 346 124		12 673 389	
ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0		0		0		0	
	0		0		0		0	
Χ. & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	0		0		0		0	
	0		0		0		0	

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης
 από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89
 Περίοδος από : 1- 1-91 έως : 31-12-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-91		Υπόλοιπα την 31-12-91	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
5 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	0	0	0	0	0	0	0	0
6 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0	0	5 668	2 888 609	5 668	2 888 609	0	2 882 941
0 ΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	0	0	0	0	0	0	0	0
1 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0	0	38 580 292	36 525 794	38 580 292	36 525 794	2 054 498	0
2 ΕΣΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	0	0	11 807 623	1 029 995	11 807 623	1 029 995	10 777 628	0
3 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥ	0	0	2 100 000	0	2 100 000	0	2 100 000	0
4 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	0	0	0	1 500 000	0	1 500 000	0	1 500 000
5 ΠΟΣΩΒ. ΠΑΓ. ΜΗ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΙ	0	0	13 507 000	0	13 507 000	0	13 507 000	0
6 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	0	0	0	0	0	0	0	0
8 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0	0	0	0	0	0	0	0
9 ΕΠΙΔΟΤΙΣΜΟΣ	0	0	0	0	0	0	0	0
Εν. σύνολο	638 026 686	10 033 535 225	10 671 561 911	10 671 561 911	2 806 043 906	2 806 043 906	2 806 043 906	2 806 043 906

*** Τα υπόλοιπα του Βιβλίου Αποθήκης (Διαρκής Απογραφή) των αποθεμάτων της εταιρίας με 31/12/91 έχουν ως εξής:

- Χαρτί 506.789 kgr
- Μελάνι 16.112 kgr
- Τσίγκοι 942 τεμάχια

Μετά τη φυσική απογραφή που διενεργήθηκε από υπαλλήλους της ΑΘΗΝΕΚ το απόθεμα χάρτου βρέθηκε κατά 1.672 kgr μεγαλύτερο λόγω υγρασίας.

Η αποτίμηση των αποθεμάτων γίνεται με τη μέθοδο FIFO (First In First Out). Έτσι έχουμε:

Μένοντα Τέλους Χρήσης

Χαρτί	506.789 kgr X	120 Δρχ.=	60.814.680 Δρχ.	
	1.672 kgr X	120 Δρχ.=	200.640 //	(Πλεόνασμα)

			61.015.320 //	
Μελάνι	16.112 kgr X	247 Δρχ.=	3.979.664 //	
Τσίγκοι	942 Τεμ. X	1.128 Δρχ.=	1.062.576 //	

*** Την 31/12/91 ευρίσκοντο, έτοιμα προς Διάθεση α) εις την αποθήκη του Πρακτορείου Εφημερίδων Αθηναϊκού Τύπου (ΠΕΑΤ) 50.000 φύλλα "ΝΕΩΝ" και 20.000 φύλλα "ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΥ" β) εις την αποθήκη της ΑΘΗΝΕΚ 5.000 και 2.000 φύλλα αντίστοιχα.

Τα παραπάνω φύλλα αποτελούν "έτοιμα προϊόντα" την 31/12/91 και πρόκειται να διατεθούν στο κοινό με 1/1/92. Το άμεσο κόστος παραγωγής τους (Δαπάνες Σύνταξης, Pre Press, Κόστος Χάρτου, Δαπάνες Εκτύπωσης και Βιβλιοδεσίας) που έχει ήδη καταχωρηθεί σε λογ/σμούς της χρήσης 1991 πρέπει να βαρύνει τη χρήση του 1992 όπου και θα δημιουργηθεί το αντίστοιχο έσοδο. Για το λόγο αυτό το συγκεκριμένο κόστος προσδιορίζεται ως κάτωθι και μεταφέρεται σε λογ. ουσίας (λογ. 21 "έτοιμα και ημιτελή προϊόντα").

Λογ. Γ.Λ.	Είδος Δαπάνης	Δρχ.	NEA	TACHYΔΡΟΜΟΣ
-----	-----		-----	-----
	- Δαπάνες Σύνταξης			
60.00.00	Αναλογία Μισθ/σίας	577.828		1.409.100
60.03.00	// Εργ.Εισφ.ΙΚΑ	74.900		186.517
60.03.01	// Εργ.Εισφ.Λοιπών ΤΚΑ	29.475		72.611
60.03.02	// Εργ.Εισφ.Ταμ.Επ.Ασφ.	17.412		21.465
60.03.04	// Χαρτόσημου Μισθ/σίας	66.706		28.764
60.03.05	// ΟΓΑ Χαρτ.Μισθ/σίας	9.404		6.072
61.00.07	Αμοιβές Τρίτων(Λοιπ.Ελ.Επ.)	704.426		456.690
61.98.02	Δικαιώματα Αναδημοσιεύσεων	275.200		64.000
64.01.00	Δαπάνες Αποστολών Εσωτερικού	176.700		276.400
64.01.01	// // Εξωτερικού	370.100		104.500
64.90.01	Δαπάνες Φωτογραφιών	126.700		455.700
64.90.02	// Φωτογραφήσεων			396.802
64.91.00	Συνεργασίες με Πρακτορεία Εσ.	326.700		192.610

64.91.01 // // // ΕΞ. 145.900

- Δαπάνες PRE PRESS

61.03.01	Φωτοστοιχειοθεσία	675.080	95.200
61.03.02	Διαχωρισμοί - Μοντάζ	112.000	745.020
--	Κόστος Χάρτου	945.780	1.050.790
61.03.03	Δαπάνες Εκτύπωσης	755.400	975.620
61.03.04	// Βιβλιοδεσίας		127.000
	Σύνολο Αμεσου Κόστους	5.389.711	6.664.861

Ετσι έχουμε:

- Αμεσο κόστος/μονάδα προϊόντος			
NEA	5.389.711	δρχ./55.000	φ = 98 δρχ.
TACHYΔΡΟΜΟΣ	6.664.861	δρχ./22.000	φ = 303 //
- Ετοιμα προϊόντα παρ'ημίν			
NEA	5.000	φ X 98 δρχ.	= 490.000 //
TACHYΔΡΟΜΟΣ	2.000	φ X 303 δρχ.	= 606.000 //
- Ετοιμα προϊόντα παρά τρίτοις			
NEA	50.000	φ X 98 δρχ.	= 4.899.711 //
TACHYΔΡΟΜΟΣ	20.000	φ X 303 δρχ.	= 6.058.861 //
Σύνολο Ετοίμων Προϊόντων 31/12/91 :	12.054.572	δρχ.	=====

Στη συνέχεια διενεργούνται οι εγγραφές προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της χρήσης.

