

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ : ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΞΕΝΩΔΟΧΕΙΑΚΗΣ Α.Ε.
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Κ.Β.Σ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕ ΕΓΓΡΑΦΕΣ



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:

Β. ΑΛΕΒΙΖΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

Β. ΑΝΤΩΝΙΟΥ Κ. ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΥ Δ. ΠΑΠΑΣΑΒΒΑ

ΠΑΤΡΑ 1995

· ΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	7881
-----------------------	------



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο	1
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
Γενικά	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο	4
ΒΑΣΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	4
2.1. Ξενοδοχειακές αρχές	4
2.2. Λογιστικές αρχές	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο	8
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ, ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ, ΙΔΙΟΜΟΡΦΙΕΣ ΣΚΟΠΩΝ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	8
3.1. Αντικείμενο	8
3.2. Προβλήματα	8
3.3. Ιδιομορφίες σκοπών και σημασία	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο	13
Η ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΩΣ ΣΥΝΘΕΤΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΠΟΛΛΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ	13
4.1. Γενικά	13
4.2. Διαστολή των εννοιών ξενοδοχειακή επιχείρηση και ξενοδοχείο.	13
4.3. Διακρίσεις ξενοδοχείων	14
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο	16
Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	16
5.1. Γενικά	16
5.2. Κλάδοι εκμετάλλευσης	16
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο	24
ΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	24
6.2. Δείκτες κόστους	26
6.3. Δείκτες εσόδων	27
6.4. Δείκτης Κερδών	29
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο	30
ΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΣΑΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΝΤΑΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	30
7.1. Γενικά	30
7.2. Περιουσιακή διάρθρωση των ξενοδοχείων	31
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο	36
Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ Η ΣΧΕΣΗ ΤΟΥ ΜΕ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	36
8.1. Έννοια	36
8.2. Ταμειακή διαχείριση	36
8.3. Ταμειακός σχεδιασμός	37

8.4. Επένδυση Ταμιακού πλεονάσματος	38
8.5. Σχεδιασμός για ταμιακά ελλείμματα	39
8.6. Βραχυπρόθεσμη χρηματοδότηση	39
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο	42
Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ	42
Ο ΤΡΟΠΟΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΤΟΥΣ	42
9.1. Γενικά	42
9.2. Η διαδικασία αγορών που ακολουθείται στα ξενοδοχεία	43
9.3. Η λειτουργία του λογαριασμού "Αγορές..."	44
9.4. Ο τρόπος διακανονισμού των αγορών	45
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10ο	46
Ο ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΣ ΤΩΝ ΤΜΗΜΑΤΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ Η	
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΤΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΣΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ	46
10.1. Η διαδικασία εσωτερικής διακίνησης των αναλώσιμων υλικών	46
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11ο	48
Η ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΤΟΥ	
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ	48
11.1 Γενικά	48
11.2 Η λειτουργία του λογαριασμού "Αποθέματα"	49
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12ο	51
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ - ΕΣΟΔΑ ΣΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ	51
12.1. Γενικά	51
12.2. Διακρίσεις εσόδων	51
12.3. Ιδιομορφίες στη διαδικασία παρακολούθησης των ξενοδοχειακών εσόδων	52
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13ο	53
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΚΙΝΗΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ (Main - Courant (M/C)).	53
13.1. Χειρόγραφη Main - Courante (M/C)	53
13.2. Η γραμμογράφηση της M/C σε ομάδες στηλών	54
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14ο	57
ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΗΣ ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	57
14.1. Γενικά	57
14.2. Γενικά περί πελατών - χρεωστών.	60
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15ο	63
ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	63
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16ο	69
ΟΙ ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	69
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 17ο	77
Άρθρο 10	77

Πρόσθετα βιβλία	77
Βιβλίο κίνησης πελατών (πόρτας)	77
Υπόχρεος για την τήρηση βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας)	79
Ενημέρωση του βιβλίου κίνησης πελατών μηχανογραφικά	80
Η νόμιμη τήρηση βιβλίου πόρτας στα ξενοδοχεία	80
Άρθρο 13 παρ. 5	81
Πώληση σε αλλοδαπούς (εκτός Ε.Ο.Κ.) ταξιδιώτες	85
Άρθρο 13	85
Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών	85
Α.Π.Υ. ξενοδοχείου σε αλλοδαπούς	86
Πρόσωπο στο οποίο εκδίδεται η Α.Π.Υ. του ξενοδοχείου	86
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 18ο	88
Άρθρο 9	88
Έννοια υποκαταστήματος. Βιβλία υποκαταστήματος	88
Έννοια υποκαταστήματος	88
Βιβλίου υποκαταστήματος επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας	89
Του βιβλίου της Γ' κατηγορίας είναι:	89
Άρθρο 17	90
Χρόνος ενημέρωση των βιβλίων	90
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 20ο	91
Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ Α.Ε. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΙΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΟΥΣ	91
Γενικά	91
Εμπορικότητα	92
Ελάχιστο νομικό όριο μετοχικού κεφαλαίου	92
Τρόπος και διαδικασία διάθεσης των μετοχών	92
Αποτελέσματα Χρήσης	94
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86 "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ"	96
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 21ο	97
1. Έννοια	97
2. Σκοπός για τον σχηματισμό των αποθεματικών κεφαλαίων η ξενοδοχειακή Α.Ε. μπορεί να αποβλέπει στον τρόπο με τον οποίο θα χρησιμοποιήσει αυτά ως εξής:	98
Κατηγορίες αποθεμάτων	98
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 22ο	104
Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	104
Γενικά	104
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 23ο	107
Η ΙΣΧΥΟΥΣΑ ΑΡΧΗ ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΑΙ ΣΤΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	107
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 24ο	113
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ	113
Γενικά	113

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 25ο	131
Γ.Λ.Σ. Αυτοτελής λογιστική	131
Λογιστικό σχέδιο ξενοδοχείου	131
ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ '92	134
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΕΣΠΕΡΙΔΕΣ Α.Ε.	136
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΠΤΡΑΦΩΝ 31/12/92	136
ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ '92	151
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	153

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Γενικά

Οι έννοιες και οι όροι που αναφέρονται στις γενικές αρχές της λογιστικής είναι βασικοί και εφαρμόζονται γενικά σ'όλους τους κλάδους των οικονομικών μονάδων. Το αντικείμενο ασχολιών και η λειτουργική δομή κάθε οικονομικής μονάδας εξαρτώνται απ'τη μορφή του κλάδου στον οποίο ανήκει αυτή και συντελούν στο να επιλύονται πολλά προβλήματα λογιστικής φύσης, ώστε η αντιμετώπιση τους να απαιτεί ειδικότερη μεταχείριση απ'εκείνη της γενικής λογιστικής. Αυτό βεβαίως επέβαλε την ανάγκη ύπαρξης των διάφορων κλάδων της εφαρμοσμένης λογιστικής. Ένας τέτοιος κλάδος είναι και αυτός σήμερα της ξενοδοχειακής λογιστικής. Ο ρόλος της ξενοδοχειακής λογιστικής είναι αρκετά σπουδαίος για την σωστή ανάπτυξη των ξενοδοχείων. Εκτός απ'τις πληροφοριακές και στατιστικές αξίες που προσφέρει σχετικά με την κίνηση του ταμείου, των πελατών, των αναλώσιμων, κ.λ.π., δίνει και κάθε άλλη πληροφορία που είναι απαραίτητη στους υπεύθυνους για τη λήψη σοβαρών μελλοντικών αποφάσεων.

Αλματώδης είναι η ανάπτυξη της ξενοδοχειακής επιχείρησης στη χώρα μας. Η τουριστική κίνηση τόσο από το εσωτερικό όσο και από το εξωτερικό συνεχώς αυξάνεται. Ταυτόχρονα δημιουργούνται πολλές μορφές ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, όπως ξενοδοχεία πολυτελείας με μπαγκαλόου κοντά σε ακτές, ξενοδοχεία μικρότερα μέσα στις πόλεις, διαμερίσματα, κ.λ.π. Πολλά ξενοδοχεία προσφέρουν μόνο ύπνο. Αρκετά

όμως έχουν μια ξεχωριστή οργάνωση και προσφέρουν στους πελάτες τους και άλλες εξυπηρετήσεις, όπως διάφορα είδη γυμναστικής, αίθουσες χορού, γυμναστήριο, σάουνα, τένις, φαγητό και άλλα.

Από άποψη οργάνωσης, συναντάμε την τεχνική και την οικονομική οργάνωση. Η τεχνική οργάνωση ασχολείται με την βελτίωση των τρόπων εξυπηρέτησης του πελάτη, όπως η καθαριότητα, η προθυμία του προσωπικού, το καλύτερο σέρβις, κ.τ.λ.

Η οικ/κή οργάνωση ασχολείται στενά με την αποτελεσματική παρακολούθηση των πραγματοποιούμενων εσόδων και εξόδων. Ο έλεγχος των υλικών που καταναλώνονται (τρόφιμα, ποτά, κ.λ.π.) μαζί με τα διάφορα στατιστικά στοιχεία που πρέπει να εξάγονται εβδομαδιαία ή μηνιαία βοηθούν στον καλύτερο προγραμματισμό των εργασιών.

Η οικ/κή οργάνωση παρακολουθεί τον πελάτη από την στιγμή που θα αφιχθεί μέχρι τη στιγμή που θα αναχωρήσει από το ξενοδοχείο.

Συντάσσει τα αποδεικτικά στοιχεία κάθε κατανάλωσης στο μπαρ, στο εστιατόριο ή αλλού, και καθημερινά τα καταχωρεί στην Main-Courente αυτά μαζί με το ενοίκιο και τα διάφορα άλλα έξοδα αποτελούν το λογαριασμό του.

Όλα αυτά επιτυγχάνονται:

1. Με την εφαρμογή του κατάλληλου λογιστικού συστήματος
2. Με την εκλογή κατάλληλων λογαριασμών
3. Με την πρόσληψη ικανού και ειδικευμένου προσωπικού
4. Με την σωστή οργάνωση της διοίκησης

5. Με τον προγραμματισμό για την καλύτερη μελλοντική λειτουργία.

Τα ξενοδοχεία σήμερα, λόγω της μεγάλης κίνησης τους με τους τρίτους, (πελάτες, προμηθευτές κ.λ.π.) των πολλών κλάδων εκμετάλλευσης, της μεγάλης εμπορευματικής κίνησης σε τρόφιμα, ποτά κ.λ.π. χρειάζονται συστηματική λογιστική οργάνωση, οργανωμένο λογιστικό σχέδιο, σωστή εκλογή λογαριασμών κατάλληλη σύνδεση λογαριασμών για να έχουν της απαραίτητες πληροφορίες για καλή διοίκηση και λήψη αποφάσεων.

Οφείλει η λογιστική οργάνωση να δίνει, σε κάθε λεπτό, πληροφορίες σχετικά με την περιουσιακή κατάσταση και την εξέλιξη των μεταβολών της, να παρακολουθεί κάθε σχέση με τους τρίτους και να ελέγχει και να προσδιορίζει τα αποτελέσματα από κάθε κλάδο.

Η μεγάλη ανάπτυξη που επήλθε στο διεθνή τουρισμό, κατά τα τελευταία χρόνια, συντέλεσε στην παράλληλη ανάπτυξη και επέκταση του κλάδου των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων. Συγχρόνως όμως εμφανίστηκαν προβλήματα λογιστικής φύσεως, η αντιμετώπιση των οποίων είναι σήμερα υποχρεωτική.

Έτσι επιβάλλεται να εξεταστεί η ξενοδοχειακή λογιστική σαν ένας επί μέρους κλάδος της εφαρμοσμένης λογιστικής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

ΒΑΣΙΚΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1. Ξενοδοχειακές αρχές

Η λογιστική οργάνωση μιας ξενοδοχειακής επιχείρησης πρέπει να πληρεί στη λειτουργία του λογιστικού συστήματος, ώστε να μην διαφεύγει καμιά δοσοληψία των πελατών, όσο και στην απόλυτη ενημερότητα των καταχωρίσεων των λογαριασμών της.

Στα ξενοδοχεία ο πελάτης έχει την πρωτοβουλία της εξόφλησης του λογαριασμού του, εκτός βεβαίως, των περιπτώσεων μακροχρόνιας διαμονής στο ξενοδοχείο.

Για το λόγο αυτό στα μεγάλα ξενοδοχεία υπάρχει και νυχτερινός λογιστής ο οποίος εκδίδει τους λογαριασμούς των πελατών, καθώς και ταμίας.

Η όλη διάρθρωση του λογιστικού συστήματος πρέπει εκτός απ'τη αποτύπωση των ποικίλων συναλλαγών στους ανάλογους λογαριασμούς, να παρέχει πληροφορίες τέτοιες που να προσδιορίζει την εξέλιξη της γενικής εκμετάλλευσης, για να μπορεί ο επιχειρηματίας να καθορίζει την σωστή κατεύθυνση του ξενοδοχείου του.

Η δημιουργία ενός ενιαίου συστήματος λογαριασμών με ειδικό λογιστικό σχέδιο, το οποίο θα προσαρμόζετε σε όλες της ξενοδοχειακές επιχειρήσεις της χώρας, ανεξάρτητο από την έκταση της επιχείρησης, το είδος του ξενοδοχείου, τη δομή και την κατηγορία του, αποτελεί ένα ιδεώδες γεγονός. Ένα παράδειγμα παρόμοιο είναι αυτό που έχει γίνει στις

Η.Π.Α, όπου η ένωση Ξενοδοχείων της Ν. Υόρκης κατάρτισε και εφάρμοσε το ενιαίο σύστημα λογιστικής για ξενοδοχεία από το 1927, το οποίο υιοθέτησε και η ένωση Ξενοδόχων των Η.Π.Α στον Καναδά από το 1928. Το σύστημα αυτό αποβλέπει στη δημιουργία ενιαίου απλού τύπου κατάταξης των λογαριασμών της ξενοδοχειακής επιχείρησης, έτσι ώστε η σύγκριση και διεξαγωγή των αποτελεσμάτων της εκμετάλλευσης να γίνεται με μεγάλη ευχέρεια. Η έκταση μιας ξενοδοχειακής επιχείρησης είναι εκείνη η οποία θα την οδηγήσει στη σωστή λογιστική οργάνωση.

2.2. Λογιστικές αρχές

Οι βασικές αρχές της λογιστικής που είναι απαραίτητες για την ύπαρξη της ξενοδοχειακής λογιστικής είναι:

1. Η αρχή της συνέχειας της δραστηριότητας της επιχείρησης.

Η αρχή αυτή υποθέτει ότι η επιχείρηση θα συνεχίσει τη δραστηριότητα της για αόριστο χρόνο, ότι θα μπορέσει να πραγματοποιήσει τα σχέδια της στο μέλλον, ότι δεν υπάρχει κίνδυνος ρευστοποίησης της περιουσίας της επιχείρησης και ότι το παρόν είναι συνδεδεμένο με το μέλλον.

2. Η χρηματική αρχή

Η χρηματική αρχή σημαίνει ότι η λογιστική δέχεται το χρήμα σαν τη μονάδα μέτρησης και έκφρασης όλων των επιχειρηματικών συναλλαγών. Αποτελεί το κοινό παρονομαστή ολόκληρης της λογιστικής διαδικασίας, την κατάλληλη βάση για τη λογιστική μέτρηση, ανάλυση και παράσταση των μεταβολών του κεφαλαίου σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη κ.λ.π.

3. Η αρχή της αυτοτέλειας της χρήσης

Η αρχή αυτή υποστηρίζει ότι δεν πρέπει να ανακατεύονται τα οικονομικά αποτελέσματα και οι περιουσιακές μεταβολές μεταξύ των χρήσεων δεν, πρέπει ένα έξοδο ή έσοδο μιας χρήσης να πηγαιίνει σε άλλη χρήση.

4. Η αρχή της διαχειριστικής χρήσης

Ως διαχειριστική χρήση ορίζεται το έτος, ειδικά όμως η πρώτη διαχειριστική χρήση μπορεί πολλές φορές να φτάσει τα 2 χρόνια.

5. Η αρχή της πραγματοποίησης των εσόδων και ο συσχετισμός τους με τα έξοδα.

Τα έσοδα και τα έξοδα που συσχετίζονται σε κάθε εκμετάλλευση θα πρέπει να είναι ομαλά, κανονικά, οργανικά και δεδουλευμένα.

6. Η αρχή της αντικειμενικότητας και το επαληθεύσιμο των λογιστικών καταχωρίσεων.

Με την αρχή αυτή η λογιστική και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης κ.λ.π θα πρέπει να στηρίζονται σε στοιχεία τα οποία μπορούν αντικειμενικά να καθοριστούν και μπορούν να επαληθευτούν σε οποιοδήποτε χρόνο.

7. Η αρχή του δικαιολογητικού

Με την αρχή αυτή, ότι γράφεται στα λογιστικά βιβλία θα πρέπει να στηρίζεται πάνω σε ένα δικαιολογητικό.

8. Η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων.

Η αρχή αυτή ορίζει ότι κατά την καταχώριση των λογιστικών γεγονότων και τη σύνταξη του ισολογισμού κ.λ.π. οι διάφορες μέθοδοι μέτρησης, καταχώρησης, απόσβεσης και άλλες θα πρέπει να ακολουθούνται μόνιμα και πάγια, και να μην αλλάζουν απ' την μια χρήση στην άλλη.

9. Η αρχή της ανακοίνωσης

10. Η αρχή του ουσιώδους των λογιστικών γεγονότων

11. Η αρχή της συντηρητικότητας

Σύμφωνα με αυτήν, όταν υπάρχουν πολλοί τρόποι ή μέθοδοι αντιμετώπισης ενός ζητήματος, όπως π.χ. αποτίμηση, απόσβεση, καθορισμός και διανομή αποτελεσμάτων, τότε η επιχείρησης θα εφαρμόσει αυτόν που τη συμφέρει και είναι καλύτερος γι' αυτήν (για παράδειγμα, όταν εφαρμόζεται μεγάλο ποσοστό απόσβεσης, τα κέρδη της ελαττώνονται και ο φόρος είναι μικρότερος).

12. Η αρχή της δημοσίευσης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Χρηματικές καταστάσεις είναι ο ισολογισμός, η κατάσταση διάθεσης και χρηματοδότησης κεφαλαίου, η κατάσταση μεταβολής κεφαλαίου και η ταμειακή κατάσταση εισροών - εκροών. Στη λογιστική της ΕΟΚ, όλες αυτές οι καταστάσεις που δείχνουν την οικονομική πορεία της επιχείρησης πρέπει να δημοσιεύονται για να μπορούν οι ξένοι προς την επιχείρηση, π.χ. οι δανειστές, οι επενδυτές, οι τράπεζες, οι ενδιαφερόμενοι για ειδικούς λόγους, να πληροφορούνται αυτά που θέλουν. Στην Ελλάδα, μόνο ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως πρέπει να δημοσιεύονται.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ, ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ, ΙΔΙΟΜΟΡΦΙΕΣ ΣΚΟΠΩΝ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

3.1. Αντικείμενο

Αντικείμενο της ξενοδοχειακής λογιστικής είναι η συγκέντρωση, η παρακολούθηση και η συσχέτιση στοιχείων κατά χρόνο.

Σκοπός της είναι ο προσδιορισμός της περιουσιακής συγκρότησης και διάρθρωσης του ξενοδοχείου σε κάθε στιγμή, η παρακολούθηση των περιουσιακών μεταβολών και η εξεύρεση των οικονομικών αποτελεσμάτων στο σύνολο και για κάθε κλάδο εκμετάλλευσης και δραστηριότητας χωριστά.

3.2. Προβλήματα

Τα προβλήματα της ξενοδοχειακής λογιστικής ανάγονται στη φύση των συναλλαγών και δοσοληγιών με τους τρίτους, στο χρόνο συγκέντρωσης, ταξινόμησης και κατάταξης των διάφορων στοιχείων, στις δυσχέρειες υπολογισμών και αποτίμησης, στην έκταση οργάνωσης κυρίων και βοηθητικών κλάδων και βιβλίων, στη διεξαγωγή του αποτελέσματος από κάθε κλάδο δραστηριότητας, στη συγκέντρωση λογιστικών και στατιστικών συμπερασμάτων και στην επεξεργασία των διάφορων διαθέσιμων στοιχείων για τη λήψη σπουδαίων μελλοντικών αποφάσεων.

Συγκεκριμένα, πρέπει να βρούμε το μέγεθος της αρχικής περιουσίας,, να παρακολουθήσουμε τις διάφορες περιουσιακές αυξομειώσεις και μεταβολές, και να τις μεταχειριστούμε στο τέλος της χρήσης για να δούμε το

αποτέλεσμα. Δηλαδή με ποιό τρόπο θα μοιράσουμε το αποτέλεσμα (κέρδος), ποια μέθοδος θα εφαρμόσουμε για να αποτιμήσουμε τα αποθέματα αναλώσιμων υλικών και τα άλλα περιουσιακά στο τέλος της χρήσης, με ποια μέθοδο απόσβεσης θα υπολογίσουμε τη φθορά των πάγιων στοιχείων, ποια λογιστικά βιβλία και στοιχεία θα ανοίξουμε στο λογιστήριό μας, ποιο λογιστικό σύστημα θα ακολουθήσουμε, ποια λογιστική μέθοδο θα εφαρμόσουμε, ποιο λογιστικό σχέδιο λογαριασμών θα ακολουθήσουμε και σε ποια κατηγορία του Κ.Φ.Σ. θα υπαχθούμε για πρώτη φορά.

Εκτός των παραπάνω, η ξενοδοχειακή λογιστική αντιμετωπίζει και πάρα πολλά ειδικά προβλήματα. Ενδεικτικά αναφέρουμε τα κυριότερα:

1. Ταχύτητα καταχώρησης των οικονομικών πράξεων και απόλυτη ενημερότητα των λογαριασμών πελατών, λόγω της φύσης των συναλλαγών της επιχείρησης μαζί τους,
2. Εξεύρεση της καταλληλότερης μεθόδου για την επίλυση των σύνθετων κοστολογικών προβλημάτων, που προκύπτουν από την πολύπλοκη σύνδεση των προσφερόμενων υλικών και άυλων αγαθών,
3. Οργανωμένα και συστηματικά παρακολούθηση του μεγάλου αριθμού των χρησιμοποιημένων ποικίλων, αναλώσιμων και μη υλικών,
4. Εξεύρεση τρόπου διαχωρισμού, κυρίως κατά κλάδο εκμετάλλευσης, των εσόδων και εξόδων για τον προσδιορισμό των επιμέρους αποτελεσμάτων. Αυτό στην προκείμενη περίπτωση είναι δυσκολότερο σε σύγκριση με άλλες επιχειρήσεις, επειδή υπάρχει και μεγάλος αριθμός κλάδων εκμετάλλευσης αλλά και υπηρεσιών, που

συμπλέκονται μεταξύ τους, ώστε να γίνεται δύσκολος ο διαχωρισμός τους,

5. Υπολογισμός των αποσβέσεων λόγω της σύνδεσης των χρησιμοποιούμενων πάγιων περιουσιακών στοιχείων,
6. Επιλογή και οργάνωση των λογιστικών εσωτερικών εντύπων για την διενέργεια διαρκών και ουσιαστικών εσωτερικών ελέγχων.

Τα προβλήματα της ξενοδοχειακής λογιστικής λύνονται με τη χρησιμοποίηση της Main - Courante, του βασικού λογιστικού βιβλίου παρακολούθησης των πελατών του ξενοδοχείου, η οποία είναι χειρόγραφος ή μηχανική.

Επίσης, με τη σύνταξη και κατάρτιση ορισμένων εντύπων, καθώς και με το άνοιγμα ειδικών διαφορετικών λογαριασμών για κάθε τμήμα.

3.3. Ιδιομορφίες σκοπών και σημασία

Οι ιδιομορφίες των σκοπών της ξενοδοχειακής λογιστικής συνίσταται στο ότι πρέπει αυτή:

1. Να συγκεντρώνει σε ομοειδείς κατηγορίες τα διάφορα στοιχεία της επιχείρησης, π.χ. τα ακίνητα, τα έπιπλα, τα τρόφιμα, τα ποτά τους πελάτες, τις συναλλαγές με τρίτους και να εμφανίζει αυτά στις προσωρινές καταστάσεις ή στα προσωρινά ισοζύγια ή γενικά ισοζύγια ή απογραφές.
2. Να παρακολουθεί τις μεταβολές των στοιχείων αυτών ύστερα από διάφορες οικονομικές πράξεις,

3. Να καταχωρεί με τη Main - Courante τις μεταβολές των στοιχείων από τις διάφορες οικονομικές καταστάσεις,
4. Να ελέγχει την εξακρίβωση των εξαχθέντων αποτελεσμάτων των διάφορων κλάδων δραστηριότητας και σε κάθε τμήμα λειτουργίας και στο σύνολό τους,
5. Να φροντίζει την επεξεργασία των αποτελεσμάτων και τη διεξαγωγή χρήσιμων στατιστικών συμπερασμάτων,
6. Να επιμελείται για την σωστή ενημέρωση των διευθυντών, ιδιοκτητών, διαχειριστών και managers του ξενοδοχείου,
7. Να ενημερώνει τους αρμόδιους, υπεύθυνους για την καλή πορεία του ξενοδοχείου,
8. Να τους προτείνει να αναπροσαρμόσουν τις μεθόδους, σκέψεις, και λοιπές ενέργειες τους για καλύτερα ξενοδοχειακά αποτελέσματα.

Πρέπει να αναφέρουμε ότι για την ξενοδοχειακή επιχείρηση ενδιαφέρονται:

α) Οι πιστωτικοί οργανισμοί, οι ιδιώτες πιστωτές και προμηθευτές για να μάθουν το μέγεθος της περιουσίας, καθώς και την πορεία της παραγωγικότητας του ξενοδοχείου από τους δημοσιευμένους ισολογισμούς.

β) Τα τουριστικά πρακτορεία, σωματεία, οργανισμοί, κ.τ.λ. που θέλουν να συναλλάσσονται με το ξενοδοχείο, και που ρυθμίζουν έτσι και την τουριστική κίνηση τους.

γ) Το κράτος, τόσο για εφαρμογή δίκαιης φορολογικής πολιτικής όσο και για την άσκηση τουριστικής αυξητικής επενδυτικής πολιτικής.

Τα παραπάνω αναφέρονται στο παρελθόν, στο παρόν και στην προγραμματισμένη πορεία και δράση του μέλλοντος.

Γι' αυτό η ξενοδοχειακή λογιστική στην ξενοδοχειακή μονάδα είναι λειτουργία που δικαιολογεί την ύπαρξή της και τις δαπάνες - κόστη για την άσκησή της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

Η ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΩΣ ΣΥΝΘΕΤΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΠΟΛΛΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ

4.1. Γενικά

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση είναι μια σύνθετη οικονομική μονάδα με πολλές μικρές και μεγάλες εκμεταλλεύσεις, π.χ. εκμεταλλεύσεις υπνοδωματίων, εστιατορίου, μπαρ, κυλικείου, κάβας ποτών, τουριστικών ειδών, συντήρησης αυτοκινήτων κ.α.

Χρειάζεται προσοχή μεγάλη για τη συσχέτιση και το διαχωρισμό των εσόδων και εξόδων κάθε εκμετάλλευσης, για να βρεθεί το αποτέλεσμα.

4.2. Διαστολή των εννοιών ξενοδοχειακή επιχείρηση και ξενοδοχείο.

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση είναι συγκρότημα εκμεταλλεύσεων που προσφέρει στέγη, τροφή, υπηρεσίες, (κομμώσεις, συναλλαγές τραπεζών, ταχυδρομείων, ειδικές εξυπηρετήσεις, χώρους συγκέντρωσης, διασκεδάσεων κ.λ.π.) με αντικειμενικό σκοπό το κέρδος.

Είναι μία επιχείρηση που έχει αντικειμενικό σκοπό να παρέχει αγαθά και υπηρεσίες έναντι πιο μεγάλης αμοιβής - αποδοτικότητας.

Η αποδοτικότητα της εξαρτάται από τα διάφορα τμήματα λειτουργίας, από τη σύνθεσή τους και από τον τρόπο λειτουργίας τους.

Σε αντίθεση, εννοιολογικά, με την ξενοδοχειακή επιχείρηση, το ξενοδοχείο προσφέρει, συνήθως, στέγη και τροφή στους πελάτες τους, χωρίς ποικιλία υπηρεσιών και διασκεδάσεων.

4.3. Διακρίσεις ξενοδοχείων

Τα ξενοδοχεία με την ευρεία έννοια διακρίνονται σε:

- Ξενοδοχεία (υπερπολυτελείας, πολυτελείας, Α', Β', Γ', Δ' και Ε' κατηγορίας)
- Πανδοχεία,
- Οικοτροφεία,
- Ξενώνες,
- Μπαγκαλόου
- Ενοικιαζόμενα δωμάτια (Α', Β', και Γ')
- Τουριστικά περίπτερα
- Κάμπινγκ
- Εσπατόρια, Μπαρ, Ορεινά καταφύγια κ.τ.λ.
- Τα ξενοδοχεία με την στενή έννοια διακρίνονται:
 - Ανάλογα με το σκοπό σε: Περαστικά (διαβατικά), εποχιακά, συνεχούς λειτουργίας, διακοπτόμενης λειτουργίας
 - Ανάλογα με τις παρεχόμενες ανέσεις: σε τουριστικά ή λαϊκά.
 - Ανάλογα με τον τόπο εγκατάστασης σε: αστικά, παραλιακά, ορεινά, ιαματικών πηγών και συγκοινωνιακών κέντρων.
 - Ανάλογα με τα προσφερόμενα αγαθά, σε: απλά, σύνθετα και πολυσύνθετα,

- Ανάλογα με τις κτιριακές εγκαταστάσεις σε: συνήδη ή περιπτεριακά
- Ανάλογα με της οικονομική μορφή, σε: ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ, κ.λ.π.
- Ανάλογα με την πελατεία, σε: ξενοδοχεία διερχομένων, διακοπών και εμπόρων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο

Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

5.1. Γενικά

Αποτελεί γεγονός, ότι για την ορθή εφαρμογή της λογιστικής τεχνικής απαιτείται πλήρης και σαφής γνώση του τρόπου λειτουργίας και της διάρθρωσης της επιχείρησης. Για τον λόγο αυτό, αναφέρονται παρακάτω ορισμένα ζητήματα για τη λειτουργία και γενικά τη διάρθρωση των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, και μάλιστα με τη σημερινή τους μορφή, ώστε να γίνουν περισσότερο κατανοητές οι λογιστικές μέθοδοι οι οποίες εφαρμόζονται στον κλάδο αυτό των επιχειρήσεων.

