

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ Σ.Δ.Ο.
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : Κ. ΤΟΓΙΑΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ : Β. ΣΙΟΥΤΗΣ
Γ. ΤΟΥΜΠΑΝΑΚΗΣ
Μ. ΧΑΛΙΑΣ



ΕΤΟΣ : 1991

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ

1063

Π Ρ Ο Λ Ο Γ Ο Σ

=====

Στη διαδρομή των αιώνων η Λογιστική εξελίχθηκε παράλληλα με την εξέλιξη της κοινωνικής και οικονομικής ζωής. Η ιστορία της λογιστικής αποκαλύπτει ότι είναι προϊόν του περιβάλλοντος μέσα στο οποίο γεννήθηκε και αναπτύχθηκε αλλά και ένας παράγοντας διαμόρφωσης του περιβάλλοντος αυτού.

Η λογιστική αναλυεί καταγράφει, προσδιορίζει ποσοτικά, ταξινομεί και συγκεντρώνει τα λογιστικά γεγονότα των οποίων συνοπτικά πληροφοριακά στοιχεία αποκαλύπτει στις ομάδες ενδιαφερομένων με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή όπως επικρατήσε να αποκαλούνται όχι απολυτά σωστά οικονομικές καταστάσεις.

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι λοιπόν το τελικό προϊόν της λογιστικής παραγωγικής διαδικασίας που διεξάγεται σύμφωνα με τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές δηλαδή τους κανόνες συνήθειες και τις διαδικασίες που είναι παραδεγμένες από τη λογιστική πρακτική σε ορισμένο χρόνο.

Η ανάγκη κατάρτισης των λογιστικών καταστάσεων γεννήθηκε με την επινοηση και σταδιακή εξαπλωση της Ανωθυμης Εταιρείας του ιστορικού αυτού θεσμου στον οποίο οφειλονται τα μεγάλα επιτεύγματα της σύγχρονης οικονομικής ζωής.

Η αποξενωση των χρηματοδοτων της επεικρησης μετοχων και δανειστων, απο τη δειαχειρηση των κεφαλαιων τους και η ανασεση αυτης σε μια νεα ταξη πολυταλαντουχων προσωπων τους managers καειστα αναγκαια την αποδοση λογαριασμου των δευτερων προς τους πρωτους στους οποιους πρεπει να παρεχονται χρηματοοικονομικες πληροφοριες προκειμενου αυτοι να λαβουν αποφασεις. Η αποδοση αυτη του λογαριασμου στους χρηματοδοτες επιτυχανεται με τα χρηματοοικονομικα στοιχεια γι'αυτο και η λογιστικη που καταρτιζει τις χρηματοοικονομικες καταστασεις απο τα στοιχεια αυτα καλειται σημερα χρηματοοικονομικη λογιστικη.

Στα τελευταια χρονια με την καταρτιση του Ελληνικου Γενικου Λογιστικου Σχεδιου (Ε.Λ.Σ.) και την προσαρμογη της νομοθεσιας περι Ανωθυμων Εταιρειων (ν.2190/1920), και των εταιρειων Περιορισμενης Ευθυνης προς το Ευρωπαικο Κοινοτικο Δικαιο, συντελεστηκε μια ιστορικη προσδος στην τυποποιηση της λογιστικης εργασιας και δια των οικονομικων καταστασεων η οικονομικη παρουσιαση των εταιρικων επεικρησεων.

Ετσι κατα το Ε.Λ.Σ. οικονομικες καταστασεις ειναι οι Πινακες στους οποιους εμφανιζονται τα στοιχεια του Ισολογισμου τελους

χρήσεως, η κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων, η Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλευσης και το Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Σκοπός της παρούσης εργασίας είναι η παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα τις βασικά Παραδεχμένες Λογιστικές Αρχές που υιοθετεί το Λογιστικό Σχέδιο και η Εμπορική Νομοθεσία.

Στο Πρώτο μέρος της εργασίας θα αναφερθούμε για το τι επικρατεί στη χώρα μας για τις οικονομικές καταστάσεις και την κατάρτιση τους σύμφωνα με τις βασικές λογιστικές αρχές το Ε.Λ.Σ και το ν.2190/1920 περί Α.Ε.

Στο δεύτερο μέρος που είναι και το μεγαλύτερο αναλύουμε όλες τις οικονομικές καταστάσεις κάθε μια ξεχωριστά ούτως ώστε να δούμε πως λειτουργούν και να επισημανούμε τυχόν προβλήματα.

Την ανάλυση ορισμένων βασικών σημείων, την κριτική τους τις αποψεις μας τις προτεινόμενες λύσεις και τα συμπεράσματα μας θα αναφερθούμε στο τρίτο μέρος της εργασίας μας.

Επειδή ο ρόλος της λογιστικής από τεχνικής απόψεως τελειώνει με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, και από αυτό το σημείο και μετά αρχίζει ένας άλλος πιο σπουδαίος ρόλος αυτός της διερεύνησης, ερμηνείας και αξιοπιστίας των καταστάσεων αυτών στο τέταρτο και τελευταίο μέρος της εργασίας μας θα αναλύσουμε και θα διερευνήσουμε τη χρηματοοικονομική θέση μιας εταιρείας σύμφωνα με τις οικονομικές καταστάσεις της.

Τελειώνοντας θέλουμε να εκφράσουμε τις θερμές ευχαριστίες μας στον καθηγητή της Σχολής μας κ. Κωνσταντίνο Τογιά ο οποίος είχε την ευγενή καλοσύνη να μελετήσει τα χειρόγραφα και να μας κάνει πολύτιμες υποδείξεις.

Οι Σπουδαστές

Χαλίας Μιχαήλ
Σιούτης Ευάγγελος
Τουμπανακής Γεωργίος

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

=====

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 1

=====

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

=====

1) ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΕΙΧΗΡΗΣΕΩΝ

Διεθνής τάση.

Οι διεθνείς οικονομικές συναλλαγές μεταξύ των επιχειρήσεων σε παγκόσμιο επίπεδο επεβάλλαν την ανάγκη να καθιερωθεί κοινή γλώσσα στην οικονομική συνεργασία των λαών και να τεθεί κάποια τάξη στην παγκόσμια λογιστική βαβελ.

Παρατηρώντας την εξέλιξη της λογιστικής θα δούμε από ποια σταδια πέρασε ώστε να φθασουμε τα τελευταία χρόνια να γίνεται μεγάλη συζήτηση για τον κοινωνικό ρόλο της λογιστικής που εκπορευεται από την κοινωνική επανάσταση που συντελείται στις μέρες μας. Αρχικά η λογιστική εμφανίστηκε ως <<δειχειριστική λογιστική>> που σκοπός της ήταν να διασφαλίζει τα κεφάλαια των ιδιοκτητών από κλοπές και καταχρήσεις.

Η Βιομηχανική Επανάσταση στις αρχές του 19ου αιώνα είχε την ανάγκη μεγάλων κεφαλαίων γεγονός που οδήγησε στη δημιουργία Ανωνύμων Εταιρειών που όπως είναι γνωστό αντλούν τα απαραίτητα σ' αυτές κεφάλαια από το ανώνυμο πλήθος με την έκδοση μετοχών και ομολογιών και όσο και με το δανεισμό από τις τραπεζές. Αναπτύχθηκε έτσι η χρηματοοικονομική λογιστική που κύριος στόχος της ήταν η παροχή πληροφοριών στους χρηματοδοτές της επιχείρησης δηλαδή στους μετόχους στο επενδυτικό κοινό και στους πιστωτές με την κατάρτιση και δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τις τελευταίες δεκαετίες του αιώνα μας, οι διευθυνόντες τις μεγάλες επιχειρήσεις (οι managers έχουν ανάγκη από λεπτομερειακά πληροφοριακά στοιχεία προκειμένου να λάβουν τις σωστές αποφασίες. Έτσι αναπτύχθηκε η καλούμενη <<χρηματοοικονομική λογιστική>> η οποία μετατόπισε το επίκεντρο της λογιστικής από την καταχώριση και ανάλυση των επιχειρηματικών συναλλαγών στην παροχή πληροφοριών που επηρεάζουν το μέλλον της επιχείρησης. Η διοικητική λογιστική έχει συμβάλει τα μέγιστα στα αξιοθαύμαστα επιτεύγματα των συγχρονών επιχειρήσεων, και στην ανύψωση του επιπέδου ζωής της ανθρωπότητας.

Αλλά και στις συγχρονες αντιλήψεις η επιχείρηση δεν είναι μόνο ένα μέσο προπορίσης του κέρδους στους φορείς της. Είναι ένα κοινωνικό κυτταρο που δίνει εργασία στο εργατικό κοινό, καλύπτει όλες τις ανάγκες του καταναλωτικού κοινού με αγαθά ή υπηρεσίες, δίνει φόρους στο δημόσιο και εισαγει στη χώρα μας συναλλάγμα από τις εισαγωγές της από το εξωτερικό. Είναι συνεπώς

πολυδιαστατη η συνεισφορα της επειχηρησης μεσα στην κοινωνια. Η διοικηση της επειχηρησης ειναι υπευθυνη οχι μονο για την αποτελεσματικη της διαχειριση αλλα και για μεγαλο αριθμο κοινωνικων προβληματων. Και γινεται ολοενα κατανοητο οτι οι παραδοχες της αναπτυξης και του κερδους μεσα απο τους παραδοσιακους Ισολογισμους και τα Αποτελεσματα Χρησεως ειναι πολυ στενες για να απεικονισουν τη συνεισφορα της επειχηρησης στο κοινωνικο συνολο. Γι αυτο σημερα γινεται λογος περι κοινωνικοοικονομικης αποδοτικότητας και περι κοινωνικοοικονομικου ισολογισμου των επιχηρησεων .

Επισημαινεται ειδικοτερα οτι στην αλλοδαπη γνωστοποιουνται και προσθετα στοιχεια χαριν του εργαζομενου. Αξιοσημειωτο ειναι οτι στην Αγγλια το συνεδριο της TRADE UNION το 1974 αναφερει οτι στα πληροφοριακα στοιχεια πρεπει να περιλαμβανονται η δυναμη σε προσωπο, οι αποδοχες του, οι πηγες των εσοδων, οι αμοιβες των διευθυντων, οι δεικτες επιτευγματων και το συνολο των επενδυσεων στην επιχειρηση.

Κατα το διεθνες Λογιστικο Προτυπο ο ορος << οικονομικες καταστασεις >> πρεπει να περιλαμβανει,

- α) τους Ισολογισμους
- β) τα αποτελεσματα χρησεως, τους λογαριασμους κερδων η ζημιων
- γ) τις σημειωσεις και το επεξηγηματικο υλικο.

Κατα το Amerikan Instintut of centified Public Accountants (A.I.C.P.A.) πρεπει να καταρτιζονται οι εξης οικονομικες καταστασεις,

- α) Ισολογισμος (οικονομικη θεση)
- β) Κατασταση των αποτελεσματοςτων χρησεως
- γ) Κατασταση μεταβολων στα αδιανεμητα κερδη
- δ) Κατασταση οικονομικης θεσεως και μεταβολη της (κατασταση εισρωων και εκρωων κεφαλαιων).
- ε) Πινακας γνωστοποιησεως μεταβολων στις αλλες κατηγοριες των κονδυλιων της καθαρης θεσης .
- στ) Πινακας πληροφοριακων στοιχειων για την παρουσιαση της οικονομικης θεσης συμφωνα με τις βασικες λογιστικες αρχες.

Το (A.I.C.P.A.) οριζει ακομη οτι για να ανταποκριθουν περισσοτερο στους σκοπους εκδοσεως και γνωστοποιησεως τους οι οικονομικες καταστασεις πρεπει να παρουσιαζονται συνηθως για δυο η περισσοτερες χρησης ωστε να φαινεται το αποτελεσμα και η καθαρη θεση για μια σειρα ετων.

2) Οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται στη χώρα μας.

Η λογιστική πρακτική στη χώρα μας έχει καθιερώσει τη συνταξη ετησίων οικονομικών καταστάσεων του Ισολογισμού, των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και του Λογαριασμού Διαθέσεως των Κερδών. Η συνταξη των οικονομικών καταστάσεων αυτών είχε επίσης καταστεί υποχρεωτική από την εμπορική και φορολογική νομοθεσία.

Με την κατάρτιση του ΕΛΣ επήλθε μια αλματώδη προοδος στη λογιστική στη χώρα μας γιατί σ' αυτό περιεληφθήσαν οι σύγχρονες λογιστικές αρχές, πολλές από τις οποίες ήταν μέχρι τότε αγνώστες στη χώρα μας. Επίσης καταβλήθηκε ιδιαίτερη προσπάθεια ώστε το ΕΛΣ να είναι πλήρως εναρμονισμένο με την 4η οδηγία της ΕΟΚ, η οποία, όπως είναι γνωστό αφορά το περιεχόμενο και τη δομή των οικονομικών καταστάσεων.

Εξάλλου πρόσφατα ο ν.2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιρειών και ο ν.3190/1955 περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης τροποποιήθηκαν και συμπληρώθηκαν ο μὲν πρώτος με τα π.δ 409/1986 και 498/1987, ο δε δεύτερος με το π.δ 419/1986. Με τα νομοθετήματα αυτά το εταιρικό δικαίω της χώρας μας προσαρμόστηκε στις οδηγίες της Ε.Ο.Κ 1η, 2η, και κυρίως την 4η.

Ορίζεται λοιπόν ότι οι << ετησίες οικονομικές καταστάσεις >> περιλαμβάνουν,

- α) τον Ισολογισμό τέλους χρήσεως,
- β) το λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως
- γ) τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων
- δ) την κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως και
- ε) το προσάρτημα.

Η κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως την οποία προβλέπει το Ε.Λ.Σ. δεν υποβάλλεται σε δημοσιότητα.

Επιβάλλεται να ομολογηθεί ότι με την κατάρτιση του Ε.Λ.Σ. και την υιοθέτηση από την εμπορική νομοθεσία των υποδειγμάτων των οικονομικών καταστάσεων, των κανόνων αποτίμησης και των λογιστικών αρχών που το Ε.Λ.Σ. καθιερώνει, η χώρα μας εμφανίζει άλματα προόδου. Προοδος στη λογιστική τυποποίηση αφενός και στην δια των οικονομικών καταστάσεων οικονομικής παρουσίας αφετέρου.

Ίσως δεν είναι αδίκιο ότι χαρακτηρίστηκε ως << λογιστική επανάσταση >> με την οποία εισαγώνται στη χώρα μας οι σύγχρονες λογιστικές αρχές και καταργούνται οι αυτοσχεδιασμοί και οι ανορθοδοξές επινοήσεις των λογιστών.

3) Πεδίο και έναρξη εφαρμογής των νέων διατάξεων

Στις νέες διατάξεις περί οικονομικών καταστάσεων υπαγονται καταρχήν όλες :

- * Οι Ανώνυμες Εταιρείες
- * Οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης και
- * Οι κατά μετοχές Ετερορρυθμες Εταιρείες.

Δεν εφαρμοζονται οι νέες διατάξεις από

τις Τραπεζες και

από τις Ασφαλιστικές Επείχηρησεις.

Ενώ σε ειδικές ρυθμίσεις υπαγονται οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και κυρίως οι καλούμενες μικρού μεγέθους εταιρείες

Εξάλλου η εφαρμογή των νέων διατάξεων άρχισε από τις οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων που άρχισαν μετά την 31.12.1986 (άρθρο 70 β παρ. 4 ν.2190/1920.) Ο μεγάλος όγκος των εταιρειών για πρώτη φορά εφαρμοσε τις νέες διατάξεις κατά την κατάρτιση του Ισολογισμού της 31.12.1987.

4) Σχέση των οικονομικών καταστάσεων με το Ε.Λ.Σ.

Το Ε.Λ.Σ. όπως είπαμε είναι απόλυτα εναρμονισμένο προς το κοινοτικό δίκαιο προς το οποίο όπως επίσης είπαμε, έχει προσαρμοστεί και η νομοθεσία περί Α.Ε και Ε.Π.Ε.

Οι νέες διατάξεις του ν.2190/1920 περί οικονομικών καταστάσεων, αντιγράφουν τις ενοίες και του ορισμούς που δίνει το Ε.Λ.Σ. Έτσι στο άρθρο 42 ο νόμος δανείζεται από το Ε.Λ.Σ. βασικές λογιστικές ενοίες όπως:

- των εξόδων εγκατάστασης
- του παγίου (ασώματου και ενσώματου) ενεργητικού
- των συμμετοχών σε άλλες επείχηρησεις
- των λογαριασμών τάξεως
- των μεταβατικών λογαριασμών
- των προβλεψεων
- των εκτακτών και ανοργάνων εσόδων.

Ενώ στο άρθρο 43 ο νόμος καθιερώνει τους κανόνες αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων που προβλεπονται από το Ε.Λ.Σ. Τα θέματα που υιοθετεί ο ν. 2190/1920 από το Ε.Λ.Σ. είναι :

- α) Υποδειγμα και περιεχομενο Ισολογισμων.
- β) Υποδειγμα και περιεχομενο του λογαριασμου Αποτελεσματος χρησεως.
- γ) Υποδειγμα και περιεχομενο του Πινακα Διαθεσεως Αποτελεσματος.
- δ) Λογιστικη αντιμετωπιση των συναλλαγματικων Διαφορων των δανειων η των πιστωσεων που χρησιμοποιηθηκαν για την αποκτηση παγιων στοιχειων.
- ε) Προσδιορισμος της δραχμικης τρεχουσας αξιας των κινητων αξιων σε ξενο νομισμα.
- στ) Κανονες αποτιμησης των αποθεματων στην απογραφη τελους χρησεως.
- ζ) Λογιστικη αντιμετωπιση των συναλλαγματικων Διαφορων κατα την αποτιμηση των απαιτησεων και υποχρεωσεων σε ξενο νομισμα.

Με την υιοθετηση απο το νομο της δομης, του περιεχομενου καθε κατηγοριας και καθε λογαριασμου του υποδειγματος του Ισολογισμου, των Αποτελεσματος Χρησης και του Πινακα Διαθεσεως Αποτελεσματος, οι αρχιτεκτονες των οικονομικων καταστασεων, οι Λογιστες ειναι υποχρεωμενοι να ανατρεχουν στο Ε.Λ.Σ. και να προσαρμοζουν το περιεχομενο των λογαριασμων Ισολογισμου και αποτελεσματος που τηρουν σημερα με το περιεχομενο των λογαριασμων του Ε.Λ.Σ.

Για τις επιχειρησεις που τηρουν το Ε.Λ.Σ. τα απαιτουμενα στοιχεια για την καταρτιση των οικονομικων καταστασεων προκυπτουν απο τους λογαριασμους που προβλεπει το Σχεδιο. Αλλα οι επιχειρησεις αυτες ειναι ελαχιστες. Θα μπορούσαμε να πουμε οτι δεν υπερβαινουν το 1% του αριθμου των εταιρειων.

Ετσι οι Λογιστες ολων των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. αντιμετωπιζουν σοβαροτατο προβλημα στην καταρτιση των οικονομικων καταστασεων. Γιατι θα πρεπει να ξερουν το περιεχομενο καθενος λογαριασμου του ισολογισμου και των αποτελεσματος που προβλεπει ο νομος δηλαδη το Ε.Λ.Σ. και να συγκεντρωσουν το περιεχομενο αυτο απο τους λογαριασμους που τηρουν σημερα συμφωνα με το Λογιστικο τους Σχεδιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.

ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΧΡΗΣΤΕΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1) Χρησιμότητα

Οι λογιστικές η οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρέχουν πληροφορίες που μπορούν να βοηθήσουν τους ενδιαφερομένους για τις επιχειρηματικές μονοδες προκειμένου να λάβουν τις σωστές αποφασσεις. Αποτελούν ως εκ τούτου μια σημαντική πηγή πληροφοριών.

Η πραγματική όμως εικόνα δίνεται σε συνδυασμό και με συμπληρωματικές πληροφορίες που περιλαμβάνονται στους ετησίους << απολογισμούς >> που καταρτίζουν οι επιχειρήσεις καθώς και σε άλλα εξολογιστικά δεδομένα. Οι οικονομικές πληροφορίες που δίνονται με τις οικονομικές καταστάσεις χρησιμοποιούνται από πολλές κατηγορίες ενδιαφερομένων και για διάφορους σκοπούς. Οι ανάγκες και οι προσδοκίες εκείνων που χρησιμοποιούν αυτές τις πληροφορίες οριοθετούν και την έκταση των πληροφοριών που πρέπει να δίνονται στις καταστάσεις αυτές. Για παράδειγμα οι <<εξωτερικοί>> αναλυτές δεν έχουν πρόσβαση στα μη δημοσιευμένα στοιχεία και περιορίζονται σ'αυτά που έχουν δημοσιευθεί. Ενώ οι Τραπεζες είναι σε θέση να εξασφαλίζουν περισσότερες και λεπτομερέστερες πληροφορίες από ότι οι << εξωτερικοί >> αναλυτές προκειμένου να αποφασίσουν για τη χορήγηση η μη δανείων στις επιχειρήσεις .

Οι χρήστες των οικονομολογιστικών καταστάσεων μπορούν να ενταχθούν σε δύο μεγάλες κατηγορίες - στους έχοντες άμεσο ενδιαφέρον για την επείχρηση, και στους έχοντες έμμεσο ενδιαφέρον.

α) Χρήστες άμεσα ενδιαφερομένοι

Η Διοίκηση και οι Διευθυντές της επιχείρησης. Εκτιμούν τις οικονομικές ανάγκες της επείχρησης, κρίνουν τη αποτελεσματικότητα παλαιών αποφάσεων, καθορίζουν την πολιτική των μερισμάτων και σχεδιάζουν για την μελλοντική πορεία της επιχείρησης.

Οι ιδιοκτήτες της επείχρησης Βάση πληροφοριών αποφασίζουν για την παραμονή τους στην επείχρηση, την πολιτική μερισμάτων και εγκρίνουν την διαχείριση του Δ.Σ

Οι πιθανοί ιδιοκτήτες, οι πιστωτές, προμηθευτές Αποφασίζουν να διαθέσουν τα κεφάλαια η να χορηγήσουν πιστώσεις στην επιχείρηση, ζητούν την κυρήξη την επιχείρησης σε κατάσταση πτώχευσης.

Η Φορολογουσα Αρχη Υπολογίζει το φορο και τις ποινες και διενεργεί τις απαραίτητες επαληθευσεις και ελεγχους.

Η Εποπτευουσα Αρχη (Υπουργείο Εμπορίου) Παρακολουθει τη συννομη λειτουργια της εταιρειας.

Το προσωπικο της επειχηρησης Διαπραγματευεται τις αποδοχες τερματιζει την ασχοληση του στην επειχηρηση και οι επιδοξοι εργατουπαλληλοι αποφασιζουν η οχι για τη σταδιοδρομια τους μεσα στην επειχηρηση.

Οι Εργατικες Ενωσηεις Συλλεγουν τα απαραιτητα στοιχεια για την καταρτιση των συλλογικων συμβασεων, σταθμιζουν την προοπτικη της επειχηρησης.

Εμπορικες Ενωσηεις Συλλεγουν τα απαραιτητα στοιχεια χρησημα και αναλυουν αποτελεσματα και σταθμιζουν τις προοπτικες του κλαδου.

Οι Πελατες Προλαβαινουν μεταβολες στις τιμες ερευνουν την πιθανοτητα αλλαγης στις πηγες εφιδιασμου τους.

Οι Αρμοδιες Κρατικες Υπηρεσιες. Αντλουν πολυτιμες πληροφοριες για την οικονομικη πορεια των επιμερους κλαδων της οικονομιας που ειναι χρησημες για την καταρτιση των οικονομικων προγραμματος.

Ο Οικονομικος Τυπος και οι Τραπεζες πληροφοριων Αναλυουν, συναθριζουν, συνδιαζουν και επιλεγουν τα πληροφοριακα στοιχεια και παρουσιαζουν χρησημες περιγραφικες αναλυσεις, υπολογιζουν αριθμοδεικτες και τις τασεις των επειχηρησεων.

2) Χρηστες εμμεσα ενδιαφερομενοι

Πολλοι χρηστες οικονομολογιστικων καταστασεων ενδιαφερονται για οικονομικες πληροφοριες επειδη η αποστολη τους ειναι να βοηθουν η να προστατευουν εκεινους που εχουν η σκοπεουν να εχουν αμμεσα ενδιαφερον για την επειχηρηση.

Αυτοι οι χρηστες ειναι:

Οι οικονομικοι αναλυτες και συμβουλοι Αναλυουν και επεξεργαζονται τα λογιστικα πληροφοριακα στοιχεια και συμβουλευουν τους επενδυτες για τη διατηρηση αυξηση η μειωση της επενδυσεως τους-και τους υποψηφιους επενδυτες για την αποκτηση μιας επενδυσης.

Οι Δικηγοροι Κρινουν τη νομιμοτητα των διανεμομενων κερδων τη νομικη κατανομη τους στους δικαιουχους και τη σωστη εφαρμογη των αναπτυξιακων νομων.

Τα Χρηματηστηρια Για την αποδοχη η διαγραφη των μετοχων, την αναστολη διαπραγματευσεως τους, την ενθαρυνση μεταβολης στις λογιστικες πραξεις και την αποκαλυψη περισσοτερων πληροφοριακων στοιχειων.

Οι Χρηματηστηριακες Εταιρειες Χρηματιστες Οι οποιοι δεχονται τους μικροεπενδυτες και επενδυουν τα χρηματα τους σε μετοχες στο χρηματηστηριο.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3

=====

ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

=====

1 Έννοια των λογιστικών αρχών

<< Γενικά παραδεχόμενες λογιστικές αρχές >> είναι ένας όρος της λογιστικής που περιλαμβάνει τις συνήθειες και τους κανόνες και τις διαδικασίες που είναι παραδεχόμενες από τη λογιστική πρακτική σε ορισμένο χρόνο.

Οι γενικά παραδεχόμενες λογιστικές αρχές περιλαμβάνουν τις ισχύουσες σε δεδομένη στιγμή αρχές, οι οποίες καθορίζουν ποιες οικονομικές πηγές πρέπει να καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία ως περιουσιακά στοιχεία και ποιες οφειλές ως υποχρεώσεις - ποιες μεταβολές στα περιουσιακά στοιχεία πρέπει να καταχωρούνται, ποιες στις υποχρεώσεις, ποτέ οι μεταβολές αυτές πρέπει να καταχωρούνται, ποιες πληροφορίες και πώς πρέπει να αποκαλύπτονται και τέλος ποιες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να καταρτίζονται και ποιο το περιεχόμενο αυτών.

Αξίζει να σημειωθεί ότι στη λογιστική ο όρος << αρχή >> δε σημαίνει μια θεμελιώδη αλήθεια ή κάποιο αξίωμα όπως συμβαίνει στις θετικές επιστήμες αλλά ένα γενικό νομο ή κανόνα παραδεχόμενο σημαίνει μια μέθοδο συμπεριφοράς ή πρακτικής, οι λογιστικές αρχές είναι ανθρωπίνα κατασκευασματα, δεν είναι φυσικοί νομοί και συνεπώς δεν είναι ακαμπτες. Αντιθέτα εξελίσσονται αφού επηρεάζονται από τη λογιστική πρακτική, από τις ανάγκες των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων, τις ενεργείες των μετοχών, πιστών, εργατικών ενώσεων καθώς και από την πείρα των λογιστών.

2 Η αρχή του ιστορικού κόστους.

Σύμφωνα με την αρχή αυτή οι λογιστικές εγγραφές απεικονίσεως της απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, της πραγματοποίησεως εσόδων εξόδων, της δημιουργίας υποχρεώσεων και στοιχείων καθαρής θέσεως καταχωρούνται στα βιβλία στο κόστος κτήσεως. Η αρχή αυτή ακόμα ορίζει ότι οι αξίες διατηρούνται καθολή τη διάρκεια της λογιστικής διαδικασίας και εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως αυτών.

Τα θεμέλια της βασικής αυτής λογιστικής αρχής κλονίζονται σε περιόδους πληθωρισμού γιατί όλα τα πληροφοριακά στοιχεία που η λογιστική του ιστορικού κόστους δίνει στη διοίκηση και στους

χρηστες των οικονομικών καταστάσεων είναι σοβαρά νοσούμενα και παραπλανητικά εξαιτίας των επιπτώσεων του πληθωρισμού. Γι' αυτό η σύγχρονη λογιστική πρακτική καταφεύγει σε διάφορες μεθόδους για την κατά το δυνατό απακατάσταση των νοσούμενων μεγεθών του ιστορικού κόστους .

3 Η αρχή της πίστης απεικόνισης των λογιστικών δεδομένων

Η αρχή αυτή έχει εισαχθεί στη λογιστική φιλολογία με την 4η οδηγία (Ντερεκτιβα) της Ε.Ο.Κ. (1978) η οποία ορίζει τα εξής :

« Οι Ετήσιοι Λογαριασμοί πρέπει να δίνουν την πραγματική εικόνα του Ένεργητικού και του Παθητικού της οικονομικής θέσεως (περιουσίας) και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως . Όπου σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εφαρμογή μιας διατάξεως της οδηγίας έρχεται σε σύγκρουση με την παραπάνω υποχρέωση επιβάλλεται η παρέκλιση από την υποχρέωση αυτή προκειμένου να αποδοθεί η πραγματική εικόνα.

Η πίστη απεικόνιση είναι συνέπεια των εξής άλλων τριών αρχών - της αρχής της συντηρητικότητας - της αρχής της σαφηνείας - και της αρχής της κανονικότητας .

4 Η αρχή της συντηρητικότητας

Στις οικονομικές συναλλαγές εμφανίζονται και αβεβαιότητες. Βάση της αρχής αυτής η περιουσία και τα αποτελέσματα της επεικλήσεως πρέπει να παρουσιάζονται σύμφωνα με την πραγματικότητα και όχι προς όφελος αυτής. Είναι η ορθολογική εφαρμογή των γεγονότων ώστε να αποφυγούμε τη μεταφορά στο μέλλον πράξεων που βαρύνουν την υπολοιπή χρήση.

Κατά την αρχή της συντηρητικότητας τα μέρη εσοδα και κέρδη θα εμφανίζονται λογιστικώς κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, τα δε έξοδα και οι ζημιές από τη στιγμή που θα διαπιστωθεί η πιθανή τους πραγματοποίηση.

Συνεπώς η υποτίμηση ενός περιουσιακού στοιχείου κατά το τέλος της χρήσεως θα ληφθεί υπόψη και θα αχθεί σε μείωση του οικονομικού αποτελέσματος, ενώ η υπερτίμηση ενός στοιχείου εφόσον δεν έχει πραγματοποιηθεί κατά το τέλος της χρήσεως δεν πρέπει να εωρθηεί ως κέρδος.

Η συντηρητικότητα λέγεται ότι είναι η μητέρα της βεβαιότητας. Η συντηρητικότητα όμως δεν δικαιολογεί τη δημιουργία αφανών αποθεματικών όπως ορίζει η υπ' αριθμόν 1 οδηγία της Επιτροπής Λογιστικών Προτύπων. Η αρχή της συντηρητικότητας βρίσκεται εφαρμογή και στην Ελληνική Νομοθεσία και πρακτική. Τόσο ο Κ.Φ.Σ. και η φορολογική νομοθεσία και νομολογία όσο και το Ε.Λ.Σ. ακολουθούν την αρχή της συντηρητικότητας.

5 Η αρχή της σαφηνείας και της ειλικρίνειας.

Είναι εφαρμογή των αρχών της καλής πίστωσης στους λογαριασμούς οι οποίοι πρέπει να είναι σύμφωνοι με την πραγματικότητα.

Η αρχή αυτή επιβάλλει την εφαρμογή της αντικειμενικής αλήθειας και όχι της υποκειμενικής.

6 Η αρχή της κανονικότητας.

Βάσει της αρχής αυτής οι λογαριασμοί και τα λογιστικά στοιχεία πρέπει να προσαρμόζονται αυστηρά προς τις απαιτήσεις της νομοθεσίας κάθε χώρας (εμπορική φορολογική κτλ.) Οπου δεν υπάρχουν νομοθετικοί κανόνες πρέπει να εφαρμόζεται η παγία νομολογία των δικαστηρίων - οι αποφάσεις των λογιστικών επιστημονικών οργανώσεων και η παραδεγμένη λογιστική θεωρία και πρακτική.

Οπου έχουν θεσπιστεί και ισχύουν λογιστικά σχέδια, ο λογιστικός κόσμος μπορεί να αντλήσει από τα σχέδια αυτά τις απαραίτητες λογιστικές αρχές εφόσον η νομοθεσία δεν προβλέπει διαφορετικό τρόπο εφαρμογής.

7 Η αρχή της συνεχούς λειτουργίας της επιχείρησης.

Κατά το υπ αριθμόν 1 Λογιστικό Πρότυπο της Επιτροπής Διεθνών Λογιστικών Πρότυπων, η επιχείρηση πρέπει να θεωρείται ότι βρίσκεται κανονικά σε λειτουργία και προβλέπεται ότι θα εξακολουθεί να λειτουργεί και στο μέλλον. Δεν υπάρχει προθεση της επιχείρησης ούτε υποχρέωση να τεθεί σε διάλυση και εκκαθάριση ή να μειώσει αισθητά τη δραστηριότητά της.

Η αρχή αυτή έχει ιδιαίτερη σημασία κατά την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων. Αλλιώς υπολογίζεται η αξία των στοιχείων σε μια λειτουργούσα επιχείρηση και αλλιώς στην επιχείρηση που βρίσκεται σε διάλυση και εκκαθάριση.

Περί της αρχής αυτής προβλέπει και η 4η Οδηγία της Ε.Ο.Κ. (άρθρο 31) η οποία ορίζει ότι κατά την αποτίμηση η επιχείρηση τεκμαίρεται, ότι συνεχίζει τη δραστηριότητά της και βρίσκεται σε λειτουργία. Την αρχή αυτή προβλέπει και το άρθρο 43 του Ν.2190/1920 << περί Α.Ε.>>

8 Η Αρχή του μη συμψηφισμού των στοιχείων.

Σύμφωνα με τη βασική αυτή αρχή απαγορεύεται ο συμψηφισμός μεταξύ των λογαριασμών του Ενεργητικού και του Παθητικού ή μεταξύ

απαιτησεων και υποχρεωσεων η εσοδων και εξοδων ,εκτος αν ρητη διαταξη το επιτρεπει το συμπηφισμο.

9 Η αρχη της νομισματικης σταθεροτητας.

Η αρχη αυτη απορρρει απο την υιοθετηση της μεθοδου του ιστορικου κοστους με την οποια καταχωρουνται τα περιουσιακα στοιχεια στον Ισολογισμο χωρις να λαμβανεται υποψη η αγοραστικη αξια του νομισματος. Απο την αρχη αυτη απορρρουν οι εξης συνεπειες:

- τα περιουσιακα στοιχεια καταχωρουνται στο Ενεργητικο του Ισολογισμου με τη νομισματικη τους αξια.

- η αποσβεση των παγιων στοιχειων υπολογιζεται επι της νομισματικης αξιας κτησεως.

- ο πληθωρισμος δεν ασκει επιδραση επι της νομισματικης αξιας των στοιχειων. Μονο σε περιπτωση αναπροσαρμογης του Ισολογισμου γινεται διορθωση των αξιων και η ανακαταταξη τους στον Ισολογισμο.

10 Η αρχη της συνοχης μεταξυ των χρησεων

Για να επιτευχθει η συγκριση των οικονομικων καταστασεων κατα χρησεις πρρρει οι χρησιμοποιουμενες μεθοδοι να ειναι οι ιδιες για ολες τις χρησεις. Για παραδειγμα αν χρησιμοποιησουμε για την αποτιμηση των αποθεματων τη μεθοδος της χαμηλοτερης τιμης πρρρει η ιδια μεθοδος να χρησιμοποιηθει και τις επομενες χρησεις. Η αλλαγη μεθοδου γινεται μονο σε εξαιρετικες περιπτωσεις, οταν προτιθεται η επειχηρηση να εφαρμοσει καλυτερη μεθοδο απο τη μεχρι τοτε εφαρμοζομενη.

Περρρ της αρχης αυτης προβλεπει και ο Κ.Φ.Σ. στο αρ.41 ο οποιος οριζει οτι ως τιμη κτησεως λαμβανεται η καθορισμενη απο τον επιτηδευματια, βασει μιας απο τις παραδεγμενες μεθοδους αποτιμησης η οποια ακολουθειται παγιως απο αυτον.

11 Η αρχη της σταθερης εφαρμογης των μεθοδων

Η συνοχη των λογιστικων πληροφοριων κατα διαδοχικες χρησεις επιβαλλει την εφαρμογη σταθερου μετρου συγκρισεως. Συνεπως οι λογιστικες μεθοδοι δεν πρρρει να μεταβαλλονται αλλα να εφαρμοζονται σταθερα και ομοιομορφα σε ολες τις χρησεις.

Αν συμβει να μεταβληθει μια λογιστικη μεθοδος, επειδη θα χρησιμοποιηθει μια καλυτερη, πρρρει το γεγονος αυτο να σημειωνεται στις οικονομικες καταστασεις.

12 Η αρχή της δημοσιότητας και πληροφόρησης

Η αρχή αυτή επιβάλλει όλες οι οικονομικές καταστάσεις να δώσουν επαρκή, νομιμή, σαφή ακριβή και πλήρη περιγραφή των γεγονότων της περιουσιακής καταστάσεως και των οικονομικών αποτελεσμάτων της επειρησεως ώστε να πληροφορηθουν οι ενδιαφερομενοι περι όλων αυτων. Η αρχή αυτή εκφραζει την ιδέα της αντικειμενικής αληθείας.