Ο "Λογ/σμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως" 80.00.00

Χρεώνεται :

- με την αξία των αρχικών αποθεμάτων και των αγορών της χρήσης με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των Αβάθμιων 20-28.
- με την αξία των δουλευμένων εξόδων με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των Αβάθμιων 60-68 οι οποίοι εξισώνονται (για λόγους ευκολίας αντί των Γβάθμιων λογ/σμών πιστώνεται στη συγκεκριμένη εγγραφή ο βοηθητικός λογ/σμός 99.99 με το σύνολο των εξόδων της 6ης ομάδας του ΕΓΛΣ).
- με τα καθαρά κέρδη εκμ/σεως και πίστωση του λογ. 80.00.01 "καθαρά κέρδη εκμ/σης χρήσης 1991".

Πιστώνεται :

- με την αξία των τελικών αποθεμάτων όπως αυτά προσδιορίστηκαν παραπάνω και χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των Αβάθμιων 20-28.
- με την αξία των δουλευμένων εσόδων με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των Αβάθμιων 70-78 οι οποίοι εξισώνονται (για λόγους ευκολίας αντί των Γβάθμιων λογ/σμών χρεώνεται στη συγκεκριμένη εγγραφή ο βοηθητικός λογ/σμός 99.99 με το σύνολο των εσόδων της 7ης ομάδας του ΕΓΛΣ).

Μετά από τις παραπάνω κινήσεις ο Λογ/σμός 80.00.00 έχει την εξής εικόνα:

80.00.00 "Λογ. Γενικής Εκμεταλλεύσεως" Χρήσης 1991				
-Ετοιμα 31/12/90	13.220.908	;	-Ετοιμα 31/12/91	12.054.572
-Αρχικά Αποθέματα & Αγορ.Α&Β υλών	394.771.918	;	-Τελικά Αποθέμ. Α&Β υλών	64.994.984
-Αρχικά Αποθέματα & Αγορ.Αναλ.υλ.	3.914.235	;	-Τελικά Αποθέμ. Αναλ.υλικ.	1.062.576
-Λογ. 60-68	1.635.057.003	;	-Λογ. 70-78	2.150.527.928
	-----	;		-----
	2.046.964.064	;		2.228.640.060
Καθ.Κέρδη Εκμ/σης	181.675.996	;		
	-----	;		-----
	2.228.640.060	;		2.228.640.060
	=====	;		=====

Οι παραπάνω εγγραφές γίνονται στο Ημερολόγιο εγγραφών Ισολογισμού της εταιρείας και έχουν ως εξής:

Περίοδος από 31-12-91 ως 31-12-91

μερολόγιο 2 ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

μεροληψία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-91	80-00-00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1991	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ	2 046 964 064	
31-12-91	21-00-01	ΙΕΤΟΙΜΑ ΠΑΡ'ΗΜΙΝ ΝΕΑ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ		1 240 600
31-12-91	21-00-02	ΙΕΤΟΙΜΑ ΠΑΡ'ΗΜΙΝ ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΣ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ		450 290
31-12-91	21-01-01	ΙΕΤΟΙΜΑ ΠΑΡΑ ΤΡΙΤΟΙΣ ΝΕΑ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ		8 103 018
31-12-91	21-01-02	ΙΕΤΟΙΜΑ ΠΑΡΑ ΤΡΙΤΟΙΣ ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΣ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ		3 427 000
31-12-91	24-01-00	ΑΠΘΘΕΜΑΤΑ ΧΑΡΤΟΥ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ		34 175 209
31-12-91	24-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΧΑΡΤΟΥ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ		332 138 139
31-12-91	24-02-00	ΑΠΘΘΕΜΑΤΑ ΜΕΛΑΝΙΟΥ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ		4 108 000
31-12-91	24-02-02	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΜΕΛΑΝΙΟΥ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ		28 933 801
31-12-91	24-98-01	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ ΧΑΡΤΟΥ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ	3 890 449	
31-12-91	24-98-02	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕΛΑΝΙΟΥ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ	692 782	
31-12-91	25-06-00	ΑΠΘΘΕΜΑΤΑ ΤΣΙΓΚΩΝ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ		975 615
31-12-91	25-06-01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΣΙΓΚΩΝ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ		2 938 620
31-12-91	99-99	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨ.ΜΗΧ/ΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ		1 635 057 003
31-12-91	80-00-00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1991	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ		2 228 640 060
31-12-91	21-00-01	ΙΕΤΟΙΜΑ ΠΑΡ'ΗΜΙΝ ΝΕΑ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ	490 000	
31-12-91	21-00-02	ΙΕΤΟΙΜΑ ΠΑΡ'ΗΜΙΝ ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΣ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ	606 000	
31-12-91	21-01-01	ΙΕΤΟΙΜΑ ΠΑΡΑ ΤΡΙΤΟΙΣ ΝΕΑ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ	4 899 711	
31-12-91	21-01-02	ΙΕΤΟΙΜΑ ΠΑΡΑ ΤΡΙΤΟΙΣ ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΣ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ	6 058 861	
31-12-91	24-01-00	ΑΠΘΘΕΜΑΤΑ ΧΑΡΤΟΥ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ	61 015 320	
31-12-91	24-02-00	ΑΠΘΘΕΜΑΤΑ ΜΕΛΑΝΙΟΥ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ	3 979 664	
31-12-91	25-06-00	ΑΠΘΘΕΜΑΤΑ ΤΣΙΓΚΩΝ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ	1 062 576	
31-12-91	99-99	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨ.ΜΗΧ/ΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	Λ.Σ 800	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ	2 150 527 928	
31-12-91	80-00-00	ΛΟΓ.ΓΕΝ.ΕΚΜ/ΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1991	Λ.Σ 801	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΘ.ΚΕΡΔ.ΧΡΗΣΗ	181 675 996	
31-12-91	80-00-01	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 1991	Λ.Σ 801	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΘ.ΚΕΡΔ.ΧΡΗΣΗ		181 675 996

ΤΡ 31-12-91 : 4 461 863 351 : 4 461 863 351

Σύνολο από 31-12-91 ως 31-12-91 : 4 461 863 351 : 4 461 863 351

Στη συνέχεια γίνονται οι κάτωθι εγγραφές και προσδιορίζεται το μικτό αποτέλεσμα της χρήσης :

- Ο λογ. 80.00.01 χρεώνεται και εξισώνεται με πίστωση του λογ. 80.01.00 "μικτά αποτελέσματα εκμ/σεως 1991".

