

**Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ**

**ΣΧΟΛΗ Σ.Δ.Ο.**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ : «ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ.»**

**ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ :**

**ΓΟΥΣΙΑ ΕΛΕΝΗ**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ :**

**ΚΑΤΤΗ ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ**

**ΚΑΡΑΛΗ ΠΟΛΥΞΕΝΗ**

**ΠΑΤΡΑ 2001**



|                      |      |
|----------------------|------|
| ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ | 5899 |
|----------------------|------|

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

## ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ

### 1) ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Με τον όρο οικονομική μονάδα εννοούμε τον οργανισμό στα πλαίσια του οποίου συνδυάζονται συστηματικά οι συντελεστές της παραγωγής για την παραγωγή υλικών και άυλων αγαθών και την κάλυψη των ανθρώπινων αναγκών με σκοπό το κέρδος, το οποίο προορίζεται να περιέλθει στην ατομική περιουσία του φορέα (ή φορέων) της, δηλαδή του επιχειρηματία.

Τα βασικά στοιχεία που συνιστούν μια επιχείρηση είναι :

- Έχει δική της περιουσία, ξεχωριστή από την περιουσία του φορέα της.
- Δρα στην αγορά όπου συναντώνται η προσφορά και η ζήτηση των οικονομικών αγαθών και εξυπηρετεί οικονομικές ανάγκες της αγοράς.
- Αποβλέπει στο κέρδος του φορέα της, που δικαιολογείται από τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται και από το γεγονός ότι εξυπηρετεί την κοινωνία. Το κέρδος αποτελεί κίνητρο για τη δημιουργία επιχειρήσεων με συνέπειες την αύξηση παραγωγής αγαθών ή υπηρεσιών, μείωση τιμών με τον ανταγωνισμό, απασχόληση προσωπικού κ.τ.λ.
- Έχει δική της οντότητα, λογιστική, οικονομική, οργανωτική, διοικητική και νομική. Για το λόγο αυτό η επιχείρηση, αλλά και ο κάθε οικονομικός οργανισμός λέγεται και «λογιστική μονάδα».

Η επιτυχία των σκοπών της επιχείρησης εξαρτάται από την ορθή και με επιστημονικές βάσεις οργάνωσή της. Η οργάνωση αυτή (οικονομική,

παραγωγική, διοικητική, διαχειριστική, νομική, λογιστική κ.τ.λ.) πρέπει να γίνει έτσι ώστε να υπάρχει αφθονία στο επίπεδο των περιουσιακών της στοιχείων των εργαζομένων σε αυτή και των συνθηκών της αγοράς. Προβλήματα σε αυτή παρουσιάζονται κατά την ίδρυση, την εγκατάσταση, τη λειτουργία, την έναρξη εκκαθάρισεως, την διάλυση και την λήξη εκκαθάρισεως της επιχείρησης.

## 2) ΟΙ ΦΑΣΕΙΣ ΖΩΗΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Η επιχείρηση κατά τη διάρκεια της ζωής της διέρχεται από τις ακόλουθες φάσεις :

1. **Ίδρυση** : Εξετάζονται οι δυνατότητες της αγοράς σε σχέση με την προσφορά και τη ζήτηση των οικονομικών αγαθών και με την ελαστικότητά τους, τα απαιτούμενα υλικά και χρηματικά κεφάλαια και ο κατάλληλος συνδυασμός τους, η επιλογή του προσωπικού της, ο τόπος εγκαταστάσεώς της, η παραγωγική της δυνατότητα, οι δυνατότητες επεκτάσεώς της, η νομική της μορφή, οι προοπτικές του κλάδου στον οποίο ανήκει κ.τ.λ.
2. **Εγκατάσταση** : Περιλαμβάνει κυρίως την κτιριακή υποδομή της επιχείρησης και τα μηχανήματα τα οποία θα χρησιμοποιήσει για την παραγωγή των αγαθών ή υπηρεσιών της.
3. **Λειτουργία** : Εξετάζεται η σαφής σε κάθε χρονική στιγμή, έρευνα της αγοράς για τον καθορισμό του ύψους της παραγωγής της, η αγορά υλών, εργασίας και κεφαλαίων σε φαινές τιμές, η συμπίεση κόστους,

τα αναγκαία αποθέματα, η σύγκρισή της με άλλες ομοειδείς επιχειρήσεις, οι διαχρονικές συγκρίσεις των στοιχείων της, η παραγωγικότητα και οικονομικότητά της, ο έλεγχος των διαχειριστών της, η εφαρμογή των εμπορικών, φορολογικών, εργατικών, αγορανομικών διατάξεων και πολλά άλλα προβλήματα.

**4. Έναρξη εκκαθάρισης**

**5. Διάλυση**

6. **Λήξη εκκαθάρισης** : Εδώ αντιμετωπίζονται διάφορα ειδικά θέματα από λογιστική, οικονομική και νομική άποψη.

### 3) ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ

Οι οικονομικές μονάδες διακρίνονται σε διάφορες κατηγορίες με βάση κάποια κριτήρια.

1) Οικονομικές μονάδες ανάλογα με το αντικείμενο απασχόλησής τους.

Οι επιχειρήσεις ανάλογα με τον κλάδο οικονομικής δραστηριότητας διακρίνονται στις εξής κατηγορίες :

- Των οικονομικών εκείνων μονάδων που πρωτογενώς αποσπούν ή παίρνουν από τη φύση πρώτες ύλες και καλούνται πρωτογενείς.
- Εκείνων που μεταποιούν, βιομηχανοποιούν τις πρώτες ύλες σε έτοιμα προϊόντα και καλούνται δευτερογενείς.
- Εκείνων που ασχολούνται με την κυκλοφορία των πρώτων υλών και ετοιμών προϊόντων δηλ. εμπορικών επιχειρήσεων και ανήκουν στον τριτογενή τομέα.
- Εκείνων που προσφέρουν κάθε είδους υπηρεσίες ειδικής και γενικής φάσης, που ανήκουν στον τεταρτογενή τομέα.

2) Οι οικονομικές μονάδες ανάλογα με το σκοπό που επιδιώκουν διακρίνονται σε :

- Ποριστικές : είναι οι ιδιωτικές επιχειρήσεις κάθε φύσεως και μορφής. Επιδιώκουν κατά την άσκηση της τιμολογιακής τους πολιτικής να επιτύχουν τιμές των προϊόντων ή των υπηρεσιών τους στην αγορά που να υπερκαλύπτουν το συνολικό τους κόστος και να αφήνουν και σοβαρά περιθώρια κέρδους. Ένα μέρος των κερδών παραμένει στην επιχείρηση με τη μορφή αποθεματικών, αλλά και ένα σημαντικό μέρος αυτού διανέμεται στους φορείς, εταίρους κ.τ.λ.

- Κτητικές : είναι εκείνες που εφαρμόζουν την αρχή του μετριασμένου κέρδους και που το κέρδος παραμένει εξ ολοκλήρου στην οικονομική μονάδα για την αύξηση των κάθε φύσεως μέσων της, για την επέκταση της δραστηριότητάς τους και την κάλυψη περισσότερων αναγκών.
- Εξισωτικές : είναι οι οικονομικές μονάδες που προγραμματίζουν την ετήσια ή μακροχρόνια δραστηριότητά τους για τη δημιουργία προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων. Στην περίπτωση των οικονομικών εξισωτικών μονάδων η βασική επιδίωξη έγκειται στο να είναι τα έσοδα ίσα με τα έξοδα.

3) Οι οικονομικές μονάδες ανάλογα με το φορέα και τη νομική τους μορφή:

- Ιδιωτικές
- Δημόσιες
- Μικτές

A ) Ιδιωτικές οικονομικές μονάδες : Στην κατηγορία αυτή οι φορείς των οικονομικών μονάδων είναι ιδιώτες και διακρίνονται σε τρεις υποκατηγορίες :

- Ατομικές : Εδώ φορέας είναι ένα μόνο άτομο απασχολούμενο μόνο του ή βοηθούμενο στο έργο του από ένα ή περισσότερα άτομα που δεν έχουν σχέση με την περιουσία της οικονομικής μονάδας.
- Εταιρικές : Όταν δύο ή περισσότερα άτομα συστήσουν μια εταιρεία που θα είναι και ο φορέας της οικονομικής μονάδας.

Οι εταιρικές επιχειρήσεις διακρίνονται σε : προσωπικές, εταιρικές και συλλογικές.

Στις προσωπικές εταιρείες παρατηρεί κανείς τον έντονο προσωπικό χαρακτήρα τους. Εδώ ανήκουν οι συμμετοχικές, οι ομόρρυθμες και οι

ετερόρρυθμες εταιρείες. Στις εταιρείες κεφαλαίου δεσπόζουν δύο θεσμοί, αυτός της Ε.Π.Ε. και της Α.Ε.

Στις συλλογικές ιδιωτικές οικονομικές μονάδες περιλαμβάνονται οι σύλλογοι, τα σωματεία, τα ιδρύματα, οι συνεταιρισμοί κ.α. Τα συλλογικά αυτά όργανα δεν αποσκοπούν στην εξασφάλιση κερδών αλλά στην εξυπηρέτηση γενικότερων σκοπών των μελών τους.

#### Β) Δημόσιες οικονομικές μονάδες

Οι δημόσιες επιχειρήσεις, είναι επιχειρήσεις της κρατικής οικονομίας. Εδώ ανήκουν η Δ.Ε.Η., ο Ο.Τ.Ε., ο Ο.Σ.Ε., ο Οργανισμός Λιμένος Πειραιώς κ.λ.π.

#### Γ) Μικτές οικονομικές μονάδες

Στις μικτές οικονομικές μονάδες φορείς είναι το δημόσιο και ιδιώτες. Η συμμετοχή γίνεται κατά διάφορους τρόπους και αναλογία συμμετοχής.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

### ΤΟ ΕΤΗΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΈΡΓΟ

Η χρονική περίοδος μέσα στην οποία εκτελείται η λογιστική εργασία καλείται διαχειριστική περίοδος. Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, τη λήψη ή τη διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, όχι όμως και πλέον των εικοσπεσσάρων μηνών.

Σε κάθε επιχείρηση το λογιστικό έργο για όλη τη διαχειριστική χρήση περιλαμβάνει τις εξής φάσεις :

- Το άνοιγμα βιβλίων της επιχείρησης
- Λογιστική εργασία κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσεως
- Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης

A) Το άνοιγμα βιβλίων γίνεται με τα στοιχεία της απογραφής και του ισολογισμού λήξης της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, δηλαδή καταχώρηση του ισολογισμού λήξης στο ημερολόγιο και το γενικό καθολικό και της απογραφής στα αναλυτικά καθολικά της επιχείρησης. Για τις νέες επιχειρήσεις συντάσσεται απογραφή και ισολογισμός έναρξης και αυτά καταχωρούνται στο ημερολόγιο και τα καθολικά για το άνοιγμα των βιβλίων.

## Απογραφή των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης

Απογραφή είναι η λεπτομερής καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, σε ενιαίο νόμισμα και σε ορισμένη χρονική στιγμή. Με την απογραφή :

- Προσδιορίζονται αναλυτικά όλα τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης κατ' είδος, ποιότητα και ποσότητα.
- Αποτιμούνται με την ίδια νομισματική μονάδα.
- Καταχωρούνται αναλυτικά εκφρασμένα, στο βιβλίο απογραφών και έτσι εμφανίζεται η περιουσία της επιχείρησης κατ' είδος, ποιότητα και κατά αξία σε ορισμένη χρονική στιγμή, δηλαδή στη στατική της μορφή.

Τα περιουσιακά στοιχεία με βάση το ΕΓΛΣ είναι τα εξής (παρ. 4.1. 101-102)

Περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού της επαγγελματικής περιουσίας.

- Οφειλόμενο κεφάλαιο
- Έξοδα εγκαταστάσεως
- Ανώματες ακινητοποιήσεις
- Ενσώματες ακινητοποιήσεις
- Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις
- Αποθέματα
- Απαιτήσεις
- Χρεόγραφα
- Διαθέσιμα
- Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού
- Λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί

Παθητικό (υποχρεώσεις) της επιχείρησης :

- Κεφάλαιο
- Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- Διαφορές αναπροσαρμογής – επιχορηγήσεις επενδύσεων
- Αποθεματικά κεφάλαια
- Αποτελέσματα εις νέο
- Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου
- Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα
- Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
- Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
- Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού
- Λογαριασμοί τάξεως πιστωτικοί

Μεταξύ ενεργητικού και παθητικού υφίσταται η ισότητα :

Ενεργητικό = Παθητικό

Σκοπός επομένως της απογραφής είναι η οικονομική μονάδα να προσδιορίσει την περιουσιακή κατάσταση και το οικονομικό αποτέλεσμα που προέκυψε από τις δραστηριότητες που ανέπτυξε κατά τη διάρκεια της χρήσεως.

### Διακρίσεις απογραφής

Η απογραφή σε σχέση με τον τρόπο που διενεργείται, διακρίνεται σε :

- 1) **Φυσική** (ή πραγματική, ή εξωτερική, ή εξωλογιστική), όταν τα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται και προσδιορίζονται πραγματικά, από τη λεπτομερή και ακριβή καταμέτρησή τους, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα των λογιστικών βιβλίων. Αφορά κυρίως τα

εμπορεύματα, προϊόντα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, χρεόγραφα κ.λ.π.

2) **Θεωρητική** (ή εσωτερική ή εσωλογιστική), όταν προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης. Αφορά κυρίως απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

Όταν διενεργείται θεωρητική απογραφή, είναι σκόπιμο να γίνεται και πραγματικός έλεγχος συμφωνίας, έστω και δειγματοληπτικά μερικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων της επιχείρησης, ή έλεγχος των λογιστικών εγγράφων με τα παραστατικά έγγραφα.

Ανάλογα με την έκτασή της η απογραφή διακρίνεται σε :

- **Μερική**, όταν αναφέρεται μόνο σε μερικά περιουσιακά στοιχεία και όχι στο σύνολο των στοιχείων της επιχείρησης. Η μερική απογραφή πρέπει να είναι φυσική. Χρησιμεύει βασικά, για τον έλεγχο των αποθεμάτων και λοιπών υλικών αξιών
- **Γενική**, όταν αναφέρεται στο σύνολο των περιουσιακών στοιχείων. (Η απογραφή που επιβάλλεται από το νόμο πρέπει να συντάσσεται σαν γενική). Η γενική απογραφή είναι κατά κανόνα φυσική για ορισμένα περιουσιακά στοιχεία και θεωρητική για τα υπόλοιπα.

Ανάλογα με το χρόνο διεξαγωγής της, η απογραφή διακρίνεται σε :

- 1) **Αρχική**, όταν γίνεται με την έναρξη των εργασιών της επιχείρησης ή με την έναρξη τηρήσεως βιβλίου απογραφών και ισολογισμών.
- 2) **Τελική**, όταν συντάσσεται στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου.

3) **Ενδιάμεση ή έκτακτη**, όταν συντάσσεται σε οποιαδήποτε άλλη χρονική στιγμή της διαχειριστικής χρήσεως.

Ανάλογα με τη νομική της διεξαγωγή διακρίνεται σε :

- 1) **Υποχρεωτική**, όταν επιβάλλεται από το νόμο.
- 2) **Προαιρετική**, όταν διενεργείται κατά τη θέληση του επιχειρηματία, χωρίς να επιβάλλεται από το νόμο.

Ως προς την αποτίμηση και καταμέτρηση διακρίνεται σε :

- 1) Απογραφή κατά ποσότητα
- 2) Απογραφή κατ' αξία
- 3) Απογραφή κατά ποσότητα και αξία

Κριτήριο για την παραπάνω διάκριση αποτελεί ο τρόπος απεικόνισης των στοιχείων της απογραφής στη συγκεκριμένη καταχώρησή της.

**Διαρκής απογραφή** : Είναι μια παραλλαγή της απογραφής με την οποία στα λογιστικά βιβλία εμφανίζονται συνέχεια μετά από κάθε οικονομική πράξη, κατά ποσότητα και αξία ή μόνο κατά ποσότητα, τα υπόλοιπα των εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών κ.λ.π.

Η απογραφή σύμφωνα με το νόμο διακρίνεται σε :

- Απογραφή ιδρύσεως, που συντάσσεται κατά την έναρξη της λειτουργίας της επιχείρησης.
- Απογραφή χρήσεως, που συντάσσεται κάθε δώδεκα μήνες, κάθε μια δηλαδή διαχειριστική χρήση. Η απογραφή μιας χρήσης λέγεται τελική απογραφή της χρήσεως και αρχική της επόμενης χρήσεως. Εξαίρεση

αποτελεί η απογραφή της πρώτης διαχειριστικής περιόδου, που μπορεί να συνταχθεί μέσα σε χρονικό διάστημα 24 μηνών.

- Τελική απογραφή της επιχείρησης, που συντάσσεται σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή, όταν δηλαδή η επιχείρηση διαλυθεί, μετατραπεί, συγχωνευθεί και γενικά, όταν πάψει να λειτουργεί ως αυτόνομη λογιστική μονάδα.

### **Οργάνωση, προετοιμασία, πραγματοποίηση της απογραφής**

Για τη σύνταξη της απογραφής, η οικονομική διεύθυνση πρέπει να λάβει υπόψη της τα διάφορα προβλήματα που είχαν δημιουργηθεί στο παρελθόν κατά τη διάρκεια των απογραφών, τις απαιτήσεις της φορολογικής και εμπορικής νομοθεσίας, τις ιδιομορφίες των απογραφόμενων στοιχείων της επιχειρηματικής περιουσίας κ.α.

Η απογραφή πρέπει να οργανωθεί κατά τον καλύτερο δυνατό τρόπο, ώστε η αποτύπωση της περιουσίας της επιχείρησης, τη χρονική στιγμή της απογραφής, να είναι σωστή, με συνέπεια και το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) που προσδιορίζεται κατά τον χρόνο της απογραφής, να πλησιάζει περισσότερο την πραγματικότητα.

Για την οργάνωση και την προετοιμασία της απογραφής απαιτείται να σχεδιαστούν κατά τη διάρκεια της απογραφής κατάλληλα έντυπα καταμέτρησης αποθεμάτων, μετρητών, επιταγών, συναλλαγματικών μετοχών επαληθευτικές επιστολές υπολοίπων πελατών, χρεωστών, προμηθευτών, πιστωτών, αποθεμάτων σε τρίτους, συναλλαγματικών και επιταγών σε τρίτους.

Για την πραγματοποίηση της απογραφής τα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται, δηλαδή τα άυλα και τα υλικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που συνθέτουν την επαγγελματική περιουσία κατά τη χρονική στιγμή της απογραφής, αναγνωρίζονται από την επιχείρηση ότι αποτελούν μέρος της επαγγελματικής περιουσίας και περιγράφονται με ακρίβεια ώστε να ενταχθούν στις επιμέρους κατηγορίες του ενεργητικού ή του παθητικού.

### Καταμέτρηση – καταγραφή των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας

Στη συνέχεια πρέπει να καταμετρηθούν τα περιουσιακά στοιχεία από τους απογραφείς. Με τον όρο καταμέτρηση δεν εννοούμε μόνο την ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων (εμπορευμάτων, πρώτων υλών, ετοιμών προϊόντων κ.λ.π) των μηχανημάτων και λοιπών παγίων, των συμμετοχών και χρεογράφων και διαθέσιμων του ταμείου, αλλά και τη συμφωνία των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων και λοιπών λογαριασμών (πελατών, προμηθευτών, πιστωτών κ.λ.π) με τα αντίστοιχα στοιχεία των αντισυμβαλλομένων. Σημαντικό στοιχείο της καταμέτρησης είναι η μονάδα μετρήσεως. Η καταμέτρηση πρέπει, να γίνει με την ίδια μονάδα μετρήσεως με την οποία η επιχείρηση συναλλάσσεται και παρακολουθεί λογιστικά τα αποθέματα στο βιβλίο αποθήκης. Έτσι π.χ. οι πρώτες ύλες θα απογραφούν με τις μονάδες μετρήσεως με τις οποίες η επιχείρηση προμηθεύεται τα αγαθά αυτά και τις οποίες ο προμηθευτής αναγράφει στα τιμολόγια του.

Μετά την καταμέτρηση ακολουθεί η καταγραφή και αποτίμηση στο βιβλίο απογραφών όλων των περιουσιακών στοιχείων. Η ποσοτική

καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών στο τέλος της διαχειριστικής χρήσεως γίνεται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Η καταχώρηση, η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα, γίνεται με μια εγγραφή για ολόκληρη την ποσότητα κάθε είδους αγαθού, για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης ισολογισμού καταχωρείται η κατά μονάδα αξία, στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος, καθώς και η συνολική του αξία.

Για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών τουλάχιστον : α) η αξία κτήσης ή το κόστος ιδιοκατασκευής του, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, β) οι αποσβέσεις του και γ) η αναπόσβεστη αξία του.

Όταν ο επιτηδευματίας τηρεί θεωρημένα βιβλία – μητρώα παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεων μπορεί να καταχωρεί στην απογραφή την πιο πάνω ανάλυση, κατά ομοειδής κατηγορίες παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης παγίου περιουσιακού στοιχείου διατηρείται στην απογραφή αναπόσβεστη αξία μιας δραχμής, όταν το περιουσιακό στοιχείο εξακολουθεί να παραμένει στην κυριότητα του επιτηδευματία, εξαίρεση υπάρχει για τα έπιπλα και σκεύη όπου μπορεί να αναγράφεται στο βιβλίο απογραφών, κατά συντελεστή αποσβέσεων το συνολικό ποσό της αξίας κτήσης τους, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία τους.

Για τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, τα οποία παρακολουθούνται με περιληπτικούς – γενικούς λογαριασμούς, μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα υπόλοιπα μόνο των οικείων



λογαριασμών σε καταστάσεις ή ισοζύγια. Ειδικά για τις μετοχές, τις ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα καταχωρείται για κάθε είδος η ποσότητα, η αξία κτήσης και η τρέχουσα αξία.

Τέλος στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται χωριστά, τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα, τα αποθέματα και τα πάγια περιουσιακά στοιχεία κυριότητας τρίτων, που βρίσκονται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στον επιτηδευματία.

Οι παράγοντες οι οποίοι επιδρούν στη διαμόρφωση της απογραφής και συνεπώς του ισολογισμού είναι οι ποσότητες, η αποτίμηση και οι διάφορες συναλλαγές που πρέπει να τακτοποιηθούν. Όσον αφορά τις ποσότητες έχει γίνει γενικά παραδεκτό ότι η ετήσια απογραφή πρέπει να συντάσσεται σε χρονική στιγμή που υπάρχει κάμψη της δραστηριότητας της επιχείρησης. Αυτό γιατί υπάρχουν μικρότερα αποθέματα, έχουν μειωθεί οι πράξεις του παραγωγικού και συναλλακτικού κυκλώματος και υπάρχει μεγαλύτερη ευχέρεια στο προσωπικό της για τη σύνταξη της απογραφής.

Κατά τη σύνταξη της απογραφής πρέπει να καταβληθούν ιδιαίτερες προσπάθειες για τον προσδιορισμό, τόσο της αξίας της περιουσίας της επιχείρησης, όσο και για το αποτέλεσμά της. Έτσι, η ποσότητα των διαφόρων περιουσιακών στοιχείων, όπως πάγιων, αποθεμάτων κ.α., πρέπει να βρίσκεται έπειτα από εξαντλητική καταμέτρηση.

Η αποτίμηση της επαγγελματικής περιουσίας στο τέλος της χρήσεως αποβλέπει στον προσδιορισμό της αξίας αυτών. Κάθε περιουσιακό στοιχείο επιδέχεται δική του μέθοδο αποτιμήσεως ανάλογα με την ιδιομορφία και τους σκοπούς που επιδιώκει η επιχείρηση. Η αποτίμηση των στοιχείων της απογραφής ασκεί μεγάλη επίδραση στην περιουσιακή κατάσταση της

επιχείρησης και στο οικονομικό αποτέλεσμά της γιατί ανάλογα με τον τρόπο της αποτίμησης και τις χρησιμοποιούμενες μεθόδους αποτίμησης διαφέρει και το αποτέλεσμα της χρήσεως.