Περι της αρχής αυτής προβλεπει σχετικώς η επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτυπων η οποία οριζει οτι όλες οι λογιστικές μεθοδοι και τα στοιχεία που χρησιμοποιουνται για την καταρτιση των οικονομικών καταστάσεων πρεπει να σημειωνονται με τροπο σαφή και συντομο.

Το αρθρο 47 της 4ης οδηγίας της Ε.Ο.Κ. προβλεπει οτι όλα τα στοιχεία δημοσιευονται οπως προβλεπει η εθνική νομοθεσία κάθε χώρας .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΘΕΩΡΙΕΣ ΠΕΡΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Για τους σκοπούς και τη σπουδαιότητα συνταξης του Ισολογισμού δεν υπάρχει ομοφωνία γιατί ο Ισολογισμός συντάσσεται για να εξυπηρετήσει έναν ή περισσότερους συγκεκριμένους σκοπούς. Οι σκοποί αυτοί συνδέονται άμεσα με τις αντίστοιχες δοξασίες περί αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων της επειχρήσεως.

1 Στατική θεωρία

Κατά τη θεωρία αυτή κυρίως σκοπός του Ισολογισμού είναι η απεικόνιση της περιουσιακής κατάστασης της επειχρήσεως σε μια ορισμένη στιγμή. Ο προσδιορισμός του αποτελέσματος έρχεται σε δεύτερη μοίρα. Το αποτέλεσμα προκύπτει από τη σύγκριση της καθαρής περιουσίας που εμφανίζεται στον Ισολογισμό έναρξης της χρήσης και τον Ισολογισμό λήξης της χρήσεως.

Η αποτίμηση των παγίων στοιχείων γίνεται στις τιμές κτήσεως αυτών μείον τις αποσβέσεις που υπολογίζονται στην αξία κτήσεως των παγίων στοιχείων. Τα αποθεμάτα αποτιμούνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής. Δηλαδή στον Ισολογισμό αυτό εμφανίζονται κατ'ανάγκη αφανή αποθεματικά.

Η στατική θεωρία στηρίζεται στην <<εμπορική σκεψη>> ότι αρχικά διαθέτονται ορισμένα περιουσιακά στοιχεία και ότι μετά από την παροδο ορισμένου χρόνου αναζητείται δια του Ισολογισμού πως μεταβλήθηκαν. Τη θεωρία αυτή ακολουθεί τόσο η εμπορική όσο και η φορολογική νομοθεσία.

Ο Στατικός Ισολογισμός διεπομένος από την αρχή της συντηρητικότητας αποτυγχάνει να προσδιορίσει ορθά αποτελέσματα αφού η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων γίνεται στη χαμηλότερη τιμή. Σε περιόδους πληθωρισμού αποτυγχάνει να απεικονίσει την ακριβή περιουσιακή κατάσταση της επειχρήσεως.

2 Δυναμική θεωρία.

Η επειχρήσεως είναι ζωντανός οργανισμός του οποίου η αξία υπερβαίνει τη συνολική αξία των επιμέρους στοιχείων από τα οποία στατικά συγκροτείται. Σύμφωνα με τη θεωρία αυτή η αξία της επειχρήσεως δεν αποδίδει το άθροισμα των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων αυτής. Γιατί τα επιμέρους στοιχεία εφόσον τελούν σε επιχειρηματική λειτουργία έχουν τελείως διαφορετική αξία από το αλγεβρικό άθροισμα των στοιχείων που εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

Όταν τα στοιχεία οργανωθούν υπό μορφή επειχρήσεως προσλαμβάνουν συνολική ενιαία αξία το μέγεθος της οποίας εξαρτάται από την αποδοτικότητα της επειχρήσεως. Τα δημιουργούμενα από την

επειχρηση αυλα περιουσιακα στοιχεια δεν βρισκουν εκφραση καταλληλη στον Ισολογισμο που είναι ανισχυρος να απεικονισει αριθμητικα την αξια τους.

Πρωτιστος σκοπος του Ισολογισμου εκμεταλευσεως είναι ο προσδιορισμος των περιοδικων αποτελεσματος που είναι η διαφορα εσοδων - εξοδων.

Κατα τη δυναμικη θεωρια τα αποτελεσματα πρεπει να καθοριζονται κατω απο τετοιες συνθηκες ωστε να είναι απολυτα συγκρισιμες απο τη μια περιοδο στην αλλη και να αποτελουν την πραγματικη εκφραση της οικονομικότητας της επιχειρησεως.

Συμφωνα με τους κανονες αποτιμησης η θεωρια προτεινει τα παγια να αποτιμούνται στην τιμη κτησης οπως οι αποσβεσεις αλλα εφσον επισυμβαινουν σημαντικες μεταβολες πρεπει να αποτιμούνται στην τιμη της ημερας.

Σε περιόδους σημαντικών μεταβολών της αξίας του χρηματος προβλεπεται αναπροσορμογη της αξίας των περιουσιακων στοιχειων με βαση τις μεταβολες που επηλθαν στον τιμαριθμο.

3 Ονομαστικη θεωρια.

Οι οπαδοι της θεωριας αυτης υποστηριζουν οτι το πραγματικο αποτελεσμα απο τη δραση της επειχηρησεως προκυπτει μονο κατα τη διαλυση της δια συγκρισεως του χρηματικου ποσου που εισφερθηκε αρχικα με το χρηματικο ποσο που τελικα αποκομισθηκε. Λενε οτι στην επειχηρηση συντελειται μια διαδικασια της μορφης Χρημα - Αγαθα - Περισσοτερο χρημα. Το περιοδικο αποτελεσμα καθοριζεται απο την αντιπαραθεση σε χρημα εισπραξεων - πληρωμων.

Ο Ισολογισμος κατα τη θεωρια αυτη συνιστα μια ενδιαμεση κατασταση της επιχειρηματικης ζωης που δεν εχει ακομα ληξει και αποσκοπει να προσδιορισει σε χρηματικες μοναδες μεταβολη που επηλθε στην επιχειρηματικη περιουσια. Ετσι ο Ισολογισμος αποτελεί μια υποθετικη εκκαθαριση, γιατι κατα την καταρτιση του πιθανολογούνται και προεξοφλούνται, οποτε και με ποια ακριβεια, οι μελλοντικες προσδοκουμενες εισπραξεις και πληρωμες.

Τα περιουσιακα στοιχεια κατα τη συνταξη του Ισολογισμου τελους χρησης πρεπει να αποτιμούνται στη μεγαλυτερη τιμη μεταξυ τιμης κτησεως και τρεχουσας τιμης. Σε περιόδους νομισματικων υποτιμησησεων πρεπει να συντασεται νεος Ισολογισμος ο οποιος να αποτελεί νεα αρχικη βαση εκκινησης.

4 Οργανικη θεωρια.

Η θεωρια αυτη υποστηριζει οτι η επειχηρηση είναι οργανικα συνδεμενη με την Αγορα. Απ' αυτην εφοδιαζεται τους συντελεστες παραγωγης και ολοκληρη η παραγωγικη και συναλακτικη δραστηριοτητα κατευθυνεται απο τη ζητηση. Η επειχηρηση αποτελεί κυτταρο της

οικονομίας και οργανο διαρκούς πηγής εσόδων. Για να επιτευχθεί όμως αυτό η βάση υπολογισμού της κυκλοφορίας πρέπει να είναι το κυκλώμα Πράγμα - Χρήμα - Πράγμα, και όχι Χρήμα - Πράγμα - Χρήμα που βασιζονται οι άλλες θεωρίες.

Η επιχείρηση αποκομίζει κέρδη όταν το αντιτίμο πώλησεως επιτρέπει κατά τη στιγμή της πώλησεως την επαναποκτήση περισσότερων αγαθών από τα πωληθέντα.

Ο Ισολογισμός κατά τη θεωρία αυτή έχει διπλό σκοπό : να εμφανίσει την ορθή κατάσταση της περιουσιακής θέσης και να εμφανιστεί το ορθό οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσεως. Για να εναρμονιστούν οι δύο επιδιώξεις πραγματική αξία και περιουσίας και αποτελεσματος ή αποτίμηση της περιουσίας πρέπει να γίνεται σε τιμές αντικατάστασης (ποσο θα αγοράζαμε τα περιουσιακά στοιχεία κατά τη μερα συνταξης του Ισολογισμού.)

Η οργανική θεωρία αποκτά ιδιαίτερη βαρύτητα σε περιόδους πληθωρισμού, γιατί εμφανίζεται η πραγματική οικονομική κατάσταση. Γίνεται σωστός υπολογισμός του κόστους παραγωγής του προϊόντος άρα και σωστότερη τιμολογιακή πολιτική. Άκόμα προστατεύεται το κεφάλαιο της επειχρήσεως γιατί αποφεύγεται η πλασματική φορολογία λόγω του ότι εμφανίζεται μόνο το το πραγματικό κέρδος.

Ένα άλλο βασικό στοιχείο, σημαντικό κατά τη γνώμη μας είναι ότι η διερεύνηση και ανάλυση των Ισολογισμών γίνεται πιο αξιόπιστη αφού τα περιουσιακά στοιχεία, τα κεφάλαια και τα αποτελέσματα εμφανίζονται με πραγματικές αξίες.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 5

5 ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΙΣΧΥΟΥΣΑ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

1 Βασικές αρχές απο το νομο 2190/1920 περι δομης των οικονομικων καταστασεων.

Ο ν. 2190/1920 οπως τροποποιηθηκε και συμπληρωθηκε με το π.δ 409/1986 επιβαλλει με ρητες διαταξεις (αρθρα 42 γ και 42 δ) τη συνταξη των οικονομικων καταστασεων συμφωνα με τα υποδειγματα που παρεχει το Ε.Λ.Σ. για τις καταστασεις αυτες.

A) Η Αρχη της πραγματικης εικονας.

Η αρχη αυτη θεσπιζεται με τη διαταξη του αρθρου 42 α π.2 συμφωνα με την οποια <<οι ετησιες οικονομικες καταστασεις εμφανιζουν με απολυτη σαφηνεια την πραγματικη εικονα της περιουσιακης διρθρωσης, της χρηματοοικονομικης θεσης και των αποτελεσματος της εταιρειας >>.

Η αρχη αυτη επιβαλει οπως

α) Ο Ισολογισμος περιλαμβανει ολα τα περιουσιακα στοιχεια και τις υποχρεωσιες της εταιρειας κατα το χρονο κλεισιματος του Ισολογισμου.

β) Τα κονδυλια του Ισολογισμου προεκυψαν απο αληθινες ποσοτητες και η αποτιμηση εγινε συμφωνα με τις διαταξεις του νομου.

γ) Οι τιτλοι των λογαριασμων απεικονιζουν σωστα το περιεχομενο τους.

ε) Τα στοιχεια του ενεργητικου εμφανιζονται με βαση το βαθμο ρευστοποιησης ενω του παθητικου με βαση το βαθμο ληκτοτητας.

Οι κανονες αποτιμησης ομως που προβλεπει ο νομος διεπονται απο την αρχη της συντηρητικοτητας και δεν αντικατοπτριζουν τις αληθινες αξιες των πραγματος. (τα παγια αποτιμουνται στο ιστορικο κοστος και τα αποθεματα στη μικροτερη τιμη αναμεσα στη τιμη κτησης και στην τρεχουσα τιμη).

B) Αρχη της απολυτης σαφηνειας.

Ο νομος αξιωνει ο Ισολογισμος να δειχνει οχι μονο την πραγματικη εικονα αλλα να ειναι και σαφης ωστε να μην αφηνει στο μελετητη αυτον που εχει τις απαραιτητες οικονομικες γνωσεις αμφιβολιες γαι το περιεχομενο του.

Κατα τους ερμηνευτες του δικαιου της Ανωνυμης Εταιρειας:

α) οι τιτλοι των λογαριασμων αποδιδουν με πληροτητα και σαφηνεια το ειδος και τη νομιμη οικονομικη κατασταση των περιουσιακων στοιχειων, οι τιτλοι πρεπει να ειναι συντομοι επερκεις αλλα αναλυτικοι.

β) οι λογαριασμοι να κατατασσονται στον ισολογισμο συστηματικα και μεθοδικα και να ομαδοποιουνται σε ομοειδεις κατηγοριες. Η σειρα των λογαριασμων πρεπει να ανταποκρινεται σε καποιο σκοπο, συνηθως τα στοιχεια του Ενεργητικου με βαση το βαθμο ρευστοποιησης ενω τα στοιχεια του Παθητικου με βαση το βαθμο ληκτοτητας.

γ) ο καθε λογαριασμος περιλαμβανει ομοιογενη στοιχεια. Η ομοιογενεια παραβιαζεται με τη χρηση <<εκρεμων>> και <<προσφωρινων>> λογαριασμων.

δ) να μη γινονται περιτες υποδιαιρεσεις ουτε συμψηφισμοι στοιχειων ενεργητικου παθητικου ουτε κερδων με ζημιες.

Γ) Η αρχη της συνεπειας.

Η δομη του Ισολογισμου των Αποτελεσματος Χρησης και ιδιαιτερα ακολουθουμενη στα πλαίσια αυτου του νομου μορφη εμφανισης των οικονομικων καταστασεων, απαγορευεται να μεταβαλεται απο τη μια χρηση στην αλλη.

Η ιδια διαταξη οριζει οτι η παρεκλιση απο τη βασικη αυτη λογιστικη αρχη επιτρεπεται εφοσον συντρεχουν οι ακολουθες προυποθεσεις α) η μεταβολη να επιβαλεται μονο για εξαιρετικους λογους και β) η μεταβολη και οι εξαιρετικοι λογοι που την επεβαλλαν να αναφερονται στο προσαρτημα με σχετικη αιτιολογηση.

Δ) Η αρχη της ομοιογενειας

Με τη διαταξη αυτη του νομου << η καταχωριση ανομοιογενων στοιχεθων στον ιδιο λογαριασμο απαγορευεται >>.

Ε) Η αρχη της ενσωματωσης των οικονομικων καταστασεων των υποκαταστηματος της εταιρειας.

Εταιρεια που εχει υποκαταστημα ενσωματωνει τον ετησιο Ισολογισμο και στον λογαριασμο <<αποτελεσματα χρησης >> τα ενεργητικα και παθητικα στοιχεια καθως και τα εσοδα και τα εξοδα των υποκαταστηματος της και συγκεντρωνει τα σχετικα ποσα στους οικειους λογαριασμους του Ισολογισμου και των Αποτελεσματος Χρησης συμψηφιζοντας καθε αμοιβαια χρωπιστωση τοσο των υποκαταστηματος οσο και μεταξυ υποκαταστηματος και κεντρικου.

2. Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων

κατά το νομο 2190/1920.

Συμφωνα με το αρθρο 43 παρ.1 του ν. 2190/1920 <<τα ποσα των ετησιων οικονομικων καταστασεων πρεπει να προκυπτουν απο τα περιουσιακα στοιχεια που εχουν αποτιμηθει συμφωνα με τους κανονες αυτου του αρθρου>>.

A. Αρχη του ιστορικου κοστους.

Με την αρχη αυτη οριζεται οτι η αποτιμηση γινεται με βαση την αρχη της τιμης κτησης η του κοστους παραγωγης και με βαση τις πιο πανω γενικες αρχες>>.

B. Αρχη της πραγματοποιησεως των εσοδων - εξοδων.

Οριζεται οτι <<τα εσοδα και τα εξοδα που αφορουν τη χρηση λογιζονται σ'αυτην ανεξαρτητα απο το χρονο της εισπραξης η πληρωμης τους.>>

Με τη διαταξη αυτη θεσπιζεται και νομοθετικα η γνωστη στη χωρα μας λογιστικη αρχη της αυτοτελειας των χρησηων, συμφωνα με την οποια στα αποτελεσματα καθε χρησης πρεπει να καταχωρουνται τα εσοδα και τα εξοδα που αφορουν τη χρηση λογιζομενα με βαση την αρχη της πραγματοποιησεως ανεξαρτητα απο το χρονο της εισπραξης της η πληρωμης αυτων.

Για να κρινουμε αν μια συγκεκριμενη δαπανη πρεπει να θεωρεται εξοδο της χρησης ειναι συχνα χρησημο να απαντησουμε σε 2 ερωτηματα α) αν η δαπανη πραγματοποιηθηκε για να παραγει εσοδο της τρεχουσας χρησης και β) αν η δαπανη μειωνει την καθαρη θεση της επειχηρησεως. Αν και στα δυο αυτα ερωτηματα η απαντηση ειναι θετικη η δαπανη ειναι εξοδο της χρησης.

Γ. Η αρχη της συνεπειας των λογιστικων μεθοδων.

Με το αρθρο 43 καθιερωνεται η διαταξη που οριζει οτι οι <<μεθοδοι αποτιμησης εφαρμοζονται παγια χωρις μεταβολες απο χρηση σε χρηση.>>

Δ. Η αρχη της συνεχειας του Ισολογισμου.

Ο Ισολογισμος μιας χρησης ειναι συνεχεια του Ισολογισμου της προηγουμενης χρησης. Προκειται περι της αρχης της οποιας καθιερωνεται σε διαταξη του αρθρου 43 και οριζει οτι τα ποσα ανοιγματος των λογαριασμων της χρησης συμφωνουν απολυτα με τον Ισολογισμο κλεισιματος της προηγουμενης χρησης>>.

3 Η λογιστική χρήση κατά την νομοθεσία

A. Δειαρκεία

Λογιστική χρήση είναι η μεταξύ των δυο διαδοχικών Ισολογισμών δειαχειριστική περίοδος που συνήθως καταλαμβάνει δωδεκαμηννη χρονική περίοδο.

Την ετήσια δειαρκεία της χρήσεως επιβάλλει η Εμπορική και Φορολογική νομοθεσία.

Ειδικότερα:

α) Ο ν. 2190/1920 ορίζει ότι << η εταιρική χρήση δεν δύναται να περιλαμβάνει πλείονας των δωδεκα μηνών . Εξαιρετικώς δύναται η πρώτη εταιρική χρήση να ορισθεί δια διάστημα μη υπερβαίνον τους 24 μήνας>>

β) Το ν.δ 3323/1955 με διατάξη του άρθρου 43 ορίζει ότι << η δειαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκαμηνον χρονικο διαστημα , κατ'εξαιρεση η δειαχειριστική περίοδος έναρξεως δύναται να περιλαμβάνει και άλλασον η μείζον του δωδεκαμηνου ουχι όμως και πλέον των εικοσιτεσσαρων μηνων>>.

γ) Ο Κ.Φ.Σ. (π.δ 99/1977 με διατάξη του άρθρου 40 ορίζει ότι η δειαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκαμηνον χρονικο διαστημα. Μπορεί να περιλαμβάνει διαστημα μικροτερο του δωδεκαμηνου σε περιπτωσεις έναρξεως η διακοπης εργασιων και μεγαλυτερο του δωδεκαμηνου και μεχρι εικοσιτεσσαρεις μηνες κατα την έναρξη των εργασιων του επιτηδευματια που τηρι βιβλια τριτης κατηγοριας.

B. Η Ημερομηνία κλεισιματος του Ισολογισμού.

Η εμπορική νομοθεσία δεν προσδιορίζει την ημερομηνία αυτή αλλά αφήνει ελεύθερα στο καταστατικό της εταιρείας.

Ο Κ.Φ.Σ (π.δ 99/1977) με διατάξη του άρθρου 40 π.1 και το ν.δ 3323/55 με διατάξη του άρθρου 33 ορίζει ότι : η δειαχειριστική περίοδος του επιτηδευματια που τηρι βιβλια 3ης κατηγοριας ληγει την 31η Δεκεμβριου η οτι 30 Ιουνιου καθε ετους. Στην περιπτωση αυτη επιλεγει ο επιτηδευματιας την χρονολογια της ληξεως της δειαχειριστικής περιουδου.

Μεταθεση του χρόνου ληξεως απο τις 31 Δεκεμβριου στις 30 Ιουνιου επιτρεπεται μονον εφ'οσον συντρεχουν λογοι που αναγονται σε ουσιωδη μεταβολη του αντικειμενου των εργασιων της επειχηρησης.

Γ) Χρονος καταρτισεως του Ισολογισμου

συμφωνα με την εμπορικη νομοθεσια

το αρθρο 41 του ν.2190/1920 οριζει οτι ο Ισολογισμος καταρτιζεται στο τελος καθε εταιρικης χρησης. Δεν εννοει ομως ο νομος οτι υποχρεουται να περατωσει την καταρτιση του Ισολογισμου ακριβως στη ληξη της χρησης γιατι αυτο σε πλειστες περιπτωσεις ειναι τεχνικα αδυνατο.

Ο νομος οριζει ακομα οτι απωτατο χρονικο οριο περατωσεως της καταρτισεως των οικονομικων καταστασεων ειναι πεντε μηνες απο τη ληξη της χρησης.

συμφωνα με τη φορολογικη νομοθεσια.

Ο Κ.Φ.Σ. οριζει με το αρθρο 42 οτι ο επιτηδευματιας που τηρει βιβλια τριτης κατηγοριας συντασει Ισολογισμο της επειχηρησεως του εντος δυο μηνων απο τη ληξη της χρησης. Η διμηνη αυτη προθεσμια μπορει να παραταθει με αποφαση του αρμοδιου Οικονομικου Εφορου.

4 Διαδικασία εγκρισεως Οικονομικων Καταστασεων

Α) Εγκριση απο το Δ.Σ

Η εγκριση των Οικονομικων Καταστασεων εμπιμπτει συμφωνα με το αρθρο 34 του ν. 2190/1920 στην αποκλειστικη αρμοδιότητα της τακτικης Γενικης Συνελευσης των Μετοχων.

Οι Οικονομικες Καταστασεις συντασσονται με τη φροντιδα του Δ.Σ της εταιρειας που ειναι το νομιμο προσωπο της εταιρειας, οπως ειναι αυτονοητο καταρτιζονται απο το Λογιστηριο της Εταιρειας που ενεργει κατ'εντολη του Δ.Σ.

Οι οικονομικες καταστασεις εγκρινονται απο το Δ.Σ (αρ.42 του ν.2190/1920). Ο νομος ζηταει εγκριση του Δ.Σ επειδη θελει την ευθυνη για το περιεχομενο των καταστασεων αυτων να την εχει ολοκληρο το Δ.Σ. Οι οικονομικες καταστασεις καταχωρουμται στα πρακτικα της συνεδριασης του Δ.Σ κατα τη οποια εγκριθηκαν.

Η εγκριση των οικονομικων καταστασεων απο το Δ.Σ αποτελει προυποθεση για το κυρος της εγκρισεως τους απο τη Γενικη Συνελευση μολονοτι η συνελευση εχει δικαιωμα να τροποποιησει τις οικονομικες καταστασεις που ηδη εχουν εγκριθει απο το Δ.Σ.

Β Ειδική Θεώρηση οικονομικών καταστάσεων

Οι Οικονομικές Καταστάσεις Θεωρούνται

- α) από τον Διευθυνόντα ή Εντεταλμένο Σύμβουλο της Α.Ε.
- β) από τον υπεύθυνο Γενικό Διευθυντή που είναι επικεφαλής όλων των υπηρεσιών της εταιρείας.
- γ) από τον υπεύθυνο για τη Διεύθυνση του Λογιστηρίου

Η << θεώρηση >> των παραπάνω προσώπων πιστοποιείται με τη υπογραφή αυτών επί των οικονομικών καταστάσεων, και η θεώρηση έχει την έννοια ότι οι υπογραφές συμφωνούν με το περιεχόμενο που αναφέρονται.

Γ Έκθεση του Δ.Σ προς τη Γ.Σ των μετοχών

Συντάσσεται έκθεση του Δ.Σ προς την τακτική Γενική Συνέλευση που θα εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις. Η έκθεση του Δ.Σ αναφέρεται στη διαχείριση της χρήσεως που αφορούν τις καταστάσεις.

Αν δεν συνταχθεί έκθεση του Δ.Σ ή αν η έκθεση δεν είναι συμφωνή με τον νόμο επέρχεται ακυρότητα της αποφάσεως με την οποία εγκρίθηκε ο Ισολογισμός.

Δ Έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων από τους Ελεγκτές.

Σύμφωνα με το αρ. 3 του ν.2190/1920 <<προκειμένου να ληφθεί εγκυρά η απόφαση από τη Γενική Συνέλευση σχετικά με τους ετησίους λογαριασμούς (ετησίες οικονομικές καταστάσεις) αυτοί θα πρέπει να έχουν ελεχθεί προηγουμένως από δυο τουλάχιστον Ελεγκτές.>>

Οι Ελεγκτές αυτοί καθώς και ισάριθμοι αναπληρωματικοί ορίζονται πάντοτε από την προηγούμενη τακτική Γ.Σ.

Στις εταιρείες που ελεγχονται υποχρεωτικά από Ορκωτούς Λογιστές αυτοί εκλεγονται από τη Γ.Σ από καταλόγο που χορηγεί στην Εταιρεία το Εποπτικό Συμβούλιο του Σ.Ο.Α. πέντε τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γ.Σ και ο οποίος καταλόγος περιλαμβάνει 6 τουλάχιστον Ορκωτούς Λογιστές.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις κι αν ακόμα έχουν ψηφισθεί από τη Γ.Σ, είναι ακυρές, αν ψηφιστήκαν χωρίς να υπάρχει σχετική μ'αυτές έκθεση των ελεγκτών ή κατά περίπτωση χωρίς << πιστοποιητικό ελέγχου >> Ορκωτών Λογιστών.

Ε Προσκλήση τακτικής Γενικής Συνελεύσης

Καταρτιζεται από το Δ.Σ πρόσκληση των Μετοχών για τακτική Γενική Συνέλευση και αναμεσα στα μεσα που ασχολούνται είναι:

- Εγκριση Ισολογισμού
- Διαθεση των Ετησιων Κερδων

Η πρόσκληση πρέπει να τοποθετείται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας και να δημοσιευεται.

5 Δημοσιότητα των Οικονομικών Καταστάσεων

Ο ν. 2190/1920 ορίζει ότι σε δημοσιότητα υποβάλλονται και << οι Ετησιες Οικονομικές Καταστάσεις αρχικές και τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση (Ισολογισμός, Αποτελέσματα χρήσεως, Πίνακας Διαθέσης Αποτελεσμάτων και Προσαρτήμα.) και οι σχετικές εκθεσεις του Δ.Σ και των Ελεγκτων της εταιρείας.>>

Ο νομος ορίζει ότι η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

α) με την καταχώριση υστερα από ελεγχο των Ετησιων Οικονομικών Καταστάσεων στο Μητρω Ανωθυμων Εταιρειων της Νομαρχιας που έχει την εδρα της η εταιρεία.

β) με δημοσίευση των Ετησιων Οικονομικών Καταστάσεων εκτος από το Προσαρτήμα καθώς και το Πιστοποιητικό Ελεγχου των Ορκωτων Λογιστων στο τευχος των Α.Ε και Ε.Π.Ε της Εφημεριδας της Κυβερνησεως.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις υποβάλλονται σε δημοσίευση σε πολιτικές και οικονομικές εφημεριδες. Η δημοσίευση πρέπει να γίνεται 20 τουλαχιστον μερες πριν από τη συνεδριαση της Γενικής Συνελεύσης.

Δεκα μερες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση κάθε μετοχος μπορεί να πάρει από την εταιρεία τις Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και τις εκθεσεις του Δ.Σ και των Ελεγκτων.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις πρέπει να εγκριθουν από τη τακτική Γενική Συνέλευση, γιατί πριν από την εγκριση τους αποτελουν σχεδια για πρόταση του Δ.Σ προς τη Γ.Σ. Μετα την εγκριση τους από την Γ.Σ αποτελουν << τελειωμενη πράξη >>. Η διαδικασία περατώνεται με την υποβολη στη Διοικηση (αρμοδιο Νομαρχη) μεσα σε εικοσι μερες από την πραγματοποίηση της Συνελεύσεως κυρωμενου αντιγραφου των πρακτικων αυτης.

Μεσα στην ίδια προθεσμία υποβάλλεται στη Διοικηση αντιτυπο των εγκριμενων Οικονομικών Καταστάσεων.

Μ Ε Ρ Ο Σ Δ Ε Υ Τ Ε Ρ Ο

Ο Ι Ο Ι Κ Ο Ν Ο Μ Ι Κ Ε Σ Κ Α Τ Α Σ Τ Α Σ Ε Ι Σ

Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 1

1) ΕΝΝΟΙΑ - ΔΟΜΗ - ΣΠΟΥΔΑΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Έννοια

Ο Ισολογισμός είναι μια στατική οικονομική κατάσταση η οποία εμφανίζεται σε μια δεδομένη στιγμή :

- α) τα περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην οικονομική μονάδα
- β) τις υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς τους τρίτους
- γ) τα ποσα που οι ιδιοκτήτες της οικονομικής μονάδας επένδυσαν σ'αυτή με τη μορφή εισφορών η ιδιοκεφάλαιο και τα οποία στοιχεία και ποσα αποτιμήθηκαν σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές.

Είναι διεθνώς αποδεδειγμένο ότι το Ενεργητικό είναι ισοζυγισμένο με το Παθητικό , σύμφωνα με το βαθρό της διγραφικής λογιστικής εξίσωσης :

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Υποχρεώσεις} + \text{Καθαρή θέση.}$$

Σπουδαιότητα

Ο Ισολογισμός του Ιστορικού κόστους αποτελεί , μια συνοπτική εικόνα της οικονομικής θέσης της επιχείρησης σε μια στιγμή της ιστορίας της , και εμφανίζει το κόστος κτήσεως των περιουσιακών στοιχείων στο παρελθόν και τις πηγές κεφαλαίων που διατέθηκαν στο παρελθόν για την αποκτηση των περιουσιακών στοιχείων. Επιπλέον περιλαμβάνει εκτιμήσεις (προβλέψεις , αποσβεσεις) που καθιστούν περισσότερο αμφιβολή την αντικειμενικότητα του.

Ο Ισολογισμός παρουσιάζει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της Εταιρείας σε ομοειδείς κατηγορίες, των οποίων ο αλληλοσυσχετισμός μπορεί να δώσει σημαντικές πληροφορίες στους ληπτες των αποφάσεων.

Ο συσχετισμός για παράδειγμα των κυκλοφορούντων με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μας δείχνει το δείκτη ρυστότητας της επιχείρησης που είναι πιο σημαντικός ακόμα και από τον δείκτη αποδοτικότητας αυτής. Ο συσχετισμός ιδίων προς ξένα κεφάλαια μας δίνει το δείκτη δανειακής επιβαρύνσης που είναι επίσης σημαντικός για τον παραπέρα δανεισμό της επιχείρησης από τις τραπεζές. Αλλά για την μελέτη και των άλλων Οικονομικών Καταστάσεων είναι απαραίτητα τα μεγέθη του Ισολογισμού για να προσδιοριστούν π.χ. η αποδοτικότητα της επείρησης, η ταχύτητα κυκλοφορίας των αποθεμάτων κ.α.

2) Έννοια του Ενεργητικού και Παθητικού.

α) Έννοια της επείρηματικής περιουσίας

Περιουσία από οικονομική άποψη είναι το σύνολο των συγκεκριμένων αγαθών στα οποία έχουν επενδυθεί κεφάλαια της επιχείρησης.

Στην έννοια της περιουσίας λοιπόν περιλαμβάνονται τόσο τα υλικά όσο και τα άυλα αγαθά που διαθέτει η επιχείρηση και ανήκουν κατά κυριότητα σ'αυτήν (ή στον ιδιοκτήτη). Από νομική άποψη η περιουσία εξετάζεται από στενή και ευρεία έννοια. Με την ευρεία έννοια λαμβάνεται ο όρος στο ισχύον δίκαιο, δηλαδή στην περιουσία περιλαμβάνονται τόσο τα δικαιώματα όσο και οι υποχρεώσεις του προσώπου. Υπό στενή έννοια η περιουσία απαρτίζεται μόνο από δικαιώματα που έχουν χρηματική αξία και δεν περιλαμβάνονται σ'αυτήν οι υποχρεώσεις.

β) Έννοια του Ενεργητικού.

Ενεργητικό είναι το σύνολο των οικονομικών αγαθών (υλικών και άυλων που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση, εφόσον αυτή έχει νομική προσωπικότητα αλλιώς στον ιδιοκτήτη της -) από τα οποία προσδοκούνται μελλοντικά οφέλη και μπορούν να αποτιμηθούν αντικειμενικά σε νομισματικές μονάδες.

γ) Έννοια του Παθητικού.

Το Παθητικό εκφράζει το σύνολο των υποχρεώσεων της επιχείρησης προς τους χρηματοδοτές της - οι υποχρεώσεις διακρίνονται σε υποχρεώσεις προς τρίτους και σε υποχρεώσεις προς τους φορείς της επιχείρησης (καθαρή θέση της επιχείρησης).

Ταχύτητα κυκλοφορίας των περιουσιακών στοιχείων.

Για να λειτουργήσει σωστά η επιχείρηση απαιτούνται κεφάλαια

τα οποία τοποθετούνται σε περιουσιακά στοιχεία με αποκλειστικό σκοπό την εναπόκτηση των κεφαλαίων αυτών προσαυξημένων με αναλόγο κέρδος. Ο χρόνος που διαρρέει από την διαθεση των κεφαλαίων (πραγματοποίηση δαπάνης) μέχρι την επαναπόκτηση τους αντιστοιχεί σε ένα κύκλο περιστροφής αυτών. Οι κύκλοι περιστροφής των περιουσιακών στοιχείων σε μια χρονική περίοδο (συνήθως έτος) εκφράζουν την κυκλοφοριακή ταχύτητα των κεφαλαίων .

Η ταχύτητα κυκλοφορίας προσδιορίζεται με δείκτη που εκφράζει το πλῆθος των μετατροπών της αξίας του στοιχείου στη μονάδα του χρόνου, που περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα .

Με βάση την κυκλοφοριακή ταχύτητα του συνόλου των στοιχείων που παρακολουθούνται με τον ίδιο (πρωτοβάθμιο) λογαριασμό του Ισολογισμού γίνεται κατάταξη των περιουσιακών στοιχείων στον Ισολογισμό που διακρίνονται βασικά ως εξής:

1. Λογαριασμοί Ενεργητικού.

α) Παγίο : περιλαμβάνει τους λογαριασμούς που εμφανίζουν στοιχεία που κυκλοφορούν σε χρόνο μεγαλύτερο του έτους .

β) Κυκλοφορούν : περιλαμβάνει τους λογαριασμούς που εμφανίζουν στοιχεία που κυκλοφορούν σε χρόνο μικρότερο του έτους.

2. Λογαριασμοί Παθητικού.

α) Μακροπρόθεσμο : περιλαμβάνει τους λογαριασμούς που εμφανίζουν υποχρεώσεις με λήξη μεγαλύτερη του έτους.

β) Βραχυπρόθεσμο : περιλαμβάνει τους λογαριασμούς που εμφανίζουν υποχρεώσεις με λήξη μικρότερη του έτους .

3. Διακρίση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά

το νόμο 2190/1920.

Ο ν. 2190/1920 υιοθετεί τις διακρίσεις των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που καθιερώνει το Ε.Γ.Λ.Σ και οι οποίες είναι :

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- Α. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
- Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
- Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
 - I Ασωματες ακινητοποιησεις
 - II Ενσωματες ακινητοποιησεις
 - III Συμετοχες και αλλες μακροπροθεσμες χρηματοοικονομικες απαιτησεις.
- Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
 - I Αποθεματα
 - II Απαιτησεις
 - III Χρεωγραφα
 - IV Διαθασιμα
- Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

- Α. ΙΔΙΟΚΕΦΑΛΑΙΑ
 - I Κεφαλαιο
 - II Διαφορα απο την εκδοση μετοχων πανω απο αρτιο
 - III Διαφορ. αναπροσαρμογης
 - IV Αποθεματικα κεφαλαια
 - V Αποτελεσματα εις νεο
 - VI Ποσα προορισμενα για αυξηση του μετοχ. κεφαλ.
- Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ
- Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
 - I Μακροπροθεσμες υποχρ.
 - II Βραχυπροθεσμες Υποχρ.
- Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

4 Απογραφή τελους χρήσεως

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 της απογραφής αποτελεί αναγκαία προϋπόθεση για την κάθαρση του Ισολογισμού τελους χρήσεως. Στις Α.Ε. ο ν. 2190/1920 με τη διαταγή του άρθρου 41 ορίζει ότι «κατά την έναρξη της λειτουργίας αυτής η εταιρεία οφείλει κατ' το άρθρο 9 του εμπορικού νομού απογραφή.

Η συντάξη της απογραφής περιλαμβάνει δύο στάδια:

α) Τον ακριβή και ποσοτικό προσδιορισμό των περιουσιακών στοιχείων - αναγνώριση - καταμέτρηση - καταγραφή.

β) Την αποτίμηση των ποσοτήτων που απογραφήσαν δηλαδή την της αξίας τους.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ποσό
Κατά-
λογισ-
μίου
1984
1983
Δολ.
Δολ.

Ποσό
Κατά-
λογισ-
μίου
1984
1983
Δολ.
Δολ.

Α. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

(από το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί
μετά το τέλος της έτους της χρήσεως ποσό δρχ.....) (18.12)

Χρήσεως 1984
"Άλλα Από- Άναπό-
Κτη- επί- φάστη
σεως σε" Άλλα

Χρήσεως 1983
"Άλλα Από- Άναπό-
Κτη- επί- φάστη
σεως σε" Άλλα

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

- 16.10 1. Έξοδα ίδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
- 16.15 2. Συνολογισμικές διαφορές δανείων για κτήσεις πάγιων στοιχείων
- 16.18 3. Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- (16.13 - 14 + 16.16 - 17 + 16.19)
- 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- 1. Ακίνητες άκινήτοποιήσεις
- 16.11-12 1. Έξοδα έρευνών και αναπτύξεως
- 16.01-03 2. Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 16.00 3. Ύψηρα έπιχειρήσεως (Goodwill)
- 16.98 4. Προκαταβολές κτησεως δώ- μων άκινήτοποιήσεων
- 16.04-05 5. Λοιπές δωμάτες άκινήτοποιήσεις

Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

1. Κεφάλαιο (μετοχικό, κλη) (.....μετοχές των.....δρχ.)