- Συντάσσεται φύλλο μερισμού των δαπανών της χρήσης από το οποίο προκύπτουν τα εξής : έξοδα διοικητικής λειτουργίας 8ρχ. 12.670.900 , έξοδα λειτουργίας διαθέσεως 10.700.125 8ρχ. , έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας 54.076.736 8ρχ..Με τα παραπάνω ποσά πιστώνεται ο λογ.80.01.00 και χρεώνονται αντίστοιχα οι λογ. 80.02.00, 80.02.02 και 80.02.06.

- Χρεώνεται ο λογ. 80.01.00 και πιστώνεται ο 80.03.04 "Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα" με τα μη προσδιοριστικά των αποτελεσμάτων χρήσης έσοδα τα οποία προήλθαν από τους λογ/σμούς 76.02-76.98 πλην 76.04 και είναι της τάξεως των 2.882.941 8ρχ.

- Χρεώνεται ο λογ. 80.01.00 με το μικτό αποτέλεσμα της χρήσης 8ρχ. 256.240.816 8ρχ. ο οποίος εξισώνεται με πίστωση του λογ. 80.01.01 "μικτά κέρδη εκμ/σεως 1991".

Μετά τις παραπάνω εγγραφές ο λογ. 80.01.00 έχει την εξής εικόνα:

Λογ. 80.01.00 "Μικτά αποτελέσματα Εκμ/σεως 1991"	
-Εσοδα μη προσδιορ. των μικτ.αποτελεσμ. 2.882.941	-Καθαρά Κέρδη Εκμεταλλεύσεως 181.675.996
	-Εξοδα μη προσδ. των μικτ.αποτελ. 77.447.761
	259.123.757
Μικτά κέρδη Εκμετ. 256.240.816	
	259.123.757
	=====

- Ο λογ. 80.01.01 χρεώνεται με τα μικτά κέρδη εκμ/σεως και εξισώνεται με πίστωση του λογ. 86.00.00 "Μικτά κέρδη εκμ/σεως 1991".

- Οι λογ. 80.02.00, 80.02.02, 80.02.06 πιστώνονται και εξισώνονται με αντίστοιχη χρέωση των λογ. 86.00.02 "Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας", 86.00.04 "Έξοδα λειτουργίας Διαθέσεως και 86.01.09 "Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα".

- Ο λογ. 80.03.04 χρεώνεται και εξισώνεται με πίστωση του λογ. 86.01.03 "Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα".

- Ο λογ. 86.02.07 "Έκτακτα και ανόργανα έξοδα" χρεώνεται με 5.417.712 8ρχ. και πιστώνεται ο λογ. 81.00.04 "Συναλλαγματικές

διαφορές" ο οποίος και εξισώνεται.

- Ο λογ. 86.02.00 "Εκτακτα και ανόργανα έσοδα" πιστώνεται με 4.525.794 δρχ. και χρεώνεται ο λογ. 81.01.04 "Συναλλαγματικές διαφορές".

- Ο λογ. 86.02.08 "Εκτακτες ζημιές" χρεώνεται με 1.162.580 δρχ. και πιστώνονται οι λογ. 81.02.03 "Ζημιές από εκποίηση μεταφ. μέσων", 81.02.04 "Ζημιές από εκποίηση επιπλ.& λοιπού εξοπλισμού", 81.02.06 "Ζημιές από ανεπιδ. εισπράξεως απαιτήσεις" οι οποίοι και εξισώνονται.

- Ο λογ. 86.02.09 "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων" χρεώνεται με 11.807.623 δρχ. με πίστωση των λογ. 82.00.00 "Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις" και 82.00.99 "Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων" οι οποίοι εξισώνονται.

- Ο λογ. 86.02.02 "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων" πιστώνεται με 1.029.995 δρχ. και χρεώνεται ο λογ. 82.01.03 "Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων" ο οποίος και εξισώνεται.

- Ο λογ. 86.02.10 "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους" χρεώνεται με 2.100.000 δρχ. και πιστώνεται ο λογ. 83.12.00 "Φόροι & προσαυξήσεις 1989" ο οποίος και εξισώνεται.

- Ο λογ. 86.02.03 "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων" πιστώνεται με 1.500.000 δρχ. και χρεώνεται ο λογ. 84.01.99 "Έσοδα από λοιπές έκτακτες προβλέψεις" ο οποίος και εξισώνεται.

- Οι λογ. 86.03.02 "Αποσβέσεις Μηχ/των-τεχν. εγκ/σεων- λοιπού μηχ/κού εξοπλισμού" και 86.03.05 "Αποσβέσεις Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως" χρεώνονται αντιστοίχα με τα ποσά 746.500 δρχ. και 12.760.500 δρχ., που αφορούν αποσβέσεις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος, με πίστωση των λογ/σμών 85.02.00 και 85.05.19 οι οποίοι και εξισώνονται.

- Ο Αβάθμιος λογ. 86, μετά από τις παραπάνω εγγραφές παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο δρχ. 154.736.870 δρχ. που αποτελεί το καθαρό κέρδος χρήσης. Το ποσό αυτό μεταφέρεται στην πίστωση του λογ. 86.99.00 "Καθαρά κέρδη χρήσης 1991" ενώ οι ανωτέρω υπολογαριασμοί του 86 εξισώνονται.

- Στη συνέχεια ο λογ. 86.99.00 εξισώνεται και μεταφέρεται στο λογ. 88 "Αποτελέσματα προς Διάθεση" και συγκεκριμένα στο λογ. 88.00.00 "Κέρδη χρήσης 1991".