5.2. Κλάδοι εκμετάλλευσης

Μια ξενοδοχειακή επιχείρηση μπορεί να περιλαμβάνει μια ή και περισσότερες τεχνολογικές δραστηριότητες οι οποίες διακρίνονται μεταξύ τους σε αυτοτελή τμήματα που αποσκοπούν στην αύξηση της συνολικής αποτελεσματικότητας της.

Με τον όρο «τεχνολογική δραστηριότητα» εννοείται ο κατάλληλος συνδυασμός των μέσων δράσης για την επίτευξη της καλύτερης παραγωγής, διάθεσης αγαθού, ή υπηρεσίας.

Οι τεχνολογικές δραστηριότητες ονομάζονται και κλάδοι εκμετάλλευσης ή κέντρα παραγωγικής δραστηριότητας.

Ανάλογα με τους κλάδους εκμετάλλευσης η επιχείρηση διακρίνεται σε απλή εκμετάλλευσης (μόνο ύπνου), και σε σύνθετη ή πολυσύνθετη. Η

ύπαρξη ενός ή περισσότερων κλάδων εκμετάλλευσης σε μια επιχείρηση εξαρτάται, κυρίως από το πλήθος και τη μορφή των προσφερόμενων από αυτήν αγαθών ή υπηρεσιών, με βάση την ανάγκη της όσο το δυνατό καλύτερης εξυπηρέτησης της πελατείας της.

Οι κλάδοι εκμετάλλευσης διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

1. Κύριοι, με τους οποίους επιδιώκεται επίτευξη υψηλού βαθμού ίδιας αποδοτικότητας και
2. Βοηθητικοί, οι οποίοι συμβάλλουν στο έργο των κύριων.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι σ'ένα ξενοδοχείο που περιλαμβάνει το πλήθος των απαιτούμενων σήμερα εκμεταλλεύσεων, κύριοι κλάδοι είναι εκείνοι οι οποίοι πραγματοποιούν μέσα στο ξενοδοχείο τη μετατροπή των μέσων δράσης σε έτοιμα υλικά ή άυλα αγαθά (μαγειρεία, υπνοδωμάτια, κυλικείο) καθώς και εκείνοι οι οποίοι διαθέτουν τα αγαθά αυτά στους πελάτες (εστιατόρια, μπουφές, μπαρ, υποδοχή). Με την δράση και των δύο αυτών επιδιώκεται η απόκτηση υψηλού ποσοστού ίδιου κέρδους, το οποίο και αποτελεί συγχρόνως τον αντικειμενικό σκοπό του ξενοδοχείου.

Βοηθητικοί κλάδοι είναι εκείνοι οι οποίοι, ενώ δεν επιδιώκουν ίδια κέρδη, συμβάλλουν, με την λειτουργία τους, στην επιτυχία και την αύξηση των κερδών των κύριων κλάδων (τηλεφωνικό κέντρο, πλυντήρια κ.τ.λ.)

Είναι δυνατόν, όμως, στο χώρο ενός ξενοδοχείου, και μάλιστα από τον ίδιο φορέα να λειτουργούν κλάδοι των οποίων το αντικείμενο δράσης να είναι εντελώς ανεξάρτητο από εκείνο του ξενοδοχείου.

Στην περίπτωση αυτή έχουμε τις καλούμενες δευτερεύουσες εκμεταλλεύσεις (κομμωτήριο, πρατήριο βενζίνης ανθοπωλείο, γήπεδα τένις, πισίνες, τουριστικά καταστήματα, κ.λ.π)

Πολλές φορές είναι δυνατόν οι δευτερεύουσες αυτές εκμεταλλεύσεις να αποτελέσουν κύριους κλάδους εκμετάλλευσης, κατά κανόνα όμως βρίσκονται σε χαμηλή οργανική σύνδεση με το ξενοδοχείο και τα αποτελέσματα μερικών από αυτούς είναι αρνητικά (ζημιές).

Η διατήρηση των εκμεταλλεύσεων αυτών έστω και με αρνητικό αποτέλεσμα, επιβάλλεται για χάρη της εύρυθμης λειτουργίας των άλλων κλάδων.

Πρακτικά, κυριότεροι κλάδοι εκμετάλλευσης στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις είναι οι εξής:

1. Κύριοι κλάδοι εκμετάλλευσης

α. Υπνοδωμάτια

Το τμήμα αυτό περιλαμβάνει τις υπηρεσίες του προσωπικού, εξειδικευμένες και μη, καθώς και τις υπηρεσίες των πάγιων στοιχείων, οι οποίες είναι απαραίτητες για την προετοιμασία των διανυκτερεύσεων. Φυσικά, στην προετοιμασία αυτή συμμετέχει και το φυσικό περιβάλλον, (κατάλληλη θέση ξενοδοχείου, κλίμα, κ.λ.π.).

Η ανάμειξη εξόδων λειτουργίας των χρησιμοποιούμενων μέσων μεταξύ του κλάδου αυτού και άλλων κλάδων (ανελκυστήρες προσωπικού, φαγητού, ιματισμού, πλυντήριο, κυλικείο, (πρωινά), δημιουργεί πρόβλημα μερισμού δαπανών.

β. Εστιατόριο

Ο κλάδος αυτός περιλαμβάνει δύο διαχωρισμένες μεταξύ τους δραστηριότητες. Δηλαδή το μαγειρείο και εστιατόριο (τραπεζαρία).

Το μαγειρείο, με την χρησιμοποίηση τεχνικών μέσων και ακατέργαστων υλικών (πρώτες ύλες), παρασκευάζει ποικιλία φαγητών, ορεκτικών, σαλατών, κ.λ.π. σε βαθμό ώστε να ικανοποιούνται πλήρως οι επιθυμίες των πελατών. Το εστιατόριο, επίσης, έχει στη διάθεση του μεγάλο αριθμό σκευών, τα οποία χρησιμοποιεί προκειμένου η προσφορά των διάφορων φαγητών, κ.λ.π., να συντελείται με τρόπο άγογο και αρεστό στους πελάτες (σερβίτσια κ.λ.π.).

Τόσο για την ετοιμασία κάθε φαγητού, όσο και για την προσφορά του απαιτούνται είδη διαφορετικού κόστους και ποιότητας, καθώς και εξειδικευμένα και μη εργασία, επίσης, ο κλάδος αυτός απορροφά υπηρεσίες σημαντικής αξίας και από άλλους κλάδους, και γι' αυτό η κοστολόγηση των παρασκευαζόμενων φαγητών (ορδή επιβάρυνση του κλάδου με έξοδα) συχνά γίνεται ένα άλυτο πρόβλημα.

Όμως η σημασία του ρόλου της κοστολόγησης είναι μεγάλη για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.

Από λογιστικής άποψης επίσης, εδώ παρουσιάζει ενδιαφέρον και ο τρόπος διάθεσης των έτοιμων προϊόντων, δηλαδή αν πραγματοποιείται η διάθεση (πώληση) κατά την υπογραφή της συμφωνίας από μέρους του πελάτη ή στο εστιατόριο.

γ. Εκμετάλλευση ποτών (κάβα)

Στο τμήμα αυτό γίνεται, αποθήκευση, συντήρηση και προετοιμασία για προσφορά στον πελάτη των κάθε είδους και ποιότητας ποτών. Η διάθεση των ποτών αυτών μέσω του εστιατορίου δημιουργεί λογιστικό πρόβλημα, λόγω ανάμειξης των εξόδων μεταξύ των δύο αυτών εκμεταλλεύσεων.

δ. Κυλικείο (μπουφές)

Το κυλικείο ή αλλιώς μπουφές έχει σαν αντικείμενο την με ίδια μέσα (σκεύη, προσωπικό, κ.λ.π.) ετοιμασία όλων των ζεστών ροφημάτων που παραγγέλνουν οι πελάτες, καθώς και των προγευμάτων. Και στο τμήμα αυτό υπάρχει πρόβλημα μερισμού δαπανών λόγω ανάμειξης των υπηρεσιών του με τις υπηρεσίες του εστιατορίου, κυρίως στις μικρού μεγέθους ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.

ε. Μπαρ

Αυτό είναι εγκατεστημένο σε ιδιαίτερο χώρο του ξενοδοχείου και διαθέτει ίδια μέσα (σκεύη, έπιπλα, κ.λ.π.), έχει δε σαν αντικείμενο την επί τόπου πώληση οινοπνευματωδών ποτών. Το μπαρ είναι συνδεδεμένο με τους λοιπούς κλάδους και χρησιμοποιεί συχνά τις υπηρεσίες αυτών ή και αντίστροφα.

στ. Ζαχαροπλαστέιο

Το τμήμα αυτό, καθώς και το μαγειρείο, ανήκει στην τεχνοπαραγωγική λειτουργία του ξενοδοχείου. Σ' αυτό παρασκευάζονται γλυκίσματα, παγωτά, μπισκότα και βουτήματα για τον εφοδιασμό του εστιατορίου, του κυλικείου, του μπαρ, ή τη διάθεσή τους απευθείας στους πελάτες. Η ανάμειξη των

υπηρεσιών του ζαχαροπλαστείου με το εστιατόριο προκαλεί λογιστικά προβλήματα μερισμού δαπανών.

2. Βοηθητικοί κλάδοι

Ενδεικτικά αναφέρονται μερικοί βοηθητικοί κλάδοι, οι οποίοι, μπορεί κατά περίπτωση, ν'αποτελέσουν και κυρίους κλάδους, ανάλογα με το μέγεθος και τη θέση του ξενοδοχείου.

- α. Πλυντήριο - σιδερωτήριο
- β. Σταθμός αυτοκινήτων πελατών - συνεργείο επισκευών αυτοκινήτων
- γ. Υπηρεσία επισκευών και συντήρησης κτιρίων
- δ. Υπηρεσία μέσων μεταφοράς

5.3. Λειτουργίες - τμήματα

Κάθε οικονομική μονάδα περιλαμβάνει διαχωρισμένα μεταξύ τους σύνολα, τα οποία δρουν με ειδικότερο σκοπό, με ειδικά όργανα και με ίδια προβλήματα το καθένα. Τα σύνολα αυτά ονομάζονται λειτουργίες. Η άσκηση των λειτουργιών αυτών γίνεται από ειδικά όργανα, τα οποία έχουν συγκεκριμένες αρμοδιότητες κατά τομέα. Στα ξενοδοχεία, τα όργανα αυτά διαχωρίζονται σε υπηρεσίες ή τμήματα, και οι προϊστάμενοί τους συντονίζουν τη δραστηριότητά τους ανάλογα με τις εντολές της διεύθυνσης.

Οι βασικές λειτουργίες του ξενοδοχείου είναι:

1.Εμπορική λειτουργία

Η λειτουργία αυτή διακρίνεται κυρίως σε δύο τμήματα:

- α. Τον εφοδιασμό και

6. Τη διάθεση

Ο εφοδιασμός περιλαμβάνει:

1. Τις υπηρεσίες προμηθειών
2. Τις υπηρεσίες παραλαβών, και
3. Την αποθήκη

Με την τήρηση κατάλληλων εντύπων από τις παραπάνω υπηρεσίες, το λογιστήριο παίρνει απ'αυτές τις απαραίτητες πληροφορίες για την καταχώρηση στα λογιστικά βιβλία, των οικονομικών πράξεων που γίνονται στα τμήματα αυτά.

Η διάθεση περιλαμβάνει:

1. Τις υπηρεσίες του τμήματος εποπτών πωλήσεων και
2. Τις υπηρεσίες του τμήματος λογαριασμού πελατών (Main - Courante)
2. Τεχνική λειτουργία

Η λειτουργία αυτή περιλαμβάνει δύο κλάδους:

- α. Τον κλάδο παραγωγής έτοιμων για κατανάλωση αγαθών και
- β. Την σύνθεση άυλων αγαθών

3. Λειτουργία ασφαλείας

Αυτή αποσκοπεί στην συντήρηση των κτηρίων και εγκαταστάσεων και στην ασφάλεια έναντι των κινδύνων

4. Διοικητική λειτουργία

Έργο της Διοικητικής λειτουργίας είναι η οργάνωση και ο συντονισμός των ενεργειών των άλλων δραστηριοτήτων. Στην υπηρεσία αυτή ανήκει και η υπηρεσία εσωτερικών ελέγχων

5. Λογιστική λειτουργία και

6 Οικονομική λειτουργία

Στις παραπάνω λειτουργίες εντάσσονται και οι επί μέρους κλάδοι εκμετάλλευσης, ως εξής:

1. Στην εμπορική λειτουργία ανήκουν: το εστιατόριο, η κάβα και το μπαρ

2. Στην τεχνική λειτουργία ανήκουν: το μαγειρείο, τα υπνοδωμάτια, το ζαχαροπλαστείο, το κυλικείο και το πλυντήριο.

Ανεξάρτητα κέντρα δραστηριότητας παραμένουν η διοικητική, η λογιστική και η οικονομική λειτουργία από τις οποίες η λογιστική και η οικονομική εντάσσονται στη διοικητική.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο

ΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Οι δείκτες είναι σχέσεις μεταξύ ποσοτήτων ή οικονομικών μεγεθών της επιχείρησης και παρουσιάζουν την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης. Βασίζονται σε στοιχεία πραγματικά και βοηθούν: 1) στην ανάλυση, τον έλεγχο και τον σχεδιασμό των επιχειρηματικών αποφάσεων, 2) Στην σύγκριση των αποτελεσμάτων και των όρων και συνθηκών λειτουργίας της ξενοδοχειακής επιχείρησης:

α) Με ομοειδές δείκτες άλλων ανταγωνιστικών επιχειρήσεων

β) Με δείκτες προηγούμενων χρήσεων της ίδια οικονομικής μονάδας για να διαπιστώνονται οι μεταβολές των μεγεθών και των όρων λειτουργίας της

γ) Με τους μέσους δείκτες του κλάδου

Οι ειδικοί ξενοδοχειακοί στατιστικοί δείκτες είναι:

1. Δείκτες πληρότητας

2. Δείκτες κόστους

3. Δείκτες εσόδων

4. Δείκτες κερδών

6.1. Δείκτες πληρότητας

α) Πληρότητα δωματίων (Occupancy peruntage)

Πληρότητα δωματίων είναι η ποσοστιαία σχέση των ενοικιασθέντων προς τα διαθέσιμα δωμάτια. Υπολογίζεται δηλ. η δραστηριότητα σε σχέση με την ικανότητα εξυπηρέτησης των δωματίων.

$$\text{Πληρότητα δωματίων} = \frac{\text{Ενοικιασθέντα δωμάτια}}{\text{Διαθέσιμα δωμάτια}} \times 100$$

Ένα ξενοδοχείο παραθαλάσσιο έχει μεγαλύτερη πληρότητα το καλοκαίρι ενώ άλλο σε ορεινή περιοχή έχει μεγαλύτερη πληρότητα τις ημέρες του χειμώνα που χιονίζει.

Ο δείκτης της πληρότητας βοηθάει στην σύγκριση μεταξύ διαφορετικών ξενοδοχείων ή στο ίδιο ξενοδοχείο σε διαφορετικές χρονικές περιόδους.

β) Πληρότητα κρεβατιών είναι η ποσοστιαία επί τοις εκατό σχέση των χρησιμοποιημένων κρεβατιών προς τα διαθέσιμα.

$$\text{Πληρότητα κρεβατιών} = \frac{\text{Χρησιμοποιημένα κρεβάτια προς διανυκτέρευση}}{\text{Διαθέσιμα κρεβάτια προς διανυκτέρευση}} \times 100$$

γ) Πληρότητα πρακτορείου:

Πληρότητα πρακτορείου είναι η ποσοστιαία επί τοις εκατό σχέση των πραγματοποιημένων διανυκτερεύσεων προς τις συμφωνημένες διανυκτερεύσεις.

$$\text{Πληρότητα πρακτορείου} = \frac{\text{Πραγματοποιημένες διανυκτερεύσεις πρακτορείου}}{\text{Συμφωνημένες διανυκτερεύσεις}} \times 100$$

δ) Πληρότητα εστιατορίου:

Πληρότητα εστιατορίου είναι η ποσοστιαία επί τοις εκατό σχέση των πελατών που σερβιρίστηκαν προς τις θέσεις που διαθέτει το εστιατόριο.

$$\text{Πληρότητα εστιατορίου} = \frac{\text{Αριθμός πελατών}}{\text{Αριθμός θέσεων}} \times 100$$

Όσο μεγαλύτερος είναι ο δείκτης, σημαίνει ότι οι συγκεκριμένες θέσεις του εστιατορίου διατέθηκαν στους πελάτες περισσότερες φορές και υπάρχει μεγαλύτερο κέρδος.

Σε περίπτωση συνεστίασης, χορού κ.λπ οι θέσεις διαδέτονται μόνο μια φορά. Εάν διατεθούν όλες οι θέσεις, η πληρότητα είναι 1 ή 100%. Ο ίδιος δείκτης είναι δυνατόν να εφαρμοστεί για το μπαρ ή την καφετερία του ξενοδοχείου.

ε) Πελάτες ανά ενοικιαζόμενο δωμάτιο.

Εκφράζει τον μέσο όρο του αριθμού των πελατών που διανυκτέρευσαν σε κάθε δωμάτιο.

$$\text{Πελάτες} = \frac{\text{Αριθμός πελατών}}{\text{Αριθμός ενοικιαζόμενων δωματίων}}$$

6.2. Δείκτες κόστους

α) Δείκτης κόστους τροφίμων εστιατορίου (food cost percentage) Ο δείκτης αυτός μετράει από το σύνολο των πωλήσεων πόσο ήταν το ποσοστό του κόστους τροφίμων που καταναλώθηκαν.

$$\text{Δείκτης κόστους τροφίμων} = \frac{\text{Κόστος πωληθέντων τροφίμων}}{\text{Πωλήσεις τροφίμων}} \times 100$$

Η χρησιμοποίηση αυτού του δείκτη μας επιτρέπει να ελέγξουμε το κόστος παραγωγής των τροφίμων και να διαμορφώσουμε την τιμή της πώλησης των.

Όσο μικρότερος είναι αυτός ο δείκτης, τόσο μεγαλύτερο κέρδος έχει το εστιατόριο.

Ανάλογος δείκτης μπορεί να χρησιμοποιηθεί και σε άλλα τμήματα του ξενοδοχείου όπως μπαρ, mini market, είδη δώρων κ.λ.π. Εάν ο παρονομαστής του κλάσματος είναι τα συνολικά έξοδα εστιατορίου τότε ο δείκτης μας δείχνει τι ποσοστό επί των συνολικών εξόδων του εστιατορίου αναλογεί στα τρόφιμα.

β) Δείκτης κόστους εργαζομένων

Ο δείκτης αυτός μετράει από το σύνολο των εσόδων πόσο ήταν το ποσοστό του κόστους των εργαζομένων.

$$\text{Δείκτης κόστους εργαζομένων} = \frac{\text{Κόστος εργαζομένων}}{\text{Έσοδα ξενοδοχείου}} \times 100$$

Χρησιμοποιείται για τους εργαζόμενους συνολικά στο ξενοδοχείο ή αναλυτικά στα διάφορα τμήματα και έτσι ελέγχουμε το εργασιακό κόστος σε ποσοστό επί των εσόδων.

Εάν ο παρονομαστής του κλάσματος είναι τα έξοδα του ξενοδοχείου, τότε ελέγχεται το ποσοστό επί των εξόδων που αντιστοιχεί στο εργασιακό κόστος.

6.3. Δείκτες εσόδων

α) Μέση τιμή δωματίων (Average RoomRate)

Ο δείκτης αυτός μας δείχνει τον μέσο όρο της τιμής που έχουμε εισπράξει από το κάθε δωμάτιο, δηλ. την μέση τιμή της ενοικίασης. Εάν εισπράζουμε περισσότερα χρήματα, θα αυξηθεί ο δείκτης.

$$\text{Μέση τιμή δωματίων} = \frac{\text{Έσοδα διανυκτερεύσεων}}{\text{Αριθμός ενοικιασθέντων δωματίων}}$$

β) Μέση τιμή ανά διαθέσιμο δωμάτιο

Εάν το ξενοδοχείο έχει κάποια δωμάτια για στέγαση προσωπικού, αυτά δεν είναι διαθέσιμα προς ενοικίαση. Στην περίπτωση αυτή ο δείκτης εξυπηρετεί περισσότερο από την μέση τιμή δωματίων.

$$\text{Μέση τιμή ανά διαθέσιμο δωμάτιο} = \frac{\text{Έσοδα διανυκτερεύσεων}}{\text{Αριθμός διαθέσιμων δωματίων}}$$

γ) Μέση τιμή ανά πελάτη

Ο δείκτης αυτός μας δείχνει τον μέσο όρο της τιμής που εισπράτουμε από τον κάθε πελάτη.

$$\text{Μέση τιμή ανά πελάτη} = \frac{\text{Έσοδα διανυκτερεύσεων}}{\text{Αριθμός πελατών}}$$

Ο αντίστοιχος δείκτης για το εστιατόριο είναι:

$$\text{Μέση τιμή ανά πελάτη εστιατορίου} = \frac{\text{Έσοδα εστιατορίου}}{\text{Αριθμός πελατών}}$$

δ) Δείκτης πραγματοποίησης μέγιστου εισοδήματος

Είναι η ποσοστιαία επί τοις εκατό σχέση των πραγματικών εσόδων διανυκτερεύσεων προς το μεγαλύτερο δυνατό έσοδο από διανυκτερεύσεις.

$$\text{Δείκτης πραγματοποίησης μέγιστου εισοδήματος} = \frac{\text{Έσοδα διανυκτερεύσεων}}{\text{Μεγαλύτερό δυνατό έσοδο διανυκτ.}} \times 100$$

ε) Διάρθρωση πωλήσεων τμημάτων

$$\text{Διάρθρωση πωλήσεων εστιατορίου} = \frac{\text{Έσοδα εστιατορίου}}{\text{Συνολικά έσοδα ξενοδοχείου}} \times 100$$

$$\text{Διάρθρωση πωλήσεων υπνοδωματίων} = \frac{\text{Έσοδα υπνοδωματίων}}{\text{Συνολικά έσοδα ξενοδ.}} \times 100$$

Ο δείκτης της διάρθρωσεως πωλήσεων μας δείχνει την συμμετοχή στα έσοδα του κάθε κλάδου εκμεταλλεύσεως. Ανάλογος δείκτης μπορεί να εφαρμοστεί για την διάρθρωση του κόστους των τμημάτων εκμεταλλεύσεως.

6.4. Δείκτης Κερδών

α) Κέρδος κλάδου

Εκφράζει το κέρδος κλάδου εκμετάλλευσης σε σχέση με τα έσοδα του.

$$\text{Κέρδος υπνοδωματίων} = \frac{\text{Κέρδος υπνοδωματίων}}{\text{Έσοδα υπνοδωματίων}} \times 100$$

β) Διάρθρωση κερδών, τμημάτων

Εκφράζει την συμμετοχή στα κέρδη του κάθε κλάδου εκμετάλλευσης της ξενοδοχειακής επιχείρησης.

$$\text{Διάρθρωση κερδών υπνοδωματίων} = \frac{\text{Κέρδη υπνοδωματίων}}{\text{Κέρδη ξενοδοχειακής επιχείρησης}} \times 100$$

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο

ΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΣΑΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΝΤΑΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

7.1. Γενικά

Η εξέταση του κεφαλαίου στην ξενοδοχειακή επιχείρηση έχει μεγάλη σημασία για την ξενοδοχειακή λογιστική που ασχολείται με την κατάταξη των επιχειρήσεων ανάλογα με το βαθμό παγιοποίησης της περιουσίας, με την μελέτη διάρθρωσης του κεφαλαίου και της σχέσης μεταξύ περιουσίας και κεφαλαίου τους.

Είναι γνωστό, ότι ενεργητικό είτε αποτελείται από δύο βασικές κατηγορίες: α) Πάγια, β) Κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, εφόσον τα κυκλοφοριακά αποτελούνται από το άθροισμα των απαιτήσεων και των διαθέσιμων είτε από τρεις βασικές κατηγορίες:

1. Πάγια, 2. Κυκλοφοριακά, 3. Διαθέσιμα.

Στην πρώτη περίπτωση, των δύο κατηγοριών, υπάρχουν οι σχέσεις: α) Του Πάγιου προς το σύνολο του Ενεργητικού, δηλ. Πάγιο Ενεργητικό.

β) Του Κυκλοφοριακού προς το σύνολο του Ενεργητικού, δηλ. Κυκλοφοριακό/Ενεργητικό

γ) Του Πάγιου προς το κυκλοφοριακό, δηλ. Πάγιο /Κυκλοφοριακό
δίνουν την περιουσιακή διάρθρωση της επιχείρησης.

7.2. Περιουσιακή διάρθρωση των ξενοδοχείων

Έχοντας υπόψη τα παραπάνω και τη σχέση “πάγιο μεγαλύτερο του κυκλοφοριακού (Π>Κ)”, διαπιστώνουμε ότι η επιχείρηση που εμφανίζει την οικονομική αυτή κατάσταση έχει μεγάλο ποσοστό πάγιας περιουσίας που σημαίνει ότι είναι έντασης πάγιων στοιχείων.

Επειδή σε μια ξενοδοχειακή μονάδα τα πάγια είναι πάντοτε μεγαλύτερα των κυκλοφοριακών, λόγω της σημαντική αξίας των οικοπεδικών εκτάσεων, κτιριακών εγκαταστάσεων, επενδυτικού εξοπλισμού, επιπλώσεων λέμε ότι τα ξενοδοχεία είναι επιχειρήσεις έντασης πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Στις επιχειρήσεις έντασης πάγιας περιουσίας χρειάζεται μεγαλύτερη αναλογία ίδιων κεφαλαίων από τις επιχειρήσεις έντασης κυκλοφοριακής περιουσίας.

Πράγματι, η διάρθρωση της περιουσίας συνεπάγεται και ορισμένη διάρθρωση του κεφαλαίου σε μια επιχείρηση ισχύει και ο κανόνας στην περίπτωση αυτή ότι:

Πάγια= Ίδιο κεφάλαιο (καθαρή περιουσία)

Κυκλοφοριακό = Ξένα κεφάλαιο (πιστωτικά)

Επίσης, υποστηρίζεται ότι η σχέση καθαρή περιουσία: Πάγιο ενεργητικό ίσο με τη μονάδα, θεωρείται η πιο φυσιολογική. Από αυτό συμπερένεται ότι τα πάγια στοιχεία στην ξενοδοχειακή επιχείρηση πρέπει να βασίζονται σε επενδύσεις τους ίδιου φορέα του επιχειρηματία και όχι σε ξένα κεφάλαια. Οι επενδύσεις του ίδιου φορέα του επιχειρηματία στην επιχείρηση της δίνουν μεγάλη πιστοληπτική ικανότητα, ώστε να

επιτυγχάνει μακροπρόθεσμα ενυπόδηκα δάνεια και χαμηλότοκα τοκοφόρα δάνεια.

Η υπερκάλυψη της πάγιας περιουσίας με το ίδιο κεφάλαιο αφήνει περιθώρια χρημάτων για κυκλοφοριακή περιουσία και για την εφαρμογή καλών, τουριστικών, ανταγωνιστικών και διαφημιστικών προγραμμάτων. Αυτό επιτρέπει, με ορισμένες προϋποθέσεις, επέκταση των εγκαταστάσεων χωρίς να βασιζόμαστε και να προσφεύγουμε σε δανεισμό, καθώς και αντίστροφα, ανεπαρκής κάλυψη σημαίνει υπερπαγιοποίηση. Η περίπτωση είναι συνηθισμένη στην ελληνική οικονομία, η οποία πάσχει από ανεπάρκεια κυκλοφοριακών μέσων.

Η αναλογία Κυκλοφοριακό / Ξένο κεφάλαιο=1, δηλ. ίση με τη μονάδα, θεωρείται η πιο καλή στην ξενοδοχειακή επιχείρηση.

επίσης η αναλογία= Ιδιο Κεφάλαιο/Ξένο Κεφάλαιο ή Πραγματικό Κεφάλαιο/ Ξένο Κεφάλαιο πρέπει να είναι μεγαλύτερη της μονάδας, για να είναι απαλλαγμένη η επιχείρηση απέναντι από τους δανειστές της π.χ. πληρωμή υψηλού τόκου και να είναι σε θέση να βρίσκει τις κατάλληλες επενδύσεις, όταν η επέκταση ή η δημιουργία νέας ξενοδοχειακής μονάδας κρίνεται απαραίτητη.

Στις δημοσιεύσεις ισολογισμών, στις εφημερίδες, παρατηρούμε σε ορισμένους από αυτούς (ξενοδοχειακούς) ότι στο Ενεργητικό το πάγιο είναι κατά πολύ μεγαλύτερο και από το κυκλοφοριακό και από το διαθέσιμο. Προσέχοντας πιο πολύ, θα δούμε ότι σε όλες σχεδόν τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, το εξήντα τοις εκατό, τουλάχιστο, του ενεργητικού είναι πάγιο. Με αφορμή του ποσοστού αυτού γεννιέται το ερώτημα: γιατί στις

ξενοδοχειακές επιχειρήσεις υπάρχει τόσο μεγάλη παγιοποίηση στη διάρθρωση της περιουσίας.