- 40.00-01 1. Καταβλημένο
- 40.02-03 2. Οφειλόμενο (από το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί ποσό δρχ.....)
- 40.04-05 3. Αποσβεσμένο

II. Διαφορά από έκδοση μετοχών ύπερ το όριο (41.00)

III. Διαφορές αναπροσαρμογής

- 41.06 1. Διαφοράς από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων
- 41.07 2. Διαφοράς από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων

IV. Αποθεματικά Κεφάλαια

- 41.02 1. Τακτικό αποθεματικό
- 41.03 2. Αποθεματικό καταστατικού
- 41.04 3. Ειδικά αποθεματικά
- 41.05 4. Έκτακτα αποθεματικά
- 41.08 5. Αφορολόγητο αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
- 41.09 6. Αποθεματικό για ίδιες μετοχές

V. Αποτελέσματα εις νέο

- 42.00 Ύψηλο κερδών χρήσεως εις νέο
- 42.01 Ύψηλο ζημιών χρήσεως εις νέο
- 42.02 Ύψηλο ζημιών προηγού- μενων χρήσεων

(-XXX) (-XXX)

(-XXX) (-XXX)

(-XXX) (-XXX)

(-XXX) (-XXX)

(-XXX) (-XXX)

(-XXX) (-XXX)

(-XXX) (-XXX)

(-XXX) (-XXX)

(-XXX) (-XXX)

Κωδικός	Περιγραφή	Σύνολο	Σύνολο	Σύνολο	Σύνολο	Σύνολο
		1984	1985	1986	1987	1988
III. Ενσώματες άμνηστοποιήσεις						
[10.00+10.10]	1. Γήπεδο Οικόπεδο Μείων: Προβλεπόμενες άπατηρήσεις και υποστηρίξεις	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
44.10		XX	XXX	XXX	XXX	XXX
[10.01-06+10.11-16-10.99]	2. Όρυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία --Άγροί-Φυτείες-Δάση	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
11		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
12		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
13		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
14		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(15+32.00+Χρ. ύποδ. 50.08)	3. Κτίρια και τεχνικά έργα και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	5. Μεταφορικά μέσα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	7. Άμνηστοποιήσεις υπό έπτελεση και προκαταβολές	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	Σύνολο άμνηστοποιήσεων (Π + ΠΙ)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοπιστωτικές άπατηρήσεις						
18.00	1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
18.01	2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
53.06	Μείων: Ώφελόμενες δόσεις	XX	XXX	XXX	XXX	XXX
(18.00.19+18.01.19)	4. Προβλεπόμενες για άπατηρήσεις	XX	XXX	XXX	XXX	XXX
(18.02+18.03)	3. Μακροπρόθεσμες άπατηρήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(18.04+18.05)	4. Μακροπρόθεσμες άπατηρήσεις κατά λοιπών συμμετοχικό	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
18.07-08	5. Ενδιαφέροντες άπατηρήσεων πρόθεσης Μίξως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
18.09-10	Μείων: Μη δουλευμένοι τόκοι	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
18.15-16	6. Τίτλοι με χαρακτήρα άμνηστοποιήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(18.06+18.11+18.13-14	7. Λοιπές μακροπρόθεσμες άπατηρήσεις	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Π+ΠΙ+ΠΙΙ)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
VI. Πιστά προσηρμένα για αύξηση κεφαλαίου						
43.00-01	1. Καταθέσεις μετόχων ή έταίρων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
43.02	2. Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	Σύνολο [δ]μων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ+ΑΥ+ΑΥΙ)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ						
44.00	1. Προβλεψεις για άπατηρήσεις προσωπικού λόγω έξοδου από την υπηρεσία	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(44.09+44.12-99)	2. Λοιπές προβλεψεις	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις						
45.00-05	1. Ομολογιακά δάνεια.	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
45.10-12	2. Δάνεια Τραπεζών	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
45.13	3. Δάνεια Τραπεζιτών	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
45.14-15	4. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
45.16-17	5. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικό	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	6. Τραπεζικές άμνηστοποιήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
45.19-21	7. Γραμμάτια πληρωτέα μακρ. Μίξως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
45.24-28	Μείων: Μη δουλευμένοι τόκοι	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Υποδ. Α/45	8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
Πιστ. Υποδ. 50	1. Προμηθευτές	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
51.00-02	2. Γραμμάτια πληρωτέα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
51.03-05	Μείων: Μη δουλευμένοι τόκοι	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
52	3. Τραπεζικές άμνηστοποιήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Πιστ. Υποδ. 30	4. Προκαταβολές Πελατών	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
54	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
55	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
53.17-18	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην έπόμενη χρήση	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	Σε μεταφορά	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

4. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Αποδέκτης	Ποσό	Ποσό	Ποσό	Ποσό	Ποσό	Ποσό	Ποσό	Ποσό
I. Αποδέκτης								
20								
(21+22)								
23								
(24+25+28)								
(32.01-03+ Χρ. υπόλ. 50 πλ/ν 50.08)								
II. Απαιτήσεις								
Χρ. υπόλ. 30, πλ/ν 30.97-99								
(31.00+31.07-31.04-31.05-31.11-31.12)								
(31.01+31.08)								
(31.02+31.09)								
(31.06+31.13)								
(31.03+31.10)								
32.04-05								
32.11-12								
32.21-22								
33.07-10								
(32.04+33.17-18)								
(33.19-20)								
30.97-99 + 33.97-99)								
(33.00-02+ 33.13-16+ 33.95-96)								
35								
1. Έμπορεύματα								
2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή-Υποπροϊόντα και Υπολείματα								
3. Παραγωγή σε εξέλιξη								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Ανοξείωτα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας								
5. Προκαταβολές για άγiores άποθεμάτων								
6. Γραμμάτια είσπρακτά								
- Χαρτοφυλάκιο μείων τα προέξοφλημένο-μεταβιβασηνα ποσό 098.....)								
- Στις Τράπεζες για είσπραξη								
- Στις Τράπεζες σε έγγυηση								
Μείων:								
Μη δουλεμένα τόκοι								
3. Γραμμάτια σε παρωτέρηση								
4. Κεφάλαια είσπρακτά στην έπόμενη χρήση								
5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων								
6. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων								
7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήτως								
8. Δεσμευμένοι Α/σφο/επιταγών								
9. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις είσπρακτές στην έπόμενη χρήση -5								
10. Έπισησεις-Επιδικοί πελάτες και χρεώστες								
Μείων: Προβλέψεις (44.11)								
11. Χρεώστες διάφοροι								
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων								
8. Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις								
9. Υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις								
10. Μειωμένα πληρωτέα								
11. Πιστώματα διάφορα								
Σύνολο υποχρεώσεων (71+711)								

III. Χρεόγραφα

34.00-03 +	XXX
34.10-13 +	
34.20-21)	
(34.05-06	
+ 34.15-16	
+ 34.22-23)	
*Υπολ. Λ/34	XXX
34.25	XXX
53.07	XXX XXX

IV. Διαθέσιμα

38.00	XXX XXX	XXX XXX
38.02	XXX XXX	XXX XXX
38.03-06	XXX XXX	XXX XXX
	XXX XXX	XXX XXX
	XXX XXX	XXX XXX
	XXX XXX	XXX XXX
	XXX XXX	XXX XXX
	XXX XXX	XXX XXX

Μιστών: Όφειλόμενες δόσεις

1. Ταμείο
2. Ληγμένα τακομερία εισηπρακτά
3. Καταθέσεις άφραξ και προθεσμίας

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)

E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00	XXX XXX	XXX XXX
36.01	XXX XXX	XXX XXX
*Υπολ. Λ/36	XXX XXX	XXX XXX
	XXX XXX	XXX XXX
	XXX XXX	XXX XXX
	XXX XXX	XXX XXX

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΥ

01	XXX XXX	XXX XXX
02	XXX XXX	XXX XXX
03	XXX XXX	XXX XXX
04	XXX XXX	XXX XXX

Σημείωση: Σύμφωνα με το ύπο διαμόρφωση όριστικό κείμενο της 7ης Οδηγίας της ΕΟΚ, το ποσό των συμμετοχών και των απαιτήσεων και υποχρεώσεων που άφορούν σε συγγενείς επιχειρήσεις, με την έννοια της περιπτώσεως 10 της παρ. 2.2.112, θα διαχωρίζονται από το λοιπό ποσό που άφορούν σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και θα περιλαμβάνονται στις Διάλογες Βάσεις Γ (III)2, Γ (III)4, Δ (III)6 του Ένεργητικού και Γ (III)5, Γ (III)9 του Παθητικού του άνωτέρω υποδείγματος.

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.00	XXX XXX	XXX XXX
56.01	XXX XXX	XXX XXX
*Υπολ. Λ/56	XXX XXX	XXX XXX
	XXX XXX	XXX XXX
	XXX XXX	XXX XXX
	XXX XXX	XXX XXX

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

05	XXX XXX	XXX XXX
06	XXX XXX	XXX XXX
07	XXX XXX	XXX XXX
08	XXX XXX	XXX XXX

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 2

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

A) ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Στο λογαριασμό αυτό εμφανίζεται το τμήμα του Μετοχικού κεφαλαίου που δεν έχει καταβληθεί μέχρι το τέλος της κλειόμενης χρήσεως, και τμήμα του Μετοχικού Κεφαλαίου που έχει κληθεί να καταβληθεί δηλαδή οι δόσεις του Μ.Κ. για τις οποίες έχει οριστεί ημερομηνία καταβολής, οι οποίες όμως είναι καταβλητέες από τους μετόχους στην επομένη χρήση.

B) ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Η Ανώνυμη Εταιρεία πραγματοποιεί συχνά δαπάνες ειδικής φύσεως οι οποίες συμβάλουν στη πραγματοποίηση εσοδών όχι μόνο στη χρήση που οι δαπάνες πραγματοποιούνται, αλλά σε περισσότερες χρήσεις.

Ο νόμος 2190/1920 ορίζει << ότι εξόδα εγκαταστάσεως είναι οι υποκειμένες σε πολυετή αποσβέση δαπάνες, οι οποίες πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της εταιρείας την αποκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως και την επέκταση και αναδιοργάνωση της.>>

Στον λογαριασμό << εξόδα εγκαταστάσεως >> περιλαμβάνονται οι εξής δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί:

- 16.10 Εξόδα ίδρυσεως και πρώτης εγκαταστάσεως.
- 16.15 Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων στοιχείων.
- 16.18 Τοκοί δανείων κατασκευαστικής περιόδου.
- 16.19 Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεως.

Γ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ο νόμος 2190/1920, με το άρθρο 42ε ορίζει ότι << στο παγίο

ενεργητικό περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια και με την ίδια περίπου μορφή στην εταιρεία με στόχο να πραγματοποιούνται για τη επίτευξη των σκοπών της. Επίσης περιλαμβάνονται οι συμμετοχές και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

Κατηγορίες στοιχείων που υπαγονται στο παγίο ενεργητικό

Σύμφωνα με με διαταγή του άρθρου 42ε του ν. 2190/1920 στο παγίο ενεργητικό περιλαμβάνονται οι ακόλουθες κατηγορίες στοιχείων:

- α) τα ενσώματα παγία στοιχεία
- β) οι ασώματες ακινητοποιήσεις
- γ) οι συμμετοχές σε άλλες εταιρείες και
- δ) οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

I Ασώματες ακινητοποιήσεις

Είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά, που αποκτούνται από την εταιρεία με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος. Στους λογαριασμούς της κατηγορίας των ασωμάτων ακινητοποιήσεων περιλαμβάνονται τα ποσά που καταβάλλονται για την απόκτηση τέτοιων αγαθών, καθώς και τα ποσά που δαπανούνται από την εταιρεία για την δημιουργία των αγαθών αυτών (άρθρο 42ε ν. 2190/1920)

Ο λογαριασμός Ασώματες ακινητοποιήσεις αναπτύσσεται ως εξής:

- 16.11-12 1 Εξόδα ερευνών αναπτυξέως
- 16.01-03 2 Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 16.00 3 Υπεράξια επιχείρησεως. (Goodwill)
- 16.98 4 Προκαταβολές κτήσεως ασωμάτων ακινητοποιήσεων
- 16.04-05 5 Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις.

II Ενσώματες Ακινητοποιήσεις

Εννοια

Ο ν. 2190/1920, εναρμονιζόμενος με το Ε.Γ.Λ.Σ., ορίζει ότι τα ενσώματα παγία στοιχεία είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται από την εταιρεία για να τα χρησιμοποιεί για την εκπλήρωση του σκοπού της, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία οπωσδήποτε είναι μεγαλύτερη από ένα έτος.

Στην πράξη γίνεται διακρίση των Π.Σ (ενσωματών η ασωμάτων) σε λειτουργικά και μη λειτουργικά και ότι τα λειτουργικά στοιχεία είναι στοιχεία που χρησιμοποιεί η επείχρηση για τη λειτουργία λειτουργία της , ενώ τα μη λειτουργικά κατεχονται για εισοδηματικούς σκοπούς (αποτελούν επένδυση) η για πώληση.

Κατά το ν. 2190/1920 (άρθρο 43) << τα ενσωματά παγία περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην αξία της τιμής κτήσης η του κόστους ιδιοκατασκευής τους . Η αξία αυτή προσαυξανεται με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβεσεις >>.

Το αρχικό κόστος κτήσεως των περιουσιακών στοιχείων κατά το ν. 2190/1920

Κατά τη διατάξη του άρθρου 43 του ν. 2190/1920 << τιμή κτήσης είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς , η οποία προσαυξανεται , με τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειώνεται με τις σχετικές εκπτώσεις . Τα έξοδα κτήσης των ακινήτων όπως είναι ο φόρος μεταβίβασης , τα συμβολαιογραφικά , δεν περιλαμβάνονται στην τιμή κτήσης των στοιχείων αυτών .

Προβλεψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις των περιουσιακών στοιχείων με βάση το ν. 2190/1920.

Συμφώνα με διατάξη του άρθρου 43 σε περίπτωση υποτίμησης ενσωματού περιουσιακού στοιχείου σχετικά αν αυτό υποκειται η όχι σε αποσβεση , εφόσον η υποτίμηση του στοιχείου αυτού κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού, να γίνεται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης η του κόστους ιδιοκατασκευής και της υποτιμημένης τρεχούσας τιμής του.

Οι εξεταζόμενες προβλεψεις , συμφώνα με το Ε.Γ.Λ.Σ σχηματίζονται με χρέωση του αποτελεσματικού λογαριασμού << Προβλεψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων περιουσιακών στοιχείων >> με πίστωση του λογαριασμού ισολογισμού << προβλεψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων περιουσιακών στοιχείων >>.

Ο πρώτος από τους λογαριασμούς αυτούς εμφανίζεται στο λογαριασμό των Αποτελεσμάτων Χρήσεως << Προβλεψεις για εκτακούς κινδύνους >>, ενώ ο δεύτερος εμφανίζεται στο λογαριασμό στο Παθητικό του Ισολογισμού << λοιπές προβλεψεις >>.

Η αναπτυξη του λογαριασμού << Ενσωματες ακινητοποιήσεις >> περιλαμβάνει τους εξής δευτεροβαθμικούς :

- 10.10 1 Γηπεδα - Οικοπεδα
- 10.01 2 Ορυχεία - Μεταλλεία - Λατομεία
Αγροί - φυτείες - Δαση

- | | |
|----|---|
| 11 | 3 Κτίρια και τεχνικά έργα |
| 12 | 4 Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπος μηχανολογικός εξοπλισμος |
| 13 | 5 Μεταφορικά μέσα |
| 14 | 6 Επιπλα και λοιπος εξοπλισμος |
| 15 | 7 Ακίνητοποιησεις υπο εκτελεση και προκαταβολες |

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Σε αποσβεση υποκεινται κατα το ν. 2190/1920 τα παγια περιουσιακα στοιχει , ενσωματα και ασωματα (αρθρο 43) καθώς και τα εξοδα εγκαταστασεως.

Εννοια αποσβεσεως

Αποσβεση είναι η μειωση της αξιας των περιουσιακων στοιχειων που επερχεται με την παροδο του χρονου. Σκοπος των αποσβεσεων είναι η αντικατασταση των περιουσιακων στοιχειων που αποσβενονται για να μπορεί η επιχείρηση να διατηρει ανεπαφη την παραγωγικη της δυναμικότητα .

Την αποψη αυτη υιοθετει και ο νομοθετης οριζοντας οτι << αποσβεση του καθενος απο τα παγια περιουσιακα στοιχεια είναι αναλογη της ετησιας μειωσης της αξιας του, που οφειλεται τοσο στην χρησιμοποίηση του του στοιχειου αυτου, οσο και στην παροδο του χρονου και στην οικονομικη απαξίωση του....>>.

Προσδιοριστικοι παραγοντες των αποσβεσεων είναι :

- α) Το κοστος κτησεως του στοιχειου
- β) Η εκτιμουμενη υπολειματικη αξια του στοιχειου και
- γ) Η εκτιμουμενη ωφελιμη ζωη.

Αποσβεστεα αξια

Αποσβεστεα αξια είναι η αξια που πρεπει να αποσβεσται μεσα στη βειαρκεια της ωφελιμης ζωης του παγιου στοιχειου. Κατα το ν. 2190/1920 αποσβεστεα αξια είναι η αξια κτησεως (η το κοστος ιδιοκατασκευης των παγιων στοιχειων, αυξημενη με τις δαπανες των προσθηκων και βελτιωσεων .

Γενικές αρχές των λογαριασμών αποσβεσών που καθιερώνονται από Ε.Γ.Λ.Σ

Το Ε.Γ.Λ.Σ καθιερώνει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές λογισμού των αποσβεσών :

α) Η αποσβεστέα αξία των Π.Σ. κατανομείται σε κάθε λογιστική χρήση, κατά τη διάρκεια της ωφελίμης ζωής τους, με ομοιομορφο τρόπο. Για τον υπολογισμό των αποσβεσών εφαρμόζεται η μέθοδος της σταθερής αποσβεσης .

β) Οι αποσβεσεις υπολογίζονται με βάση τους προβλεπόμενους από την κείμενη νομοθεσία συντελεστές ετήσιας τακτικής αποσβεσης για κάθε κατηγορία αποσβεσίμων παγίων στοιχείων .

γ) Η διενέργεια αποσβεσών για κάθε έτος με τους θεσπισμένους ελάχιστους συντελεστές είναι υποχρεωτική , αναξερτήτα από την υπαρξη ή μη κερδών .

δ) Ο υπολογισμός των αποσβεσών γίνεται από τη στιγμή που το παγίο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί. Αν ο χρόνος αυτός δεν συμπίπτει με την έναρξη της λογιστικής χρήσεως ή αποσβεση υπολογίζεται σε τόσα δωδεκάτα της ετήσιας αποσβεσεως, όσοι και οι μήνες μέχρι το τέλος της χρήσεως, στους οποίους περιλαμβάνεται ο μήνας μέσα στον οποίο το παγίο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί .

ε) Οι αποσβεσεις των Παγίων στοιχείων τα οποία παραμένουν σε αδρανεία για χρονικό διάστημα που διαρκεί συνεχεία περα από εξι μήνες υπολογίζονται για το διάστημα αυτό με μειωμένους συντελεστές .

III Συμμετοχές και άλλες μακροπροθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

α) Έννοια των συμμετοχών

Σύμφωνα με διαταξη του άρθρου 42ε του ν. 2190/1920 ως << συμμετοχές και άλλες μακροπροθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις >> , ορίζονται τα δικαιώματα συμμετοχής στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων , οποιασδηποτε νομικής μορφής, τα οποία αντιπροσωπευουν ποσοστο τουλαχιστον 10 % του κεφαλαίου των επιχειρήσεων αυτών και αποκτιούνται με σκοπο διαρκους κατοχης τους >>.

β) Έμφανιση Συμετοχών στον Ισολογισμό

Οι Συμετοχές εμφανίζονται στον Ισολογισμό με τις ακόλουθες διακρίσεις και τίτλους λογαριασμών.

1 Συμετοχες σε συνδεμενες επιχειρησεις

Στο λογαριασμο αυτο εμφανιζονται οι συμετοχες της εταιρειας σε αλλες συνδεμενες επιχειρησεις.

2 Συμετοχες σε λοιπες επιχειρησεις

Στο λογαριασμο αυτο εμφανιζονται οι συμετοχες της εταιρειας σε μη συνδεμενες επιχειρησεις.

3 Οφειλομενες Δοσεις και προβλεψεις για υποτιμησεις συμετοχων

Αφαιρετικα απο την αξια των συμετοχων εμφανιζονται στον Ισολογισμο α) οι οφειλομενες δοσεις για αποπληρωμη της αξιας μετοχων εκδοσεως αλλων ανωνυμων εταιρειων . β) Προβλεψεις για υποτιμησεις συμετοχων σε λοιπες πλην (Α.Ε) συνδεμενες και μη συνδεμενες επιχειρησεις.

4 Μακροπροθεσμες απαιτησεις συνδεμενων επιχειρησεις

Στο λογαριασμο αυτον εμφανιζονται οι μακροπροθεσμες απαιτησεις της εταιρειας σε δρχ. και σε ξενο νομισμα κατα των << συνδεμενων >> μ'αυτη επιχειρησεων. Δεν εμφανιζονται στο σχολιαζομενο λογαριασμο οι απαιτησεις της εταιρειας κατα συνδεμενων επιχειρησεων που προερχονται απο πωλησεις η παροχη υπηρεσιων της εταιρειας προς τις επιχειρησεις αυτες , οι οποιες εμφανιζονται στο λογαριασμο << πελατες >>.

5 Μακροπροθεσμες απαιτησεις κατα λοιπων συμετοχικου ενδιαφεροντος επιχειρησεων.

Στο λογαριασμο αυτον εμφανιζονται οι μακροπροθεσμες απαιτησεις της εταιρειας σε Δρχ. και σε Ξενο Νομισμα κατα επιχειρησεων στις οποιες η εταιρεια εχει συμετοχη που δε συγκεντρωνει τις προυποθεσεις χαρακτηρισμου των επιχειρησεων ως << συνδεμενων >>.

6 Γραμματια Εισπραχτα Μακροπροθεσμης Ληξεως.

Στο λογαριασμο αυτον εμφανιζονται τα γραμματια εισπραχτα σε δρχ. και σε ξενα νομισματα, των οποιων η ληξη υπερβαινει τους δωδεκα μηνες απο την ημερα κλεισιματος ισολογισμου.

7 Τιτλοι με χαραχτρα ακινητοποιησεων.

Συμφωνα με τα Ε.Γ.Λ.Σ στον λογαριασμο αυτον εμφανιζονται << οι μακροπροθεσμες τοποθετησεις κεφαλιων , για τις οποιες εκδιδονται τιτλοι διαφοροι απο εκεινους που εντασσονται στις συμετοχες των λογαριασμων << συμετοχες σε συνδεμενες επιχειρησεις >>.

8 Λοιπες Μακροπροθεσμες απαιτησεις.

Στο λογαριασμο αυτον εμφανιζονται οι μακροπροθεσμες απαιτησεις της εταιρειας σε δρχ. και σε ξενο νομισμα , οι οποιες δεν εντασσονται στους προηγουμενους λογαριασμους.

Το Ε.Γ.Λ.Σ αναφερει ενδεικτικα τις ακολουθες περιπτωσης.

- Τις μακροπροθεσμες απαιτησεις της εταιρειας κατα των μετοχων της , εκτος βεβαια απο το οφειλομενο μετοχικο κεφααιο που εμφανιζεται σε αλλους λογαριασμους.

- Τις << δοσμενες εγγυησεις >> δηλαδη τα ποσα που καταβαλλει η εταιρεια ως εγγυηση.

Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Εννοια

Συμφωνα με το νομο 2190/1920 στο Κυκλοφοριακο Ενεργητικο εντασσονται ολα τα περιουσιακα στοιχεια που δεν καταχωρουνται στο Παγιο Ενεργητικο δηλαδη τα αγαθα , οι αξιες και τα δικαιωματα που δεν προοριζονται να παραμεινουν μακροχρονια στη επιχειρηση , και με τη ιδια μορφη , αλλα προοριζονται να κυκλοφορησουν (πωληθουν , αναλωθουν , εισπραχθουν κ.τ.λ.) μεσα στην επομενη χρηση. Και συμφωνα με το υποδειγμα του Ισολογισμου του Ε.Γ.Λ.Σ , στο οποιο υιοθετειται απο το νομο , στο κυκλοφορουν καταχωρουνται οι εξης υποκειμενες κατηγοριες στοιχειων :

- α) τα Αποθεματα
- β) οι Απαιτησεις
- γ) τα Χρεωγραφα και
- δ) τα Διαθεσιμα .

1. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Εννοια

Κατα το Ε.Γ.Λ.Σ. τα αποθεματα ειναι τα υλικα αγαθα που ανηκουν στην επιχειρηση , τα οποια :

α) προοριζονται να πωληθουν κατα τη συνηθη πορεια των εργασιων της ,

β) βρισκονται στη διαδικασια της παραγωγης και προοριζονται να πωληθουν , οταν παιρνουν τη μορφη των ετοιμων προιοντων .

γ) προορίζονται να αναλωθούν για τη παραγωγή ετοιμών αγαθών ή παροχή υπηρεσιών

β) προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συνάρτηση ή επισκευή καθώς και τη ιδιοπαραγωγή Π.Σ.

ε) προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία π.χ των παραγόμενων ετοιμών προϊόντων ή εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση.

Εμφάνιση των Αποθεμάτων στον Ισολογισμό

Τα Αποθέματα εμφανίζονται στον Ισολογισμό στις ακόλουθες κατηγορίες και τίτλους λογαριασμών

1. Εμπορεύματα
2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτέλη - υποπροϊόντα και υπολείματα
3. Παραγωγή σε εξέλιξη
4. Πρωτες και βοηθητικές ύλες, αναλωσιμα υλικά - ανταλλακτικά υλικά και είδη συσκευασίας.
5. Προκαταβολή για αγορές εμπορευμάτων.

2 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Εννοια

Ο όρος απαίτηση υπό ευρεία έννοια, περιλαμβάνει όλες τις αξιώσεις που έχει ή επειχρήση κατά φυσικών ή νομικών προσώπων για παροχή αγαθών ή υπηρεσιών, κυρίως δε του χρήματος.

Εμφάνιση των Απαιτήσεων στον Ισολογισμό

1 Πελάτες

Ο λογαριασμός εμφανίζει τις ασφαλείς εισπραξέως απαιτήσεις της εταιρείας κατά των πελατών της, που προέρχονται από πωλήσεις προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών προς αυτούς. Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ στο λογαριασμό αυτόν περιέχονται - οι απαιτήσεις της εταιρείας από πωλήσεις προς πελάτες εσωτερικού - οι απαιτήσεις της εταιρείας από πωλήσεις εξωτερικού - οι δόσοληψίες με τους αντιπροσώπους, όταν αφορούν πωλήσεις.

2 Γραμματια Εισπραχτέα

Με τον τίτλο << Γραμματια εισπραχτέα >> εμφανίζονται στον Ισολογισμό οι απαιτήσεις της εταιρείας κατά τρίτων που είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων εισ

<< Διαταγήν >>, οι οποίοι τίτλοι είναι εισπραχτέοι μέσα στην επομένη χρήση .

Τα Γραμματία Εισπραχτέα διακρίνονται στον Ισολογισμό ως εξής

Γραμματία Εισπραχτέα			
- Χαρτοφυλακίου μείον τα προεξοφλημένα μεταβιβάσιμα ποσού δρχ			
- Στις τραπεζές για εισπραχτή		X X X	
- Στις τραπεζές σε εγγύηση		X X X	

		X X X	
Μείον :			
Μη δεδουλευμένοι τόκοι		X X X	X X X

3 Γραμματία σε καθυστέρηση

Ο λογαριασμός αυτός εμφανίζει τις απαιτήσεις της εταιρείας κατά οφειλετών (αποδεκτών κ.α) γραμματίων εισπραχτέων σε δραχμές και σε ξένο νόμισμα , τα οποία δεν εξοφλήθηκαν κατά την ημερομηνία λήξεώς τους, και κατά το τέλος της χρήσεως , παραμένουν απλήρωτα στη κυριότητα << εις χείρας >> της εταιρείας.

4 Κεφάλαιο εισπραχτέο στην επομένη χρήση

Στο λογαριασμό αυτόν εμφανίζεται το τμήμα του Μετοχικού Κεφαλαίου που έχει κληθεί να καταβληθεί μέσα στην επομένη χρήση .

5 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων

Στον λογαριασμό αυτόν εμφανίζονται οι απαιτήσεις της εταιρείας κατά συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών που είναι εισπραχτέες στη επομένη χρήση.

6 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών μετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων

Στον λογαριασμό αυτόν εμφανίζονται οι απαιτήσεις της εταιρείας κατά των λοιπών μετοχικού ενδιαφέροντος εταιρειών που είναι εισπραχτέες μέσα στην επομένη χρήση και οι οποίες απαιτήσεις δεν προέρχονται από συναλλαγές που εμπίπτουν στο αντικείμενο των εργασιών της εταιρείας .

7 Απαιτήσεις κατά οργανών διοικήσεως

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ στο λογαριασμό αυτόν περιλαμβάνονται :

- α) Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταιρών
- β) >> >> Διαχειριστών
- γ) >> >> ιδρυτών Α.Ε και μελών Δ.Σ.
- δ) >> >> γενικών διευθυντών

8 Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων.

Στον λογαριασμό αυτόν εμφανίζονται οι καταθέσεις της εταιρείας σε Τραπεζές ή σε άλλους οργανισμούς που είναι προσωρινά δεσμευμένες .

9 Μακροπροθεσμές απαιτήσεις εισπραχτέες την επομένη χρήση.

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ , στο λογαριασμό αυτόν εμφανίζονται τα κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού, ποσά των μακροπροθεσμών απαιτήσεων σε δρχ. και σε ξένα νομίσματα που είναι εισπραχτέα την επομένη χρήση.

10 Επισφαλείς - Επιδικοί πελάτες και χρεώστες

Οι Επιδικές Απαιτήσεις κατά του Ελληνικού Δημοσίου με την ιδιότητα του χρεώστη εμφανίζονται στον παρόντα λογαριασμό με ολόκληρο το ποσό των φόρων που επιβεβαιώνεται σε βάρος της εταιρείας , για τις οποίες εκκρεμεί στο τέλος της χρήσεως δικαστικός αγώνας.

11 Προβλεψεις για επισφαλείς επιδικούς πελάτες και χρεώστες

Για την πιθανολογούμενη ζημία από πελάτες και χρεώστες διενεργείται , κατά το τέλος της χρήσεως , πρόβλεψη.

12 Χρεώστες διαφοροί

Εκτός από τις κυρίες συναλλαγές της εταιρείας όπως πελάτες , προμηθευτές δημιουργούνται συνηθώς και χρηματοοικονομικές σχέσεις με άλλους τρίτους . Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ στον παρόντα λογαριασμό εμφανίζονται οι ακόλουθοι υπολογαριασμοί :

- α) Προκαταβολές προσωπικού
- β) Δάνεια προσωπικού και
- γ) Ελληνικό Δημόσιο - Λοιπές απαιτήσεις .

13 Λογαριασμοί Διαχειρήσεων προκαταβολών και πιστώσεων.

Στον λογαριασμό εμφανίζονται οι απαιτήσεις της εταιρείας προς τους υπάλληλους και λοιπούς συνεργάτες της που προέρχονται από καταβολές ποσών που γίνονται προσωρινά για την εκτέλεση , για λογαριασμό της , συγκεκριμένου έργου ή εργασίας.

3 ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ

Εννοια

Χρεωγραφα είναι τα έγγραφα , ανωνυμα ή ονομαστικά , που εγκλείουν αξίωση για παροχή και για τα οποία η αγορά διαμορφώνει την τιμή ασχета με την τιμή που αναγράφεται πάνω σ'αυτά.

Με βάση τον ορισμό αυτό χρεωγραφα είναι κυρίως οι μετοχές Ανωνυμων εταιρειών οι ομολογίες , τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων , τα ομολογα των τραπεζών , για τα οποία η αγορά διαμορφώνει ιδιαίτερες τιμές .

Εμφανιση των Χρεωγραφων στον Ισολογισμο.

- 1 Μετοχές
- 2 Ομολογίες
- 3 Λοιπα Χρεωγραφα
 - α) Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων
 - β) Εντοκα Γραμματια του Ελληνικου Δημοσιου
 - γ) Χρεωγραφα σε τρίτους γθα εγγυηση
- 4 Ίδιες μετοχές : Προκειται για μετοχές εκδοσεως της ίδιας εταιρείας , στις περιπτώσεις που επιτρεπεται από τη νομοθεσία ή αποκτηση τους.

5 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Εννοια

Στην κατηγορία των διαθέσιμων περιλαμβάνονται τα μετρητά και όλα τα στοιχεία που μπορούν να μετατραπούν άμεσα σε χρήμα και να αποδώσουν από τη μετατροπή ποσό αντιστοιχο με τη λογιστική τους αξία .

Εμφανιση των Διαθεσιμων στον Ισολογισμο.

1 Ταμείο

Περιλαμβάνονται βασικά τα χρήματα δηλαδή κάθε πράγμα που

κυκλοφορεί στην αγορά ως μερτο αξιών και μέσο συναλλαγής των αγαθών . Στον λογαριασμό αυτόν περιλαμβάνονται τα χαρτονομίσματα τα κέρματα και τα αξιόγραφα.

2 Άηγμενα τοκομεριδία εισπραχτέα

Στον λογαριασμό αυτόν εμφανίζονται τα τοκομεριδία των ομολογιών του χαρτοφυλακίου της εταιρείας που έχουν λήξη και είναι ασφαλούς εισπραξέως.

3 Καταθέσεις Οψεως και προθεσμίας

α) Καταθέσεις Οψεως

Οι καταθέσεις οψεως είναι αποδοτέες σε πρώτη ζήτηση του δικαιούχου, γίνονται αποδεκτές από την τραπεζα ανεξαρτήτα από το ύψος του ποσού που κατατίθεται και την ιδιότητα του καταθέτη.

β) Καταθέσεις Προθεσμίας

Οι καταθέσεις προθεσμίας είναι αποδοτέες στους δικαιούχους μετά την παροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος από την χρονολογία της καταθέσεως. Το χρονικό αυτό διάστημα συμφωνείται μεταξύ τραπεζας και καταθέτη.

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Εννοία των Μεταβατικών Λογαριασμών του Ενεργητικού.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ οι Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού και Παθητικού δημιουργούνται , κατά κανόνα στο τέλος κάθε χρήσεως με σκοπο τη χρονική τακτοποίηση των εσόδων και των εξόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματα της να περιλαμβάνονται μόνο τα εσοδα και τα εξοδα που πραγματι αφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρήση

Εμφάνιση των Μεταβατικών Λογαριασμών στον Ισολογισμό.

1) Εξοδα επομένων χρήσεων

Στο λογαριασμό αυτόν εμφανίζονται τα εξοδα που δεν αφορούν τη χρήση μέσα στη οποία καταβλήθηκαν

2) Εσοδα χρήσεως εισπραχτέα

Ο λογαριασμός εμφανίζει εσοδα που ανηκουν στην κλειόμενη χρήση , αλλά δεν εισπραχθηκαν μέσα σ'αυτην

3) Λοιποι Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. αναφέρει ενδεικτικά τα εξής :

I Αγορες υπο παραλαβη και

II Εκπτώσεις υπο διακανονισμό

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3

=====

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

=====

Εννοια

Το Παθητικό εκφραζει το συνολο των υποχρεωσεων της επιχειρησεως προς τους χρηματοδοτες της .

Οι υποχρεωσεις διακρινονται σε υποχρεωσεις προς τριτους και υποχρεωσεις προς τους φορεις της επιχειρησεως (καθαρη θεση της επιχειρησεως.)

A. ΙΔΙΟΚΕΦΑΛΑΙΑ

Εννοια

Η καθαρη θεση, η ιδια κεφαλαια της επιχειρησεως ειναι η διαφορα μεταξυ του ενεργητικου και υποχρεωσεων προς τους τριτους. Η καθαρη θεση η ιδια κεφαλαια της επιχειρησεως εκφραζουν τις υποχρεωσεις αυτης προς τους φορεις (η τα δικαιωματα των φορων στην επιχειρηση) και ειναι αοριστης ληξεως.

I ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε

Ως Μετοχικο Κεφαλαιο (η εταιρικο) νοειται << η μαθηματικη ποσοτητα >> που αναγραφεται στο καταστατικο της εταιρειας και η οποια , κατα την ιδρυση της εταιρειας , αντιστοιχει προς την αξια των εισφορων των μετοχων , εκτος αν οι μετοχες εκδοθηκαν υπερ το αρτιο .

Το κατωτατο οριο του Μετοχικου Κεφαλαιου οριζεται :

- Για ολες τις Α.Ε . εκτος απο τις επομενες περιπτωσεις , σε ποσο 5.000.000 ολοσχερως καταβεβλημενο σε μετροπο η σε ειδος κατα τη συσταση της εταιρειας .

- Για τις Α.Ε που προσφευγουν σε δημοσια εγγραφη για μερικη η ολικη καλυψη απο κοινου του κεφαλαιου τους , σε ποσο 10.000.000 δρχ. ολοσχερως καταβεβλημενο .

- Για τις Α.Ε που εχουν τις μετοχες τους εισαγμενες στο χρηματιστηριο σε ποσο 10.000.000 ολοσχερως καταβεβλημενο.

ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ :

1) Καταβεβλημένο κεφάλαιο

Είναι το τμήμα της ονομαστικής αξίας των μετοχών της εταιρείας, κοινών και προνομίουχων, που έχει καταβληθεί.