Οι εγγραφές γίνονται στο Ημερολόγιο εγγραφών Ισολογισμού της εταιρείας και έχουν ως εξής:

Περίοδος από 31-12-91 ως 31-12-91

μερολόγιο 1 ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

μερομηνία	λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-91	80-00-01	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΩΝ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ 1991	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	181 675 996	
31-12-91	80-01-00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. ΕΚΜ/ΣΕΩΣ 1991	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		181 675 996
31-12-91	80-02-00	ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	12 670 900	
31-12-91	80-02-02	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΒΕΣΕΩΣ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	10 700 125	
31-12-91	80-02-06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	54 076 736	
31-12-91	80-01-00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. ΕΚΜ/ΣΕΩΣ 1991	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		77 447 761
31-12-91	80-01-00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. ΕΚΜ/ΣΕΩΣ 1991	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	2 882 941	
31-12-91	80-03-04	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		2 882 941
31-12-91	80-01-00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ. ΕΚΜ/ΣΕΩΣ 1991	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	256 240 816	
31-12-91	80-01-01	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΩΝ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ 1991	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		256 240 816
31-12-91	80-01-01	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΩΝ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ 1991	Α.Σ. 900	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΟΥ ΣΕ 86	256 240 816	
31-12-91	86-00-00	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 1991	Α.Σ. 900	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΟΥ ΣΕ 86		256 240 816
31-12-91	86-00-02	ΕΣΟΔΑ ΔΙΔΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	12 670 900	
31-12-91	86-00-04	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΒΕΣΕΩΣ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	10 700 125	
31-12-91	86-01-09	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	54 076 736	
31-12-91	80-02-00	ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		12 670 900
31-12-91	80-02-02	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΒΕΣΕΩΣ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		10 700 125
31-12-91	80-02-06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		54 076 736
31-12-91	80-03-04	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	2 882 941	
31-12-91	86-01-03	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		2 882 941
31-12-91	86-02-07	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	5 417 712	
31-12-91	81-00-04	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		5 417 712
31-12-91	81-01-04	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	4 525 794	
31-12-91	86-02-00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		4 525 794
31-12-91	86-02-08	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	1 162 580	
31-12-91	81-02-03	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		335 150
31-12-91	81-02-04	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠ. ΕΠΙΠΛ. & ΛΟΙΠ. ΕΞ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		487 230
31-12-91	81-02-06	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΑΝΕΠ. ΕΙΣΠΡ. ΑΠΑΙΤ.	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		340 200
31-12-91	86-02-09	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	11 807 623	
31-12-91	82-00-00	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤ. & ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ.	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		9 507 623
31-12-91	82-00-99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		2 300 000
31-12-91	82-01-03	ΕΙΣΠΡ. ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	1 029 995	
31-12-91	86-02-02	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		1 029 995
31-12-91	86-02-10	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔ.	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	2 100 000	
31-12-91	83-12-00	ΦΟΡΟΙ & ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ. ΧΡΗΣΗΣ 1989	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		2 100 000
31-12-91	84-01-99	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠ. ΕΚΤΑΚΤ. ΠΡΟΣΩ.	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	1 500 000	
31-12-91	86-02-03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΩΒΛ. ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣ.	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		1 500 000
31-12-91	86-03-02	ΑΠΟΣΒ. ΜΗΧ/ΤΩΝ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚ.-ΛΟΙΠ. ΜΗ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	746 500	
31-12-91	86-03-05	ΑΠΟΣΒ. ΑΣΦΜ. ΑΚΙΝ. & ΕΞ. ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ.	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	12 760 500	
31-12-91	85-02-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		746 500
31-12-91	85-05-19	ΑΠΟΣΒ. ΛΟΙΠ. ΕΣΟΔ. ΠΩΛΥΕΤ. ΑΠΟΣΒ.	Α.Σ. 900	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		12 760 500
31-12-91	86-00-00	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 1991	Α.Σ. 902	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	256 240 816	
31-12-91	86-00-02	ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	Α.Σ. 902	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		12 670 900
31-12-91	86-00-04	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΒΕΣΕΩΣ	Α.Σ. 902	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		10 700 125
31-12-91	86-01-03	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	Α.Σ. 902	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	2 882 941	
31-12-91	86-01-09	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	Α.Σ. 902	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		54 076 736
31-12-91	86-02-00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	Α.Σ. 902	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	4 525 794	
31-12-91	86-02-02	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	Α.Σ. 902	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	1 029 995	
31-12-91	86-02-03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΩΒΛ. ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣ.	Α.Σ. 902	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΩ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	1 500 000	

Περίοδος από 31-12-91 ως 31-12-91

Υ 1.12

Λογαριασμοί ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ						
Περίοδος	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-91	86-02-07	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	Α.Σ. 902	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΔ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		5 417 712
31-12-91	86-02-08	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	Α.Σ. 902	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΔ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		1 162 580
31-12-91	86-02-09	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	Α.Σ. 902	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΔ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		11 807 623
31-12-91	86-02-10	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΩ.	Α.Σ. 902	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΔ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		2 100 000
31-12-91	86-03-02	ΑΠΟΣΒ. ΜΗΧ/ΤΩΝ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚ. - ΛΟΙΠ. ΜΗ	Α.Σ. 902	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΔ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		746 500
31-12-91	86-03-05	ΑΠΟΣΒ. ΑΣΘΜ. ΑΚΙΝ. & ΕΞ. ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ.	Α.Σ. 902	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΔ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ		12 760 500
31-12-91	86-99-00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ 1991	Α.Σ. 903	ΕΓΓΡ. ΠΡΟΣΔ. ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕ	154 736 870	154 736 870
31-12-91	86-99-00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ 1991	Α.Σ. 903	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ. 88		
31-12-91	86-00-00	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 1991	Α.Σ. 903	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ. 88		154 736 870
ΤΡ 31-12-91					1 316 786 152	1 316 786 152
Σύνολο από 31-12-91 ως 31-12-91						
					1 316 786 152	1 316 786 152

Μετά τη μεταφορά των κερδών της χρήσης 1991 στο λογ. 88.00.00 γίνονται οι κάτωθι εγγραφές :

- Ο λογ. 42.00.00 "Υπόλοιπο κερδών χρήσης 1990 εις νέο" χρεώνεται με το ποσό των 4.917.000 δρχ. και εξισώνεται με πίστωση του λογ. 88.02.00.