Όπως προαναφέρθηκε τα ξενοδοχεία ανήκουν στις μονάδες έντασης πάγιων στοιχείων, για το λόγο ότι τα πάγια είναι περισσότερα από τα κυκλοφοριακά λόγω των μεγάλων οικοπεδικών εκτάσεων, κτιριακών εγκαταστάσεων, αποθηκών, μηχανημάτων κ.τ.λ. Το πρόβλημα σε μια ξενοδοχειακή μονάδα είναι η απόκτηση των πάγιων ενεργειακών στοιχείων, γιατί αν ένας εξασφαλίζει αυτά, τότε τα κυκλοφοριακά και τα διαθέσιμα, όπως τα τρόφιμα, τα ποτά, τα φαγητά, η διαφήμιση, οι πελάτες κ.τ.λ. έρχονται σε δεύτερη μοίρα.

Γι' αυτό πρέπει οι πάγιες αυτές αξίες να καλύπτονται από το ιδιωτικό κεφάλαιο της ξενοδοχειακής επιχείρησης και όχι από το ξένο.

Αυτό πάλι δημιουργεί ευνοϊκή συμπεριφορά επιβάρυνσης στο κόστος της επιχείρησης, γιατί έτσι είναι απαλλαγμένη από πληρωμή υψηλών τόκων, τραπεζικών εξόδων, ειδικών εξόδων δανειοδότησης, κ.τ.λ.

Οι μονάδες αυτές, λόγω της πάγιας διάρθρωσης της περιουσίας τους έχουν μεγάλες αποσβέσεις όπως ξέρουμε, όμως από τη λογιστική κόστους τα έξοδα απόσβεσης βαρύνουν το κόστος, γι' αυτό οι αποσβέσεις στα ξενοδοχεία δημιουργούν σοβαρά κοστολογικά προβλήματα στην όλη δομή του κόστους.

Την παγιοποίηση στη διάρθρωση της περιουσίας την μετράμε ως εξής:

Ίδια Κεφάλαια

Δείκτης κάλυψης παγιοποίησης με ίδια κεφάλαια= $\frac{\text{Ίδια Κεφάλαια}}{\text{Πάγια ενεργητικά στοιχεία}}$

Ο δείκτης αυτός δείχνει τη χρηματοδότηση των πάγιων στοιχείων από τα ίδια κεφάλαια και είναι δείκτης βαθμού κάλυψης παγιοποίησης με ίδια κεφάλαια. Ίδια κεφάλαια θεωρούνται όχι μόνο το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο, αλλά και τυχόν προσauζήσεις, τακτικά και έκτακτα αποθεματικά, και διανεμηθέντα κέρδη κ.α.

Όταν ο λόγος του δείκτη αυτού είναι μεγαλύτερος της μονάδας, αυτό δείχνει υγιή χρηματοδότηση επενδύσεων και οικονομική ασφάλεια για την επιχείρηση.

Συχνά, όμως χρησιμοποιείται και ένας άλλος δείκτης:

Διαρκή κεφάλαια (ΙΔ+ΞΚ)

Δείκτης κάλυψης παγιοποίησης με διαρκή κεφάλαια= $\frac{\text{Διαρκή κεφάλαια (ΙΔ+ΞΚ)}}{\text{Πάγια ενεργητικά στοιχεία}}$

που περιλαμβάνει στα διαρκή κεφάλαια όχι μόνο τα ίδια, αλλά και τα μακροχρόνια ξένα κεφάλαια.

Αν ο δείκτης αυτός είναι μικρότερος από τη μονάδα, σημαίνει ότι μέρος των πάγιων περιουσιακών στοιχείων χρηματοδοτείται από βραχυπρόθεσμα κεφάλαια.

Όταν ο δείκτης είναι μεγαλύτερος από τη μονάδα, σημαίνει σταθερή οικονομική σύνδεση και διάρθρωση της περιουσίας της επιχείρησης και επιπλέον είναι δυνατόν να σημαίνει πλεόνασμα πόρων ή ανεπαρκή χρησιμοποίηση των διαθέσιμων κεφαλαίων, που ίσως, να έχει αρνητικές επιπτώσεις στην αποδοτικότητα και παραγωγικότητα της επιχείρησης.

Οι παραπάνω δείκτες πρέπει να εξετάζονται και σε συνδυασμό με το δείκτη βαθμού παγιοποίησης των επενδύσεων.

$$\text{Δείκτης βαθμού παγιοποίησης} = \frac{\text{Πάγιο ενεργητικό}}{\text{Σύνολο ενεργητικού}}$$

Και με τον κυκλοφοριακό δείκτη που είναι:

$$\text{Δείκτης κυκλοφοριακού ενεργητικού} = \frac{\text{Κυκλοφοριακό ενεργητικό}}{\text{Σύνολο ενεργητικού}}$$

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο

Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ Η ΣΧΕΣΗ ΤΟΥ ΜΕ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

8.1. Έννοια

Το κεφάλαιο κίνησης είναι η διαφορά μεταξύ του κυκλοφοριακού και διαθέσιμου ενεργητικού σε σχέση με το κυκλοφοριακό παθητικό.

Με την ευρύτερη έννοια:

Κεφάλαιο κίνησης= Κυκλοφοριακό ενεργητικό - κυκλοφοριακό παθητικό

Οι διευθυντές των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων καλούνται κάθε μέρα να πάρουν αποφάσεις σχετικές με το κεφάλαιο κίνησης και τα στοιχεία του.

Αποδέματα εμπορευμάτων, χρεώσεων και εισπράξεις, ταμιακή πολιτική και αγορές είναι παραδείγματα θεμάτων του κεφαλαίου κίνησης, τα οποία απαιτούν συνεχή αναπροσαρμογή από τον διευθυντή σε συνεργασία πάντοτε με το λογιστήριο. Το καθαρό κεφάλαιο κίνησης είναι το πλεόνασμα των κυκλοφοριακών από τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

8.2. Ταμειακή διαχείριση

Το ταμείο είναι το πιο ρευστό στοιχείο του κεφαλαίου κίνησης. Η σχέση μεταξύ ταμείου και των άλλων στοιχείων του κεφαλαίου κίνησης είναι σοβαρή. Παρακάτω ο πίνακας δείχνει την επίδραση που έχουν τα πιο σοβαρά στοιχεία του κεφαλαίου κίνησης στο ταμείο.

Οι επιδράσεις του κεφαλαίου κίνησης στο ταμείο.

Το ταμείο συνήθως αυξάνει όταν:	Το ταμείο συνήθως μειώνεται όταν
Οι λογαριασμοί εισπρακτέοι μειώνονται	Οι λογαριασμοί εισπρακτέοι αυξάνουν
Τα αποθέματα μειώνονται	Τα αποθέματα αυξάνουν
Οι δανειοδοτήσεις αυξάνουν	Οι δανειοδοτήσεις μειώνονται
Οι λογαριασμοί πληρωτέοι αυξάνονται	Οι λογαριασμοί πληρωτέοι μειώνονται

8.3. Ταμειακός σχεδιασμός

Ταμειακός σχεδιασμός είναι η διαδικασία προσδιορισμού, για ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα στο μέλλον, όλων των πηγών και των ρευστών διαθεσίμων επιχείρησης και των χορηγήσεων για χρηματικά ελλείμματα ή πλεονάσματα.

Ο ταμιακός προϋπολογισμός είναι μια πρόβλεψη ή εκτίμηση ταμιακών εισπράξεων ή εξόδων σε σύγκριση με πραγματικές προηγούμενες καταστάσεις. Πρωταρχική ανάγκη, για να συνεχίσει η επιχείρηση να υπάρχει, είναι η ύπαρξη ρευστών με τα οποία θα πληρώνει τις υποχρεώσεις της όταν αυτές θα λήγουν. Η επιχείρηση μπορεί να κάνει κέρδη, αν, όμως αυτά είναι δεσμευμένα σε εμπορεύματα ή απαιτήσεις είναι σίγουρο ότι η επιχείρηση θα οδηγηθεί σε οικονομικές δυσκολίες. Οι λήγουσες υποχρεώσεις δεν μπορούν να πληρωθούν με εμπορεύματα, απαιτήσεις ή πάγιο εξοπλισμό.

Οι ταμιακοί προϋπολογισμοί οδηγούν τη διεύθυνση της επιχείρησης στο να προσδιορίζει τις τρέχουσες ανάγκες σε χρήματα, όπως επίσης και να προσδιορίζει τις μακροπρόθεσμες οικονομικές ανάγκες για

προγράμματα ανακαίνισης και αντικατάστασης. Συνηθίζεται μια ταμιακή πρόβλεψη να γίνεται για ένα χρόνο περίπου. Μακροχρόνιοι ταμιακοί σχεδιασμοί είναι λιγότερο αποτελεσματικοί εξαιτίας του χρονικού χάσματος μεταξύ των σημερινών προσδοκιών μας και των πραγματικών αποτελεσμάτων.

8.4. Επένδυση Ταμιακού πλεονάσματος

Η ταμιακή πρόβλεψη πλεονεκτεί στο ότι δείχνει την ύπαρξη των πλεονάζοντων χρημάτων, στο μέλλον.

Η διεύθυνση πρέπει εγκαίρως να τοποθετεί τα χρήματα αυτά σε επενδύσεις τέτοιες που μπορούν να δημιουργήσουν το μέγιστο δυνατό κέρδος. Αντίθετα από αυτό, εάν τα χρήματα αυτά παραμείνουν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της επιχείρησης, τότε αυτό σημαίνει πως η διεύθυνση δεν καλύπτει τις υποχρεώσεις απέναντι των ιδιοκτητών.

Τα χρηματικά πλεονάσματα πρέπει να διαδέτονται μόνο σε μικρά χρονικά διαστήματα. Πριν να παρθεί η απόφαση επένδυσης αδρανών κεφαλαίων, πρέπει να λαμβάνονται και να αξιολογούνται ορισμένοι παράγοντες. Οι σπουδαιότεροι από αυτούς είναι:

α) Τιμή απόδοσης: Το ύψος επιτοκίου αναμένεται από την επένδυση και τι εισόδημα μπορούν αυτά τα χρήματα να αποφέρουν για το συγκεκριμένο χρόνο;

β) Ρευστότητα: Πόσο γρήγορα μπορεί η επένδυση να μετατραπεί σε χρήμα και σε τι κόστος από χαμένο εισόδημα από τους τόκους;

γ) Ασφάλεια: Πόσο μικρός ή μεγάλος είναι ο κίνδυνος όταν αδρανή επιχειρησιακά κεφάλαια επενδύονται προσωρινά;

δ) Μέγεθος: Πόσα χρήματα είναι απαραίτητο για να γίνει η επένδυση;

ε) Κόστος: Ποιο θα είναι το κόστος προκειμένου να γίνει η επένδυση; Τι χρεώσεις θα γίνουν από μέρους των χρηματοπιστηριακών γραφείων, προκειμένου να βοηθήσουν για μια συγκεκριμένη επένδυση;

Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις, για τέτοιου είδους κεφάλαια, θεωρούνται οι ομολογίες κρατικών δανείων, τα τραπεζιτικά πιστοποιητικά καταθέσεων και διάφορα άλλα χρεόγραφα.

8.5. Σχεδιασμός για ταμιακά ελλείμματα

Η υπολογιζόμενη ταμιακή κατάσταση θα είναι ελλειμματική, εάν οι προϋπολογιζόμενες πληρωμές είναι περισσότερες από τα προϋπολογιζόμενα χρήματα. Αυτό σημαίνει πως η διεύθυνση πρέπει έγκαιρα να αντιμετωπίσει το χρηματικό έλλειμμα.

Ο ρόλος του ταμιακού προϋπολογισμού είναι σπουδαίος γιατί έτσι ελέγχονται αποτελεσματικά οι οικονομικοί πόροι της επιχείρησης. Τα ταμιακά ελλείμματα μπορούν να καλυφθούν, με χορήγηση δανείων, με καθυστέρηση εξόφλησης των υποχρεώσεων κ.τ.λ.

8.6. Βραχυπρόθεσμη χρηματοδότηση

Σε κάθε επιχείρηση τυχαίνει να βρεθεί σε μία φτωχή ταμιακή κατάσταση και να χρειαστεί βραχυχρόνιο τραπεζικό δανεισμό.

Με ορισμένα απαραίτητα στοιχεία και μία έκθεση ταμιακού προϋπολογισμού, μπορεί η επιχείρηση να του προσκομίσει στην Τράπεζα και συγχρόνως να υποβάλλει και την αίτηση δανειοδότησης.

Υπάρχουν διάφορες πηγές και τόποι βραχυχρόνια χρηματοδότησης και είναι οι παρακάτω:

1. Δάνεια από συνεργάτες ή μέτοχους. Όταν τα χρήματα που απαιτούνται για μικρό χρονικό διάστημα και η επιστροφή τους είναι βέβαιη εντός λίγων ημερών, τότε οι ιδιοκτήτες της επιχείρησης μπορούν να χρηματοδοτήσουν το έλλειμμα.
2. Δάνειο από εμπορικές τράπεζες. Όταν μία εταιρεία έχει περιοδική ανάγκη για βραχυχρόνια κεφάλαια, είναι σκόπιμο να καθιερώσει μια πιστωτική γραμμή με μια τράπεζα.

Αυτό διευκολύνει την εταιρεία να δανείζεται μέχρι του συμφωνηθέντος ποσού, όσες φορές χρειάζεται χρήματα. Η τράπεζα μπορεί να απαιτήσει σαν ενέχυρο για το δάνειο τους εισπρακτέους λογαριασμούς της εταιρείας.

Στις ξενοδοχειακές μονάδες δεν προτιμάτε πολύ αυτή η μέθοδος γιατί δεν υπάρχει μεταβίβαση τίτλου του προϊόντος που να εξασφαλίζει την απαίτηση, επειδή το ξενοδοχειακό προϊόν είναι προσφορά υπηρεσίας η οποία καταναλώνεται άμεσα από τον πελάτη. Η μέθοδος που χρησιμοποιείται είναι αυτή όπως των Credit - cards ή του κατευθείαν τραπεζικού δανεισμού, χρησιμοποιώντας σαν ενέχυρο διάφορα στοιχεία του ενεργητικού.

Ένα σπουδαίο μέρος της πετυχημένης διαχείρισης των κεφαλαίων κίνησης είναι η γνώση του πότε και του που να δανειστεί χρήματα. Το “πότε” μπορεί να το δει κανείς στον ταμιακό προϋπολογισμό. Το από “που” πρέπει να προσδιοριστεί μόνο αφού έχουν ερευνηθεί όλες οι πιθανότητες που είναι διαθέσιμες στη συγκεκριμένη ξενοδοχειακή επιχείρηση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο

Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ Ο ΤΡΟΠΟΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΤΟΥΣ

9.1. Γενικά

Κάθε ξενοδοχείο, ανάλογα με τις ανάγκες που έχει, πραγματοποιεί και τις αγορές του. Τις ξενοδοχειακές αγορές τις διακρίνουμε ανάλογα με τον προορισμό τους σε:

1. Αγορές αγαθών που προορίζονται για μεταπώληση, όπως π.χ. ποτά, αναψυκτικά, ξηροί καρποί, κ.τ.λ.

2. Αγορές αγαθών που προορίζονται για επεξεργασία, δηλαδή για παρασκευή φαγητών, προγευμάτων κ.λ.π., όπως γάρια, κρέατα, λαχανικά κ.τ.λ.

3. Αγορές βοηθητικών υλικών και καυσίμων, όπως π.χ. σαπούνια, απορρυπαντικά, κ.τ.λ. και

4. Αγορές αγαθών πάγιας χρήσης, όπως π.χ. μηχανήματα, έπιπλα, εργαλεία, πιάτα, υαλικά, σεβίτσια κ.τ.λ.

Τα αγαθά των τριών πρώτων κατηγοριών, 1, 2 και 3 είτε καταναλίσκονται εξ ολοκλήρου είτε κυκλοφορούν αυτούσια, άρα δημιουργούν, έτσι, άμεσα βάρη για τις εκμεταλλεύσεις που χρησιμοποιούν τα αγαθά αυτά.

Ακόμη, τα αγαθά των κατηγοριών 1 και 2 ονομάζονται τρόφιμα-ποτά, ενώ τα αγαθά της γ κατηγορίας είδη καθαριότητας.

Και οι τρεις κατηγορίες ανήκουν στο γενικότερο λογαριασμό “αναλώσιμα υλικά”, του οποίου μάλιστα είναι δευτεροβάθμιοι. Όσον αφορά τα αγαθά της πάγιας χρήσης, δηλ. της 4 κατηγορίας, αυτά συμμετέχουν στο παραγωγικό κύκλωμα μόνο με την αξία των υπηρεσιών που αντλούνται απ’αυτά (αποσβέσεις) και της οποίας το ποσό είναι άμεση δαπάνη και άλλοτε έμμεση δαπάνη.

9.2. Η διαδικασία αγορών που ακολουθείται στα ξενοδοχεία

Η αγορά των αναλώσιμων υλικών από μέρους της ξενοδοχειακής επιχείρησης διενεργείται, πάντα, μετά από έγγραφη αίτηση του προϊστάμενου του κλάδου εκμετάλλευσης, που ενδιαφέρεται για τη συγκεκριμένη αγορά προς τον αρμόδιο διευθυντή, ο οποίος, τη διαβιβάζει για εκτέλεση στην υπηρεσία προμηθειών. Στην αίτηση αυτή περιγράφονται με λεπτομέρεια το είδος και η ποσότητα των ζητούμενων υλικών αγαθών.

Μετά τη πραγματοποίηση της αγοράς από την αρμόδια υπηρεσίας και την σύνταξη του πρακτικού επιτροπής παραλαβής, τα υλικά αγαθών εισάγονται στις αποθήκες, πάντα με δελτίο εισαγωγής. Το πρωτότυπο του δελτίου αυτού μαζί με τα υπόλοιπα παραστατικά της αγοράς (τιμολόγια) αποστέλλεται στο λογιστήριο για την λογιστική καταχώρηση τους.

Συγχρόνως, ο αρμόδιος αποθηκάριος, ενημερώνει τους αναλυτικούς λογαριασμούς των ειδών για τα οποία έγινε εισαγωγή, με βάση το αντίγραφο του δελτίου εισαγωγής, τηρώντας τους σε καρτέλες αποθήκης.

9.3. Η λειτουργία του λογαριασμού "Αγορές..."

Σε κάθε κατηγορίαναλώσιμων, πρέπει να κινούνται οι εξής λογαριασμοί. "Αγορές" ή "Αγορές αναλώσιμων" ή "Αναλώσιμα υλικά", "Ειδικά έξοδα αγορών", "Εκπτώσεις επί αγορών", "επιστροφές αγορών" κ.τ.λ.

1. Ο λογαριασμός "Αγορές..." χρεώνεται:

α) Με την αξία των τιμολογίων αγοράς και συχνά περιλαμβάνονται και τα ειδικά έξοδα.

β) Με τα ειδικά έξοδα των αγορών, στην περίπτωση κατά την οποία έγιναν αυτά και δεν συμπεριλήφθηκαν στο τιμολόγιο, και σε πίστωση του λογαριασμού "ειδικά έξοδα αγορών" εφόσον ακι μόνο ο λογαριασμός αυτός χρεώθηκε σε προηγούμενη εγγραφή για την συγκεκριμένη αγορά.

2. Ο λογαριασμός "Αγορές..." Πιστώνεται:

α) Με τις τυχόν επιστροφές αναλώσιμων που είχαν αγοραστεί προηγούμενα ή απευθείας, ή με αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού "Επιστροφές αγορών" που είχε πιστωθεί προηγούμενα.

β) Με τις χορηγούμενες επιπτώσεις για λογαριασμό του ξενοδοχείου η απευθείας, ή με την αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού "εκπτώσεις επί αγορών", που είχε πιστωθεί προηγούμενα. Η έκπτωση θεωρείται αφαιρετικό στοιχείο ή κονδύλι του κόστους των αγορών και όχι ως ανόργανο έσοδο της ξενοδοχειακής επιχείρησης.

γ) Με τις παρατηρούμενες τυχόν διαφορές μεταξύ τιμολογίου η ζυγολογίου και των ποσοτήτων που περιλαμβάνονται από μέρους της

επιτροπής παραλαβών. Η εγγραφή στηρίζεται στο πρακτικό που συντάσει η ίδια η επιτροπή.

δ) Με το σχηματιζόμενο υπολοιπό του, αυτού που αποτελεί το αρχικό κόστος αγορών, σε χρέωση του αντίστοιχου λογαριασμού “Αποθέματα”.

9.4. Ο τρόπος διακανονισμού των αγορών

Ο τρόπος διακανονισμού των αγορών και συγκεκριμένα οι πληρωμές των εκκρεμών τιμολογίων και των ληξιπρόθεσμων ξενοδοχειακών υποχρεώσεων ενεργούνται με εντάλματα πληρωμής που εδίδονται από το λογιστήριο και απευθύνονται στο κεντρικό ταμείο του ξενοδοχείου.

Ο ταμίας με βάση τα εντάλματα αυτά ενεργεί τις πληρωμές τους, πιστώνοντας άλλοτε τα “Αναλυτικά ημερολόγια ταμείου”, άλλοτε τις “Καταστάσεις πληρωμών” κ.τ.λ. τα οποία ποικίλλουν από ξενοδοχείο σε ξενοδοχείο ανάλογα με τις εσωτερικές υπηρεσιακές ανάγκες.

Μετά το τέλος των ημερήσιων πληρωμών του, ο ταμίας αποστέλει αντίγραφο “Α. Η. Ταμείου” στο λογιστήριο, το οποίο με βάση αυτά, με κύρωση τους από τον αρμόδιο προϊστάμενο (διευθυντή), καταχωρεί τις εγγραφές του στα λογιστικά βιβλία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10ο

Ο ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΣ ΤΩΝ ΤΜΗΜΑΤΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ Η ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΤΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΣΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ

10.1. Η διαδικασία εσωτερικής διακίνησης των αναλώσιμων υλικών

Τα διαφορα τμήματα της εκμετάλλευσης εφοδιάζονται από τις κεντρικές αποθήκες τα αναλώσιμα υλικά, μετά από αίτηση των προϊστάμενων τους προς τους αποθηκάρη, υπογραμμένη και εγκεκριμένη από την διεύθυνση.

Ο αποθηκάρη εκτελεί την παραγγελία, σε κάθε περίπτωση εξαγωγής υλικών από την αποθήκη του, με την έκδοση δελτίου εξαγωγής σε διπλούν, τριπλούν κ.λ.π., ανάλογα με τις εσωτερικές ανάγκες.

Το ένα αντίγραφο, υπογεγραμμένο από τον τμηματάρη που παραλαμβάνει τα υλικά μαζί με την αίτηση φυλάσσεται ως δικαιολογητικό της εξαγωγής, στο αρχείο του υπεύθυνου να ενημερώσει τους αναλυτικούς λογαριασμούς των εξαγόμενων υλικών κατά ποσότητα.

Το άλλο αντίγραφο, παραδίδεται στον τμηματάρη ο οποίος το παρέλαβε για την ενημέρωση του βιβλίου της αποθήκης του τμήματος του.

Στο λογιστήριο αποστέλλεται από τον αποθηκάρη "Συγκεντρωτική κατάσταση κατά τμήμα" στην οποία αναγράφονται όλα τα υλικά που έχουν βγει από την αποθήκη κατά την διάρκεια της ημέρας. Στην κατάσταση αυτή επισυνάπτονται τα αντίγραφα όλων των δελτίων εξαγωγής που έχουν εκδοθεί.

Με βάση τις παραπάνω καταστάσεις καταχωρούνται στα βιβλία του λογιστηρίου οι κατάλληλες εγγραφές.

Η καταχώρηση ημερολογιακών εγγράφων καθημερινά, αντιμετωπίζει δυσκολίες (άγνοια τιμών, έλλειψη τιμολογίων) αφού στα ξενοδοχεία, συμβαίνει συχνά να γίνονται επείγοντως αγορές, ενώ οι διακανονισμοί των τιμών μεταξύ προμηθευτών και ξενοδοχειακής επιχείρησης να γίνονται πολύ αργότερα.

Το φαινόμενο αυτό υποχρεώνει το λογιστήριο να τηρεί σε ενημερότητα και σε προσωρινές ποσοτικές καταστάσεις τα δελτία εισαγωγών και να αναμένει την άφιξη των τιμολογίων για να χρεώσει τον λογαριασμό "Αγορές".

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11ο

Η ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

11.1 Γενικά

Με τον όρο "αποθέματα", εννοούμε το "στοκ" σε αναλώσιμα υλικά (τρόφιμα, ποτά κ.τ.λ.) κλαι λοιπά υλικά (καύσιμα, ανταλλακτικά κ.λ.π.) που διαθέτει - κάθε στιγμή - το ξενοδοχείο.

Μια ορισμένη ποσότητα αποθεμάτων είναι συνήθως αναγκαία για την αποτελεσματική λειτουργία καθε δραστηριότητας του ξενοδοχείου, που σημαίνει ότι:

Απόθεμα = (απόθεμα προηγούμενης χρήσης + αγορές) - πώληση (διάθεση)

Στην σχέση αυτή περιλαμβάνονται οι αγορές και οι πωλήσεις της νεάς χρήσης.

ΤΑ αποθέματα δεν αναφέρονται σε αξία, γιατί συνεχώς υπόκειται σε υπερτιμήσεις ή υποτιμήσεις, όσον αφορά την αξία τους αυτή.

Τα αποθέματα του ξενοδοχείου αποτελούν τη φυσική ποσότητα των προϊόντων - υλικών "στοκ" ου διατηρεί μια ξενοδοχειακή επιχείρηση στην κατοχή της, για να εξασφαλίσει την ομαλή, κανονική λειτουργία της.

Τα ασημαντικότερα ξενοδοχειακά αποθέματα είναι τα διάφορα τρόφιμα και ποτά, τα γλυκύσματα, τα εδέσματα, τα καύσιμα κ.τ.λ.

11.2 Η λειτουργία του λογαριασμού "Αποθέματα"

Ο λογαριασμός "Αποθέματα" από άποψη λογιστικής κινείται ως εξής:

Χρεώνεται:

α) Με την αγοραστική απογραφή, δηλαδή με τα υπάρχοντα κατά την έναρξη της χρήσης, συμπεριλαμβανομένων και των "στοκ" των διάφορων τμημάτων.

β) Με τις αγορές στο αρχικό τους κόστος

γ) Με την αξία των αποθεμάτων που υπάρχουν στα τμήματα κατά το τέλος της χρήσης

δ) Με το ποσοστό των έμμεσων δαπανών στο τέλος των χρήσεων, το οποίο δεν μπορεί να επιβαρύνει τους λογαριασμούς εκμετάλλευσης της χρήσης και που δεν αφορά τα αναλωθέντα, αλλά τα μένοντα στις αποθήκες γενικά.

Το ποσοστό αυτό αυξάνει πραγματικά το κόστος των αποθεμάτων για την επόμενη χρήση και αποβαίνει σε βάρος των μελλοντικών εκμεταλλεύσεων.

Πιστώνεται

α) Με την αξία των αποθεμάτων που εισάγονται στην κεντρική αποθήκη από τα τμήματα στην αρχή της χρήσης και που αφορούν αποθέματα της προηγούμενης χρήσης, με βάση τα δελτία εξαγωγής

β) Με τα αναλώσιμα υλικά που εξάγονται στα διάφορα τμήματα

γ) Με την αξία των “μενόντων” στο τέλος της χρήσης, για την εξίσωση του στην τιμή που σχηματίζεται με την πρόσθεση και του ποσοστού των γενικών εξόδων.

Τα ξενοδοχειακά αποθέματα αποτελούν ενεργητικό περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης, γι’ αυτό και εμφανίζονται στον ισολογισμό της.

Από χρηματοοικονομική άποψη τα αποθέματα αντιπροσωπεύουν επένδυση κεφαλαίου, για το λόγο αυτό το μέγεθος τους παίζει σημαντικό ρόλο στο περιορισμένο ή όχι κεφάλαιο της ξενοδοχειακής μονάδας.

Στα ξενοδοχεία, η διοίκηση των αποθεμάτων επηρεάζει άμεσα το θέμα εξυπηρέτησης των πελατών τους. Γι’ αυτό, σωστή και αποτελεσματική διαχείριση των αναλώσιμων υλικών είναι δυνατό να σημαίνει περισσότερα πλεονεκτήματα για την ξενοδοχειακή επιχείρηση από άποψη κόστους, εξυπηρέτησης, ελέγχου των διαφόρων κλάδων της κ.λ.π.

Τα αποθέματα κάθε ξενοδοχείου πρέπει να είναι κανονικά και μετρημένα, γιατί αν διατηρούνται σε πολλές ποσότητες, τότε κοστίζουν πολύς την επιχείρηση (φθορές, υποτιμήση κ.τ.λ.) και αν είναι λιγότερα από τα κανονικά μεγέθη, τότε μπορούν να συμβούν απρόβλεπτες ζημιές για το ξενοδοχείο (ανατιμήσεις, κακή εξυπηρέτηση των πελατών κ.τ.λ.)

Άρα οι ποσότητες παραγγελίας των αναλώσιμων και υπόλοιπων υλικών θα πρέπει να είναι αρκετές. Το “άριστο” ύψος των αναγκαίων για το ξενοδοχείο αποθεμάτων καθορίζεται με βάση τη μελέτη του κόστους και κέρδους που προκύπτουν από την αποθήκευση μιας πρόσδετης μονάδας υλικών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12ο

ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ - ΕΣΟΔΑ ΣΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ

12.1. Γενικά

Εισπράξεις είναι κάθε μορφή εισροές χρηματικών μέσων που πετυχαίνει το ξενοδοχείο, ενώ έσοδα το γινόμενο της ποσότητας αγαθών που έχει διατεθεί επί την τιμή πώλησης τους. Επίσης, ως έσοδο θεωρείται και ο κύκλος εργασιών.