Η απογραφή όπως και ο ισολογισμός πρέπει να συντάσσεται μέσα σε δύο μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσεως. Ειδικότερα τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης πρέπει να καταγραφούν στο βιβλίο απογραφών κατ' είδος και ποσότητα και κατά αποθηκευτικό χώρο μέσα σ' ένα μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσεως και στη συνέχεια κατά τον επόμενο μήνα να καταχωρηθεί και η αξία τους.

**B) Η δεύτερη φάση της διαχειριστικής χρήσης περιλαμβάνει τη λογιστική εργασία κατά τη διάρκεια αυτής :**

- Τη συγκέντρωση των δικαιολογητικών (καθημερινά) τιμολογίων, αποδείξεων κ.α.
- Την καταχώρηση των οικονομικών γεγονότων (με βάση τα δικαιολογητικά) στο ημερολόγιο και από εκεί μεταφορά των ημερολογιακών άρθρων στα καθολικά (γενικό & αναλυτικό)
- Την έκδοση ισοζυγίων, περιοδικώς και έλεγχο των εγγράφων.

**Λογιστικά Συστήματα**

Τα λογιστικά συστήματα αφορούν τον τρόπο οργάνωσης των διαφόρων λογιστικών βιβλίων που τηρούνται κάθε φορά κατά τη διγραφική μέθοδο, την ιεράρχηση τους και τη σειρά ενημερώσεως τους.

Τα κυριότερα λογιστικά συστήματα που εφαρμόζονται με διάφορες παραλλαγές το καθένα είναι τα εξής :

- Το κλασικό ή Ιταλικό
- Το σύστημα ημερολογίου – Καθολικού ή Αμερικάνικο.
- Το Αγγλικό λογιστικό σύστημα και
- Το Συγκεντρωτικό σύστημα εγγραφών.

1) Το κλασικό που λέγεται και Ιταλικό, γιατί επινοήθηκε στην Ιταλία, είναι το αρχαιότερο σύστημα και αποτελεί τη βάση για τη μελέτη των άλλων συστημάτων. Ανήκει στα σύνθετα αναλυτικά συστήματα και περιλαμβάνει τα εξής βιβλία :

- Το βιβλίο απογραφών και ισολογισμών
- Το Ημερολόγιο
- Το γενικό καθολικό
- Το αναλυτικό καθολικό
- Τα διάφορα βοηθητικά βιβλία

Η πορεία λογιστικής εργασίας μιας χρήσεως είναι η εξής :

- 1) Σύνταξη απογραφής και ισολογισμού και καταχώρησή τους στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών.
- 2) Καταχώρηση του ισολογισμού στο ημερολόγιο.
- 3) Ενημέρωση από το ημερολόγιο του Γενικού Καθολικού.
- 4) Ενημέρωση των αναλυτικών καθολικών απευθείας από την απογραφή.
- 5) Καταχώρηση από τα δικαιολογητικά των λογιστικών γεγονότων, που πραγματοποιούνται στη διάρκεια της χρήσεως, στο ημερολόγιο και ενημέρωση από αυτό τόσο του γενικού όσο και των αναλυτικών καθολικών.

- 6) Σύνταξη απογραφή τέλους χρήσης.
- 7) Προσαρμογή των λογαριασμών με την απογραφή.
- 8) Καταχώρηση των εγγραφών εκμεταλλεύσεως και εύρεση των αποτελεσμάτων και εκμεταλλεύσεων.
- 9) Καταχώρηση των εγγραφών αποτελεσμάτων χρήσεως και μεταφορά τους στο λογαριασμό κέρδη ή ζημίες χρήσεως. Αν πρόκειται για ατομική επιχείρηση, το αποτέλεσμα μεταφέρεται στο λογ/κό κεφάλαιο και στη συνέχεια αφαιρούνται από το κεφάλαιο τυχόν απολήψεις του επιχειρηματία.
- 10) Καταχώρηση αντίθετα του ισολογισμού στο ημερολόγιο για το κλείσιμο των λογαριασμών του γενικού καθολικού, καθώς και η αντίθετη ενημέρωση από την απογραφή των λογαριασμών των αναλυτικών καθολικών για το κλείσιμό τους.

Ακόμη κατά τη διάρκεια της χρήσεως συντάσσονται τα μηνιαία ισοζύγια και οι καταστάσεις συμφωνίας και στο τέλος της χρήσεως προσωρινά και το οριστικό.

Τα βοηθητικά βιβλία ενημερώνονται από τα δικαιολογητικά. Στο διάστημα από το τέλος της χρήσεως μέχρι την ολοκλήρωση του κλεισίματος των βιβλίων τηρείται, ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού. Το ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού χρησιμοποιείται επειδή οι εγγραφές τέλους χρήσεως διαρκούν πολύ χρόνο, μέχρι δυο μήνες και απαιτείται η συνέχιση των καταχωρήσεων των λογιστικών γεγονότων της νέας χρήσεως στο ημερολόγιο.

Το σύστημα αυτό παρουσιάζει το σοβαρό μειονέκτημα ότι δεν είναι δυνατός ο καταμερισμός της λογιστικής εργασίας και επομένως αν ο αριθμός

των οικονομικών πράξεως είναι μεγάλος, επέρχονται καθυστερήσεις ενημερώσεως των λογαριασμών.

Το μειονέκτημα τούτο είναι δυνατό κατά κάποιον τρόπο να παρακαμφθεί με την ενημέρωση των σχετικών λογαριασμών και βιβλίων απευθείας από τα δικαιολογητικά.

Το κλασικό σύστημα εφαρμόζεται κυρίως σε μικρές πενταπλού τύπου επιχειρήσεις που δεν διενεργούνται καθημερινά πολλές πράξεις.

## **2) Σύστημα Ημερολογίου Καθολικού ή Αμερικάνικο**

Στο σύστημα αυτό συγχωνεύονται στο ίδιο βιβλίο το ημερολόγιο και το γενικό καθολικό. Στο τέλος κάθε σελίδας διαπιστώνεται με τις αθροίσεις αυτόματα η αριθμητική συμφωνία μεταξύ ημερολογίου και καθολικού.

Το σύστημα αυτό συνίσταται σε επιχειρήσεις που κινούν μικρό αριθμό πρωτοβάθμιων λογαριασμών, όπως σε επιχειρήσεις εμπορίας αυτοκινήτων, μηχανημάτων κ.α.

Τα πλεονεκτήματα του συστήματος αυτού είναι ότι :

- Επιταχύνει τη λογιστική εργασία
- Γίνεται αυτόματα ο έλεγχος κατά τη μεταφορά των ποσών από σελίδα σε σελίδα
- Οι πιθανότητες λογιστικών σφαλμάτων είναι λιγότερες
- Είναι σύστημα απλό χωρίς ασάφειες και με καθορισμένο προσανατολισμό
- Εξασφαλίζεται μεγάλη οικονομία χώρου και χρόνου.

Παρουσιάζει όμως και σοβαρά μειονεκτήματα όπως :

- Έχει περιορισμένη χωρητικότητα λογαριασμών και επομένως δεν μπορεί να βρει εφαρμογή σε μεγάλες επιχειρήσεις.
- Απαιτεί πολλές αθροίσεις στο τέλος κάθε σελίδας.
- Απαιτεί άσκοπες μεταφορές από τη μια σελίδα στην άλλη, ακόμη και λογαριασμών που δεν έχουν κινηθεί.
- Υπάρχουν πιθανότητες να γραφεί ποσό σε στήλες άλλου λογαριασμού επειδή οι στήλες είναι η μια κοντά στην άλλη.

### **3) Το Αγγλικό Λογιστικό Σύστημα**

Κατά το Αγγλικό λογιστικό σύστημα, δεν υπάρχει ημερολόγιο και τα λογιστικά γεγονότα καταχωρούνται στους λογαριασμούς, πρωτοβάθμιους, δευτεροβάθμιους κ.λ.π. από τα δικαιολογητικά. Επάνω σε κάθε δικαιολογητικό γράφονται οι λογαριασμοί που χρεώνονται και πιστώνονται και αρχειοθετούνται τα δικαιολογητικά κατά χρονολογική σειρά.

Το μειονέκτημα της ελλείψεως του ημερολογίου εξουδετερώνεται με τη συχνή σύνταξη ισοζυγίων.

### **4) Το Συγκεντρωτικό Σύστημα εγγραφών**

Στις μεγάλες επιχειρήσεις των οποίων ο αριθμός των πράξεων που διενεργούνται είναι μεγάλος, καθίσταται απαραίτητο να γίνει καταμερισμός της εργασίας σε τμήματα ή υπηρεσίες ομοειδών εργασιών.

Το συγκεντρωτικό σύστημα διαφέρει από το κλασσικό επειδή αντί για ένα γενικό ημερολόγιο, χρησιμοποιούνται περισσότερα αναλυτικά και στο

τέλος ενός μήνα μεταφέρονται οι εγγραφές που έχουν γίνει σ' αυτά στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

Στο συγκεντρωτικό σύστημα λειτουργούν δυο κατηγορίες βιβλίων :

- *Τα Αναλυτικά* : που περιλαμβάνουν τα αναλυτικά ημερολόγια και τα αναλυτικά καθολικά. Σ' αυτά καταχωρούνται οι πράξεις αμέσως μόλις διεξαχθούν
- *Τα Συγκεντρωτικά* : (δηλ.) το Ημερολόγιο και το Γενικό καθολικό, στα οποία μεταφέρονται συγκεντρωτικά μετά από ένα χρονικό διάστημα οι εγγραφές που καταχωρήθηκαν στα αναλυτικά ημερολόγια.

Πιο ειδικά τα αναλυτικά περιλαμβάνουν :

- 1) *Αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων* : Καταχωρούνται μόνο οι πωλήσεις των εμπορευμάτων δηλαδή αγαθά του αντικειμενικού σκοπού.
- 2) *Αναλυτικό ημερολόγιο αγορών* : Καταχωρούνται μόνο οι αγορές εμπορευμάτων.
- 3) *Αναλυτικό ημερολόγιο Εισπράξεων* : Καταχωρούνται όλες οι συναλλαγές που δημιουργούν είσπραξη μετρητών (π.χ.) είναι οι πωλήσεις εμπορευμάτων με μετρητά.
- 4) *Αναλυτικό ημερολόγιο Πληρωμών* : Καταχωρούνται οι πληρωμές προς τους προμηθευτές, η πληρωμή διαφόρων εξόδων καθώς και οι αγορές εμπορευμάτων με μετρητά.
- 5) *Αναλυτικό ημερολόγιο Διαφόρων πράξεων* : Καταχωρείται κάθε πράξη που δεν μπορεί να καταχωρηθεί σε ένα από τα υπόλοιπα αναλυτικά ημερολόγια (π.χ.) Αγορά παγίων στοιχείων, οι επιστροφές εμπορευμάτων στους προμηθευτές κ.α.

## Πορεία εγγραφών κατά το συγκεντρωτικό σύστημα

Η ενημέρωση των βιβλίων κατά το συγκεντρωτικό σύστημα γίνεται με την ακόλουθη σειρά :

- 1) Σύνταξη απογραφής και ισολογισμού
- 2) Καταχώρηση του ισολογισμού στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο και ενημέρωση του γενικού καθολικού
- 3) Ενημέρωση των αναλυτικών καθολικών από την απογραφή
- 4) Καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στα αναλυτικά ημερολόγια και ενημέρωση από τα αναλυτικά ημερολόγια ή απευθείας από τα δικαιολογητικά των αναλυτικών καθολικών
- 5) Συγκέντρωση, το αργότερο μέχρι το τέλος του κάθε επόμενου μήνα, των λογαριασμών του γενικού καθολικού και καταχώρησή τους στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο και στη συνέχεια ενημέρωση του γενικού καθολικού.
- 6) Σύνταξη των ισοζυγίων και των καταστάσεων συμφωνίας κάθε μήνα.
- 7) Σύνταξη του πρώτου προσωρινού ισοζυγίου και των άλλων καταστάσεων συμφωνίας με τη λήξη της χρήσης
- 8) Διενέργεια απογραφής
- 9) Καταχώρηση των εγγραφών τακτοποιήσεως των εγγράφων εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο ή σε ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού. Κατά την καταχώρηση των εγγραφών αυτών ενημερώνονται και οι ειδικοί λογαριασμοί.
- 10) Σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου.



- 11) Καταχώρηση της απογραφής των αποτελεσμάτων και του ισολογισμού στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών.
- 12) Καταχώρηση αντίθετα του ισολογισμού στο συγκεντρωτικό Ημερολόγιο ή το ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού.
- 13) Ενημέρωση του Γενικού Καθολικού, από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο, για το κλείσιμο των λογαριασμών του.
- 14) Αντίθετη ενημέρωση των αναλυτικών καθολικών, από την απογραφή, για το κλείσιμο των λογαριασμών τους.

Τα κυριότερα πλεονεκτήματα από τη χρησιμοποίηση του συγκεντρωτικού συστήματος είναι τα εξής :

- 1) Οι οικονομικές πράξεις της επιχείρησης καταγράφονται στα αναλυτικά ημερολόγια και όχι στο λογαριασμό του γενικού καθολικού όπως συμβαίνει στο κλασικό σύστημα.
- 2) Η απλοποίηση της λογιστικής εργασίας με την κατάλληλη γραμμογράφηση των αναλυτικών ημερολογίων.
- 3) Ο επιμερισμός των ευθυνών των διαχειριστών και των λογιστών σε τομείς δράσεως.
- 4) Ο εσωτερικός, αλλά και εξωτερικός έλεγχος των διαχειριστών γίνεται πιο εύκολος.
- 5) Η παροχή πληροφοριών στη διοίκηση γίνεται πιο άμεση και
- 6) Γενικότερα είναι δυνατή η πιο ορθολογική εφαρμογή της λογιστικής.

## Παραλλαγές του συγκεντρωτικού συστήματος

### 1) Ελληνική παραλλαγή

Προβλέπεται η τήρηση δυο κυρίως αναλυτικών ημερολογίων του ημερολογίου, ταμείο, στο οποίο είναι ενωμένα τα αναλυτικά ημερολόγια εισπράξεων αριστερά και πληρωμών δεξιά και του αναλυτικού ημερολογίου διαφόρων πράξεων.

### 2) Γαλλική παραλλαγή

Εκτός από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο, το συγκεντρωτικό καθολικό, του αναλυτικού ημερήσιου ταμείου η παραλλαγή αυτή περιλαμβάνει επιπλέον και τα αναλυτικά ημερολόγια γραμματίων εισπρακτέων, αναλυτικά ημερολόγια γραμματίων πληρωτέων, αναλυτικό ημερολόγιο ταμειευτηρίου και αναλυτικό ημερολόγιο τραπεζών.

### 3) Αγγλική παραλλαγή

Κατά την παραλλαγή αυτή δεν επιβάλλεται υποχρεωτικά το συγκεντρωτικό ημερολόγιο, αλλά τα αναλυτικά ημερολόγια. Το γενικό καθολικό ενημερώνεται κατά αραιά χρονικά διαστήματα από τα αναλυτικά καθολικά.

### 4) Γερμανική παραλλαγή

Η παραλλαγή αυτή περιλαμβάνει τα συνήθη βιβλία, όμως ο λογαριασμός «εμπορεύματα» χωρίζεται και παρακολουθείται σε δυο αναλυτικά ημερολόγια αυτό των αγορών και των πωλήσεων.

Γ) Η τελευταία φάση της διαχειριστικής περιόδου περιλαμβάνει τις **Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσεως**. Οι εργασίες οι οποίες απαιτούνται για την έκδοση της απογραφής και του ισολογισμού τέλους χρήσης είναι οι επόμενες :

- 1) Σύνταξη Α' προσωρινού ισοζυγίου (θεωρητικής απογραφής)
- 2) Σύνταξη πραγματικής (φυσικής) απογραφής
- 3) Προσαρμογή των στοιχείων της φυσικής απογραφής προς τα στοιχεία της θεωρητικής απογραφής.
- 4) Σύνταξη Β' προσωρινού ισοζυγίου.
- 5) Συγκέντρωση των αποτελεσματικών λογαριασμών.
- 6) Εγγραφές διάθεσης των αποτελεσμάτων
- 7) Σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου.
- 8) Σύνταξη του ισολογισμού τέλους χρήσης.
- 9) Ανάλυση των αποτελεσμάτων της χρήσης
- 10) Κλείσιμο και εκ νέου άνοιγμα των βιβλίων.

Πιο αναλυτικά :

**1) Σύνταξη Α' προσωρινού ισοζυγίου (θεωρητικής απογραφής)**

Το Α' προσωρινό ισοζύγιο είναι ένας πίνακας ο οποίος περιέχει τα αθροίσματα της χρέωσης, της πίστωσης και τα υπόλοιπα κάθε λογαριασμού, του γενικού καθολικού, όπως έχουν την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής χρήσης. Το Α' προσωρινό ισοζύγιο δεν έχει σχέση με το μηνιαίο ισοζύγιο του μηνός Δεκεμβρίου το οποίο περιέχει την κίνηση μόνο των λογαριασμών οι οποίοι λειτούργησαν το μήνα αυτό. Το Α' προσωρινό ισοζύγιο περιέχει την κίνηση όλων των λογαριασμών οι οποίοι λειτούργησαν σε όλη τη διάρκεια της

διαχειριστικής χρήσης. Το Α' προσωρινό ισοζύγιο ονομάζεται και εσωτερική απογραφή η οποία συντάσσεται με βάση τα βιβλία της επιχείρησης, αφορά κυρίως απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

## **2) Σύνταξη πραγματικής (φυσικής) απογραφής**

Πραγματική ή φυσική απογραφή είναι όταν τα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται και προσδιορίζονται πραγματικά, χωρίς δηλαδή να λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα των λογιστικών βιβλίων. Αφορά κυρίως τα εμπορεύματα, προϊόντα, πρώτες ύλες, βοηθητικές ύλες, χρεόγραφα κ.α. Επίσης σε αυτό το στάδιο γίνεται και ο υπολογισμός των αποσβέσεων των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Σημαντικό ρόλο στη σύνταξη της φυσικής απογραφής και στην έκδοση του ισολογισμού παίζει η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων.

Αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων είναι ο προσδιορισμός της αξίας τους σε χρηματικές μονάδες.

Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων είναι από τα πιο σοβαρά θέματα. Έχουν θεσπιστεί διάφοροι κανόνες, ανάλογα με τη σκοπιμότητα της αποτιμήσεως και των ιδιαίτερων συνθηκών που επικρατούν στην επιχείρηση και στην αγορά.

Οι κυριότεροι από τους κανόνες αποτιμήσεως είναι:

- Της τιμής κτήσεως ή παραγωγής ή κατασκευής.
- Της τιμής ημέρας ή τρέχουσα ή επανακτήσεως ή αναπαραγωγής ή ανακατασκευής
- Της τιμής του πρότυπου κόστους
- Της τιμής κεφαλοποίησης αξίας κ.λ.π.

Το θέμα της αποτιμήςσεως απασχολεί πολύ αυτούς που ασχολούνται με τη λογιστική και την οικονομική.

Η αποτίμηση σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, για τις διάφορες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται στις επιχειρήσεις όπως παρακάτω :

## **ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ**

Περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πάγιο ενεργητικό.

Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών και δικαιωμάτων που προορίζονται να παραμένουν μακροχρόνια, με την ίδια περίπτωση μορφή στην επιχείρηση, καθώς και τα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και η χρησιμότητά τους διαρκεί περισσότερο από μια χρήση.

Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνονται οι εξής κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων :

α) Ενσώματα πάγια στοιχεία : Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά η επιχείρηση με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει ως μέσα δράσεως της κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους η οποία είναι μεγαλύτερη του ενός έτους. Όπως (π.χ.) εδαφικές εκτάσεις, κτίρια, μηχανήματα κ.α.

β) Ασώματες ακινητοποιήσεις : Είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά που απαιτούνται από την επιχείρηση με σκοπό να χρησιμοποιηθούν παραγωγικά, για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από ένα έτος.

γ) Έξοδα πολυετούς απόσβεσης : είναι εκείνα που πραγματοποιούνται για την ίδρυση και αρχική οργάνωση της επιχείρησης, την απόκτηση διαρκών μέσων

εκμετάλλευσης, καθώς και την επέκταση και αναδιοργάνωσή της. Τα έξοδα αυτά εξυπηρετούν την επιχείρηση για μεγάλη χρονική περίοδο, μεγαλύτερη του ενός έτους.

δ) Συμμετοχές και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις: Με τις συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις παρακολουθούνται οι μετοχές Α.Ε., τα εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε., και οι εταιρικές μερίδες των άλλης νομικής μορφής εταιρειών, που η διαρκής κατοχή τους κρίνεται ιδιαίτερα χρήσιμη για τη δραστηριότητα της επιχείρησης, κυρίως γιατί της εξασφαλίζει άσκηση επιρροής στις αντίστοιχες εταιρείες.

### **Αποτίμηση ενσώματων ακινητοποιήσεων**

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες προσωπικού και βελτιώσεως και μειώνεται με τις αποσβέσεις.

Τιμή κτήσεως είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς τους, αυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς και το κόστος εγκατάστασής του και μειωμένη με τα ποσά των εκπτώσεων.

Κόστος ιδιοκατασκευής είναι η τιμή κτήσεως των πρώτων και διαφόρων υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή των συγκεκριμένων προϊόντων προσαυξημένη με τα γενικά έξοδα αγοράς και το κόστος κατεργασίας που απαιτήθηκε για να φθάσουν τα σχετικά προϊόντα στην κατάσταση και στην θέση που βρίσκονται τη στιγμή της απογραφής.

1) Προσθήκη κτιρίου, κτιριακής εγκατάστασης και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε μόνιμη αύξηση του όγκου, του μεγέθους ή της

ωφελιμότητάς του, που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικών υλικών.

- 2) Προσθήκη μηχανήματος, τεχνικής εγκαταστάσεως και μηχανολογικού εξοπλισμού είναι κάθε προσθήκη που γίνεται σ' αυτά και αυξάνει το μέγεθος και κατά κανόνα την παραγωγική τους δυναμικότητα.
- 3) Βελτίωση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου, είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σε αυτό μετά από τεχνολογική επέμβαση και που έχει ως αποτέλεσμα, είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής του, είτε την αύξηση της παραγωγικότητάς του, είτε τη μείωση του κόστους λειτουργίας του ή τη βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποίησής του.
- 4) Συντήρηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου, είναι η τεχνολογική επέμβαση που γίνεται σ' αυτό με σκοπό να διατηρείται στην αρχική του παραγωγική ικανότητα για όσο το δυνατό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.
- 5) Επισκευή ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου, είναι η αντικατάσταση ή επιδιόρθωση μερών αυτού, που έχουν καταστραφεί ή υποστεί βλάβη, με σκοπό την επαναφορά της παραγωγικής του ικανότητας ή των συνθηκών λειτουργίας του στο επίπεδο που ήταν πριν από την καταστροφή ή βλάβη.

## Αποτίμηση ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης.

Τα ασώματα (άυλα) περιουσιακά στοιχεία, με την προϋπόθεση ότι η επιχείρηση τα απόκτησε και δεν τα δημιούργησε η ίδια, αποτιμούνται στην απογραφή με την τιμή κτήσεως μειωμένη με τις αποσβέσεις που έγιναν.

## Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων

Οι μετοχές, ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισαγόμενα στο χρηματιστήριο, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμούνται στην κατά είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής τους.