2 Οφειλόμενο Κεφάλαιο.

Είναι το τμήμα του Μετοχικού Κεφαλαίου που οι μετοχοί οφείλουν να καταβάλουν για την εξοφληση της αξίας των μετοχών τους.

3 Αποσβεσμένο κεφάλαιο

Είναι το ποσό της ονομαστικής αξίας των μετοχών που εκδόθηκε στους μέτοχους, σύμφωνα με το καταστατικό και έγινε είτε από τα κέρδη προς διαθεση είτε από αποθεματικά της εταιρείας.

ΑΥΞΗΣΗ - ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.

Τόσο η αύξηση όσο και η μείωση του κεφαλαίου απαιτούν τροποποίηση του καταστατικού και για να πραγματοποιηθούν χρειάζεται απόφαση καταστατικής Γενικής Συνελεύσεως, η οποία υποκειται σε έγκριση και άδεια της διοικήσεως και στις γνωστές διατυπώσεις δημοσιότητας.

I I ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ.

Ο λογαριασμός εμφανίζει τη διαφορά από την έκδοση μετοχών σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική αξία. Σύμφωνα με την διαταγή του αρ. 14 του ν. 2190/1920 << 1) Η ονομαστική αξία εκάστης μετοχής δεν δύναται να ορισθεί κατώτερη τω εκατόν (100) δρχ. 2) Απαγορεύεται η έκδοση μετοχών εις την τιμήν κατώτεραν του αρτίου. 3) Η εξ εκδόσεως μετοχών υπέρ το αρτίο προκύπτουσα διαφορά δεν δύναται να διατεθεί προς πληρωμή μερισμάτων ή ποσοστών >>. Ο νόμος απαγορεύει την έκδοση μετοχών σε τιμή κατώτερη από το αρτίο. Αντιθέτα ο νόμος επιτρέπει να εκδίδονται μετοχές σε τιμή πάνω από το αρτίο.

III ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ.

1) ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΣΥΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ.

Ο λογαριασμός αυτός εμφανίζει την ονομαστική αξία των μετοχών εκδόσεως άλλων ανωνυμών εταιρειών και εταιρειών μεριδιών εκδόσεως άλλων εταιρειών, στις οποίες ανωνυμες ή άλλης μορφής εταιρείες ή εταιρεία συμμετέχει ή κατέχει σε κυριότητα.

2) ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΑΞΙΑΣ ΛΟΙΠΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

Στον λογαριασμό αυτόν εμφανίζεται η πιστωτική διαφορά που προκύπτει από τις νομίμες αναπροσαρμογές της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, η οποία δεν έχει κεφαλαιοποιηθεί.

3) ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με τις Επιχορηγήσεις που χορηγούνται από το κράτος δημούς κ.τ.λ. προς της εταιρεία για την απόκτηση παγίων στοιχείων και χρεώνεται, στο τέλος κάθε χρήσεως με ποσό 100 με τις τακτικές και τις προσθετές αποσβεσεις των παγίων στοιχείων που αναλογούν στη αξία των αποσβεσιμών παγίων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις επειρηρήσεις.

I V ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Εννοια

Αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη που δεν έχουν διανεμηθεί ούτε έχουν ενσωματωθεί στο κεφάλαιο, με τα οποία επέρχεται αύξηση της εταιρικής περιουσίας.

Αποθεματικά επίσης συνιστά και η διαφορά από την έκδοση μετοχών η εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο.

1) ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Σύμφωνα με τη παράγραφο 1 αρ. 45 ν. 2190/1920 προκύπτει ότι το εκ των ετησίων κερδών της εταιρείας αφαιρούμενου ποσοστού 5 % αυτών προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού υπολογίζεται παντοτε επί των προσδιοριζόμενων καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων, χωρίς νς συμπεριλαμβάνεται και απ'αυτού οφειλόμενος φόρος εισοδήματος.

2 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ.

Καταστατικό αποθεματικού η αποθεματικό καταστατικού είναι από ειδικές διατάξεις του καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό μπορεί ελεύθερα να προσδιορίζει τον παρακρατούμενο από τα κέρδη ποσοστό, το ύψος αυτών, το σκοπό τους κ.τ.λ. υπό τη βασική προϋπόθεση ότι τα αποθεματικά αυτά πρέπει να αντλούνται από « το υπόλοιπο κερδών » η κατά άλλη εκφραση ότι τα αποθεματικά αυτά δεν είναι δυνατό να μειώνουν την κράτηση για τακτικό αποθεματικό, τον επ'αυτον φορο εισοδήματος και την κράτηση για διανομή του υποχρεωτικού μερισματος.

3) ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Ειδικα είναι τα αποθεματικά που έχουν ειδικό προορισμό για παραδειγμα το αποθεματικό για την επέκταση του εργοστασίου τη εταιρείας , το αποθεματικό για την κάλυψη μελλοντικών ζημιών ή απωλειών από επισφαλείς πελάτες .

4) ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Εκτακτο αποθεματικό είναι αυτό που προβλέπεται από το καταστατικό ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για αντιμετώπιση απροσπτών ή προσθετών αναγκών της εταιρείας . Το εκτακτο αποθεματικό ακολουθεί το πρώτο μερίσμα του 6 % .

5) ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ.

Οποιοδήποτε αποθεματικό που σχηματίζεται από τα κέρδη υποβάλλεται σε φόρο εισοδήματος, επειδή ακριβώς είναι το κέρδος μη διανεμομένο. Το κράτος όμως , για να υποβοηθήσει τη βιομηχανική τουριστική κ.τ.λ. ανάπτυξη της χώρας, απαλλάξε από τη φορολογία εισοδήματος τα μη διανεμομένα από την εταιρεία κέρδη για όσο χρόνο παραμείνουν στην εταιρεία με μορφή αποθεματικών και τα οποία διατέθηκαν για τη επέκταση , ανανέωση και τον εκσυγχρονισμό του εξοπλισμού των επιχειρήσεων.

6) ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΓΙΑ ΙΔΙΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

Ο λογαριασμός εμφανίζει το αποθεματικό που έχει σχηματιστεί για τη κάλυψη της αξίας κτησίων μετοχών εκδόσεως της εταιρείας .

Το αποθεματικό αυτό σχηματίζεται από τα κέρδη της χρήσεως, από τα οποία επιτρέπεται να αφαιρεθούν προηγουμένως μόνο τα ποσά που είναι αναγκαία για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και για τη διανομή πρώτου μερίσματος .

Το σχολιαζόμενο αποθεματικό, ως μη διανεμομένο κέρδος υποβάλλεται σε φόρο εισοδήματος .

V 7) ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ.

Ο λογαριασμός << αποτελέσματα εις νεο >> αναλύεται στους ακόλουθους υπολογαριασμούς :

I << Υπολοιπό κερδών εις νεο >>

εμφανίζει το τελικό υπολοιπό των κερδών που απομένει μετά τη διαθεση των κερδών.

II << Υπολοιπό ζημιών χρήσεως εις νεο >>

εμφανίζει το ποσό των ζημιών χρήσεως που απομένει ακάλυπτο.

III << Υπολοιπο ζημιων προηγουμενων χρησεων. >>

Εμφανίζει το υπολοιπο ζημιων που προεκυψαν στην προηγουμενη και προγενεστερες χρησεις και οι οποιες δεν καλυφθηκαν απο τα κερδη της κλειομενης χρησεως, η απο διαθεση αποθεματικων .

V I ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.

Στη κατηγορια αυτη λογαριασμων της καθαρης θεσεως της εταιρειας περιλαμβανονται τα ποσα που καταβαλλονται απο τους φορεις της εταιρειας και παρακρατουνται απο τα κερδη που πραγματοποιει η εταιρεια με σκοπο την αυξηση του κεφαλαιου της . Τα ποσα αυτα εμφανιζονται στη σχολιαζομενη κατηγορια λογαριασμων μεχρις οτου ολοκληρωθει τυπικα η διαδικασια αυξησεως του κεφαλαιου .

Το Ε.Γ.Λ.Σ προβλεπει τους εξης λογαριασμους :

1. Καταθεσεις μετοχων

Στο λογαριασμο αυτο εμφανιζονται οι καταθεσεις των μετοχων που γινονται για να καλυφθει , μερικα η ολικα , η αυξηση του μετοχικου κεφαλαιου της Α.Ε.

2. Διαθεσιμα μερισματα χρησεως για αυξηση Μετοχικου Κεφαλαιου

Ο λογαριασμος αυτος εμφανιζει το μερισμα (πρωτο η προσθετο) που προτεινεται στη Γενικη Συνελευση να μη διανεμηθει σε μετρητα αλλα να διατεθει για αυξηση του Μετοχικου Κεφαλαιου δηλαδη να διανεμηθει στους μετοχους σε μετοχες .

B ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Εννοια.

Κατα το Ε.Γ.Λ.Σ , προβλεψη ειναι η κρατηση ορισμενου ποσου . που γινεται κατα το κλεισιμο του ισολογισμου της οικονομικης μοναδας, σε βαρος του λογαριασμου γενικης εκμεταλευσεως η του λογαριασμου αποτελεσματος χρησεως . Η κρατηση αυτη αποβλεπει στη καλυψη ζημιας η εξοδων, η ενδεχομενως υποτιμψεως στοιχειων του Ενεργητικου, οταν κατα την ημερομηνια συνταξεως του Ισολογισμου ειναι πιθανη η πραγματοποιηση τους , χωρις ομως να γινεται γνωστο το ακριβες μεγαθος τους η ο χρονος πραγματοποιησεως η και τα δυο .

Ο ν. 2190/1920, υιοθετωντας τον παραπανω ορισμο του Ε.Γ.Λ.Σ. οριζει οτι << οι προβλεψεις για κινδυνους και εξοδα προοριζονται να καλυψουν ζημιες η δαπανες , η υποχρεωσεις της κλειομενης και

των προηγούμενων χρήσεων , που διαφαινονται σαν πιθανή κατά τη ημέρα συνταξέως του Ισολογισμού, αλλά δεν είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους, ή ο χρόνος στον οποίο θα προκύψουν.

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Η νέα διατάξη του ν. 2190/1920 ορίζει τη υποχρέωση που έχει η επιχείρηση να σχηματίζει , στο τέλος της χρήσεως , πρόβλεψη για την αποζημίωση που θα καταβάλλει στο προσωπικό της κατά την εξόδο του από τη υπηρεσία . Η πρόβλεψη αυτή πρέπει να καλύπτει τουλάχιστον τις αποζημιώσεις που θα καταβάλλει η επιχείρηση στο εξερχόμενο προσωπικό, λόγω συνταξιοδότησεως.

2. Λοιπές προβλέψεις.

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ , στον παρόντα λογαριασμό εμφανίζονται οι ακόλουθοι υπολογαριασμοί προβλέψεων.

- I Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- II Προβλέψεις για εξαιρετικού κινδύνους και έκτακτα έξοδα
- III Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- VI Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων.

Γ Υ Π Ο Χ Ρ Ε Ω Σ Ε Ι Σ

Γενικά περί ξένου κεφαλαίου και υποχρεώσεων.

Το ξένο κεφάλαιο συμπληρώνει και υποβοηθεί τη λειτουργία του ξένου κεφαλαίου της εταιρείας . Μπορούμε να πούμε πως όλες σχεδόν οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν ξένα κεφάλαια, τα οποία εφόσον προορίζονται υπό ευνοϊκούς όρους , επιφέρουν προσαύξηση της αποδοτικότητας τω ιδίων κεφαλαίων τους .

Το ξένο κεφάλαιο διακρίνεται σε :

- α) Βραχυπρόθεσμο
- β) Μεσοπρόθεσμο
- γ) Μακροπρόθεσμο

Οι υποχρεώσεις είναι οφείλες της επιχείρησης για μελλοντικές παραχωρήσεις περιουσιακών στοιχείων οι οποίες προέκυψαν στο παρελθόν από συναλλαγές ή γεγονότα και τα ποσά τους είναι καθορισμένα ή μπορούν λογικά να εκτιμηθούν , με βάση τα όσα περιλαμβάνονται σε έγγραφες ή συναγονται από προφορικές συμβάσεις.

I ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μακροπροθεσμες υποχρεωσεις ειναι οι υποχρεωσεις των οποιων η προθεσμια εξοφλησεως ληγει μετα το τελος της επομενης χρησης .

1) Ομολογιακα Δανεια

Το ομολογιακο δανειο ειναι ενα ιδιοτυπο μακροπροθεσμο δανειο το οποιο διαιρειται σε μεγαλο αριθμο ισοποσων τιτλων (ομολογιας) . Η ομολογια ειναι εγγραφος τιτλος που αντιπροσωπευει ποσο που χορηγηθηκε ως δανειο απο τον κατοχο στον εκδοτη του υπο τους ορους που αναγραφονται πανω σ'αυτον .

2) Δανεια Τραπεζων

Στο λογαριασμο αυτον εμφανιζονται οι μακροπροθεσμες υποχρεωσεις της εταιρειας προς τις τραπεζες απο δανεια που ελαβε απο αυτες για τη καλυψη των μονιμωτερων αναγκων της , κυριως για την αποκτηση παγιων στοιχειων .

3) Δανεια Ταμιευτηριου

Στον παροντα λογαριασμο εμφανιζονται οι υποχρεωσεις της εταιρειας προς τα ταμιευτηρια απο δανεια που τυχον ελαβε απο αυτα π.χ ενυποθηκα δανεια .

4) Μακροπροθεσμες υποχρεωσεις προς συνδεμενες επιχειρησεις

Στον λογαριασμο αυτον εμφανιζονται οι μακροπροθεσμες υποχρεωσεις που εχει η εταιρεια προς τις συνδεμενες με αυτην επιχειρησεις . Οι υποχρεωσεις δυναται να ειναι σε δραχμες η σε ξενο νομισμα .

5) Μακροπροθεσμες υποχρεωσεις προς λοιπες συμμετοχικου ενδιαφεροντος επιχειρησεις .

Στο λογαριασμο αυτον εμφανιζονται οι μακροπροθεσμες υποχρεωσεις της εταιρειας προς τις λοιπες συμμετοχικου ενδιαφεροντος επιχειρησεις . Οι υποχρεωσεις δυναται να ειναι σε δραχμες η σε ξενο νομισμα .

6) Τραπεζες - λογαριασμοι Μακροπροθεσμων Χρηματοδοτησεων με εγγυηση γραμματιων εισπραχτων .

Στο λογαριασμο αυτον εμφανιζονται οι υποχρεωσεις της εταιρειας προς τις τραπεζες απο τη ληψη μακροπροθεσμων δανειων , για εγγυηση των οποιων η εταιρεια εχει παραχωρησει γραμματια εισπραχτα μακροπροθεσμης ληξεως .

7) Γραμματια πληρωτα Μακροπροθεσμης ληξεως

Στο λογαριασμο αυτον εμφανιζονται οι υποχρεωσεις της εταιρειας σε δραχμες και σε ξενο νομισμα , οι οποιες ειναι

ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων << εις διαταγήν >> οι οποίοι τίτλοι είναι εξοφλητέοι μετά την επομένη χρήση.

8) Λοίπες Μακροπροθεσμες υποχρεώσεις

Συμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. στο σχολιαζόμενο λογαριασμο εμφανιζονται οι ακολουθοι λογαριασμοι :

- Μακροπροθεσμες υποχρεωσης προς εταιρους και διοικουντες
- Ελληνικο Δημοσιο (Οφειλομενοι φοροι)
- Ασφαλιστικοι οργανισμοι
- Λοιπες μακροπροθεσμες υποχρεωσης σε δραχμες
- Λοιπες υποχρεωσης σε ξενο νομισμα

I I ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.

Βραχυπροθεσμες υποχρεωσης ειναι οι υποχρεωσης των οποιων η προθεσμια ληγει μεσα στη επομενη χρηση.

1) Προμηθευτες

Ο λογαριασμος εμφανιζει τις υποχρεωσης της εταιρειας προς τους προμηθευτες της , απο τους οποιους αγοραζει περιουσιακα στοιχεια η υπηρεσιες . Δευτεροβαθμιοι λογαριασμοι του λογαριασμου << προμηθευτες >> ειναι :

- Προμηθευτες εσωτερικου και εξωτερικου
- Ελληνικο Δημοσιο και δημοσιες επιχειρησεις
- Προμηθευτες - Παρακρατουμενες εγγυησεις

2) Γραμματια Πληρωτα

Στον λογαριασμο αυτον εμφανιζονται οι υποχρεωσης της εταιρειας σε δραχ. και σε ξενο νομισμα, οι οποιες ειναι ενσωματωμενες σε τίτλους συναλλαγματικω η γραμματιων << εις διαταγήν >> και οι οποιοι τίτλοι ειναι εξοφλητεοι μεσα στην επομενη χρηση.

Τοκοι μη δεδουλευμενοι γραμματιων πληρωτων

Τα γραμματια πληρωτα εμφανιζονται στον σχολιαζόμενο λογαριασμο στην ονομαστικη τους αξια, μολονοτι η εξοφληση τους θα γινει σε χρνο μεταγενεστερο της ημερας κλεισιματος του Ισολογισμου και συνεπως η παρουσα αξια κατα τη ημερα αυτην , ειναι μικροτερη απο την ονομαστικη τους αξια.

3) Τραπεζες - λογαριασμοι Βραχυπροθεσμων υποχρεωσεων

Στο λογαριασμο αυτον εκφραζονται οι υποχρεωσης της εταιρειας απο βραχυπροθεσμες , καθε φυσικω , τραπεζικες χρηματοδοτησεις προς αυτην π.χ δανεια κεφαλαιου κινησης.

4) Προκαταβολές πελατών

Στο λογαριασμό αυτόν εμφανίζονται οι ακόλουθες υποχρεώσεις της εταιρείας :

- α) οι προκαταβολές που έλαβε η εταιρεία από τους πελάτες της για παραγγελίες
- β) τα τυχόν αξιολογημένα πιστωτικά υπόλοιπα των πελατών
- γ) η αξία των τιμολογημένων ειδών συσκευασίας, για τα οποία οι πελάτες διατηρούν το δικαίωμα της επιστροφής.
- δ) τα ποσά που καταβλήθηκαν στην εταιρεία από τους πελάτες της για εγγύηση της επιστροφής των ειδών συσκευασίας, τα οποία παραδόθηκαν σ'αυτούς χωρίς να τιμολογηθούν .

5) Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη.

Στο λογαριασμό αυτόν εμφανίζονται οι υποχρεώσεις που έχει η εταιρεία από φόρους και τέλη έναντι του ελληνικού δημοσίου.

6) Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Στο λογαριασμό αυτόν εμφανίζονται οι υποχρεώσεις της εταιρείας προς τους διάφορους ασφαλιστικούς οργανισμούς από εισφορές εργοδότη και κρατήσεις εργαζομένων , που είναι εξοφλητές στη επομένη χρήση.

7) Μακροπροθεσμές υποχρεώσεις πληρωτέες την επομένη χρήση.

Στο λογαριασμό αυτόν εμφανίζονται τα ποσά των μακροπροθεσμών υποχρεώσεων , τα οποία είναι πληρωτέα μέσα στην επομένη χρήση.

8) Υποχρεώσεις προς τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Ο λογαριασμός εμφανίζει τις υποχρεώσεις της εταιρείας προς τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις που είναι εξοφλητέες μέσα στην επομένη χρήση.

9) Υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις .

Στο λογαριασμό αυτόν εμφανίζονται οι υποχρεώσεις της εταιρείας κατά των λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος εταιρειών, που είναι εξοφλητέες μέσα στην επομένη χρήση.

10) Μερίσματα πληρωτέα

Ο λογαριασμός εμφανίζει τα οφειλόμενα από τη εταιρεία στους μετόχους μερίσματα , τόσο της κλεισμένης όσο και των προηγούμενων χρήσεων.

11) Πιστωτές διάφοροι

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. στο λογαριασμό αυτόν αλογούνται οι εξής υπολογαριασμοί :

- Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες
- Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού
- Τοκομερίδια πληρωτέα κτλ.

Δ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.

1) Έσοδα επομένων χρήσεων.

Στο λογαριασμό αυτόν εμφανίζονται τα έσοδα που εισπραχθηκαν μέσα στη κλειόμενη χρήση, τα οποία όμως αφορούν την επομένη ή τις επομενες χρήσεις.

2) Έξοδα χρήσεως δουλευμενα .

Στο λογαριασμό αυτόν εμφανίζονται τα έξοδα που αφορούν (είναι δουλεμενα) την κλειόμενη χρήση, που δεν πληρωθηκαν μέσα σ'αυτήν και τα οποία, σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις π.χ., δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτήτα από τους δικαιούχους και για το λόγο αυτόν δεν κρίνεται ορθό ή σκοπιμό να φερονται σε πίστωση των οικείων λογαριασμών υποχρεώσεων.

3) Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί.

- α) Αγορές υπο τακτοποίηση.
- β) Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπο διακανονισμό.

Ε ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ.

1. Άλλοτρια περιουσιακά στοιχεία

Δικαιούχοι άλλοτριων περιουσιακων στοιχειων.

Με το ζευγος των λογαριασμων αυτων παρακολουθουνται τα διαφορα περιουσιακα στοιχεία κυριότητας τριτων, τα οποια βρισκονται στην κατοχη της εταιρειας.

2. Χρεωτικοί λογαριασμοί εγγυησεων και εμπραγματων ασφαλειων

Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυησεων και εμπραγματων ασφαλειων

Η εταιρεία για την εξασφάλιση της, ότι οι συναλασσόμενοι με αυτήν τρίτοι θα εκπληρώσουν τις συμβατικές τους υποχρεώσεις στο ακεραίο, λαμβάνει από αυτούς διαφορές εξασφαλίσεις που παρακολουθούνται με ζευγη λογαριασμων ταξεως.

Οι εξασφαλίσεις αυτές είναι:

- α) ενεχυρο β) εγγυηση γ) υποθηκη

3. Απαιτήσεις από αμφιτεροβαρεις συμβασεις Υποχρεωσεις απο αμφιτεροβαρεις συμβασεις.

Η επιχειρηματικη δραστηριοτητα διεξαγεται με τη συνεχη καταρτιση και εκτελεση αμφιτεροβαρων συμβασεων . Στους σχολιαζομενους συλλειτουργουντες λογαριασμους ταξεως εμφανιζονται οι αμφιτεροβαρεις συμβασεις που εχει υπογραψει η εταιρεια με τριτους κατα το μερος που δεν εχουν εκτελεστει κατα την ημερα κλεισιματος του Ισολογισμου.

4. Λοιποι λογαριασμοι ταξεως.

Με τον τιτλο αυτον εμφανιζονται στον ισολογισμο διαφοροι λογαριασμοι με τους οποιους παρακολουθουνται πληροφοριες και στατιστικα στοιχεια που εχει αναγκη η εταιρεια . Με τους λογαριασμους αυτους ειναι δυνατο να παρακολουθουνται ακομη:

- α) αφορολογητη υπεραξια απο τη συγχωνευση η μετατροπη οικονομικων μοναδων.
- β) τα ποσα των αφορολογητων αποθεματικων.
- γ) ο αριθμος τω μετοχων επικαρπιας.
- δ) ο φορος εισοδηματος.
- ε) τα ποσα των κερδων που αποθεματοποιηθηκαν απο αλλες , πλην Α.Ε .

Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Α Χ Ρ Η Σ Ε Ω Σ

1) Περιεχομενο και χρησιμοτητα του λογαριασμου <<Αποτελεσματα Χρησεως.>>

Το συνολικο αποτελεσμα μιας χρησεως ειναι η διαφορα στην καθαρη θεση των Ισολογισμων εναρξης και ληξης της χρησεως. Η αναλυση του αποτελεσματος αυτου, σε ομαδοποιημενους περιληπτικους λογαριασμους εσοδων και εξοδων, καθως και σε οργανικα και εκτακτα κερδη και ζημιες γινεται στο λεγομενο << λογαριασμο Αποτελεσματα Χρησης >>.

Τα Αποτελεσματα Χρησης προκυπτουν :

- Απο τα Αποτελεσματα εκμεταλευσης.
- Απο τα λειτουργικα εξοδα που δεν προσδιοριζουν μικτο αποτελεσμα.
- Απο τα εσοδα και εξοδα προηγουμενων χρησεων, που πραγματοποιηθηκαν μεσα στην χρηση.
- Απο τις ζημιες που πραγματοποιηθηκαν μεσα στη χρηση αλλα αφορουν - εχουν βαση - δραστηριοτητες προηγουμενων χρησεων και εφοσον δεν καλυπτονται απο προβλεψεις.
- Απο εκτακτα κερδη και ζημιες.
- Απο προβλεψεις για ζημιες η εξοδα εξαιρετικων περιπτωσεων.

Αποτελει ο Λογαριασμος << Αποτελεσματα Χρησεως >> μια δυναμικη οικονομικη κατασταση γιατι παρουσιαζει τη ροη των εσοδων και των εξοδων της χρησης, σε αντιθεση με τον Ισολογισμο που ειναι μια στατικη οικονομικη κατασταση δηλαδη μια αποτυπωση της οικονομικης καταστασης της επιχειρησης σε μια δεδομενη στιγμή :

Ο Λογαριασμος Αποτελεσματα Χρησης εκφραζει το αποτελεσμα της χρησης οπως και ο Ισολογισμος την οικονομικη κατασταση της επιχειρησης, με βαση τις γενικα παραδεκτες λογιστικες αρχες μεσα στα πλαισια της λογιστικης του ιστορικου κοστους, που ομως αυτο το Δημιουργημα της λογιστικης σε περιόδους εντονου πληθωρισμου κλονιζεται σε βαθμο που οι οικονομικες καταστασεις να μην μπορούν να δωσουν ουτε καν ενδειξεις για τα αποτελεσματα και την οικονομικη κατασταση της επιχειρησης.

Παλαιότερα ο Ισολογισμος θεωρειτο ως η κυρια οικονομικη κατασταση, επειδη τα ενεργητικα περιουσιακα στοιχεια και υποχρεωσεις νομιζονταν ως οι πιο κυριοι δεικτες της δυναμικότητας των επιχειρησεων.

Αργότερα δόθηκε μεγαλύτερη έμφαση στην ικανότητα της επειχρήσης να επιτυγχάνει κέρδη και ρευστά διαθέσιμα, με συνέπεια η « Κατάσταση Αποτελεσμάτων » αρχισε να θεωρείται μεγαλύτερης σημασίας έναντι του Ισολογισμού.

Η Χρησιμότητα των συνοψισμένων πληροφοριακών στοιχείων που αναφέρονται στο λογαριασμό « Αποτελέσματα Χρήσης » βρίσκεται στο γεγονός ότι αποτελούν μέσα εκτίμησης :

- Της αξίας της επειχρήσης γιατί απο την ανάλυση των κερδών της σε οργανικά - τακτικά ανοργανα - εκτακτα μπορούν να εκτιμηθούν τα μελλοντικά κέρδη της λειτουργίας της επιχείρησης , και συνεπώς η αξία της .
- Της δυνατότητας που έχει η διοίκηση της επιχείρησης να διαγει επιτυχημένα τη δράση της στην συγκεκριμένη χρήση. Αλλωστε ο πιο σπουδαιος δείκτης επιτυχίας είναι το αποτέλεσμα.
- Της εκτασης που τα κεφαλαία της επιχείρησης απασχολούνται λειτουργικά.
- Της δυνατότητας που έχει η επιχείρηση να επιστρεψει στους μετοχους το επενδυμένο μετοχικό κεφάλαιο σ' αυτήν.

2) Βασικές παραδοχές και αρχές που διέπουν τα Αποτελέσματα Χρήσης

Κρινουμε σκοπιμο επειδη τα εσοδα και τα εξοδα θεωρουνται μεγεθη προσδιοριστικα των Αποτελεσματος Χρησεως, να αναφερουμε με λιγα λογια τις λογιστικες Αρχες που τα διεπουν.

- Αναγνώριση των εσοδων οτι ανηκουν στη χρηση που οι πωλησεις πραγματοποιουνται, οι υπηρεσιες προσφερονται κτλ. (παραδοχη πραγματοποιησεως των εσοδων).
- Τα εξοδα που γινονται για την αποκτηση των εσοδων που περιλαμβανονται στα αποτελεσματα μιας χρησης, πρεπει να βαρυνουν τα αποτελεσματα της ιδιας χρησης. (Αρχη συσχετισμου εσοδων - εξοδων.)
- Πρεπει να γινεται καταχωριση στα Αποτελεσματα Χρησεως, των εσοδων και εξοδων που αφορουν την αυτη επειχρηματικη οντοτητα.
- Πρεπει να περιλαμβανονται στα Αποτελεσματα Χρησεως εσοδα και εξοδα που μπορούν να εκφραστουν σε χρηματικες μοναδες που δεν πρεπει να ακολουθουν τις μεταβολες της αγοραστικης δυναμης. (Παραδοχη της νομισματικης μοναδας μετρησης).
- Τα εξοδα που περιλαμβανονται στα Αποτελεσματα Χρησεως είναι εκεινα που πραγματοποιηθηκαν και δαπανηθηκαν για την αποκτηση των εσοδων και μετρουνται βαση ιστορικου κοστους.

- Τα έξοδα που προέρχονται από καταμερισμούς δαπανών (έξοδα αποσβέσεων παγίων στοιχείων, αναλωθέντα ασφαλιστήρια κτλ.) ή έξοδα που έγιναν αλλά δεν πληρώθηκαν (δημιουργημένες υποχρεώσεις) καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης επειδή η επιχείρηση προκειται να συνεχίσει τη δραστηριότητα της (going concern).
- Τέλος ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσης» σε τακτά χρονικά διαστήματα που είναι συνηθώς ημερολογιακό έτος αλλά όχι σπάνια και το φυσικό έτος (Παραδοχή της Περιοδικότητας.)

3) Δομή του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσης» κατά το

 ν. 2190/1920

Ο λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσης σύμφωνα με τη διαταγή της παραγράφου του άρθρου 42α του ν. 2190 / 1920 περιλαμβάνεται μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων που έχει υποχρέωση να καταρτίζει η εταιρεία και αποτελεί μαζί με των Ισολογισμό, τον Πίνακα Διαθέσης Αποτελεσμάτων και το Προσάρτημα ένα ενιαίο σύνολο.

Επίσης σύμφωνα με την διαταγή της παραγράφου 1 του άρθρου 42α του ίδιου νόμου ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσης» καταρτίζεται σε καθετή διαταγή, σύμφωνα με το Υπόδειγμα της παρ. 4.1 του άρθρου 1, του π.δ 1123/1980, σε συνδιασμό με τα όσα ορίζονται ρητά στην παράγραφο 4.1.201, άρθρο 1 του ίδιου Π.Δ, αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε επιμέρους κατηγορίας του λογαριασμού αυτού.

Ο νόμος καθιστά έτσι υποχρεωτικά την δομή και το περιεχόμενο του υποδείγματος της καταστάσης του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης που περιλαμβάνεται στο Ε.Γ.Λ.Σ με μόνη παραλείψη την στήλη των κωδικών αριθμών λογαριασμών.

Το υπόδειγμα που ακολουθεί έχει ως εξής :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984)

		Ποσό αλειψμένης χρησεως 1984	Ποσό προηγούμενης χρησεως 1983
I. Αποτελέσματα έμμεταλλεύσεως			
Κύριος εργασιών (πωλήσεις)	70.71.72 και 73 (70 έως και 73)-86.00.00	XXX	XXX
Μείον: Κόστος πωλήσεων		XXX	XXX
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) έμμεταλλεύσεως	86.00.00 (80.01)	XXX	XXX
Πλέον: Άλλα έσοδα έμμεταλλεύσεως	80.00.01 (74.75 και 78.05)	XX	XX
Σύνολο		XXX	XXX
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	86.00.02 (92.01)	XXX	XXX
2. Έξοδα λειτουργίας έρευνών-ανάπτυξεως	86.00.03 (92.02)	XXX	XXX
3. Έξοδα λειτουργίας διαβάσεως	86.00.04 (92.03)	XXX	XXX
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) έμμεταλλεύσεως		XX	XX
ΠΑΘΟΝ (ή μέλον)		XX	XX
1. Έσοδα συμμετοχών	86.01.00 (76.00)	XX	XX
2. Έσοδα χρεογράφων	86.01.01 (76.01)	XX	XX
3. Κέρδη πωλησεως συμμετοχών και χρεογράφων	86.01.02 (76.04)	XX	XX
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	86.01.03 (76.02 έως 76.96 πλην 76.04)	XX	XX
Μείον:		XX	XX
1. Διφορές αποτιμησεως συμμετοχών και χρεογράφων	86.01.07 (64.11)	XX	XX
2. Έξοδα και ζημιες συμμετοχών και χρεογράφων	86.01.08 (64.10 και 64.12)	XX	XX
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	86.01.09 (65)	XX	XX
Όλικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) έμμεταλλεύσεως	86.00.+ 86.01 (λογ. 80)	XX	XX
II. ΠΑΘΟΝ (ή μέλον): Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και άνόργανα έσοδα	86.02.00 (81.01)	XX	XX
2. Έκτακτα Κέρδη	86.02.01 (81.03)	XX	XX
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	86.02.02 (82.01)	XX	XX
4. Έσοδα από προβάσειες προηγούμενων χρήσεων	86.02.03 (84)	XX	XX
Μείον:			
1. Έκτακτα και άνόργανα έξοδα	86.02.07 (81.00)	XX	XX
2. Έκτακτες ζημιες	86.02.08 (81.02)	XX	XX
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	86.02.09 (82.00)	XX	XX
4. Προβάσειες για έκτακτους κινδύνους	86.02.10 (83)	XX	XX
Όργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)		XX	XX
ΜΕΙΟΝ:			
Σύνολο αποβέσεων πάγων στοιχείων	86.+85	XX	XX
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	86	XX	XX
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ πρό φόρων	86.99	XX	XX

4) Ανάλυση του περιεχομένου της κατάστασης Λογαριασμού

Αποτελεσμάτων Χρήσης.

1. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (Πωλήσεις)

Εννοια

Η διαταξη της παραγράφου 15 α του άρθρου 42 ε του ν. 2190/1920 ορίζει ότι « το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών περιλαμβάνει τα ποσα των εσόδων που πραγματοποιούνται από την πώληση προϊόντων ή από παροχή υπηρεσιών, εν τω πλαισίου της συνηθής δραστηριότητας της εταιρείας, από τα οποία έχουν αφαιρεθεί οι εκπτώσεις πωλήσεων και οι υπερ του Δημοσίου και τρίτων « εισπρατομμενοι φοροι »».

Στο Ε.Γ.Λ.Σ. ο κύκλος εργασιών προκύπτει από τους παρακάτω λογαριασμούς :

- 70 « Πωλήσεις εμπορευμάτων »
- 71 « Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών »
- 72 « Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και αχρηστού υλικού »
- 73 « Πωλήσεις υπηρεσιών »

Παρακάτω γίνεται ο σχολιασμός των προηγούμενων λογαριασμών.

Λογαριασμός 70 « Πωλήσεις Εμπορευμάτων »

Η ανάλυση του είναι (Ε.Γ.Λ.Σ.)

70	Πωλήσεις εμπορευμάτων
70.00	
70.01	Αναπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε εταιρείας με διακρίση σε πωλήσεις εσωτερικού - εξωτερικού.
70.94	
70.95	Επιστροφές πωλήσεων
70.96	
70.97	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματιών εισπραχτέων.
70.98	Εκπτώσεις πωλήσεων.
70.99	

Ο λογαριασμός αυτός λειτουργεί ως εξής :

ί) Η πώληση (ποσό) είναι έσοδο από τη στιγμή εκείνη που πραγματοποιείται. Η πώληση θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε αφοτου το εμπόρευμα εξαγεται στην αποθηκη και παραδιδεται στον αγοραστη η ταξιδευει για λογαριασμο του η κατα περιπτωση, αφοτου η υπηρεσια παρεχεται στον πελατη. Οι συμφωνημενες πωλησεις αλλα μη πραγματοποιημενες θεωρουνται εσοδο.

ii) Οι επιστροφές πωλήσεων καταχωρούνται στη χρέωση των οικείων λογαριασμών πωλήσεων, η αν το θελεί η εταιρεία μπορεί να τους παρακολουθεί ιδιαίτερα χρησιμοποιώντας τον λογαριασμό 70.95 και τριτοβαθμίους κατά τις ανάγκες της.

iii) Ο 70.97 έχει θέση αντιθετού λογαριασμού των άλλων υπολογαριασμών, όπου και καταχωρούνται οι δουλεμένοι τοκοί γραμματιών εισπραχτών.

iv) Οι εκπτώσεις πωλήσεων είναι μειώσεις της τιμής πώλησης που δεν περιλαμβάνονται στα τιμολογια πώλησης εμπορευμάτων για τα οποία χορηγείται η έκπτωση.

v) Πρέπει να αναφέρουμε ότι στην πίστωση των υπολογαριασμών πώλησης καταχωρείται η τιμολογιακή αξία των πωλήσεων μειωμένη κατά την έκπτωση που ορίζει το παραστατικό και χωρίς τον Φ.Π.Α.

Λογαριασμός 71 << Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών >>

Ο λογαριασμός αυτός έχει παρόμοια αναλυση με τον 70 και στον οποίο παρακολουθούνται οι πωλήσεις των ετοιμών και ημιτελών προϊόντων της εταιρείας.

Λειτουργεί όπως και ο προηγούμενος λογαριασμός.

Λογαριασμός 72 << Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και αχρηστού υλικού >>

Εδώ παρακολουθούνται τα έσοδα της εταιρείας από πωλήσεις :

- α) των υποπροϊόντων και υπολείματων
- β) των πρώτων και βοηθητικών υλών υλικών συσκευασίας
- γ) των αναλωσίμων υλικών
- δ) των ανταλλακτικών παγίων στοιχείων
- ε) των ειδών συσκευασίας και
- στ) του αχρηστού υλικού.

Λειτουργεί όπως ο λογαριασμός 70 << Πωλήσεις εμπορευμάτων >>

Λογαριασμός 73 << Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών) >>

Με το λογαριασμό αυτόν παρακολουθούνται τα έσοδα της εταιρείας από τη πώληση υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπαγονται στις κυρίες δραστηριότητες της.

2. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Το κόστος πωληθέντων μπορεί να προσδιοριστεί ως εξής :

I	Αποθεματα έναρξης χρήσης	(+)
II	Αγορές χρήσης	(+)
<hr/>		
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΧΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΓΟΡΩΝ		
III	Αποθεματα τέλους χρήσης	(-)
<hr/>		
ΑΓΟΡΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ (+ -) ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		
IV	Οργανικά έξοδα	(+)
<hr/>		
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		
- Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων (-)		
<hr/>		
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΣΟΔΩΝ		
Μη προσδιορ. μικτών αποτελ. έξοδα (-)		
<hr/>		
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ		

Στο Ε.Γ.Λ.Σ αναλύονται οι κατηγορίες αυτές σε ιδιαίτερους λογαριασμούς με τους κωδικούς τους . Επίσης θα πρέπει να επισημανούμε ότι μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα είναι όσα δεν βαρύνουν τα αποθεματα (τελικά , αρχικά) , αλλά τα Αποτελέσματα Χρήσης .

3. ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ

Κατω απο τον τίτλο αυτόν εμφανίζονται στην κατάσταση του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης τα παρακάτω έσοδα , βεβαία σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ και κατ'επέκταση απο το νομο :

- 74 << Επιχορηγήσεις και διαφορά έξοδα πωλήσεων >>
- 75 << Έσοδα παρεπομένων ασχολιών >>
- 78.05 << Χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προς καλυψη εξόδων εκμετάλευσης >>

Για τους λογαριασμούς αυτούς θα μπορούσαμε να πουμε τα εξής

Λογαριασμός 74 <<Επιχορηγήσεις και διαφορά έσοδα πωλήσεων>>

Εδω περιλαμβάνονται όλα τα έσοδα που πραγματοποίησε η εταιρεία απο επιχορηγήσεις του Κρατους, απο συμμετοχη του κρατικού πριυπολογισμού και των προυπολογισμών διαφόρων οργανισμών στο κόστος της , και απο τις διαφορες άλλες αιτίες όπως επιστροφες δασμών.

- Το Ε.Γ.Λ.Σ προβλεπει τους αλολους υπολογαριασμούς
- α) Επιχορηγήσεις πωλήσεων (πασα απο το κρατος η Ν.Π.Δ.Δ.)
 - β) Επιστροφες δασμών και λοιπων επιβαρυνσεων.
 - γ) Επιστροφες τοκων λογω εξαγωγών

- δ) Διαφορά προσθετα εσοδα πωλησεων (αποζημιωσεις λογω αθετησεων ορων συμβασης απο πελατες)

Λογαριασμος 75 << Εσοδα παρεπομενων ασχολιων>>

Στο λογαριασμο αυτον περιλαμβανονται τα εσοδα που πραγματοποιησε η εταιρεια απο ασχολιες που σχετιζονται με παρεπομενες δραστηριότητες και οχι με το κυριο αντικειμενο εργασιας της . Στο Ε.Γ.Λ.Σ αναλυεται ο λογαριασμος 75 σε υπολογαρισμους δευτεροβαθμιους , τριτοβαθμιους κατα περιπτωση και αναγκη της εταιρειας .

Λογαριασμος 78.05 << Χρησιμοποιουμενες προβλεψεις προς καλυψη των εξοδων εκμεταλευσης . >>

Στο λογαριασμο αυτον μεταφρονται απο τις σχηματισμενες προβλεψεις με χρεωση των οικειων υπολογαρισμων του λογαριασμου του ισολογισμου << προβλεψεις >> φυσικα τα ποσα των προβλεψεων που ειχαν σχηματιστει για τα εξοδα που πραγματοποιηθηκαν και εχουν ηδη καταχωρηθει . Ο λογαριασμος αυτος λειτουργει σαν λογαριασμος εσοδων .

4. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Στο λογαριασμο αυτον εμφανιζεται ολοκληρο το κοστος της διοικητικης λειτουργιας της εταιρειας δηλαδη ολα τα οργανικα εξοδα που αφορουν τη λειτουργια αυτην . Το κοστος της διοικητικης λειτουργιας βαρυνει τα αποτελεσματα χρησης και οχι τα αποθεματα .

Προσδιοριζεται απο την αναλυτικη λογιστικη εκμεταλευσης αλλα δεν εχει λογιστικο συστημα αναλυτικης λογιστικης εκμεταλευσης , τα εξοδα αυτα προσδιοριζονται εξωλογιστικα βασει στοιχειων απο λογαριασμους της γενικης λογιστικης (φυλλο Μερισμου εξοδων που καταρτιζεται στο τελος της χρησης .).

Παντως στο Ε.Γ.Λ.Σ μπορουμε να δουμε σε πληρη αναπτυξη τον σχολιαζομενο λογαριασμο που ειναι :

92.01 Εξοδα διοικητικης λειτουργιας
92.01.00 Εξοδα Δοικησης - Γενικης Διευθυνσης κ.τ.λ.

5. ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Σε αυτον τον αποτελεσματικο λογαριασμο περιλαμβανεται το κοστος λειτουργιας ερευνων και αναπτυξης που δεν απεδωσε εργο μακροχρονης αξιοποιησης , δηλαδη το κοστος που δεν προσφερε π.χ νεες μεθοδους παραγωγης , νεες ιδιοκατασκευες η ευρεσιτεχνιες κ.τ.λ. που θα αξιοποιηθουν απο την εταιρεια .

Η αναλυση των εξοδων γινεται πιο αναλυτικη απο το Ε.Γ.Λ.Σ και ειναι ο σχολιαζομενος λογαριασμος :

92.02 Εξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης
 92.02.00 Εξοδα υπηρεσιών έρευνας κ.τ.λ.

6. ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

Στο λογαριασμό αυτόν εμφανίζονται όλα τα γενικά οργανικά έξοδα διαθεσης . Αυτά τα γενικά έξοδα βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα και εμφανίζονται αφαιρετικά αυτών στο λογαριασμό << Αποτελέσματα Χρήσης >> . Πρέπει να αναφέρουμε ότι δεν περιλαμβάνονται στο λογαριασμό αυτόν τα άμεσα έξοδα πωλήσεων , τα οποία αποτελούν στοιχεία διαμορφωτικά των μικτών αποτελεσμάτων .

Είναι γνωστό ότι η λειτουργία διαθεσης περιλαμβάνει το σύνολο των δραστηριοτήτων που δημιουργούνται από τη στιγμή της παραγωγής των έτοιμων προϊόντων μέχρι της είσπραξης της αξίας των πωλημένων .

Για το σχηματισμό μιας γενικής αντίληψης των εξόδων που περιλαμβάνονται στον λογαριασμό αυτόν, υπάρχει σχετική ανάλυση στο Ε.Γ.Λ.Σ και συγκεκριμένα είναι ο :

92.03 Εξοδα λειτουργίας διαθεσης
 92.03.00 Εξοδα υπηρεσίας Διευθύνσης κ.τ.λ.

7. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ ΔΑΝΕΙΑΚΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.

Γενικά

Τα έσοδα που πραγματοποίησε η εταιρεία από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρεωγράφα , τα έξοδα απόκτησης και οι διαφορές αποτίμησης των συμμετοχών και χρεωγράφων καθώς και τα αποτελέσματα από τις πωλήσεις αυτών , θεωρούνται οργανικά έσοδα ή έξοδα ή οργανικά αποτελέσματα κατά περίπτωση , τα οποία δεν περιλαμβάνονται στον κύκλο εργασιών ή στο κόστος πωλήσεων , εφόσον προέρχονται από δραστηριότητες που δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο απασχόλησης της εταιρείας .

Το Ε.Γ.Λ.Σ επιβάλλει τη ακόλουθα εμφάνιση των σχολιαζόμενων εσόδων , εξόδων και αποτελεσμάτων στην <<κατάσταση λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης>> :

- Έσοδα συμμετοχών			X X X
- Έσοδα χρεωγράφων			X X X
- Κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεωγράφων			X X X
- Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			X X X
			<hr/> X X X
Μείον			
- Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεωγράφων	X X X		
- Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεωγράφων	X X X		
- Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	X X X		X X X
			<hr/> X X X

α) Έσοδα συμμετοχών

Περιλαμβάνονται τα έσοδα που πραγματοποίησε η εταιρεία από τις συμμετοχές της σε άλλες εταιρείες οποιασδήποτε νομικής μορφής, δηλαδή τα μερίσματα από άλλες Α.Ε., τα κέρδη από Ε.Π.Ε Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Ε., κ.τ.λ.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. προβλέπει τον σχολιαζόμενο λογαριασμό και την ανάλυση του σε υπολογαριασμούς :

76.00 Έσοδα συμμετοχών
76.00.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο Εταιρειών εσωτερικού.

β) Έσοδα χρεωγραφών.

Περιλαμβάνονται τα έσοδα που πραγματοποίησε η εταιρεία από τα χρεογραφα που κατέχει κατά κυριότητα, δηλαδή τα μερίσματα μετοχών εκδόσεως άλλων Α.Ε. οι οποίες όμως μετοχές δεν συνιστούν συμμετοχές και τα τοκομερίδια ομολογιών εκδόσεως άλλων εταιρειών.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. προβλέπει τον σχολιαζόμενο λογαριασμό και την ανάλυση του σε υπολογαριασμούς :

76.01 Έσοδα χρεωγραφών
76.01.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο Εταιρειών εσωτερικού κ.τ.λ.

γ) Κέρδη πώλησεως συμμετοχών και χρεωγραφών.

Προκειται για τα κέρδη που πραγματοποίησε η εταιρεία από τη πώληση συμμετοχών και χρεωγραφών.

δ) Πιστωτικοί τοκοί και συναφή έξοδα

Εδώ εμπεριέχονται οι δουλεμένοι τοκοί υπέρ της εταιρείας όπως π.χ. οι τοκοί καταθέσεων σε τραπεζές, δάνεια σε τρίτους, τοκοί γραμματιών εισπραχτέων κ.τ.λ. Στο Ε.Γ.Λ.Σ. προβλέπονται οι ακόλουθοι λογαριασμοί.

76.02 << Δουλεμένοι τοκοί γραμματιών εισπραχτέων >>
76.03 << Λοιποί πιστωτικοί τοκοί >>
76.98 << Λοιπά έσοδα κεφαλαίων >>

ε) Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεωγραφών

Εδώ εμφανίζονται οι (χρεωστικές) διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση συμμετοχών και χρεωγραφών (τέλος χρήσης)

στ) Εξοδα και ζημιες συμμετοχων και χρεωγραφων

Περιλαμβάνονται οι υπολογαρισμοί :

64.10 << Εξοδα συμμετοχων και χρεωγραφων >> (εξοδα αγορας - πωλησης - δειαχειρησης συμμετοχων και χρεωγραφων)

64.12 << Ζημιες απο πωληση συμμετοχων και χρεωγραφων. >>

ζ) Χρεωστικοι τοκοι και συναψη εξοδα

Ο λογαριασμος αυτος περιλαμβανει τα <<εσοδα χρηματοδοτησης>> δηλαδη τα εξοδα με τα οποια η εταιρεια λογω χρησιμοποιοησης ξενων δανειακων κεφαλαιων (τοκοφορων) . Σ'αυτα περιλαμβανονται οι τοκοι και οι προμηθειες των ξενων κεφαλαιων και τα παρεπομενα εξοδα αυτων, εξοδα εμπραγματων ασφαλειων κ.τ.λ.

Ειναι γνωστο οτι η επιχειρηση δανειζεται για να ενισχυσει την κερδοφορα λειτουργια της . Επομενως το κοστος των ξενων κεφαλαιων πρεπει να βαρυνει τα κερδη και συνεπως πρεπει να αποτελει στοιχειο αφαιρετικο τω κερδων.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. προβλεπει τους παρακατω σχετικους υπολογαρισμους :

- 65.00 Τοκοι και εξοδα ομολογιακων δανειων
- 65.01 Τοκοι και εξοδα λοιπων μακροπροθεσνων υποχρεωσεων
- 65.02 Προεξοφλητικοι τοκοι και εξοδα τραπεζων
- 65.98 Λοιπα συναψη με τις χρηματοδοτησεις εξοδα
65.98.00 Εισπραχτα γραμματιων εισπραχτεων.

8. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Εννοια

Κατα το Ε.Γ.Λ.Σ ανοργανα εσοδα ειναι εκεινα που προερχονται απο τυχαies και συμπτωματικες πραξεις , συναλλαγες η αλλες δραστηριοτητες της εταιρειας οπως π.χ τα εσοδα απο εκποιηση ενσωματων η ασωματων παγιων στοιχειων και τα εσοδα απο λαχεια ομολογιακων δανειων.

Ανοργανο κοστος - εξοδο ειναι εκεινο που δεν ανταποκρινεται στη ομαλη εκμεταλευση της χρησης και δεν συσχετιζεται με τα οργανικα εσοδα και για τον προσδιορισμο του οργανικου αποτελεσματος εκμεταλευσης . Αυτο το κοστος εξοδο συνδεεται με τυχαies πραξεις η δραστηριοτητες οπως π.χ στη περιπτωση αγορας λαχειου απο επιχειρηση βιομηχανικη η ευκαιριακης αγορας ακινητου με σκοπο την αμεση μεταπωληση κ.τ.λ.

9. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ

Εδω καταχωρουνται τα εκτακτα και ανοργανα εσοδα που αφορουν την χρηση. Το Ε.Γ.Λ.Σ. προβλεπει την τηρηση λογαριασμων για καθε περιπτωση. Μπορουμε να αναφερουμε τους κυριους τριτοβαθμιους λογαριασμους :

- 81.01 Εκτακτα και ανοργανα εσοδα
 - 81.01.02 Καταπτώσεις εγγυησεων - ποινικων ρητρων.
 - 81.01.04 Συναλλαγματικες διαφορες
 - 81.01.05 Αναλογουσες στη χρηση επιχορηγησεις παγιων επενδυσων.
 -
 - 81.01.99 Λοιπα εκτακτα και ανοργανα εσοδα.

ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ

Επισης εδω χορηγουνται τα εκτακτα και ανοργανα εξοδα που αφορουν τη χρηση. Το Ε.Γ.Λ.Σ. προβλεπει την τηρηση λογαριασμων σε καθε περιπτωση οπως π.χ.

- 81.00 Εκτακτα και ανοργανα εξοδα
 - 81.00.00 Φορολογικα προστιμα και προσαυξησεις
 - 01 Προσαυξησεις εισφορων ασφαλιστικων ταμειων κ.τ.λ.

10. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ

Εννοια

Εκτακτα κερδη ειναι η θετικη διαφορα μεταξυ εκτακτων εσοδων και των εξοδων που πραγματοποιηθηκαν για την αποκτηση των εσοδων αυτων, ενω εκτακτη ζημια ειναι η αρνητικη διαφορα των μεγεθων αυτων.

Εμφανιση στην κατασταση λογαριασμου αποτελεσματος χρησης.

I Εκτακτα κερδη

Το Ε.Γ.Λ.Σ. προβλεπει την τηρηση υπολογαριασμων για καθε σχετικη περιπτωση του 81.03

Εκτακτα κερδη οπως :

- 81.03.00 Κερδη απο εκποιηση ακινητων
 - 01 Κερδη απο εκποιηση τεχνικων εργαων κ.τ.λ.

II Εκτακτες ζημιες

Το Ε.Γ.Λ.Σ προβλεπει σχετικους υπολογαριασμους του 81.02

Εκτακτες ζημιες οπως :

- 81.02.00 Ζημιες απο εκποιηση ακινητων
 - 01 Ζημιες απο εκποιηση τεχνικων εργαων
 -
 - 06 Ζημιες απο ανεπιδεκτες εισπραξεις απαιτησεις κ.τ.λ.

11. ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Τα εσοδα και εξοδα προηγούμενων χρήσεων δεν πρέπει να αναμιγνύονται με τα αντίστοιχα της κλειόμενης χρήσης και κατ'επέκταση καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς και εμφανίζονται χωριστά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Ο λογος είναι προφανής διότι έτσι δεν καταστρατηγείται η βασική αρχή της περιοδοτικότητας - αυτοτελείας των χρήσεων.

Ο αντίστοιχος λογαριασμός είναι ο 82 του Ε.Γ.Λ.Σ που αναλύεται σε αντίστοιχους επιμερους υπολογαριασμούς για την ανακνήση των παραμετρών του κυρίου.

Τα εσοδα - εξοδα προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται στην κατάσταση του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως στη κατηγορία των εκτακτών αποτελεσμάτων τα εσοδα ξεχωριστά από τα εξοδα.

12. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Στο λογαριασμό αυτόν περιλαμβάνονται

α) οι αχρησιμοποίητες προβλέψεις (εκμεταλευσης και εκτακτών κινδύνων) προηγούμενων χρήσεων δηλαδή τα ποσα των προβλέψεων που είχαν σχηματιστεί σε παρελθούσες χρήσεις και δεν χρησιμοποιήθηκαν, είναι επειδή οι ζημιές ή τα εξοδα που έγιναν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες γ' αυτά προβλέψεις. είναι επειδή εξελίχθηκαν οι κινδύνοι για τους οποίους είχαν σχηματιστεί.

β) οι χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για εκτακτούς κινδύνους δηλαδή τα ποσα προβλέψεων που σχηματίστηκαν για τις ζημιές και εξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

13. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

Ο λογαριασμός χρεώνεται με πίστωση τω οικείων λογαριασμών Ισολογισμού < προβλέψεις > για σχηματιζόμενες προβλέψεις όπως :
Προβλέψεις απαξίωσης υποτίμησης παγίων στοιχείων
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις κ.τ.λ.

14. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Στο λογαριασμό << Αποτελέσματα Χρήσεως >> μεταφέρονται οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή κυρίως οι προσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις, που προβλέπονται από την νομοθεσία που ισχύει.

Στην κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως εμφανίζεται το σύνολο των αποσβέσεων που ενσωματώθηκαν στο λειτουργικό κόστος.

Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Θ Ε Σ Η Σ Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 1

1) Ο << ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ . >>

Εννοια.

Ο συγκεκριμένος πίνακας σύμφωνα με τη διαταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 42 του ν. 2190/1920 περιλαμβάνεται μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων που υποχρεούται να καταρτίζει η εταιρεία.

Η κατάσταση αυτή αποτελεί ένα τμήμα ενός ενιαίου συνόλου που απαρτίζεται και από τον Ισολογισμό , την κατάσταση λογαριασμού << Αποτελέσματα Χρήσης>> και το Προσαρτήμα .

Επίσης σύμφωνα με τη διαταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 42. Β του ίδιου νόμου , ο << Πίνακας Διαθέσης Αποτελεσμάτων >> καταρτίζεται σύμφωνα με το υποδείγμα της παραγράφου 4.1.302 του Π.Δ 1123/80, σε συνδυασμό οσα ορίζονται στην παράγραφο 4.1.301 του ίδιου Π.Δ αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε επιμέρους κατηγορίας του πίνακα αυτού. >>

Ο νόμος με τη τελευταία αυτή διαταξη καθιστά υποχρεωτική τη δομή και το περιεχόμενο του υποδείγματος του << Πίνακα Διαθέσης Αποτελεσμάτων >> που περιλαμβάνονται στο Ε.Γ.Λ.Σ με τη διαφορά ότι δεν είναι υποχρεωτική , και παραλείπεται η στήλη των κωδικών αριθμών του υποδείγματος αυτού.

Το υποδείγμα που ακολουθεί έχει ως εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

		Ποσό Κλειόμενης Χρήσεως 1984	Ποσό Προηγούμενης Χρήσεως 1983
88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως	XXX	XXX
88.02-04 (42.00-02)	(+) ή (-) : Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	XXX	XXX
88.06 (42.04)	(+) ή (-) : Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	(- XXX)	XXX
88.07 (Υπολοίποι 41)	(+) : Αποθεματικά προς διάθεση	XXX	XXX
	Σύνολο	XXX	XXX
88.08	ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ	XXX	XXX
88.09	2. Λοιποί μη έναρτισμένοι στο Λεπ. τουργικό κόστος φόροι	XXX	XXX
88.99.	Κέρδη προς διάθεση	XXX	XXX
88.98	ή Ζημιές εις νέο	(- XXX)	(- XXX)
41.02	ή Διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:	XXX	XXX
53.01	1. Τακτικό αποθεματικό	XXX	XXX
53.01	2. Πρώτο μέρος	XXX	XXX
41.03	3. Πρόθετο μέρος	XXX	XXX
41.04-05	4. Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	XXX	XXX
41.08	5. Ειδικά κεφάλαια αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός)	XXX	XXX
53.08	6. Αφορολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	XXX	XXX
42.00	7. Αμοιβές από παροστά μελών διοικητικού συμβουλίου	XXX	XXX
	8. Υπόλοιπα κερδών εις νέο	XXX	XXX

2) ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

α) Γενικά

i. Ο Πίνακας Διαθέσης αποτελεσμάτων κταρτιζεται υποχρεωτικά στην περίπτωση που γίνεται διαθεση αποτελεσμάτων σύμφωνα με το προηγούμενο υποδειγμα.

ii. Ο Πίνακας Διαθέσης αποτελεσμάτων καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως.

iii. Στον Πίνακα Διαθέσης αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία του παραπάνω υποδειγματος, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην εταιρεία.

iv. Όλα τα στοιχεία του Πίνακα Διαθέσης αποτελεσμάτων απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν στην χρήση του Ισολογισμού και στην προηγούμενη χρήση αυτού.

v. Στον Πίνακα Διαθέσης αποτελεσμάτων που καταχωρείται στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών των εταιρειών για κάθε κονδυλί γίνεται συσχέτιση με τον, η τους κωδικούς αριθμούς των αντιστοιχών λογαριασμών, όπως φαίνεται στο προηγούμενο υποδειγμα. Κατά τη δημοσίευση του πίνακα αυτού οι κωδικοί αριθμοί συσχέτισης μπορούν να παραλείπονται.

β) Κατηγορίες κονδυλίων.

i. Στη κατηγορία << καθαρά αποτελέσματα χρήσεως >> περιλαμβάνονται τα καθαρά αποτελέσματα των λογαριασμών 88.00 <<καθαρά κέρδη χρήσεως>>, η του λογαριασμού 88.01 <<ζημιές Χρήσεως >> τα οποία μεταφέρονται στους λογαριασμούς αυτούς από τον λογαριασμό 86.99.

ii. Στην κατηγορία << υπολοιπό αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων >> περιλαμβάνονται τα υπολοιπά των λογαριασμών 42.00 << υπολοιπό κερδών εις νεο >> η 42.01 << υπολοιπό ζημιών εις νεο >> και το σύνολο η μέρος του υπολοίπου του λογαριασμού 42.02 << υπολοιπό ζημιών προηγούμενων χρήσεων >> τα οποία μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αυτούς στους λογαριασμούς 88.02, 88.03 και 88.04 αντιστοίχα.

iii. Στην κατηγορία << Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων >> περιλαμβάνονται το χρεωστικό η πιστωτικό υπολοιπό του λογαριασμού 42.04, το οποίο μεταφέρεται στον λογαριασμό 88.06

iv. Στην κατηγορία << Αποθεματικά προς διαθεση >> περιλαμβάνονται τα Αποθεματικά η μέρος των υπολογισμών του 41, για τα οποία αποφασίζεται η διαθεση τους, είτε για διανομή μερισμάτων, είτε για κάλυψη ζημιών, και για το λόγο αυτό μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.07.

Απο το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω κατηγοριών αφαιρούνται ο φόρος εισοδήματος του λογαριασμού 88.08 και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φοροι του λογαριασμού 88.09.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού εαν είναι κερδη , διατιθεται σύμφωνα με απόφαση που λαμβανεται απο το αρμοδιο όργανο.

3) ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

Είναι χρησημο σε αυτο το σημείο να αναφέρουμε ορισμένα πράγματα που αφορουν τις κατηγορίες κονδυλιών απο τις οποίες προκυπτουν τα κερδη προς διαθεση .

- Τα καθαρά κερδη της χρησης προκυπτουν απο το λογαριασμο << Αποτελέσματα Χρησης >> για τον οποίο εχουμε αναφερθει στο προηγούμενο κεφάλαιο.

- Οι διαφορες φορολογικού ελεγχου προηγούμενων χρησης (θετικές η αρνητικές) εμφανίζονται στο 42.02 όπου λειτουργει ως εξης :

Πιστώνεται

- Όταν σε προηγούμενες χρησης η εταιρεία διενηργησε αποσβεσεις μεγαλύτερες απο εκείνες που αναγνωρίζει η φορολογική νομοθεσία.

- Όταν σε προηγούμενες χρησης η εταιρεία διενηργησε προβλεψεις για υποτίμηση στοιχείων του Ένεργητικού.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 2

Δ Ι Α Θ Ε Σ Η Τ Ω Ν Κ Ε Ρ Δ Ω Ν Τ Η Σ Α . Ε .

1. Εισαγωγή

Το κίνητρο κάθε επιχειρηματικής δραστηριότητας είναι η επίτευξη του κέρδους . Συνήθως το πραγματικό κέρδος δεν περιέχεται σε ένα μόνο πρόσωπο αλλά σε πολλές κατηγορίες δικαιούχων , (όπως είναι μετοχοί , τα μέλη του Δ.Σ της Α.Ε , το Δημόσιο κ.τ.λ.) και μάλιστα με τρόπους , διαδικασίες και όρους που καθορίζονται από τη νομοθεσία (εμπορική και φορολογική) το καταστατικό ή την τακτική Γενική Συνέλευση της Α.Ε. Έτσι κατά τη διαθεση των κερδών της Α.Ε εμφανίζονται διάφορα προβλήματα λογιστικής , η νομικής φορολογικής φύσης , η επίλυση των οποίων έχει μεγάλη σημασία για την Α.Ε.

2) Τι θεωρείται κέρδος.

Από λογιστική αποψη, κέρδη χρήσης (λογιστικά κέρδη) είναι η διαφορά << εσοδα - εξοδα >> της χρήσης ή αλλιώς το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού << Αποτελέσματα Χρήσης >.

Από φορολογική αποψη, κέρδος είναι μεν και πάλι η διαφορά <<εσοδα-εξοδα >> της χρήσης πλην όμως η έννοια των εσοδων και των εξοδων λαμβανεται σ'αυτην την περιπτωση , όπως αυτη καθοριζεται απο τις σχετικες διαταξεις της φορολογικης νομοθεσιας.

Για να εξευρεθουν απο τα λεγομενα λογιστικα κερδη τα << φορολογικα κερδη >> γινεται η λεγομενη << φορολογικη αναμορφωση >> των λογιστικων κερδων , δηλαδη απο τα λογιστικα κερδη αφαιρουνται τα απαλασσομενα της φορολογιας εσοδα και προσθετονται οι μη αναγνωριζομενες φορολογικα δαπανες .

Κατά το Ε.Γ.Α.Σ << καθαρό κέρδος της χρήσης είναι η θετική διαφορά των συνολικών αποτελεσμάτων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων >> Ως συνολικά αποτελέσματα εννοείται το αλγεβρικό άθροισμα των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσης και των εκτακτών αποτελεσμάτων.

Διακρίνουμε τα καθαρά κέρδη χρήσης σε διανεμομενα και σε μη διανεμομενα (αδιανεμητα).

3) Γενικά περί της διαθεσης των κερδών της Α.Ε.

Τα πραγματοποιούμενα για κάθε χρήση καθαρά κέρδη της Α.Ε αναλογα με την ακολουθούμενη από την εταιρεία πολιτική κερδών, είτε διανεμονται είτε δεν διανεμονται όπως είπαμε προηγουμένως.

Πρέπει να αναφέρουμε ότι δίνεται μεγάλη σημασία στον τρόπο διαθεσης των καθαρών κερδών της χρήσης από το ν. 2190/1920. Γι' αυτό άλλωστε και περιελάβε στις θεμελιώδεις καταστατικές διατάξεις, τις διατάξεις περί διανομής κερδών. (άρθρο 2 παρ. 1 περ. 1β ν. 2190/1920). Καταστατικό που δεν περιεχει διατάξεις για τη διαθεση των καθαρών κερδών είναι παρανομο και δεν είναι δυνατό να εγκριθεί από τη Διοίκηση.

Το άρθρο 45 παρ. 2 ν. 2190/1920 καθορίζει τα πλαίσια μέσα στα οποία το καταστατικό μπορεί να ορίσει τον τρόπο διαθεσης των καθαρών κερδών. Έτσι ο νόμος επιβάλλει την κράτηση για τακτικό αποθεματικό, για την καταβολή πρώτου και δεύτερου μερισματος, αποθεματικό για ίδιες μετοχές και μόνο για το υπόλοιπο αφήνει στο καταστατικό την ελευθερία να καθορίσει τη διαθεση του.

Η κατά το νόμο υποχρεωτική διαθεση των κερδών αφορά μόνο τα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως και όχι τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις.

4) Προυποθέσεις για τη διαθεση των κερδών της Α.Ε

Για να γίνει διανομή των κερδών της χρήσης πρέπει να συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις: Έτσι:

α) Πρέπει να επιτρεπεται η διανομή των κερδών από το νόμο

Το άρθρο 43 παρ. 4 του νόμου ορίζει ότι :

.... Μεχρι την πλήρη αποσβεση όλων των εξοδων εγκαταστασης απαγορευεται οποιαδηποτε διανομη κερδων, εκτος αν το αναποσβεστο υπολοιπο, των εξοδων αυτων είναι μικροτερο απο το αθροισμα των προαιρετικων αποθεματικων και του υπολοιπου των κερδων εις νεο ..

β) Οι ετησιες οικονομικες καταστασεις πρέπει να έχουν εγκριθεί από την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Οι προϋποθέσεις και η διαδικασία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων αυτών από τη Γ.Σ (δηλαδή από την προηγούμενη έγκριση τους από το Δ.Σ, η θεώρησή τους, η δημοσίευσή τους κ.τ.λ.) περιγράφονται στο νόμο 2190/1920 με τις διατάξεις αναγκαστικής εφαρμογής. Τέτοια άρθρα είναι τα 26, 2α, 34, 36, 37 παραρ. 1, 42α. κ.τ.λ.

5) Ταξη και προτεραιότητα στη διαθεση των κερδων της Α.Ε

Ο ν. 2190/20 απο τη μια μερια μεσω του Ε.Γ.Λ.Σ (στο οποιο παραπεμπει στο αρθρο 42 δ παρ. 2 αναφορικά με το υποδειγμα του << Πινακα Διαθεσης Αποτελεσματος >>) και απο την αλλη με τις διαταξεις των αρθρων 44α παρ. 2 και 45 , καθοριζει τη σειρα με την οποια διατιθονται τα καθαρα κερδη χρησης .

Τα κερδη προς διαθεση της χρησης πρεπει να διατιθονται ως εξης :

Α) Καλυψη ζημιων προηγουμενων χρησηων .

Β) Τακτικο αποθεματικο .

Γ) Πρωτο μερισμα .

Δ) Αποθεματικο για ιδιες μετοχες .

Ε) Υπολοιπο των κερδων .

Ε1 Προσθετο μερισμα

Ε2 Ποσοστα μελων Δ.Σ

Ε3 Χορηγηση μετοχων στους εργαζομενους

Ε4 Αποθεματικα

Ε5 Υπολοιπο εις νεο .

Α) Καλυψη ζημιων προηγουμενων χρησηων

Το αρθρο 44 παρ. 2 του ν. 2190/1920 οριζει οτι , οταν υπαρχουν ακαλυπτες ζημιες προηγουμενων χρησηων δεν επιτρεπεται να διατιθενται τα κερδη χρησης για διανομη στους μετοχους η για δημιουργια αποθεματικων (αφου ουσιαστικα δεν υπαρχουν κερδη προς διαθεση γιατι τα κερδη της χρησης αποριφθηκαν απο τις ζημιες προηγουμενων χρησηων) ; αλλα χρησημοποιουνται για να καλυφθουν οι ζημιες αυτες .

Πρεπει να επισημανουμε οτι η φορολογικη νομοθεσια θετει χρονικους περιορισμους στο σημψησιμο ζημιων των εμπορικων επιχειρησεων . Ετσι το αρθρο 4 παρ. 1 ν.δ. 3323 / 55 οριζει οτι η ζημια των εμπορικων επιχειρησεων καλυπτεται απο τα κερδη των τριων αμεσων χρησηων , ενω η ζημια των γεωργικων επιχειρησεων απο τα κερδη των αμεσως επομενων χρησηων .

Β) Τακτικο Αποθεματικο.

Οπως οριζει το αρθρο 44 α παρ. 2. ν.2190/1920 μετα την καλυψη των ζημιων προηγουμενων χρησηων ακολουθει η διαθεση των κερδων χρησης για το σχηματισμο των υποχρεωτικων απο το νομο και το καταστατικο αποθεματικων . Βεβαια το καταστατικο οριζει και επιβαλει τα αποθεματικα του , ποια θα ειναι , πως θα υπολογιζονται , μεχρι ποιου ποσου θα φθानουν , ποιος θα ειναι ο σκοπος τους κ.τ.λ.

Όμως υπάρχουν και επιβαλλόμενα από το νόμο όπως το τακτικό αποθεματικό.

Ετσι το άρθρο 45 του ν. 2190/20 ορίζει ότι :

Ετσιώς αφαιρείται το είκοστο τουλάχιστον των καθαρών κερδών για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η για τον σχηματισμό αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, όταν φθάσει στο 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών οποιαδήποτε μερισματος.

Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται επί των καθαρών κερδών της χρήσης στην οποία σχηματίζεται, πριν από την αφαίρεση από αυτά, του φόρου εισοδήματος του νομικού προσώπου της εταιρείας.

Επίσης δεν μπορεί να οριστεί άλλη βάση υπολογισμού του τακτικού αποθεματικού πέραν αυτής που ορίζει ο νόμος, από το καταστατικό ή από τη Γ.Σ. των μετόχων (αναγκαστική εφαρμογή).

Θα πρέπει να επισημάνουμε ότι μπορεί να παύει να υπάρχει υποχρέωση διενεργείας κράτησης για τακτικό αποθεματικό αμα φθάσει στο 1/3 του Εταιρικού Κεφαλαίου (ονομαστικού) ή ότι άλλο ισχύει για ειδικές περιπτώσεις π.χ ασφαλιστικές εταιρείες, Π.Α.Ε. κ.τ.λ. αλλά ο νόμος δεν απαγορεύει να οριστεί μεγαλύτερο όριο τακτικού αποθεματικού από το καταστατικό ή την αρμοδία Γ.Σ αν είναι αρμοδία (μικρότερο όμως δεν επιτρέπεται).

Ο προσορισμός του τακτικού αποθεματικού είναι να καλύψει όπως είπαμε τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού κερδών ή ζημιών προς πάσης διανομής μερισματος. Τουλάχιστον αυτό ορίζει ο νόμος για το ελάχιστο όριο. Το πέραν του υποχρεωτικού ορίου σχηματισμένο τακτικό αποθεματικό μπορεί να διατεθεί ελεύθερα.

Τέλος επισημαίνουμε ότι το τακτικό αποθεματικό είναι φορολογητέο αδιανευητό κέρδος. Ο φόρος επ' αυτού δεν αφαιρείται από το ποσό της κράτησης αλλά μειώνει τα υπολοιπα κέρδη χρήσης (ακόμη και το πρώτο μερίσμα).

Γ) Πρώτο μερίσμα

α) Μετά τη διαθεση των κερδών χρήσης για τακτικό αποθεματικό ακολουθεί η διαθεση τους για πρώτο μερίσμα. Ετσι το αρ. 45 παρ. 2 του ν. 2190/20 ορίζει :

«...2) Τα καθαρά κέρδη διανεμονται κατά την εξής σειρά...
β) κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή πρώτου μερισματος 6% τουλάχιστον επί του καταβαλλομένου κεφαλαίου...»

Επίσης το αρ. 3 α.ν 148/67, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 ν. 876/79 ορίζει περίπου ότι :

1) Οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να διανεμούν σε μετρητά, κατ'έτος εις τους μετόχους ποσοστό τουλάχιστον 35 % επί των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση μόνον του τακτικού

αποθεματικού. εφόσον το κατά το παρόν άρθρον διανεμητέον τμήμα κερδών είναι μεγαλύτερο από το προκύπτον εκ της εφαρμογής της διατάξης που αναφέρθηκε προηγουμένως.

2) Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν εφαρμόζονται εάν η Γ.Σ των μετοχών με πλειοψηφία τουλάχιστον των 80 % του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου το αποφασίσει. Το μη διανευόμενο μερίσμα μέχρι τουλάχιστον του ποσοστού που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο κεφαλαιοποιείται και οι εκδιδόμενες νέες μετοχές παραδίδονται στους δικαιούχους (μετοχούς).

3) Οι διατάξεις των 1 & 2 παρ. του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται εφόσον η Γ.Σ με 95 % πλειοψηφία το αποφασίσει (καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.)

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι ο μετοχός έχει δικαίωμα στα κέρδη χρήσης που μένουν μετά την κράτηση για τακτικό αποθεματικό. Αν το ποσό αυτό δεν επαρκεί για την καταβολή ολοκλήρου του πρώτου μερισματος, το δικαίωμα του μετοχού περιορίζεται στο υπόλοιπο των κερδών.

β) Φορολογία μερισμάτων

Όλα τα μερίσματα αποτελούν εισοδήμα από κινητές αξίες (άρθρο 25 παρ. 1 ν.δ 3323/55)

Το φορολογικό καθεστώς στο οποίο υπαγονται τα μερίσματα σήμερα είναι :

Μερίσματα προερχόμενα από :

i) Μετοχές εισιγμένες στο χρηματιστήριο

4 τουλαχ. μήνες πριν από τη λήξη-χρήσης.

Συντελεστής

- Ονομαστικές	42 %
- Ανώνυμες	45 %

ii) Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο

- Ονομαστικές	47 %
- Ανώνυμες	50 %

Η παρακράτηση του φόρου γίνεται κατά την καταβολή ή την εγγραφή των μερισμάτων σε πίστωση των δικαιούχων .

Δ) Αποθεματικό για ίδιες μετοχές.

Το νέο άρθρο 42 ε παρ. 13 ν. 2190/1920 ορίζει τα εξής :
<< 13) Σε περίπτωση που στο τέλος της χρήσης, κατεχόνται ίδιες μετοχές σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, σχηματίζεται αποθεματικό ίσοποσο με την αξία κτήσης των μετοχών αυτών. Το σχετικό ποσό καταχωρείται σε λογαριασμό του

παθητικού με τίτλο « αποθεματικό για ίδιες μετοχές » Το αποθεματικό αυτό σχηματίζεται από τα κέρδη της χρήσης , από τα οποία επιτρέπεται να αφαιρεθούν προηγουμένως μόνο τα ποσά που είναι αναγκαία για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και για τη διανομή πρώτου μερισματος .

Αν δεν υπάρχουν κέρδη για σχηματισμό του παραπάνω αποθεματικού , ο λογαριασμός του Ενεργητικού για ίδιες μετοχές εμφανίζεται στο παθητικό αφαιρετικά από το άθροισμα των ιδίων κεφαλαίων >>.

Με την παραπάνω διαταγή ο νόμος αποβλέπει στην διατήρηση και εξασφάλιση της ακεραιότητας του μετοχικού κεφαλαίου, γιατί η απόκτηση ιδίων μετοχών ισοδυναμεί ουσιαστικά με την επιστροφή στους μετόχους του αντιστοιχού ποσού που κατέβαλαν κατά την καταβολή του κεφαλαίου.

Ε) Υπολοιπό των κερδών

Το υπολοιπό των καθαρών κερδών διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού (άρθρο 45 παρ. 2 περ. γ. ν.2190/1920)

Αν το καταστατικό δεν ορίζει τίποτα για τον τρόπο και το όργανο διανομής του υπολοίπου των κερδών , τεκμαίρεται η εξουσιοδότηση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης (όχι εκτακτής) , κατά τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία της , για την διανομή του υπολοίπου των κερδών και πρέπει η διανομή αυτή να γίνει κατά τον τρόπο που να εξυπηρετεί τους σκοπούς της εταιρείας.

Οι κυριώτερες περιπτώσεις διαθέσης του υπολοίπου των κερδών είναι οι εξής :

Εα) προσθετο μερίσμα

Το καταστατικό μπορεί να επιτρέπει τη διανομή όλου ή τμήματος του υπολοίπου των κερδών στους μετόχους . Αυτό μπορεί να αποφασιστεί επίσης από τη Γ.Σ , όταν αυτή νομιμοποιείται σχετικά. Το προσθετο μερίσμα έχει την ίδια φορολογική μεταχείριση με το πρώτο μερίσμα .

Εβ) Ποσοστά μελών Δ.Σ.

Από το άρθρο 24 παρ 1. του ν 2190/1920 προκύπτει ότι κάθε αμοιβή επί των κερδών που χορηγείται στα μέλη του Δ.Σ μπορεί να λαμβάνεται από το υπολοιπό των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για τακτικό αποθεματικό και του απαιτούμενου ποσού για διανομή μερισματος στους μετόχους , ίσου τουλάχιστον προς 6 % επί του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

Το δικαίωμα για τα ποσοστά Δ.Σ αποκτάται από τον δικαιούχο από της εγκρίσεως του ισολογισμού από την Γ.Σ.

Εγ) Χορηγήση μετοχών στους εργαζομένους

Συμφώνα με το άρθρο 18 του ν. 1731/87 παρέχεται η δυνατότητα

μονο στις μεταποιητικές Α.Ε και ειδικότερα στις βιομηχανικές , βιοτεχνικές , μεταλλευτικές και λατομικές Α.Ε να διανεμουν με απόφαση της Γ.Σ μέρος των ετησίων κερδών τους στο εργατοπαλλήλικο προσωπικό τους με μορφή μετοχών . Οι χορηγούμενες στους εργαζόμενους θα προέρχονται από αντιζωική αύξηση του Μ.Κ της Α.Ε . Πρέπει να είναι κέρδη (διανεμομένα) της κλειόμενης κάθε φορά χρήσεως και όχι προηγούμενων . Επίσης πρέπει να επισημανουμε ότι η Α.Ε δεν υποχρεούται σε καταβολή φόρου εισοδήματος όπως και οι εργαζόμενοι .

Εδ Αποθεματικά

Απο το υπόλοιπο τω κερδών σχηματίζονται τα καλούμενα καταστατικά και προαιρετικά αποθεματικά .

Καταστατικά είναι αυτά που ορίζονται με διαταγή του καταστατικού της εταιρείας , ενώ προαιρετικά ή ελεύθερα είναι εκείνα που η δημιουργία τους δεν προβλέπεται από το νόμο ή το καταστατικό (προέρχονται από ελεύθερη απόφαση της Γ.Σ.)

Είναι γνωστό ότι όλα τα αποθεματικά είναι κατά αρχήν φορολογητέα αδιανεμήτα κέρδη . Αυτή τη φορά γίνεται για να τη συνδεσουμε με την παρεχόμενη βοήθεια εκ μέρους της πολιτείας για την οικονομική και περιφερειακή ανάπτυξη της χώρας . Είναι λοιπόν το κράτος απαλλάσσει από τη φορολογία κέρδη που παραμένουν αποθεματικά και που σκοπεύουν στην επέκταση , ανανέωση και εκσυγχρονισμό του εξοπλισμού της . Άλλωστε είναι γνωστός ο αναπτυξιακός νόμος 1262/82 και ο νέος αναπτυξιακός νόμος 1892/1990 . (Κατανομή της επικρατείας σε περιοχές και ειδικά ποσοστά εκπτώσεων σε καθαρά κέρδη για μελλοντικές επενδύσεις .)

Εε) Υπόλοιπο εις νέον .

Τελειώνοντας αν κέρδη χρήσης δεν διατεθούν κατά κάποιο από τους προηγούμενους τρόπους , παραμένουν ως κέρδη εις νέον και μεταφέρονται για διάθεση , στην επομένη χρήση .

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ

=====

1) Γενικά

Η κατάσταση του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσης είναι σημαντικής βαρύτητας γιατί παρέχει σπουδαίες πληροφορίες που δεν περιέχονται στις άλλες οικονομικές καταστάσεις.

Συμφώνα με το Ε.Γ.Λ.Σ η κατάσταση του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως :

α) καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως σύμφωνα με το υποδείγμα που ακολουθεί παρακάτω.

β) καταχωρείται στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώριση του Ισολογισμού, του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως και του Πίνακα Διαθέσης Αποτελεσμάτων.

γ) περιλαμβάνει υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος που θα δούμε παρακάτω εφόσον αυτά τα στοιχεία υπάρχουν στην εταιρεία.

δ) όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται σε δυο στήλες οι οποίες αντιστοιχούν στη χρήση του Ισολογισμού και στη προηγούμενη χρήση.

Τονίζεται ότι στην καταρτίση και καταχώριση στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών, της σχολιαζόμενης καταστάσεως θα είναι υποχρεωτική για όλες εταιρείες υποχρεωθούν να εφαρμόσουν το Ε.Γ.Λ.Σ.

2) Τι ισχύει σύμφωνα με το νομο 2190/1920

Ο νομος 2190/1920 δεν υποχρεώνει τις εταιρείες στην καταρτίση τέτοιας οικονομικής καταστάσεως. Δεν υποχρεούται συνεπώς η εταιρεία που καταρτίζει το λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσης προαιρετικά να τον καταχωρεί στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών, να τον υποβάλλει στη Νομαρχία για καταχώριση στο Μητρώο Α.Ε., να το δημοσιεύει κ.τ.λ. Σημειώνουμε εδώ ότι δεν έχουν υποχρέωση καταρτίσεως τέτοιας καταστάσεως οι εταιρείες που προεραϊτικά εφαρμόζουν το Ε.Γ.Λ.Σ.

ΠΡΟΞΕΙΜΑ ΛΕΙΨΟΥ ΓΕΝΙΚΩΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
 (όπως έφ' καταχωρείται στο έργο «Προβλεπόμενα
 ισολογισμών»)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΓΡΑΦΕΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΤΑΚΑΤΕΥΣΕΩΣ
 (όπως καταχωρείται στο έργο «Προβλεπόμενα
 ισολογισμών»)

	Ποσό Κλειόμενης Χρήσεως 1984	Ποσό Προηγούμενης Χρήσεως 1983
ΧΡΕΩΣΗ		
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως		
20 - Έμπορεύματα	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
	<u> </u>	<u> </u>
2. Αγορές Χρήσεως	XXX	XXX
- Έμπορεύματα	XXX	XXX
- Πρώτες και βοηθητικές ύλες- υλικά συσκευασίας	XXX	XXX
- Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX
- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX
- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX
Συνολο άρχικών αποθεμάτων και αγορών	<u> </u>	<u> </u>
	XXX	XXX
3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσεως		
20 - Έμπορεύματα	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
Αγορές και διαφορά (+) υπολείμτων Μεταφορά	<u> </u>	<u> </u>
	XXX	XXX
	<u> </u>	<u> </u>
	XXX	XXX

ΠΙΣΤΩΣΗ

1. Πωλήσεις

- Έμπορεύματα 70
- Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών 71
- Υποπροϊόντων και υπολείμμάτων 72
- Πρωτών και βοηθητικών υλών-
υλικών συσκευασίας 72
- Αναλώσιμων υλικών 72
- Ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων 72
- Είδων συσκευασίας 72
- Άχρηστου υλικού 72
- Υπηρεσιών (έσοδα από παραγωγή
υπηρεσιών) 73

2. Λοιπά όργανικά έσοδα

- Επιχορηγήσεις και δωροδότη έσοδα
πωλήσεων 74
- Έσοδα παρηρημένων άσφαλιών 75
- Έσοδα κληρολημίων 76
- Χρηματοοικονομικές περιβαλλόμενες
εκμεταλλεύσεις 78 05

	Μεταφορά	XXX	XXX	XXX	XXX
4. Οργανικά Έξοδα					
60	- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	XXX		XXX	
61	- Αμοιβές και έξοδα τρίτων	XXX		XXX	
62	- Παροχές τρίτων	XXX		XXX	
63	- Φόροι-Τέλη (πλην των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων)	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 εκδόσεων-επιδείξεων	XXX		XXX	
64.04	- Ειδικά έξοδα πρωτογενούς εξαγωγών	XXX		XXX	
64.05	- Συνδρομές-Εισφορές	XXX		XXX	
64.06	- Δωρεές- Επιχορηγήσεις	XXX		XXX	
64.07	- Έντυπα και γραφική ύλη	XXX		XXX	
64.08	- Υλικά δημοσίευσης αναλυτικά	XXX		XXX	
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων	XXX		XXX	
64.10	- Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων	XXX		XXX	
64.11	- Διανομές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	XXX		XXX	
64.12	- Ζημίες από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	XXX		XXX	
64.98	- Διάφορα	XXX		XXX	
65	- Τόκοι και συναφή έξοδα	XXX		XXX	
66	- Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων έντυπω- ματωμένες στο λειτουργικό κόστος	XXX		XXX	
68	- Προβλέψεις έκρισταλλεύσεως	XXX		XXX	
	Συνολικό κόστος	XXX		XXX	
78.00	ΜΕΙΟΝ: Ίδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	XXX		XXX	
	Συνολικό κόστος εσόδων	XXX		XXX	
80.00	Κέρδη έκρισταλλεύσεως	XXX		XXX	
			80.00	Ζημίες έκρισταλλεύσεως	XXX
					XXX

3) Σπουδαιότητα της καταστάσεως του Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλευσεως.

Οι σπουδαιότερες πληροφορίες που παρουσιάζει η κατάσταση αυτή είναι :

α) Παρουσιάζει το οργανικό αποτέλεσμα ή το αποτέλεσμα εκμεταλευσεως της επιχειρήσεως δηλαδή το αποτέλεσμα από τακτικές - οργανικές εργασίες της επιχειρήσεως . Το αποτέλεσμα είναι η διαφορά μεταξύ των εσόδων που προεκυψαν από το κύριο αντικείμενο της επιχειρήσεως και τις παρεπομενες δραστηριότητες της , και των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν αντιστοίχα στην πραγματοποίηση των εσόδων αυτών .

β) Εμφανίζει αναλυτικά στοιχεία μίκτου κερδους αφού παρουσιάζονται σ' αυτόν οι αγορές οι πωλήσεις και τα αποθεματα αρχής και τέλους χρήσεως και τα κατ' είδος οργανικά έξοδα της χρήσεως .

γ) Παρέχει συνοπτική εικόνα της δραστηριότητας που συντελέστηκε από την επιχείρηση και αποτελεί πηγή πληροφοριών τόσο για την ίδια τη επιχείρηση όσο και για όσους συναλλάσσονται μ' αυτήν .

δ) Παρέχει τη δυνατότητα γονιμών διαχρονικών συγκρίσεων των οργανικών εσόδων, εξόδων και αποτελεσμάτων , εφόσον καταρτίζεται με σταθερή διαρθρωση έτσι γίνεται συσχέτισμος των στοιχείων και εξαγονται γονιμες σχέσεις .

ε) Παρέχει την εικόνα της κυκλοφορίας των αποθεμάτων που συνιστούν τα στοιχεία βάσεως για την επιχείρηση.

στ) Συμπληρωμένη με την ανάλυση του μίκτου κερδους η καταομαδα εμπορευμάτων είναι δυνατόν με επεξεργασία των στοιχείων που αναγράφονται σ' αυτόν να αντικαταστήσει την Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλευσεως .

4) Ανάλυση του περιεχομένου της καταστάσεως του Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλευσης.

Η κατάσταση του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλευσης προκύπτει από το λογαριασμό << Γενική Εκμεταλευση >> .

Στη χρεωση της καταστάσεως αυτής καταχωρούνται προσθαφαιρούμενα :

- Τα αποθεματα εναρξεως της χρησης.	X X X
+ Οι αγορες της χρησης.	X X X
	<hr/>
- Τα αποθεματα τελους χρησης	X X X
	<hr/>
Αγορες κια διαφορα (+ -) αποθεματων	X X X
+ Οργανικα εξοδα	X X X
	<hr/>
Συνολικο κοστος	X X X
- Ιδιοπαραγωγη και βελτιωσεις παγιων	X X X
	<hr/>
Συνολικο κοστος εσοδων	<u>X X X</u>

Στην πιστωση της καταστασεως αυτης καταχωρουνται

- οι Πωλησεις	X X X
- τα λοιπα οργανικα εσοδα	X X X
	<hr/>
	<u>X X X</u>

Αν το αθροισμα των ποσων της πιστωσης ειναι υπερτερο του αθροισματος των ποσων της χρεωσης η διαφορα αποτελει το προκυψαν κερδος εκμεταλευσεως που καταχωρειται για την εξισωση στη χρεωση της καταστασεως .

—Στην αντιθετη περιπτωση η διαφορα αποτελει τη προκυψασα ζημια εκμεταλευσεως που καταχωρειται για εξισωση στην πιστωση της καταστασεως .

5) Αναλυση του λογαριασμου Αποθεματα και Αγορες.

Στον πινακα λογαριασμου Γενικης Εκμεταλευσης αναγραφονται τα αποθεματα , προστιθενται οι αγορες και αφαιρουνται τα αποθεματα ληξεως .

Η διαφορα θετικη η αρνητικη επηρεαζει το αποτελεσμα εκμεταλευσεως .

Παραθετουμε τους σχετικους λογαριασμους σε οριζοντια διαταξη.

	Αποθεματα εναρξεως	Αγορες χρησις	Αποθεματα ληξεως	Διαφορα αγορων & αποθεματων (±)
20. Εμπορευματα	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ
21. Προιοντα ετοιμα και ημιτελη	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ
22. Προιοντα και υπολειματα	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ
23. Παραγωγη σε εξελιξη	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ
24. Πρωτες & Βοηθητ. υλες, Υλ. συσκ.	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ
25. Αναλωσιμα υλικά	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ
26. Ανταλακτικα παγιων στοιχ.	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ
28. Ειδη ουσκευασιας	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ	Χ Χ Χ
	<u>(Χ Χ Χ)</u>	<u>(Χ Χ Χ)</u>	<u>-(Χ Χ Χ)</u>	= <u>(±Χ Χ Χ)</u>

6) Αναλυση λογαριασμων Οργανικων εξοδων.

Στη χρεωση του λογαριασμου << Γενικη Εκμεταλευση >> μεταφερονται τα οργανικα εξοδα που πραγματοποιηθηκαν κατα τη χρηση. Στο Ε.Γ.Λ.Σ προβλεπεται η λειτουργια ορισμενων λογαριασμων οργανικων εξοδων για τους οποιους θεωρουμε αναγκαιο να αναλυσουμε και να διευκρινησουμε :

Λογαριασμος 60 << Αμοιβες προσωπικου >>

Αναλυεται ως εξης :

- 60.00 Αμοιβες εμισθου προσωπικου.
- 60.01 Αμοιβες ημερομισθιου προσωπικου.
- 60.02 Παρεπομενες παροχες και εξοδα προσωπικου.
- 60.03 Εργοδοτικες εισφορες και επιβαρυνσεις εμισθου προσωπικου.
- 60.04 Εργοδοτικες εισφορες και επιβαρυνσεις ημερομισθιου προσωπικου.
- 60.05 Αποζημιωσεις απολυσεως η εξοδου απο την υπηρεσια.

Ο λογαριασμος 60 << αμοιβες και εξοδα προσωπικου >> εχει σπουδαιοτητα απο φορολογικης αποψεως διοτι :

Οι αμοιβες οπιασδηποτε μορφης (τακτικες, εκτακτες, αποζημιωσεις λογω εξοδου απο την υπηρεσια κ.τ.λ) που παρεχονται στο υπαλληλικο προσωπικο σε χρημα η σε ειδος αναγνωριζονται για εκπτωση απο τα ακαθαριστα εσοδα.

Οι εργοδοτικές εισφορές που καταβάλλει η επιχείρηση με βάση τη κείμενη νομοθεσία εκπιπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και οι εισφορές που η επιχείρηση καταβάλλει οικειωθελώς στα διάφορα ασφαλιστικά ταμεία του προσωπικού της .

Ο λογαριασμός 61 << Αμοιβές και έξοδα τρίτων >>

Αναπτύσσεται ως εξής :

- 61.00 Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκειμένες σε παρακρατηση φόρου εισοδήματος.
- 61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκειμένες σε παρακρατηση φόρου εισοδήματος.
- 61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων.
- 61.03 Επεξεργασίες σε τρίτους.
- 61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων.

Ο λογαριασμός 62 << Παροχές τρίτων >>

Αναπτύσσεται ως εξής :

- 62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής.
- 62.01 Φωταερίο παραγωγικής διαδικασίας.
- 62.02 Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας.
- 62.03 Τηλεπικοινωνίες.
- 62.04 Ενοίκια.
- 62.05 Ασφαλιστρα.
- 62.06 Αποθηκευτρα.
- 62.07 Επίσκευες και συντηρήσεις.
- 62.98 Λοιπές παροχές τρίτων.

Λογαριασμός 63 << Φόροι και τέλη >>.

Αναπτύσσεται ως εξής :

- 63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφίζομενος
- 63.02 Τέλη συναλλαγματικών δανείων και λοιπών πράξεων.
- 63.03 Φόροι τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων.
- 63.04 Δημοτικά τέλη - φόροι.
- 63.05 Φόροι - τέλη προβλεπόμενοι από διεθμείς οργανισμούς.
- 63.06 Λοιποί φόροι - τέλοι εξωτερικού.
- 63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη.

Λογαριασμός 64 << Διάφορα έξοδα >>

Στο λογαριασμό αυτόν περιλαμβάνονται όλα τα κατ'είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό οργανικών εξόδων.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. αναπτύσσει και αναλύει τα ακόλουθα έξοδα :

- 64.00 Εξοδα μεταφορών.
- 64.01 Εξοδα ταξιδιών.
- 64.02 Εξοδα προβολής και διαφήμισης.
- 64.03 Εξοδα εκθέσεων - επιδείξεων.
- 64.04 Ειδικά εξοδα προώθησης εξαγωγών.
- 64.05 Συνδρομές εισφορές.
- 64.06 Δωρεές - επιχορηγήσεις.
- 64.07 Εντυπα γραφική ύλη.
- 64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως.
- 64.09 Εξοδα δημοσιεύσεων.
- 64.10 Εξοδα συμμετοχών και χρεωγραφών.
- 64.11 Διαφορές αποτιμήσεων συμμετοχών και χρεωγραφών.
- 64.12 Ζημιές από πώληση συμμετοχών και χρεωγραφών.
- 64.98 Διαφορά εξοδα.

Λογαριασμός 65 << τοκοί και συναφή εξοδα >>

Προκειται περί εξόδων που δεν προσδιορίζουν μίκτα αποτελέσματα και εμφανίζονται διακεκριμένα στην κατάσταση λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Λογαριασμός 66 << Αποσβέσεις Π.Σ ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος.

Καταχωρούνται οι αποσβέσεις του Παγίου Ενεργητικού που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της εταιρείας δηλαδή καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από την κάθε φορά ισχύουσα νομοθεσία.

Λογαριασμός 68 << Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως >>

Αναπτύσσεται ως εξής :

- 68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.
- 68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές Α.Ε. Επιχειρήσεις.
- 68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως.

Λογαριασμός 78.00 <<Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων>>

Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με χρέωση των οικείων λογαριασμών των παγίων στοιχείων , με το κόστος παραγωγής των Π Σ που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από τη εταιρεία με τα δικά της μέσα και για τη δική της χρήση καθώς και με το κόστος βελτιώσεως των Π Σ που γίνονται επίσης με τα δικά της μέσα.

Οργανικά έσοδα

Στην πίστωση του λογαριασμού << Γενική Εκμετάλλευση >>

μεταφέρονται τα οργανικά εσοδα της χρησης. Περιλαμβανει τις πωλησεις της οικονομικης μοναδας.

Τα εσοδα αυτα παρακολουθουνται στους ακολουθους λογαριασμους

1 Πωλησεις

- 70 Εμπορευματων.
- 71 Προιοντων ετοιμων και ημιτελων.
- 72 Υποπροιοντων και υπολειματων.
- 72 Πρωτων και βοηθητικων υλων - υλικων συσκευασιας.
- 72 Ανταλακτικων υλικων.
- 72 Ανταλακτικων Π Σ
- 72 Ειδων συσκευασιας.
- 72 Αχρηστου υλικου.
- 73 Υπηρεσιων.

2 Λοιπα οργανικα εσοδα

- 74 Επιχορηγησεις και διαφορα εσοδα πωλησεων.
- 75 Εσοδα παρεπομενων ασχολιων.
- 76 Εσοδα κεφαλαιων.
- 78.05 Χρησιμοποιουμενες προβλεψεις εκμεταλευσεως.

Το αθροισμα των παραπανω λογαριασμων εσοδων απο πωλησεις 70 71 72 73 εμφανιζεται ως πρωτο κονδυλι στην κατασταση λογαριασμου Αποτελεσματος Χρησης.

Το αθροισμα των λογαριασμων εσοδων 74 75 78.05 εμφανιζεται επισης στην κατασταση λογαριασμου Αποτελεσματος Χρησης με τον τιτλο << αλλα εσοδα εκμεταλευσεως >>.

Ο λογαριασμος 76 << εσοδα κεφαλαιων >>

Ο λογαριασμος αυτος περιλαμβανει τα εσοδα που δεν ειναι προσδοριστικα μικτων αποτελεσματος, κυριως περιλαμβανει εσοδα συμμετοχες, χρεωγραφα και τοκους.

Ο λογαριασμος 78.05 << χρησιμοποιουμενες προβλεψεις εκμεταλευσεως >>

Καταχωρεται στην πιστωση του λογαριασμου Γενικη Εκμεταλευση περιλαμβανει εσοδα εκμεταλευσεως που εχει ήδη σχηματιστει προβλεψη.

Τ Ο Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α Τ Ο Υ Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Υ
=====

Κ Α Ι Τ Ω Ν Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν Χ Ρ Η Σ Ε Ω Σ
=====

1) Γενικά περί προσαρτηματος

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. << το προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως >> είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των οικονομικών αυτών καταστάσεων, με το οποίο δίνονται διαφορές προσβέτες, ή επεξηγηματικές πληροφορίες. Οι πληροφορίες αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν όλους τους παραγοντες, προς τους οποίους απευθύνονται οι οικονομικές καταστάσεις, στο να κατανοούν το περιεχόμενο τους και να προσδιορίζουν την αληθινή οικονομική κατάσταση και το ακριβή αποτέλεσμα (κέρδη και ζημιές) των οικονομικών μοναδων.

Το Ε.Γ.Λ.Σ και ο ν. 2190/1920, σχετικά με το προσάρτημα καθιερώνουν τις ακόλουθες γενικές αρχές :

α) Η κατάρτιση του προσαρτηματος είναι υποχρεωτική.

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ το προσάρτημα του ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως κατάρτιζεται υποχρεωτικά μόνο από τις οικονομικές μοναδες εκείνες για τις οποίες η νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά προβλέπει αντίστοιχη υποχρέωση.

Ηδη ο ν. 2190/1920 με τη διαταξη του άρθρου 42α, υποχρεώνει τις Ανωνυμες Εταιρείες στη κατάρτιση του προσαρτηματος, το οποίο μαζί με τον Ισολογισμό, το λογαριασμό << Αποτελεσματα Χρήσεως >> και τον << Πίνακα Διαθέσης Αποτελεσμάτων >> αποτελούν << ενιαίο σύνολο και ελεγχονται όπως ορίζουν τα άρθρα 36, 36α και 37 >> του ίδιου νομού.

β) Το προσάρτημα πρέπει να έχει το ελάχιστο περιεχόμενο που καθορίζεται από το νομο..

Ο ν. 2190/1920, με διαταξη του άρθρου 43α, αλλά και με ορισμένες διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42ε, και 43, καθορίζει το ελάχιστο περιεχόμενο του προσαρτηματος.

Ορίζει ότι εκτος από τις πληροφορίες και και επεξηγήσεις,

που προβλεπονται , πρεπει να περιλαμβανονται στο ιδιο προσαρτημα και οι παρακατω , τουλαχιστον , πληροφοριες...>>

Οριζει ακομη οτι στο προσαρτημα πρεπει να παρτιθενται και << οποιεσδηποτε πληροφοριες που απαιτουνται απο ειδικες διαταξεις της νομοθεσιας που ισχυει καθε φορα η που κρινονται αναγκαιες για την επιτευξη των σκοπων της αρτιοτερης πληροφορησης των μετοχων και των τριτων και της παρουσιασης μιας πιστης εικονας της περιουσιας, της χρηματοοικονομικης καταστασης (θεσης) και των αποτελεσματων χρησης της εταιρειας. >>

γ) Το προσαρτημα πρεπει να υποβαλλεται σε δημοσιοτητα.

Κατα το Ε.ΓΛΣ, το προσαρτημα , του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρησης περιεχεται σε γνωση τριτων - δημοσιευεται η υποβαλλεται στις αρμοδιες υπηρεσιες του κρατους - συμφωνα με τη διαδικασια που προβλεπεται απο τη νομοθεσια καθε φορα.

Το προσαρτημα , κατα το αρθρο 7 του ν. 2190/1920 μαζι με τις υπολοιπες οικονομικες καταστασεις , καταχωρουνται υστερα απο ελεγχο, στο Μητρωο Ανωθυμων Εταιρειων που τηρειται απο την υπηρεσια του Υπουργειου Εμποριου της αρμοδιας Νομαρχιας. Το προσαρτημα ομως δεν δημοσιευεται στο τευχος Α.Ε και Ε.Π.Ε της Εφημεριδας της Κυβερνησεως, ουτε σε πολιτικη η οικονομικη εφημεριδα.

δ) Το προσαρτημα πρεπει να υποβαλλεται σε ελεγχο.

Τελος συμφωνα με διαταξη του αρθρου 43α του ν.2190/1920, ο ορκωτος λογιστης υποχρεουται να αναφερει στο << πιστοποιητικο ελεγχου >> οχι μονο οτι το προσαρτημα περιλαμβανει ολες τις πληροφοριες που απαιτει ο νομος, αλλα και οτι οι πληροφοριες αυτες ειναι ακριβεις.

2) Περιεχομενο του προσαρτηματος.

Το περιεχομενο του προσαρτηματος , ομαδοποιημενο με βαση τις κατηγοριες περιουσιακων στοιχειων και αποτελεσματων στα οποια οι πληροφοριες αναφερονται παρτιθεται στις ακολουθες παραγραφους.

2.1) Πληροφοριες σχετικα με τη συννομη καταρτιση και τη δομη των οικονομικων καταστασεων.

α) Καθε παρεκλιση στη δομη του ισολογισμού και του λογαριασμου << αποτελεσματα χρησης >> και τη μορφη εμφανισεως των οικονομικων καταστασεων που καθιερωνονται απο το νομο.

β) Καθε προσαρμογη που εγινε στη δομη και τους τιτλους λογαριασμων, που εχουν αραβικη αριθμηση στα υποδειγματα ισολογισμού και λογαριασμου << αποτελεσματος χρησης >>.

γ) Καθε αναμορφωση που εγινε στα ποσα της προηγουμενης χρησης των λογαριασμων του ισολογισμου και του λογαριασμου << αποτελεσματος χρησης >>.

δ) Τις σχεσεις κονδυλιων Ενεργητικου και Παθητικου του Ισολογισμου.

2.2 Πληροφοριες σχετικα με την αποτιμηση των περιουσιακων στοιχειων.

Στο προσαρτημα πρεπει να αναφερονται :

α) Οι μεθοδοι που εφαρμοστηκαν για την αποτιμηση των διαφορων περιουσιακων στοιχειων του ισολογισμου, καθως και οι μεθοδοι υπολογισμου των αποσβεσεων και των προβλεψεων.

β) Καθε παρεκλιση απο τις αρχες αποτιμησης των περιουσιακων στοιχειων . Παρεκλιση απο τις αρχες αυτες επιτρεπεται μονο σε εξαιρετικες περιπτωσης και αιτιολογεται στο προσαρτημα οπου παρατιθενται και επιδρασεις της στην περιουσιακη διαρθρωση, στη χρηματοοικονομικη θεση και στα αποτελεσματα της εταιρειας.

γ) Η αναπροσαρμογη αξιας των στοιχειων του Παγιου Ενεργητικου που εγινε τυχον μεσα στην κλειμενη χρηση.

2.3 Πληροφοριες σχετικες με το παγιο ενεργητικο και τα εξοδα εγκαταστασεως.

Το προσαρτημα πρεπει να αναφερει :

α) Τις μεταβολες που εγιναν μεσα στη χρηση στα στοιχεια του παγιου ενεργητικου και στις αποσβεσεις τους.

β) Τα στοιχεια και τις αναλυσεις σχετικα με τα εξοδα εγκαταστασεως.

γ) Τις αποσβεσεις των παγιων στοιχειων , οταν δεν αναφερονται αναλυτικα στην κατασταση του λογαριασμου αποτελεσματος χρησης.

δ) Τις τυχον προσθετες αποσβεσεις των παγιων στοιχειων που εγιναν με βαση ειδικες φορολογητες διαταξεις με τη μορφη αναπτυξιακων κινητρων.

ε) Τις προβλεψεις για υποτιμηση παγιου περιουσιακου στοιχειου, εφοσον το ποσο αυτων ειναι αξιολογο και δεν εμφανιζονται χωριστα στο λογαριασμο << αποτελεσματα χρησης >>

στ) Αναλυση και επεξηγηση των ποσων που εμφανιζονται στα εξοδα εγκαταστασεως << πολυετους αποσβεσεως >> που αφορουν τη χρηση.

2.4 Πληροφορίες σχετικές με τις συμμετοχές.

Το προσάρτημα πρέπει να περιλαμβάνει :

α) Προκειμένου για συμμετοχές της εταιρείας στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, που πραγματοποιούνται, είτε από την ίδια, είτε από άλλο πρόσωπο που ενεργεί με το όνομα του αλλά για λογαριασμό της, σε ποσοστό μεγαλύτερο από 10 % του κεφαλαίου της, ανάλυση η οποία να αναφέρει την επωνυμία και την έδρα της κάθε επιχείρησης, το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο της, το σύνολο των ιδιοκεφαλαίων της και το συνολικό αποτέλεσμα της τελευταίας χρήσεως, για την οποία καταρτίστηκαν οικονομικές καταστάσεις αυτής.

β) Τη επωνυμία και τη έδρα των επιχειρήσεων που συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται ή προκειται να περιληφθούν και οι ετησίες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, καθώς και τον τόπο που οι ενοποιημένες καταστάσεις αυτές είναι διαθέσιμες.

2.5 Πληροφορίες σχετικές με τα αποθεμάτα.

Το προσάρτημα πρέπει να αναφέρει :

α) Την αλλαγή της μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων, που έγινε λόγω μεταβολής συνθηκών ή άλλου σοβαρού λόγου, αναφέροντας την αιτιολογία.

β) Τη διαφορά της αξίας τω αποθεμάτων που προέκυψε με βάση μια από τις επιτρεπόμενες μεθόδους.

γ) Τις διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού και τους λόγους στους οποίους οφείλεται, καθώς και τη φορολογική τους μεταχείριση.

2.6 Πληροφορίες σχετικά με το μετοχικό κεφάλαιο.

Το προσάρτημα πρέπει να αναφέρει :

α) Τον αριθμό και την ονομαστική αξία των μετοχών κάθε κατηγορίας, όταν το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε μετοχές δύο ή περισσότερων κατηγοριών.

β) Τον αριθμό και την ονομαστική αξία των μετοχών που εκδόθηκαν μέσα στην χρήση για κάλυψη αύξησεως μετρίχικού κεφαλαίου, καθώς και την αξία εκδόσεως των μετοχών αυτών.

γ) Όταν η εταιρεία έχει αποκτήσει μέσα στη χρήση δικές της μετοχές (ιδίες μετοχές) πρέπει να αναφέρονται οι λόγοι για τους οποίους αποκτήθηκαν οι μετοχές αυτές, και ο αριθμός και η ονομαστική αξία των δικών της μετοχών που αποκτήσε ή μεταβίβασε μέσα στη χρήση.

2.7 Πληροφορίες σχετικές με τις υποχρεώσεις

Το προσάρτημα πρέπει να περιλαμβάνει :

α) Τα συνολικά ποσα των οικονομικών δεσμεύσεων από συμβάσεις εγγυήσεις και άλλες συμβατικές υποχρεώσεις από τη ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς ταξέως του ισολογισμού.

β) Τα ποσα των φόρων που οφείλονται καθώς και εκείνα που αναμένεται να προκύψουν σε βάρος της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων.

γ) Τα ποσα των υποχρεώσεων των οποίων η προθεσμία εξοφλήσεως είναι μεγαλύτερη από πέντε έτη από την ημερα κλεισίματος του ισολογισμού.

δ) Τα ποσα των υποχρεώσεων για εξασφάλιση των οποίων η εταιρεία έχει χορηγήσει εμπραγμάτες ασφαλείες .

ε) Ανάλυση του ποσού που εμφανίζεται στο λογαριασμό << λοιπές προβλέψεις >>, εφόσον είναι σημαντικό.

2.8 Πληροφορίες σχετικές με τις αμοιβές, τις προκαταβολές και τις πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως.

Το προσάρτημα πρέπει να αναφέρει :

α) Τα ποσα που βαρύναν τη χρήση για τις αμοιβές σε μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως .

β) Τα ποσα των προκαταβολών και πιστώσεων που δόθηκαν με βάση τις κείμενες διατάξεις σε μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές.

2.9 Πληροφορίες σχετικές με τις εγγυήσεις και τις εμπραγμάτες ασφαλείες.

Εμπραγμάτες ασφαλείες , που χορηγήθηκαν από την εταιρεία σε ενσώματες ακινητοποιήσεις της , αναφέρονται στον ισολογισμό ή στο προσάρτημα , με ιδιαίτερη μνεία των εμπραγματών ασφαλείων που χορηγήθηκαν υπέρ συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

2.10 Πληροφορίες σχετικές με τα αποτελέσματα.

Το προσάρτημα πρέπει να περιλαμβάνει :

α) Ανάλυση του καθαρού κυκλου εργασιών , (δηλαδή των πωλήσεων από τις οποίες έχουν αφαιρεθεί οι εκπτώσεις πωλήσεων και οι υπέρ του Δημοσίου και τρίτων εισπραττομένοι φόροι), κατά

κατηγορίες δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές.

β) Το μέσο όρο του προσωπικού που απασχολήθηκε στη διάρκεια της χρήσεως, ο οποίος προσδιορίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των ατόμων που απασχολήθηκαν στη κάθε εργάσιμη μέρα. Παρατίθενται ακόμη αναλυτικά η επιβάρυνση της εταιρείας, για τη χρήση, από μισθούς και ημερομισθία, κοινωνικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα.

γ) Ανάλυση των εσόδων που αφορούν την κλειόμενη χρήση, αλλά δεν εισπραχθηκαν ή δεν χρεώθηκαν σε προσωπικούς λογαριασμούς μέσα σ'αυτήν καθώς και τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν και αφορούν την κλειόμενη χρήση αλλά δεν πληρώθηκαν ή δεν πιστώθηκαν σε προσωπικούς λογαριασμούς.

δ) Ανάλυση των << εκτακτών και ανοργάνων εσόδων >> καθώς και << εκτακτών και ανοργάνων εξόδων >> μαζί με τις διευκρινήσεις αναφορικά με τη φύση τους και την επίδραση τους στον υπολογισμό φόρου εισοδήματος της εταιρείας για την κλειόμενη χρήση εφόσον τα ποσα αυτά είναι σημαντικά.

ε) Τα ποσα που ο λογιστικός χειρισμός και ο τρόπος της μελλοντικής τακτοποίησης των συναλαγματικών διαφορών που αφορούν τη χρήση και προκύπτουν από την πλήρωση ή αποτίμηση σε δραχμές των υποχρεώσεων από δάνεια ή πιστώσεις σε ξένο νόμισμα, εφόσον τα δάνεια ή πιστώσεις αυτές χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Μ Ε Ρ Ο Σ Τ Ρ Ι Τ Ο

=====

Σ Υ Γ Κ Ρ Ι Σ Ι Μ Ο Τ Η Τ Α Κ Α Ι Κ Ρ Ι Τ Ι Κ Η Τ Ω Ν Ο Ι Κ Ο Ν Ο Μ Ι Κ Ω Ν Κ Α Τ Α Σ Τ Σ Ε Ω Ν

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 1

Συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων.

Οι οικονομικές καταστάσεις για να επιτύχουν το ρόλο τους σαν μέσα πληροφόρησης κυρίως των εκτός των επιχειρήσεων ενδιαφερομένων ομάδων (μετοχοί , δανειστές , προμηθευτές κ.τ.λ.) πρέπει να επιβάλλεται να είναι διαχρονικά και διεπιχειρησιακά συγκρισιμες. Συνεπώς καταρτίζονται με βάση τις λογιστικές αρχές που διέπουν τόσο την ίδια την επιχείρηση στη διαδρομή των χρήσεων αλλά και επιχειρήσεις άλλες του αυτού αλλά και των άλλων κλάδων της οικονομίας.

Σε περιπτώσεις που κάποιοι ειδικοί λογοί επιβάλλουν την αποκλίση από τις λογιστικές αρχές πρέπει να γίνεται ιδιαίτερη μνεία στα αίτια που προκάλεσαν την αποκλίση καθώς και να αναφέρονται , ρητά οι επιπτώσεις της αποκλίσης στις οικονομικές καταστάσεις.

Εξάλλου οι διεθνείς οικονομικές συναλλαγές μεταξύ των επιχειρήσεων σε ευρωπαϊκό και σε παγκόσμιο επίπεδο επέβαλαν την ανάγκη να προσδιοριστεί το περιεχόμενο και η δομή των οικονομικών καταστάσεων που οι ανά τον κόσμο οι επιχειρήσεις δημοσιεύουν, να καθιερωθεί δηλαδή ομοιομορφή ορολογία λογαριασμών , ομοιομορφοί κανόνες αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων , ομοιομορφο περιεχόμενο και δομή των καταστάσεων. Επίσης θεωρήθηκε επιτακτική ανάγκη να τεθεί και κάποια τάξη στην παγκόσμια λογιστική βαβελ και να καθιερωθεί κοινή λογιστική γλώσσα στην οικονομική συνεργασία των λαών.

Πρέπει να σημειώσουμε ότι για τους παραπάνω λόγους έχει ιδρυθεί η IASC, της οποίας σκοπός είναι η έκδοση προτύπων (standards) που να εφαρμόζονται κατά τη συνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Έχει πάνω από 100 μέλη σε 75 χώρες. Η χώρα μας εκπροσωπείται σ'αυτήν την επιτροπή από το Σ.Ο.Λ. που είναι

υπευθυνο για την αποδοση στη γλωσσα μας των προτυπων και τη διανομη σε δημοσιες υπηρεσιες και σε μεγαλες επιχειρησεις .

Τελος στο χωρο της Ε.Ο.Κ η ομοιομορφοποιηση των οικονομικων καταστασεων επιτυγχανεται διαμεσου των γνωστων γτιρεκτιβων οδηγιων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

1. Κριτικη των οικονομικων καταστασεων.

Πρωτα απ'ολα πρεπει να παρατηρησουμε οτι , με ελαχιστες εξαιρεσεις (πρωτοπωριακα βιομηχανικα συγκροτηματα), ολες σχεδον οι επιχειρησεις δεν φανερωουν στοιχεια ως προς την κοινωνικη τους συνεισφορα αλλα επισης και στοιχεια για την πληροφορηση των συνδικαλιστικων οργανωσεων του χωρου και κατ'επεκταση των εργαζομενων. Ομως και απο την πλευρα της πληροφορησης των μετοχων και των δανειστων - πιστωτων , βλεπουμε οτι ειναι αρκετα ελλειπης, κυριως διοτι οπως εχει επισημανθει απο επιστημονες του οικονομικου τομεα , δεν καταρτιζεται μια αλλη βασικη χρηματοοικονομικη κατασταση που λεγεται << Πινακας μεταβολων στη χρηματοοικονομικη θεση >> μιας επιχειρησης.

Ο πινικας αυτος καταρτιζεται υποχρεωτικα σε πολλες προηγμενες χωρες της Δυσης. Επισης θα πρεπει να αναφερουμε οτι η ΙΑΣC εχει ορισει οτι τετοιοι πινικες << πρεπει να περιλαμβανονται σαν αναποσπαστο μερος των οικονομικων καταστασεων >>

Θεωρειται απο πολλους οτι αυτη η κατασταση συμπληρωνει τις αλλες οικονομικες καταστασεις και παρεχει πληροφοριες για τις πηγες και τις χρησης των χρηματοοικονομικων πορων της επιχειρησης και αποτελει της βαση εκτιμησης του βαθμου επιτυχιας του Management στην επενδυτικη και χρηματοδοτικη δραστηριοτητα.

Θα μπορούσαμε να αναφερουμε μερικα ερωτηματα , στα οποια δινει απαντησεις αυτη η κατασταση :

- Εκουγχρονισε η επιχειρηση τις εγκαταστασεις και σε καταφατικη περιπτωση πως χρηματοδοτηθηκε ο εκουγχρονισμος αυτος ;

- Ποια η ταση της διοηκης της επιχειρησης ως προς την χρηματοδοτηση για την αποκτηση των νεων περιουσιακων στοιχειων ; Η αυτοχρηματοδοτηση , ο δανεισμος, η η εκδοση νεων μετοχων ;

- Η Δημιουργια κεφαλαιων απο τις εργασιες της ιδιας της επιχειρησης ειναι μικρη σε συγκριση με την ειροση δανειακων κεφαλαιων. Διατρεχει κινδυνο η επιχειρηση απο την υπερχρεωση της σε μεγαλο βαθμο.

- Μηπως βιασθηκε η οικονομικη μοναδα υπερβολικα σε αυξησεις

Μ.Κ για τη χρηματοδότηση των επεκτασεων και δεν επωφεληθηκε χαμηλοτοκων μακροπροθεσμων δανειων :

- Εγινε καποια αλλαγη στις χρηματοοικονομικες μεθοδους :

- Γιατι το κεφαλαιο κινησης ειναι τοσο χαμηλο σε σχεση με τις αναγκες της :

- Γιατι η επιχειρηση πληρωνει μεγαλα ποσα για μερισματα η για την εξαγορα των ιδιων μετοχων η για προωρη εξοφληση των δανειων της παρα τη χαμηλη εσωτερικη χρηματοδοτηση :

- Οι ασυνηθιστες αυξησεις σε κονδυλια του κεφαλαιου κινησης, οπως στις απαιτησεις και στα αποθεματα, μηπως δειχνουν οτι η επιχειρηση αντιμετωπιζει προβλημα ρευστοτητας : κ.τ.λ.

Αλλα οι βασικοι λογοι για τους οποιους οι οικονομικες καταστασεις που καταρτιζονται και δημοσιευονται στη χωρα μας δεν εμφανιζουν την << πιστη >> εικονα των επιχειρησεων ειναι οι εξης δυο : α) οτι οι οικονομικες καταστασεις καταρτιζονται με βαση τις απαιτησεις της φορολογικης νομοθεσιας και β) οτι τα ιστορικα λογιστικα κονδυλια καθιστανται ανομοιομορφα λογω του πληθωρισμου που μαστιζει την οικονομια στη χωρα μας.

Ας εξετασουμε λοιπον λιγο πιο διεξοδικα αυτες τις αιτιασεις

Α) Οι οικονομικες καταστασεις στην χωρα μας καταρτιζονται με βαση την φορολογικη νομοθεσια.

Ενα μεγαλο προβλημα που εχει ανακυψει στην Ελληνικη επικρατεια σχετιζεται με το γεγονος οτι οι οικονομικες καταστασεις καταρτιζονται με τροπο τινα ωστε να καλυπτεται η επιχειρηση εναντι της φορολογουσας αρχης και κατα δευτερο λογο για την ενημερωση = πληροφορηση των μετοχων, των πιστωτων, Τραπεζων κ.τ.λ. Ετσι λοιπον εχει επισημανθει οτι οι διαταξεις της φορολογικης νομοθεσιας και νομολογιας υπερισχυουν δυστυχως των αντιληψεων της οικονομικης επιστημης και κατα συνεπεια δε και της κειμενης νομοθεσιας.

Εχουν παρουσιασθει κατα καιρους πολλες αντιεπιστημονικες ρυθμισεις που ο φορολογικος νομοθετης εχει επιβαλλει στη λογιστικη των επιχειρησεων στη χωρα μας. Ρυθμισεις τετοιες που παρουσιαζουν βασικες λογιστικες αρχες και εννοιες. (λ.χ αποθεματικο επι λογιστικων διαφορων) και μετατρεπουν τις οικονομικες καταστασεις απο οργανα σωστης πληροφορησης, σε μεσα διαστρεβλωσης της αληθειας.

Χαρακτηριστικο παραδειγμα οι προσθετες αποσβεσεις που παρεχονται στις επιχειρησεις κατω απο οροσμενες προυποθεσεις και βασικα αναλογα με τον τροπο εγκαταστασης τους. Χρησιμοποιουνται δηλαδη, οι αποσβεσεις σαν αναπτυξιακο κινητρο σε αντιθεση προς τα διδαγματα της ιδιωτικοοικονομικης επιστημης που θελει αποσβεσεις αναλογες προς τη μειωση της αξιας των παγιων στοιχειων η, ορθοτερα, αναλογα με το κοστος κτησης των υπηρεσιων που τα στοιχεια αυτα προσεφεραν στην συγκεκριμενη περιοδο.

Β) Η νοθευση των οικονομικών καταστάσεων στη χώρα μας εξαιτίας των υψηλών ρυθμών πληθωρισμού.

Παρα τα αναφερομενα στη προηγουμενη παραγραφο , την μεγαλυτερη στρεβλωση τω λογιστικων κονδυλιων και συνεπως των πληροφοριων που παραχει η λογιστικη του ιστορικού κόστους προερχεται απο τον πληθωρισμο. Και η στρεβλωση αυτη είναι αναλογη με το υψος του πληθωρισμου που δυστυχως για τη χώρα μας επιμενει να μετραται με διψηφιο αριθμο.

Ετσι με βάση το δείκτη τιμών του καταναλωτή :

1 Δραχμη στα μεσα του ετους		Ισοδυναμες Δραχμες τον Οκτωμβιο 1987
1982	1	2.55
1983	1	2.11
1984	1	1.78
1985	1	1.22
	<hr/>	<hr/>
	4	7.66
	<hr/>	<hr/>

Και ομως ο δραχμες αυτες σαν να ήταν ομοιες , συναθροιζονται αποσβενονται , κοστολογουνται , συσχετιζονται , για τον προσδιορισμο των αποτελεσμάτων και εμφανιζονται στις λογιστικες καταστασεις οχι για να διαφωτισουν αλλα για να συσκοτισουν την αληθεια. Και ετσι η λογιστικη αντι για τη σωτη κατατευθυνση που εχει σαν βασικο πληροφοριακο συστημα μετατρεπεται σε μεσο παραπληροφορησης που οδηγει σε εσφαλμενες εντυπωσεις με τις περαιτερω συνεπειες.

Η παραπλανητικη πληροφορηση που παρεχεται απο τις οικονομικες καταστασεις εχει ολεθριες συνεπειες για τις επιχειρησεις και την οικονομια της χωρας.

Η εσφαλμενη και παραπλανητικη πληροφορηση που δινουν τα ιστορικα λογιστικα στοιχεια στους ενδιαφερομενους για τη οικονομικη μοναδα και τους αρμοδιους κρατικους φορεις για τη χαραξη της οικονομικης πολιτικης εχει ολεθριες συνεπειες για τη ιδια την επιχειρηση και την οικονομια της χωρας γενικότερα.

Ας αναφερομε καποιες σημαντικες συνεπειες.

- Η εσφαλμενη πληροφορηση των διευθυντικων στελεχων οδηγει στη ληψη λανθασμενων διαχειριστικων αποφασεων. Το εσφαλμενο κοστος παραγωγης π.χ οδηγει στον προσδιορισμο εσφαλμενων τιμων πωλησης , με τις γνωστες πιθανον ολεθριες συνεπειες.

- Η εσφαλμενη πληροφορηση των μετοχων σχετια με τα κερδη της επιχειρησης , μερος των οποιων είναι πλασματικο (λογω του πληθωρισμου) οδηγει σε διανομη κεφαλιων , με περαιτερω συνεπεια την βελτιωση του βιοτικού επιπεδου των μετοχων, οχι απο πραγματικα εισοδηματα, αλλα απο αναλυση κεφαλιων.

- Η εικονικη οικονομικη ευεξια μεταδιδεται και στους

εργαζομένους της επιχείρησης, οι οποίοι αντί να ενδιαφέρονται για τη σταθερότητα της επιχείρησης από την οποία εξασφαλίζουν <τα προς το ζείν>, πιθανόν να απαιτούν αυξήσεις των αποδοχών τους, λόγω της δήθεν αυξημένης παραγωγικότητας του έργου τους.

- Η φορολόγηση των πληθωριστικών κερδών που προσδιορίζονται με βάση το ιστορικό κόστος, μειώνει τα κεφάλαια και τη ρευστότητα των επιχειρήσεων, με τεραστίες συνέπειες για το μέλλον τους.

- Το ισχύον σύστημα δεν εξασφαλίζει ούτε την διατήρηση της ακεραιότητας των κεφαλαίων, ούτε μια ευλογημένη αποδοχή των επενδύσεων, γεγονός που αποθαρρύνει τους επιχειρηματίες να επενδύουν τα κεφάλαιά τους.

Συνεπεία όλων αυτών είναι ο δανεισμός για τις ανάγκες της επιχείρησης, ενώ οι ίδιοι προτιμούν να τοποθετούν τα κεφάλαιά τους σε μη παραγωγικές επενδύσεις (αγορές ακινήτων, τοκογλυφία κ.τ.λ.) ή να στέλνουν παρανόμα στο εξωτερικό.

- Οι εσφαλμένοι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας, που εξαγονται με βάση τα παραπλανητικά ιστορικά στοιχεία παραπλανούν τις τραπεζές και τις σπρωχνούν σε χρηματοδοτήσεις << αρρωστών >> επιχειρήσεων. Συνεπώς τα αποταμιευτικά κεφάλαια οδηγούνται σε μη παραγωγικές επενδύσεις.

2. Τι προτείνεται ώστε οι οικονομικές καταστάσεις να επιτελούν το ρόλο τους ρολό στην χώρα μας.

Κατά τη γνώμη επιστημόνων του κλάδου τις οποίες ασπάζομαστε πρέπει να ληφθούν τα ακόλουθα μέτρα :

I) Να γίνει υποχρεωτική τουλάχιστον στις μεγαλύτερες επιχειρήσεις η εφαρμογή του Ε.Γ.ΛΣ ώστε να απολαύσουν οι ίδιες και η οικονομία της χώρας μας τα αγαθά της λογιστικής τυποποίησης.

II) Να λειτουργήσει πραγματικά και όχι τυπικά ένα << Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής >> βάση ορισμένου νομικού πλαισίου. Ένα τέτοιο συμβούλιο θα συμβάλει τα μέγιστα στη λογιστική τυποποίηση και την αποφυγή των αντιθέσεων που παρουσιάζονται σήμερα μεταξύ φορολογικών διατάξεων, διοικητικών εγκυκλίων, δικαστικών αποφάσεων αφενός και επιστημονικών αρχών και μεθόδων αφετέρου.

III) Να καθιερωθεί κάποια απλοποιημένη μέθοδος αποπληθωροποίησης των οικονομικών καταστάσεων.

Ποιοι είναι όμως οι αρμόδιοι φορείς να αναλάβουν τη σχετική πρωτοβουλία :

Αυτοί που πρέπει να έχουν αρμοδιότητα και συμφέρον για την αναληψη μιας τέτοιας πρωτοβουλίας είναι :

α) Το Κράτος.

Πολλοί είναι εκείνοι που υποστηρίζουν ότι η σχετική

προτοβουλία επρεπε ηδη να εχει αναλαβει το κρατος , επιβαλλοντας νομοθετικα στις επιχειρησεις την εφαρμογη καποιας μεθοδου αποπληθωροποιησης των οικονομικων καταστασεων . Ισχυριζονται ομως οτι η ολιγωρια του κρατους οφειλεται στο γεγονος οτι η λογιστικη του ιστορικου κοστους αποδιδει μεγαλυτερα εσοδα γι'αυτο. (φορολογηση πλασματικων κερδων) .

Εδω θα πρεπει να παρατηρησουμε οτι σε πολλες αναπτυγμενες χωρες που υπαρχει εφαρμογη λογιστικης πληθωρισμου αλλες οργανωσεις και οχι το κρατος αισθανθηκαν την αναγκη και επεβαλλαν αυτην την πραγματικοτητα .

Γεγονος ειναι παντως οτι εκτος μεμονωμενων περιπτωσεων π.χ Βραζιλια, ο φορος εισοδηματος επιβαλλεται πανω στα κερδη που προκυπτουν βαση του ιστορικου κοστους. (π.χ Αγγλια.)

β) Οι ιδιες οι επιχειρησεις .

Οι Managers δεν δυναται να προβαινουν στη ληψη ορθων αποφασεων χωρις τη σωστη πληροφορηση, που οπωσδηποτε δεν εξασφαλιζουν τα ιστορικα λογιστικα στοιχεια . Αλλα και οι μετοχοι εχουν καθε συμφερον να γνωριζουν την αληθεια για την επιχειρηση τους , την οποια δεν παρεχουν οι οικονομικες καταστασεις του ιστορικου κοστους .

Οι ιδιες λοιπον οι επιχειρησεις και οι οργανωσεις τους (Επιμελητηρια , Ενωσηεις , Συνδεσμοι κ.τ.λ) επρεπε να ειχαν ηδη εισηγηθει στα μελη τους η εφαρμογη καποιας μεθοδου λογιστικης πληθωρισμου .

γ) Οι Τραπεζες

Τα τραπεζικα ιδυματα σαν δεκτες των αποταμιευσεων του κοινου πρεπει να τοποθετουν τα κεφαλαια αυτα σε παραγωγικους σκοπους . Σκοπος μιας Τραπεζας θα επρεπε να ειναι η επιλογη των χρηματοδοτουμενων μοναδων να γινεται με βαση τη αποδοτικοτητα των επιχειρησεων και οχι τις εμπραγματες ασφαλειες γεγονος που θα της παρειχε μεγαλυτερη διασφαλιση . Αλλα και η αποδοτικοτητα των επιχειρησεων δεν μπορει να προσδιοριστεί σωστα οταν και τα δυο μεγεθη που την προσδιοριζουν δηλαδη τα κερδη και τα απασχολουμενα κεφαλαια εκφρασμενα σε δραχμες ειναι εσφαλμενα .

Επομενως θεωρειται επιτακτικη αναγκη οχι μονο για τις Τραπεζες , αλλα και για το κοινωνικο συνολο γενικοτερα , να καθιερωθει καποια μεθοδος λογιστικης πληθωρισμου .

Τα Τραπεζικα Ιδρυματα δυναται να επιβαλλουν την καταρτιση τετοιων καταστασεων στις δανειζομενες επιχειρησεις θετοντας σαν προυποθεση χρηματοδοτησης την προσκομιση τετοιων καταστασεων .

δ) Το Χρηματιστιριο αξιων .

Οι μετοχοι και οι επενδυτες πρεπει να ενημερωνονται πληρως

γυρω απο την οικονομικη κατασταση και τα αποτελεσματα των επιχειρησεων πραγμα που δεν συμβαινει σημερα με τα επηρεασμενα λογω του πληθωρισμου ιστορικα λογιστικα μεγεθη.

Το Χρηματηστηριο λοιπον , οφειλει να επιβαλει στις εταιρειες που εχουν εισαγομενα σ'αυτο χρεωγραφα (μετοχες - ομολογιες) , η παραλληλα με τις κλασικες οικονομικες καταστασεις , την καταρτιση και δημοσιευση αποπληθωρισμενων οικονομικων καταστασεων η τουλαχιστον συμπληρωματικων στοιχειων σε τρεχον κοστος αντικαταστασης (π.χ Αποσβεσεις , κοστος πωληθεντων) γεγονος που συμβαινει στα ξενα χρηματητηρια.

ε) Εργαζομενοι - Εργατικα Συνδικατα.

Η επιβιωση της επιχειρησης ενδιαφερει και πρεπει να ειναι << εννοια >> πρωτιστου σημασις για τους εργαζομενους σ'αυτην. Για την εξασφαλιση ενος σταθερου αυξανομενου εισοδηματος και κατ'επεκταση καλου επιπεδου ζωης θα επρεπε να συνδεουν το μελλον τους και το μελλον των μοναδων που εργαζονται και επισης αυτοι , περισσοτερο απο τους μετοχους , πρεπει να αγωνιζονται για τη διατηρηση και την επεκταση της δραστηριοτητας των εταιρειων στις οποιες απασχολονται .

Πρεπει οι ιδιοι να αιτουνται τη μη διανομη πλασματικων πληθωριστικων κερδων στους μετοχους , γιατι ειναι αποδεδειγμενο οτι οδηγει σε πολλες περιπτωσης σε κλεισιμο των επιχειρησεων .

Οι εργαζομενοι λοιπον στις επιχειρησεις και τα σωματεια τους και γενικότερα τα εργατικα συνδικατα (κλαδικες οργανωσεις Γ.Σ.Ε.Ε κ.τ.λ) πρεπει να απαιτησουν την εφαρμογη καποιας μεθοδου λογιστικης πληθωρισμου , που εξασφαλιζει την διατηρηση των κεφαλαιων ανεπαφων απο τις επιδρασεις του πληθωρισμου .

Ο ρολος του Σ.Ο.Α. Λογιστικα Ελεκτικα γραφεια.

Σε πολλες αναπτυγμενες χωρες (π.χ Αμερικη, Αγγλια , Ιαπωνια κ.τ.λ.) οι οργανωσεις των λογιστων επεβαλλαν στα μελη τους την εφαρμογη καποιας μεθοδου λογιστικης πληθωρισμου. Βεβαια στις χωρες αυτες οι λογιστικοελεκτικες οργανωσεις, ειναι τα αρμοδια οργανα επιβολης των λογιστικων αρχων και μεθοδων .

Στη χωρα μας οι οικονομικες μοναδες ακολουθουν μονο οσα επιτασει ο νομοθετης και κυριως ο φορολογικος .

Οι διαφορες οργανωσεις και το Σ.Ο.Α. δεν εχουν δυναμη επιβολης . Επομενως τα μονα στοιχεια προκυπτουν απ'οσα προβλεπει ο ν. 2190/1920 και καποιοι φορολογικοι νομοι (δημοσιευμενα) .

Παρ'ολα αυτα πρεπει το Σ.Ο.Α. να αναλαβει τις ευθυνες του και να συμβαλλει με ολες του τις δυναμεις προς την κατευθυνση της καταρτισης καποιας εστω απλοποιημενης μεθοδου αποπληθωροποιησης των οικονομικων καταστασεων .

3) Τελικά συμπεράσματα.

Απο οσα εκθεσαμε προκυπτουν τα ακολουθα συμπερασματα :

Με τη καταρτιση του Ε.ΓΛΣ και την προσαρμογη του δικαιου των Α.Ε και Ε.Π.Ε προς το Κοινοτικο Δικαιο , οι οικονομικες καταστασεις που δημοσιευουν οι εταιρειες παρουσιαζουν σημαντικη πληροτητα και σαφηνεια σε σχεση με το παρελθον.

Ολες ομως σχεδον οι επιχειρησεις στη χωρα μας καταρτιζουν τις οικονομικες καταστασεις πρωτιστως με βαση τις απαιτησεις του φορολογικου νομοθετη , οι οποιες ομως επιφερουν οσοβαρες στρεβλωσεις γιατι πολλες απ'αυτες παραβιαζουν φανερα λογιστικες αρχες.

Επιβαλλεται να καθιερωθει στη χωρα μας το Εθνικο Συμβουλιο Λογιστικης που, εκτος των αλλων , θα γνωμοδοτει για καθε νομοθετικη ρυθμιση που απτεται λογιστικων θεματων .

Παντως η μεγαλη νοθευση των οικονομικων καταστασεων προερχεται απο τον υψηλο πληθωρισμο που κατατρεχει τη χωρα μας ιδιως στην τελευταια 20ετια , ο οποιος μεταβαλλει τις καταστασεις αυτες σε ιστορικα απολιθωματα πινακων , (πολλες φορες ακαταληπτων).

Αποτελει λοιπον Εθνικη αναγκη η καθιερωση καποιας απλης μεθοδου , που δεν ξερουμε αν θα πρεπει να λεγεται μεθοδος λογιστικης πληθωρισμου η καπως αλλιως. Επομενως καθκον και υποχρεωση εχουν να αναλαβουν οι ακαδημαϊκοι δασκαλοι της Λογιστικης , το Σ.Ο.Λ. και οι λοιποι αμμεσα ενδιαφερομενοι.

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

=====

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ

=====

ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

=====

ΜΙΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ

=====

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ

=====

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ

<<ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.Β.Ε.>>

1. Εισαγωγή

Στο τέταρτο μέρος της εργασίας μας επιχειρείται η ανάλυση και ερμηνεία των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας << ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.Β.Ε. >> η οποία από τις αρχές του 1991 πέρασε στο κατώφλι του χρηματιστηρίου.

Για το σκοπό αυτό θα χρησιμοποιηθούν στοιχεία τα οποία δίδονται μέσω των οικονομικών καταστάσεων :

- α) του Ισολογισμού,
της κατάστασης του λογαριασμού των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και του Πίνακα Διαθέσης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.
- β) Των επιλεγμένων αριθμοδεικτών για τον προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής θέσης της , από βραχυχρόνια , μακροχρόνια σκοπία, και από άποψης αποδοτικότητας.

Με τα στοιχεία αυτά θα επιχειρήσουμε την ανάλυση και την ερμηνεία της << θέσης >> της εταιρείας.

Αναλυοντας την οικονομική θέση της εταιρείας θέλουμε να παρουσιάσουμε και να πληροφωρήσουμε - σαν εξωτερικοί αναλυτές - τους φορείς που ενδιαφέρονται να επενδύσουν με άνωτερο σκοπό την επίτευξη ικανοποιητικού μερισματος καθώς και κάποιας πιθανής αύξησης της χρηματιστηριακής αξίας των μετοχών τους , εάν το τολμήμα τους αυτό έχει σημαντικές πιθανότητες κερδοφορού αποδοσεως.

2. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η εταιρεία με την οποία ασχολούμαστε κατά την τρέχουσα χρήση είναι από τις πρώτες στον κλάδο από άποψη κερδοφορίας .

Στις αρχές του 1991 εισήλθε στο Χρηματιστήριο Αθηνών , μέσω των αναδοχών της ΕΘΝΙΚΗΣ και ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Τραπεζας μαζί με τις επενδυτικές ΕΤΕΒΑ και ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ.

Η « ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.Β.Ε. » με διάρκεια ζωής 20 ετών ανήκει στις σχετικά νέες Ελληνικές βιομηχανίες οι οποίες αναπτυχθήκαν μετά την μεταπολίτευση του 1974.

Η ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ Α.Ε.Β.Ε. διαθέτει σήμερα δυο εργοστάσια από τα οποία το σημαντικότερο βρίσκεται στα Φάρσαλα και το δεύτερο στη Λειβαδεία. Το πρώτο στεγάζει εκκοκιστήριο , δυο μονάδες βαμβακοκλωστήριων και το δεύτερο βωφείο νημάτων κοπής και ραφής επεξεργασίας και εξευγενισμού νημάτων.

Οι πωλήσεις της εταιρείας αναφέρονται σε πωλήσεις εκκοκισμένου βαμβακιού νημάτων και υφασμάτων. Στην 20ετία αυτή η εταιρεία βασίστηκε στο τρίπτυχο - Συνεχής τεχνολογική αναβάθμιση - Ευφασία στην ποσότητα - Αποτελεσματική οργάνωση λειτουργίας - γεγονός που επέτρεψε στην επιχείρηση να διεκδικήσει δυναμικά στις ευρωπαϊκές αγορές και να αντιμετωπίσει με επιτυχία τον ανταγωνισμό.

Εν όψει των δεδομένων αυτών η ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ έχει καταρτίσει μακροπρόθεσμο πρόγραμμα περεταίρω ανάπτυξης της . Συγκεκριμένα η εταιρεία στοχεύει .

- Στη επέκταση των κλωστικών της εγκαταστάσεων με την εγκατάσταση μονάδας νημάτων σύγχρονης τεχνολογίας.

- Στον περεταίρω εκσυγχρονισμό του βωφείου νημάτων με σκοπό τη βελτίωση της ποιότητας και τη συμπίεση του κόστους.

- Στην εγκατάσταση σύγχρονου εξοπλισμού επεξεργασίας νημάτων

Προβλέπεται ότι με την πραγματοποιούμενη σταδιακή πραγματοποίηση τους (σε μια 4ετία) το κόστος των νέων επενδύσεων θα καλυφθεί με αυτοχρηματοδότηση διατηρώντας έτσι τη στερεή κεφαλαιακή δομή της εταιρείας.

Η εταιρεία σε σχέση με τις λοιπές επιχειρήσεις του κλάδου ακολούθησε σωφικτή μερισματική πολιτική την τελευταία πενταετία κανόντας έτσι χρήση όλων των αφορολογητών αποθεματικών που τις επιτρέποντο , προκειμένου να αυξήσει τις ταμειακές ροές και να μειώσει σε σημαντικό βαθμό τον τραπεζικό δανεισμό.

Τελικά ο στόχος της επιχείρησης μακροπρόθεσμα είναι η εξειδίκευση σε υψηλές ποσότητες προϊόντων όπου η ζήτηση να αφήνει ευρύ περιθώριο κέρδους ικανό να αντιμετωπίσει τις ανταγωνιστικές του κλάδου της.



ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΑΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.Β.Ε. (SELECTED TEXTILE INDUSTRIES ASSOCIATION S.A.)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 30ΗΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 1980 19η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΟΥΛΙΟΥ 1980 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 1980) ΑΡΜΑΕ 141801/ΚΣΥ/1980

(ΠΟΣΑ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ)

ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	30.6.1980	30.6.1979	30.6.1978
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Α. Εξοδα προηγούμενων ετών	114.282	70.184	70.184
Β. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	9.820.819	10.878.638	10.878.638
Γ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	104.878.527	97.478.027	97.478.027
Δ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	251.388.877	208.423.488	208.137.107
Ε. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	4.398.141.209	4.320.000.750	4.320.000.750
Σύνολο Ενεργητικού	5.142.640.715	5.437.561.037	5.437.561.037
Α. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	107.808.060	44.478.884	44.478.884
Β. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	172.733.328	113.908.672	113.908.672
Γ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	2.347.715.245	2.347.715.245	2.347.715.245
Δ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	44.092.277	118.463.277	118.463.277
Ε. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	1.005.894.000	72.828.147	72.828.147
Σύνολο Παθητικού Ενεργητικού	3.688.443.910	3.688.443.910	3.688.443.910
Α. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	280.895.895	280.895.895	280.895.895
Β. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	1.005.894.000	72.828.147	72.828.147
Γ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	204.782.351	278.888.569	278.888.569
Δ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	752.888.569	178.170.000	178.170.000
Ε. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	418.888.177	111.273	111.273
Σύνολο Παθητικού Ενεργητικού	2.663.748.936	643.947.885	643.947.885
Α. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	190.818.960	122.884.176	122.884.176
Β. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	2.320.000	9.443.169	9.443.169
Γ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	294.867.670	9.218.300	9.218.300
Δ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	1.005.894.000	72.828.147	72.828.147
Ε. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	43.987.859	43.987.859	43.987.859
Σύνολο Παθητικού Ενεργητικού	3.765.767.889	2.663.748.936	2.663.748.936
Α. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	4.398.141.209	4.320.000.750	4.320.000.750
Β. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	107.808.060	44.478.884	44.478.884
Γ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	172.733.328	113.908.672	113.908.672
Δ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	2.347.715.245	2.347.715.245	2.347.715.245
Ε. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	44.092.277	118.463.277	118.463.277
Σύνολο Ενεργητικού	5.142.640.715	5.437.561.037	5.437.561.037
Α. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	104.878.527	97.478.027	97.478.027
Β. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	251.388.877	208.423.488	208.137.107
Γ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	4.398.141.209	4.320.000.750	4.320.000.750
Δ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	107.808.060	44.478.884	44.478.884
Ε. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	172.733.328	113.908.672	113.908.672
Σύνολο Παθητικού Ενεργητικού	5.142.640.715	5.437.561.037	5.437.561.037

ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	30.6.1980	30.6.1979	30.6.1978
Α. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	104.878.527	97.478.027	97.478.027
Β. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	251.388.877	208.423.488	208.137.107
Γ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	4.398.141.209	4.320.000.750	4.320.000.750
Δ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	107.808.060	44.478.884	44.478.884
Ε. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	172.733.328	113.908.672	113.908.672
Σύνολο Ενεργητικού	5.142.640.715	5.437.561.037	5.437.561.037
Α. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	104.878.527	97.478.027	97.478.027
Β. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	251.388.877	208.423.488	208.137.107
Γ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	4.398.141.209	4.320.000.750	4.320.000.750
Δ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	107.808.060	44.478.884	44.478.884
Ε. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών	172.733.328	113.908.672	113.908.672
Σύνολο Παθητικού Ενεργητικού	5.142.640.715	5.437.561.037	5.437.561.037

ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ

Α. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Β. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Γ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Δ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Ε. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Σύνολο Ενεργητικού

Α. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Β. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Γ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Δ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Ε. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Σύνολο Παθητικού Ενεργητικού

Α. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Β. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Γ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Δ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Ε. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Σύνολο Ενεργητικού

Α. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Β. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Γ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Δ. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Ε. Απομεινόμενα από προηγούμενες ετών

Σύνολο Παθητικού Ενεργητικού

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
30ΗΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 1920 (1 ΙΟΥΛΙΟΥ 1919 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 1920)

1. Για την απόφαση των τραπεζικών δαπάνων και πιστώσεων ανεξαρτήτως υπολόγων της 30.6.00 δρχ. 642.770.001 έχουν υποβληθεί και πραγματοποιηθεί υπολόγοι στα μέγιστα ποσά ως εξής: 2.100.000.000 και έχουν ενεργηθεί ή ενεργηθήσονται ετήσια δόση δρχ. 600.000.000 και αναλογιστικά δρχ. 150.000.000.

2. Έτους λογαριασμού "Παράθετος λογισμικός". Το ποσό των εισπραχθέντων περιλαμβανόμενων από απαιτήσεων κατά σύγγενων εταιρειών από συνθήκες αναλογιστικής συνέπειας ποσού δρχ. 60.878.918.

3. Στο λογαριασμό "Χρηματιστικό δελφίνι" περιλαμβανόμενοι εισπραχθέντες κατά του Ελληνικού Δημοσίου δρχ. 6.10.000 από εισδημάτων εξισωτικών δρχ. 340.184.172 από κρατησθέντων φόρων εισοδήματος.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣΗΓΗΜΕΝΩΝ	Ποσό αλληλεγγύης	Ποσό προπληρωθέντων	Ποσό παθητικού	Ποσό παθητικού
Κέρδη εισπραχθέντων	1.711.988	300.180	1.711.988	300.180
Μείον: Κέρδη εισπραχθέντων	1.201.421.872	1.201.421.872	1.201.421.872	1.201.421.872
Μείον: Απομεινωθέντα κερδών	1.201.421.872	1.201.421.872	1.201.421.872	1.201.421.872
Πόσων άλλων εσόδων κερδών	1.201.421.872	1.201.421.872	1.201.421.872	1.201.421.872
Κέρδη	1.711.988	300.180	1.711.988	300.180
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	46.500.400	233.770.397	280.270.797	280.270.797
2. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	233.304.947	44.000.273	277.305.220	277.305.220
3. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	63.102.974	74.172.181	137.275.155	137.275.155
4. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	70.588.709	1.107.200	71.695.909	71.695.909
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	383.612.274	420.911.123	804.523.397	804.523.397
2. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	1.107.200	1.318.183.478	2.425.383.678	2.425.383.678
3. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	27.200.197	470.449.000	497.649.197	497.649.197
4. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	44.284.435	1.057.762.478	1.102.046.913	1.102.046.913
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	819.315.499	1.102.046.913	1.921.362.412	1.921.362.412
2. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	1.102.046.913	1.102.046.913	2.223.409.325	2.223.409.325
3. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	470.449.000	470.449.000	940.898.000	940.898.000
4. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	1.057.762.478	1.057.762.478	2.088.260.478	2.088.260.478
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	118.737.737	118.737.737	237.475.474	237.475.474
2. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	30.913.968	30.913.968	61.827.936	61.827.936
3. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	24.217.004	24.217.004	48.434.008	48.434.008
4. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	1.900.220	1,900,220	3,800,440	3,800,440
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	28.954.759	60.152.999	89.107.758	89.107.758
2. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	2,367,260	2,367,260	4,734,520	4,734,520
3. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	378,488,143	378,488,143	756,976,286	756,976,286
4. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	378,488,143	378,488,143	756,976,286	756,976,286
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	378,488,143	378,488,143	756,976,286	756,976,286
2. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	378,488,143	378,488,143	756,976,286	756,976,286
3. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	378,488,143	378,488,143	756,976,286	756,976,286
4. Έξοδα λειτουργικών λειτουργιών	378,488,143	378,488,143	756,976,286	756,976,286

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
30ΗΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 1920 (1 ΙΟΥΛΙΟΥ 1919 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 1920)

1. Για την απόφαση των τραπεζικών δαπάνων και πιστώσεων ανεξαρτήτως υπολόγων της 30.6.00 δρχ. 642.770.001 έχουν υποβληθεί και πραγματοποιηθεί υπολόγοι στα μέγιστα ποσά ως εξής: 2.100.000.000 και έχουν ενεργηθεί ή ενεργηθήσονται ετήσια δόση δρχ. 600.000.000 και αναλογιστικά δρχ. 150.000.000.

2. Έτους λογαριασμού "Παράθετος λογισμικός". Το ποσό των εισπραχθέντων περιλαμβανόμενων από απαιτήσεων κατά σύγγενων εταιρειών από συνθήκες αναλογιστικής συνέπειας ποσού δρχ. 60.878.918.

3. Στο λογαριασμό "Χρηματιστικό δελφίνι" περιλαμβανόμενοι εισπραχθέντες κατά του Ελληνικού Δημοσίου δρχ. 6.10.000 από εισδημάτων εξισωτικών δρχ. 340.184.172 από κρατησθέντων φόρων εισοδήματος.

3. ΚΑΘΕΤΗ ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ.

Π Ι Ν Α Κ Α Σ 1

ΚΑΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ			ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ			
Αποτελέσματα χρήσης	Ποσα κλειόμενης χρήσης 30/6/90		Ποσα προηγ χρ. 30/6/89		30/6/90-30/6/89	
	Ποσα	%	Ποσα	%	Διαφορές	%
ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤ						
Κυκλ. Εργ. Πωλ.	6202035599	100	5547074361	100	654.961.238	11.8
-Κοστ. Πωλο.	4547547056	73,3	4281427932	77,2	266.119.124	6.2
Μικτ. Αποτ. Εκμ	1654461543	26,7	1265646429	22,8	338.815.114	30,7
+Αλλ. Εσοδ. Εκμ	93749000	1,5	92691069	1,6	1.057.931	1,1
ΣΥΝΟΛΟ	1748210543	28,2	1358337498	24,4	389.873.045	28,7
-1) ΕΞ. Δ. Λειτ.	46404409	0,7	38758023	0,6	7.646.386	19,7
2) ΕΞ. Λ. Διαθ.	383612724	6,2	356044851	6,4	27.576.873	7,7
Μεθ. Αποτ. Εκμ	1318193410	21,3	963534624	17,4	354.658.786	36,8
Πλεον +						
Π. τοκ. & Εσ. Χο.	48865483	0,8	19285333	0,3	29.580.150	15,3
-1) Χρ. τοκοί.	319314483	5,1	403333154	7,3	(84.018.671)	(20,8)
Ολ. Αποτ. Εκμ.	1047744410	17	579486803	10,4	468.257.607	80,8
+Εκ. Αν. Εσ. & Κ	118737737	1,9	119704400	2	(996.663)	(0,8)
-Εκ. Αν. Εξ. & Ζ	28584769	0,4	13143544	0,2	15.441.225	117
Οργ. & Εκτ. Αποτ	1137897378	18,5	686047659	12,2	451.849.719	65,8
Μειον - :						
Συν. Αποσβ. Π. Σ	376448141	6	614932166	11	(238.444.025)	(38,7)
Μειον Οι απο						
αυτ. ενσ. στο ΛΚ	376488141	6	316041908	6,5	15.146.233	4,2
Καθ. Απ. Χρησεως						
(Προ φορων)	1137897378	18,5	432157401	7,7	705.739.977	163,3

α) Καθετη αναλυση

Απο την καθετη αναλυση παρατηρουμε οτι οι πωλησεις το ετος 1990 αυξηθηκαν. Το κοστος των πωλησεων ως ποσοστο πανω στις πωλησεις μειωθηκε (απο 77,2 το 1989 σε 73,3 το 1990). Αυτη η μειωση ειχε σαν αποτελεσμα την αυξηση των Μικτων αποτελεσματος εκμεταλευσης, (απο 22,8 % το 1989 σε 26,77 % το 1990). Η αυξηση αυτη των αποτελεσματος εκμεταλευσης μερικως μονο αντισταθμιστηκε απο την αυξηση των εξοδων διοικητικης λειτουργιας σαν ποσοστο των πωλησεων (0,6 % το 1989 σε 0,7 % το 1990), προκαλωντας την αυξηση των καθαρων κερδων (προ φορων) απο 7,7 % το 1989 σε 18,5 % το 1990.

Τα μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως παρουσίασαν αύξηση κατά 3,9 % γιατί το ποσοστό σε σχέση με το 1989 των εξόδων λειτουργίας διαθέσεως μειώθηκε κατά 0,2 %.

Η μεγάλη αύξηση που σημείωσαν οι πιστωτικοί τόκοι (από 0,3 % το 1989 σε 0,8 % το 1990), και αντίθετα η πτώση των χρεωστικών τόκων (από 7,3 % το 1989 σε 5,1 % το 1990) οδήγησαν στη μεγάλη αύξηση των καθαρών κερδών χρήσης (προ φόρων) της τάξεως του 10,8 %. Επίσης μικρή αύξηση παρουσίασαν τα έκτακτα και ανοργανα έξοδα και ζημιές από 0,2 % το 1989 σε 0,4 % το 1990 .

Τέλος κύρια αιτία αύξησεως των καθαρών κερδών χρήσεως (προ φόρων) υπήρξε το γεγονός ότι προ 1990 : το σύνολο των αποσβεσών παγίων στοιχείων ήταν 376.488.141 , από αυτές ενσωματώθηκαν και οι 376.488.141 στο λειτουργικό κόστος με αποτέλεσμα να έχουμε ανεπαρκεία αποσβεσών για τη χρήση αυτή.

Σε αντίθεση με το 1990 το 1989 το σύνολο των αποσβεσών παγίων στοιχείων ήταν 614.932.166 και από αυτές ενσωματώθηκαν στο λειτουργικό κόστος 362.041.908.

Συμπεράσμα : Το σύνολο των αποσβεσών παγίων στοιχείων μειώθηκε (από 11 % το 1989 σε 6 % το 1990) και οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος μειώθηκαν και αυτές (από 6,5 % το 1989 σε 6 % το 1990 . Έτσι η μείωση αυτή βοήθησε στη μεγάλη αύξηση των καθαρών κερδών (προ φόρων) .

β) Οριζόντια ανάλυση

Από την οριζόντια ανάλυση παρατηρούμε ότι οι πωλήσεις αυξήθηκαν κατά 11,8 % όμως η ποσοστιαία αύξηση του κόστους πωλήσεων ήταν 6,2 % (δηλαδή μικρότερη των πωλήσεων) με συνέπεια τα μίκτα κέρδη εκμεταλλεύσεως να αυξηθούν κατά 30,7 % . Η αύξηση αυτή των πωλήσεων της τάξεως των 654.961.238 εκ. σε ποσοστό 11,8% μπορεί να οφείλεται στη πολιτική μείωσης της τιμής πωλήσεως .

Έτσι φανερά πρέπει να πετύχει η πολιτική αυτή , αφού αυξήθηκαν τα μίκτα κέρδη κατά 388.815.114 εκ. σε ποσοστό 30,7 % μία και τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας και τα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως είχαν αντίστοιχα μικρότερη αύξηση (19,7 % και 7,7 % αντίστοιχα) .

Τα καθαρά κέρδη χρήσης (προ φόρων) ως ποσοστό των πωλήσεων αυξήθηκαν κατά 705.739.977 εκ. σε ποσοστό 163,3 %.

Οι κύριες αιτίες της μεγάλης αύξησης ήταν :

α) οι πιστωτικοί τόκοι αυξήθηκαν κατά 29.580.150 εκ. σε ποσοστό 153 % . β) Σε αντίθεση μεγάλης πτώσης χρεωστικών τόκων κατά 80.018.671 εκ. σε ποσοστό 20,8 % . γ) Παρόλο που τα έκτακτα ανοργανα έσοδα και κέρδη μειώθηκαν κατά 966.653 σε ποσοστό 0,8 % . Τα έκτακτα έξοδα και ζημιές αυξήθηκαν θεαματικά κατά 117 % Τέλος οι αποσβεσεις παγίων στοιχείων μειώθηκαν αισθητά κατά 238.444.025 εκ. σε ποσοστό 38,7 % και οι από αυτές ενσωματετες στο λειτουργικό κόστος αυξήθηκαν κατά 15.466.233 εκ. ποσοστό 4,2 % .

Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ ΕΤΩΝ 1989, 1990

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	6/90	6/89	6/90	6/89
<u>ΕΞΟΔΑ ΕΥΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>	7.052.910	10.978.608	391.000.000	245.000.000
<u>ΠΑΓΙΟ</u>	1.581.190.132	1.771.785.332	273.261.866	419.261.992
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΟ</u>			2.001.973.770	1.837.898.548
Αποθεματα	1.858.239.654	1.200.140.896	717.326.327	588.096.680
Απαιτήσεις	1.857.435.934	1.417.690.048	3.383.561.963	3.090.257.220
Χρεωγραφα	35.900.000	-	11.352.909	8.766.124
Διαθεσίμα	46.592.001	45.917.914	442.341.000	621.405.000
Μεταβατ. λογαρ.	4.961.136	25.715.840	1.448.264.675	615.085.654
			1.890.605.675	1.236.490.654
			98.528.310	65.736.022
	<u>5.384.048.857</u>	<u>4.401.250.840</u>	<u>5.384.048.857</u>	<u>4.401.250.020</u>

4 . ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΑ ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Π Ι Ν Α Κ Α Σ 2

Α Ρ Ι Θ Μ Ο Δ Ε Ι Κ Τ Ε Σ Ρ Ε Υ Σ Τ Ο Τ Η Τ Α Σ		90/89	89/88
Αρ. Γενικής Ρευστοτ.	$\frac{Κ Ε}{Β Υ}$	2.6	4.3
Αρ. Πραγματικής Ρευστ.	$\frac{Κ Ε - Αποθ}{Β Υ}$	1.33	2.37
Μ Χ Π Αποθ. Α	$\frac{Μ Α Χ 360}{Κ Π}$	162	112
Μ Χ Ε Απαιτ.	$\frac{Μεσες Απαιτ Χ 360}{Πωλοσεις}$	109	93
Μ Χ Εξοφλ. Υποχρ.	$\frac{(Προμθ+Γρ. Πλ) Χ 360}{Αγορες}$	4	4

Η τρέχουσα οικονομική κατάσταση της ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ μπορεί να θεωρηθεί αρκετά ικανοποιητική. Με βάση τους κυριώτερους αριθμοδείκτες που επισημειώσαμε στον Πίνακα 2 παρατηρούμε τα ακόλουθα :

Ο Δείκτης Γενικής Ρευστοτήτας παροτι μειώνεται από το ένα έτος στο άλλο (από 4,3 σε 2,6) εντούτοις παραμένει σε υψηλά επίπεδα σε σχέση με τις εμπειρικές τιμές των σχετικών δεικτών αλλά και τους αντίστοιχους κλαδικούς.

Το ίδιο παρατηρείται και για τον Δείκτη Πραγματικής Ρευστοτήτας όπου από 2,37 το 88/89 πέφτει στο 1,3 το 89/90. Πιθανολογείται ότι τα προηγούμενα χρόνια να υπήρχαν ανεκμεταλεύτα κυκλοφοριακά στοιχεία τα οποία τα εκμεταλεύτηκε με καλύτερο τρόπο μέσα στη χρήση.

Δεν αντιμετωπίζει πρόβλημα εξοφλήσης των βραχυπροθεσμών υποχρεώσεων οι οποίες παραμένουν σε χαμηλά επίπεδα και όπως παρατηρείται το μεγαλύτερο μέρος τους δεν είναι υποχρεώσεις προς πιστώτες - προμηθευτές αλλά από φορους εισοδήματος και καταβολή μερισμάτων στους μετόχους.

Παροτι διαφαίνεται καθαρά ότι αυξάνει τα αποθεμάτα της σε

προϊοντα ετοιμα και πριτελη , που ειναι γνωστο οτι δεν ρευστοποιουνται ευκολα - μη αντιμετωπιζοντας προβλημα ρευστοτητας - με τις αποθεματοποιησεις αυτες σκοπευει στην επιτευξη μελλοντικων κερδων πιθανως λογω αυξησεων τω τιμων και της ποσοτητας των εξαγωγων πωλησεων.

Απο τους αριθμοδεικτες Μεσου Χρονου Παραμονης Αποθεματων στην Αποθηκη (Μ Χ Π Α Α) και Μεσου Χρονου Εισπραξης Απαιτησεων (Μ Χ Ε Α) το ετος 88/89 μετατρεπει τα αποθεματα σε απαιτησεις και αυτα σε χρημα σε (112 + 93) 205 μερες.

Αντιθετα το 89/90 εκανε τον κυκλο αυτο σε (162 + 109) 271 μερες. Δηλαδη το ετος 89/90 η εταιρεια αυξησε τον κυκλο αυτον κατα 66 ημερες . Αυτο οφειλεται τοσο στην μεγαλη αποθεματοποιηση αλλα και στην χορηγηση καλυτερων ορων πωλησης στους πελατες με σκοπο την αυξηση του κυκλου εργασιων.

Απο τον Αριθμοδεικτη Μεσου Χρονου Εξοφλησης Υποχρεωσεων (Μ Χ Ε Υ) παρατηρουμε οτι τα τελευταια χρονια μεγαλυτερη πηγη κεφαλαιων κινησης αποτελεσαν τα προ αποσβεσεων κερδη της επιχειρησης. Και οτι την τελευταια χρονια το μεγαλο ποσοστο των κερδων διατιθεται στους μετοχους σαν μερισμα. σχετιζεται με το γεγονος της εισαγωγης της στο Χρηματιστηριο και για την καλυψη της καλυψης του Μετοχικου της Κεφαλαιου.

Τα προηγουμενα χρονια διενεργουσε προσθετες αποσβεσεις προκειμενου να εχει αυξημενες ταμειακες ροες . Ο λογος ηταν η ολοκληρωση του εκσυγχρονισμου των εγκαταστασεων και η μειωση των τραπεζικων υποχρεωσεων της . που το τελευταιο ετος εφθασαν στα 640.000.000.

Απο τα παραπανω φαινεται οτι η ρευστοτητα της επιχειρησης ποιοτικά ηταν καλη. Παρουσιασε βελτιωση στο τελευταιο ετος και βελτιωθηκε η ικανοτητα να ανταποκρινεται στις βραχυπροθεσμες υποχρεωσεις της . και προβλεπεται οτι στο μελλον με την αυξηση των κεφαλαιων κινησης λογω αυτοχρηματοδοτησης η επιχειρηση να εχει μια απο τις καλυτερες ρευστοτητες του κλαδου. (γεγονος οπανιο).

ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Π Ι Ν Α Κ Α Σ 3

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ			
		<u>89/90</u>	<u>88/89</u>
Αριθ. Δανειακ.Επιβαρ.	$\frac{\Xi \text{ Κ}}{\text{Ι Κ}}$	0.55	0.40
Αριθ.Καλ.Παγ με Ι Κ	$\frac{\text{Ι Κ}}{\text{Π Ε}}$	2.13	1.8
Αριθ.Καλ.Παγ με Δ Κ	$\frac{\text{Ι Κ} + \text{Μ Υ}}{\text{Παγ Έν}}$	2.43	2.16
Αριθ.Ασφ.Ξεν.Κεφ	$\frac{\Xi \text{ Κ}}{\text{Συν. Ένεργ.}}$	0.35	0.28
Αριθ.Ασφ. Μ Υ	$\frac{\text{Παγ Ένεργ.}}{\text{Μ Υ}}$	3.57	2.75
Αριθ.Αυτοχρηματοδ.	$\frac{\text{Αποθ. Κεφ.}}{\text{Μετ.Κεφ.}}$	5.12	4.72
Αρ.Καλ.Καταβ.Τοκων	$\frac{\text{ΚΚ προ φορ. \& τοκων}}{\text{Συνολο Τοκων}}$	3.6	1.1

Μεχρι τωρα εξετασθηκε η επιχειρηση απο τη σκοπια των βραχυχρονιων δυνατοτητων της.

Η εξεταση της μακροχρονιας οικονομικης καταστασης της εταιρειας περιλαμβανει την αναλυση και διασθρωση των κεφαλιων της , του τροπου χρηματοδοτησης της περιουσιας , κυριως της παγιας , της ασφαλειας του ξενου κεφαλαιου καθως και του τροπου αυτοχρηματοδοτησης της .

Οπως φανηκε απο τους σχετικους πινάκες η διασθρωση κεφαλιων παρουσιασε βελτιωση . Τα ιδιοκεφαλαια αυξηθηκαν , αυτο οφειλεται κυριως στην αυξηση του Μετοχικου Κεφαλαιου και στην αυξηση του Αποθεματικου Κεφαλαιου. Οι Μακροπροθεσμες υποχρεωσεις μειωθηκαν γεγονός που υποδηλωνει σωστη κεφαλαιακη διασθρωση και την υγιη θεση της εταιρειας απο πλευρας Μ Υ.

Ο δεικτης Δανειακης Επιβαρυνσης τοσο το ετος 88/89 οσο και το 89/90 βρισκεται σε ικανοποιητικα επιπεδα φθανοντας το 89/90 σε αριστο επιπεδο . Αυτό σημαίνει οτι κατα το ετος αυτο μια μοναδα υποχρεωσεων της εταιρειας καλυπτοταν απο μιση (0.5) μοναδα ιδιοκεφαλιων, γεγονός που σημαίνει οτι δεν υπαρχει υπερδανεισμος και οι πιστωτες της εταιρειας είναι πραγματικα ασφαλεις.

Με τους αριθμοδείκτες καλυψής παγίων με ιδιοκεφάλαια και διαρκή κεφάλαια εμφανίζεται η ευρεία του τρόπου χρηματοδότησης των παγίων επενδύσεων της εταιρείας. Εφόσον η τιμή του δείκτη ΚΠ με ΙΚ είναι 1,8 το 88/89 και 2,13 το 89/90 αυτό δείχνει υπερκαλυψη της παγίας περιουσίας από τα ιδιοκεφάλαια. Φανερό επίσης είναι ότι μέρος των ιδιοκεφαλαίων χρησιμοποιήθηκε για το σχηματισμό κεφαλαίου κίνησης. Το γεγονός αυτό αφήνει περιθώριο για επέκταση των εγκαταστάσεων ώστε να αποφευχθεί ένα μέρος από τον εξωτερικό δανεισμό. Η αύξηση αυτή οφείλεται στο σχηματισμό αποθεματικών κεφαλαίων και στην αύξηση του ΜΚ με την έκδοση νέων μετοχών.

Ο δείκτης ασφαλείας ξένου κεφαλαίου και στα δύο έτη βρίσκεται σε πολύ ικανοποιητικό βαθμό. Αύξανεται κατά ελαχίστε το 89/90 αλλά αυτό δε μειώνει το γεγονός ότι το συνολικό ενεργητικό αποτελεί εγγύηση για την επιστροφή των μακροπροθεσμών και βραχυπροθεσμών υποχρεώσεων της εταιρείας δηλαδή τη ικανότητα της εταιρείας να εξοφλήσει τις συνολικές υποχρεώσεις της.

Η μεγάλη τιμή του δείκτη ασφαλείας μακροπροθεσμών υποχρεώσεων, 2,75 το 88/89 και ακόμα μεγαλύτερη το 89/90 3,57 αντανάκλα τη ασφαλεία που νιώθουν οι πιστωτές της εταιρείας κυρίως οι μακροπροθεσμοί σε περίπτωση υποθηκής. Εφόσον υπάρχει εμπράγματη ασφαλεία μπορούν να αποκτηθούν επιπλέον κεφάλαια για τη εταιρεία με σκοπό τις επενδύσεις.

Ο δείκτης αυτοχρηματοδότησης είναι σχετικά υψηλός και στις 2 χρήσεις το 88/89 είχε τιμή 4,72 ενώ το 89/90 είχε τιμή 5,12. Αυτό οφείλεται γιατί τα αποθεματικά κεφάλαια παρουσίασαν μια αύξηση της τάξεως του 9%, λόγω σχηματισμού ειδικού αφορολογητού αποθεματικού επενδύσεων δειαχειριστικής χρήσης 89/90 της τάξεως τω 91.804.583. δρχ..

Η εταιρεία στοχεύει στην επέκταση των κλωστικών της εγκαταστάσεων συγχρόνου εξοπλισμού. Σε μία τετραετία περίπου στοχεύει το κόστος των επενδύσεων να καλυφθεί με αυτοχρηματοδότηση διατηρώντας έτσι τη στερεή κεφαλαιακή δομή της.

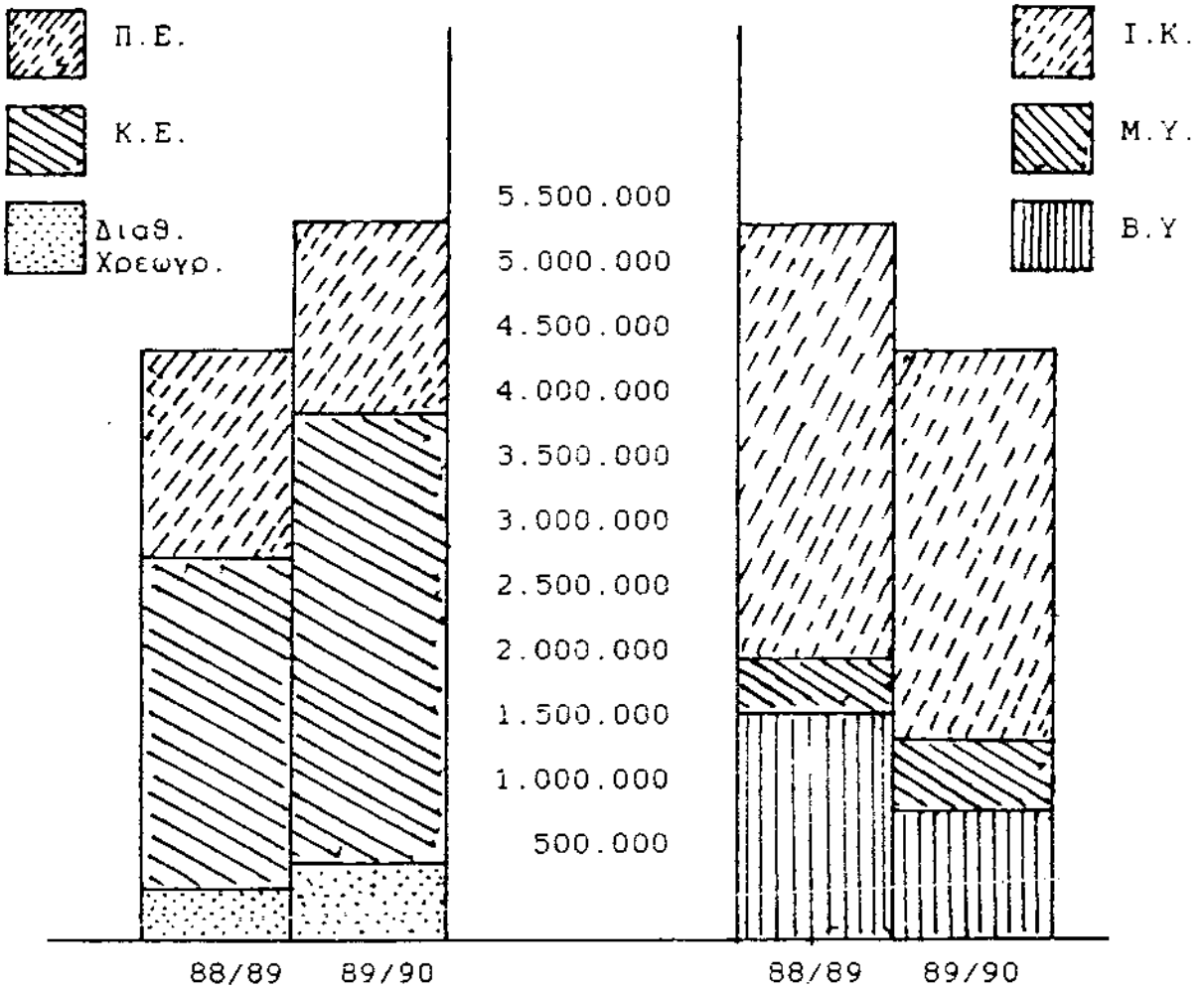
Βλέπουμε λοιπόν ότι η επιχείρηση ακολουθεί πολιτική αυτοχρηματοδότησης με όλα τα πλεονεκτήματα που συνεπάγεται - αύξηση πιστοληπτικής ικανότητας - αδαπάνη χρηματοδότηση - διατήρηση ρευστότητας και απώυνη επαχθούς δανεισμού.

Τέλος από τον αριθμοδείκτη καλυψής καταβαλομένων τόκων συμπεραίνουμε ότι η επιχείρηση μπορεί το 90 να καλύπτει άνετα τους τόκους που επιβαρυνθηκε από τα μακροπροθεσμά κεφάλαια κατά 3,5 φορές ενώ το 89 μόλις που καλύπτε τους τόκους των δανείων με τα κέρδη της .

Το στοιχείο αυτό καθώς και η σωστή κεφαλαιακή διαρθωση δείχνουν το περιθώριο ασφαλείας που απολαμβάνουν οι μακροπροθεσμοί πιστωτές το οποίο μεγάλωσε γιατί η ικανότητα της επιχείρησης να εξοφλεί τους τόκους των ξένων κεφαλαίων από τα κέρδη της βελτιώθηκε σημαντικά.

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ

<< ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.Β.Ε. >>

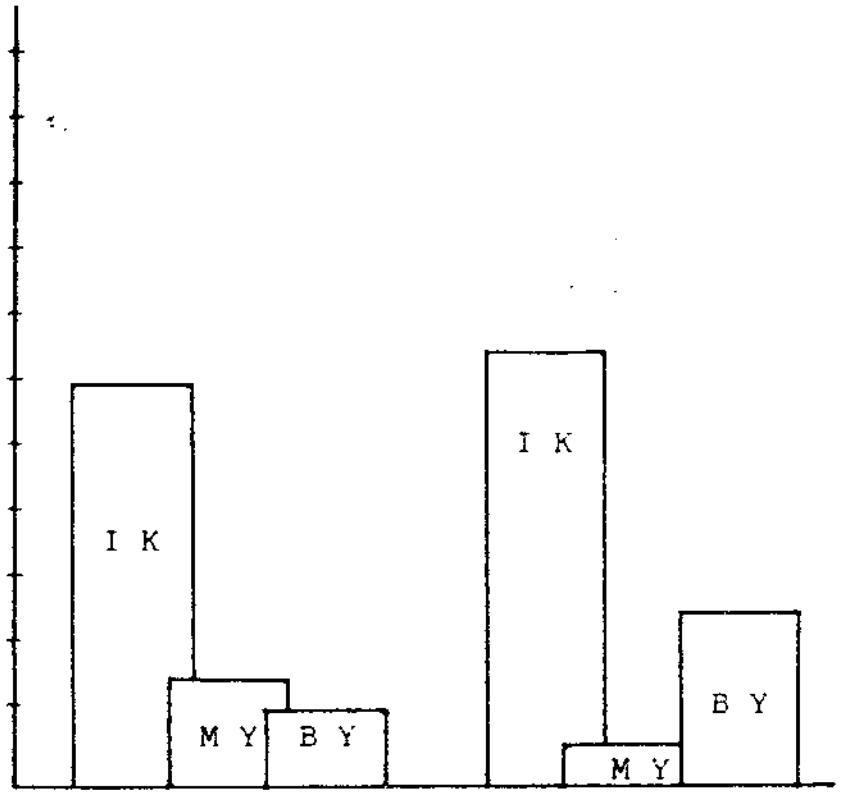


ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ

Ε
Κ
Α
Τ
Ο
Μ

Δ
Ρ
Α
Χ
Μ
Ε
Σ

5.500.000
5.000.000
4.500.000
4.000.000
3.500.000
3.000.000
2.500.000
2.000.000
1.500.000
1.000.000
500.000
0



1988/1989

1989/1990

ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ		90/89	89/88
Αποδοτικότητας Ι Κ	$\frac{Κ Κ}{Ι Κ}$	33,6 %	14 %
Μικτού περιθ.Κερδους	$\frac{Μ Κ}{Π}$	27 %	22 %
Καθαρου περιθ.Κερδους	$\frac{Κ Κ π Φ Τ}{Π}$	18,3 %	8 %
Κοστ. Πωληθ./ Καθ.Πωλ.	$\frac{Κ Π}{Π}$	73 %	78 %
Επιβαρυνση Πωλησεων με :			
- Χρηματοοικονομικα εξοδα %		5.1 %	7.3 %
- Εξοδα Διαθεσης %		6.2 %	6.4 %

Εξετάζοντας την αποδοτικότητα της επιχείρησης ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ Α.Ε.Β.Ε. και πιο συγκεκριμένα κάποιους επιλεγμένους αριθμοδείκτες μπορούμε να αναφέρουμε τα ακόλουθα.

Η αποδοτικότητα των Ι Κ αυξήθηκε από 14 % το 1989 στο επίπεδο του 33,6 % το 1990. Γεγονός που δείχνει την ικανοποιητική αποδοχή των Ι Κ, η οποία ήταν αποτέλεσμα της αύξησης του περιθωρίου κερδους - όπως θα δούμε παρακάτω - από την αύξηση των πωλησεων, τη μείωση του κόστους πωλησεων, την καλύτερη χρησιμοποίηση των παγίων στοιχείων (που οφείλεται στην ολοκλήρωση των επενδύσεων οι οποίες άρχισαν να αποδίδουν καρπούς.

Σε σύγκριση με τον προηγούμενο δείκτη είναι ο αριθμοδείκτης μικτού περιθωρίου κερδους (Α Μ Π Κ) που η αύξηση του σε σύγκριση με το '89 οφείλεται στην αύξηση των πωλησεων κατά 10 % και πλέον, αντίθετα το ποσοστό του κόστους πωλησεων πάνω στις καθαρές πωλήσεις μειώθηκε κατά 5 % (78 % το 89 σε 73 % το 90).

Ο επομένος σημαντικός δείκτης που εξετάζουμε είναι ο αριθμοδείκτης καθαρού κερδους (Α Κ Π Κ) ο οποίος βελτιώθηκε σημαντικά και από 8 % (1989) έφτασε στο 18,3 % το (1990) γεγονός που οφείλεται κατά κύριο λόγο στην αύξηση των πωλησεων που αναφέρουμε και παραπάνω καθώς και τη μείωση του ποσοστού Κ Π επί των πωλησεων. Πρέπει όμως να επισημανουμε ότι τα χρηματοοικονομικά εξοδα μειώθηκαν, ενώ τα εξοδα διαθεσης παρέμεινα σχεδόν σταθερά, τα οποία αν τα συνδεσουμε με την

πραγμάτωση προσθετων αποσβεσεων λογω σχεδον πληρους αποσβεσης των παλαιων εγκαταστασεων , βλεπουμε καθαρα τι επεδρασε στην ανοδο της κερδοφοριας.

Πιο ειδικευμενα εξεταζοντας την επιβαρυνση των πωλησεων με χρηματοοικονομικα εξοδα βλεπουμε οτι η μειωση διαχρονικα κατα 2,2 ποσοστιαιες μοναδες ειναι σημαντικη. Η χαμηλη αυτη επιβαρυνση μελλοντικα μπορει να σημειει την περαιω αυξηση των πωλησεων λογω της μειωσης των λειτουργικων εξοδων και βεβαια αυτο θα συσχετιστει και με το γεγονος οτι τα εξοδα διαθεσης παραμενουν σε σταθερα χαμηλα επιπεδο. (6, 2 %).

Γενικα λοιπον μπορουμε να πουμε οτι η αποδοτικοτητα της ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ βελτιωθηκε σημαντικα απο το προηγουμενο ετος και ετσι η επιχειρηση παροτι υπαρχει διεθνης υφεση στο τομεα της κλωστουφαντουργιας καταφερε χαρις την πολυ καλη πολιτικη πωλησεων να αντιμετωπισει τον αυξημενο ανταγωνισμο και επομενως να παρουσιασει καλα στοιχεια δυναμικοτητας αποδοτικοτητας και κερδοφοριας.

5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Απο την αναλυση των ισολογισμων και των καταστασεων αποτελεσματος χρησης της << ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ Α.Ε.Β.Ε. >> προκυπτουν τα εξης :

Απο βραχυχρονιας σκοπιας , η επιχειρηση δεν αντιμετωπιζει προβλημα ρευστοτητας και εξοφλησης των υποχρεωσεων. Οι αριθμοδεικτες ρευστοτητας παροτι μειωθηκαν εντουτοις εδειξαν οτι στο υπο κριση ετος η ρευστοτητα βελτιωθηκε ποιοτικα και ετσι η διοικηση της επιχειρησης χωρις ιδιαιτερες δυσκολιες αντιμετωπισε τις βραχυχρονιες υποχρεωσεις (που ειναι πραγματι μικρες), πετυχε καλυτερη χρησημοποιηση των κεφαλαιων κιθνησης και προεβη σε αποθεματοποιησεις εν οψει μελλοντικων πωλησεων (αυξηση).

Επισης η αποδοτικοτητα της επιχειρησης βελτιωθηκε σημαντικα και οπως ειδαμε βασει αριθμοδεικτων , οτι η κερδοφορια της ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ Α.Ε.Β.Ε. βελτιωθηκε προς μια κατευθυση δυναμικη προδιαθετοντας τους μετοχους και επενδυτες για μια καλυτερη αποδοση τοποθετησεων μελλοντικα.

Απο μακροχρονιας σκοπιας παρατηρηθηκε βελτιωση στη διασωση των κεφαλαιων. Τουτο επιτευχθηκε χωρις την παρακρατηση κεδων με τη μορφη αποθεματικων και τη διενεργεια υψηλων αποσβεσεων (κανονικων και προσθετων). Επισης βοηθησε και η σφιχτη μερισματικη πολιτικη του προηγουμενου ετους.

Η επιχειρηση χρησημοποιησε καλυτερα τα ξενα κεφαλαια που κατειχε και ετσι παρεχοντας μεγαλα περιθωρια ασφαλειας και μπορει να αντλει δανειακα κεφαλαια για τις αναγκες και να εξασφαλιζει τους δανειστες της .

Παντως σκοπος της είναι με τη εισαγωγή στο Χρηματιστήριο φέτος να αντλήσει με αυτό το είδος (αύξηση Μ Κ) κεφάλαια σταθερά για την χρηματοδότηση των νέων επενδύσεων και μάλιστα υψηλών προδιαγραφών γαι ένα ακόμα καλύτερο μέλλον.

Τελειονοντας μπορούμε να πουμε οτι η επιχείρηση << ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.Β.Ε >> αποτελεί προκλήση για οποιοδήποτε επενδυτή του Χρηματιστηρίου, διοτι εκτος απο την αριστη χρηματοοικονομικη διαρθωση της πραγματοποίησης νέων επενδύσεων και την επιτευξη υψηλης κερδοφορίας , αντιμετωπίζει με επιτυχια την προκλήση των καιρών χαρίς στους δικους της ρυθμους αναπτυξης και ολα αυτα πρεπει να οδηγησουν καθε σοβαρο επενδυτή , ιδιωτη η θεσμικο να διατηρησει μετοχές της, στο χαρτοφυλακιο του.

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

=====

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	1
--------------------	---

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

Κεφαλαίο 1	
ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	3
Κεφαλαίο 2	
ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΧΡΗΣΤΕΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	8
Κεφαλαίο 3	
ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	10
Κεφαλαίο 4	
ΘΕΩΡΙΕΣ ΠΕΡΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	15
Κεφαλαίο 5	
ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΙΣΧΥΟΥΣΑ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ	16

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Κεφαλαίο 1	
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	25
Κεφαλαίο 2	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	33
Κεφαλαίο 3	
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	45
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	57
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	69
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	80
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ	89

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΣΥΓΚΡΙΣΙΜΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΚΡΙΤΙΚΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	95
--	----

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ	103
-------------------------------------	-----

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

=====

1. ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ. Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
2. ΕΜ. ΣΑΚΕΛΛΗ Ισολογισμός των Α.Ε και Ε.Π.Ε. (τομος Α & Β)
3. Γ.Ν. ΚΑΦΟΥΣΗ Η Λογιστική των Εμπορικών Εταιρειών
4. Γ. ΣΦΑΚΙΑΝΟΥ Γενικές Αρχές Λογιστικής
5. Γ. ΣΦΑΚΙΑΝΟΥ Λογιστική Εμπορικών Εταιρειών
6. Α. ΚΟΥΡΚΟΥΛΟΣ Στατιστική Επιχειρήσεων
7. ΕΜ. ΣΑΚΕΛΛΗ Λογιστική και Ελεγκτική των Εμπορικών Τραπεζών
8. Ν. ΝΙΑΡΧΟΥ Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων
9. Χ. ΤΟΤΣΗ Ερμηνεία Φορου Εισοδήματος
10. Μ. ΛΕΟΝΤΑΡΗ Οργάνωση Α.Ε
11. Ν. ΠΕΤΡΙΔΗ Ανάλυση Ισολογισμών
12. Θ. ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ Η Λογιστική της Α.Ε

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ	ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ	ΑΓΟΡΑ
ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΤΑΧΥΔΡΟΜΟΣ
ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ	ΚΕΦΑΛΑΙΟ
ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ
ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ	ΚΕΡΔΟΣ