12.2. Διακρίσεις εσόδων

Τα έσοδα της ξενοδοχειακής επιχείρησης διακρίνονται:

1. Ανάλογα με την πηγή προέλευσή τους σε:

α) Οργανικά: Είναι αυτά που πραγματοποιούνται με την διάθεση (πώληση) αναλώσιμων υλικών (π.χ. τροφίμων, ποτών) ή με την παροχή υπηρεσιών μέσω των τμημάτων δραστηριότητας της, είτε με την ενοικίαση χώρων ιδιοκτησίας του ξενοδοχείου. Με τον όρο οργανικά εννοούμε τα ομαλά, κανονικά και δεδουλευμένα έσοδα.

β) Ανόργανα: Είναι αυτά που προέρχονται από διαφορετικές αιτίες, (π.χ. παραχώρηση έναντι ακριβής αίδουσας για χορούς σωματείων, σεμινάρια)

2. Ανάλογα με το περιεχόμενό τους σε

α) Ακαθάριστα ή μεικτά: Είναι τα έσοδα με βάση τις εισπράξεις, χωρίς να αφαιρεθούν από αυτές τα έξοδα κάθε κλάδου του ξενοδοχείου.

β) Καθαρά: Είναι αυτά που προκύπτουν από την διαφορά μεταξύ εσόδων και δαπανών.

3. Η πράξη της διάθεσης διακρίνεται σε:

α) Διάθεση μεταποιημένων υλικών αγαθών

β) Διάθεση υλικών αγαθών μεταπωλούμενων και όχι μεταποιημένων, σε μικρότερες όμως ποσότητες και κατάλληλα προσφερόμενες

γ) Διάθεση προσφοράς υπηρεσιών από τοξυ ξενοδοχουπαλλήλους προς τους πελάτες

12.3. Ιδιομορφίες στη διαδικασία παρακολούθησης των ξενοδοχειακών εσόδων

Στα ξενοδοχεία η μορφή διάθεσης έχει το χαρακτήρα "πώλησης με προθεσμιακή εξόφληση, έστω και αν η προθεσμία εξόφλησης είναι μικρή.

Αυτού του είδους πώλησης δημιουργεί στο λογιστήριο πρόβλημα καθημερινή παρακολούθησης των αυξανόμενων μικρών απαιτήσεων του ξενοδοχείου απέναντι σε κάθε πελάτη του, όσο παραμένει σ' αυτό.

Για να βρεθούν τα σωστά αποτελέσματα, πρέπει από τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης να αφαιρούνται οι τυχόν εκπτώσεις που χορηγούνται στους πελάτες. Επίσης, πρέπει να προσδέονται τα έσοδα που προέρχονται κύρια από την προσφορά αγαθών και εξυπηρετήσεων προς τους υπάλληλους του ξενοδοχείου για να βρεθεί έτσι ο καθαρός κύκλος εργασιών. Απ' αυτόν, μετά την αφαίρεση κάθε είδους εξόδων και δαπανών προσδιορίζονται τα αποτελέσματα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13ο

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΚΙΝΗΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ (Main - Courant (M/C)).

13.1. Χειρόγραφη Main - Courante (M/C)

Η κατάσταση ημερήσια κίνησης πελατών (M/C) και για συντομία M/C είναι το πολύσπλο λογιστικό βιβλίο που αποτελεί συγχρόνως το Αναλυτικό καθολικό του πρωτοβάθμιου λογαριασμού "Πελάτες".

Στο βιβλίο αυτό:

1ο Καταχωρούνται οι ημερήσιες καταναλώσεις των πελατών και

2ο Μέσω του Αναλυτικού αυτού καθολικού και με βάση τις ημερήσιες συγκεντρωτικές καταστάσεις ενημερώνεται το λογιστήριο.

Παράλληλα η M/C αποτελεί και το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού "έσοδα εκμετάλλευσης". Γεγονός είναι ότι τόσο ο λογαριασμός "πελάτες", όσο και ο λογαριασμός "έσοδα εκμετάλλευσης", ενημερώνονται καθημερινά από την Main-Courante.

Η M/C είναι το σημαντικότερο από τα τηρούμενα, σε ένα ξενοδοχείο βιβλία, γιατί είναι το βιβλίο από το οποίο απορρέουν τα έσοδα, οι απαιτήσεις και ο τρόπος διακανονισμού τους.

Ο Υπάλληλος που τηρεί την "Ημερήσια κατάσταση κίνησης πελατών" (M/C) ονομάζεται μαινκουρουπέ ή μαινκουρασιτας, ανήκει στο υπαλληλικό προσωπικό του λογιστηρίου και θεωρείται το "μάτι" του τμήματος αυτού (λογιστήριο) στην υποδοχή (τμήμα πώλησης), ή αλλιώς ρεσεμιόν.

Η σπουδαιότητα της Μ/Σ επιβάλλει τη γνώση της από μερους του διευθυντή και του προϊστάμενου του λογιστηρίου.

13.2. Η γραμμογράφηση της Μ/Σ σε ομάδες στηλών

Η “Ημερήσια κατάσταση κίνησης πελατών” είναι, όπως χει διατυπωθεί, πολύστηλο λογιστικό βιβλίο, η γραμμογράφηση του οποίου είναι η συνισταμένη τόσο των κεντρων παραγωγικής δραστηριότητας της επιχείρησης, όσο και του ακολουθούμενου λογιστικού σχεδίου.

Ανεξάρτητα, όμως, από τις στήλες που αναφέρονται στα κέντρα παραγωγικής δραστηριότητας τα οποία περιλαμβάνει η Μ/Σ, βασικά αυτή είναι οργανωμένη σε τρεις (3) ομάδες στηλών, κάθε μία από τις οποίες περιλαμβάνει τα ίδια στοιχεία.

Η ομάδα α΄ περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία:

αύξοντας αριθμός, αριθμός δωματίου, αριθμός λογαριασμού, ονοματεπώνυμο πελάτη, άτομα (ενήλικες - ανήλικες)

Η ομάδα β΄ περιλαμβάνει:

- Κέντρα παραγωγικής δραστηριότητας (έσοδα)

- Σύνολο ημέρας

Τα έσοδα διαχωρίζονται σε κύρια (υπνοδωμάτια, εσπιατόριο, μπουφές, Μπαρ) και σε βοηθητικά (τηλέφωνα, πλυντήριο, λουτρό).

Κάθε κέντρο παραγωγικής δραστηριότητας είναι μια πηγή εσόδων για την επιχείρηση.

Η ομάδα γ' περιλαμβάνει και άλλους λογαριασμούς του λογιστικού σχεδίου, οι οποίοι έχουν σαν σκοπό τον διακανονισμό των απαιτήσεων που έχει η ξενοδοχειακή επιχείρηση έναντι των πελατών της και οι οποίες απορρέουν από τις υπηρεσίες ή τα υλικά αγαθά που προσφέρθηκαν σ' αυτούς.

Ο διακανονισμός των απαιτήσεων μπορεί να είναι απλός ή σύνθετος.

Απλός:

α) Ταμιακά, όταν η εξόφληση της υποχρέωσης του πελάτη έναντι της επιχείρησης γίνεται με μετρητά.

β) Μέσω του λογαριασμού "Πελάτες", όταν αντί εξόφλησης ο πελάτης προσκομίζει στην επιχείρηση εντολή χρέωσης (Voucher) γραφείου ταξιδίων, το οποίο αναλαμβάνει να εξοφλήσει την απαίτηση της ξενοδοχειακής επιχείρησης έναντι του πελάτη και που υποκαθιστά τον πελάτη.

γ) Μέσω του λογαριασμού "Προκαταβολές Πελατών".

Η περίπτωση αυτή προϋποθέτει από το μέρος του πελάτη, την προκαταβολική κάλυψη υποχρέωσης του ίδιου, που πρόκειται να δημιουργηθεί με προέμβασμα.

Σύνθετος:

α) Μέσω του λογαριασμού "Πελάτες" και ταμιακά.

Όταν η εντολή χρέωσης δεν καλύπτει όλες τις καταναλώσεις του πελάτη, τότε αυτός υποχρεώνεται να καλύψει τη διαφορά με μετρητά.

β) Μέσω του λογαριασμού “Προκαταβολές πελατών” και ταμιακά.

Όταν το προέμβασμα έναντι κλεισίματος (resenation) δεν καλύπτει τις καταναλώσεις του πελατη, τότε αυτός υποχρεώνεται να καλύπτει τη διαφορά με μετρητά.

γ) Μέσω του λογαριασμού “Πελάτες” και του λογαριασμού “εκπτώσεις”

δ) Μέσω του λογαριασμού “Εκπτώσεις” και ταμιακά

ε) Μέσω του λογαριασμού “Προκαταβολές πελατών”, “Εκπτώσεις” και ταμιακά.

Γίνεται αντιληπτό ότι η τρίτη ομάδα στηλών της (M/C) “Ημερησίας κατάστασης κίνησης πελατών” πρέπει να περιλαμβάνει τόσες στήλες όσοι ακριβώς είναι οι λογαριασμοί μέσω των οποίων γίνεται ο δικανονισμός της απαίτησης της επιχείρησης απέναντι στους πελάτες της.

Οι λογαριασμοί είναι οι εξής: Ταμείο, Πελάτες, προκαταβολές πελατών, εκπτώσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14ο

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΗΣ ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ

14.1. Γενικά

Η διάθεση των αγαθών γίνεται στα διάφορα τμήματα των επιμερους εκμεταλλεύσεων του ξενοδοχείου, με ειδικά δελτία για κάθε περίπτωση διάθεσης, πάνω στα οποία ενημερώνεται το λογιστήριο.

Βασική προϋπόθεση για την καταχώρηση της Μ/Σ και την καταχώρηση των εσόδων της επιχείρησης είναι η διαβίβαση αντιγράφων, που έχουν υπογραφεί από τους πελάτες χρεωστικών δελτίων, υπόμιν των τμηματάρχων, αμέσως ή όσο το δυνατό συντομότερα στον υπάλληλο που τηρεί την Μ/Σ για την γρήγορη ενημέρωσή της και την ενημέρωση του λογαριασμού των πελατών.

Η άμεση διαβίβαση στην Μ/Σ των δελτίων πώλησης είναι απαραίτητη για να μπορέσουμε να εισπράξουμε, σε περίπτωση άμεσης αναχώρησης κάποιου πελάτη, το αληθινό χρεωστικό υπόλοιπο αυτού ενημερομένο και με την μέχρι τελευταίας στιγμής καταναλωσή του.

Με την άφιξη του πελάτη βγαίνει από την υποδοχή το δελτίο άφιξης, το οποίο υπογράφεται από τον πελάτη. Το δελτίο άφιξης είναι μία σύμβαση μεταξύ του ξενοδοχείου και του πελάτη, με υποχρεώσεις και απαιτήσεις - πελάτη και ξενοδοχείου.

Αντίγραφο του δελτίου δίδεται αμέσως στον υπάλληλο που τηρεί την **Ημερήσια Κατάσταση κίνησης Πελατών**

Η πρώτη ενεργεια του είναι το άνοιγμα λογαριασμού στο όνομα του πελάτη με όλα τα στοιχεία που υπάρχουν στο δελτίο άφιξης. Κατόπιν ενημερώνει την Μ/Σ.

Ο λογαριασμός κάθε πελάτη καλύπτει καθημερινά, αφού επαναληφθεί μια οριζόντια γραμμή. Άρα διαθέτοντας τόσες γραμμές στην Μ/Σ, όσοι είναι και οι πελάτες στο όνομα των οποίων βγαίνει ο λογαριασμός.

Κλείσιμο “Ημερήσιας κατάστασης κίνησης πελατών”

Ο υπάλληλος της Main-Courante, με την πάροδο της ημέρας και πριν αρχίσει η διαδικασία κλεισίματος, πρέπει να ζητήσει από την υποδοχή τις καταναλώσεις μετρητοίς. Οι καταναλώσεις αυτές παραδίδονται στη Main-Courante συγκεντρωμένες στις διαχωριστικές καταστάσεις μετρητοίς.

Χαρακτηριστικό γνώρισμα της διαχωριστικής κατάστασης μετρητοίς, σε σύγκριση με εκείνες επί πιστώσεις (χρεωστικές καταναλώσεις), είναι ότι η πρώτη καταχωρείται στην Μ/Σ στο τέλος της ημέρας και μάλιστα συγκεντρωτικά, ενώ αντίθετα οι χρεωστικές καταναλώσεις καταχωρούνται στην Μ/Σ όχι από την διαχωριστική, αλλά από τα τιμολόγια διάθεσης των τμημάτων.

Με το τέλος της καταχώρησης όλων των καταναλώσεων, μετρητοίς και χρεωστικών, αρχίζει πια η διαδικασία του κλεισίματος.

“Μηχανική “Main - Courante” (Μ/Σ)”

Εκτός από την χειρόγραφη Μ/Σ, η πρόοδος της επιστήμης και της τεχνολογίας με την χρήση των υπολογιστικών μηχανών έδωσε στα ξενοδοχεία τις μηχανικές Μ/Σ.

Η μηχανική Μ/Σ δίνει όλη την κίνηση της ημέρας στο ξενοδοχείο όσον αφορά του λογαριασμούς των πελατών, χρεωστών, εισπράξεων, πληρωμών κ.λ.π. Ακόμη μας δίνει το ημερησιο ισοζύγιο για την όλη κίνηση των παραπάνω λογαριασμών καθημερινά και το γενικό ισοζύγιο των χρεωστών. Επί πλέον έχουμε από την μηχανική Μ/Σ τις στατιστικές καρτέλες για τη μηνιαία κίνηση του ξενοδοχείου.

Τις μηχανικές Μ/Σ μπορούμε να τις διακρίνουμε σε δύο βασικές κατηγορίες:

α) Σ' αυτές που παρακολουθούν οι ίδιες τους χρεωστές,

β) Σ' αυτές που δεν παρακολουθούν οι ίδιες τους χρεωστές, αλλά το λογιστήριο.

Πάντως, από άποψη λογιστικών εγγραφών, τόσο με βάση τη χειρόγραφη, όσο και τη μηχανική Μ/Σ, οι καταχωρίσεις στα λογιστικά βιβλία είναι οι ίδιες.

“Συγκεντρωτικό δελτίο της Μ/Σ”

Το συγκεντρωτικό δελτίο της Μ/Σ αποστέλλεται στο λογιστήριο για την καταχώρηση των ημερολογιακών πράξεων.

Το δελτίο αυτό, οργανωμένο ανάλογα με το εφαρμοζόμενο σύστημα λογιστικών εγγραφών, αποτελεί, το μόνο ορθό δρόμο ενημέρωσης της λογιστικής υπηρεσίας, προκειμένου για τη διάθεση (πωλήσεις) των διαφόρων τμημάτων των επί μέρους εκμεταλλεύσεων.

“Συγκεντρωτική Main-Courante”

Πολλές φορές χρησιμοποιείται και τρίτο βιβλίο ως Συγκεντρωτική Μ/Σ. Στο βιβλίο της Αναλυτική Μ/Σ καταχωρούνται ημερολογιακά και σε σε οριζόντιες στήλες τα στοιχεία κλεισίματος κάθε ημέρας.

Στο τέλος κάθε μήνα αθροίζονται οι κάθετες στήλες και τα σύνολα δίνουν τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης που αφορούν το συγκεντρωτικό μήνα (Συγκεντρωτική Μ/Σ).

Έτσι η συγκεντρωτική Μ/Σ αποτελεί:

1. Το Αναλυτικό Ημερολόγιο εσόδων καθ'όσον απεικονίζει τα καθημερινά έσοδα (πωλήσεις, μετρητοίς και με πίστωση) που πραγματοποιήθηκαν.

2. Το Αναλυτικό Καθολικό του λογαριασμού "έσοδα", δεδομένου ότι στις κάθετες στήλες τα έσοδα αναλύονται κατά κλάδο εκμετάλλευσης.

14.2. Γενικά περί πελατών - χρεωστών.

1. Ενέργειες κατά την αναχώρηση των πελατών.

Κατα την αναχώρηση των πελατών, που η υποχρεωσή τους απέναντι στην επιχείρηση διακανονίστηκε με την ποσοκόμιση της εντολής χρέωσης, πρέπει να ακολουθηθούν οι εξής ενέργειες:

α) Ο πελάτης πρέπει να καλείται για υπογραφή του λογαριασμού του.

Η υπογραφή του πελάτη διασφαλίζει το ξενοδοχείο απέναντι σε τυχόν αντιρρήσεις του γραφείου ταξιδίων, το οποίο έδωσε εντολή χρέωσης σχετικά με τις καταναλώσεις. Η υπογραφή του πελάτη έχει μεγαλύτερη σημασία όταν η εντολή χρέωσης καλύπτει όλες τις καταναλώσεις του.

β) Δεν εκδίδεται απόδειξη πληρωμής.

Στην περίπτωση εντολής χρέωσης ο διακανονισμός της απαίτησης του ξενοδοχείου απέναντι σε τρίτους δεν ολοκληρώνεται, αλλά σημαίνει ότι η επιχείρηση δέχεται να υποκαταστήσει τη θέση του οφειλέτη το πρακτορείο το οποίο αναλαμβάνει να εξοφλήσει το λογαριασμό του πελάτη.

Ο διακανονισμός της απαίτησης της επιχείρησης τελώνει με την είσπραξη του λογαριασμού από το γραφείο ταξιδίων από το κεντρικό ταμείο της επιχείρησης.

γ) Παράδοση του αντιγράφου του λογαριασμού στον πελάτη

δ) Παράδοση του πρωτότυπου λογαριασμού, μέσα στην επόμενη μέρα από την αναχώρηση του πελάτη, στο γραφείο ταξιδίων που εξέδωσε την εντολή χρέωσης.

2. Διάκριση δελτίου κράτησης δωματίων και εντολή χρέωσης

α) Δελτίο κράτησης δωματίων

Με το δελτίο κράτησης δωματίων, το γραφείο ταξιδίων προβαίνει την κράτηση δωματίων για λογαριασμό και με ευθύνη των ίδιων των πελατών, δηλ. την εξόφληση του λογαριασμού αναλαμβάνει ο ίδιος ο πελάτης.

β) Εντολή χρέωσης (vaucher)

Με την εντολή χρέωσης, το γραφείο ταξιδίων υποκαθιστά τον πελάτη και αναλαμβάνει αυτό να καταβάλλει στην επιχείρηση το αντίτιμο του λογαριασμού του πελάτη. Γενικά η εντολή χρέωσης και το δελτίο κράτησης δωματίων είναι ένα και αυτό έντυπο.

Η διάκριση του σε εντολή χρέωσης ή δελτίο κρατησης δωματίων εξαρτάται από την αναγραφή πανω στο έντυπο των στοιχείων του υπόχρεου για εξόφληση του λογαριασμού, δηλ. του γραφείου ταξιδίων (εντωλή χρέωσης) ή του πελάτη (δελτίο κράτησης δωματίων).

γ) Ένταση κάλυψης της εντολής χρέωσης

Στην εντολή χρέωσης αναφέρεται το ύψος της υποχρέωσης που αναλαμβάνει να καλύψει το πρακτορείο για λογαριασμό του πελάτη του απέναντι στο ξενοδοχείο.

Η κάλυψη μπορεί να αναφέρεται:

1. Στην ημιδιατροφή (δωμάτιο, πρωϊνό, γεύμα ή δείπνο)
2. Στην πλήρη διατροφή (δωμάτιο, πρωϊνό, γεύμα, δείπνο)
3. Σε όλες τις καταναλώσεις.

Στην τρίτη περίπτωση το γραφείο ταξιδίων καλύπτει όλες τις καταναλώσεις του πελάτη. Στις πρώτες δύο περιπτώσεις κάλυψης ο πελάτης υποχρεώνεται για κάθε κατανάλωση η οποία δεν καλύπτεται από την εντολή χρέωσης να εξοφλήσει το λογαριασμό του είτε κατά τη διάρκεια της παραμονής του είτε κατά την αναχώρηση του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15ο

ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

“Δελτία άφιξης και αναχώρησης πελατών”

Τηρούνται υποχρεωτικά με βάση αστυνομικές διατάξεις και διακρίνονται σε δελτία ημεδαπών και δελτία αλλοδαπών, για του έλληνες και ξένους πελάτες αντίστοιχα.

Σε περίπτωση που φθάσει γκρούπ άνω των 10 ατόμων στο ξενοδοχείο την χρονική περίοδο 1/6/ - 30/9, υπάρχει η δυνατότητα να συμπληρωθεί “ομαδικό δελτίο” αντί “ατομικού δελτίου”.

Εκδίδονται και διαδέτονται από το ξενοδοχειακό επιμελητήριο ανάλογα με την κατηγορία των ξενοδοχείων.

Είναι έντυπα τριπλότυπα. Το πρώτο αντίτυπο έχει τίτλο “δελτίο άφιξης”. Συμπληρώνεται από την ταυτότητα του πελάτη, όταν φθάσει στο ξενοδοχείο και περιέχει όλα τα στοιχεία εκτός από την ημερομηνία αναχώρησης”.

Το αντίγραφο αυτό παραδίδεται στο τμήμα Ασφάλειας μέχρι της 01.00 ώρα το αργότερο.

Στο δεύτερο αντίτυπο, που έχει τίτλο “δελτίο αναχώρησης” συμπληρώνεται η ημερομηνία αναχώρησης και παραδίδεται στην ασφάλεια εντός 12 ωρών το αργότερο από την αναχώρηση του πελάτη.

Στο τρίτο αντίτυπο, που έχει τον τίτλο “δελτίο άδφιξης και αναχώρησης” έχουν συμπληρωθεί όλα τα στοιχεία, με την χρησιμοποίηση καρμπόν και παραμένει στο στέλεχος για το αρχείο του ξενοδοχείου.

Τα στοιχεία του δελτίου είναι δυνατόν να μην είναι συμπληρωμένα, εάν οι διαμένοντες στο ξενοδοχείο είναι υψηλά ή επίσημα πρόσωπα, διπλωμάτες, ανώτατοι αξιωματικοί, δικαστικοί εν ενεργεία, θρησκευτικοί αρχηγοί ή επίσκοποι.

Εάν ο πελάτης δεν έχει αστυνομική ταυτότητα, ή κάποιο άλλο επίσημο αρχής έγγραφο, δηλώνει προφορικά τα στοιχεία του και το ξενοδοχείο υποχρεούται να ειδοποιήσει την αρμόδια αστυνομική αρχή.

Για να αποφευχθεί η καθημερινή επίσκεψη στην ασφάλεια ενός υπαλλήλου από κάθε ξενοδοχείο, ο σύλλογος ξενοδόχων έχει προσλάβει υπάλληλο με σκοπό να συγκεντρώνει από όλα τα ξενοδοχεία της περιοχής τα δελτία και να τα προσκομίζει στην Ασφάλεια.

“Βιβλίο κίνησης πελατών (πόρτας)”

Είναι βιβλίο υποχρεωτικό. Θεωρείται από το αστυνομικό τμήμα και την εφορία και φυλάσσεται επί 5 χρόνια μετά την συμπληρωσή του.

Υπάρχει ένα βιβλίο για τους ημεδαπούς και άλλο για τους αλλοδαπούς.

Αμέσως μετά την συμπλήρωση των δελτίων η καταστάσεων αφίξεως όλα τα στοιχεία μεταφέρονται κατά συνεχή σειρά, χωρίς κενά διαστήματα στο βιβλίο αυτό. πρέπει να καταχωρούνται: α) το ονοματεπώνυμο του πελάτη, β) η ημερομηνία άφιξης και αναχώρησης του και γ) ο αριθμός του δωματίου του υποχρεωτικά. Κάθε άλλη παρατήρηση είναι προαιρετική.

Εάν ο πελάτης μένει στο ξενοδοχείο κατόπιν εντολής τουριστικού γραφείου, το οποίο θα καταβάλει την αμοιβή, τότε στο βιβλίο πόρτας πρέπει να αναφέρεται εκτός από το όνομα του πελάτη η επωνυμία του τουριστικού

γραφείου, κατ' εντολή του οποίου διαμέμει ο πελάτης. Στο βιβλίο αυτό πρέπει να γράφεται ο πελάτης πριν πάρει το κλειδί του δωματίου του, γιατί εάν η εφορία βρει κάποιον στο δωμάτιο που δεν έχει γραφτεί στο βιβλίο, θεωρείται απόκρυψη εσόδων.

Επειδή, στις περιπτώσεις άφιξης ομάδων πελατών (γκρουπ) για λογαριασμό τουριστικών γραφείων, πρακτορείων κ.λ.λ. παρουσιάζονται δυσχέρειες για την άμεση καταχώρηση στο βιβλίο πόρτας του ονοματεπωνύμου όλων των ονομάτων της ομάδας (γκρουπ) λόγου του μεγάλου αριθμού τους, μπορεί να καταχωρείται στο βιβλίο αυτό μόνο το όνομα ή η επωνυμία του τουριστικού γραφείου ή του πρακτορείου, ο συνολικός αριθμός των ατόμων της ομάδας και οι αριθμοί των δωματίων στα οποία θα μείνουν τα άτομα της ομάδας με παράλληλη διατήρηση της ονομαστικής κατάστασης των πελατών του τουριστικού γραφείου ή του πρακτορείου.

Μηνιαίο δελτίο κινήσεως ξενοδοχείου”

Το δελτίο αυτό συμπληρώνεται μόνο για στατιστικούς λόγους. Εκδίδεται εις τριπλούν, ώστε το ένα αντίτυπο να στέλνεται στον Ε.Ο.Τ., το δεύτερο στο επιμελητήριο και το τρίτο να παραμένει στο αρχείο του ξενοδοχείου.

Συμπληρώνεται κάθε μήνα υποχρεωτικά και παραδίδονται τα δύο αντίγραφα στον ΕΟΤ και επιμελητήριο αντίστοιχα.

Κάθε σελίδα του περιέχει κατά εθνικότητα (ημεδαποί, αλλοδαποί) το σύνολο των διανυκτερεύσεων του μήνα.

“Βιβλίο εντυπώσεων πελατών”

Στο βιβλίο αυτό αναγράφονται από τους πελάτες σχόλια, που αφορούν το ξενοδοχείο και πρέπει να βρίσκεται στην reception σε εμφανές σημείο. Είναι υποχρεωτικό βιβλίο και θεωρείται από την τουριστική αστυνομία.

“Δελτίο αγοράς συναλλάγματος - Βιβλίο συναλλάγματος”.

Οι πελάτες εξωτερικού τις περισσότερες φορές πληρώνουν με ξένο νόμισμα. Ο ταμίας του ξενοδοχείου μετατρέπει την απαίτηση από δραχμές σε ξένο νόμισμα και εισπράτει από τον πελάτη το αντίστοιχο ποσό. Για την αγορά συναλλάγματος το ξενοδοχείο παίρνει άδεια από την Τράπεζα της Ελλάδος, μετά από έγκριση της Υπηρεσίας Προστασίας Εθνικού Νομίσματος και υποχρεώνεται να εκδίδει δελτίο αγοράς συναλλάγματος και να ενημερώνει το βιβλίο συναλλάγματος. Το δελτίο αγοράς συναλλάγματος είναι θεωρημένο από την Υ.Π.Ε.Ν. και είναι τριπλότυπο: ένα αντίγραφο για τον πελάτη, ένα για την τράπεζα και το άλλο στο στέλεχος.

Περιέχει τα στοιχεία του πελάτη, είδος (travells cheques ή μετρητά) ποσό, τιμή και συνολική αξία συναλλάγματος, ημερομηνία και υπογραφές ταμίας και πελάτη.

Η αγορά συναλλάγματος χωρίς την έκδοση του δελτίου απαγορεύεται. Η μετατροπή γίνεται με βάση το ημερήσιο δελτίο τιμών της Τράπεζας Ελλάδος.

Με όλα τα δελτία ενημερώνεται το βιβλίο συναλλάγματος που είναι θεωρημένο από την Υ.Π.Ε.Ν. Το ξενοδοχείο έχει την υποχρέωση να εξαργυρώσει το συνάλλαγμα στην Τράπεζα.

Το βιβλίο συναλλάγματος περιέχει: α) Αριθμό δελτίων αγοράς συναλλάγματος. 2) Ημερομηνία παράδοσης συναλλάγματος στην Τράπεζα, 3) Αριθμό απόδειξης της Τράπεζας, 4) Στήλες για κάθε νόμισμα, 5) Σφραγίδα και υπογραφή του υπαλλήλου της Τράπεζας.

“Απόδειξη παροχής υπηρεσιών”

Στον λογαριασμό του πελάτη καταχωρούνται όλες οι προσφερθείσες υπηρεσίες στους πελάτες, που δεν πληρώθηκαν μετρητοίς στα διάφορα τμήματα του ξενοδοχείου.

Για κάθε πελάτη εκδίδεται “Απόδειξη παροχής υπηρεσιών”, η οποία είναι θεωρημένη από την εφορία. Η Α.Π.Υ. εκδίδεται σε τρία αντίγραφα. Το πρώτο δίνεται στον πελάτη, το δεύτερο στο λογιστήριο και το τρίτο παραμένει στο στέλεχος για το αρχείο. Περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο του πελάτη, αριθμό ατόμων, ημερομηνία αφίξεως - αναχωρήσεως, αναλυτικό ποσό ημέρας, υπόλοιπο προηγούμενης, γενικό σύνολο, ταμείο, υπόλοιπο σε μεταφορά και 7 κάθετες στήλες που αντιπροσωπεύουν 7 ημέρες.

“Δελτίο άφιξης και συμφωνηθείσας τιμής”

Το δελτίο άφιξης συμπληρώνεται συνήθως σε ξενοδοχειακές μονάδες ανώτερης κατηγορίας, υπογράφεται από τον πελάτη και έχει την έννοια σύμφασης μεταξύ ξενοδοχείου και πελάτη και αναφέρεται στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις των αντισυμβαλλομένων. Περιλαμβάνει βασικά το ονοματεπώνυμο του πελάτη, τον αριθμό δωματίου, την ημερομηνία άφιξης και την συμφωνηθείσα τιμή.

Αντίγραφο δίνεται στον υπάλληλο που τηρεί την “ημερήσια κατάσταση κίνησης πελατών”, για να ανοίξει λογαριασμό στον όνομα του πελάτη.

“Δελτίου αλλαγής δωματίου ή άλλης συμφωνίας”

Οποιαδήποτε αλλαγή δωματίου ή συμφωνίας γίνεται, ενημερώνεται το δελτίο και στην συνέχεια τα επί μέρους τμήματα του ξενοδοχείου που τα αφορά.

“Καρτέλες πελατών”

Στις καρτέλες γράφονται τα στοιχεία του πελάτη, η διεύθυνση μόνιμης κατοικίας του και το χρονικό διάστημα που έμεινε στο ξενοδοχείο. Χρησιμοποιούνται για να πληροφορούμε τον πελάτη για ειδικές τιμές προσφορών, καινούργια τμήμα του ξενοδοχείου; ευχετήριες κάρτες κ.τ.λ.

“Αποδείξεις καταθέσεως χρημάτων και αντικειμένων προς φύλαξη”

Ο πελάτης που διαμένει στο ξενοδοχείο, παραδίδει τα χρήματα του και άλλα αντικείμενα αξίας για φύλαξη στο χρηματοκιβώτιο. Στην απόδειξη γράφεται το ονοματεπώνυμο του πελάτη, ο αριθμός του δωματίου, τα χρήματα ή άλλα τιμαλφή που παρέδωσε, η ημερομηνία και η απογραφή του υπαλλήλου. Όταν επιστραφούν, ακυρώνεται η απόδειξη.

Η απόδειξη αυτή είναι τριπλότυπη. Ένα αντίγραφο της δίνεται στον πελάτη, ένα συνοδεύει τον φάκελο που φυλάσσεται στο χρηματοκιβώτιο και το άλλο παραμένει στο στέλεχος.

“Πλάνο δωματίων”

“Αλφαβητικό ευρετήριο πελατών”

“Έντυπο μηνυμάτων”

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16ο

ΟΙ ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο Ελλάδος (Ξ.Ε.Ε.)
2. Ελληνικό Οργανισμός Τουρισμού (Ε.Ο.Τ.)
3. Ταμείο Ασφάλισης Ξενοδοχοϋπαλλήλων (Τ.Α.Ξ.Υ.)

1. Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο Ελλάδος

Ιδρύθηκε με τον Αν. Νόμο της 12 Ιουνίου 1935 με την επωνυμία “Πανελλήνια Ένωση Τουριστικών Ξενοδοχείων” είναι Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου και εποπτεύεται από το Υπουργείο Τουρισμού.

Μέλη του είναι όλα τα ξενοδοχεία και οικοτροφεία που λειτουργούν με άδεια του Ε.Ο.Τ. Με το Βασ. Διάταγμα 17/30-10-46 μετονομάστηκε “Ξενοδοχειακό επιμελητήριο Ελλάδος”.

Το επιμελητήριο περιλαμβάνει τρία τμήματα: το επιμελητηριακό, το ταμείο πρόνοιας ξενοδόχων και το ξενοδοχειακό πρατήριο (που βρίσκεται σε αδράνεια).

Σκοποί του είναι:

1. Η μελέτη, η υπόδειξη και η εφαρμογή κάθε μέτρου που συντελεί στην πρόοδο, βελτίωση, αναδιοργάνωση των ξενοδοχείων της χώρας και γενικά την εξύγωση του ξενοδοχειακού επαγγέλματος.

2. Η προστασία και περίθαλψη των ξενοδόχων, του προσωπικού του επιμελητηρίου και των οικογενειών τους με οικονομικές παροχές και βοηθήματα (Ταμείο Πρόνοιας Ξενοδόχων).

3. Η εξυπηρέτηση των επαγγελματικών αναγκών των Ξενοδόχων. Πόροι του είναι: (Ν.Δ. 3430/12/12 Νοεμβρίου 1955 και Ν. 4462/1965).

- α) Μηνιαία εισφορά που υπολογίζεται ανά κρεβάτι και ανάλογα με την κατηγορία των ξενοδοχείων βάσει της άδειας λειτουργίας που έχει εκδοθεί από τον ΕΟΤ. Για τα ξενοδοχεία που λειτουργούν εποχιακά καταβάλλεται γι όλο το έτος μειωμένη κατά 50%
- β) Το επιμελητήριο εκτυπώνει τα δελτία άφιξης και αναχώρησης πελατών, που τα διαθέτει στα ξενοδοχεία. Η τιμή πώλησης των δελτίων καθορίζεται μετά από πρόταση της Δ. επιτροπής του Ασφαλιστικού τμήματος και απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Επιμελητηρίου. Απαγορεύεται και τιμωρείται η εκτύπωση από άλλους των δελτίων.
- γ) Τα έσοδα από την έκδοση πιστοποιητικών
- δ) Το πάγιο τέλος που καταβάλλεται για την καταχώρηση του τίτλου των ξενοδοχείων στο βιβλίο τίτλων του επιμελητηρίου και για την έκδοση άδειας λειτουργίας κάθε ξενοδοχείου ανάλογα με την κατηγορία που ανήκουν.

Ένα ποσοστό από τα πιο πάνω ποσά δίνεται στο Ταμείο Πρόνοιας Ξενοδόχων για να χορηγεί στους ασφαλισμένους μηνιαίες παροχές λόγω σύνταξης, οριστικής ανικανότητας για εργασία και θανάτου.

Διοικείται σύμφωνα με το Ν.Δ. 3430/1955 και 3594/1956 από διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται (βάση Ν.2160/93) από:

- α) Ένα διευθυντή του εποπτεύοντος υπουργείου, ο οποίος διορίζεται με τον αναπληρωτή του με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας,
- β) Ένα διευθυντή του Υπουργείου Οικονομικών, ο οποίος διορίζεται με τον αναπληρωτή του με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών,
- γ) Από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Διεύθυνσης Τουριστικών Εγκαταστάσεων του ΕΟΤ, με αναπληρωτή τον προϊστάμενο του τμήματος ξενοδοχείων του Ε.Ο.Τ.
- δ) Από είκοσι έξι (26) εκλεγμένους αντιπροσώπους των ξενοδοχείων τύπου μπαγκαλόου ή μοτέλ, επιπλωμένων διαμερισμάτων, ξενώνων, οικοτροφείων όλης της χώρας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκπροσωπεί το επιμελητήριο και έχει την διοίκηση και διαχείριση της περιουσίας του, βάσει εγκεκριμένου προϋπολογισμού. Ακόμη φροντίζει για την τήρηση του εσωτερικού κανονισμού, για τις υποχρεώσεις των μελών στο επιμελητήριο και για την εκπλήρωση των σκοπών του.

Δικαίωμα του εκλέγειν και εκλέγεσθαι έχουν τα μέλη του ξενοδοχειακού επιμελητηρίου της Ελλάδος, που έχουν καταβάλει στο επιμελητήριο τις μηνιαίες εισφορές τους που αφορούν μέχρι το προηγούμενο από την εκλογή οικονομικό έτος.

Στις ατομικές επιχειρήσεις το δικαίωμα του εκλέγειν ασκείται από το πρόσωπο στο όνομα του οποίου έχει εκδοθεί η άδεια λειτουργίας του ξενοδοχείου ή από τον διευθυντή της επιχείρησης, που υποδεικνύεται από

το πρόσωπο αυτό. Δικαίωμα του εκλέγεσθαι έχει το πρόσωπο, στο όνομα του οποίου έχει εκδοθεί η άδεια λειτουργίας του ξενοδοχείου.

Αν η άδεια λειτουργίας έχει εκδοθεί στο όνομα περισσότερων από ένα προσώπων, δικαίωμα του εκλέγειν και εκλέγεσθαι έχει το ένα από τα πρόσωπα αυτά, το οποίο ορίζεται εγγράφως από τα λοιπά.

Στις ομόρρυθμες και στις ετερόρρυθμες εταιρείες δικαίωμα του εκλέγειν και εκλέγεσθαι έχει ομόρρυθμος εταίρος, που ορίζεται εγγράφως από τους λοιπούς εταίρους.

Στις ανώνυμες εταιρείες το δικαίωμα του εκλέγειν ασκείται από τον διευθυντή ή το μέτοχο της εταιρείας, που ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Δικαίωμα του εκλέγεσθαι έχει ο μέτοχος που ασκεί και καθήκοντα προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθύνοντος ή εκτεταμένου συμβούλου, ο οποίος ορίζεται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου. Αν δεν υπάρχει μέτοχος που να ασκεί τέτοια καθήκοντα, δικαίωμα του εκλέγεσθαι έχει ο μέτοχος που ορίζεται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου μεταξύ εκείνων που οι μετοχές του αντιπροσωπεύουν ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Κάθε φυσικό πρόσωπο που συγκεντρώνει τις νόμιμες προϋποθέσεις, έχει το δικαίωμα του εκλέγεσθαι μόνο για ένα ξενοδοχείο.

Οι υπογύφιοι οφείλουν σαράντα πέντε τουλάχιστον ημέρες πριν από την διενέργεια εκλογών να υποβάλλουν εγγράφως υποψηφιότητα προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ξενοδοχειακού επιμελητηρίου, το οποίο

συνέρχεται, εξετάζει τις υποψηφιότητες που έχουν υποβληθεί και ανακηρύσσει υποψήφιου αυτούς που συγκεντρώνουν τα νόμιμα προσόντα.

Δεν επιτρέπεται να ανακηρυχθεί υποψήφιος και να γίνει μέλος του Διοικητ. Συμβουλίου όποιος:

- α) Δεν έχει συμπληρώσει το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας,
- β) Έχει στερηθεί τα πολιτικά του δικαιώματα και για όσο χρόνο διαρκεί αυτή η αποστέρηση,
- γ) Δεν είναι Έλληνας, ομογενής ή υπήκοος άλλου κράτους μέλους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

2. Ελληνικός Οργανισμός Τουρισμού:

Ιδρύθηκε με τον Α.Ν. 1665/50. Είναι νομικό πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου με έδρα την Αθήνα. Ελέγχεται και εποπτεύεται από το Υπουργείο Τουρισμού. Ο κύριος σκοπός του είναι η οργάνωση, ανάπτυξη και προώθηση του Τουρισμού στην Ελλάδα με την αξιοποίηση όλων των δυνατοτήτων της χώρας.

Για τον σκοπό αυτό ο ΕΟΤ:

- α) Υποβάλλει προτάσεις στην κυβέρνηση για την χάραξη της τουριστικής πολιτικής
- β) Υλοποιεί την τουριστική πολιτική που χαράσσει η Κυβέρνηση
- γ) Συντονίζει τις ενέργειες των συναρμόδιων φορέων για την εξυπηρέτηση των τουριστικών σκοπών

- δ) Καταρτίζει και εκτελεί το πρόγραμμα τουριστικής προβολής της χώρας στο εσωτερικό και εξωτερικό
- ε) Κατασκευάζει και εκμεταλλεύεται κάθε κατηγορία τουριστικές εγκαταστάσεις και άλλες εγκαταστάσεις τουριστικής υποδομής.
- στ) Έχει την ευθύνη της τουριστικής επιμόρφωσης
- ζ) Εποπτεύει και ελέγχει τις τουριστικές εγκαταστάσεις και δραστηριότητες οποιασδήποτε κατηγορίας
- η) Διοργανώνει περιηγήσεις, εορτές και παραστάσεις για την τόνωση του τουρισμού.

Ο Ε.Ο.Τ. διοικείται από εννεαμελές Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τον Πρόεδρο, επτά μέλη και το Γενικό Γραμματέα του Ε.Ο.Τ. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, που δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, τα μέλη του Δ.Σ. διορίζονται για τριετή θητεία και ένα από τα μέλη ορίζεται Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Στον ξενοδοχειακό τομέα είναι υπεύθυνο για:

1. Τις διαδικασίες έγκρισης καταλληλότητας κτιρίων και αδειών λειτουργίας ξενοδοχείων και ασκήσεων επαγγέλματος ξενοδόχου.

Για την ανέγερση, μετατροπή ή επέκταση ξενοδοχειακής επιχείρησης απαιτείται πριν από την υποβολή της μελέτης στην πολεοδομική υπηρεσία προηγούμενη έγκριση από τον Ε.Ο.Τ. της αρχιτεκτονικής μελέτης του κτιρίου της τουριστικής εγκατάστασης μόνο ως προς το σύμφωνο αυτής με τις ισχύουσες προδιαγραφές του Ε.Ο.Τ.

2. ανακοινώνει κανονισμός για τις προϋποθέσεις και γενικά τους όρους λειτουργίας των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων. Καθιερώνει και εφαρμόζει μέτρα νομοθετικού χαρακτήρα με σκοπό την εξύγωση της λειτουργίας και την βελτίωση του ξενοδοχειακού δυναμικού της χώρας, στο πλαίσιο της σχεδίασης της τουριστικής ανάπτυξης.

3. Την τήρηση μπρώου των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων που λειτουργούν σε όλη τη χώρα

4. Εποπτεύει τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, καθορίζει και ελέγχει τις τιμές των παρεχομένων υπηρεσιών και αγαθών.

5. Εποπτεύει τα τουριστικά κέντρα εστίασεως, αναγυχής και γυχαγωγίας για την καλή λειτουργία τους.

3. Ταμείο Ασφάλισης Ξενοδοχοϋπαλλήλων (Τ.Α.Ξ.Υ)

Ιδρύθηκε με τον Α.Ν. της 11/11/35 και ερμηνεύτηκε με τον Α.Ν. 694/1937 είναι Ν.Π.Δ.Δ. και ελέγχεται, εποπτεύεται από το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας.

Είναι επικουρικό ταμείο ασφάλισης και εκτός από αυτό είναι υποχρεωτική η ασφάλιση των ξενοδοχοϋπαλλήλων στο ΙΚΑ.

Οι πόροι του είναι οι μηνιαίες εισφορές των ασφαλισμένων και των εργοδοτών, οι συνδρομές των ασφαλισμένων και κάθε άλλο έσοδο.

Σκοπός του είναι η ασφάλιση γενικά κατά της ασθένειας και ο σχηματισμός κεφαλαίου πρόνοιας για του ξενοδοχοϋπαλλήλους.

Παρέχει στους ασφαλισμένους:

- Ιατρική, νοσοκομειακή και φαρμακευτική περίθαλψη
- Επιδόματα ασθένειας, παροχές μητρότητας, επιδόματα κηδείας
- Εφ'άπαξ βοηθήματα κατά την έξοδο από το επάγγελμα λόγω γηρατειών, ανικανότητας ή αναπηρίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 17ο

Άρθρο 10

Πρόσθετα βιβλία

Τα πρόσθετα βιβλία έχουν ως σκοπό την παρακολούθηση της συναλλακτικής δραστηριότητας ορισμένων κατηγοριών επιτηδευματιών λόγω της ιδιομορφίας των εργασιών τους που συναρτάται με το επάγγελμα που ασκούν.

Τα βιβλία αυτά είναι απλογραφικά και μπορεί να τηρούνται χειρόγραφα ή μηχανογραφημένα. Τηρούνται από τους υπόχρεους επιτηδευματίες, ανεξάρτητα από την κατηγορία τήρησης βασικών βιβλίων και είναι πάντοτε θεωρημένα. Διευκρινίζεται ότι τα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού έχουν υποχρέωση να τα τηρούν ακόμη και οι επιτηδευματίες εκείνοι που απαλλάσσονται από την τήρηση των βασικών βιβλίων του κώδικα, με την προϋπόθεση ότι ασκούν δραστηριότητα για την οποία επιβάλλεται η τήρηση πρόσθετων βιβλίων, σύμφωνα με τις διατάξεις. Επίσης σημειώνεται ότι του πρόσθετου βιβλίου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 21 τηρούνται σε κάθε επαγγελματική εγκατάσταση, που ασκείται η σχετική δραστηριότητα, με εξαίρεση του βιβλίου επενδύσεων.

Βιβλίο κίνησης πελατών (πόρτας)

Ο επιτηδευματίας εκμετάλλευσης ξενοδοχείου τηρεί βιβλίο κίνησης πελατών (πόρτας), στο οποίο καταχωρεί: α) το ονοματεπώνυμο του πελάτη, β) την ημερομηνία άφιξης και αναχώρησης του και γ) τον αριθμό του δωματίου.

Το βιβλίο κίνησης πελατών ενημερώνεται κατά την είσοδο του πελάτη.

Τήρηση βιβλίου πόρτας επί χρονομεριστικής μίσθωσης

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 του Ν. 1652/1986 (ΦΕΚ. 167/30.10.1986 τ.Α') με τη σύμβαση χρονομεριστικής μίσθωσης ο εκμισθωτής αναλαμβάνει την υποχρέωση να παραχωρεί κατ'έτος στο μισθωτή κατά τη διάρκεια της σύμβασης, τη χρήση τουριστικού καταλύματος και να παρέχει σ'αυτό συναφείς υπηρεσίες για καθορισμένο από τη σύμβαση χρονικό διάστημα και ο μισθωτής να καταβάλει το μίσθωμα που συμφωνήθηκε.

Στις συμβάσεις χρονομεριστικών μισθώσεων, οι οποίες είναι πάντα πολυετείς (5-60) χρόνων, το ποσό της αμοιβής πρέπει να κατανέμεται ανάλογα με το χρόνο μίσθωσης και σε κάθε διαχειριστική περίοδο να εκδίδεται θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών, ανεξάρτητα αν ο μισθωτής είναι έλληνας ή ξένος.

Δηλαδή, αν είναι ταξιδιωτικό γραφείο μισθώσει σε ένα ξενοδοχείο για 20 χρόνια, 50 δωματίου κατά το μήνα Αύγουστο κάθε χρόνου και καταβάλει το ποσό των 20 εκατομμυρίων, ο εκμεταλλευτής του ξενοδοχείου κάθε πρώτη Αυγούστου πρέπει να καταχωρεί στο βιβλίο πελατών την επωνυμία του ταξιδιωτικού γραφείου με αναλυτική καταχώριση των πελατών και τους αριθμούς των δωματίων. Το αργότερο δε στις 31/8 πρέπει να εκδοθεί θεωρημένη απόδειξη παροχής υπηρεσιών με ποσό αμοιβής 1 εκατομμύριο (20 εκ. για 20 χρόνια)

Στον ίδιο χρόνο με την έκδοση του στοιχείου θεωρείται ότι αποκτάται το εισόδημα και οφείλεται ο Φ.Π.Α. (εγκ. Ε 10976/5 ΠΟΛ 243/1988).

Τήρηση του βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας) στην περίπτωση διαμονής τους κατ'εντολή και για λογαριασμό τουριστικού γραφείου.

Στις περιπτώσεις διαμονής πελατών κατ'εντολή τουριστικών γραφείων, τα οποία συμβάλλονται με ξενοδοχεία και καταβάλουν την αμοιβή, τότε στο βιβλίο πόρτας πρέπει να αναφέρεται, εκτός από το όνομα του πελάτη, και το όνομα ή η επωνυμία του τουριστικού γραφείου, κατ'εντολή του οποίου διαμένει ο πελάτης. Γιατί το βιβλίο πελατών τηρείται και κατά τις αστυνομικές διατάξεις με τις οποίες είναι απαραίτητο να φαίνονται τα ονόματα των πελατών που παραμένουν το ξενοδοχείο.

Υπόχρεος για την τήρηση βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας)

Στην περίπτωση εκμίσθωσης ξενοδοχείου σε άλλο επιτηδευματία, είναι εκείνος που έχει την υποχρέωση περιποίησης των πελατών, δηλαδή την παροχή σ'αυτούς υπηρεσιών ξενοδοχείου.

Στην περίπτωση ολικής μίσθωσης ξενοδοχείου χωρίς προσφορά υπηρεσιών και εισπράττεται μίσθωμα για το ακίνητο και τον εξοπλισμό του, έχουμε εισόδημα από ενοίκια (Α'πηγή) και ως εκ τούτου εκδίδονται αποδείξεις ενοικίου και όχι τιμολόγια παροχής υπηρεσιών. Η περίπτωση της ολικής μίσθωσης ξενοδοχείου μαζί με τον εξοπλισμό του δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α.

Ενημέρωση του βιβλίου κίνησης πελατών μηχανογραφικά

Ο χρόνος εκτύπωσης του βιβλίου κίνησης πελατών όταν αυτό τηρείται μηχανογραφικά σύμφωνα με την πάγια διοικητική θέση, αλλά και από το συνδυασμό των διατάξεων των αρθ. 17 και 24 είναι άμεσος. Δηλαδή στην περίπτωση αυτή η πληκτρολόγηση και η εκτύπωση του βιβλίου κίνησης πελατών γίνεται άμεσα με την άφιξη του πελάτη.

Η καταχώρηση μεταβολών κατά την διάρκεια της διαμονής (αλλαγή δωματίου κ.λ.π.) καθώς και της ημερομηνίας αναχώρησης επί μηχανογραφημένης τήρησης του βιβλίου κίνησης πελατών, μπορεί να γίνεται είτε με νέα καταχώρηση με μνεία και της παλαιάς (αρχικής) καταχώρησης είτε με καταχώρηση σε ειδικό χώρο (στήλη κ.λ.π.) του βιβλίου αυτού. (Εγ.κ. 1059568/395 ΠΟΛ. 1163/23.4.1993).

Η νόμιμη τήρηση βιβλίου πόρτας στα ξενοδοχεία

Η μη αναγραφή στο βιβλίο πόρτας του αριθμού του δωματίου, συνιστά ουσιώδη ανεπάρκεια των βιβλίων, η οποία έπεται του σκέλους των εσόδων και καθιστά ανέφικτη την εξ αυτών εξαγωγή των καθαρών κερδών, περαιτέρω δε και την επαλήθευση της ακρίβειας του συνόλου των εγγραφών στα βιβλία της επιχείρησης.

Η περίπτωση αυτή αφορά μη αναγραφή του αριθμού των δωματίων για όλου τους πελάτες στο υποκατάστημα και αναγραφής αυτών στα βιβλία του κεντρικού.

Άρθρο 13 παρ. 5

Σχετικά με υποχρέωση χρήσης Φ.Τ.Μ. από εστιατόρια μπαρ, κ.λ.π. που λειτουργούν σε ξενοδοχεία.

Όπως έχει ήδη αναφερθεί στην εγκύκλιο 1031726/297/0015/2.5.1990, για τα κέντρα διασκέδασης, εστιατόρια, μπαρ κ.λ.π. που λειτουργούν σε ξενοδοχεία δημιουργείται υποχρέωση χρήσης φ.τ.μ. μόνο για τους συγκεκριμένους κλάδους εκμετάλλευσης και όχι για τις λοιπές δραστηριότητες.

Περαιτέρω, προϋπόθεση υπαγωγής στη σχετική υποχρέωση είναι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 1809/88, η επιχείρηση να πωλεί τα αγαθά λιανική ή κυρίως λιανικώς ή να παρέχει υπηρεσίες στο κοινό.

Από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 2 του ΚΦΣ ορίζεται η έννοια του κατά κύριο λόγο χονδροπωλητή και κατ'αντιδιαστολή η έννοια του κατά κύριο λόγο λιανοπωλητή. Σύμφωνα με τον προαναφερόμενο, κυρίως λιανοπωλητής θεωρείται εκείνος που οι λιανικές του πωλήσεις καλύπτουν τουλάχιστον το 40% των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.

Είναι προφανές, με βάση τις προαναφερόμενες διατάξεις ότι ο επιτηδευματίας, χωρίς διάκριση αντικειμένου εργασιών, κρίνεται ως λιανοπωλητής ή μη με βάση τα δεδομένα της συνολικής του επιχείρησης (σύνολο δραστηριοτήτων και όχι κατά κλάδο).

Συνεπώς και το ξενοδοχείο που εκμεταλλεύεται εσπιατόριο, μπαρ κ.τ.λ κρίνεται ως λιανοπωλητής ή μη με βάση τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα του, ήτοι τα έσοδα από όλες τις δραστηριότητες.

Έτσι το εσπιατόριο ή το μπαρ κ.λ.π. που λειτουργεί σε ξενοδοχείο υποχρεούται να χρησιμοποιεί φ.τ.μ. εφόσον η επιχείρηση (ξενοδοχείο συνολικά έχει 40% τουλάχιστον ακαθάριστο έσοδα από πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό. Δεν κρίνεται δηλ. μεμονωμένου και αυτοτελώς ο κάθε κλάδος, όσον αφορά τον χαρακτηρισμό χονδροπωλητής ή λιανοπωλητής.

Εξάλλου, τα ξενοδοχεία στις περιπτώσεις που συμβάλλονται με τουριστικά γραφεία (πρακτορεία κ.λ.π.) και εξυπηρετούν πελάτες αυτών (πρακτορειών), χωρίς να κάνουν καμία συμφωνία με τα μεμονωμένα πρόσωπα, έχουν δε απαίτηση και δικαίωμα είσπραξης για της παρεχόμενες υπηρεσίες ή τα διατιθέμενα αγαθά (πακέτο ή μη), από τα τουριστικά γραφεία, θεωρούνται για τις περιπτώσεις αυτές χονδροπωλητές.

Ακόμη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 (παρ. 3) του Κ.Φ.Σ. ο εκμεταλλευτής ξενοδοχείου για την αμοιβή του από εκμίσθωση υπνοδωματίου μόνο ή και παροχή άλλων αγαθών - πακέτο) εκδίδει σε κάθε περίπτωση, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του πελάτη (επιτηδευματίας ή ιδιώτης) θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών, κατά τον ειδικότερα οριζόμενο στις πιο πάνω διατάξεις. Δηλαδή το ξενοδοχείο για τις υπηρεσίες ξενοδοχείου που παρέχει (πακέτο ή μη) εκδίδει θεωρημένες αποδείξεις, όχι μόνος σε ιδιώτες αλλά και σε επιτηδευματίες.

Συνεπώς η διάκριση των εσόδων ξενοδοχείων, που προκύπτουν από τις εκδιδόμενες αποδείξεις του άρθρου 13 (παρ. 3) του Κ.Φ.Σ. σε χονδρικός και λιανικός είναι θέμα πραγματικό, που μπορεί να γίνει και να εξακριβωθεί με βάση τα ατομικά στοιχεία του πελάτη (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, επάγγελμα κ.λ.π.) που αναφέρονται στις αποδείξεις τις εγγραφές του βιβλίου κίνησης πελατών, τα συμβόλαια κ.λ.π.

Συνοψίζοντας τα ανωτέρω προκύπτει ότι τα εστιατόρια, μπαρ, κέντρα διασκέδασης κ.λ.π. που λειτουργούν σε ξενοδοχεία, υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φ.τ.μ. εφόσον εκτός των άλλων, έχουν ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών ή διάθεση άλλων ειδών απευθείας στο κοινό τουλάχιστον 40% των συνολικών, από κάθε δραστηριότητακαθαρίστων εσόδων τους.

Τέλος, με την ευκαιρία διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις που ο πελάτης εξυπηρετείται από διάφορους κλάδους του ξενοδοχείου (εστιατόρια, ταβέρνα, μπαρ κ.λ.π) χωρίς να προσφέρονται σ' αυτόν υπηρεσίες "πακέτο" και το αντίτιμο δεν καταβάλλεται αμέσως, αλλά χρεώνεται ο λογαριασμός του, μπορεί στις εκδιδόμενες με φ.τ.μ. αποδείξεις να αναγράφεται αντί του ονοματεπώνυμου ο αριθμός δωματίου εφόσον αυτό είναι τεχνικώς δυνατόν (για βιβλία Γ' κατηγορίας)

Υπηρεσίες και προσφορά φαγητού "πακέτο" σε πελάτες ξενοδοχείων

Όταν εξυπηρετούνται οι πελάτες του ξενοδοχείου στους διάφορους κλάδους (εστιατόριο, μπαρ κ.λ.π) και εφόσον προσφέρονται υπηρεσίες "πακέτο" δεν εκδίδονται ιδιαίτερες αποδείξεις από τον κάθε κλάδο αλλά

ολόκληρο το ποσό του “πακέτου” γράφεται στην τελική απόδειξη που θα εκδοθεί και για τον ύπνο.

Από την διοικητική πρακτική αυτό γίνεται δεκτό, με την προϋπόθεση όμως στο βιβλίο πόρτας να έχει σημειωθεί ότι ο πελάτης πληρώνει μόνο ύπνο ή ύπνο και πρωινό ή ύπνο, πρωινό και γεύμα κ.λ.π. ούτως ώστε στους προληπτικούς ελέγχους να αποδεικνύεται ότι οι πελάτες, οι οποίοι π.χ. τρώνε στο εστιατόριο και δεν έχουν απόδειξη στο τραπέζι είναι πελάτες που πληρώνουν “πακέτο”.

Διαφορετική βέβαια αντιμετώπιση, πρακτικά είναι αδύνατη, δεδομένου ότι όταν η τιμή είναι κλεισμένη για το σύνολο των υπηρεσιών, τότε η αμοιβή καταβάλλεται ολόκληρη, είτε ο πελάτης κάνει χρήση του δικαιώματος “του πρωινού” ή “του γεύματος”, είτε όχι.

Χρόνος έκδοσης των αποδείξεων για κατανάλωση ποτών κ.λ.π., από Μίνι Μπαρ που είναι εγκατεστημένο στα δωμάτια των ξενοδοχείων.

Με την Εγκ. Α. 11224/53 ΠΟΛ 304/6-12-1988, έγινε δεκτό ότι οι αποδείξεις λιανικής πώλησης στην προαναφερόμενη περίπτωση επειδή δεν μπορεί να εκδοθούν αμέσως με την κατανάλωση των αγαθών, επιτρέπεται να εκδίδονται κατά το χρόνο αντικατάστασης των ποτών κ.λ.π στο γυγεία, με την προϋπόθεση ότι σ’αυτές θα αναγράφεται και ο αριθμός του δωματίου. Σημειώνεται ότι με τις διατάξεις του νέου κώδικα οι αποδείξεις αυτές να δεν εκδοθούν από φ.τ.μ. λόγω πιθανών τεχνικής αδυναμίας των φ.τ.μ. (δηλ. μη αναγραφή αριθμού δωματίου) εκδίδονται από θεωρημένα στελέχη σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν. 1809/88, όταν βέβαια υπάρχει υποχρέωση χρήσης φ.τ.μ.

Πώληση σε αλλοδαπούς (εκτός Ε.Ο.Κ.) ταξιδιώτες

Με την Α.Υ.Ο. 1000840/72 ΠΟΛ. 1002/4-1-1993 ορίζεται ότι εκδίδεται θεωρημένη χειρόγραφη διπλότυπη απόδειξη λιανικής ή θεωρημένη Α.Λ.Π. από ηλεκτρονικό υπολογιστή, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία του αγοραστή, το είδος, η ποσότητα και η αξία των αγαθών, ο συντελεστής και το ποσό του Φ.Π.Α, όταν ο αγοραστής - ταξιδιώτης διαμένει σε χώρα εκτός της Κοινότητας και δικαιούται επιστροφής Φ.Π.Α, με την προϋπόθεση ότι τα αγορασθέντα αυτά αγαθά περιλαμβάνονται στις προσωπικές του αποσκευές (όταν ταξιδεύουν προς τη χώρα του).

Άρθρο 13

Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε παροχή υπηρεσιών προς το κοινό εκδίδει απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

Στην Α.Π.Υ. αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και το ποσό της αμοιβής

Οι επιτηδευματίες της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του κώδικα αυτού στις εκδιδόμενες Α.Π.Υ. αναγράφουν το ονοματεπώνυμο και την διεύθυνση του πελάτη, το ποσό της αμοιβής αριθμητικός και ολογράφως όταν αυτή εκδίδεται χειρόγραφα. Οι επιτηδευματίες αυτοί εκδίδουν την ίδια απόδειξη και όταν παρέχουν υπηρεσίες για επαγγελματική εξυπηρέτηση του πελάτη, οπότε αναγράφουν σ' αυτήν το επάγγελμα και το Α.Φ.Μ. του. Επί παροχής υπηρεσιών χωρίς αμοιβή στην απόδειξη αναγράφεται η ένδειξη "δωρεάν".

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας και παρέχει υπηρεσίες με πίστωση αναγράφεται στην απόδειξη και το ονοματεπώνυμο, την διεύθυνση του πελάτη και την ένδειξη "επί πιστώσει".

Α.Π.Υ. ξενοδοχείου σε αλλοδαπούς

Στην Α.Π.Υ. αναγράφεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 13 εκτός των άλλων το ονοματεπώνυμο και η Δ/ση του πελάτη. Όταν ο πελάτης είναι αλλοδαπός επιτρέπεται να μην αναγράφεται η διεύθυνση του.

Πρόσωπο στο οποίο εκδίδεται η Α.Π.Υ. του ξενοδοχείου

Πελάτης είναι αυτός που συμβάλλεται και συμφωνεί την καταβολή του τμήματος. Η Α.Π.Υ. εκδίδεται κατά αυτοσυμβαλλόμενο. Στην περίπτωση κατά την οποία τουριστικό γραφείο στέλνει τουρίστες σε δωμάτια ξενοδοχείου, τα οποία έχει "κρατήσει" το ίδιο, τότε η Α.Π.Υ. εκδίδεται στο όνομα του τουριστικού γραφείου, γιατί αυτό συμφώνησε και καταβάλλει το τίμημα και όχι στο όνομα του κενός τουρίστα.

Εννοείται βέβαια ότι στην περίπτωση που το τίμημα καταβάλλεται από τον καθένα τουρίστα - πελάτη η Α.Π.Υ. θα εκδοθεί στ' όνομά του.

Ειδικός τρόπος καταχώρησης εσόδων για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις (Main - Courante) - Μηνιαία αρίθμηση Α.Π.Υ.

Τα βιβλία ενημερώνονται όσον αφορά τα έσοδα με βάση τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν.

Ειδικά οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις ακολουθούσαν από χρόνια, καταχώρηση των ημερήσιων εσόδων τους κυρίως πριν την έκδοση των Α.Π.Υ. Δηλαδή μεταφέρουν κάθε μέρα τις χρεώσεις των δωματίων τόσο στις Α.Π.Υ. όσο και στο “ημερήσιο ισοζύγιο (Main Courante)” ουσιαστικά ημερήσιο βοηθητικό ημερολόγιο πωλήσεων. Το κατά Κ.Β.Σ. σωστό ήταν να αναμένουν την αναχώρηση του πελάτη, ούτως ώστε να εκδοθεί η Α.Π.Υ. και να γίνει με βάση αυτήν η καταχώρηση των εσόδων στα βιβλία. Με την τακτική που ακολουθείται μια Α.Π.Υ. έχει καταχωρηθεί τμηματικά σε τόσες μέρες όσο και η παραμονή του πελάτη.

Επειδή το σύστημα που ακολουθούν οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις με την ημερήσια χρέωση στις Α.Π.Υ. εξυπηρετεί ελεγκτικά με την Εγκ. Κ.Β.Σ. παρ. 18.5 επιτρέπεται αφενός οι Α.Π.Υ. να έχουν ενιαία αρίθμηση με το άνοιγμα του λογαριασμού και όχι με την έκδοση τους και αφετέρου με την παρ. 18.1 ότι μπορούν να καταχωρούν τα έσοδά τους στα τηρούμενα βιβλία, από το ημερήσιο ισοζύγιο (Main Courante) το οποίο τηρείται από πολλών ετών από τις επιχειρήσεις αυτές.

Από 1/1/1993 οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που εφαρμόζουν το παραπάνω σύστημα θα τηρούν το ημερήσιο ισοζύγιο (Main Courante) θεωρημένο από την αρμόδια ΔΟΥ, διαφορετικά θα εφαρμόζουν, για την καταχώρηση στα βιβλία τους, τις γενικές διατάξεις του κώδικα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 18ο

Άρθρο 9

Έννοια υποκαταστήματος. Βιβλία υποκαταστήματος

Για την εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα αυτού υποκατάστημα είναι οποιαδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα. Δεν θεωρείται ότι στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία ενεργείται συναλλαγματική δραστηριότητα όταν πραγματοποιούνται μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών.

Έννοια υποκαταστήματος

Υποκατάστημα θεωρείται κάθε χώρος εκτός της έδρας (κεντρικού) στον οποίο λαμβάνει χώρα παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα.

Παραγωγική δραστηριότητα. Θεωρείται η παραγωγή, ή επεξεργασία, η κατεργασία, ο εξευγενισμός, η μετατροπή, η συναρμολόγηση, η διασκευή, η συσκευασία, η επισκευή αγαθών ιδίων ή τρίτων, δηλαδή εργοστασίου, εργαστηρίου, μεταλλείου, ορυχείου, λατομείου, χώροι επισκευής και συντήρησης. Ακόμα παραγωγική δραστηριότητα θεωρείται και η προσφορά υπηρεσιών στους πελάτες.

Συναλλακτική δραστηριότητα. θεωρείται κάθε δοσοληψία με κάθε τρίτο, όπως επίδειξη και δειγματισμός αγαθών στους πελάτες, αγορά ή πώληση αγαθών, καταβολή ή είσπραξη χρημάτων, έκδοση ή αποδοχή συναλλαγματικών. Δεν θεωρείται υποκατάστημα ο χώρος όπου πραγματοποιούνται απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών. Επί πλέον

κατά το ΣτΕ ένας χώρος δεν χαρακτηρίζεται υποκατάστημα εάν διενεργείται σ' αυτόν απλή παράδοση ή παραλαβή εμπορευμάτων, ή διενέργεια πληρωμών, εισπράξεων χρημάτων ή λήψη συναλλαγματικών εφ' όσον αυτά ενεργούνται σε εκτέλεση συναφθεισών ήδη σχετικών συμβάσεων.

Βιβλίου υποκαταστήματος επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων έχει για κάθε υποκατάστημα του, τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

Όταν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα. Για το υποκατάστημα αυτό ο επιτηδευματίας υποχρεούται να τηρεί πλήρη βιβλία τρίτης κατηγορίας με ανάπτυξη λογαριασμών αντίστοιχη με εκείνη της έδρας και σύμφωνα με τις αρχές του Γ.Λ.Σ. Τα δεδομένα των βιβλίων αυτών ενσωματώνονται στα βιβλία της έδρας χωριστά από τα δεδομένα των βιβλίων της και των άλλων υποκαταστημάτων, εκτός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού.

Ο επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα και εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο

Του βιβλίου της Γ' κατηγορίας είναι:

1. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο - αναλυτικό ημερολόγιο ή γενικό ημερολόγιο
2. Γενικό καθολικό
3. Αναλυτικά καθολικό

4. Απογραφών - Ισολογισμών

5. Οι Α.Ε. τηρούν βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μέτοχων και βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου.

Άρθρο 17

Χρόνος ενημέρωση των βιβλίων

Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται:

α) του και των ημερολογίων εντός 15 ημερών από την έκδοση ή τη λήξη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους.

β) του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επόμενου μήνα

γ) η ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις γίνεται μέχρι την 20η ημέρα του μεδεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα.

δ) Οι πράξεις του ισολογισμού, καθώς και το κλείσιμο αυτού περατούνται εντός 4 μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τις ανώνυμες εταιρείες.

Οι παραπάνω προθεσμίες δεν μπορούν να υπερβούν την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 20ο

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ Α.Ε. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΙΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΟΥΣ

Γενικά

Ανώνυμη εταιρεία είναι αυτή που το κεφάλαιό της διαιρείται σε μετοχές (μεταβιβάσιμες) και οι μέτοχοι ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς τους.

Τα κύρια χαρακτηριστικά της ξενοδοχειακής Α.Ε. είναι:

1. Η διαίρεση του μετοχικού κεφαλαίου σε ίσα μερίδια τις μετοχές
2. Η ελεύθερη μεταβίβαση της ιδιότητα του εταίρου με την μεταβίβαση της μετοχής
3. Η έλλειψη προσωπικής ευθύνης των εταίρων

Νομικές διατυπώσεις ίδρυσης

Για την σύσταση της ξενοδοχειακής Α.Ε. απαιτούνται:

1. Συμβολαιογραφικό έγγραφο το οποίο να περιέχει το καταστατικό της εταιρείας. Ο νόμος καθορίζει το ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού
2. Απόφαση του αρμόδιου νομάρχη, η οποία να περιέχει την άδεια της ίδρυσης και θα εγκρίνει το καταστατικό (σύμφωνα με το Ν.Δ. 532/1970 “περί διοικητικής αποκέντρωσης”)
3. Δημοσίευση της απόφασης του νομάρχη και του καταστατικού της εταιρείας στην εφημερίδα της κυβέρνησης (δελτίο Α.Ε. και ΕΠΕ)

Εμπορικότητα

Η ξενοδοχειακή Α.Ε. είναι εμπορική με βάση το τυπικό κριτήριο. με το άρθρο 1 του Ν. 2190 ορίζεται ρητά ότι είναι εμπορική κι αν ακόμη ο σκοπός της δεν είναι αυτός της εμπορικής επιχείρησης. Γίνεται, συνεπώς, έμπορος όχι λόγω της ενέργειας εμπορικών πράξεων, αλλά για το λόγο ότι περιβλήθηκε τον τύπο της ξενοδοχειακής Α.Ε.

Εφόσον η ξενοδοχειακή Α.Ε. είναι έμπορος υποχρεώνεται στην τήρηση λογιστικών βιβλίων. Με βάση το νέο Κ.Φ.Σ. η ξενοδοχειακή Α.Ε. υποχρεώνεται στην τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας.

Ελάχιστο νομικό όριο μετοχικού κεφαλαίου

Ελάχιστο όριο κεφαλαίου για τις ανώνυμες ξενοδοχειακές εταιρείες ορίζεται το ποσό των 5.000.000 δρχ. το οποίο θα καταβληθεί όλο κατά την σύσταση της εταιρείας εφόσον είναι το συνολικό του μετοχικού κεφαλαίου. Αν το μετοχικό της ξενοδοχειακή Α.Ε. είναι μεγαλύτερο θα καταβληθεί τότε εξολοκλήρου το ποσό αυτών των 5.000.000 δρχ. σε χρήμα ή σε είδος ως πρώτη δόση και το υπόλοιπο του κεφαλαίου σε δόσεις που η κάθε μία δεν πρέπει να αντιστοιχεί σε τιμή μικρότερη του 1/4 της αξίας κάθε μετοχής.

Τρόπος και διαδικασία διάθεσης των μετοχών

Η διάθεση των μετοχών προς τους ενδιαφερόμενους μέτοχους μπορεί να γίνει:

- α) Είτε απευθείας από την Α.Ε.
- β) Είτε μέσω Τραπέζης με δημόσια εγγραφή

Οι μετοχές μπορούν να διατεθούν:

1. Στο άρτιο, δηλαδή στην ονομαστική αξία της μετοχής, έστω 1000 δρχ, ποσό που είναι γραμμένο στην κάθε μετοχή.
2. Υπέρ το άρτιο, δηλαδή πάνω από την ονομαστική αξία της μετοχής έστω 1.200 δρχ. που σημαίνει κατά ποσό 200 δρχ. ανά μετοχή μεγαλύτερο από αυτό που είναι γραμμένο σ'αυτήν. Η διαφορά αυτή θεωρείται Αποθεματικό από την έκδοση των μετοχών υπέρ το άρτιο και είναι λογαριασμός του παθητικού.
3. Η υπό το άρτιο έστω κάτω τις ονομαστικής αξίας της κάθε μετοχής διάθεση απαγορεύεται από το νόμο γιατί αυτό θα σήμαινε μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της ξενοδοχειακής Α.Ε.

Η κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου μπορεί να γίνει:

Α) ΕΦΑΠΑΞ

1. Είτε ολόκληρου σε μετρητά
2. Είτε εξολοκλήρου σε είδος (εμπορεύματα, αναλώσιμα υλικά, μηχανήματα, κτίρια κ.τ.λ.)

β) ΣΕ ΔΟΣΕΙΣ

Υποχρεωτικά σε αυτή την περίπτωση πρέπει να καταβληθεί σε μετρητά το 1/4 της αξίας των μετοχών μέσα σε δύο μήνες από την σύσταση της ξενοδοχειακής Α.Ε.

Μόνο αν το κεφάλαιο καταβληθεί εξολοκλήρου σε μετρητά τότε τα υπόλοιπα 3/4 μπορούν να καταβληθούν σε ισόποσες δόσεις, μία ή και περισσότερες όπως ακριβώς ορίζει το καταστατικό της ξενοδοχειακής Α.Ε.

Αποτελέσματα Χρήσης

Για τις ξενοδοχειακές Α.Ε. η διάρθρωση και γενική εμφάνιση του λογαριασμού Αποτελέσματα χρήσης καθορίζεται από τον νόμο. Έτσι το άρθρο 426 του Ν. 2190 ορίζει αρχικά ότι ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης πρέπει να είναι πλήρης και σαφής και να εμφανίζει τα πραγματικά κέρδη και τις ζημιές που πραγματοποίησε η εταιρία. Το ίδιο άρθρο καθορίζει τα κονδύλια που πρέπει χωριστά να εμφανίζει ο λογαριασμός αυτός.

Αυτά είναι τα εξής:

Το μικτό κέρδος της επιχείρησης που προκύπτει ύστερα από την αφαίρεση του κόστους παραγωγής. Από το μικτό κέρδος αφαιρούνται:

- Τα έξοδα διοίκησης
- Τα έξοδα χρηματοδότησης
- Τα έξοδα διάθεσης των προϊόντων ή των εκμεταλλεύσεων ή των υπηρεσιών.

Στην συνέχεια προσθέτονται:

- Τα έσοδα ή κέρδη από συμμετοχές της εταιρείας
- Τα έσοδα ή κέρδη από παραπόμενες ασχολίες της εταιρείας

- Οι πιστωτικοί τόκοι (τόκοι - έσοδα)
- Οι έκτακτες ωφέλειες ή τα έκτακτα κέρδη.

Στην συνέχεια από τα αθροίσματα αφαιρούνται οι έκτακτες επιβαρύνσεις. Από τα κέρδη που τελικά θα προκύψουν αφαιρούνται οι φόροι.

Ο νόμος ορίζει ότι τα ποσά των παραπάνω εσόδων - εξόδων πρέπει να εμφανίζονται με συνεχόμενη προσθαφαίρεση και ακόμη η σύνταξη - ανάλυση αυτού του λογαριασμού γίνεται σε δύο στήλες, όπως και ο ισολογισμός.

Στον λογαριασμό αποτελέσματα χρήσης συγκεντρώνονται λοιπόν, τα έσοδα - έξοδα της ξενοδοχειακής επιχείρησης που περιλαμβάνει για το σκοπό αυτό δύο μέρη σε μορφή του.

Στην χρέωση τα έξοδα και στην πίστωση καταχωρούνται τα έσοδα. Παράλληλα ο λογαριασμός Αποτελέσματα χρήσης συντάσσεται σε δύο στήλες όπως και ο ισολογισμός, δηλαδή με τα στοιχεία της χρήσης που κλείνει και τις προηγούμενης χρήσης και ακολουθεί απαραίτητα τον ισολογισμό.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86 "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ"

Χρεώνεται

- Με τις μικτές ζημιές εκμετάλλευσης της κλειόμενης χρήσης με πίστωση 80.01
- Τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών αναπτύξεως και διαθέσεως με πίστωση αντίστοιχα των λογαριασμών 80.02.00, 80.02.01, 80.02.02
- Με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του 81.00
- Με τις έκτακτες ζημιές, με πίστωση του 81.02
- Με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους με πίστωση του 83
- Με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις πάγιων, με πίστωση του 85
- Με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του 88.00

Πιστώνεται:

- Με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της κλειόμενης χρήσης με χρέωση του 80.
- Με τα διάφορα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης, με χρέωση του 80.03.00
- Με τα έσοδα από συμμετοχές με χρέωση του 80.03.01
- Με τα έσοδα χρεογράφων με χρέωση του 80.03.02
- Με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του 80.03.03
- Με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα με χρέωση του 80.03.04
- Με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα με χρέωση του 81.01
- Με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του 81.03
- Με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του 82.01
- Με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του 84
- Με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές με χρέωση του 88.01

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 21ο

1. Έννοια

Ταποθεματικά κεφάλαια αποτελούν μέρος της εταιρικής καθαρής περιουσίας, πολλές φορές, μεγαλύτερης σημασίας και από αυτήν του μετοχικού κεφαλαίου της ξενοδοχειακής Α.Ε. Η τυπική διαφορά των αποθεματικών από το μετοχικό κεφάλαιο οφείλεται στο διαφορετικό τρόπο συγκρότησης τους σε νομικές, ιδιωτικοοικονομικές και φορολογικές απαιτήσεις.

Συνήδως ταποθεματικά σχηματίζονται από την κράτηση μέρους των καθαρών κερδών της χρήσης, που θα προκύγουν με την σύνταξη του ισολογισμού. Μπορεί όμως να σχηματιστούν και διαφορετικά, όπως, από την διαφορά της έκδοσης μετοχών πάνω από το άρτιο ή από την παραγραφή των μερισμάτων. Κατά τον σχηματισμό αποθεματικού κεφαλαίου χρεώνεται ο λογαριασμός Καθαρά κέρδη χρήσης σε πίστωση του λογαριασμού αποθεματικό.

Με τον σχηματισμό αποθεματικού κεφαλαίου επέρχεται αύξηση της καθαρής περιουσίας της επιχείρησης, ενώ με την απόσβεση των ενεργητικών στοιχείων επιδιώκεται η αποφυγή μείωσης της κατά το ποσό της φθοράς που υπέστησαν τα στοιχεία του Πάγιου Ενεργητικού.

2. Σκοπός για τον σχηματισμό των αποθεματικών κεφαλαίων η ξενοδοχειακή Α.Ε. μπορεί να αποβλέπει στον τρόπο με τον οποίο θα χρησιμοποιήσει αυτά ως εξής:

- Για αύξηση της οικονομικής δυναμικότητας και ανάπτυξης της επιχείρησης με την επέκταση π.χ. των κτιριακών εγκαταστάσεων

- Για απόσβεση μελλοντικών ζημιών

Με την χρησιμοποίηση των αποθεματικών αυτών πετυχαίνεται η διαφύλαξη της ακεραιότητας του μετοχικού κεφαλαίου.

- Για αποθεματικά που προορίζονται για διανομή στους μέτοχους. Με αυτά τα αποθεματικά ενισχύεται το μέρισμα κατά τις χρήσεις, κατά τις οποίες δεν προέκυψαν επαρκή κέρδη και γίνεται ομαλή, κατά το δυνατό, η εξυπηρέτηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Ακόμη αποθεματικά σχηματίζονται και ειδικούς σκοπούς, όπως για εξαγορά, ιδρυτικών τίτλων που εκδόθηκαν για απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου.

Κατηγορίες αποθεμάτων

Τα αποθεματικά κεφάλαια ανάλογα με το σκοπό, της σύστασή τους διαιρούνται στις παρακάτω κατηγορίες:

1. Τακτικό Αποθεματικό

Η σύσταση του τακτικού αποθεματικού είναι υποχρεωτική για τις ξενοδοχειακές Α.Ε. όπως και για κάθε άλλη Α.Ε. Το ποσοστό κράτησης για την δημιουργία του ανέρχεται στο 1/20 τουλάχιστον επί των ετησίων καθαρών κερδών , (μπορεί να ορίζεται ποσοστό μεγαλύτερο από αυτό) Η

κράτηση παύει να είναι υποχρεωτική στην περίπτωση που το τακτικό αποδεματικό φτάσει το 1/3 τουλάχιστον του μετοχικού κεφαλαίου.

Το τακτικό αποδεματικό κατά το νόμο χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εξίσωση του τυχόν (χρεωστικού) υπολοίπου του λογαριασμού. Ζημιές χρήσης πριν από κάθε διανομή μερίσματος δηλαδή μόνο για κάλυψη ζημιάς με την οποία ενδέχεται να κλείσει κάποια εταιρική χρήση επιτρέπει να χρησιμοποιείται. Δεν επιτρέπεται επομένως, να χρησιμοποιείται για ποσότητες ή να διανέμεται στους μέτοχους με την μορφή μερισμάτων ή με την μορφή απόσβεσης του μετοχικού κεφαλαίου.

Με το τακτικό αποδεματικό πετυχαίνονται οι εξής ειδικότεροι σκοποί:

- Παρέχεται μια επιπλέον εγγύηση, εκτός από αυτή του μετοχικού κεφαλαίου, στους πιστωτές της εταιρείας
- Αυξάνονται τα μέσα δράσης της επιχείρησης και εδραιώνεται η πίστη της απέναντι σε τρίτους
- Αυξάνεται ο βαθμός ρευστότητας της επιχείρησης με την τοποθέτηση των αποδεματικών στα στοιχεία του κυκλοφοριακού ενεργητικού

2. Έκτακτα αποδεματικά

Ο σχηματισμός των εκτάκτων αποδεματικών μπορεί να γίνει είτε με ρητή διάταξη του καταστατικού είτε με απόφαση της Γ.Σ. των μετοχών. Είναι αυτονόητο το γεγονός ότι αν η ειδική αιτία σύστασης δεν υπήρχε, ή από την πραγματοποίηση απόμεινε υπόλοιπο, η γενική συνέλευση έχει κάθε δικαίωμα να τροποποιήσει την σχετική διάταξη του καταστατικού για την

σύσταση των έκτακτων αποθεματικών ή ακόμη με απόφαση της, η γενική συνέλευση να καθορίσει άλλο τρόπο διάθεσής τους.

Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται τα αποθεματικά για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων, για την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου που προέρχονται από αναπροσαρμογή της αξίας πάγιων στοιχείων

3. Αφανή αποθεματικά

Σαντίθεση με τα αποθεματικά που προαναφέρθηκαν (τακτικά, έκτακτα), τα οποία και ονομάζονται εμφανή ή φανερά και που απεικονίζονται λογιστικά, υπάρχει και μια άλλη κατηγορία αποθεματικών ίσης σπουδαιότητας με τα εμφανή από άποψη οικονομικής σημασίας για τις εταιρείες. Όμως απεικονίζονται κατά τρόπο ελλιπή ή και καθόλου, γι' αυτό και ονομάζονται "αφανή αποθεματικά".

Τα αυτά σχηματίζονται όταν η καθαρή περιουσία της επιχείρησης εμφανίζεται, μέσω του ισολογισμού, μικρότερη από την πραγματική. Η καθαρή περιουσία της ξενοδοχειακής Α.Ε. εμφανίζεται μικρότερη από την πραγματική όταν μέσω του ισολογισμού παρουσιάζεται είτε η περιουσία της (το ενεργητικό της μικρότερο από το πραγματικό) είτε το ξένο κεφάλαιο (το παθητικό της μικρότερο από το πραγματικό) είτε και το ενεργητικό της μικρότερο και το παθητικό της μεγαλύτερο.

Τα "αφανή αποθεματικά" σχηματίζονται, κατά τρόπο ακούσιο, ή εκούσιο, με απόσβεση των ενεργητικών στοιχείων μεγαλύτερη από την πραγματική.

Διάθεση καθαρών κερδών

Καθαρά κέρδη της ξενοδοχειακής Α.Ε. είναι αυτά που μένουν μετά την αφαίρεση από τα ακαθάριστα κέρδη, κάθε εξόδου, κάθε ζημιάς, των νομικών αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους, των φόρων αδιανέμητων κερδών χρήσης κ.τ.λ.

Τα καθαρά κέρδη της Α.Ε. διαδέτονται με την εξής σειρά:

- Αφαιρείται η κράτηση για το τακτικό αποδεματικό

- Κρατείται το ποσό που απαιτείται για την καταβολή του πρώτου μερίσματος που είναι ποσό ίσο τουλάχιστον προς το 6% του εταιρικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί

- Η διάθεση του υπολοίπου που μένει γίνεται όπως ορίζει το καταστατικό

Σχετικά με την κράτηση για το σχηματισμό του τακτικού αποδεματικού, η εταιρεία είναι υποχρεωμένη να κρατήσει το 1/20 (5%) τουλάχιστον από τα καθαρά κέρδη της χρήσης για το σχηματισμό του τακτικού αποδεματικού. Η υποχρέωση αυτή παύει να υπάρχει όταν το τακτικό αποδεματικό φθάσει τουλάχιστον το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

Ο Προορισμός του τακτικού αποδεματικού κεφαλαίου είναι συγκεκριμένος, δηλαδή αυτό χρησιμοποιείται για την εξίσωση - πριν γίνει οποιαδήποτε διανομή μερίσματος - της ζημιάς που τυχόν θα υπάρχει.

Η διάθεση των καθαρών κερδών στην Α.Ε. πραγματοποιείται ως εξής:

1. Τακτικό αποδεματικό:

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 2190/20 υποχρεωτικά κάθε χρόνο η Α.Ε. αφήνει τουλάχιστον ένα 5% των καθαρών κερδών ετήσιων για το σχηματισμό νόμιμου αποθεματικού κεφαλαίου

2. Έκτακτο αποθεματικό

Προβλέπεται από το καταστατικό ή από τις γενικές συνελεύσεις της Α.Ε. και όχι από τον νόμο. Σχηματίζεται από τα διάφορα αποθεματικά όπως π.χ. αποθεματικό για την κάλυψη έκτακτων ζημιών κ.τ.λ. Το ετήσιο έκτακτο αποθεματικό σε ποσό ή ποσοστό επί τοις εκατό σχηματίζεται με απόφαση της γενικής συνέλευσης, σύμφωνα με το καταστατικό.

3. Μερίσματα πληρωτέα

Διακρίνονται:

- Σε πρώτο μέρισμα που είναι ίσο με 6% του μετοχικού κεφαλαίου και σχηματίζεται μετά την δημιουργία του τακτικού αποθεματικού
- Σε δεύτερο μέρισμα που είναι απεριόριστο.

Για το δεύτερο μέρισμα σε ακέραιο αριθμό ακολουθούμε την παρακάτω διαδικασία. Αφαιρούμε από τα καθαρά κέρδη χρήσης:

- Το τακτικό αποθεματικό
- Το πρώτο μέρισμα
- Το έκτακτο αποθεματικό
- Την αμοιβή Δ.Σ.
- Τυχόν φόρο αδιανέμπτων κερδών

- Τυχόν μέρισμα, ιδρυτικών τίτλων

- Τυχόν αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 1262/82 κ.τλ. και το ποσό που προκύπτει διαιρούμε με τον αριθμό των μετοχών και βρίσκουμε το μέρισμα σε δρχ. κάθε μετοχής.

Αν το μέρισμα αυτό είναι ακέραιος αριθμός, τότε δεν υπάρχει υπόλοιπο σε νέο, αν όμως το μέρισμα σε δρχ. κάθε μετοχής είναι δεκαδικός, τότε το ακέραιο μέρος αντιστοιχεί σε μέρισμα κάθε μετοχής (β'μέρισμα) και το δεκαδικό μέρος δίνει το υπόλοιπο σε νέο δηλαδή υπόλοιπο κερδών για την νέα χρήση.

4. Αμοιβές Δ.Σ.

Το ποσό ή το ποσοστό των αμοιβών του Δ.Σ. αποφασίζεται από την γενική συνέλευση των μετόχων ή προβλέπεται από το καταστατικό.

Ως προς τις λογιστικές εγγραφές που αφορούν την διάθεση των καθαρών κερδών χρήσης δεν παρουσιάζουν κανένα ιδιαίτερο πρόβλημα. Πρέπει όμως, προηγουμένως να συνταχθεί ένας πίνακας που να δείχνει την διάθεση των κερδών. Στην συνέχεια, με βάση τα στοιχεία του πίνακα διάθεσης των κερδών της χρήσης, χρεώνεται ο λογαριασμός Αποτελέσματα χρήσης και πιστώνεται ο λογαριασμός Αποτελέσματα για διάθεση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 22ο

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Γενικά

Στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, η κάθε ανώνυμη ξενοδοχειακή εταιρεία θα πρέπει σύμφωνα και με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και του Ν. 2190 να προσδιορίσει το τελικό αποτέλεσμα της χρήσης και να συντάξει τον ισολογισμό τέλους χρήσης.

Αλλά για να προσδιοριστεί το τελικό αποτέλεσμα της χρήσης και να συνταχθεί ο ισολογισμός τέλους χρήσης, ακολουθείται μια σειρά ενεργειών που να συνιστούν την όλη λογιστική εργασία στο τέλος της χρήσης και που αναφέρονται στις γενικές αρχές της λογιστικής.

Ωστόσο, οι λογιστικές αυτές ενέργειες και γενικά όλη η λογιστική εργασία στο τέλος της χρήσης, πρέπει να γίνει μέσα στα χρονικά όρια που καθορίζονται σαφώς από τις σχετικές διατάξεις.

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 356/86 κάθε επιχειρηματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας είναι υποχρεωμένος στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης να κάνει απογραφή.

Κατά συνέπεια, αφού οι ανώνυμες εταιρείες εντάσσονται υποχρεωτικά, σύμφωνα με το νέο Π.Δ. 356/86 Κ.Β.Σ. στην τρίτη κατηγορία, είναι υποχρεωμένες να κάνουν απογραφή στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου.

Επίσης και Ν. 2190 υποχρεώνει τις Α.Ε. να κάνουν απογραφή στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης.

(απογραφή τέλους χρήσης)

Στο τέλος της χρήσης συντάσσεται απογραφή τόσο στο κεντρικό όσο και στα Υποκαταστήματα, το κεντρικό εξάγει τ'αποτελέσματα τόσο για το υποκατάστημα όσο και για ολόκληρη την επιχείρηση ως σύνολο, για την δημιουργία λογαριασμών εκμεταλλεύσεων. Αυτή η περίπτωση γίνεται όταν έχουμε ενιαία λογιστική οργάνωση. Όταν τηρείται ανεξάρτητη λογιστική οργάνωση συντάσσεται απογραφή τόσο στο κεντρικό όσο και στο υποκατάστημα.

Η απογραφή καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών που βέβαια, πρέπει να έχει θεωρηθεί πριν χρησιμοποιηθεί από την αρμόδια εφορία. Η προθεσμία για την σύνταξη της απογραφής στο τέλος της χρήσης είναι αρχικά δύο μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου μπορεί όμως να παραταθεί ύστερα από έγκριση του οικονομικού εφόρου εφόσον υπάρχουν ειδικοί λόγοι.

Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των ξενοδοχειακών Α.Ε. γίνεται με βάση τις σχετικές διατάξεις του Ν. 2190 και του Κ.Β.Σ.

1. Τα χρεόγραφα και τα αναλώσιμα υλικά αποθήκευσης σύμφωνα με το Ν. 2190 αποτιμώνται στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτίσης και τρέχουσας τιμής κατά την ημέρα που γίνεται η απογραφή.

2. Τα πάγια στοιχεία αποτιμώνται στην τιμή που αποκτήθηκαν ή κατασκευάστηκαν , αυξημένη με τις δαπάνες βελτίωσης και μειωμένη με τις νόμιμες αποσβέσεις.
3. Οι απαιτήσεις οι ανεπίδεκτης είσπραξης αποσβένονται εξολοκλήρου, ενώ οι επισφαλείς αναγράφονται κατά την πιθανή τους αξία.
4. Οι ομολογίες που έχει εκδώσει η εταιρεία αναγράφονται στο παθητικό στην τιμή που είναι υποχρεωμένη η εταιρεία να της εξοφλήσει.

Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Με τον ισολογισμό τέλους χρήσης (ισολογισμός εταιρικής χρήσης) προσδιορίζεται η οικονομική κατάσταση της εταιρείας στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης. Ο ισολογισμός δίνει τα απαραίτητα εκείνα στοιχεία που με την ανάλυση και την μελέτη τους, οι ενδιαφερόμενοι θα οδηγηθούν σε χρήσιμα και απαραίτητα συμπεράσματα για την μέχρι τώρα πορεία των εργασιών της εταιρείας αλλά και για την μελλοντική.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 23ο

Η ΙΣΧΥΟΥΣΑ ΑΡΧΗ ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΑΙ ΣΤΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ

Είτε το υποκατάστημα έχει δική του λογιστική αυτοτέλεια, είτε η λογιστική του εξαρτάται από το κεντρικό η αρχή που ισχύει είναι του ενιαίου ισολογισμού κεντρικού και υποκαταστήματος.

Βάση της αρχής αυτής το κεντρικό στο τέλος της χρήσης συνενώνει με το δικό του ισολογισμό και τους άλλους ισολογισμούς των υποκαταστημάτων.

Η αρχή αυτή σημαίνει ότι με ένα μόνο ισολογισμό θα απεικονίζεται ολόκληρη η περιουσία της επιχειρήσεως και των άλλων υποκαταστημάτων της. Φυσικά αυτό είναι σωστό, γιατί μόνο έτσι οι διάφοροι μελετητές, πιστωτές, χρεωστές, κοινό θα έχουν σαφή σφαιρική εικόνα όλης της περιουσίας της επιχειρήσεως, για να σκεφτούν αν επενδύσουν χρήματα σ'αυτήν ή όχι.

Όταν τα υποκαταστήματα έχουν λογιστική εξάρτηση από το κεντρικό στην περίπτωση αυτή το κεντρικό παρακολουθεί με λεπτομέρεια κάθε υποκατάστημα και έχει ιδιαίτερο λογαριασμό για κάθε περιουσιακό στοιχείο του, με αποτέλεσμα να γνωρίζει οποιοσδήποτε μεταβολές συμβαίνουν στο υποκατάστημα.

Έτσι είναι σε θέση στο τέλος της χρήσεων να προσδιορίσει το οικονομικό αποτέλεσμα των υποκαταστημάτων.

Όταν ισχύει ανεξάρτητη λογιστική οργάνωση υποκαταστήματος, στην περίπτωση αυτή κάθε υποκατάστημα έχει ανεξάρτητη λογιστική οργάνωση όπως και το κεντρικό έχει την δική του.

Ο ισολογισμός που θα συντάξει το κεντρικό στο τέλος της χρήσεως μπορεί να γίνει με δύο τρόπους:

- Κάθε υποκατάστημα συντάσσει τον ισολογισμό του και τον αποστέλλει στο κεντρικό. συντάσσει δηλαδή εξωτερική απογραφή, κάνει προσαρμογή των βιβλίων του.

Το κεντρικό στη συνέχεια συνενώνει όλους του ισολογισμού σε ένα, στο γενικό ισολογισμό της επιχείρησης

- Τα υποκαταστήματα συντάσσουν απογραφή και προσωρινό ισοζύγιο, τα οποία διαβιβάζουν στο κεντρικό. Το κεντρικό θα προβεί στις εγγραφές τακτοποιήσεως προσαρμογής) κλείσιμο βιβλίων κ.τ.λ. και στην κατάρτιση του γενικού ισολογισμού (ενιαία λογιστική οργάνωση κεντρικού και υποκαταστήματος)

Ο ισολογισμός καταχωρείται στο ίδιο βιβλίο με την απογραφή και αμέσως μετά την καταχώρηση της απογραφής. Η κατάρτιση του ισολογισμού πρέπει να έχει τελειώσει μέσα σε δύο μήνες από την μέρα που λήγει η διαχειριστική χρήση. Η προθεσμία αυτή μπορεί να παραταθεί από την αρμόδια εφορία εφόσον υπάρχουν ειδικοί λόγοι.

Τα στοιχεία του ισολογισμού των ξενοδοχειακών Α.Ε. κατατάσσονται με βάση σχετική διάταξη του Ν. 2190 κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μπορεί από

τον ισολογισμό να διαπιστώνεται εύκολα και σίγουρα η αληθινή οικονομική κατάσταση της εταιρείας.

Έτσι ο ισολογισμός πρέπει να εμφανίζει χωριστά:

- Στο ενεργητικό

1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία κατά τις εξής διακρίσεις γήπεδα ή οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα και εγκαταστάσεις, μεταφορικά μέσα, εργαλεία και όργανα, έπιπλα και σκεύη, άυλα αγαθά και δικαιώματα, μετοχές και εταιρικές μερίδες απαιτήσεις μακροπρόθεσμες και κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο που έχει πάγιο προορισμό στην εταιρεία.

2. Τα κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία κατά της εξής διακρίσεις:

- Αναλώσιμα υλικά, αγαθά αποθήκης, δηλαδή τρόφιμα, ποτά, είδη καθαριότητα κ.τ.λ. καύσιμα ύλες, εμπορεύματα, υλικά συσκευασίας και κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο ανάλωσης για τις ξενοδοχειακές Α.Ε.

- Εισπρακτέες αξίες, απαιτήσεις βραχυπρόθεσμες (μέχρι ενός χρόνου) απαιτήσεις κατά των πελατών πρακτόρων, από προκαταβολές σε τρίτους, από διάφορους χρεωστές, συναλλαγματικές συνεταιριστικές και γραμμάτια εισπρακτέα αξίες για είσπραξη, χρεόγραφα, μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού έξοδα επόμενης χρήσης και κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο ταχείας κυκλοφορίας.

3. Τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία κατά τις εξής διακρίσεις:

- Τράπεζες (λογαριασμοί όγης και βραχυπρόθεσμοι λογαριασμοί) εξωτερικό συνάλλαγμα (διαθέσιμο) ταμείο, τοκομερίδια, ληξιπρόθεσμα και κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο βέβαιης και άμεσης ρευστοποίησης.

4. Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού Αποτελέσματα χρήσης των περασμένων χρήσεων και της χρήσης που μόλις έκλεισε.

- Στο παθητικό

1. Το ίδιο κεφάλαιο κατά τις εξής διακρίσεις:

Μετοχικό κεφάλαιο, διαφορά έκδοσης μετοχών πάνω από το άρτιο, αποδεματικά, πιστωτική διαφορά από αναπροσαρμογή ισολογισμού και κάθε άλλο στοιχείο που ανήκει στο ίδιο κεφάλαιο.

2. Οι προβλέψεις για υποτίμηση στοιχείων του ενεργητικού και οι προβλέψεις για υπερτίμηση στοιχείων παθητικού

3. Οι υποχρεώσεις (ξένο κεφάλαιο) κατά τις εξής διακρίσεις:

- Μακροπρόθεσμες (πάνω από ένα έτος)

- Βραχυπρόθεσμες (μέχρι ένα έτος)

4. Το αδιάθετο υπόλοιπο των καθαρών κερδών.

Οι λογαριασμοί τάξης αναγράφονται στο τέλος του ισολογισμού με ξεχωριστά αθροίσματα.

Ισολογισμός τέλους χρήσης και ο λογαριασμός Αποτελέσματα χρήσης πρέπει να περιλαμβάνουν δύο τουλάχιστον στήλες.

Σε κάθε μία αναγράφονται τα αντίστοιχα ομοειδή κονδύλια της χρήση στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και της αμέσως προηγούμενης χρήσης.

Οι αποσβέσεις στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, πρέπει να εμφανίζονται αφαιρετικά από τα στοιχεία που αφορούν.

Ο συμψηφισμός στοιχείων ενεργητικού και παθητικού ομοειδών ή όχι και η εμφάνιση της μεταξύ τους διαφοράς στον ισολογισμό απαγορεύεται. Αν η εταιρεία έχει εκδώσει μετοχές επικαρπίας ή ιδρυτικούς τίτλους πρέπει στον ισολογισμό να αναφέρονται.

Όταν η επιχείρηση έχει περιουσιακά στοιχεία με εμπράγματα βάρη π.χ. υποθήκες πρέπει να αναφέρονται στον ισολογισμό. στην περίπτωση αυτή συνηθίζεται να γίνεται σχετική σημείωση στο τέλος του ισολογισμού.

Τέλος αναφορικά με την έγκριση και γνωστοποίηση του ισολογισμού τέλους χρήσης ισχύουν τα εξής:

- Το διοικητικό συμβούλιο της ξενοδοχειακής Α.Ε. αφού εγκρίνει τον ισολογισμό, τον υποβάλλει στην γενική συνέλευση των μετοχών για έγκριση.

Μαζί με τον ισολογισμό το διοικητικό συμβούλιο υποβάλλει στην γενική συνέλευση το λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσης, έκθεση για τον ισολογισμό και τα Αποτελέσματα χρήσης και την σχετική έκθεση των ελεγκτών.

- Η γενική συνέλευση των μετοχών πρέπει να συνέλθει μέσα σε έξι μήνες από την λήξη της διαχειριστικής χρήσης για την έγκριση του ισολογισμού.

- Είκοσι τουλάχιστον μέρες προτού συνεδριάσει η γενική συνέλευση, ο ισολογισμός μαζί με το λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσης πρέπει να δημοσιευθεί στην εφημερίδα της κυβερνήσεως, κι ακόμη σε δύο ημερήσιες εφημερίδες.

- Μέσα στην ίδια με την παραπάνω προθεσμία, πρέπει να υποβληθούν στο υπουργείο εμπορίου: θεωρημένο αντίγραφο του ισολογισμού, αντίγραφο της έκθεσης των ελεγκτών, αντίτυπα των εφημερίδων που δημοσιεύτηκε ο ισολογισμός και αντίγραφο της ημερήσιας διάταξης των μετόχων της εταιρείας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 24ο

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

Γενικά

Τα υποκαταστήματα ξενοδοχειακής Α.Ε. χρησιμοποιούν τους παρακάτω λογαριασμούς.

Η ανάλυση κάθε λογαριασμού μπορεί να γίνει σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχείρησης.

Το λογιστικό σχέδιο το αποτελούν δέκα ομάδες.

Πρώτη Ομάδα

- 19 Πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)
- 190 Εδαφικές εκτάσεις
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 10
- 191 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - τεχνικά έργα
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 11
- 192 Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανικός εξοπλισμός
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 12
- 193 Μεταφορικά μέσα
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 13
- 194 Έπιπλα και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 14
- 195 Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 15

Δεύτερη Ομάδα

- 29 Αποθέματα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων
 Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσης
- 290 Εμπορεύματα
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 20
- 291 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 21
- 292 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 22
- 293 Παραγωγή σε εξέλιξη
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 23
- 294 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 24
- 295 Αναλώσιμα υλικά
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 25
- 296 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 26
- 297
- 298 Είδη συσκευασία
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 28

Τρίτη Ομάδα

- 39 Απαιτήσεις και διαθέσιμα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων
 (όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)
- 390 Πελάτες
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 30

- 391 Γραμμάτια εισπρακτέα
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 31
- 392 Παραγγελίες στο εξωτερικό
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 32
- 393 Χρεωστές διάφοροι
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 33
- 394 Χρεόγραφα
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 34
- 395 Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 35
- 396 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 36
- 397
- 398 Χρηματικά διαθέσιμα
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 38

Τέταρτη ομάδα

- 48 Λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας σε περίπτωση
ακολουθήσεων όλων ή μερικών υποκαταστημάτων με αυτοτελή
λογιστική
- 49 Προβλέψεις - μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή
άλλων κέντρων
(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)
- 494 Προβλέψεις
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 44

- 495 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 45
- 496
- 497
- 498 Λογαριασμοί συνδέσμου με λοιπά υποκαταστήματα
(Αυτοτελούς λογιστικής)
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 48

Πέμπτη Ομάδα

- 59 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων
(όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)
- 590 Προμηθευτές
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 50
- 591 Γραμμάτια πληρωτέα
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 51
- 592 Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 52
- 593 Πιστωτές διάφοροι
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 53
- 594 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 54
- 595 Ασφαλιστικοί οργανισμοί
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 55
- 596 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 56
- 597

- 598 Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 58

Έκτη Ομάδα

- 69 Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων
(όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)
- 690 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 60
- 691 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 61
- 692 Παροχές τρίτων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 62
- 693 Φόροι τέλη
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 63
- 694 Διάφορα έξοδα
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 64
- 695 Τόκοι και συναφή έξοδα
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 65
- 696 Απαιτήσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 66
- 697
- 698 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 67

Έβδομη Ομάδα

- 79 Οργανικά έσοδα κατ'είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων
(όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)
- 790 Πωλήσεις εμπορευμάτων
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 70
- 791 Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 71
- 792 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 72
- 793 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 73
- 794 Επιχορηγήσεις και διάφορα έξοδα πωλήσεων
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 74
- 795 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 75
- 796 Έσοδα κεφαλαίων
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 76
- 797 -----
- 798 Ιδιοπαραγωγή πάγιων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμε-
 ταλλεύσεως
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 78

Όγδοη Ομάδα

- 80 Γενική εκμετάλλευση
- 80.00 Λογαριασμός Γεν εκμετάλλευσης
- 80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές εκμετάλλευσης)
- 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών Αποτελεσμάτων

80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

80.02.01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεων

02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεων

03 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστο/μένα

04 Διαφορές αποτιμήσεως συμ/χών και χρεογρ.

05 Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογρ.

06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

80.02.99

80.03 Έσοδα μη προσδιορισμένα των μικτών αποτελεσμάτων

80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

01 Έσοδα συμμετοχών

02 Έσοδα χρεογράφων

03 Κέρδη πωλήσεων συμ/χών και χρεογράφων

04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα

80.03.99

81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητών

03 Κλοπές - υπεξαυρέσεις

04 Συναλλαγματικές διαφορές

81.00.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.01.00

01

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητών

03

04 Συναλλαγματικές διαφορές

81.01.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.02 Έκτακτες ζημιές

81.02.00 Ζημιές από εκποίηση ακινήτων

01 Ζημιές από εκποίηση τεχνικών έργων

02 Ζημιές από εκποίηση μηχανημάτων - τεχν. εγκ/σεων

03 Ζημιές από εκποίηση μεταφορικών μέσων

04 Ζημιές από εκποίηση επίπλων και λοιπά έξοδα

05 Ζημιές από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων
ακινήτοποιήσεων

06 Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις

...

81.02.99 Λοιπές έκτακτες ζημιές

81.02 Έκτακτες ζημιές

81.02.00 Ζημιές από εκποίηση ακινήτων

01 Ζημιές από εκποίηση τεχνικών έργων

02 Ζημιές από εκποίηση μηχανημάτων - τεχν. εγκ/σεων λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Ζημιές από εκποίηση μεταφορικών μέσων

04 Ζημιές από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Ζημιές από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων
ακινήτοποιήσεων

06 Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεις απαιτήσεις

...

81.02.99 Λοιπές έκτακτες ζημιές

81.03 Έκτακτα κέρδη

81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτων

01 Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων

02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχν. εγκα/σεων - λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων

04 Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων
ακινήτοποιήσεων

06

07 Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων

...

8103.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη

8104

...

8199

82 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.00.00 Φορολογικά πρόσπιμα και προσαυξήσεις

01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

03 Κλοπές υπεξαιρέσεις

04 Φόροι τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φορολ. εισοδήματος)

05 Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι δημοσίου

06 Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων

...

82.00.99 Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01 έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

03 εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων

04 Επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων φόρων και τελών

05

...

82.01.99 Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.02

82.99 Προϋπολογισμένα - προπληρωμένα έξοδα και κέρδη προηγούμενων
χρήσεων

83. προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

83.00

...

83.10 Προσαυξήσεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

...

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

84. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.00 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.00.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

01 Από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην σε επιχειρήσεις

02

...

09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

10 Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

...

84.00.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

84.0100

01

...

12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

...

84.0199 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.02

... ..

84.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

85 Αποσβέσεις πάγιων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

85.00.00

01 Αποσβέσεις ορυχείων

02 Αποσβέσεις μεταλλείων

03 Αποσβέσεις λατομείων

04

05 Αποσβέσεις φυτειών

06 Αποσβέσεις δασών

07 _____

11 Αποσβέσεις ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβέσεις μετάλλων εκτός εκμεταλλεύσεως

13 Αποσβέσεις λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως

14 _

15 Αποσβέσεις φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως

16 Αποσβέσεις δασών εκτός εκμεταλλεύσεως

17

-

85.00.99

85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ/σεων κτιρίων τεχνικών έργων

85.0100 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων

01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεων μεταφορών

02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων

03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων

04

07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων

08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεων μεταφορών σε ακίνητα τρίτων

09 Αποσβέσεις Λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων

10 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων

11

14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ/σεων κτιρίων εκτός εκμ/σεως

15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεων μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως

17 Αποσβέσεις διαμορφωθεν γηπέδων εκτός εκμ/σεως

18

21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ/σεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

-

85.0199

85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχν. εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

85.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων

01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων

02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός"

03 Αποσβέσεις εργαλείων

04 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών

05 Αποσβέσεις μηχ/κων οργάνων

06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων

08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων

09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού ε ακίνητα τρίτων

10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως

11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός" εκτός εκμ/σεως

13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμ/σεως

14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμ/σεως

15 Αποσβέσεις μηχ/κων οργάνων εκτός εκμ/σεως

16 Αποσβέσεις λοιπού μηχ/κου εξοπλισμού εκτός εκ/σεως

17 Αποσβέσεις λοιπού μηχ/κου εξοπλισμού εκτός εκ/σεως

18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

19 Αποσβέσεις λοιπού μηχ/κου εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκ/σεως

85.0299

85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

85.03.00 Αποσβέσεις Αυ/των Λεωφορείων

01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυ/των

02 Αποσβέσεις αυ/των φορτηγών - ρυμουλκών - ειδικής χρήσεως

- 03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
 - 04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
 - 05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων
 - 06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
 - 07
 - 09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
 - 10 Αποσβέσεις αυτ/των λεωφορείων εκτός εκμ/σεως
 - 11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτ/των εκτός εκμ/σεως
 - 12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - ρυμουλκών - ειδικής χρήσεως εκτός εκμ/σεως
 - 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμ/σεως
 - 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμ/σεως
 - 15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμ/σεως
 - 16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμ/σεως
 - 17
 - 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμ/σεως
-
- 85.03.99**
- 85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού**
- 85.04.00 Αποσβέσεις σκευών**
- 01 Αποσβέσεις σκευών
 - 02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείου
 - 03 Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
 - 04 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς
 - 05 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκ/ση
 - 06 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμ/ση
 - 07
 - 08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
 - 09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού

- 10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμ/σεως
- 11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμ/σεως
- 12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείου εκτός εκμ/σεως
- 13 Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμ/σεως
- 14 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμ/σεως
- 16 Αποσβέσεις ζών για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμ/σεως

...

85.04.99

85.05 Αποσβέσεις σωμάτων σκηντοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

85.05.00

- 01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων λατομείων
- 03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
- 04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
- 06
- 10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεων και πρώτης εγκατάστασης
- 11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - Μεταλλείων - Λατομείων
- 12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
- 13 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεων ομολογιακών

δανείων

- 14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων
- 15
- 16 Αποσβέσεις διαφόρων εκδόσεων και εξοφλήσεων ομολογιών
- 17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως

18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου

19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

85.06

.....

85.99 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις

86 Αποτελέσματα χρήσεως

86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμ/σεως

01 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως

04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

05 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογημένα

86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

86.01.00 Έσοδα συμμετοχών

01 Έσοδα χρεογράφων

02 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

04

07 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

08 Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων

09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα

-

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

01 Έκτακτα κέρδη

02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

03 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

04

07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

08 Έκτακτες ζημιές

09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

86.02.99

86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος απόσβεσης πάγιων

86.03.00 εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων - εγκα κτιρίων - τεχνικών έργων

02 Μηχ/των τεχν. εγκ/σεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Ενσώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

.....

86.03.99

86.04

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

87

88 Αποτελέσματα προς διάθεση

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

88.01 Ζημιές χρήσεως

88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως

88.03 Ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη

88.04 Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη

88.05

88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

88.07 Λογαριασμός αποδεματικών προς διάθεση

88.08 Φόρος εισοδήματος

88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

88.10

.....

88.98 Ζημιές εις νέο

88.99 Κέρδη προς διάθεση

89 Ισολογισμός

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

Δέκατη Ομάδα

09 Λογαριασμός τάξεως υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

090 Δεν χρησιμοποιείται

091 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 01

092 Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 02

093 Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρής συμβάσεις

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 03

094 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 04

095 Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 05

096 Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 06

097 Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 07

098 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 08

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 25ο

Γ.Λ.Σ. Αυτοτελής λογιστική

Λογιστικό σχέδιο ξενοδοχείου

ΚΩΔΙΚΟΣ

80	Γενική εκμετάλλευση
8000	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης
800000	Λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως
8001	Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
800100	Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
8002	Έξοδα μη προσδ. των μικτών αποτελεσμάτων
800200	Εξοδα Διοικητικής Λειτουργίας
800202	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
800206	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
8101	έκτακτα και ανόργανα έσοδα
810105	Αναλογούσες στην χρήση επιχ. πάγιων επενδύσεων
85	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων (πρόσθετες)
8501	Απ/σεις κτιρίων - κτιρ. εγκαταστάσεων
850193	Απ/σεις κτιρίων - εγκ.κτιρίων ν. 1262/82 ΜΟΠ
850194	Απ/σεις ειδ. υγιεινής Ν. 1262/82 ΜΟΠ
850195	Απ/σεις κτιρίων - εγκ. κτιρίων ν. 1892/90
850196	Απ/σεις ειδών υγιεινής Ν. 1892/90
8502	Απ/σεις Μηχ/των - λοιπός μηχ. εξοπλισμός
850293	Απ/σεις μηχ/των Ν. 1262/82 ΜΟΠ
850294	Απ/σεις μηχ/των Ν. 1890/90

8503	Απ/σεις μεταφορικών μέσων
850393	Απ/σεις μεταφορικών μέσων Ν. 1262/82 ΜΟΠ
850394	Απ/σεις αυ/τα λεφοφορεία Ν. 1892/90
850395	Απ/σεις αυ/τα φορτηγά Ν. 1892/90
8504	Απ/σεις επίπλων - λοιπού εξοπλισμού
850402	Απ/σεις μηχ/νων γραφείου
850408	Απ/σεις εξοπλισμού τηλεπ/ων
850490	Απ/σεις επίπλων Ν. 1262/82 ΜΟΠ
850491	Απ/σεις σκευών Ν. 1262/82 ΜΟΠ
850495	Απ/σεις επίπλων Ν. 1892/90
850496	Απ/σεις σκευών Ν. 1892/90
850497	Απ/σεις ιματισμού Ν.1892/90
850498	Απ/σεις εξοπλ. τηλεπ/νιων Ν. 1262/82 ΜΟΠ
86	Αποτελέσματα χρήσεως
8600	Απ/τα εκμεταλλεύσεως
860000	Μικτά απ/τα εκμ/σεως
860001	Άλλα έσοδα εκμ/σεως
860002	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
860004	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
8601	χρηματοοικονομικά αποτελέσματα
860109	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
8602	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
860200	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
860201	Έκτακτα κέρδη
860207	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
860208	Έκτακτες ζημιές

8603	Μη ενσωμ. στο λειτ. κόστος αποσβ. πάγιων
860300	Εδαφικών εκτάσεων
860301	Κτιρίων εγκ. κτιρίων - τεχν. έργων
860302	Μηχ/των - λοιπού μηχ, εξοπλισμού
860303	Μεταφορικών μέσων
860304	Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
8699	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως
869900	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως
88	Αποτελέσματα προς διάθεση
8801	Ζημιές χρήσεως
880100	Ζημιές χρήσεως
89	Ισολογισμός
8900	Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως
890000	Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως
8901	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως
890100	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ '92

Κωδι- κός	Περιγραφή λογαριασμού	Κίνηση μηνός		Προοδευτική κίνηση		Υπόλοιπα	
11	Κτίρια -εγκ/σεις κτιρίων	7.772.000	-	1.669.310.619	53.858.807	1.615.451.812	-
12	Μηχ/τα - Λοιπός μηχ. εξοπλ	-	-	157.579.216	13.509.152	144.070.064	-
13	Μεταφορικά μέσα	-	-	31.379.733	2.083.142	29.296.591	-
14	Έπιπλα - λοιπός εξοπλ	-	-	301.927.477	32.883.479	269.043.998	-
20	Αποθέματα	-	-	2.119.547	-	2.119.547	-
21	Αναλώσιμα υλικά	541.388	1.403.380	19.020.065	3.470.864	15.549.201	-
22	Αναλώσιμα υλικά από ξεν/χεία	-	-	49.237.988	100.400	49.137.588	-
25	Καύσιμα - Αναλώσιμα υλικά	-	-	7.780.510	-	7.780.510	-
30	Πελάτες	751.654	7.512.195	915.549.572	893.039.348	22.510.224	-
32	Παραγ- γελίες Εξωτερικού	-	-	568.843	568.843	-	-
33	Χρεωστές διάφοροι	-	3.070.000	4.945.000	4.945.000	-	-
38	Διαθέσιμα	67.772.885	119.600.158	1.503.206.024	1.393.204.577	1-10.001.447	-
41	Αποθέματα επιχεί- ρησης επεν	-	-	44.355.870	883.792.000	-	839.436.130
45	Μακροπρόθεσμη ς υπ/σεις	-	-	43.865.169	409.827.347	-	365.962.178
48	Λογ/σμοί συνδέσου υποκ	416.763	948.280	331.303.739	1.147.942.733	-	816.638.994
50	Προμη- θευτές ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	9.433.978	10.297.761	94.620.267	97.845.915	-	3.225.648

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ Α.Ε. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Κ.Β.Σ.