Τρέχουσα τιμή, για τα πιο πάνω χρεόγραφα, είναι ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

Επίσης για τα αμοιβαία κεφάλαια, ως τρέχουσα τιμή λαμβάνεται ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

Οι μετοχές Α.Ε., που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή Α.Ε. αποτιμώνται στην τιμή κτήσης τους.

Τέλος τα κάθε χρήσης χρεόγραφα και οι τίτλοι που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο, όπως είναι τα έντοκα γραμμάτια Δημοσίου, αποτιμώνται στην κατά είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.



## Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και συνακόλουθα, η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε κάθε μια χρήση. Το ποσό της ετήσιας απόσβεσης αντιπροσωπεύει τη μείωση της αξίας του πάγιου στοιχείου, που επέρχεται λόγω της χρήσεώς του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής του απαξίωσης.

Αποσβέσιμο περιουσιακό στοιχείο είναι το ενσώματο ή άυλο πάγιο στοιχείο, που αποκτάται από την επιχείρηση και έχει διάρκεια ζωής μεγαλύτερη από ένα έτος.

Ωφέλιμη διάρκεια ζωής είναι, είτε η χρονική περίοδος, κατά την οποία υπολογίζεται ότι το αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο θα χρησιμοποιείται παραγωγικά από την επιχείρηση, είτε το ολικό έργο το οποίο αναμένεται να επιτύχει η επιχείρηση από το πάγιο αυτό στοιχείο.

Αποσβεστέα αξία είναι το ισότιμο κόστος του ή άλλο ποσό που αντικατάστησε νομότυπα το ιστορικό κόστος μειωμένο κατά την υπολειμματική αξία του, εφόσον αυτή είναι αξιόλογη.

Υπολειμματική αξία είναι η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία του πάγιου στοιχείου που υπολογίζεται να πραγματοποιηθεί κατά το τέλος της ωφέλιμης διάρκειας ζωής του.

## Μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων

Μέθοδοι αποσβέσεων καλούνται οι συστηματικοί τρόποι που χρησιμοποιούνται για τη χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας μέσα στην ωφέλιμη διάρκεια ζωής του παγίου περιουσιακού στοιχείου.

Στη λογιστική θεωρία εφαρμόζονται οι εξής μέθοδοι :

- Μέθοδος του σταθερού ποσού
- Φθίνουσα μέθοδος
  - Μέθοδος του προοδευτικά ελαττωμένου συντελεστή
  - Μέθοδος ενιαίου συντελεστή στην αναπόσβεστη αξία του αποσβέσιμου παγίου στοιχείου.
  - Μέθοδος του αθροίσματος των αριθμών των περιόδων της ωφέλιμης ζωής.
- Αύξουσα μέθοδος
  - Σύστημα του προοδευτικά αυξανόμενου συντελεστή
  - Σύστημα του αθροίσματος των αριθμών των ετών της ωφέλιμης διάρκειας ζωής του παγίου
- Οι στηριζόμενες στη λειτουργική ζωή του παγίου στοιχείου.
  - Μέθοδος των ωρών λειτουργίας
  - Μέθοδος των μονάδων παραγωγής

Αναλύοντας μία μία τις μεθόδους έχουμε τα εξής :

## ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο, το ποσό της ετήσιας απόσβεσης ενός παγίου στοιχείου είναι σταθερό και υπολογίζεται με βάση την αξία κτήσεως ή την αξία κτήσεως μειωμένη κατά την υπολειμματική αξία. Με τη μέθοδο αυτή η αξία του πάγιου στοιχείου που πρέπει να αποσβεστεί διαιρείται με τον αριθμό των ετών που προβλέπεται ότι το στοιχείο θα είναι χρήσιμο.

Η σταθερή μέθοδος παρουσιάζει το μεγάλο πλεονέκτημα ότι είναι πολύ απλή, γνωστή και εύκολη στην εφαρμογή της, γι' αυτό και χρησιμοποιείται πολύ στην πράξη.

Τα μειονεκτήματα που παρουσιάζει είναι τα εξής :

- Θεωρεί ως μοναδική αιτία των αποσβέσεων το χρόνο, γι' αυτό και επιβαρύνει με το ίδιο ποσό καθένα από τα έτη της Ω.Δ.Ζ. του Π.Π.Σ.
- Είναι πολύ πιθανό να μην αντιπαραθέτει ορθά τα έσοδα που πραγματοποιούνται από τη χρήση ενός Π.Π.Σ. με τα ετήσια ποσά των αποσβέσεων κατά την Ω.Δ.Ζ., σε περίπτωση που ο βαθμός χρησιμοποίησής του διαφέρει από χρήση σε χρήση.

Η σταθερή μέθοδος ταιριάζει ιδιαίτερα σε Π.Π.Σ. : α) που υπόκεινται κυρίως, σε χρονική φθορά, β) χρησιμοποιούνται το ίδιο σε κάθε χρήση κ.α.

## ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟΣ

Με τη μέθοδο αυτή τα ετήσια ποσά των αποσβέσεων γίνονται όλο και μικρότερα από χρόνο σε χρόνο. Αποσβεστέα αξία μπορεί να ληφθεί είτε η αξία κτήσης είτε η αξία αυτή μειωμένη κατά την υπολειμματική αξία. Η

φθίνουσα μέθοδος δεν είναι τόσο απλή όσο η σταθερή μέθοδος. Όμως βρίσκει πολλούς υποστηρικτές γιατί η μέθοδος αυτή ταιριάζει σε Π.Π.Σ. τα οποία παρουσιάζουν :

- Μεγάλη αποδοτικότητα στα πρώτα έτη της Ω.Δ.Ζ. τους και συνεχώς μειούμενη στα μετέπειτα έτη.
- Σημαντικές φθορές κατά τα πρώτα έτη της λειτουργίας τους.
- Αυξανόμενα έξοδα επισκευών και συντηρήσεων από χρόνο σε χρόνο.

### **Μέθοδος του προοδευτικά ελαττωμένου συντελεστή**

Με το σύστημα αυτό τα ετήσια ποσά αποσβέσεων υπολογίζονται από το γινόμενο :

(αποσβεστέα αξία Χ συντελεστής απόσβεσης)

όπου ο συντελεστής απόσβεσης βαίνει προοδευτικά ελαττωμένος από έτος σε έτος, π.χ. το 1<sup>ο</sup> έτος μπορεί να είναι 30%, το 2<sup>ο</sup> έτος 27%, το 3<sup>ο</sup> έτος 24% κ.ο.κ.

### **Μέθοδος ενιαίου συντελεστή στην αναπόσβεστη αξία του αποσβέσιμου παγίου στοιχείου**

Η απόσβεση σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή υπολογίζεται στην αναπόσβεστη αξία, με σταθερό όμως συντελεστή.

### **Μέθοδος του αθροίσματος των αριθμών των περιόδων της ωφέλιμης ζωής**

Με το σύστημα αυτό τα ετήσια ποσά αποσβέσεων υπολογίζονται πολλαπλασιάζοντας την αποσβεστέα αξία επί μια σειρά φθινόντων

συντελεστών, το πλήθος των οποίων είναι ίσο με τον αριθμό των ετών της Ω.Δ.Ζ. του Π.Π.Σ.

Οι φθίνοντες συντελεστές υπολογίζονται ως εξής :

- Προσδιορίζονται τα έτη της Ω.Δ.Ζ. του Π.Π.Σ. κα έστω ότι είναι 7.
- Γράφονται στη σειρά οι αριθμοί που δείχνουν την τάξη καθενός από τα έτη της Ω.Δ.Ζ., άρα έχουμε : 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7.
- Βρίσκουμε το άθροισμα των πιο πάνω αριθμών :  $1+2+3+4+5+6+7 = 28$ .
- Σχηματίζεται σειρά κλασμάτων με παρονομαστή το άθροισμα των αριθμών και αριθμητές τους αριθμούς των ετών από το μεγαλύτερο προς το μικρότερο αριθμό : (π.χ.)  $7/28, 6/28, 5/28, 4/28, 3/28, 2/28, 1/28$ .

### ΑΥΞΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟΣ

Κατά τη μέθοδο αυτή τα ετήσια ποσά αποσβέσεων γίνονται όλο και μεγαλύτερα από χρόνο σε χρόνο. Αποσβεστέα αξία μπορεί να είναι είτε η αξία κτήσης είτε η αξία αυτή μειωμένη κατά την υπολειμματική αξία εφόσον αυτή θεωρείται σημαντική.

Η αύξουσα μέθοδος παρουσιάζει το μειονέκτημα ότι αγνοεί το γεγονός της αύξησης των εξόδων επισκευών και συντηρήσεων των Π.Π.Σ. με την πάροδο του χρόνου.

### Σύστημα του προοδευτικά αυξανόμενου συντελεστή

Με το σύστημα αυτό τα ετήσια ποσά αποσβέσεων υπολογίζονται από το γινόμενο :

(αποσβεστέα αξία Χ συντελεστής απόσβεσης)

όπου ο συντελεστής απόσβεσης βαίνει προοδευτικά αυξανόμενος από έτος σε έτος (π.χ.) το 1<sup>ο</sup> έτος μπορεί να είναι 14%, το 2<sup>ο</sup> μπορεί να είναι 17% και το 3<sup>ο</sup> έτος μπορεί να είναι 20% κ.ο.κ.

### Σύστημα του αθροίσματος των αριθμών των περιόδων της ωφέλιμης

#### ζωής

Σύμφωνα με το σύστημα αυτό για να βρούμε τα ετήσια ποσοστά κάνουμε τα ίδια όπως και στη φθίνουσα μέθοδο. Με τη μόνη διαφορά ότι οι συντελεστές (κλάσματα) παίρνονται κατά αύξουσα τάξη

### ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Η λειτουργική μέθοδος που λέγεται και μέθοδος των μονάδων παραγωγής ή των ωρών εργασίας, μπορεί να εφαρμοστεί ιδιαίτερα στα μηχανήματα, αυτοκίνητα και λοιπά πάγια στοιχεία, που έχουν άμεση σχέση με την παραγωγή.

Ως βάσεις χρησιμοποιούνται συνήθως :

A) Οι προϋπολογισμένες συνολικές ώρες λειτουργίας π.χ. μηχανήματος, μέχρι να εξαντληθεί η ωφέλιμη διάρκεια ζωής του.

Η απόσβεση της κάθε χρήσεως, βρίσκεται από τη σχέση :

$$\text{Απόσβεση χρήσεως} = \frac{\text{Αποσβεστέα αξία Χ ώρες λειτουργίας της χρήσεως}}{\text{προϋπολογισμένες συνολ. ώρες λειτουργίας}}$$

Η μέθοδος αυτή είναι περισσότερο επιστημονική και δίκαιη, από την άποψη κατανομής και επιβαρύνσεως των χρήσεων. Είναι ορθολογική και συστηματική και ενδείκνυται όταν : α) η χρησιμοποίηση του στοιχείου παρουσιάζει ουσιαστικές διακυμάνσεις από χρήση σε χρήση, β) η παραγωγική δυναμικότητα του στοιχείου δεν εξαρτάται ουσιαστικά από την πάροδο του χρόνου, γ) από τις τεχνικές προδιαγραφές του στοιχείου είναι εύκολο να προσδιοριστεί η ωφέλιμη ζωή αυτού σε ώρες εργασίας.

Η εφαρμογή της μεθόδου αυτής αντενδείκνυται στα πάγια στοιχεία που διατρέχουν αυξημένο κίνδυνο οικονομικής απαξίωσης και υπόκεινται σε χρονική φθορά. Επίσης δεν ενδείκνυται στα στοιχεία εκείνα που είναι δύσκολο να εκτιμηθεί η ωφέλιμη διάρκεια ζωής τους όπως είναι τα έπιπλα, κτίσματα κ.α.

Β) Οι προϋπολογισμένες συνολικές μονάδες παραγωγής του μέχρι να εξαντληθεί η ωφέλιμη διάρκεια ζωής του.

Η απόσβεση της κάθε χρήσεως βρίσκεται με τη σχέση :

$$\text{Απόσβεση χρήσεως} = \frac{\text{Αποσβεστέα αξία } X \text{ μονάδες παραγωγής της χρήσεως}}{\text{προϋπολογισμένες συνολ. μονάδες παραγωγής}}$$

Η μέθοδος αυτή ενδείκνυται για εφαρμογή στις ίδιες περιπτώσεις που αναφέρθηκαν και στην προηγούμενη μέθοδο των ωρών λειτουργίας. Στις περιπτώσεις που είναι δυνατή η εφαρμογή της πρώτης ή της δεύτερης μεθόδου πρέπει να προτιμάται η μέθοδος των μονάδων παραγωγής γιατί τα περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται πιο αποτελεσματικά σε ορισμένες περιόδους σε σύγκριση με άλλες.

## ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Τα αποθέματα συνιστούν ένα σημαντικό τμήμα των ενεργητικών στοιχείων των εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων. Επομένως, η αποτίμηση και εμφάνιση των αποθεμάτων των επιχειρήσεων αυτών είναι κεφαλαιώδους σημασίας για τον προσδιορισμό και την εμφάνιση της οικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων από τις εργασίες αυτές.

### Έννοια των αποθεμάτων

- 1) Αποθέματα είναι υλικά αγαθά που ανήκουν στην οικονομική μονάδα, τα οποία :
  - Προορίζονται να πωληθούν κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της
  - Βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν την μορφή των έτοιμων προϊόντων,
  - Προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών
  - Προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων
  - Προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία (π.χ.) των παραγόμενων έτοιμων προϊόντων ή των εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση.



- 2) Οι μερικότερες κατηγορίες των αποθεμάτων (ομάδα 2 του Ε.Γ.Λ.Σ.) είναι οι εξής :
- **ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ (Λ. 20)** : Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα σε σκοπό να μεταπωλούνται στην κατάσταση που αγοράζονται.
  - **ΕΤΟΙΜΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ (Λ. 21)** : Είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την πώλησή τους.
  - **ΗΜΙΤΕΛΗ ΠΡΟΪΟΝΤΑ (Λ. 21)** : Είναι τα υλικά αγαθά που, μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο, είναι έτοιμα για παραπέρα βιομηχανοποίηση ή για πώληση στην ημιτελή κατάσταση.
  - **ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ (Λ. 22)** : Είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια παραγωγικής διαδικασίας, από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα επαναχρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα σαν πρώτη ύλη ή πωλούνται αυτούσια.
  - **ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ (Λ. 22)** : Είναι τα υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, κατά κανόνα άχρηστα. Τα υπολείμματα, όταν σαν άχρηστα απορρίπτονται, αντιπροσωπεύουν μέρος της βιομηχανικής απώλειας (π.χ. φύρας). Στην κατηγορία των υπολειμμάτων εντάσσονται και τα ακατάλληλα για βιομηχανοποίηση ή κανονική αξιοποίηση διάφορα υλικά ή έτοιμα ή ημιτελή προϊόντα.
  - **ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (Λ. 23)** : Είναι πρώτες ύλες, βοηθητικά υλικά, ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία κόστους (π.χ. εργατικά, Γ.Β.Ε.), τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσης ή στο τέλος αυτής, κατά την

απογραφή, βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας για κατεργασία.

- ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ (Λ. 24) : Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό τη βιομηχανική επεξεργασία ή συναρμολόγησή τους για την παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων.
- ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Λ. 24) : Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των προϊόντων
- ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ (Λ. 25) : Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα απαντάει με προορισμό την ανάλωσή τους για τη συντήρηση του πάγιου εξοπλισμού της και γενικά για την εξασφάλιση των αναγκαίων συνθηκών λειτουργίας των κύριων και βοηθητικών υπηρεσιών της.
- ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Λ. 26) : Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό την ανάλωσή τους για συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της.
- ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (Λ. 28) : Είναι τα υλικά μέσα που χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων της και παραδίνονται στους πελάτες μαζί με το περιεχόμενό τους. Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρεπτέα ή μη ανάλογα με τη συμφωνία που γίνεται κατά την πώληση σχετικά με την επιστροφή τους ή μη.

Παρατήρηση : Πρώτες και βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά παγίων στοιχείων και είδη συσκευασίας που αγοράζονται

ή παράγονται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να μεταπωλούνται, θεωρούνται σαν εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα και παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 20 ή 21.

## ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

- Τα αποθέματα που προέρχονται από αγορές (εμπορεύματα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά παγίων στοιχείων, είδη συσκευασίας) αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη μεταξύ τιμή κτήσεως και τρέχουσας τιμή αγοράς.
- Τα αποθέματα που προέρχονται από την παραγωγή της οικονομικής μονάδας και προορίζονται είτε για πώληση ως έτοιμα προϊόντα, είτε για παραπέρα επεξεργασία προς παραγωγή έτοιμων προϊόντων αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμών ιστορικού κόστους παραγωγής και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.
- Τα υπολείμματα αποτιμούνται στην πιθανή τιμή πωλήσεώς τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την πώλησή τους.
- Τα υποπροϊόντα, εφόσον προορίζονται για πώληση, αποτιμούνται στην πιθανή τιμή πωλήσεώς τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα πωλήσεως, όπως και στην περίπτωση των υπολειμμάτων. Όταν όμως προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από την ίδια την επιχείρηση, αποτιμάται στην τιμή χρησιμοποίησεώς τους (δηλ.) στην τιμή που θα αγοράζονταν, είτε τα συγκεκριμένα υποπροϊόντα, είτε άλλα ισοδύναμης

αξίας, με σκοπό να χρησιμοποιηθούν από αυτή. Τα ίδια με τα υποπροϊόντα ισχύουν και για τα ελαττωματικά προϊόντα.

Η αποτίμηση των αποθεμάτων σε επιχειρήσεις που εφαρμόζουν σύστημα πρότυπης κοστολόγησης μπορεί να γίνεται στις τιμές του πρότυπου κόστους, δηλαδή του κόστους που έχει προϋπολογιστεί έπειτα από ακριβείς μετρήσεις και υπολογισμούς. Προϋπόθεση αυτού είναι ότι οι αποκλίσεις που ενδεχόμενα θα προκύψουν ανάμεσα στο ιστορικό και το πρότυπο κόστος θα κατανέμονται στα μένοντα και στα πουλημένα αποθέματά τους. Το ποσό των αποκλίσεων που αναλογεί στα απόλυτα αποθέματα της απογραφής εμφανίζεται ιδιαίτερα.

### Προσδιορισμός των τιμών, οι οποίες λαμβάνονται υπόψη στην αποτίμηση των αποθεμάτων.

- 1) **ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΗΣ** : Είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς των αποθεμάτων, αυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειωμένη με τις εκπτώσεις (άμεσο κόστος αγοράς)
  - *Τιμολογιακή αξία* : Είναι η αξία αγοράς που αναγράφεται στα τιμολόγια, μειωμένη κατά τις εκπτώσεις που κάθε φορά χορηγούνται από τους προμηθευτές και απαλλαγμένη από τους φόρους και τα τέλη που δεν βαρύνουν, τελικά την οικονομική μονάδα.
  - *Ειδικά έξοδα αγοράς* : Είναι τα άμεσα έξοδα αγοράς που γίνονται μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση του αγαθού ιδιαίτερα οι δασμοί και λοιποί φόροι – τέλη εισαγωγής, καθώς και τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των σχετικών ειδών.

- 2) **ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ** : Είναι το άμεσο κόστος αγοράς των πρώτων υλών και των διάφορων υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή των αγαθών, προσαυξημένο με τα γενικά έξοδα αγορών, καθώς και τα άμεσα και έμμεσα έξοδα παραγωγής που δαπανήθηκαν για να φθάσουν τα παραγόμενα αγαθά στη θέση και κατάσταση που βρίσκονται κατά την απογραφή.
- 3) **ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΤΙΜΗ ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗΣ** : Είναι το κόστος στο οποίο η επιχείρηση μπορεί να παράγει τα ιδιοπαραγόμενα αποθέματα κατά την ημέρα συντάξεως της απογραφής, δηλαδή το κόστος παραγωγής του αποθέματος του τελευταίου μήνα της χρήσεως ή του πρώτου μήνα της επόμενης χρήσεως.
- 4) **ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ** : Είναι η τιμή αντικαταστάσεως του συγκεκριμένου αποθέματος κατά την ημέρα της απογραφής. Η τρέχουσα τιμή αγοράς διαμορφώνεται με το συνυπολογισμό όλων των στοιχείων του κόστους κτήσεως, από τη συνήθη αγορά, με συνήθεις όρους και κάτω από κανονικές συνθήκες. Δε λαμβάνονται δηλαδή υπόψη περιπτωσιακά και προσωρινά γεγονότα που προκαλούν αδικαιολόγητες προσωρινές διακυμάνσεις τιμών στην αγορά. Σε περίπτωση που δεν μπορεί να εφαρμοστεί η τρέχουσα τιμή αγοράς, τότε ο προσδιορισμός γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.
- 5) **ΚΑΘΑΡΗ ΡΕΥΣΤΟΠΟΙΗΣΙΜΗ ΑΞΙΑ** : Είναι η τιμή πώλησης του αποθέματος στην οποία υπολογίζεται ότι αυτό θα πωληθεί κάτω από συνθήκες ομαλής πορείας των εργασιών της οικονομικής μονάδας, μειωμένη με το κόστος ολοκλήρωσης της επεξεργασίας (όταν πρόκειται για ημιτελή αποθέματα ή αποθέματα που βρίσκονται στο

στάδιο της κατεργασίας) και με τα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την επίτευξη της πώλησης. Το διεθνές λογιστικό πρότυπο για την εξακρίβωση της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας των αποθεμάτων αναφέρει τα εξής :

- Ο υπολογισμός της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας των αποθεμάτων δεν πρέπει να στηρίζεται σε προσωρινές διακυμάνσεις των τιμών ή του κόστους, αλλά στις πλέον αξιόπιστες ενδείξεις, οι οποίες υφίστανται κατά το χρόνο του υπολογισμού, ως προς το τι αναμένεται να αποδώσουν τα αποθέματα.
- Τα αποθέματα πρέπει να αποτιμούνται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία ένα προς ένα, ή κατά ομάδες ομοειδών ειδών. Οποιαδήποτε, πάντως εφαρμοζόμενη μέθοδος πρέπει να ακολουθείται πάγια.
- Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αποθεμάτων, υφισταμένων προς ικανοποίηση σταθερών συμφωνημένων πωλήσεων, πρέπει να στηρίζεται στις συμβατικές τιμές αυτών. Εάν τα συμβόλαια πωλήσεως αφορούν ποσότητες μικρότερες των συνολικών αποθεμάτων, η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία του πλεονάζοντος τμήματος πρέπει να στηρίζεται επί των γενικών τιμών της αγοράς.
- Φυσιολογικές ποσότητες υλικών ή άλλων ειδών προοριζόμενες για ανάλωση στην παραγωγή προϊόντων, δεν πρέπει να αποτιμούνται κάτω του ιστορικού κόστους, εάν τα έτοιμα προϊόντα στα οποία θα ενσωματωθούν, αναμένεται ότι θα διατεθούν στο ιστορικό τους κόστος ή υπεράνω αυτού. Πάντως, μια καθοδική πορεία των τιμών των υλικών, μπορεί να σημαίνει ότι το ιστορικό κόστος των

παραχρησμένων ετοιμών προϊόντων θα υπερβεί την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, οπότε πρέπει να γίνει υποτίμηση των αποθεμάτων των υλικών.

**Οι βασικότεροι μέθοδοι υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων είναι οι εξής :**

1) Η μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους : Κατά τη μέθοδο αυτή η μέση σταθμική τιμή κτήσης υπολογίζεται με τον εξής τύπο :

$$\frac{\text{Αξία αποθέματος έναρξης περιόδου} + \text{Αξία αγορών στην τιμή κτήσεως}}{\text{ποσότητα αποθέματος έναρξης περιόδου} + \text{ποσότητα που αγοράστηκε στην περίοδο}}$$

Όπως προκύπτει από τον τύπο του μέσου σταθμικού κόστους, η περίοδος στάθμισης είναι δυνατόν να είναι ετήσια ή μικρότερη του έτους, αρκεί να ακολουθείται παγίως, (δηλ.). Η μέθοδος αυτή εφαρμόζεται με παραλλαγές ανάλογα με την επιλεγόμενη περίοδο στάθμισης, από την οποία διαμορφώνεται και ο τίτλος της αντίστοιχης παραλλαγής όπως :

- Μέθοδος του ετήσιου μέσου σταθμικού κόστους
- Μέθοδος του μηνιαίου μέσου σταθμικού κόστους
- Μέθοδος του διμηνιαίου μέσου σταθμικού κόστους κ.α.

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

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

Αξία προηγούμενου υπόλοιπου + Αξία νέας αγοράς στην τιμή κτήσης  
Ποσότητα προηγούμενου υπόλοιπου + ποσότητα νέας αγοράς

3) Μέθοδος F.I.F.O. (First in First out) ή μέθοδος, πρώτη εισαγωγή –  
πρώτη εξαγωγή.

Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, θεωρείται ότι η πρώτη εισαγωγή είναι και η πρώτη εξαγωγή. Τα αποθέματα της απογραφής προέρχονται από τις τελευταίες αγορές της χρήσεως και αποτιμώνται στην ίδια τιμή που αγοράστηκαν. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την τελευταία αγορά της χρήσης.

4) Μέθοδος L.I.F.O. (Last in first out) ή μέθοδος, τελευταία εισαγωγή –  
πρώτη εξαγωγή.

Κατά τη μέθοδο αυτή θεωρείται ότι η πρώτη εξαγωγή προέρχεται από την τελευταία εισαγωγή. Τα αποθέματα τέλους χρήσεως προέρχονται από τις παλαιότερες εισαγωγές. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την αρχική απογραφή και εν συνεχεία την πρώτη αγορά της χρήσης.

5) Μέθοδος του βασικού αποθέματος :

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα τέλους χρήσης διακρίνονται σε δύο μέρη. Το ένα αντιστοιχεί στο βασικό απόθεμα που αντιπροσωπεύει την ελάχιστη ποσότητα (στοκ ασφαλείας) η οποία κρίνεται αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της συνήθους δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. Το άλλο προορίζεται για εξυπηρέτηση μελλοντικών αναγκών πωλήσεων, όταν πρόκειται για εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα, ή αναγκών βιομηχανοποιήσεων, όταν πρόκειται για υλικά που αναλώνονται στην



παραγωγική διαδικασία. Το βασικό απόθεμα αποτιμάται στην αξία της αρχικής κτήσης του. Το υπόλοιπο μέρος (υπεραπόθεμα) αποτιμάται με μια από τις παραπάνω μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσης.

Σε περίπτωση που η ποσότητα των κατ' είδος αποθεμάτων δεν διακυμαίνεται σημαντικά από χρήση σε χρήση, είναι δυνατό να χαρακτηρίζεται ολόκληρη η ποσότητα αυτή σαν βασικό απόθεμα και ανάλογα να γίνεται η αποτίμησή της.

#### 6) Μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους :

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα παρακολουθούνται όχι μόνο κατ' είδος, αλλά και κατά συγκεκριμένες παρτίδες αγοράς ή παραγωγής, οι οποίες έτσι αποκτούν αυτοτέλεια κόστους (π.χ. παρτίδα μαλλιών, ακατέργαστων δερμάτων, πλαστικών πρώτων υλών, μερών μηχανημάτων). Κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων απογραφής, αυτά αναλύονται, σε ποσότητες κατά παρτίδα από την οποία προέρχονται και αποτιμούνται στο κόστος της συγκεκριμένης παρτίδας, ανεξάρτητα από το χρόνο παραγωγής ή αγοράς τους.

#### 7) Μέθοδος του πρότυπου κόστους :

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα αποτιμούνται στην τιμή του πρότυπου κόστους. Η μέθοδος του πρότυπου κόστους εφαρμόζεται με την προϋπόθεση ότι εφαρμόζονται τα οριζόμενα από τη διάταξη της περίπτωσης 5 της παραγράφου 2.2.205 του Π.Α. 1123/1980. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, οι οικονομικές μονάδες που εφαρμόζουν σύστημα πρότυπης κοστολόγησης έχουν τη δυνατότητα να αποτιμούν τα αποθέματά τους στις τιμές του

πρότυπου κόστους, με την προϋπόθεση ότι οι αποκλίσεις, που ενδεχόμενα θα προκύψουν ανάμεσα στο ιστορικό και στο πρότυπο κόστος, θα κατανέμονται στα απώλυτα και στα πωλημένα ή αναλωμένα αποθέματά τους. Το ποσό των αποκλίσεων που αναλογεί στα απώλυτα ή μη αναλωμένα αποθέματα της απογραφής εμφανίζεται ιδιαίτερα, με ένα ποσό για κάθε κατηγορία αποθέματος που αντιστοιχεί στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 2 του ενιαίου λογιστικού σχεδίου.

#### Κοινό παράδειγμα εφαρμογής των μεθόδων 1 – 4

Η επιχείρηση «Χ» παρουσίασε την παρακάτω κίνηση για το είδος Α κατά το έτος 1986. Να υπολογιστεί το κόστος των πωληθέντων καθώς και το κόστος των μενόντων με βάση τις πιο πάνω μεθόδους 1 – 4.

| ΕΙΔΟΣ Α                 | ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ                | ΕΞΑΓΩΓΕΣ   | ΤΕΛ. ΑΠΟΘΕΜΑ |
|-------------------------|--------------------------|------------|--------------|
| Υπολ. έναρξης           | Τεμ. 2000X100=200.000    |            |              |
| 1 <sup>η</sup> Εισαγωγή | Τεμ. 3000X110=330.000    |            |              |
| 1 <sup>η</sup> Εξαγωγή  |                          | Τεμ. 800   |              |
| 2 <sup>η</sup> Εισαγωγή | Τεμ. 1000X120=120.000    |            |              |
| 3 <sup>η</sup> Εισαγωγή | Τεμ. 500X124=62.000      |            |              |
| 2 <sup>η</sup> Εξαγωγή  |                          | Τεμ. 3.000 |              |
|                         | 6.500            712.000 | Τεμ. 3.800 | Τεμ. 2.700   |

## 1) ΜΕΘΟΔΟΣ ΜΕΣΟΥ ΣΤΑΘΜΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

$$\frac{\text{Αξία Α.Α} + \text{Αγορές}}{\text{Ποσότητα Α.Α} + \text{Ποσότητα αγορών}} = \frac{712.000}{6.500} = 109,54 \text{ κόστος τεμαχίου}$$

❖ Κόστος πωλημένων = 3.800 X 109,54 = 416.252

❖ Κόστος Μενόντων = 2.700 X 109,54 = 295.748 712.000 δρχ

## 2) ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΟΥ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΜΕΣΟΥ Η ΔΙΑΔΟΧΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ

|                         |                      |                    |
|-------------------------|----------------------|--------------------|
| Υπολ. έναρξης           | τεμ. 2.000 X 100 δρχ | = 200.000          |
| 1 <sup>η</sup> Εισαγωγή | <u>3.000</u> X 110   | = <u>330.000</u> + |
| Σύνολο                  | 5.000 X 106          | = 530.000          |
| 1 <sup>η</sup> Εξαγωγή  | <u>800</u> X 106     | = <u>84.800</u> -  |
| Υπόλοιπο                | 4.200 X 106          | = 445.200          |
| 2 <sup>η</sup> Εισαγωγή | <u>1.000</u> X 120   | = <u>120.000</u> + |
| Σύνολο                  | 5.200 X 108          | = 565.200          |
| 3 <sup>η</sup> Εισαγωγή | <u>500</u> X 124     | = <u>62.000</u> +  |
| Σύνολο                  | 5.700 X 110          | = 627.200          |
| 2 <sup>η</sup> Εξαγωγή  | <u>3.000</u> X 110   | = <u>330.000</u>   |
| Κόστος μενόντων         | 2.700 X 110          | = 297.200          |

❖ Κόστος Μενόντων = (απόθεμα απογραφής) =  $2.700 \times 110 = 297.200$

❖ Κόστος Πωλημένων = 1<sup>η</sup> Εισαγωγή τεμ.  $800 \times 106 = 84.800$

2<sup>η</sup> Εξαγωγή τεμ.  $3.000 \times 110 = 330.000$

$84.000 + 330.000 = 414.800$

$297.200 + 414.800 = 712.000$

### 3) ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΡΩΤΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΠΡΩΤΗ ΕΞΑΓΩΓΗ (F.I.F.O)

❖ Κόστος πωλημένων

Η 1<sup>η</sup> Εξαγωγή παίρνεται από το υπόλ. έναρξης :  $800 \times 100 = 80.000$

Η 2<sup>η</sup> Εξαγωγή παίρνεται από το υπολ. έναρξης :  $1.200 \times 100 = 120.000$

από την 1<sup>η</sup> εισαγωγή :  $1.800 \times 110 = 198.000$

κόστος πωληθέντων :  $3.800 \quad 398.000$

❖ Κόστος Μενόντων

Τα αποθέματα απογραφής τεμ. 2.700 παίρνονται :

από την 3<sup>η</sup> εισαγωγή τεμ.  $500 \times 124 = 62.000$

από την 2<sup>η</sup> εισαγωγή τεμ.  $1.000 \times 120 = 120.000$

από την 1<sup>η</sup> εισαγωγή τεμ.  $1.200 \times 110 = 132.000$

Κόστος Μενόντων  $2.700 \quad 314.000$

#### 4) ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΠΡΩΤΗ ΕΞΑΓΩΓΗ (L.I.F.O)

##### ❖ Κόστος πωλημένων

|   |                      |                |
|---|----------------------|----------------|
| Η 1 <sup>η</sup> εξαγωγή παίρνεται από την 3 <sup>η</sup> εισαγωγή τεμ. | 500 X 124 =          | 62.000         |
| από την 2 <sup>η</sup> εισαγωγή τεμ.                                    | 300 X 120 =          | 36.000         |
| Η 2 <sup>η</sup> εξαγωγή παίρνεται από την 2 <sup>η</sup> εισαγωγή τεμ. | 700 X 120 =          | 84.000         |
| από την 1 <sup>η</sup> εισαγωγή τεμ.                                    | <u>2.300 X 110 =</u> | <u>253.000</u> |
| κόστος πωληθέντων   | 3.800                | 435.000        |

##### ❖ Κόστος Μενόντων

Τα αποθέματα απογραφής τεμ. 2.700 παίρνονται :

|                                 |                    |               |
|---------------------------------|--------------------|---------------|
| από υπόλ. έναρξης τεμ.          | 2.000 X 100 =      | 200.000       |
| από την 1 <sup>η</sup> εισαγωγή | <u>700 X 110 =</u> | <u>77.000</u> |
|                                 | 2.700              | 277.000       |

## **ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ**

Οι απαιτήσεις όπως αυτές απεικονίζονται στο κυκλοφοριακό ενεργητικό διακρίνονται σε :

- Ενήμερες ή βεβαίας εισπράξεως
- Επισφαλούς εισπράξεως
- Ανεπίδεκτες εισπράξεως

### **Απαιτήσεις βεβαίας εισπράξεως**

Είναι οι απαιτήσεις αυτές για τις οποίες δεν υπάρχει καμιά αμφιβολία ότι θα ρευστοποιηθούν. Η βεβαιότητα προέρχεται είτε από τη φερεγγυότητα του πελάτη, είτε από τις εγγυήσεις που κατέχει η επιχείρηση για κάλυψη των απαιτήσεών της από τους πελάτες.

### **Απαιτήσεις επισφαλούς εισπράξεως**

Είναι οι απαιτήσεις που την ημερομηνία συντάξεώς του ισολογισμού υπάρχει η πιθανότητα ότι δεν θα εισπραχθούν στο σύνολό τους ή κατά ένα ποσοστό.

Οι επισφαλείς απαιτήσεις αποτιμώνται με βάση τεκμηριωμένα στοιχεία π.χ. πτώχευση οφειλέτη, παθητικός ισολογισμός, απαιτήσεις κατά πελατών που δημιουργήθηκαν από διαμαρτυρημένες συναλλαγματικές κ.λ.π.

Οι επισφαλείς πελάτες παρακολουθούνται στο λογαριασμό 30.97 «Πελάτες επισφαλείς». Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά πελατών που η είσπραξή τους γίνεται

επισφαλής, δηλαδή αμφίβολης ρευστοποιήσεως, οι οποίες μεταφέρονται στο λογαριασμό 30.97 από τους οικείους υπολογαριασμούς του 30 «πελάτες».

Επίσης στο λογαριασμό 30.99 «Λοιποί πελάτες λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων» παρακολουθούνται όσες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας κατά πελατών της μετατρέπονται σε επίδικες.

Τέλος στους λογαριασμούς 33.97 «Χρεώστες επισφαλείς» και 33.99 «Λοιποί χρεώστες επίδικοι» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά διαφόρων χρεωστών ή όσες απαιτήσεις κατά διαφόρων χρεωστών μετατρέπονται σε επίδικες αντίστοιχα.

Ο Ν. 2190/1920 αναφέρει ότι οι επισφαλείς απαιτήσεις απεικονίζονται στον ισολογισμό στην πιθανή τους αξία κατά το χρόνο σύνταξής του.

Η πιθανή αξία των επισφαλών απαιτήσεων κατά το χρόνο σύνταξης του ισολογισμού προκύπτει ως εξής :

|  | Υπόλοιπα τέλους χρήσης |
|--|------------------------|
| Αρχική αξία απαιτήσεως   | δρχ. XXXX              |
| μείον: Πιθανή ζημία της επιχείρησης<br>λόγω χαρακτηρισμού της άνω<br>απαίτησης ως επισφαλούς | δρχ. XXXX              |
| Πιθανή αξία άνω απαιτήσεως   | δρχ. XXXX              |

Η πιθανή ζημία της επιχείρησης λόγω χαρακτηρισμού της άνω απαιτήσεως ως επισφαλής θα καταχωρηθεί στα βιβλία της με το σχηματισμό προβλέψεως. Οι προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα προορίζονται να καλύψουν ζημίες, δαπάνες ή υποχρεώσεις της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, που διαφαίνονται σαν πιθανές κατά την ημέρα

συντάξεως του ισολογισμού, αλλά δεν είναι γνωστό το ακριβές μέγεθός τους, ή ο χρόνος στον οποίο θα προκύψουν. Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται κάθε χρόνο σε ύψος που καλύπτει τα αναγκαία όρια.

Ο σχηματισμός των προβλέψεων, είναι υποχρεωτικός κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, ανεξάρτητα από το αν κατά τη χρήση προκύπτει καθαρό κέρδος ή ζημία.

Στο τέλος της χρήσεως η επιχείρηση τις προβλέψεις που θα σχηματίσει για να καλύψει τη ζημία που θα υποστεί από τη μη είσπραξη των επισφαλών και επιδίκων απαιτήσεων, θα τις καταχωρήσει στα βιβλία της με την εξής λογιστική εγγραφή :

|       |                                      |      |
|-------|--------------------------------------|------|
| 83    | Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους   |      |
| 83.11 | Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | XXXX |
| 44    | Προβλέψεις                           |      |
| 44.11 | Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | XXXX |

Το ποσό της πρόβλεψης για την απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων υπολογίζεται σε ποσοστό 1% επί της αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αξίας προς επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση : α) των επιστροφών ή εκπτώσεων, β) της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το δημόσιο, δήμους, κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, γ) του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

Το ποσό αυτό της πρόβλεψης (λογαριασμός 44.11) για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της διενεργηθείσας πρόβλεψης σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις που εμφανίζεται στα



τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το 50% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου των πελατών δεν περιλαμβάνονται τυχόν υπόλοιπα που αφορούν το δημόσιο, δήμους, κοινότητες κ.λ.π.

Αν σε δεδομένη διαχειριστική χρήση το ποσό των πραγματοποιηθεισών προβλέψεων, που εμφανίζονται στον λογαριασμό 44.11, είναι μεγαλύτερο του 50% του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες» της διαχειριστικής αυτής χρήσης, το ποσό της πραγματοποιηθείσας πρόβλεψης κατά το υπερβάλλον μέρος αυτής μεταφέρεται στα «Αποτελέσματα χρήσεως» μέσω του λογαριασμού 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» της διαχειριστικής αυτής χρήσης και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Πέρα της σχηματιζόμενης κατά τα ανωτέρω πρόβλεψης, ουδέν άλλο ποσό αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

Τέλος, η πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες εμφανίζεται στον ισολογισμό σε μείωση των απαιτήσεων όταν σχηματίζεται για να καλύψει πραγματικές απώλειες λόγω χαρακτηρισμού αυτών των απαιτήσεων ως επισφαλών.

### **Απαιτήσεις ανεπίδεκτες είσπραξης**

Είναι οι απαιτήσεις που δεν θεωρείται πιθανή η είσπραξή τους. Η πιθανότητα της μη είσπραξης κρίνεται ανάλογα με τις συντρέχουσες για

κάθε απαίτηση περιστάσεις, οι οποίες αφορούν κυρίως την αφερεγγυότητα του οφειλέτη, την περιουσιακή του κατάσταση, την ύπαρξη ασφαλειών κ.λ.π.

Οι ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις σύμφωνα με το Ν. 2190/20 αποσβένονται ολοσχερώς.

## **ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΝ**

Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται και τα γραμμάτια (εισπρακτέα και πληρωτέα) σε ΞΝ ή συνάλλαγμα, αποτιμώνται στο τέλος της χρήσης ως εξής :

- Οι απαιτήσεις στην επίσημη τιμή αγοράς του ΞΝ κατά την ημέρα της απογραφής.
- Οι υποχρεώσεις στην επίσημη τιμή πώλησης του ΞΝ κατά την ημέρα της απογραφής.

Εξαίρεση αποτελούν οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ΞΝ που προέρχονται από εμβάσματα – προεμβάσματα ή ανέγκλητες πιστώσεις για παραγγελίες σε προμηθευτές του εξωτερικού και προεμβάσματα ή ανέγκλητες πιστώσεις για παραγγελίες πελατών του εξωτερικού.

Αυτές αποτιμούνται στη δραχμική τους αξία, στην οποία έγινε ο οριστικός διακανονισμός τους.

Οι συναλλαγματικές διαφορές αποτελούν έκτακτα ή ανόργανα έξοδα ή έσοδα και μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

Ακόμη εξαίρεση αποτελούν οι συναλλαγματικές διαφορές που προέρχονται από πιστώσεις και δάνεια που χρησιμοποιούνται για την αγορά,

κατασκευή, εγκατάσταση κ.λ.π. πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Αυτές παρακολουθούνται με το λογαριασμό «Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων» που χρεώνεται και πιστώνεται με τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τις αποτιμήσεις των χρήσεων και κατά την εξόφληση. Μετά την ολοκληρωτική εξόφληση, αν οι συναλλαγματικές διαφορές είναι :

- Χρεωστικές, επαυξάνεται με αυτές η αξία κτήσεως του παγίου περιουσιακού στοιχείου ή αποσβένονται σε κάθε χρήση με το ποσό του δανείου που εξοφλείται στην ίδια χρήση και μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως.
- Πιστωτικές, μειώνεται με αυτές η αξία κτήσεως του παγίου περιουσιακού στοιχείου ή μεταφέρονται στα αποτελέσματα της χρήσεως μέσα στην οποία δημιουργήθηκε η συναλλαγματική διαφορά.

Η επιχείρηση υποχρεούται να εφαρμόζει πάγια τον ένα από τους τρόπους αυτούς.

Στην πιο πάνω περίπτωση, το Ε.Γ.Λ.Σ. αναφέρει ότι μετά την ολοκληρωτική εξόφληση, αν το υπόλοιπο του λογαριασμού «Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων» είναι πιστωτικό, μεταφέρεται στο λογαριασμό «Συναλλαγματικές διαφορές» που βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσεως. Δεν δίνεται δηλαδή η δυνατότητα του ΚΒΣ για μείωση της αξίας του παγίου περιουσιακού στοιχείου με πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές.

### 3) Προσαρμογή των στοιχείων της πραγματικής (φυσικής) απογραφής προς τα στοιχεία της θεωρητικής (εσωτερικής) απογραφής.

Στο τέλος της χρήσης και προ της έκδοσης του ισολογισμού, διενεργούνται ορισμένες λογιστικές εργασίες για την προσαρμογή, στην πραγματική τους αξία σύμφωνα με την απογραφή, των απαντήσεων, υποχρεώσεων, εσόδων και εξόδων της επιχείρησης.

Η τακτοποίηση των λογαριασμών και η προσαρμογή τους στην πραγματική τους αξία είναι απαραίτητη γιατί έτσι ο ισολογισμός θα είναι ακριβής και πλήρης. Για την τακτοποίηση των εσόδων, εξόδων των αγορών λειτουργούν στο τέλος της χρήσεως οι μεταβατικοί λογαριασμοί του ισολογισμού, οι οποίοι αφορούν τη χρονική τακτοποίηση εσόδων και εξόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματα χρήσης να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και τα έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρήση.

Μεταβατικοί λογαριασμοί του ενεργητικού είναι αυτοί στους οποίους καταχωρούνται τα έξοδα που πληρώθηκαν μέσα στη χρήση, ανήκαν όμως στην επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις. Ακόμη και των εσόδων που ανήκαν στην κλειόμενη χρήση (δουλεμένα), αλλά που δεν εισπράττονται μέσα σ' αυτή.

Μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού είναι αυτοί στους οποίους καταχωρούνται τα έσοδα της επόμενης χρήσεως, που προεισπράττονται καθώς επίσης και τα πληρωτές έξοδα της χρήσεως που κλείνει και είναι δουλεμένα, αλλά δεν πληρώνονται μέσα στη χρήση.

#### **4) Σύνταξη του Β' Προσωρινού Ισοζυγίου**

Το Β' προσωρινό ισοζύγιο, είναι πίνακας ο οποίος συντάσσεται μετά την προσαρμογή των στοιχείων της φυσικής απογραφής προς τα στοιχεία της εσωτερικής απογραφής και περιέχει τα αθροίσματα της χρέωσης, της πίστωσης και τα υπόλοιπα κάθε λογαριασμού, όπως έχουν στο γενικό καθολικό μετά την τακτοποίηση ενός εκάστου τούτων, δηλαδή αυτό εκδίδεται μετά τη διενέργεια των εγγραφών τακτοποίησης και εκδίδεται προς έλεγχο των παραπάνω εγγραφών από το ημερολόγιο στο γενικό καθολικό.

#### **5) Συγκέντρωση των αποτελεσματικών λογαριασμών**

Πρόκειται για τη μεταφορά με ημερολογιακά άρθρα όλων των αποτελεσματικών λογαριασμών στον λογαριασμό «Αποτελέσματα χρήσεως». Ειδικότερα όλοι οι αποτελεσματικοί λογαριασμοί οι οποίοι έχουν χρεωστικά υπόλοιπα θα πιστωθούν, προς εξίσωση, και θα χρεωθεί ο γενικός λογαριασμός «Αποτελέσματα χρήσεως» και όλοι οι αποτελεσματικοί λογαριασμοί που έχουν πιστωτικά υπόλοιπα θα χρεωθούν προς εξίσωση, σε πίστωση του λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσεως».

Μετά από αυτές τις εγγραφές το υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσεως» θα δείχνει το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσεως το οποίο θα είναι καθαρό κέρδος αν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό και ζημία αν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό.

#### **6) Εγγραφές διάθεσης των αποτελεσμάτων**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσεως» μεταφέρεται με σχετικό ημερολογιακό άρθρο, εάν είναι κέρδος στο λογαριασμό «Κέρδη

χρήσεως», εάν είναι ζημία στο λογαριασμό «ζημίες χρήσεως» και στη συνέχεια οι λογαριασμοί αυτοί μεταφέρονται προς εξίσωση, στο λογαριασμό «Κεφάλαιο» (σε ατομικές επιχειρήσεις).

### **7) Σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου**

Το οριστικό ισοζύγιο συντάσσεται μετά τις ημερολογιακές εγγραφές της διάθεσης των αποτελεσμάτων και περιλαμβάνονται σε αυτό όλοι οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού (και οι εξισωμένοι), από τους οποίους οι μιν του ενεργητικού έχουν χρεωστικό υπόλοιπο, οι δε του παθητικού και της Καθαρής Περιουσίας έχουν πιστωτικό υπόλοιπο. (Στο οριστικό ισοζύγιο είναι εξισωμένοι οι λογαριασμοί εκμετάλλευσης, κερδών, ζημιών, εσόδων, εξόδων και οι αποτελεσματικοί λογαριασμοί.

### **8) Σύνταξη του ισολογισμού τέλους χρήσης**

Ο ισολογισμός συντάσσεται από τα υπόλοιπα των λογαριασμών του γενικού καθολικού (μετά τη σύνταξη του οριστικού ισοζυγίου) ή από τα υπόλοιπα των λογαριασμών του οριστικού ισοζυγίου. Τα χρεωστικά υπόλοιπα του οριστικού ισοζυγίου αποτελούν το ενεργητικό του ισολογισμού, ενώ τα πιστωτικά υπόλοιπα του οριστικού ισοζυγίου αποτελούν το παθητικό και την καθαρή περιουσία του ισολογισμού.

Στον ισολογισμό γράφονται επίσης και οι αντίθετοι λογαριασμοί ως αφαιρετικά στοιχεία των λογαριασμών που παρακολουθούν και οι λογαριασμοί τάξεως.

## **9) Ανάλυση των αποτελεσμάτων της χρήσης**

Κάτω του ισολογισμού παρατίθεται :

- Ο λογαριασμός «Αποτελέσματα χρήσεως» ο οποίος αναφέρει τους λογαριασμούς και τα ποσά με τα οποία χρεώθηκε και πιστώθηκε.
- Ο λογαριασμός «Εκμετάλλευσης» ο οποίος αναφέρει τους λογαριασμούς και τα ποσά με τα οποία χρεώθηκε και πιστώθηκε.

Η αντιπαράθεση των λογαριασμών αυτών κάτω από τον ισολογισμό έχει σαν σκοπό την αναλυτική πληροφοριοδότηση για τα αίτια του οικονομικού αποτελέσματος της επιχείρησης.

## **10) Κλείσιμο και νέο άνοιγμα των βιβλίων**

Το κλείσιμο του ημερολογίου και των βιβλίων πραγματοποιείται με ημερολογιακό άρθρο, βάσει του οποίου χρεώνονται οι λογαριασμοί του παθητικού και πιστώνονται οι λογαριασμοί του ενεργητικού, του ισολογισμού λήξης. Μεταφέροντας την εγγραφή αυτή από το ημερολόγιο στο γενικό καθολικό, έχουν εξισωθεί όλοι οι λογαριασμοί.

Το άνοιγμα του ημερολογίου και των βιβλίων της επιχείρησης πραγματοποιείται με ημερολογιακό άρθρο αντίθετο του άρθρου κλεισίματος.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ**

### **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

#### **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

##### **Γενικά**

Ο ισολογισμός είναι ένας συγκριτικός πίνακας ο οποίος εμφανίζει την περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης, δηλαδή το ενεργητικό, το παθητικό και την καθάρια περιουσία, σε ορισμένη χρονική στιγμή. Είναι μια περίληψη της απογραφής. Περιλαμβάνει δύο σκέλη : το ενεργητικό, το οποίο δείχνει τον τρόπο χρησιμοποίησης του κεφαλαίου και το παθητικό το οποίο δείχνει την προέλευση του κεφαλαίου.

Ο ισολογισμός πρέπει να συντάσσεται με απόλυτη σαφήνεια και ακρίβεια, ώστε να εξάγεται εύκολα και σίγουρα η αληθινή οικονομική κατάσταση της επιχείρησης.

##### **Χρόνος συντάξεως του Ισολογισμού**

Ο ισολογισμός καταρτίζεται μια φορά τουλάχιστον το χρόνο και περιλαμβάνει διαχειριστική περίοδο δώδεκα μηνών, εκτός της πρώτης χρήσεως, η οποία μπορεί να περιλάβει χρονικό διάστημα 24 μηνών. Η διαχειριστική χρήση λήγει συνήθως στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους, αν και μερικές εποχιακές επιχειρήσεις κλείνουν ισολογισμό σε άλλη ημερομηνία.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν λογιστικά βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να κλείνουν ισολογισμό ή στις 31 Δεκεμβρίου ή στις 30 Ιουνίου



κάθε χρόνο. Επιτρέπεται η μετάθεση του χρόνου λήξεως του ισολογισμού, αλλά υπό ορισμένες προϋποθέσεις.

### **Ανάλυση ισολογισμού**

Είναι η εξέταση των στοιχείων ενός ή περισσότερων διαδοχικών ισολογισμών και η σύγκριση αυτών μεταξύ τους, προς εξαγωγή συμπερασμάτων για την περιουσιακή και χρηματοοικονομική κατάσταση της επιχείρησης.

Ο ισολογισμός πρέπει να είναι πιστή απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης και η κατάρτισή του πρέπει να διέπεται από ακρίβεια, ειλικρίνεια, σαφήνεια, επικαιρότητα, ομοιομορφία.

Η ανάλυση ισολογισμού διευκολύνεται με τη χρήση διαφόρων αριθμοδεικτών, η εξήγηση των οποίων παρέχει πολύτιμες πληροφορίες για την περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης και τα οικονομικά αποτελέσματα. Τα συμπεράσματα που προκύπτουν από την ανάλυση προσανατολίζουν τη διοίκηση των επιχειρήσεων να λάβει αποφάσεις για την πολιτική που πρέπει να ακολουθήσει.

### **Διαφορές μεταξύ ισολογισμού και απογραφής**

- Στην απογραφή όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού εμφανίζονται αναλυτικά, ενώ στον ισολογισμό τα ίδια στοιχεία εμφανίζονται περιληπτικά.

- Στην απογραφή καταγράφονται κάθετα όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και ακολουθούν τα στοιχεία του παθητικού, ενώ στον ισολογισμό τα στοιχεία του ενεργητικού καταγράφονται απέναντι από τα στοιχεία του παθητικού.

Ο ισολογισμός καταχωρείται στο ίδιο βιβλίο που καταχωρείται και η απογραφή, στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών. Χρονολογικά η απογραφή προηγείται του ισολογισμού που είναι και μια περίληψη της απογραφής.

### **Μορφές εμφάνισης του ισολογισμού**

Ο ισολογισμός κάθε επιχείρησης μπορεί να εμφανιστεί με μια από τις παρακάτω μορφές :

- **Θετικός ισολογισμός**, όταν το ενεργητικό είναι μεγαλύτερο του πραγματικού παθητικού, δηλαδή υπάρχει καθαρή περιουσία.
- **Ουδέτερος ισολογισμός**, όταν το ενεργητικό είναι ίσο με το προγραμματικό παθητικό, δηλαδή δεν υπάρχει καθαρή περιουσία.
- **Αρνητικός ισολογισμός**, όταν το ενεργητικό είναι μικρότερο του πραγματικού παθητικού, δηλαδή όχι μόνο δεν υπάρχει καθαρή περιουσία, αλλά και τα στοιχεία του ενεργητικού δεν επαρκούν για να καλύψουν τις υποχρεώσεις προς τρίτους.

## Λειτουργία του λογαριασμού 89 «Ισολογισμός»

- Στο τέλος της χρήσης, στην οποία αναφέρεται ο Ισολογισμός, μετά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματός του, ο λογαριασμός 89 χρεώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός από αυτούς που έτσι μηδενίζονται και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του με χρέωση καθενός από αυτούς, που επίσης μηδενίζονται.

Οι εγγραφές χρέωσης και πίστωσης του λογαριασμού 89.01 «Ισολογισμός κλεισίματος» στο τέλος κάθε χρήσης, που ονομάζονται «εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού», γίνονται είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγράφων κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνισή του στον ισολογισμό. Οι εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού δεν είναι υποχρεωτικές.

- Με την έναρξη της χρήσης που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού, έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, χρεώνεται ο λογαριασμός 89.00 «Ισολογισμός ανοίγματος» με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός από αυτούς, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός από αυτούς.

Οι «εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού», δηλαδή οι εγγραφές χρέωσης και πίστωσης του λογαριασμού 89.00, γίνονται είτε αμέσως έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών

κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που, μετά την οριστικοποίησή του υπολοίπου του για την εμφάνισή του στον ισολογισμό, κλείνει με βάση τα όσα καθορίζονται παραπάνω.

Οι εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού είναι υποχρεωτικές.

## **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

### **Έννοια και περιεχόμενο**

Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης αποσκοπεί να παρουσιάσει τα αποτελέσματα που προέρχονται από την εκμετάλλευση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης εξάγονται λογιστικά με την εκκαθάριση του λογαριασμού εκμετάλλευσης, ο οποίος μας δίνει το ακαθάριστο ή μεικτό αποτέλεσμα.

Ο λογαριασμός 80 «Γενική Εκμετάλλευση» χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης και μαζί με το λογαριασμό 86, αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού.

### **Κατάρτιση και καταχώρηση της καταστάσεως**

Η κατάρτιση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως. Καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού, του

λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων. Η δημοσίευσή της δεν είναι υποχρεωτική.

### **Ποια κονδύλια περιλαμβάνονται στην κατάσταση**

Στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης περιλαμβάνονται τα εξής κονδύλια :

- Στα «αποθέματα ενάρξεως χρήσεως» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμών, τα αποθέματα τέλους της προηγούμενης του ισολογισμού χρήσεως (αρχικά αποθέματα).
- Στις «αγορές χρήσεως» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, οι αγορές αποθεμάτων της χρήσεως του ισολογισμού.
- Στα «αποθέματα τέλους χρήσης» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τα αποθέματα τέλους της χρήσεως του ισολογισμού (τελικά αποθέματα)
- Στα «οργανικά έξοδα» περιλαμβάνονται τα οργανικά έξοδα κατ' είδος των λογαριασμών της ομάδας 6.
- Το άθροισμα των αγορών χρήσεως, της διαφοράς των αρχικών και τελικών αποθεμάτων και των οργανικών εξόδων, απεικονίζει το συνολικό κόστος εσόδων της οικονομικής μονάδας για τη χρήση του ισολογισμού.

- Στις «πωλήσεις» περιλαμβάνονται οι πωλήσεις της επιχείρησης που πραγματοποιούνται από την εκμετάλλευση των κύριων δραστηριοτήτων της.
- Στα «λοιπά οργανικά έσοδα» περιλαμβάνονται τα λοιπά οργανικά έσοδα της επιχείρησης, είτε αυτά προέρχονται από την εκμετάλλευση των κύριων δραστηριοτήτων της, είτε προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες.
- Από τη συσχέτιση των συνολικών εσόδων του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης με το κόστος των εσόδων αυτών, προκύπτουν τα καθαρά αποτελέσματα της εκμετάλλευσης, τα οποία ταυτίζονται με εκείνα των λογαριασμών 86 «Αποτελέσματα χρήσεως» και συγκεκριμένα των λογαριασμών 86.00 «Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» και 86.01 «Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα».

### **Λειτουργία του λογαριασμού 80.00**

Ο λογαριασμός 80.00 «Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης» χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων, τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Στο λογαριασμό 80.00 στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα, τα τελικά αποθέματα και οι αγορές των λογαριασμών της ομάδας 2, τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6 εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους, και τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7.

Ο λογαριασμός 80.00 ειδικότερα λειτουργεί ως εξής :

Χρεώνεται :

- Με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσης που κλείνει, με πίστωση των λογαριασμών 20 – 28.
- Με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών παγίων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει, με πίστωση των λογαριασμών 20, 24, 25, 26 και 28.
- Με την αξία των δουλεμένων εξόδων κατ' είδος, με πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 6, δηλαδή των 60 – 68, οι οποίοι κατά περίπτωση εξισώνονται.

Πιστώνεται :

- Με την αξία των δουλεμένων εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 7, δηλαδή των 70 – 78, οι οποίοι κατά περίπτωση εξισώνονται.
- Με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσης που κλείνει, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής με χρέωση των λογαριασμών 20 – 28 κατά περίπτωση.
- Με την καθαρή ζημία εκμετάλλευσης, κατά περίπτωση, της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» συγκεντρώνονται όλα τα οικονομικά αποτελέσματα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσεως και εξάγεται το τελικό καθαρό αποτέλεσμα της χρήσεως.

Ο λογαριασμός αυτός καταρτίζεται και δημοσιεύεται υποχρεωτικά μαζί με τον ισολογισμό στο τέλος της χρήσης.

Στο λογαριασμό αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται :

- Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσης
- Τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων
- Τα οργανικά αποτελέσματα από την άσκηση των συνήθων δραστηριοτήτων της επιχείρησης.
- Τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
- Οι αποσβέσεις που δεν έχουν ενσωματωθεί στο λειτουργικό κόστος
- Τα έσοδα από διάφορες συμμετοχές
- Τα χρηματικά έσοδα και έξοδα (τόκοι κ.λ.π.)
- Τα διάφορα έσοδα και έξοδα

Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών, καταρτίζεται και δημοσιεύεται υποχρεωτικά. Όλα τα στοιχεία της απεικονίζονται σε δυο στήλες, κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα και κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής :

Χρεώνεται :



- Κατά περίπτωση με τις μικτές ζημίες εκμετάλλευσης της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λογαριασμού 80.01
- Με τα έξοδα των λειτουργιών συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06.
- Με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του λογαριασμού 81.00
- Με τις έκτακτες ζημίες, με πίστωση του λογαριασμού 81.02
- Με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 82.00
- Με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση του λογαριασμού 83.
- Με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του λογαριασμού 85.
- Με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του λογαριασμού 88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσεως»

Πιστώνεται :

- Κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01
- Με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμετάλλευσης, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.00
- Με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.01
- Με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.02

- Με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03.
- Με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04.
- Με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 81.01
- Με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του λογαριασμού 81.03
- Με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 82.01
- Με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 84.
- Με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημίες με χρέωση του λογαριασμού 88.01.

## **ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά σε περίπτωση που γίνεται διανομή αποτελεσμάτων. Καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

Στις ατομικές επιχειρήσεις το αποτέλεσμα που προκύπτει είτε αναλαμβάνεται εξ' ολοκλήρου από τον επιχειρηματία, είτε αν πρόκειται για κέρδος αφήνεται μέσα στην επιχείρηση για ενίσχυση κεφαλαίου.

Στις εταιρικές επιχειρήσεις τα κέρδη που έχουν προκύψει μεταφέρονται στα αποθεματικά ή διανέμονται στους εταίρους. Οι ζημίες συνήθως μεταφέρονται στα επόμενα έτη μέχρι συμψηφισμού τους με προκύπτοντα κέρδη.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ**

### **ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ**

Η ατομική επιχείρηση με την οποία θα ασχοληθούμε στο παράδειγμά μας έχει την επωνυμία «Ραγκαβάνης Κώστας» Πάτρα : Κορίνθου 250 – Τηλ. 450.820, Α.Φ.Μ. 80204033, Τ.Κ. 262 00 και έχει σαν αντικείμενο την αγορά και μεταπώληση ηλεκτρικών οικιακών συσκευών.

Η απογραφή της επιχείρησης στις 31/12/95 ήταν :

**α) Μεταφορικά μέσα**

- 1) Ένα λεωφορείο «VOLVO» μοντέλο 1970, αριθμός πλαισίου 20103, αριθμός κυκλοφορίας ΠΒ 8026, αξίας 1.800.000 δρχ. οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 800.000 δρχ.
- 2) Ένα ημιφορτηγό «TOYOTA», αριθμός πλαισίου 151032, μοντέλο 1972, αξίας 3.000.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 1.500.000 δρχ.  
Αρ. κυκλ. ΑΒΑ 4907.

**β) Επίπλα**

- 1) 10 Ντουλάπες μεταλλικές «ΤΣΑΟΥΣΟΓΛΟΥ» με τέσσερα χωρίσματα, η κάθε μία 88.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις των επίπλων είναι 80.000 δρχ.

**γ) Εμπορεύματα**

- 1) 15 κουζίνες «ESKIMO» αξίας 100.000 δρχ. έκαστη
- 2) 20 σκούπες «AEG» αξίας 50.000 δρχ. έκαστη

#### **δ) Πελάτες**

- 1) Β. Βασιλείου – Πύργος, Κανάρη 20, Α.Φ.Μ. 20902620, δρχ. 17.000  
δρχ.
- 2) Μ. Αργυρίου – Κάτω Αχαΐα, Υψηλάντη 15, Α.Φ.Μ. 90132023, δρχ.  
90.000 δρχ.

#### **ε) Χρηματικά Διαθέσιμα**

- 1) Μετρητά 2.200.000 δρχ.
- 2) Καταθέσεις σε Εμπορική Τράπεζα 100.000 δρχ.
- 3) Καταθέσεις σε Ε.Τ.Ε. 50.000 δρχ.
- 4) Έξοδα επόμενων χρήσεων (έντυπα) 30.000 δρχ.

#### **ζ) Συναλλαγματικές για είσπραξη**

- 1) Αποδοχής Μ. Αργυρίου λήξης 28/01/96 δρχ. 540.000

#### **η) Κεφάλαιο**

- 1) Κεφάλαιο ατομικής επιχείρησης 5.000.000 δρχ.

#### **θ) Προμηθευτές**

- 1) Γ. Δημητριάδης – Αθήνα, Αθηνάς 68, Α.Φ.Μ. 90201600 δρχ. 2.950.000

#### **ι) Συναλλαγματικές αποδοχής της επιχείρησης**

- 1) Συναλλαγματική έκδοσης Ζορμπά 3-3-97 δρχ. 840.000

#### **κ) Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη**

- 1) Φόρος μισθωτών υπηρεσιών 10.000 δρχ.

#### **λ) Υποχρεώσεις από ασφαλιστικούς οργανισμούς**

- 1) ΙΚΑ – TEAM 10.000 δρχ.

#### **μ) Δουλεμένα έξοδα**

- 1) Τηλεφωνικά 17.000 δρχ.

Στη συνέχεια έγιναν οι παρακάτω πράξεις :

**5/1/96** Αγοράσαμε μια αριθμομηχανή «CASIO» αξίας 100.000 δρχ. μετρητοίς (ΦΠΑ 18%). Τιμολόγιο πώλησης – Δ.Α. Νο 10.

**20/1/96** Αγοράσαμε 10 κουζίνες «ESKIMO» με 160.000 δρχ η κάθε μια και 21 σκούπες «AEG» με 100.000 δρχ. την κάθε μία από την ηλεκτροβιομηχανία «Γ. Δημητριάδης». Γίνεται η συμφωνία να καταβάλλει η επιχείρηση το ποσό των 366.000 δρχ. κατά την παραλαβή και το υπόλοιπο να το πληρώσει μετά από 25 μέρες από την παραλαβή. (Τ.Δ.Α. Νο 15).

**25/1/96** Πουλήσαμε 5 κουζίνες «ESKIMO» και 20 σκούπες «AEG» στον πελάτη μας β. Βασιλείου στην τιμή των 200.000 δρχ. και 120.000 δρχ. (πλέον ΦΠΑ 18%) Τ.Δ.Α. Νο 32

**25/1/96** Εξοφλείται ο Φ.Μ.Υ. του 4<sup>ου</sup> τριμήνου του περασμένου έτους που είναι 10.000 δρχ. Το ποσό αυτό έπρεπε να είχε εξοφληθεί μέχρι τις 15/1 λόγω όμως της καθυστέρησης θα καταβληθεί πρόστιμο στην Δ.Ο.Υ. 1.000 δρχ.

**27/1/96** Αγοράζουμε μετρητοίς διάφορα έντυπα (φακέλους) από τον «Μεθενίτη» αξίας 100.000 δρχ. (Τ.Δ.Α. 37)

**28/1/96** Πληρώνουμε τηλεφωνικά τέλη προηγούμενου έτους 17.000 δρχ.

Στη συνέχεια προκύπτουν κάποιες διαφορές :

**31/12/96** Έχουμε έλλειμμα ταμείου 2.000 δρχ

**15/1/97** Η Εμπορική Τράπεζα στέλνει στην επιχείρηση έγγραφη γνωστοποίηση, ότι οι τόκοι των καταθέσεών της είναι 20.000 δρχ για το έτος 1996.

**31/12/96** Τα (έντυπα) που έχουν πληρωθεί στην προηγούμενη χρήση θεωρούνται σήμερα δουλεμένα.

## Υπολογισμός Αποσβέσεων

13 Μεταφορικά μέσα : 1.800.000 X 20% = 360.000 Αυτοκίνητο λεωφορείο

3.000.000 X 20% = 600.000 Αυτοκίνητο ημιφορτηγό

14 Έπιπλα και λοιποί εξοπλισμοί : 880.000 X 20% = 176.000 έπιπλα  
γραφείου

100.000 X 20% = 20.000 μηχανή γραφείου

## Κατάσταση Αποτίμησης Εμπορευμάτων – (Μέθοδος σταθμικού μέσου όρου)

Αξία ΤΑ = τεμ. Τ Α X μέση σταθμική τιμή κτήσης. Η μέση σταθμική τιμή  
υπολογίζεται με τον εξής τύπο :

$$\frac{\text{Αξία αποθέματος έναρξης περιόδου} + \text{Αξία αγορών της περιόδου σε Τ.Κ.}}{\text{Ποσότητα αποθέματος έναρξης περιόδου} + \text{ποσότητα που αγοράζεται στην περίοδο}}$$

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ**

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΛΟΓ/ΜΟΙ         | Α.Α. 31-12-95 |                  | 96        |                  | ΣΥΝΟΛΟ    |                  | Κ.Π.      |                  | Τ.Α.      |                  | ΜΕΣΗ ΚΤΗΣΗΣ | ΤΙΜΗ    |
|---------|-----------------|---------------|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-------------|---------|
|         |                 | Ποσ.          | Αξία             | Ποσ.      | Αξία             | Ποσ.      | Αξία             | Ποσ.      | Αξία             | Ποσ.      | Αξία             |             |         |
| 20.00   | Κουζίνες ESKIMO | 15            | 1.500.000        | 10        | 1.600.000        | 25        | 3.100.000        | 5         | 620.000          | 20        | 2.480.000        |             | 155.000 |
| 20.01   | Σκούπες AEG     | 20            | 1.000.000        | 21        | 2.100.000        | 41        | 3.100.000        | 20        | 1.690.909        | 21        | 1.409.091        |             | 281.818 |
|         |                 | <b>35</b>     | <b>2.500.000</b> | <b>31</b> | <b>3.700.000</b> | <b>66</b> | <b>6.200.000</b> | <b>25</b> | <b>2.310.909</b> | <b>41</b> | <b>3.889.091</b> |             |         |



| ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ          |                  |                            |                            |
|--------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ             | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ    | ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΤΗΡΙΞΗΣ | ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ |
| 64 Διάφορα Έξοδα               | 130.000          | 100.000                    | 30.000                     |
| 66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων | 1.156.000        | 556.000                    | 600.000                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                  | <b>1.286.000</b> | <b>656.000</b>             | <b>630.000</b>             |

**ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ**

**ΑΠΟΓΡΑΦΗ**

Ατομικής επιχείρησης 31-12-95

|    |    |   |           |           |           |
|----|----|---|-----------|-----------|-----------|
|    |    | <b>I ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>                                     |           |           |           |
|    |    | <b>A. ΠΑΓΙΟ</b>   |           |           |           |
| 13 |    | <b>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ</b>                                  |           |           | 2.500.000 |
|    | 00 | Αυτοκίνητα Λεωφορεία                                    |           | 1.800.000 |           |
|    | 00 | Λεωφορείο VOLVO μοντέλο 1970<br>αρ. κυκλ. ΠΒ 8026 αξίας | 1.800.000 |           |           |
|    | 02 | Ημιφορτηγό TOYOTA μοντέλο 1972                          |           | 3.000.000 |           |
|    | 00 | αρ. κυκλ. ΑΒΑ 4907 αξίας                                | 3.000.000 |           |           |
|    | 99 | Απ/να μέσα μεταφοράς                                    |           | 2.300.000 |           |
|    | 00 | Απ/νο λεωφ. VOLVO                                       | 800.000   |           |           |
|    | 02 | Απ/νο ημιφορτηγό TOYOTA                                 | 1.500.000 |           |           |
| 14 |    | <b>ΕΠΙΠΛΑ &amp; ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</b>                   |           |           | 800.000   |
|    | 00 | ΕΠΙΠΛΑ  |           | 880.000   |           |
|    | 00 | Επιπλα γραφείου   | 880.000   |           |           |
|    | 99 | Απ/να έπιπλα & λοιπ. Εξοπλισμός                         |           | 80.000    |           |
|    | 00 | Απ/νες μεταλλικές ντουλάπες                             | 80.000    |           |           |
|    |    | <b>B. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>                        |           |           |           |
|    |    | <b>1. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</b>                                     |           |           |           |
| 20 |    | Εμπορ/τα  |           |           | 2.500.000 |
|    | 00 | Κουζίνες ΕΣΚΙΜΟ   |           | 1.500.000 |           |
|    | 00 | Αποθεμ. (15 τεμ. X 100.000 δρχ.)                        | 1.500.000 |           |           |
|    | 01 | Σκούπες ΑΕΓ   |           | 1.000.000 |           |
|    | 00 | Αποθέματα (20 τεμ. X 50.000 δρχ.)                       | 1.000.000 |           |           |
|    |    | <b>2. ΒΡΑΧΥΠΡ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>                           |           |           |           |
| 30 |    | <b>ΠΕΛΑΤΕΣ</b>  |           |           | 107.000   |
|    | 00 | Πελάτες εσωτερικού                                      |           | 107.000   |           |
|    | 00 | Β. Βασιλείου - Πύργος, Κανάρη 20, ΑΦΜ 20902620          | 17.000    |           |           |
|    | 00 | Μ. Αργυρίου - Κάτω Αχαία - 15 ΑΦΜ 90132025              | 90.000    |           |           |
| 31 |    | Γρ/τια Εισ/τέα  |           |           | 540.000   |
|    | 00 | Γρ/τια Εισ/τέα στο χαρτοφυλάκιο                         |           | 540.000   |           |
|    | 00 | Γρ/πιο αποδοχής Μ. Αργυρίου<br>28-1-96 500.000 δρχ.     | 540.000   |           |           |
|    |    | Σε μεταφορά   |           |           | 6.447.000 |

**ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΤΙΣ 31-12-95**

|    |    |  |           |           |                  |
|----|----|--|-----------|-----------|------------------|
|    |    |  |           |           |                  |
|    |    | <b>ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ</b>                                    |           |           | 6.447.000        |
| 38 |    | <b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>                             |           |           | 2.350.000        |
|    | 00 | Ταμείο   |           | 2.200.000 |                  |
|    | 00 | Μετρητά  | 2.200.000 |           |                  |
|    | 03 | Καταθέσεις όψεως σε δρχ.                               |           | 150.000   |                  |
|    | 00 | ΕΠΕ  | 50.000    |           |                  |
|    | 01 | Εμπορική Τράπεζα                                       | 100.000   |           |                  |
| 36 |    | Μεταβατικοί λογ/μοί ενεργητικού                        |           |           | 30.000           |
|    | 00 | Έξοδα επόμενων χρήσεων                                 |           | 30.000    |                  |
|    | 00 | Έντυπα   | 30.000    |           |                  |
|    |    | <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>                              |           |           | <b>8.827.000</b> |
|    |    | <b>II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>                                    |           |           |                  |
|    |    | <b>A. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΜΑΚΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b> |           |           |                  |
| 40 |    | <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>  |           |           | 5.000.000        |
|    | 07 | Κεφάλαιο ατομ. Επιχ/σεων                               |           | 5.000.000 |                  |
|    | 00 | Κεφάλαιο ατομ. Επιχ/σης                                | 5.000.000 |           |                  |
|    |    | <b>B. ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>                         |           |           |                  |
| 50 |    | <b>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>                                     |           |           | 2.950.000        |
|    | 00 | Προμηθευτές Εσωτερικού                                 |           | 2.950.000 |                  |
|    | 00 | Γ. Δημητριάδης, αθηνάς 68, ΑΦΜ 90201600                | 2.950.000 |           |                  |
| 51 |    | <b>ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ</b>                              |           |           | 840.000          |
|    | 00 | Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.                             |           | 840.000   |                  |
|    | 00 | Γραμμάτιο έκδοσης Ζορμπά λήξης<br>3-3-97 δρχ 840.000   | 840.000   |           |                  |
| 54 |    | <b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ</b>                   |           |           | 10.000           |
|    | 03 | Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού                        |           | 10.000    |                  |
|    | 00 | Φ.Μ.Υ.   | 10.000    |           |                  |
|    |    | <b>ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ</b>                                     |           |           | <b>8.800.000</b> |

**ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΤΙΣ 31-12-95**

|    |    |                                      |        |        |                  |
|----|----|--------------------------------------|--------|--------|------------------|
|    |    |                                      |        |        |                  |
|    |    | <b>ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ</b>                  |        |        | <b>8.800.000</b> |
| 55 |    | <b>ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ</b>       |        |        | 10.000           |
|    | 00 | <b>ΙΚΑ - ΤΕΑΜ</b>                    |        | 10.000 |                  |
|    |    | 00 Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης     | 10.000 |        |                  |
| 56 |    | <b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b> |        |        | 17.000           |
|    | 01 | Έξοδα χρήσης δουλεμένα               |        | 17.000 |                  |
|    |    | 00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά          | 17.000 |        |                  |
|    |    | <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>              |        |        | <b>8.827.000</b> |

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ 31-12-95

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

|    |    |  |           |           |                  |    |  |  |  |                  |
|----|----|--|-----------|-----------|------------------|----|--|--|--|------------------|
| 1  |    | <b>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>                |           |           | 3.300.000        | 1  |  |  |  |                  |
|    |    |  |           |           |                  |    |  | ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΜΑΚΡ/ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ-<br>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ |  | 5.000.000        |
| 13 |    | ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ                        | 4.800.000 | 2.500.000 |                  |    |  | ΚΕΦΑΛΑΙΟ   |  | 5.000.000        |
|    | 99 | ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ<br>ΜΕΣΑ            | 2.300.000 |           |                  | 2  |  | ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ                         |  | 3.810.000        |
| 14 |    | ΕΠΙΠΛΑ - ΣΚΕΥΗ & ΛΟΙΠΟΣ<br>ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ  | 880.000   | 800.000   |                  | 50 |  | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ  |  | 2.950.000        |
|    | 99 | ΑΠ/ΝΑ ΕΠΙΠΛΑ - ΛΟΙΠΟΣ<br>ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ    | 80.000    |           |                  | 51 |  | ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ                                 |  | 840.000          |
| 2  |    | <b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ<br/>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>      |           |           | 3.147.000        | 54 |  | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ                      |  | 10.000           |
| 20 |    | ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ                            |           | 2.500.000 |                  | 55 |  | ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ                            |  | 10.000           |
| 30 |    | ΠΕΛΑΤΕΣ                                |           | 107.000   |                  | 3  |  | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ                            |  | 17.000           |
| 31 |    | ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ                   |           | 540.000   |                  | 56 |  | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ                      |  | 17.000           |
| 3  |    | <b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ<br/>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>     |           |           | 30.000           |    |  |  |  |                  |
|    | 36 | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ<br>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ |           | 30.000    |                  |    |  |  |  |                  |
| 4  |    | <b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>                       |           |           | 2.350.000        |    |  |  |  |                  |
|    | 38 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                    |           | 2.350.000 |                  |    |  |  |  |                  |
|    |    | <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>              |           |           | <b>8.827.000</b> |    |  | <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>                            |  | <b>8.827.000</b> |

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

| 1  |                                    | 2/1/1996 |            |            |
|----|------------------------------------|----------|------------|------------|
| 13 | ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ                    |          | 4.800.000  |            |
| 14 | ΕΠΙΠΛΑ - ΣΚΕΥΗ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ |          | 880.000    |            |
| 20 | ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ                        |          | 2.500.000  |            |
| 30 | ΠΕΛΑΤΕΣ                            |          | 107.000    |            |
| 31 | ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ               |          | 540.000    |            |
| 38 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                |          | 2.350.000  |            |
| 36 | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ     |          | 30.000     |            |
| 89 | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ             |          |            | 11.207.000 |
|    | Εγγραφή ανοίγματος                 |          |            |            |
| 2  |                                    | 2/1/1996 |            |            |
| 89 | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ             |          | 11.207.000 |            |
| 13 | ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ                    |          |            | 2.300.000  |
| 14 | ΕΠΙΠΛΑ - ΣΚΕΥΗ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ |          |            | 80.000     |
| 40 | ΚΕΦΑΛΑΙΟ                           |          |            | 5.000.000  |
| 50 | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ                        |          |            | 2.950.000  |
| 51 | ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ                 |          |            | 840.000    |
| 54 | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ      |          |            | 10.000     |
| 55 | ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ            |          |            | 10.000     |
| 56 | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ  |          |            | 17.000     |
|    | Εγγραφή ανοίγματος                 |          |            |            |

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΤΟΥΣ 1996

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

|    |    |  |           |           |
|----|----|--|-----------|-----------|
|    | 1  | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ                     |           |           |
|    |    | 5/1                                    |           |           |
| 14 |    | ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ             |           |           |
|    | 02 | Μηχανές γραφείων                       |           | 100.000   |
|    |    | 00 Μηχανές CASIO με 18%                | 100.000   |           |
| 54 |    | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ          |           |           |
|    | 00 | ΦΠΑ                                    |           | 18.000    |
|    |    | 00 ΦΠΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ                     | 18.000    |           |
| 38 |    | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                    |           | 118.000   |
|    | 00 | Ταμείο                                 |           |           |
|    |    | 00 Μετρητά                             | 118.000   |           |
|    |    | Τ.Δ.Α. Νο 10/5-1-96                    |           |           |
|    | 1  | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ            |           |           |
|    |    | 20/1                                   |           |           |
| 20 |    | ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ                            |           |           |
|    | 00 | Κουζίνες ESKIMO                        |           | 3.700.000 |
|    |    | 01 Αγορές χρήσης με 18%                | 1.600.000 |           |
|    | 01 | Σκούπες AEG                            |           |           |
|    |    | 00 Αγορές χρήσης με 18%                | 2.100.000 |           |
| 54 |    | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ          |           |           |
|    | 00 | ΦΠΑ                                    |           | 666.000   |
|    |    | 00 ΦΠΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ                     | 666.000   |           |
| 50 |    | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ                            |           | 4.366.000 |
|    | 00 | Προμηθευτές εσωτερικού                 |           |           |
|    |    | 00 Γ. Δημητριάδης                      | 4.366.000 |           |
|    |    | Τ.Δ.Α. Νο 15/20 - 1 - 96               |           |           |
|    |    | 2 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ                   |           |           |
|    |    | 20/1                                   |           |           |
| 50 |    | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ                            |           |           |
|    | 00 | Προμηθευτές Εσωτερικού                 |           | 366.000   |
|    |    | 00 Γ. Δημητριάδης Τ.Δ.Α. Νο 15/20-1-96 | 366.000   |           |

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΤΟΥΣ 1996

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

|    |    |  |           |           |
|----|----|--|-----------|-----------|
| 38 |    | <b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>               |           | 366.000   |
|    | 00 | Ταμείο                                   |           |           |
|    |    | 00 Μετρητά                               | 366.000   |           |
|    |    | Καταβολή έναντι λογ/μού                  |           |           |
|    | 2  | <b>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</b>       |           |           |
|    |    | 25/1                                     |           |           |
| 30 |    | <b>ΠΕΛΑΤΕΣ</b>                           |           | 4.012.000 |
|    | 00 | Πελάτες Εσωτερικού                       |           |           |
|    |    | 00 Β. Βασιλείου                          | 4.012.000 |           |
| 70 |    | <b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ</b>                  |           | 3.400.000 |
|    | 00 | Πωλήσεις Χονδρικές                       |           |           |
|    |    | 00 Κουζίνες ESKIMO 18%                   | 1.000.000 |           |
|    |    | 01 ΣΚΟΥΠΕΣ AEG με 18%                    | 2.400.000 |           |
| 54 |    | <b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ<br/>- ΤΕΛΗ</b> |           | 612.000   |
|    | 00 | ΦΠΑ                                      |           |           |
|    |    | 00 ΦΠΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ                       | 612.000   |           |
|    |    | Τ.Δ.Α. Νο 32/25 - 1 - 96                 |           |           |
|    | 3  | <b>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ</b>                |           |           |
|    |    | 25/1                                     |           |           |
| 38 |    | <b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>               |           | 4.012.000 |
|    | 00 | Ταμείο                                   |           |           |
|    |    | 00 Μετρητά                               | 4.012.000 |           |
| 30 |    | <b>ΠΕΛΑΤΕΣ</b>                           |           | 4.012.000 |
|    | 00 | Πελάτες Εσωτερικού                       |           |           |
|    |    | 00 Β. Βασιλείου                          | 4.012.000 |           |
|    |    | Τ.Δ.Α. - Νο 32/25-1-96                   |           |           |



**ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΤΟΥΣ 1996**

**ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ**

|    |    |   |         |         |         |
|----|----|---|---------|---------|---------|
|    |    | <b>4 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ</b>                       |         |         |         |
|    |    | 25/1  |         |         |         |
| 54 |    | <b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ</b>              |         | 10.000  |         |
|    | 03 | Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού                   |         |         |         |
|    | 00 | ΦΜΥ   | 10.000  |         |         |
| 38 |    | <b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>                        |         |         | 10.000  |
|    | 00 | Ταμείο  |         |         |         |
|    | 00 | Μετρητά   | 10.000  |         |         |
|    |    | Πληρωμή ΦΜΥ του 4ου τριμήνου έτους 1995           |         |         |         |
|    |    | 25/1  |         |         |         |
| 81 |    | <b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ</b>               |         | 1.000   |         |
|    | 00 | Εκτακτα και ανόργανα έξοδα                        |         |         |         |
|    | 00 | Φορολογικά πρόστιμα - προσαιτήσεις                | 1.000   |         |         |
| 38 |    | <b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>                        |         |         | 1.000   |
|    | 00 | Ταμείο  |         |         |         |
|    | 00 | Μετρητά   | 1.000   |         |         |
|    |    | Πληρωμή πρόστιμου για καθυστέρηση οφειλόμενου ΦΜΥ |         |         |         |
|    |    | <b>5 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ</b>                       |         |         |         |
|    |    | 27/1  |         |         |         |
| 64 |    | <b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</b>                              |         | 100.000 |         |
|    | 07 | Έντυπα και Γραφική Ύλη                            |         |         |         |
|    | 00 | Έντυπα  | 100.000 |         |         |
| 54 |    | <b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ</b>              |         | 18.000  |         |
|    | 00 | ΦΠΑ   |         |         |         |
|    | 00 | ΦΠΑ Επιχείρησης                                   | 18.000  |         |         |
| 38 |    | <b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>                        |         |         | 118.000 |

## ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΤΟΥΣ 1996

## ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

|    |    |   |         |        |
|----|----|---|---------|--------|
| 00 |    | Ταμείο                                      |         |        |
|    | 00 | Μετρητά                                     | 118.000 |        |
|    |    | Αγορά γραφικής ύλης Τ.Δ.Α. Νο 37/27-1-96    |         |        |
|    | 6  | <b>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ</b>                   |         |        |
|    |    | 28/1  |         |        |
| 56 |    | <b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>        |         | 17.000 |
|    | 01 | Έξοδα χρήσης δουλεμένα                      |         |        |
|    | 00 | Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά                    | 17.000  |        |
| 38 |    | <b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>                  |         | 17.000 |
|    | 00 | Ταμείο                                      |         |        |
|    | 00 | Μετρητά                                     | 17.000  |        |
|    |    | Καταβολή τηλεφωνικών τελών περασμένου έτους |         |        |

**ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ**

**ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ 31-1-96**

| ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΧΡΕΩΣΗ |                  |                                  |                  | ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΠΙΣΤΩΣΗ |                          |                                  |
|--------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| A/A                      | ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ      | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ<br>ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ | ΠΕΛΑΤΕΣ          | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ               | ΠΩΛΗΣΕΙΣ<br>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ<br>ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ |
| 1                        | 3.700.000        | 666.000                          |                  | 4.366.000                 |                          | 612.000                          |
| 2                        |                  |                                  | 4.012.000        |                           | 3.400.000                |                                  |
|                          | <b>3.700.000</b> | <b>666.000</b>                   | <b>4.012.000</b> | <b>4.366.000</b>          | <b>3.400.000</b>         | <b>612.000</b>                   |

**ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΑΝΑΛΥΣΕΩΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ**

**ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ 31/1/96**

**ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΧΡΕΩΣΗ**

**ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΠΙΣΤΩΣΗ**

| Α/Α | ΕΠΙΠΛΑ &<br>ΛΟΙΠΟΣ<br>ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ<br>ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ<br>- ΤΕΛΗ | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ    | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ<br>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | ΕΚΤΑΚΤΑ &<br>ΑΝΟΡΓΑΝΑ<br>ΑΠΟΤ/ΜΑΤΑ | ΔΙΑΦΟΡΑ<br>ΕΞΟΔΑ | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ<br>ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | ΧΡΗΜΑΤ.<br>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | ΠΕΛΑΤΕΣ          |
|-----|----------------------------------|-------------------------------------|----------------|------------------------|------------------------------------|------------------|---|----------------------|------------------|
| 1   | 100.000                          | 18.000                              |                |                        |                                    |                  |   | 118.000              |                  |
| 2   |                                  |                                     | 366.000        |                        |                                    |                  |   | 366.000              |                  |
| 3   |                                  |                                     |                | 4.012.000              |                                    |                  |   |                      | 4.012.000        |
| 4   |                                  | 1.000                               |                |                        | 1.000                              |                  |   | 11.000               |                  |
| 5   |                                  | 18.000                              |                |                        |                                    | 100.000          |   | 118.000              |                  |
| 6   |                                  |                                     |                |                        |                                    |                  | 17.000                                  | 17.000               |                  |
|     | <b>100.000</b>                   | <b>46.000</b>                       | <b>366.000</b> | <b>4.012.000</b>       | <b>1.000</b>                       | <b>100.000</b>   | <b>17.000</b>                           | <b>630.000</b>       | <b>4.012.000</b> |

**ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ**

**ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ**

|   |    |  |           |           |
|---|----|--|-----------|-----------|
|   |    |  |           |           |
| 3 |    | <b>31/1/96</b>   |           |           |
|   | 20 | ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ  | 3.700.000 |           |
|   | 30 | ΠΕΛΑΤΕΣ  | 4.012.000 |           |
|   | 54 | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ  | 666.000   |           |
|   | 50 | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ  |           | 4.366.000 |
|   | 70 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ  |           | 3.400.000 |
|   | 54 | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ  |           | 612.000   |
|   |    | Μεταφορά από το ημερολόγιο διαφορών πράξεων (ως φύλλο ελέγχου & αναλύσεων) |           |           |
| 4 |    | <b>31/1/96</b>   |           |           |
|   | 14 | ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ   | 100.000   |           |
|   | 54 | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ  | 46.000    |           |
|   | 50 | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ  | 366.000   |           |
|   | 38 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ  | 4.012.000 |           |
|   | 81 | ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΓΑ   | 1.000     |           |
|   | 64 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΈΞΟΔΑ  | 100.000   |           |
|   | 56 | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΑ   | 17.000    |           |
|   | 38 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ  |           | 630.000   |
|   | 30 | ΠΕΛΑΤΕΣ  |           | 4.012.000 |
|   |    | Μεταφορά από ημερολόγιο ταμείου  |           |           |

| Α' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ              |     |                                 |                   |                   |                   |                   |
|------------------------------------|-----|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ |     |                                 |                   |                   |                   |                   |
| Α/Α                                | ΣΓΚ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ                     | ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ        |                   | ΥΠΟΛΟΙΠΑ          |                   |
|                                    |     |                                 | ΧΡΕΩΣΗ            | ΠΙΣΤΩΣΗ           | ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ         | ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ         |
| 1                                  | 1   | Μεταφορικά Μέσα                 | 4.800.000         | 2.300.000         | 2.500.000         |                   |
| 2                                  | 1   | Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός    | 980.000           | 80.000            | 900.000           |                   |
| 3                                  | 1   | Εμπορεύματα                     | 6.200.000         | -                 | 6.200.000         | -                 |
| 4                                  | 1   | Πελάτες                         | 4.119.000         | 4.012.000         | 107.000           |                   |
| 5                                  | 2   | Γραμμάτια Εισπρακτέα            | 540.000           | -                 | 540.000           |                   |
| 6                                  | 2   | Χρηματικά Διαθέσιμα             | 6.362.000         | 630.000           | 5.732.000         | -                 |
| 7                                  | 2   | Μεταβατικοί λογ/μοί ενεργητικού | 30.000            | -                 | 30.000            | -                 |
| 8                                  | 2   | Κεφάλαιο                        |                   | 5.000.000         | -                 | 5.000.000         |
| 9                                  | 3   | Προμηθευτές                     | 366.000           | 7.316.000         | -                 | 6.950.000         |
| 10                                 | 3   | Γραμμάτια Πληρωτέα              |                   | 840.000           | -                 | 840.000           |
| 11                                 | 3   | Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη   | 712.000           | 622.000           | 90.000            | -                 |
| 12                                 | 3   | Ασφαλιστικοί Οργανισμοί         |                   | 10.000            | -                 | 10.000            |
| 13                                 | 3   | Μεταβατικοί λογ/μοί παθητικού   | 17.000            | 17.000            | -                 | -                 |
| 14                                 | 4   | Διάφορα Έξοδα                   | 100.000           | -                 | 100.000           | -                 |
| 15                                 | 4   | Πωλήσεις Εμπορευμάτων           | -                 | 3.400.000         | -                 | 3.400.000         |
| 16                                 | 5   | Έκτακτα & Ανόργανα αποτι/σματα  | 1.000             | -                 | 1.000             | -                 |
| 17                                 | 5   | <b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ</b>              | 11.207.000        | 11.207.000        | -                 | -                 |
|                                    |     | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                   | <b>35.434.000</b> | <b>35.434.000</b> | <b>16.200.000</b> | <b>16.200.000</b> |

**ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ**

**ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

|    |    |   |        |           |
|----|----|---|--------|-----------|
|    | 1  | 31/12/96  |        |           |
| 81 |    | <b>ΕΚΤΑΚΤΑ &amp; ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ</b>                         |        | 2.000     |
|    | 00 | Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα                                    |        |           |
|    | 03 | Κλοπές - Υπεξαιρέσεις                                       | 2.000  |           |
| 38 |    | <b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>                                  |        | 2.000     |
|    | 00 | Ταμείο  |        |           |
|    | 00 | Μετρητά   | 2.000  |           |
|    |    | Διαπίστωση ελλείματος ταμείου της 31-12-96                  |        |           |
|    |    | 31/12/96  |        |           |
| 38 |    | <b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>                                  |        | 20.000    |
|    | 03 | Καταθέσεις όψεως  |        |           |
|    | 01 | Εμπορική Τράπεζα  | 20.000 |           |
| 76 |    | <b>ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>                                      |        | 20.000    |
|    | 03 | Λοιποί πιστωτικοί τόκοι                                     |        |           |
|    | 00 | Τόκοι καταθέσεων  | 20.000 |           |
|    |    | Τόκοι καταθέσεως έτους 1996                                 |        |           |
|    |    | 31/12/96  |        |           |
| 64 |    | <b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΈΞΟΔΑ</b>  |        | 30.000    |
|    | 07 | Έντυπα και γραφική ύλη                                      |        |           |
|    | 00 | Έντυπα  | 30.000 |           |
| 36 |    | <b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>                  |        | 30.000    |
|    | 00 | Έξοδα επόμενων χρήσεων                                      |        |           |
|    | 00 | Έντυπα  | 30.000 |           |
|    |    | Μετατροπή μη δουλεμένων δαπανών σε δουλεμένων               |        |           |
|    |    | 31/12/96  |        |           |
| 66 |    | <b>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ</b> |        | 1.156.000 |

|    |    |   |         |         |
|----|----|---|---------|---------|
| 03 |    | Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων            |         |         |
|    | 00 | Αποσβέσεις αυτοκινήτων - λεωφορείων     | 360.000 |         |
|    | 02 | Αποσβέσεις αυτοκινήτων - φορτηγών       | 600.000 |         |
| 04 |    | Αποσβέσεις επίπλων                      |         |         |
|    | 06 | Αποσβέσεις επίπλων                      | 176.000 |         |
|    | 02 | Αποσβέσεις μηχανών γραφείου             | 20.000  |         |
| 13 |    | <b>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ</b>                  |         | 960.000 |
|    | 99 | Αποσβεσμένα μέσα μεταφορικά             |         |         |
|    | 00 | Αποσβεσμένα αυτοκίνητα - λεωφορεία      | 360.000 |         |
|    | 02 | Αποσβεσμένα αυτοκίνητα - φορτηγά        | 600.000 |         |
| 14 |    | <b>ΕΠΙΠΛΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</b>       |         | 196.000 |
|    | 99 | Αποσβεσμένα έπιπλα                      |         |         |
|    | 00 | Αποσβεσμένα έπιπλα                      | 176.000 |         |
|    | 02 | Αποσβεσμένες μηχανές γραφείου           | 20.000  |         |
|    |    | Υπολογισμός αποσβέσεων για το έτος 1996 |         |         |



ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΕΩΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ

ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31-12-96

| ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΧΡΕΩΣΗ |                                 |                     |               |  | ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΠΙΣΤΩΣΗ |                 |                                 |                 |                            |
|--------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------|--|---------------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|----------------------------|
| Α/Α                      | ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ       | ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ | ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ |
| 1                        | 2.000                           |                     |               |  | 2.000                     |                 |                                 |                 |                            |
| 2                        |                                 | 20.000              |               |  |                           | 20.000          |                                 |                 |                            |
| 3                        |                                 |                     | 30.000        |  |                           |                 | 30.000                          |                 |                            |
| 4                        |                                 |                     |               | 1.156.000  |                           |                 |                                 | 960.000         | 196.000                    |
|                          | 2.000                           | 20.000              | 30.000        | 1.156.000  | 2.000                     | 20.000          | 30.000                          | 960.000         | 196.000                    |

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

|    |  |            |           |           |
|----|--|------------|-----------|-----------|
|    |  |            |           |           |
| 5  |  | 31/12/1996 |           |           |
| 81 | ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ                   |            | 2.000     |           |
| 38 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                          |            | 20.000    |           |
| 64 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΈΞΟΔΑ                                |            | 30.000    |           |
| 66 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ                    |            | 1.156.000 |           |
| 38 | ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                              |            |           | 2.000     |
| 76 | ΈΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ                              |            |           | 20.000    |
| 36 | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ<br>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ    |            |           | 30.000    |
| 13 | ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ                              |            |           | 960.000   |
| 14 | ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ<br>ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ                |            |           | 1.196.000 |
|    | Μεταφορά από ημερολόγιο εγγράφων ισολογισμού |            |           |           |

**Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ 31-12-1996**

| Α/Α | ΣΓΚ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ                            | ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ        |                   | ΥΠΟΛΟΙΠΑ          |                   |
|-----|-----|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|     |     |  | ΧΡΕΩΣΗ            | ΠΙΣΤΩΣΗ           | ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ         | ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ         |
| 1   | 1   | Μεταφορικά μέσα                        | 4.800.000         | 3.260.000         | 1.540.000         |                   |
| 2   | 1   | Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός           | 980.000           | 276.000           | 704.000           |                   |
| 3   | 1   | Εμπορεύματα                            | 6.200.000         |                   | 6.200.000         |                   |
| 4   | 1   | Πελάτες                                | 4.119.000         | 4.012.000         | 107.000           |                   |
| 5   | 2   | Γραμμάτια Εισπρακτέα                   | 540.000           |                   | 540.000           |                   |
| 6   | 2   | Χρηματικά Διαθέσιμα                    | 6.382.000         | 632.000           | 5.750.000         |                   |
| 7   | 2   | Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού    | 30.000            | 30.000            |                   |                   |
| 8   | 2   | Κεφάλαιο                               |                   | 5.000.000         |                   | 5.000.000         |
| 9   | 3   | Προμηθευτές                            | 366.000           | 7.316.000         |                   | 6.950.000         |
| 10  | 3   | Γραμμάτια Πληρωτέα                     |                   | 840.000           |                   | 840.000           |
| 11  | 3   | Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη          | 712.000           | 622.000           | 90.000            |                   |
| 12  | 3   | Ασφαλιστικοί Οργανισμοί                |                   | 10.000            |                   | 10.000            |
| 13  | 3   | Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού      | 17.000            | 17.000            |                   |                   |
| 14  | 4   | Διάφορα έξοδα                          | 130.000           |                   | 130.000           |                   |
| 15  | 4   | Αποσβέσεις Π.Σ. Ενσωματωμένες στο Λ.Κ. | 1.156.000         |                   | 1.156.000         |                   |
| 16  | 4   | Πωλήσεις Εμπορευμάτων                  |                   | 3.400.000         |                   | 3.400.000         |
| 17  | 4   | Έσοδα Κεφαλαίων                        |                   | 20.000            |                   | 20.000            |
| 18  | 5   | Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα      | 3.000             |                   | 3.000             |                   |
| 19  | 5   | Ισολογισμός                            | 11.207.000        | 11.207.000        |                   |                   |
|     |     | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                          | <b>36.642.000</b> | <b>36.642.000</b> | <b>16.220.000</b> | <b>16.220.000</b> |

**ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

|    |    |  |           |           |
|----|----|--|-----------|-----------|
|    | 5  | 31/12/1996                                     |           |           |
|    |    | <b>Προσδιορισμός Αποτελέσματος Χρήσης</b>      |           |           |
| 80 |    | <b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>                     |           | 2.500.000 |
|    | 00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης              |           |           |
|    | 00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης 1996         | 2.500.000 |           |
| 20 |    | <b>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>                             |           | 2.500.000 |
|    | 00 | Κουζίνες ESKIMO                                |           |           |
|    | 00 | Αποθέματα                                      | 1.500.000 |           |
|    | 01 | Σκούπες AEG                                    |           |           |
|    | 00 | Αποθέματα                                      | 1.000.000 |           |
|    |    | Μεταφορά αρχ. αποθεμάτων στον λογαριασμό 80.00 |           |           |
|    | 6  | 31/12/1996                                     |           |           |
| 20 |    | <b>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>                             |           | 3.889.091 |
|    | 00 | Κουζίνες ESKIMO                                |           |           |
|    | 00 | Αποθέματα                                      | 2.480.000 |           |
|    | 01 | Σκούπες AEG                                    |           |           |
|    | 00 | Αποθέματα                                      | 1.409.091 |           |
| 80 |    | <b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>                     |           | 3.889.091 |
|    | 00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης              |           |           |
|    | 00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης 1996         | 3.889.091 |           |
|    |    | Μεταφορά τελ. Αποθεμάτων στον λογαριασμό 80.00 |           |           |
|    | 7  | 31/12/1996                                     |           |           |
| 80 |    | <b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>                     |           | 3.700.000 |
|    | 00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης              |           |           |
|    | 00 | Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης 1996         | 3.700.000 |           |
| 20 |    | <b>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>                             |           | 3.700.000 |
|    | 00 | Κουζίνες ESKIMO                                |           |           |
|    | 01 | Αγορές χρήσης με 18%                           | 1.600.000 |           |

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

|    |    |   |           |           |
|----|----|---|-----------|-----------|
| 01 |    | Σκούπες ΑΕΓ   |           |           |
|    | 01 | Αγορές χρήσης 18%   | 2.100.000 |           |
|    |    | Μεταφορά αγορών χρήσης                                      |           |           |
|    | 8  | 31/12/1996  |           |           |
| 00 |    | <b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>                                  |           | 1.286.000 |
|    | 00 | Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης                           |           |           |
|    | 00 | Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης 1996                      | 1.286.000 |           |
| 04 |    | <b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</b>  |           | 130.000   |
|    | 07 | Έντυπα και γραφική ύλη                                      |           |           |
|    | 00 | Έντυπα  | 130.000   |           |
| 66 |    | <b>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ</b> |           | 1.156.000 |
|    | 03 | Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων                                |           |           |
|    | 00 | Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων                           | 360.000   |           |
|    | 02 | Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών                             | 600.000   |           |
|    | 04 | Αποσβέσεις επίπλων<br>- λοιπού εξοπλισμού                   |           |           |
|    | 00 | Αποσβέσεις επίπλων  | 176.000   |           |
|    | 02 | Αποσβέσεις μηχανών γραφείου                                 | 20.000    |           |
|    |    | Μεταφορά εξόδων κατ' είδος                                  |           |           |
|    | 9  | 31/12/1996  |           |           |
| 70 |    | <b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>                                |           | 3.400.000 |
|    | 00 | Πωλήσεις χονδρικές  |           |           |
|    | 00 | Κουζίνες ΕΣΚΙΜΟ με 18%                                      | 1.000.000 |           |
|    | 01 | Σκούπες ΑΕΓ με 18%  | 2.400.000 |           |
| 76 |    | <b>ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>                                      |           | 20.000    |
|    | 03 | Λοιποί πιστωτικοί τόκοι                                     |           |           |
|    | 00 | Τόκοι καταθέσεων τραπεζών εσωτερικού                        | 20.000    |           |
| 00 |    | <b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>                                  |           | 3.420.000 |
|    | 00 | Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης                           |           |           |
|    | 00 | Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης 1996                      | 3.420.000 |           |

**ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

|    |    |  |           |           |           |
|----|----|--|-----------|-----------|-----------|
|    |    | Μεταφορά εσόδων κατ' είδος   |           |           |           |
|    | 10 | 31/12/1996   |           |           |           |
|    |    | <b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>   |           | 176.909   |           |
| 01 |    | Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης   |           |           |           |
|    | 00 | Μ.Α. (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης                                      | 176.909   |           |           |
|    |    | <b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>   |           |           | 176.909   |
| 00 |    | Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης  |           |           |           |
|    | 00 | Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης 1996                                   | 176.909   |           |           |
|    |    | Μεταφορά από τον 80.00 στον 80.01 των καθαρών ζημιών εκμετάλλευσης       |           |           |           |
|    | 11 | 31/12/1996   |           |           |           |
|    |    | <b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>   |           | 20.000    |           |
| 01 |    | Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης   |           |           |           |
|    | 00 | Μ.Α. (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης                                      | 20.000    |           |           |
|    |    | <b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>   |           |           | 20.000    |
| 03 |    | Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.   |           |           |           |
|    | 04 | Πιστωτικοί τόκοι   | 20.000    |           |           |
|    |    | Μεταφορά από τον 80.01 στον 80.03 των εσόδων μη προσδιοριστικών των Μ.Α. |           |           |           |
|    | 12 | 31/12/1996   |           |           |           |
|    |    | <b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>   |           | 1.286.000 |           |
| 02 |    | Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.   |           |           |           |
|    | 00 | Έξοδα διοικητικής λειτουργίας  | 656.000   |           |           |
|    | 02 | Έξοδα λειτουργίας διάθεσης   | 630.000   |           |           |
|    |    | <b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>   |           |           | 1.286.000 |
| 01 |    | Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης   |           |           |           |
|    | 00 | Μ.Α. (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης                                      | 1.286.000 |           |           |
|    |    | Μεταφορά από τον 80.01 στον 80.02 των εξόδων μη προσδιοριστικών των Μ.Α. |           |           |           |

**Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ  
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ**

**ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

|    |    |    |  |           |  |           |
|----|----|----|--|-----------|--|-----------|
|    |    | 13 | 31/12/1996   |           |  |           |
| 80 |    |    | <b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>   |           |  | 1.089.091 |
|    | 01 |    | Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης   |           |  |           |
|    |    | 00 | Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης  | 1.089.091 |  |           |
|    |    |    | <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>   |           |  | 1.089.091 |
|    |    |    | Αποτελέσματα εκμετάλλευσης   |           |  |           |
|    |    |    | Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης  | 1.089.091 |  |           |
|    |    |    | Μεταφορά από τον 80.01 στον 86.00 των μικτών κερδών εκμετάλλευσης          |           |  |           |
|    |    | 14 | 31/12/1996   |           |  |           |
| 86 |    |    | <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>   |           |  | 1.286.000 |
|    | 00 |    | Αποτελέσματα εκμετάλλευσης   |           |  |           |
|    |    | 02 | Έξοδα διοικητικής λειτουργίας  | 656.000   |  |           |
|    |    | 04 | Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως  | 630.000   |  |           |
| 80 |    |    | <b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>   |           |  | 1.286.000 |
|    | 02 |    | Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.   |           |  |           |
|    |    | 00 | Έξοδα διοικητικής λειτουργίας  | 656.000   |  |           |
|    |    | 02 | Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως  | 630.000   |  |           |
|    |    |    | Μεταφορά από τον 80.02 στον 86.00 των υπολογαριασμών 80.02.00 και 80.02.02 |           |  |           |
|    |    | 15 | 31/12/1996   |           |  |           |
| 80 |    |    | <b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>   |           |  | 20.000    |
|    | 03 |    | Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.   |           |  |           |
|    |    | 04 | Πιστωτικοί Τόκοι   | 20.000    |  |           |
| 86 |    |    | <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>   |           |  | 20.000    |
|    | 01 |    | Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα   |           |  |           |
|    |    | 03 | Πιστωτικοί Τόκοι   | 20.000    |  |           |
|    |    |    | Μεταφορά από τον 80.03 στον 86.01 των υπολογαριασμών 80.03.04              |           |  |           |

**ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

|    |    |   |           |           |
|----|----|---|-----------|-----------|
|    | 16 | 31/12/1996  |           |           |
| 86 |    | <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>  |           | 3.000     |
|    | 02 | Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα                                 |           |           |
|    | 07 | Έκτακτα και ανόργανα έξοδα  | 3.000     |           |
| 81 |    | <b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>                          |           | 3.000     |
|    | 00 | Έκτακτα και ανόργανα έξοδα  |           |           |
|    | 00 | Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις                              | 1.000     |           |
|    | 03 | Κλοπές - υπεξαιρέσεις   | 2.000     |           |
|    |    | Μεταφορά από τον 81.00 στον 86.02                                 |           |           |
|    | 17 | 31/12/1996  |           |           |
| 86 |    | <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>  |           | 1.289.000 |
|    | 99 | Καθαρά αποτελέσματα χρήσης  |           |           |
|    | 00 | Καθαρά (κέρδη ή ζημιές) χρήσης                                    | 1.289.000 |           |
| 86 |    | <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>  |           | 1.289.000 |
|    | 00 | Αποτελέσματα εκμετάλλευσης  |           |           |
|    | 02 | Έξοδα διοικητικής λειτουργίας                                     | 656.000   |           |
|    | 04 | Έξοδα λειτουργικής διαθέσεως                                      | 630.000   |           |
|    | 02 | Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα                                 |           |           |
|    | 07 | Έκτακτα και ανόργανα έξοδα  | 3.000     |           |
|    |    | Μεταφορά χρεωστικών υπολογαριασμών των 86.00 και 86.02 στον 86.99 |           |           |
|    | 18 | 31/12/1999  |           |           |
| 86 |    | <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>  |           | 1.109.091 |
|    | 00 | Αποτελέσματα εκμετάλλευσης  |           |           |
|    | 00 | Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης   | 1.089.091 |           |
|    | 01 | Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα                                    |           |           |
|    | 03 | Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα                                 | 20.000    |           |
| 86 |    | <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>  |           | 1.109.091 |



**ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

|    |    |    |   |           |         |         |
|----|----|----|---|-----------|---------|---------|
|    | 99 |    | Καθαρά αποτελέσματα χρήσης  |           |         |         |
|    |    | 00 | Καθαρά (κέρδη ή ζημιές) χρήσης  | 1.109.091 |         |         |
|    |    |    | Μεταφορά των πιστωτικών υπολογαριασμών των 86.00 και 86.01 στον 86.99 |           |         |         |
|    |    | 19 | 31/12/1996  |           |         |         |
| 88 |    |    | <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>                                      |           | 179.909 |         |
|    | 01 |    | Ζημιές χρήσεως  |           |         |         |
|    |    | 00 | Ζημιές χρήσεως 1996   | 179.909   |         |         |
| 86 |    |    | <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>  |           |         | 179.909 |
|    | 99 |    | Καθαρά αποτελέσματα χρήσης  |           |         |         |
|    |    | 00 | Καθαρές ζημιές χρήσης 1996  | 179.909   |         |         |
|    |    |    | Μεταφορά του λογαριασμού 86.99.00 στο λογαριασμό 88.01.00             |           |         |         |
|    |    | 20 | 31/12/1996  |           |         |         |
| 88 |    |    | <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>                                      |           | 179.909 |         |
|    | 98 |    | Ζημιές εις νέο  |           |         |         |
|    |    | 00 | Ζημιές εις νέο 1996   | 179.909   |         |         |
| 88 |    |    | <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>                                      |           |         | 179.909 |
|    | 01 |    | Ζημιές χρήσεως  |           |         |         |
|    |    | 00 | Ζημιές χρήσεως 1996   | 179.909   |         |         |
|    |    |    | Μεταφορά του λογαριασμού 88.01 στο λογαριασμό 88.98                   |           |         |         |
|    |    | 21 | 31/12/1996  |           |         |         |
| 33 |    |    | <b>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>  |           | 179.909 |         |
|    | 07 |    | Ατομικός λογαριασμός επιχειρηματία                                    |           |         |         |
|    |    | 00 | Ατομικός λογαριασμός  | 179.909   |         |         |
|    |    |    | <b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>                                      |           |         | 179.909 |
|    |    |    | Ζημιές εις νέο  |           |         |         |
|    |    |    | Ζημιές εις νέο 1996   | 179.909   |         |         |
|    |    |    | Μεταφορά ζημιών στον ατομικό λογαριασμό του επιχειρηματία             |           |         |         |

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

|    |    |    |                                       |         |         |
|----|----|----|---------------------------------------|---------|---------|
|    |    | 22 | 31/12/1996                            |         |         |
| 40 |    |    | <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>                       |         | 179.909 |
|    | 07 |    | Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων        |         |         |
|    |    | 00 | Κεφάλαιο ατομικής επιχείρησης         | 179.909 |         |
| 33 |    |    | <b>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>              |         | 179.909 |
|    | 07 |    | Ατομικός λογαριασμός<br>επιχειρηματία |         |         |
|    |    | 00 | Ατομικός λογαριασμός                  | 179.909 |         |
|    |    |    | Μείωση κεφαλαίου                      |         |         |

ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΕΩΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31-12-1996 (εγγραφές 5-22)

| ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΧΡΕΩΣΗ |                     |             |                       |                 |                     |                                  |                   | ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΠΙΣΤΩΣΗ |             |                     |               |                             |                     |                                 |              |                   |
|--------------------------|---------------------|-------------|-----------------------|-----------------|---------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------|---------------------|---------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------------|--------------|-------------------|
| Α/Α                      | ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ | ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ | ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ | ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ | ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ | ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ | ΚΕΦΑΛΑΙΟ                  | ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ | ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ | ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ | ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ | ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ | ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ |
| 5                        | 2.500.000           |             |                       |                 |                     |                                  |                   |                           | 2.500.000   |                     |               |                             |                     |                                 |              |                   |
| 6                        |                     | 3.889.091   |                       |                 |                     |                                  |                   |                           |             | 3.889.091           |               |                             |                     |                                 |              |                   |
| 7                        | 3.700.000           |             |                       |                 |                     |                                  |                   |                           | 3.700.000   |                     |               |                             |                     |                                 |              |                   |
| 8                        | 1.286.000           |             |                       |                 |                     |                                  |                   |                           |             |                     | 130.000       | 1.156.000                   |                     |                                 |              |                   |
| 9                        |                     |             | 3.400.000             | 20.000          |                     |                                  |                   |                           |             | 3.420.000           |               |                             |                     |                                 |              |                   |
| 10                       | 176.909             |             |                       |                 |                     |                                  |                   |                           |             | 176.909             |               |                             |                     |                                 |              |                   |
| 11                       | 20.000              |             |                       |                 |                     |                                  |                   |                           |             | 20.000              |               |                             |                     |                                 |              |                   |
| 12                       | 1.286.000           |             |                       |                 |                     |                                  |                   |                           |             | 1.286.000           |               |                             |                     |                                 |              |                   |
| 13                       | 1.089.091           |             |                       |                 |                     |                                  |                   |                           |             |                     |               |                             | 1.089.091           |                                 |              |                   |
| 14                       |                     |             |                       |                 | 1.286.000           |                                  |                   |                           |             | 1.286.000           |               |                             |                     |                                 |              |                   |
| 15                       | 20.000              |             |                       |                 |                     |                                  |                   |                           |             |                     |               |                             | 20.000              |                                 |              |                   |
| 16                       |                     |             |                       |                 | 3.000               |                                  |                   |                           |             |                     |               |                             |                     | 3.000                           |              |                   |
| 17                       |                     |             |                       |                 | 1.289.000           |                                  |                   |                           |             |                     |               |                             | 1.289.000           |                                 |              |                   |
| 18                       |                     |             |                       |                 | 1.109.091           |                                  |                   |                           |             |                     |               |                             | 1.109.091           |                                 |              |                   |
| 19                       |                     |             |                       |                 |                     | 179.909                          |                   |                           |             |                     |               |                             | 179.909             |                                 |              |                   |
| 20                       |                     |             |                       |                 |                     | 179.909                          |                   |                           |             |                     |               |                             |                     |                                 | 179.909      |                   |
| 21                       |                     |             |                       |                 |                     |                                  | 179.909           |                           |             |                     |               |                             |                     |                                 |              | 179.909           |
| 22                       |                     |             |                       |                 |                     |                                  |                   | 179.909                   |             |                     |               |                             |                     |                                 |              |                   |
|                          | 10.078.000          | 3.889.091   | 3.400.000             | 20.000          | 3.687.091           | 359.818                          | 179.909           | 179.909                   | 620.000     | 1.007.800           | 130.000       | 1.156.000                   | 3.687.091           | 3000                            | 359.818      | 179.909           |

**ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 31-12-1996**

| Α/Α | ΣΓΚ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ                     | ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ        |                   | ΥΠΟΛΟΙΠΑ          |                   |
|-----|-----|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|     |     |                                 | ΧΡΕΩΣΗ            | ΠΙΣΤΩΣΗ           | ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ         | ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ         |
| 1   | 1   | ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ                 | 4.800.000         | 3.260.000         | 1.540.000         |                   |
| 2   | 1   | ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ<br>ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ | 980.000           | 276.000           | 704.000           |                   |
| 3   | 1   | ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ                     | 10.089.091        | 6.200.000         | 3.889.091         |                   |
| 4   | 1   | ΠΕΛΑΤΕΣ                         | 4.119.000         | 4.012.000         | 107.000           |                   |
| 5   | 2   | ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ            | 540.000           |                   | 540.000           |                   |
| 6   | 2   | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ             | 6.382.000         | 632.000           | 5.750.000         |                   |
| 7   | 2   | ΚΕΦΑΛΑΙΟ                        | 179.909           | 5.000.000         |                   | 4.820.091         |
| 8   | 3   | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ                     | 366.000           | 7.316.000         |                   | 6.950.000         |
| 9   | 3   | ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ              |                   | 840.000           |                   | 840.000           |
| 10  | 3   | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ<br>-ΤΕΛΗ | 712.000           | 622.000           | 90.000            |                   |
| 11  | 3   | ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ         |                   | 10.000            |                   | 10.000            |
|     |     | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                   | <b>28.168.000</b> | <b>28.168.000</b> | <b>12.620.091</b> | <b>12.620.091</b> |

**ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ**

**ΑΠΟΓΡΑΦΗ**

της ατομικής επιχείρησης στις 31-12-96

|    |  |  |           |           |
|----|--|--|-----------|-----------|
|    |  | <b>I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>   |           |           |
|    |  | <b>A. ΠΑΓΙΟ</b>  |           |           |
|    |  | <b>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ</b>   |           | 1.540.000 |
| 00 |  | Αυτοκίνητα λεωφορεία   |           | 1.800.000 |
| 00 |  | Λεωφορεία VOLVO μοντέλο 1970, αρ. κυκλοφ. ΠΒ 8026 αξίας            | 1.800.000 |           |
| 02 |  | Αυτοκίνητα φορτηγά   |           | 3.000.000 |
| 00 |  | Αυτοκίνητο φορτηγό ΤΟΥΤΑ, μοντέλο 1972, αρ. κυκλοφ. ΑΒΑ 4907 αξίας | 3.000.000 |           |
| 99 |  | Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς   |           | 3.260.000 |
| 00 |  | Αποσβεσμένο λεωφορείο VOLVO  | 1.160.000 |           |
| 02 |  | Αποσβεσμένο ημιφορητό ΤΟΥΤΑ  | 2.100.000 |           |
|    |  | <b>ΕΠΙΠΛΑ &amp; ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</b>                              |           | 704.000   |
| 00 |  | Έπιπλα   |           | 880.000   |
| 00 |  | Έπιπλα Γραφείου  | 880.000   |           |
| 02 |  | Μηχανές Γραφείου   |           | 100.000   |
| 00 |  | Μηχανές CASIO  | 100.000   |           |
| 99 |  | Αποσβεσμένα έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός                             |           | 276.000   |
| 00 |  | Αποσβεσμένα έπιπλα γραφείου  | 256.000   |           |
| 02 |  | Αποσβεσμένες μηχανές γραφείου                                      | 20.000    |           |
|    |  | <b>B. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>                                   |           |           |
|    |  | <b>1. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</b>  |           |           |
|    |  | <b>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>   |           | 3.889.091 |
| 00 |  | Κουζίνες ΕΣΚΙΜΟ  |           | 2.480.000 |
| 00 |  | Αποθέματα (15 τεμ. X 155.000 δρχ.)                                 | 2.480.000 |           |
| 01 |  | Σκούπες ΑΕΓ  |           | 1.409.091 |
| 00 |  | Αποθέματα (5 τεμ. X 28.818 δρχ.)                                   | 1.409.091 |           |
|    |  | <b>2. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>                                |           |           |
|    |  | <b>ΠΕΛΑΤΕΣ</b>   |           | 107.000   |
| 00 |  | Πελάτες Εσωτερικού   |           | 107.000   |
| 00 |  | Β. Βασιλείου - Πύργος - Κανάρη 20, ΑΦΜ. 2090262                    | 17.000    |           |
| 01 |  | Μ. Αργυρίου - Κάτω Αχαΐα - Υψηλάντη 15, ΑΦΜ. 90132025              | 90.000    |           |

|    |    |   |           |           |                   |
|----|----|---|-----------|-----------|-------------------|
| 31 |    | <b>ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ</b>                             |           |           | 540.000           |
|    | 00 | Γρ/τια στο χαρτοφυλάκιο                                 |           | 540.000   |                   |
|    | 00 | Γρ/πιο αποδοχής Μ. Αργυρίου 1 ύλης 28-1-96 540.000 δρχ. | 540.000   |           |                   |
| 33 |    | <b>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>                                |           |           | 90.000            |
|    | 13 | ΕΛΛ. Δημόσιο - Προκαταβλημένα και παρακρ. Φόροι         |           | 90.000    |                   |
|    | 90 | Συμφηφιστέος στην επομ. χρήση ΦΠΑ                       | 90.000    |           |                   |
| 38 |    | <b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>                              |           |           | 5.750.000         |
|    | 00 | Ταμείο  |           | 5.580.000 |                   |
|    | 00 | Μετρητά   | 5.580.000 |           |                   |
|    | 03 | Καταθέσεις όψεως σε δρχ.                                |           | 170.000   |                   |
|    | 00 | <b>ΕΤΕ</b>  | 50.000    |           |                   |
|    | 01 | Εμπορική Τράπεζα  | 120.000   |           |                   |
|    |    | <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>                               |           |           | <u>12.620.091</u> |
|    |    | <b>II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>                                     |           |           |                   |
|    |    | <b>A. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΜΑΚΡ. ΥΠΟΧΡ.</b>                    |           |           |                   |
|    |    | <b>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>                                       |           |           |                   |
| 40 |    | <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>   |           |           | 4.820.091         |
|    | 07 | Κεφ. Ατομ. Επιχειρήσεως                                 |           | 4.820.091 |                   |
|    | 00 | Κεφ. Ατομ. Επιχειρήσεως                                 | 4.820.091 |           |                   |
|    |    | <b>B. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ.</b>                         |           |           |                   |
| 50 |    | <b>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>                                      |           |           | 6.950.000         |
|    | 00 | Προμηθευτές εσωτερικού                                  |           | 6.950.000 |                   |
|    | 00 | Γ. Δημητριάδης - Αθήνας 68, ΑΦΜ. 90201600               | 6.950.000 |           |                   |
| 51 |    | <b>ΓΡ/ΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ</b>                                  |           |           | 840.000           |
|    | 00 | ΓΡ/ΤΙΑ Πληρ. σε δρχ.                                    |           | 840.000   |                   |
|    | 00 | Γρ/πιο έκδοσης Ζορμπά λήξης 3-3-97                      | 840.000   |           |                   |
| 55 |    | <b>ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ</b>                          |           |           | 10.000            |
|    | 00 | ΙΚΑ - TEAM  |           | 10.000    |                   |
|    | 00 | Λογ/σμός τρέχουσας κίνησης                              | 10.000    |           |                   |
|    |    | <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>                                 |           |           | <u>12.620.091</u> |

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ 31-12-96

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ                |  |           |           |                   | ΠΑΘΗΤΙΚΟ                |  |  |           |                   |
|---------------------------|--|-----------|-----------|-------------------|-------------------------|--|--|-----------|-------------------|
| 1                         |  |           |           | 2.244.000         | 1                       | ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΜΑΚΡ/ΜΕΣ ΥΠΟΧΡ. - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ |  |           | 4.820.000         |
| 13                        | Μεταφορικά μέσα                        | 4.800.000 | 1.540.000 |                   | 40                      | ΚΕΦΑΛΑΙΟ                                   |  | 4.820.091 |                   |
|                           | 99 Αποσβ/να μεταφορικά μέσα            | 3.260.000 |           |                   | 2                       | Βρ/μες υποχρεώσεις                         |  |           | 7.800.000         |
| 14                        | Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός             | 980.000   | 704.000   |                   | 50                      | Προμηθευτές                                |  | 6.950.000 |                   |
|                           | 99 Αποσβ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός | 276.000   |           |                   | 51                      | Γραμμάτια πληρωτέα                         |  | 840.000   |                   |
| 2                         | ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ                 |           |           | 4.626.091         | 55                      | Ασφαλιστικοί Οργανισμοί                    |  | 10.000    |                   |
| 20                        | Εμπορεύματα                            |           | 3.889.091 |                   |                         |  |  |           |                   |
| 30                        | Πελάτες                                |           | 107.000   |                   |                         |  |  |           |                   |
| 31                        | Γραμμάτια εισπρακτέα                   |           | 90.000    |                   |                         |  |  |           |                   |
| 33                        | Χρεωστές διάφοροι (υπόλοιπο ΦΠΑ)       |           |           | 5.750.000         |                         |  |  |           |                   |
| 3                         | Διαθέσιμα                              |           | 5.750.000 |                   |                         |  |  |           |                   |
| 38                        | Χρηματικά Διαθέσιμα                    |           |           |                   |                         |  |  |           |                   |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b> |  |           |           | <b>12.620.091</b> | <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b> |  |  |           | <b>12.680.091</b> |

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ**

**"ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ"**

| <b>I Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως</b>   |   |                   |
|--|---|-------------------|
| 70                                     | Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)              | 3.400.000         |
|  | Μείον : Κόστος πωλήσεων                 | <u>-2.310.909</u> |
|  | Μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως              | 1.089.091         |
| 86.00.02                               | Μείον : 1 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | -656.000          |
| 86.00.04                               | 2 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως           | <u>-630.000</u>   |
|  | Μερικές ζημίες εκμεταλλεύσεως           | -196.909          |
| 86.01.03                               | Πλέον : 1 Πιστωτικοί τόκοι              | <u>20.000</u>     |
|  | Ολικές ζημίες εκμεταλλεύσεως            | -176.909          |
| <b>II Μείον : Έκτακτα αποτελέσματα</b> |   |                   |
| 86.02.07                               | 1 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα            | <u>-3.000</u>     |
|  | <b>ΚΑΘΑΡΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>           | <b>179.909</b>    |



**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

| ΧΡΕΩΣΗ                                 | 1996             | ΠΙΣΤΩΣΗ                       |                  |
|--|------------------|-------------------------------|------------------|
| <b>1 Αποθέματα έναρξης χρήσης</b>      |                  | <b>1 Πωλήσεις</b>             |                  |
| 20 Εμπορεύματα                         | 2.500.000        | 70 Πωλήσεις εμπορευμάτων      | 3.400.000        |
| <b>2 Αγορές χρήσης</b>                 |                  | <b>2 Λοιπά οργανικά έσοδα</b> |                  |
| 20 Εμπορεύματα                         | 3.700.000        | 76 Έσοδα κεφαλαίων            | 20.000           |
| <b>3 Μείον αποθέματα τέλους χρήσης</b> |                  | 80.00 Ζημίες εκμετάλλευσης    | 176.909          |
| 20 Εμπορεύματα                         | -3.889.091       |                               | <u>3.596.909</u> |
| Αγορές & διάφορα (+ -) αποθεμάτων      | 2.310.909        |                               |                  |
| <b>4 Οργανικά έξοδα</b>                |                  |                               |                  |
| 64 Διάφορα έξοδα                       |                  |                               |                  |
| 64.07 Έντυπα και γραφική ύλη           | 130.000          |                               |                  |
| 66 Αποσβέσεις                          | 1.156.000        |                               |                  |
| <b>Συνολικό Κόστος</b>                 | <b>3.569.909</b> |                               |                  |

**ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

**13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ**

|                   |           |           |                                 |
|-------------------|-----------|-----------|---------------------------------|
| Απογραφή 31/12/95 | 4.800.000 | 2.300.000 | Απογραφή 31/12/95               |
|                   |           | 960.000   | Συγκ.ημερολ. 31/12/96 (εγγρ. 5) |
|                   | 4.800.000 | 3.260.000 |                                 |

**14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**

|                             |         |         |                                 |
|-----------------------------|---------|---------|---------------------------------|
| Απογραφή 31/12/95           | 880.000 | 80.000  | Απογραφή 31/12/95               |
| Από συγκ. ημερολ. (εγγρ. 4) | 100.000 | 196.000 | Συγκ. ημερολ. 31/12/96 (εγγρ.5) |
|                             | 980.000 | 276.000 |                                 |

**20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ**

|                               |            |           |                              |
|-------------------------------|------------|-----------|------------------------------|
| Απογραφή 31/12/95             | 2.500.000  | 6.200.000 | Συγκ. ημερολ. 31/12 (εγγρ.6) |
| 31/1 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 3)  | 3.700.000  |           |                              |
| 31/12 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 6) | 3.889.091  |           |                              |
|                               | 10.089.091 | 6.200.000 |                              |

**30 ΠΕΛΑΤΕΣ**

|                              |           |           |                              |
|------------------------------|-----------|-----------|------------------------------|
| Απογραφή 31/12/95            | 107.000   | 4.012.000 | Συγκ. ημερολ. 31/1 (εγγρ. 4) |
| 31/1 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 3) | 4.012.000 |           |                              |
|                              | 4.119.000 | 4.012.000 |                              |

**ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ****31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ**

|                   |         |  |
|-------------------|---------|--|
| Απογραφή 31/12/95 | 540.000 |  |
|                   | 540.000 |  |

**38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

|                                 |           |                                       |
|---------------------------------|-----------|---------------------------------------|
| Απογραφή 31/12/95               | 2.350.000 | 630.000 Συγκ. ημερολ.31/1 (εγγρ.4)    |
| 31/1 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 4)    | 4.012.000 | 2.000 Συγκ. ημερολ.31/12/96 (εγγρ. 5) |
| 31/12/96 Συγκ. ημερολ. (εγγρ.5) | 20.000    |                                       |
|                                 | 6.382.000 | 632.000                               |

**36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**

|                   |        |   |
|-------------------|--------|---|
| Απογραφή 31/12/95 | 30.000 | 30.000 Συγκ. ημερολ. 31/12/96 (εγγρ. 5) |
|                   |        |   |

**40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

|                               |         |                             |
|-------------------------------|---------|-----------------------------|
| 31/12 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 6) | 179.909 | 5.000.000 Απογραφή 31/12/95 |
|                               |         |                             |

**42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ**

**ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

**50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

|                            |         |  |
|----------------------------|---------|--|
| 31/1 Συγκ. ημερολ.(εγγρ.4) | 366.000 | 2.950.000 Απογραφή 31/12/95                  |
|                            |         | <u>4.366.000</u> Συγκ. ημερολ. 31/1 (εγρ. 3) |
|                            | 366.000 | 7.316.000                                    |

**51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ**

|  |  |                                  |
|--|--|----------------------------------|
|  |  | <u>840.000</u> Απογραφή 31/12/95 |
|  |  | 840.000                          |

**54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ**

|                              |               |  |
|------------------------------|---------------|--|
| 31/1 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 3) | 666.000       | 10.000 Από απογραφή 31/12/95               |
| 31/1 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 4) | <u>46.000</u> | <u>612.000</u> Συγκ. ημερολ. 31/1 (εγγρ.3) |
|                              | 712.000       | 622.000                                    |

**55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ**

|  |  |                                 |
|--|--|---------------------------------|
|  |  | <u>10.000</u> Απογραφή 31/12/95 |
|  |  | 10.000                          |

**56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**

|                              |               |                          |
|------------------------------|---------------|--------------------------|
| 31/1 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 4) | <u>17.000</u> | 17.000 Απογραφή 31/12/95 |
|                              |               |                          |

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

**64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ**

|                                  |                |                                       |
|----------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| 31/1 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 4)     | 100.000        | 130.000 Συγκ. ημερολ. 31/12 (εγγρ. 6) |
| 31/12/96 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 5) | 30.000         |                                       |
|                                  | <u>130.000</u> | <u>130.000</u>                        |

**66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ**

|                                  |                  |   |
|----------------------------------|------------------|---|
| 31/12/96 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 5) | 1.156.000        | 1.156.000 Συγκ. ημερολ. 31/12 (εγγρ. 6) |
|                                  | <u>1.156.000</u> | <u>1.156.000</u>                        |

**70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ**

|                               |                  |  |
|-------------------------------|------------------|--|
| 31/12 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 6) | 3.400.000        | 3.400.000 Συγκ. ημερολ. 31/1 (εγγρ. 3) |
|                               | <u>3.400.000</u> | <u>3.400.000</u>                       |

**76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

|                               |               |   |
|-------------------------------|---------------|---|
| 31/12 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 6) | 20.000        | 20.000 Συγκ. ημερολ. 31/12/96 (εγγρ. 5) |
|                               | <u>20.000</u> | <u>20.000</u>                           |

**80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ**

|                               |                   |  |
|-------------------------------|-------------------|--|
| 31/12 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 6) | 10.078.000        | 10.078.000 Συγκ. ημερολ. 31/12 (εγγρ. 6) |
|                               | <u>10.078.000</u> | <u>10.078.000</u>                        |

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

**81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

|                                  |              |  |
|----------------------------------|--------------|--|
| 31/1 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 4)     | 1.000        | 3.000 Συγκ. ημερολ. 31/12/96 (εγγρ. 6) |
| 31/12/96 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 5) | 2.000        |  |
|                                  | <u>3.000</u> | <u>3.000</u>                           |

**86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ**

|                               |                  |   |
|-------------------------------|------------------|---|
| 31/12 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 6) | 3.687.091        | 3.687.091 Συγκ. ημερολ. 31/12 (εγγρ. 6) |
|                               | <u>3.687.091</u> | <u>3.687.091</u>                        |

**88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ**

|                               |                |                                       |
|-------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| 31/12 Συγκ. ημερολ. (εγγρ. 6) | 359.818        | 359.818 Συγκ. ημερολ. 31/12 (εγγρ. 6) |
|                               | <u>359.818</u> | <u>359.818</u>                        |

**89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

|                       |                   |                                  |
|-----------------------|-------------------|----------------------------------|
| Από απογραφή 31/12/95 | 11.207.000        | 11.207.000 Από απογραφή 31/12/95 |
|                       | <u>11.207.000</u> | <u>11.207.000</u>                |

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

|                         |                          |
|-------------------------|--------------------------|
| Γενική Λογιστική I, II  | Κοτίσας                  |
| Κ.Β.Σ.                  | Σημειώσεις Ανδρ. Μαρούδα |
| Γενική Λογιστική II     | Σημειώσεις Ν. Πετρίδη    |
| Γενική Λογιστική I      | Κοντάκου                 |
| Λογιστικά Συστήματα     | Σημειώσεις Παπαδιονυσίου |
| Οικονομική Επιχειρήσεων | Ι. Ντόμαλη               |

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

|   | Σελ. |
|---|------|
| <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ</b>   | 1    |
| <b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ</b>  | 1    |
| Έννοια και περιεχόμενο των οικονομικών μονάδων                              | 1    |
| Οι φάσεις ζωής της επιχείρησης  | 2    |
| Κατηγορίες των οικονομικών μονάδων  | 4    |
| <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ</b>   | 7    |
| <b>ΤΟ ΕΤΗΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΈΡΓΟ</b>   | 7    |
| <b>Α) ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΩΝ</b>   | 7    |
| ➤ Απογραφή των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, διακρίσεις απογραφής | 8    |
| ➤ Οργάνωση, προετοιμασία, πραγματοποίηση της απογραφής                      | 12   |
| ➤ Καταμέτρηση, καταγραφή των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας        | 13   |
| <b>Β) ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>                   | 16   |
| ➤ Λογιστικά συστήματα   | 16   |
| Κλασικό ή Ιταλικό σύστημα   | 17   |
| Το συγκεντρωτικό σύστημα εγγραφών   | 20   |
| <b>Γ) ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>                                 | 25   |
| ➤ Σύνταξη του Α΄ προσωρινού ισοζυγίου (θεωρητικής απογραφής)                | 25   |
| ➤ Σύνταξη πραγματικής (φυσικής) απογραφής                                   | 26   |
| Αποτίμηση ενσώματων ακινητοποιήσεων   | 27   |



|   |    |
|---|----|
| Αποτίμηση ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς<br>αποσβέσεως           | 30 |
| Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων   | 30 |
| Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων                                 | 31 |
| Μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων  | 32 |
| Αποτίμηση αποθεμάτων  | 38 |
| Τιμές που λαμβάνονται υπόψη στην αποτίμηση των αποθεμάτων                       | 42 |
| Μέθοδοι υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής<br>των αποθεμάτων | 45 |
| Αποτίμηση απαιτήσεων  | 52 |
| Αποτίμηση απαιτήσεων – υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.                                      | 56 |
| ➤ Λοιπές εργασίες τέλους χρήσης   | 56 |
| <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ</b>   | 62 |
| <b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ</b>  | 62 |
| <b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ</b>  | 62 |
| Γενικά  | 62 |
| Χρόνος συντάξεως του ισολογισμού  | 62 |
| Ανάλυση ισολογισμού   | 63 |
| Διαφορές μεταξύ ισολογισμού και απογραφής                                       | 63 |
| Μορφές εμφάνισης του ισολογισμού  | 64 |
| Λειτουργία του λογαριασμού 89   | 65 |
| <b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</b>                          | 66 |
| Έννοια και περιεχόμενο της καταστάσεως  | 66 |
| Κατάρτιση, καταχώριση της καταστάσεως   | 66 |

|   |     |
|---|-----|
| Κονδύλια που περιλαμβάνονται στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης | 67  |
| Λογιστικός χειρισμός του λογαριασμού 80 «Γενική Εκμετάλλευση»                     | 68  |
| <b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>                            | 70  |
| Λειτουργία του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα χρήσεως»                              | 70  |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>   | 72  |
| <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ</b>   | 73  |
| <b>ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ</b>  | 73  |
| <b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</b>   | 117 |

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

|   | Σελ. |
|---|------|
| <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ</b>   | 1    |
| <b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ</b>  | 1    |
| Έννοια και περιεχόμενο των οικονομικών μονάδων                              | 1    |
| Οι φάσεις ζωής της επιχείρησης  | 2    |
| Κατηγορίες των οικονομικών μονάδων  | 4    |
| <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ</b>   | 7    |
| <b>ΤΟ ΕΤΗΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΈΡΓΟ</b>   | 7    |
| <b>Α) ΑΝΟΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΩΝ</b>   | 7    |
| > Απογραφή των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, διακρίσεις απογραφής | 8    |
| > Οργάνωση, προετοιμασία, πραγματοποίηση της απογραφής                      | 12   |
| > Καταμέτρηση, καταγραφή των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας        | 13   |
| <b>Β) ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>                   | 16   |
| > Λογιστικά συστήματα   | 16   |
| Κλασικό ή Ιταλικό σύστημα   | 17   |
| Το συγκεντρωτικό σύστημα εγγραφών   | 20   |
| <b>Γ) ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>                                 | 25   |
| > Σύνταξη του Α΄ προσωρινού ισοζυγίου (θεωρητικής απογραφής)                | 25   |
| > Σύνταξη πραγματικής (φυσικής) απογραφής                                   | 26   |
| Αποτίμηση ενσώματων ακινητοποιήσεων   | 27   |

|  |    |
|--|----|
| Αποτίμηση ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως           | 30 |
| Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων  | 30 |
| Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων                              | 31 |
| Μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων   | 32 |
| Αποτίμηση αποθεμάτων   | 38 |
| Τιμές που λαμβάνονται υπόψη στην αποτίμηση των αποθεμάτων                    | 42 |
| Μέθοδοι υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων | 45 |
| Αποτίμηση απαιτήσεων   | 52 |
| Αποτίμηση απαιτήσεων – υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.                                   | 56 |
| ➤ Λοιπές εργασίες τέλους χρήσης  | 56 |
| <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ</b>  | 62 |
| <b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ</b>   | 62 |
| <b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ</b>   | 62 |
| Γενικά   | 62 |
| Χρόνος συντάξεως του ισολογισμού   | 62 |
| Ανάλυση ισολογισμού  | 63 |
| Διαφορές μεταξύ ισολογισμού και απογραφής                                    | 63 |
| Μορφές εμφάνισης του ισολογισμού   | 64 |
| Λειτουργία του λογαριασμού 89  | 65 |
| <b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</b>                       | 66 |
| Έννοια και περιεχόμενο της καταστάσεως                                       | 66 |
| Κατάρτιση, καταχώριση της καταστάσεως  | 66 |

|   |     |
|---|-----|
| Κονδύλια που περιλαμβάνονται στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης | 67  |
| Λογιστικός χειρισμός του λογαριασμού 80 «Γενική Εκμετάλλευση»                     | 68  |
| <b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>                            | 70  |
| Λειτουργία του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα χρήσεως»                              | 70  |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>   | 72  |
| <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ</b>   | 73  |
| <b>ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ</b>  | 73  |
| <b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</b>   | 117 |