- Τα κέρδη της χρήσης 1991 και 1990 δρχ. 159.653.870 διανέμονται ως εξής:

	Διανεμόμενα	Μη Διανεμόμενα
	-----	-----
1. Για Τακτικό Αποθεματικό 159.653.870 X 5%		7.982.683
2. Για Μέρισμα Μετόχων 159.653.870 X 6%	9.579.232	
3. Ειδικό Αποθεματικό Αρθρ.6 Ν.Δ. 1078/71		25.600.750
4. Ειδικό Αποθεματικό Αφορ.Αποθ.Ν.Δ. 3323/55 αρθρ.36		21.600.000
5. Φόρος Εισοδήματος Φορολ.Κέρδ.μετά από αναμόρφωση 175.268.420 X 44%		77.118.104
6. Εκτακτο Αποθεματικό		10.000.000
7. Υπόλοιπο εις νέο		7.773.101
	-----	-----
	9.579.232	150.074.638
	=====	=====

- Ο λογ. 88.08.00 "Φόρος Εισοδήματος χρήσης 1991" χρεώνεται με 77.118.104 δρχ. με πίστωση του λογ. 54.07.00.

- Ο λογ. 54.07.00 χρεώνεται με το φόρο εισοδήματος 1991 και εξισώνεται με πίστωση του λογ. 54.08.00 "Λογ. εκκαθαρ.φόρων - τελών ετήσιας δήλωσης φόρ.εισοδήματος".

- Ο λογ. 54.08.00 πιστώνεται επίσης με την προκαταβολή 50% του φόρου εισοδήματος 1992 ((φόρος αδιανέμητ. κερδ. χρήσης 1991 77.118.104 δρχ. + φόρος εισοδ. διανεμ. κερδ. 1991 4.125.500 δρχ.) X 50% = 40.621.802 δρχ.) με χρέωση του λογ. 33.13.00 "Προκαταβολή φόρου εισοδήματος".

- Ο λογ. 33.13.00 πιστώνεται με την προκαταβολή 50% του φόρου εισοδήματος 1991 (καταχωρήθηκε στα βιβλία με 31/12/90) δρχ. 9.109.404 με χρέωση του λογ. 54.08.00.

- Οι λογ. 88.00.00 "Κέρδη Χρήσης 1991" και 88.02.00 "Υπόλοιπο κερδών χρήσης 1990 εις νέο" χρεώνονται και εξισώνονται

με πίστωση του λογ. 88.99.00 "Κέρδη προς Διάθεση".

- Ο λογ. 88.08.00 "Φόρος Εισοδήματος 1991" πιστώνεται και εξισώνεται με χρέωση του λογ. 88.99.00.

- Ο λογ. 88.99.00 χρεώνεται με τα κέρδη προς Διάθεση και εξισώνεται με πίστωση των κάτωθι λογ/σμών : α) 41.02.00 "Τακτικό Αποθεματικό" δρχ. 7.982.683 β) 41.04.00 "Αποθ.αρθρ. 6 Ν.Δ. 1078/71" δρχ. 25.600.750 γ) 41.04.03 "Αποθεμ. Ν.Δ. 3323/55 αρθρ. 36 δρχ. 21.600.000 δ) 41.05.00 "Εκτακτα Αποθεματικά" δρχ. 10.000.000 ε) 42.00.01 "Υπόλοιπο κερδών χρήσης 1991 εις νέο" δρχ. 7.773.101 και στ) 53.01.00 "Μερίσματα χρήσης 1991 πληρωτέα" δρχ. 9.579.232.

Ακολουθεί το Ημερολόγιο εγγραφών Ισολογισμού με τις παραπάνω εγγραφές και αμέσως μετά το Τελικό Ισοζύγιο Αβάθμιων λογ/σμών (Ισολογισμός) της χρήσης 1991.

Περίοδος από 31-12-91 ως 31-12-91

ερωλόγιο 2 ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

επομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικά	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31-12-91	42-00-00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΩΝ 1990 ΕΙΣ ΝΕΟ	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ	4 917 000	
31-12-91	88-02-00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΩΝ ΠΡΩΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ		4 917 000
31-12-91	88-08-00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ & ΕΙΣΦ. ΟΓΑ	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ	77 118 104	
31-12-91	54-07-00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΕΡΩΝ 1991	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ		77 118 104
31-12-91	54-07-00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΕΡΩΝ 1991	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ	77 118 104	
31-12-91	54-08-00	ΛΟΓ. ΕΚΚΑΘ. ΦΟΡ. ΕΤΗΣ. ΔΗΛ. ΦΟΡ. ΕΙΣ.	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ		77 118 104
31-12-91	33-13-00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ	40 621 802	
31-12-91	54-08-00	ΛΟΓ. ΕΚΚΑΘ. ΦΟΡ. ΕΤΗΣ. ΔΗΛ. ΦΟΡ. ΕΙΣ.	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ		40 621 802
31-12-91	54-08-00	ΛΟΓ. ΕΚΚΑΘ. ΦΟΡ. ΕΤΗΣ. ΔΗΛ. ΦΟΡ. ΕΙΣ.	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ	9 109 404	
31-12-91	33-13-00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ		9 109 404
31-12-91	88-00-00	ΚΕΡΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 1991	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ	154 736 870	
31-12-91	88-02-00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΩΝ ΠΡΩΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ	4 917 000	
31-12-91	88-99-00	ΚΕΡΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ		159 653 870
31-12-91	88-99-00	ΚΕΡΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ	77 118 104	
31-12-91	88-99-00	ΚΕΡΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ		77 118 104
31-12-91	88-99-00	ΚΕΡΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ	82 535 766	
31-12-91	41-02-00	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ		7 982 683
31-12-91	41-04-00	ΑΠΘ. ΑΡΘΡ. 6 Ν. Δ. 1078/71	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ		25 600 750
31-12-91	41-04-03	ΑΠΘ. Ν. Δ. 3323/55 ΑΡΘΡ. 36	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ		21 600 000
31-12-91	41-05-00	ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ		10 000 000
31-12-91	42-00-01	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΩΝ 1991 ΕΙΣ ΝΕΟ	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ		7 773 101
31-12-91	53-01-00	ΗΜΕΡΙΣΙΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 1991 ΠΛΗΡΩΤΕΑ	Α.Σ. 904	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΩ		9 579 232
ΤΡ 31-12-91					528 192 154	528 192 154
Σύνολο από 31-12-91 ως 31-12-91					528 192 154	528 192 154

ΠΑΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε

V 1.12

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης
 Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89
 Περίοδος από : 1- 1-91 έως : 31-12-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-91		Υπόλοιπο την 31-12-91	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
ΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	46 710 647	0	0	0	46 710 647	0	46 710 647	0
ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΑ ΕΡΓΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡ.-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ	79 677 205	19 423 621	86 427 398	28 777 044	166 104 603	48 200 665	117 903 938	0
ΜΗΧΑΝ.ΤΕΧΝ.ΕΓΚ.ΛΟΙΠ.ΜΗΧΑΝ.ΕΞΟΠ.	16 757 128	9 151 469	7 874 448	7 900 012	24 631 576	17 051 481	7 580 095	0
ΕΠΙΧΡΩΜΑΤΑ	46 363 319	11 938 108	6 222 726	12 985 606	52 586 045	24 923 714	27 662 331	0
ΕΠΙΧΡΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	26 980 240	13 477 825	27 488 835	12 172 192	54 469 075	25 650 017	28 819 058	0
ΕΠΙΧΡΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2 080 000	0	300 000	80 000	2 380 000	80 000	2 300 000	0
ΕΠΙΧΡΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	8 596 532	7 367 731	12 760 500	13 989 299	21 357 032	21 357 030	2	0
ΕΠΙΧΡΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	30 000 000	0	0	0	30 000 000	0	30 000 000	0
ΕΠΙΧΡΩΜΑΤΑ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΕΠΙΧΡΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	13 220 908	0	12 054 572	13 220 908	25 275 480	13 220 908	12 054 572	0
ΕΠΙΧΡΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	631 468	0	0	631 468	631 468	631 468	0	0
ΕΠΙΧΡΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0	0	0	0	0	0	0	0
ΕΠΙΧΡΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	38 283 209	0	430 650 155	403 938 380	468 933 364	403 938 380	64 994 984	0
ΕΠΙΧΡΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	975 615	0	5 956 216	5 869 255	6 931 831	5 869 255	1 062 576	0
ΕΠΙΧΡΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	117 942	0	621 103	739 045	739 045	739 045	0	0
ΕΠΙΧΡΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	130 896 801	0	1 284 212 091	1 301 097 856	1 415 108 892	1 301 097 856	114 011 036	0

ΗΜΕΡΑΙΑ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε

Υ 1.12

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης
 Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89
 Περίοδος από : 1- 1-91 έως : 31-12-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-91		Υπόλοιπο την 31-12-91	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1 ΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	138 713 010	0	1 072 341 529	1 062 893 134	1 211 054 539	1 062 893 134	148 161 405	0
2 ΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	0	0	11 280 093	3 716 068	11 280 093	3 716 068	7 564 025	0
3 ΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	35 228 037	0	464 635 850	365 557 822	499 863 887	365 557 822	134 306 065	0
4 ΡΕΟΓΡΑΦΑ	0	0	0	0	0	0	0	0
5 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡ.ΠΡΟΚ.& ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	527 565	0	35 759 466	32 642 732	36 287 031	32 642 732	3 644 299	0
6 ΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΙ	7 728 922	0	51 313 456	11 173 055	59 042 378	11 173 055	47 869 323	0
8 ΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	14 538 136	0	1 762 643 964	1 731 561 212	1 777 182 102	1 731 561 212	45 620 890	0
0 ΕΦΑΛΑΙΟ	0	80 000 000	0	0	0	80 000 000	0	80 000 000
1 ΠΡΟΒΕΜ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧ.ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	0	99 044 243	0	65 183 433	0	164 227 676	0	164 227 676
2 ΠΡΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΚΕΟ	0	4 917 000	4 917 000	7 773 101	4 917 000	12 690 101	0	7 773 101
4 ΠΡΟΒΛΗΨΕΙΣ	0	12 434 290	2 592 406	15 500 750	2 592 406	27 935 040	0	25 342 634
5 ΑΚΡΟΠΡΟΒΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0	61 200 000	2 700 000	27 792 000	2 700 000	88 992 000	0	86 292 000
0 ΡΟΜΗΒΕΥΤΕΣ	0	57 888 910	500 572 934	491 631 882	500 572 934	549 520 792	0	48 947 858
1 ΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	0	15 587 175	50 000 100	71 950 362	50 000 100	87 537 537	0	37 537 437
2 ΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓ.ΘΡΑΧΥΠΡ.ΥΠΟΧΡΕΩΣ.	0	91 773 796	1 059 267 426	1 113 491 256	1 059 267 426	1 205 265 052	0	145 997 626
3 ΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0	7 930 308	47 610 531	61 642 843	47 610 531	69 573 151	0	21 962 620

ΗΜΕΡΑ ΕΚΔΟΣΤΙΚΗ Α.Ε

V 1.12

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης
 Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89
 Περίοδος από : 1- 1-91 έως : 31-12-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-12-90		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 31-12-91		Υπόλοιπο την 31-12-91	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ	0		991 370 979		991 370 979		0	
		37 056 728		1 113 535 016		1 150 591 744		159 220 765
ΦΑΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	0		310 178 748		310 178 748		0	
		94 132 078		273 719 376		367 851 454		57 672 706
ΣΤΑΘΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0		36 504 580		36 504 580		0	
		14 703 404		27 091 999		41 795 403		5 290 823
ΕΙΣΟΔΙΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0		426 092 185		426 092 185		0	
		0		426 092 185		426 092 185		0
ΕΙΣΟΔΙΑ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0		723 050 503		723 050 503		0	
		0		723 050 503		723 050 503		0
ΠΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0		131 245 093		131 245 093		0	
		0		131 245 093		131 245 093		0
ΠΡΟΙ - ΤΕΛΗ	0		1 699 915		1 699 915		0	
		0		1 699 915		1 699 915		0
ΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	0		327 220 926		327 220 926		0	
		0		327 220 926		327 220 926		0
ΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	0		83 095 385		83 095 385		0	
		0		83 095 385		83 095 385		0
ΕΞΟΔΑ ΠΑΓ. ΕΝΣΩΜ. ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤ.	0		36 720 757		36 720 757		0	
		0		36 720 757		36 720 757		0
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	0		640 250		640 250		0	
		0		640 250		640 250		0
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	0		0		0		0	
		0		0		0		0
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0		0		0		0	
		0		0		0		0
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤ. ΕΤΟΙΜ. & ΗΜΙΤΕ	0		2 371 245 144		2 371 245 144		0	
		0		2 371 245 144		2 371 245 144		0
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΘ. & ΑΧΡ. ΥΛΙ	0		48 346 124		48 346 124		0	
		0		48 346 124		48 346 124		0
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0		0		0		0	
		0		0		0		0

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΕΚΔΟΣΤΙΚΗ Α.Ε

Υ 1.12

Όλοι οι λογαριασμοί ανεξαρτήτως κίνησης
 Από κωδικό λογαριασμού : 10 έως : 89
 Περίοδος από : 1-1-91 έως : 31-12-91

Κωδικός Τίτλος	Σύνολο έως 31-12-90		Σύνολο Περιόδου		Σύνολο την 31-12-91		Υπόλοιπο την 31-12-91	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
0	0		0		0		0	
1		0		0		0		0
2	0		0		0		0	
3	0		2 888 609		2 888 609		0	
4		0		2 888 609		2 888 609		0
5	0		0		0		0	
6		0		0		0		0
7	0		3 006 011 331		3 006 011 331		0	
8		0		3 006 011 331		3 006 011 331		0
9	0		43 106 086		43 106 086		0	
10		0		43 106 086		43 106 086		0
11	0		12 837 618		12 837 618		0	
12		0		12 837 618		12 837 618		0
13	0		2 100 000		2 100 000		0	
14		0		2 100 000		2 100 000		0
15	0		1 500 000		1 500 000		0	
16		0		1 500 000		1 500 000		0
17	0		13 507 000		13 507 000		0	
18		0		13 507 000		13 507 000		0
19	0		532 359 092		532 359 092		0	
20		0		532 359 092		532 359 092		0
21	0		396 425 844		396 425 844		0	
22		0		396 425 844		396 425 844		0
23	0		0		0		0	
24		0		0		0		0
Συνολικά	638 026 686		16 438 348 968		17 076 375 654		840 265 246	
		638 026 686		16 438 348 968		17 076 375 654		840 265 246

Μετά από τις εγγραφές διάθεσης των κερδών και αφού έχουν οριστικοποιηθεί τα τελικά υπόλοιπα των λογ/σμών Ισολογισμού διενεργείται μέσω του λογ. 89.01 "Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης" το κλείσιμο των λογ/σμών της χρήσεως. Ειδικότερα ο λογ. 89.01 χρεώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογ/σμών, με πίστωση καθενός από αυτούς, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογ/σμών με χρέωση καθενός από αυτούς. Το αποτέλεσμα είναι να μηδενισθούν όλοι οι παραπάνω λογ/σμοί.

Η αντίθετη εγγραφή γίνεται, κατά την έναρξη της επόμενης χρήσης και αφού έχουν ολοκληρωθεί οι εγγραφές κλεισίματος Ισολογισμού της κλειόμενης χρήσης, με τη χρήση του λογ. 89.00 "Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης".

Στις αμέσως επόμενες σελίδες εμφανίζονται: 1. ο Ισολογισμός της κλειόμενης χρήσης (1/1-31/12/91) 2. η Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης (Λ/86) και 3. ο Πίνακας Διάθεσης Κερδών.

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

ΠΟΣΑ
 ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ
 ΧΡΗΣΕΩΣ 1991
 ΠΟΣΑ
 ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ
 ΧΡΗΣΕΩΣ 1990

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1991 ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1990

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1991	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1990	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΕΙΑ	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΕΙΑ	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΕΙΑ	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΕΙΑ	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΕΙΑ	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΕΙΑ	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΕΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	6,718,119	6,718,118	1	1	7,096,532	5,867,732	1,228,800		
4. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	1,500,000	1,499,999	1	1	1,500,000	1,499,999	1		80,000,000
Ι. ΔΙΟΧΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΣ									
5. ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΟΧΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΣ									
II. ΕΝΕΡΓΗΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΣ									
1. ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	46,710,647	46,710,647			46,710,647		46,710,647		34,982,683
3. ΚΥΡΤΙΑ & ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	155,849,319	37,945,381	117,903,938		79,677,205	19,423,621	60,253,584		109,229,926
4. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ	19,011,964	11,431,869	7,580,095		16,757,128	9,153,469	7,603,659		20,015,067
ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ									
5. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	42,621,359	14,959,028	27,662,331		46,363,319	11,938,108	34,425,211		164,227,676
6. ΕΠΙΣΤΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	51,775,324	22,956,266	28,819,058		26,980,240	13,477,825	13,502,415		
7. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	9,092,087		9,092,087		2,080,000		2,080,000		7,773,101
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	326,560,700	88,792,543	237,768,157		220,068,539	55,491,022	164,577,517		7,773,101
	333,278,819	95,510,661	237,768,158		227,165,071	61,358,754	165,806,317		
III. ΣΥΜΠΟΣΕΣ & ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΣΒΕΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ									
1. ΣΥΜΠΟΣΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ	28,000,000		28,000,000				28,000,000		13,400,750
7. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΣΒΕΣΜΕΣ ΑΔΑΙΤΗΣΕΙΣ	2,000,000		2,000,000				2,000,000		4,950,412
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(II+III+IIII)	267,768,158		267,768,158				195,806,317		18,351,362
									4,350,412
									4,917,000
									4,917,000
									183,961,243
									4,350,412
									4,350,412

I. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	12,054,572	13,852,376	86,292,000	61,200,000
2. ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΓΧΕΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ				
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ & ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ				
4. ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	66,057,560	39,376,766	48,947,858	57,888,910
ΑΝΑΛΟΓΙΣΜΑ ΥΛΙΚΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ & ΥΛΙΚΑ ΣΥΚ.			37,537,437	15,587,175
			145,997,626	91,773,796
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				
1. ΠΕΛΑΤΕΣ	113,261,036	128,806,601	108,630,502	9,494,028
2. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			50,590,263	27,562,700
- ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ	46,753,092	16,580,700	57,672,706	94,132,078
- ΣΤΙΣ ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ	44,464,699	40,598,500	9,579,232	
- ΣΤΙΣ ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΓΙΑ ΕΓΓΥΗΧΗ	54,496,577	79,493,810	12,383,388	7,930,308
2α. ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΓΙΑ ΕΓΓΥΗΧΗ	25,000,080			
3. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΕ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΧΗ	2,447,037	2,040,000		
3α. ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ	14,572,511	17,457,000	471,339,012	304,368,995
3β. ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΕ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΧΗ	5,489,044	1,800,600		
5. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΣΥΝΔ. ΕΠΙΧ.	15,504,109	10,000,000		
8. ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΟΙ ΛΟΓ. ΚΑΤΑΒΕΣΕΩΝ	771,938		557,631,012	365,568,995
10. ΕΠΙΦΑΝΕΙΕ-ΕΒΛΙΔΙΚΟΙ ΗΕΑΡΤΕΣ & ΧΡΕΩΣΕΣ	6,330,000	5,570,200		
ΜΕΙΟΝ : ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	(6,991,472)	(6,083,878)		
11. ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ	68,160,401	2,490,437		
12. ΛΟΓ. ΔΙΑΜΕΡΙΣΤΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	3,644,299	527,565		
	393,903,271	297,281,535	2,620,403	3,791,732
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	8,153,582	945,800	2,670,420	10,911,672
1. ΤΑΜΕΙΟ	37,467,308	13,592,338		
2. ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΔΕ & ΠΡΟΒΛΕΨΙΜΕΣ			5,290,823	14,703,404
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)	45,620,890	14,538,138		
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	517,636,293	365,048,815		
1. ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	4,304,340	5,858,534		
2. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	43,564,983	1,870,388		
	47,869,323	7,728,922		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)	833,273,774	568,584,054	833,273,774	568,584,054

	ΠΟΣΑ ΚΑΛΙΩΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1991	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1990
I. ΑΝΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΡΑΞΕΙΣ)	2,147,644,987	1,967,718,779
ΜΕΙΟΝ : ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΑΞΕΩΝ	1,891,404,171	1,816,752,098
ΚΙΝΤΑ ΑΝΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΑΗ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	256,240,816	150,966,681
ΜΕΙΟΝ : 1. ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	12,670,900	10,678,910
3. ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	10,760,125	9,870,431
ΜΕΡΙΚΑ ΑΝΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΑΗ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	232,869,791	130,417,340
ΠΑΘΕΟΝ :		
4. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	2,882,941	4,579,800
ΜΕΙΟΝ :		
3. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	54,076,736	46,500,890
ΟΛΙΚΑ ΑΝΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΑΗ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	181,675,996	88,496,250
II. ΠΑΘΕΟΝ : ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
1. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΤΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	4,525,794	1,078,911
3. ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	1,029,995	245,600
4. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	1,500,000	5,900,831
ΜΕΙΟΝ :		
1. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΤΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	5,417,712	1,089,541
2. ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	1,162,580	2,589,011
3. ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	11,807,623	3,489,017
4. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	2,100,000	550,800
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΑΗ)	168,243,870	88,003,223
ΜΕΙΟΝ :		
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΟΣΘΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	49,481,257	30,760,891
ΜΕΙΟΝ:ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΔΕΩΜ/ΜΕΙ ΣΤΟ ΛΕΙΤ/ΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	35,974,257	28,679,061
ΚΑΘΑΡΑ ΑΝΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΑΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	154,736,870	85,921,393

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1991	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1990
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ + ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	154,736,870 4,917,000	85,921,393 2,456,000
ΣΥΝΟΛΟ	159,653,870	88,377,393
ΜΕΙΟΝ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ & ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ	77,118,104	32,870,945
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	82,535,766	55,506,448
Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΩΣ ΕΞΗΣ:		
1. ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	7,982,683	4,560,800
2. ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ	9,579,232	5,600,890
5. ΕΙΔΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	57,200,750	41,427,758
8. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	7,773,101	4,917,000
	82,535,766	56,506,448

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
ΕΛΚΕΠΑ , 1987
- Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε. & Ε.Π.Ε (2 ΤΟΜΟΙ)
ΕΜΜ.ΣΑΚΕΛΛΗ
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΜΙΣΟΣ, 1988
- ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ Ε.Γ.Α.Σ
Θ.ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΥ
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΑΚΚΟΥΛΑ, 1990
- ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Α.Σ
Θ.ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΥ
ΕΚΔΟΣΗ Σ.Ο.Α, 1984
- ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ & ΑΝΑΛΥΣΗΣ
ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ
Δ.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ, 1991
- ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ-ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ-
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
Δ.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ, 1990
- ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ-
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ-ΕΜΠΟΡΙΟΥ
ΑΘΗΝΑ, 1981
- ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΛΟΓΙΣΜΟΣ
Γ.ΠΑΓΓΕΙΟΥ
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗ
- ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΥΣ
Α.ΙΓΝΑΤΙΑΔΗ, 1982
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΦΟΙ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗ
- ΘΕΩΡΙΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ
Δ.ΓΡΗΓΟΡΙΑΔΗ
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΑΚΚΟΥΛΑ, 1976
- ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΥΣ
Γ.ΒΕΝΙΕΡΗΣ
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΜΠΙΛΙΑΣ, 1986
- ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΛΟΓΙΣΜΟΣ
Δ.ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΠΑΖΗΣΗ
- ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΛΟΓΙΣΜΟΣ
Ι.ΧΡΥΣΟΚΕΡΗ
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΠΑΖΗΣΗ, 1967