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ						
53	Πιστωτές διάφοροι	28.537.070	2.092.909	122.609.488	124.702.397	-	2.092.909
54	Υποχρεώσεις από	8.120.391	3.809.009	68.328.291	91.517.018	-	23.188.727
	φόρους - τέλη						
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	12.608.263	1.084.439	73.129.731	74.215.830	-	1.086.099
60	Αμοιβές προσωπικού	3.264.693	-	192.018.952	-	192.018.952	-
61	Αμοιβές και έξοδα	-	-	-	-	180.000	-
62	Παροχές τρίτων	9.629.768	-	30.251.716	-	30.251.716	-
63	Φόροι - Τέλη	-	-	11.430.418	-	11.430.418	-
64	Διάφορα έξοδα	980.623	-	8505.231	-	8505.231	-
65	Χρηματοοικονομικά έξοδα	-	-	39.060.113	-	39.060.113	-
66	Απατήσεις πάγων στοιχείων	-	-	-	-	-	-
70	Πωλήσεις εμπ/των	-	-	2.025.599	32.998.149	-	30.972.550
73	Πωλήσεις υπηρεσιών	309	11.654	31.589.961	478.836.138	-	447.246.177
74	Επιχορηγήσεις	-	-	-	16.558.000	-	16.558.000
80	Γενική εκμ/ση	-	-	-	-	-	-
81	Έκτακτα και ανάργα αναπ.	-	-	-	-	-	-
85	Απ/σεις πάγων στοιχείων	-	-	-	-	-	-
86	Απ/τα	-	-	-	-	-	-
88	Απ/τα προς διάθεση	-	-	-	-	-	-
89	Ισολογισμός	-	-	2.129.974.335	2.129.974.335	-	-
	Γενικό σύνολο	149.829.785	149.829.785	7.885.873.474	7.885.873.474	2.546.407.412	2.546.407.412

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΕΣΠΕΡΙΔΕΣ Α.Ε.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ 31/12/92

<u>31/12</u>		
620000 Ηλεκτρικό ρεύμα	213201	
541029 ΦΠΑ εισροών-εξοδων - δαπαν	27660	
509047 ΔΕΗ - ΟΤΕ		240861
ΛΟΓ. ΔΕΗ 1* 2596		
<u>31/12</u>		
620000 Ηλεκτρικό ρεύμα	404523	
541029 ΦΠΑ εισροών-εξοδων - δαπαν	33955	
509047 ΔΕΗ - ΟΤΕ		438478
ΛΟΓ. ΔΕΗ 2* 2471		
<u>31/12</u>		
540009 ΦΠΑ Εισροών	463378	
541099 ΦΠΑ εισροών Λ/παρ/μεως		463378
ΦΠΑ Εισροών μηνός Δεκεμβρίου		
<u>31/12</u>		
539803 ΔΕΗ		679.339
539802 ΟΤΕ		366.000
509047 ΔΕΗ-ΟΤΕ	679339	
509047 ΔΕΗ-ΟΤΕ	366000	
Μεταφορά λογ/σμων		
<u>31/12</u>		
48.000 Ξεν. εσπερια δασ/κος λογ	12222894	
540009 ΦΠΑ Εισροών		12222894
540010 ΦΠΑ Εκροών	31996341	
480000 Ξεν. Εσπερια δασ/κος λογ		31996341
Μεταφορά λογ/σμων		
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

31/12		
800000	Λογ/σμος γεν. εκ/σης	1448823
800000	Λογ/σμος γεν. εκ/σης	670724
200000	Εμ/τα τουριστικού Φ.ΠΑ 0%	28380
200003	Εμ/τα τουριστικού Φ.ΠΑ. 3%	1750
200006	Εμ/τα τουριστικού Φ.ΠΑ 6%	110394
200013	Εμ/τα τουριστικού Φ.ΠΑ 13%	894973
200025	Εμ/τα τουριστικού Φ.ΠΑ 25%	413326
200200	Ποτά Φ.ΠΑ 0%	599260
200206	Ποτά Φ.ΠΑ 6%	71464
	Μεταφορά λογ/σμων στην γεν. εκ/ση	
31/12		
800000	Λογ/σμός γεν εκ/σης	21064995
800000	Λογ/σμός γεν εκ/σης	28117530
800000	Λογ/σμός γεν. εκ/σης	10766870
800000	Λογ/σμός γεν εκ/σης	4661890
800000	Λογ/σμός γεν εκ/σης	8167706
800000	Λογ/σμός γεν. εκ/σης	339747
210000	Εμ/τα τουριστικού Φ.ΠΑ 0%	7849948
210003	Εμ/τα τουρ/κού Φ.ΠΑ. 3%	318542
210006	Εμ/τα τουρ/κού Φ.ΠΑ. 6%	4644056
210013	Εμ/τα τουρ/κού Φ.ΠΑ. 13%	2348269
210025	Εμ/τα τουρ/κού Φ.ΠΑ. 25%	294392
210306	Εμ/τα καθ/τητας Φ.ΠΑ. 6%	34660
210313	Είδη καθ/τητας Φ.ΠΑ. 13%	59334
221000	Τρόφιμα από 8 εις έσπ. παλλάς	28117530
221001	Ποτά από 8 εις έσπερος Παλλάς	10766870
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ Α.Ε ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Κ.Β.Σ.

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

221002 Είδη καθ/τας από και εις εσπ. Π	4567896
221003 Εμ/τα από και εις εσπ. παλλάς221004	5609788
Διάφορα αναλώσιμα υλικά	75504
250002 Πετρέλαιο	8167706
25004 Λοιπά καύσιμα (υγραέριο)	264243

Μεταφορά λογ/σμών στην γενική εκ/ση

31/12

200013 Εμ/τα τουρ/κου Φ.ΠΑ. 13%	1874624
200006 Εμ/τα τουρ/κού Φ.ΠΑ 6%	137703
200003 Εμ/τα τουρ/κού Φ.ΠΑ. 3%	33240
200000 Εμ/τα τουρ/κού Φ.ΠΑ. 0%	73290
250706 Τρόφιμα Φ.ΠΑ. 6%	193920
250806 Ποτά Φ.ΠΑ. 6%	645708
250813 Ποτά Φ.ΠΑ. 13%	305043
800000 Λογ/σμός γεν. εκ/σης	2118857
800000 Λογ/σμός γεν. εκ/σης	193920
800000 Λογ/σμός γεν. εκμ/σης	950751

Μεταφορά λογαριασμών απογραφή

31/12

800000 Λογ/σμός γεν. εκ/σης	215243990
800000 Λογ/σμός γεν. εκ/σης	180000
800000 Λογ/σμός γεν. εκ/σης	32972360
800000 Λογ/σμός γεν. εκ/σης	12954521
800000 Λογ/σμός γεν. εκ/σης	19651508
800000 Λογ/σμός γεν. εκ/σης	61042294
800000 Λογ/σμός γεν. εκ/σης	275286270
600000 Αμοιβές προσωπικού	171035108
600010 Αποζημιώσεις προσωπικού	117735

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

600204 Έξοδα επιμ/σεως προσ/κού	482400
600300 Εργ. εισφορές ΙΚΑ	33351648
600301 Εργ. Εισφ. ΤΑΞΥ	9230208
600303 Εργ. Εισφορές Χ.Μ.Υ	1026891
610002 Αμοιβές και έξοδα διαφορών	180000
620000 Ηλεκτρικό ρεύμα	27736015
620003 Τηλεφωνικά - Τέλεξ	3249631
620008 Επισ/ες συντ. μηχ. και μηχ εξοπλ.	18000
620010 Επισ/ες συντ. επίπλων και λοιπών εξοπλ	917652
620012 Παροχές διάφορες	170000
620103 Ταχυδρομικά	5496
620105 Ασφάλιστρα πυρός	875566
630003 Τέλη κυκλ. φορτ. αυ/των	80335
630005 Δημοτικός φόρος 4%	128420
630006 Τέλη παρεπιδημούντων	12745766
640002 Έξοδα μεταφορών	320475
640005 Συνδρομές-εισφορές	12000
640006 Συνδρομές-εισφορές επαγ.σωματείων	65400
640007 Έντυπα και γραφ. ύλης	728267
640080 Υλικά συντ κτιρίων και συντηρ εγκατ	2863889
640081 Υλικά συντ. μηχαν. και μηχαν. εξ.	614772
640083 Υλικά συντ. επίπλων κ.λοιπ. εξ.	336759
640084 Υλικά συντηρ. κήπων	168662
640085 Άσθη - φυτά	843725
640086 Έξοδα ενδύσεως προσώπ	217925
640088 Υλικά άμεσης αναλώσεως	140038
640099 Δ. έξοδα προβολής και διαφήμ.	1135000

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

640101 Έξοδα ταξιδίων χωρίς Φ.ΠΑ.

640102 Έξοδα προβολής και διαφημ.

640105 Εισφορές - Συνδρομές

640187 Προμήθειες πιστ. καρτών

640189 Διάφορα έξοδα απαλ. Φ.ΠΑ

640190 Διάφορα έξοδα

650100 τόκοι και έξοδα μακρ. δανείων

659899 Διάφορα έξοδα τραπεζών

660193 Απ/σεις κτιρίων - εγκ κτιρίων Ν. 1262/82

ΜΟΠ

660194 Απ/σεις ειδων υγιεινής Ν. 1262/82

ΜΟΠ

660195 Απ/σεις κτιρίων - εγκ. κτιρίων Ν. 1892/90

660196 Απ/σεις ειδ. υγιεινής 1892/90

660293 Απ/σεις μηχ. Ν. 1262/82 ΜΟΠ

660294 Απ/σεις μηχ. Ν. 1892/90

660393 Απ/σεις μετ. μέσων Ν. 1262/82 ΜΟΠ

660394 Απ/σεις αυ/τα λεωφορεία Ν. 1892/90

660395 Απ/σεις αυ/τα φορτηγά Ν. 1892/90

660402 Απ/σεις μηχανών γραφείων

660408 Απ/σεις εξοπ/σμού τηλεπ/ων

660490 Απ/σεις επίπλων Ν. 1262/82 ΜΟΠ

660491 Απ/σεις σκευών Ν. 1262/82 ΜΟΠ

660495 Απ/σεις επίπλων Ν. 1892/90

660496 Απ/σεις σκευών Ν. 1892/90

660497 Απ/σεις ιματισμού Ν. 1892/90

660498 Απ/σεις εξ. τηλεπ/ων Ν. 1262/82

Μεταφ. λογ. εξόδων στην γενική εκ/ση

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

31/12

700000 Έσοδα τουρ/κού Φ.ΠΑ 0%	9004488
700002 Έσοδα τουρ/κού Φ.ΠΑ. 6%	12787114
700003 Έσοδα τουρ/κού Φ.ΠΑ. 13%	8047065
700004 Έσοδα τουρ/κού Φ.ΠΑ. 25%	810128
700007 Έσοδα του/κού Φ.ΠΑ. 3%	323755
730000 Έσοδα υπνοδωματίων Φ.ΠΑ. 6%	261320809
730001 Διημευρέσεις Φ.ΠΑ 6%	720844
730100 Έσοδα Μπουφές (συμφωνηθέντα) 6%	43956403
730200 Έσοδα εσπιατορίου (-//-) Φ.ΠΑ 6%	75632590
730201 Έσοδα εσπιατορίου (ΕΧΤΡΑ) Φ.ΠΑ. 6%.	10492357
730202 Έσοδα κάβας Φ.ΠΑ. 6%	21415988
730300 Έσοδα Μπαρ Φ.ΠΑ. 25%	12573888
730310 Έσοδα Μπαρ Φ.ΠΑ. 13%	12937494
731100 Έσοδα Πλυντηρίου Φ.ΠΑ 6%	143865
731104 Έσοδα προμήθειας συν/τοσ	3012933
731105 Έσοδα διάφορα - Φ.ΠΑ 6%	370611
731106 Έσοδα μπιλιάρδων ΦΠΑ 3%	31499
731000 Έσοδα τηλεφώνων - Φ.ΠΑ 6%	5799129
730098 Έσοδα υπν/πιων - εκπώσεις διορθώσεις	1445733
800000 Λογ/σμος γεν. εκ/σης	30972550
800000 Λογ/σμος γεν. εκ/σης	260595920
800000 Λογ/σμος γεν. εκ/σης	43956403
800000 Λογ/σμος γεν. εκ/σης	107540935
800000 Λογ/σμος γεν. εκ/σης	25511382
800000 Λογ/σμος γεν. εκ/σης	5799129
800000 Λογ/σμος γεν. εκ/σης	3842408
Μεταφορά λογ/σμων εσόδων στην γενική εκ/ση	
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

31/12	
800100 Μικτά απ/τα εκ/σεως	211086973
800000 Λογ/σμος γεν. εκμ/σεως	211086973
Μεταφορά λογ/σμων εξεύρεσης μικτών απ/των	
31/12	
800200 Έξοδα διοικητικής λειτουργ.	11618898
800202 Έξοδα λειτουργίας διαδέσεως	12917511
800206 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή εξ.	61042294
800100 Μικτά απ/τα εκ/σεως	11618898
800100 Μικτά απ/τα εκ/σεως	12917511
800100 Μικτά απ/τα εκ/σεως	61042294
Ανάλυση μεικτών αποτελεσμάτων χρήσης	
31/12	
860000 Μικτά	125508270
800100 Μικτά απ/τα εκ/σεως	125508270
860002 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	11618898
860004 Έξοδα λειτουργίας διαδέσεως	12917511
860109 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή εξ.	61042294
800200 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	11618898
800202 Έξοδα λειτουργίας διαδέσεως	12917511
800206 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή εξ.	61042294
Μεταφορά λογ/σμων σε αποτελέσματα χρήσης	
31/12	
810105 Αναλογούσες στην χρήση επιχ. παγ. επεν	157993217
860200 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	157993217
Μεταφορά λογαριασμών εκ/σης και ανόργανων εσόδων σε αποτελέσματα χρήσης	
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

31/12

860301 Κπρίων εγκ. Κπρίων - τεχν. έργων	60180047
860302 Μηχ/των - λοιπού μηχ. εξοπλ.	15579515
860303 Μεταφορικών μέσων	2409973
860304 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	44341478
850193 Απ/σεις κπρίων-εγκ κπρίων Ν.1262/82 ΜΟΠ	55944559
850194 Απ/σεις ειδ. υγιεινής Ν. 1262/82 ΜΟΠ	4235488
850293 Απ/σεις μηχ/των Ν. 1262/82 ΜΟΠ	15000000
850294 Απ/σεις μηχ/των Ν. 1892/90	579515
850393 Απ/σεις μεταφ. μέσων Ν. 1262/82 ΜΟΠ	1500000
850394 Απ/σεις αυ/τα λεωφορεία Ν. 1892/90	684000
850395 Απ/σεις αυ/τα φορτηγά Ν. 1892/90	225973
850490 Απ/σεις επίπλων Ν. 1262/82 ΜΟΠ	16346189
850491 Απ/σεις σκευών Ν. 1262/82 ΜΟΠ	11014788
850495 Απ/σεις επίπλων Ν. 1892/90	4094905
8504/96 Απ/σεις σκευών Ν. 1892/90	2616905
850497 Απ/σεις ιματισμού Ν. 1892/90	7629670
850498 Απ/σεις εξοπλ. τηλεπικοινωνιών Ν. 1262/82 ΜΟΠ	2639021
Μεταφορά λογαριασμών ανόργανων και εκτεμ/σης εσόδων σε Α.Χ.	

31/12

860004 Έξοδα λειτουργίας διαδέσεως	12917511
860002 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	11618898
860000 Μικτά απ/τα εκ/σεως	125508270
869900 Καθαρά απ/τα χρήσεως	157993217
869900 Καθαρά απ/τα χρήσεως	44341478
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ Α.Ε. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Κ.Β.Σ.

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

869900 Καθαρά απ/τα χρήσεως	2409973	
869900 Καθαρά απ/τα χρήσεως	15579515	
869900 Καθαρά απ/τα χρήσεως	60180047	
869900 Καθαρά απ/τα χρήσεως	61042294	
869900 Καθαρά απ/τα χρήσεως	12917511	
869900 Καθαρά απ/τα χρήσεως	11618898	
869900 Καθαρά απ/τα χρήσεως	125508270	
860109 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		61042294
860200 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	157993217	
860301 Κτηρίων εγκ. κτηρίων - τεχν. έργων		60180047
860302 Μηχανημάτων - λοιπού μηχ. εξοπλ		15579515
860303 Μεταφορικών μέσων		2409973
860304 Επίπλων και λοιπού εξοπλ		44341478
Διάθεση κερδών		
31/12		
880100 Ζημιές χρήσεως	175604769	
869900 Καθαρά απ/τα χρήσεως		175604769
Μεταφορά λογ/σμων κάλυψη ζημιών		
31/12		
480000 Ξεν. εσπερία δοσ/κος λογ/σμός	175604769	
880100 Ζημιές χρήσεως		17564769
Μεταφορά ζημιών		
31/12		
481000 Ξεν. εσπερίδες δοσ/κος λογ/σμός	26165403	
481001 Ξεν. έγγιλον δο/κος λογ/σμος	51400	
482000 Ξεν. εσπέρος Παλλάς Δοσ/κος λογ		63106613
480000 Ξεν. εσπερία Δοσ/κος λογ/σμός		26165403
480000 Ξεν. εσπερία Δοσ/κος λογ/σμός		51400
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ Α.Ε. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Κ.Β.Σ.

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

480000 Ξεν. εσπερία Δοσ/κος λογ/σμός 63106613
Τακτοποίηση λογ/σμων υποκαταστημάτων και
κεντρικού

31/12

890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως	1828934379	
119506 Κτίρια-εγκ. κτηρίων Ν.1892/90 Φ.Π.Α. 6%		2085254
119500 Κτίρια - εγκ. κτηρίων Ν. 1892/90		346086362
119400 Είδη υγιεινής Ν. 1262/82 - ΜΟΠ		42354885
119303 Τεχν. έργα Ν. 1262/82 ΜΟΠ		47770800
119302 Έργα υποδομής Ν. 1262/82 ΜΟΠ		117260000
119301 Ειδικά έργα Ν. 1262/82 - ΜΟΠ		149852120
119300 Κτίρια-εγκ/σεις κτηρίων Ν.1262/82 ΜΟΠ		1101645115
119508 Κτίρια εγκ/σεις κτηρίων Ν. 1892/90 Φ.Π.Α. 8%		32087
119513 Κτίρια-εγκ. κτηρίων Ν. 1892/90 ΦΠΑ 13%		20648092
119613 Είδη υγιεινής Ν. 1892/90 Φ.Π.Α. 13%		1199664
119993 Απ/τα κτίρια-εγκ κτηρίων Ν.1262/82 ΜΟΠ	215004060	
119994 Απ/τα είδη υγιεινής Ν. 1262/82 - ΜΟΠ	16234625	
119995 Απ/τα κτίρια - εγκα. κτηρίων Ν. 1892/90	36860998	
119996 Απ/τα είδη υγιεινής Ν. 1892/90	150869	
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως Μεταφορά λογαριασμών		268250552

31/12

890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως	157579216	
120300 Εργαλεία		936090
129300 Μηχ/τα Ν. 1262/82 - ΜΟΠ		150000000

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ Α.Ε. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Κ.Β.Σ.

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

129400 Μηχ/τα Ν. 1892/90	1063026
129408 Μηχ/τα Ν. 1892/90 Φ.Π.Α. 8%	200000
129413 Μηχ/τα Ν. 1892/90 Φ.Π.Α. 13%	5380100
129903 Απ/να εργαλεία	936090
129993 Απ/να μηχ/τα Ν. 1262/82 - ΜΟΠ	150000000
12994 Απ/να μηχ/τα Ν. 1892/90	1063026
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως	60388800
Μεταφορά λογ/σμων	

31/12

890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως	31379733
139300 Λεωφορ. BUSSING ΕΛΛΑΣ ΡΟΒ5327	20000000
139500 Αυ/τα λεωφορεία ΡΟΒ-5327	9120000
139600 Αυ/τα φορτηγά ΡΟΒ-6214	2259733
139993 Απ/να αυ/τα λεωφορεία Ν.1262/82 ΜΟΠ	5750000
139994 Απ/να αυ/τα λεωφορεία ΡΟΒ - 5327	2736000
139995 Απ/να αυ/τα φορτηγά ΡΟΒ - 6214	827061
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως	9313061
Μεταφορά λογ.σμων	

31/12

890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρησης	301651291
140200 Μηχανές γραφείου	53186
140813 Εξοπλισμός τηλεπ/νιών Φ.Π.Α 13%	370000
149400 Έπιπλα Ν. 1262/82 ΜΟΠ	108974598
149401 Σκεύη Ν. 1262/82 - ΜΟΠ	73431918
149402 Εξοπλισμός τηλε/νιών Ν. 1262/82- ΜΟΠ	17593484
149500 Έπιπλα Ν. 1892/90	17618420
149508 Έπιπλα Ν. 1892/90 Φ.Π.Α. 8%	647824

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

149513 Έπιπλα Ν. 1892/90 Φ.ΠΑ 13%		11515872
149518 Έπιπλα Ν. 1892/90 Φ.ΠΑ. 18%		1195852
149600 Σκεύη Ν. 1892/90		15939056
149613 Σκεύη Ν. 1892/90 Φ.ΠΑ. 13%		29205588
149700 Ιματισμός Ν. 1892/90		50502543
149713 Ιματισμός Ν. 1892/90 Φ.ΠΑ. 13%		887950
149902 Απ/νες μηχανές γραφείων	10637	
149908 Απ/νος εξοπλισμός τηλ/νιών	101750	
149994 Απο/να έπιπλα - λοιπός Ν.1262/82 ΜΟΠ	114999999	
149995 Απ/να έπιπλα Ν. 1892/90	13855068	
149996 Απ/να σκεύη Ν. 1892/90	9876134	
149997 Απ/νος Ιματισμός Ν. 1892/90	28090393	
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως		166933981
Μεταφορά λογ/σμων		
	31/12	
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης	2118857	
200000 Εμ/τα τουρ/κού Φ.ΠΑ 0%		73290
200003 Εμ/τα τουρ/κού Φ.ΠΑ. 3%		33240
200006 Εμ/τα τουρ/κού Φ.ΠΑ. 6%		137703
200013 Εμ/τα τουρ/κού Φ.ΠΑ. 13%		1874624
Μεταφορά λογαριασμών		
	31/12	
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης	1144671	
250706 Τρόφιμα - Φ.ΠΑ 6%		193920
250806 Ποτά - Φ.ΠΑ. 6%		645708
250813 Ποτά - Φ.ΠΑ 13%		305043
Μεταφορά λογ/σμών		
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

31/12	
300500 ILG TRAVEL	500000
300502 NOVO TOURS	158200
300503 SUNTOURS AURINKOMATKAT	38600
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως	696800
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως	2921684
301005 AEGEAN TOYRS	117250
301006 Διάφοροι	620302
301007 OWNRS ABROAD	517200
301011 T.U.I (ARGO TRAVEL)	619600
301015 AMERICAN EXPRESS	694084
301027 PROTEUS TOURS	353248
Μεταφορά λογαριασμών	
31/12	
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρη	8984025
380000 Ταμείο	1405537
380300 Εμπορική τράπεζα λογ. 8115982	7373315
380301 Εθνική τράπεζα λογ. 455278-35	91243
380302 Γενική τράπεζα λογ. 23367	42370
380303 BARGLAYS BANK PLC λογ. 356344	39960
380304 Τράπεζα πίστωσης λογ. 13887	31600
Μεταφορά λογ/σμών	
31/12	
411000 Επιχειρήσεις πάγιων	883608000
411001 Απ/σεις επιχ. πάγιων επενδύσεων	202165087
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρησ	681442913
Μεταφορά λογ/σμών	
31/12	
451009 Δάνεια Ε.Τ.Β.Α. Δ8ΠΔ946	360670435
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρη	360670435
Μεταφορά λογ/σμών	
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

31/12

480000 Ξεν. εσπερ. Δοσ/κος λογ/σμος	771202626	
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρυσ		771202626
Μεταφορά λογ/σμων		

31/12

509013 Πειραιϊκή πατραϊκή Α.Ε.	273748	
509014 Πλακαγέ ΕΠΕ	381239	
509020 Ρόζος Π. και Σία ΕΕ	8595	
509021 Μενούχος Γεώργιος	4250	
509024 Μαγγιώρος Ν. ΕΠΕ	12430	
509025 Αντώνογλου Φώπος & Σία ΟΕ	1009955	
509027 Κλιματέξ ΕΠΕ		1868597
509028 Συρμπούλου Υβόνη		25900
509030 Φοϊνιζ Α.Ε.	851355	
509036 Παλιούρης Κ. & Υιοί Ο.Ε.	16093	
509042 Χεπάκης Π & Σία ΟΕ	13299	
509043 Κατρατζής Νικόλαος	412136	
509044 Τζιώρας Ι. - Γ. Τσουμπλέκας	7513	
509045 Καλιάδης Ιωάννης	9718	
509056 Γερόντης Εμμανουήλ	14277	
509057 Πυροπροστασία Ρόδου	419916	
509058 Φυρογένης Χ & Β. ΑΒΕ	189840	
509061 Πετρογκάζ Α.Ε.		315000
509065 Τσέλιος Στ. Μιχαήλ	14450	
509066 Δημητριάδης Δ.Ε. & Σία ΕΠΕ	730326	
509069 Στατ Α.Ε.	7345	
509076 Γορανίτης Π. & Σία Ε.Ε.	16769	
509083 Μαρδός Γ. Νικόλαος		53471
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ Α.Ε. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Κ.Β.Σ.

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

509090 UNIDATA ΑΕΒΕ		38301
509117 Λοΐς Α. Ιωάννης	51811	
509122 Παλιούρης Κων/νος	9040	
509131 Παρασκευάς Μ. Απόστολος	14002	
509140 Ζαΐρης Ι. Αγησίλαος	3799	
509148 Μαλωνάς Κ. - Π. Παπακυριάκου Ο.Ε.	9964	
509149 Κοκκινίδης Μιχαήλ & Σία Ο.Ε.	75500	
890100 Ισολογισμός κλεισίματος Χρήσης		2256099
Μεταφορά λογ/σμού		
	31/12	
530000 Οφειλόμενες αμοιβές προσ	465000	
539802 Ο.Τ.Ε.	366000	
539803 Δ.Ε.Η.	679339	
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης		1510339
Μεταφορά λογαριασμού		
	31/12	
540300 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	1824880	
540301 Χαρ/μο & ΟΓΑ μισθωτών υπηρ.	678055	
540915 Τέλη παρεπιδημούντων	1524103	
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρ.		4027038
Μεταφορά λογ/σμων		
	31/12	
550000 ΙΚΑ	6012400	
550001 ΤΑΞΥ	2008812	
890100 Ισολογισμός κλεισίματος χρ.		8021212
Μεταφορά λογ/σμών		
ΣΥΝΟΛΟ ΗΜΕΡΑΣ	7816179611	7816179611
Γ. ΣΥΝΟΛΟ	7816179611	7816179611

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ '92

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Κίνηση μινός		Προοδευτική κίνηση		Υπόλοιπα	
11	Κτίρια-εγκ/σεις κτιρίων	766.362.632	2381814444	2435673251	2435673251	-	-
12	Μηχ/τα - Λοιπός μηχ. εξοπλ.	60388800	204458864	217968016	217968016	-	-
13	Μεταφορικά μέσα	9313061	38609652	40692794	40692794	-	-
14	Έπιπλα- λοιπός εξοπλ.	167000795	436044793	468928272	468928272	-	-
20	Αποθέματα	2118857	4238404	4238404	4238404	-	-
21	Αναλώσιμα υλικά	-	15549201	19020065	19020065	-	-
22	Αναλώσιμα υλικά από ξεν	-	49137588	49237588	49237588	-	-
25	Καύσιμα - Αναλώσιμα υλικά	1796110	9576620	9576620	9576620	-	-
30	Πελάτες	893936	23404160	916443508	916443508	-	-
32	Παραγγελίες Εξωτερικού	-	-	568843	568843	-	-
33	Χρεωστές διάφοροι	100000	100000	5045000	5045000	-	-
38	Διαθέσιμα	89062750	199064197	1592268774	1592268774	-	-
41	Αποθέματα επιχείρησης επεν	1196127446	356691316	1240483316	1240483316	-	-
45	Μακροπρόθεσμες υπ/σεις	40449795	38535817	448363164	448363164	-	-
48	Λογ/σμοί συνδέσμου υποκ	1093491330	276852336	1424795069	1424795069	-	-
50	Προμηθευτές	8010566	4784918	102630833	102630833	-	-
53	Πιστωτές διάφοροι	28032884	25939975	150642372	150642372	-	-
54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	40146050	16957323	108474341	108474341	-	-
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	9105651	8019552	82235382	82235382	-	-
60	Αμοιβές προσωπικού ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	23225038	215243990	215243990	215243990	-	-

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ Α.Ε. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Κ.Β.Σ.

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ							
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	-	180000	180000	180000	-	-
62	Παροχές τρίτων	2720644	32972360	32972360	32972360	-	-
63	Φόροι - Τέλη	1524103	12954521	12954521	12954521	-	-
64	Διάφορα έξοδα	11639106	20144337	20144337	20144337	-	-
65	Χρηματοοικονομικά έξοδα	38540181	77600294	77600294	77600294	-	-
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	275286270	275286270	275286270	275286270	-	-
70	Πωλήσεις εμπ/των	30972550	-	32998149	32998149	-	-
73	Πωλήσεις υπηρεσιών	448691910	1445733	480281871	480281871	-	-
74	Επιχορηγήσεις	16558000	-	16558000	16558000	-	-
80	Γενική εκμ/ση	989234904	989234904	989234904	989234904	-	-
81	Έκτακτα και ανόργανα απ/τα	157993217	157993217	157993217	157993217	-	-
85	Απ/σεις πάγιων στοιχείων	122511013	122511013	122511013	122511013	-	-
86	Αποτελέσματα χρήσεως	825189189	825189189	825189189	825189189	-	-
88	Απ/τα προς διάθεση	175604769	175604769	175604769	175604769	-	-
89	Ισολογισμός	2334713856	2334713856	4464688191	4464688191	-	-
Γενικό σύνολο		9330853613	9330853613	17216727087	17216727087	-	-

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. "ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ" ΤΟΥ Δ.ΚΑΡΑΧΟΝΤΖΙΤΗ & Κ. ΣΑΡΛΗ
2. "ΚΩΔΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ - ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΣ" ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΗ ΖΕΡΙΒΑΚΗ - ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΜΑΝΟΥΣΑΚΗ
3. "ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ"
4. "ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ"
5. ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ "ΛΟΓΙΣΤΗΣ"
6. "ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ - ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ" ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΗ ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΥ