

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

**Λογιστική Εσόδων – Εξόδων
Εκμετάλλευσης
Ξενοδοχειακών Μονάδων**

ΓΙΩΡΓΟΣ ΠΑΓΚΟΠΟΥΛΟΣ
ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΜΠΑΡΛΟΥ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΛΑΓΑΚΗ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

Εισαγωγή:

i) Ιστορική ανασκόπηση τουρισμού.....	1
ii) Διακρίσεις Εσωτερικού και Εξωτερικού Τουρισμού.....	1
iii) Γενική εικόνα του τουριστικού κλάδου – Δείκτης Ανάπτυξης.....	2
iv) Ο τουρισμός ως προϊόν.....	3
1. Ο τουρισμός στην Ελλάδα – Ιστορική αναδρομή.....	4
2. Ο τουρισμός στην σύγχρονη Ελλάδα.....	5

Κεφ.1^ο : Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις

1. Ιστορική αναδρομή ξενοδοχείων.....	8
2. Διακρίσεις ξενοδοχείων.....	10
3. Μορφές και εξέλιξη ξενοδοχείων.....	11
4. Στατιστικά στοιχεία ξενοδοχειακού κλάδου.....	12

Κεφ.2^ο : Οργάνωση ξενοδοχειακών επιχειρήσεων

1. Οργανωτική διάρθρωση ξενοδοχείων (τμήματα).....	19
2. Λειτουργική διάρθρωση ξενοδοχείων	19

Κεφ.3^ο : Βασικές ξενοδοχειακές και λογιστικές αρχές

1. Ξενοδοχειακές αρχές.....	21
2. Αναγκαιότητα δημιουργίας ξενοδοχειακής λογιστικής σαν επί μέρους Κλάδου της εφαρμοσμένης & Ο ρόλος της ξενοδοχειακής λογιστικής στην ανάπτυξη των ξενοδοχείων.....	22
3. Λογιστικές αρχές.....	23

Κεφ.4^ο : Ξενοδοχειακή λογιστική

1. Αντικείμενο ξενοδοχειακής λογιστικής.....	25
2. Προβλήματα ξενοδοχειακής λογιστικής.....	25
3. Ιδιομορφίες των σκοπών της ξενοδοχειακής λογιστικής & Σημασία των Σκοπών της ξενοδοχειακής λογιστικής.....	27

Κεφ.5^ο : Λογιστικό σχέδιο

1. Γενικό λογιστικό σχέδιο Ελλάδας.....	28
2. Προσαρμογή των λογαριασμών της ξενοδοχειακής λογιστικής στο Γ.Λ.Σ. & Προσαρμογή βάση των αναγκών της ξενοδοχειακής λογιστικής.....	45

Κεφ.6^ο : Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

Ομάδα 1 ^η Πάγιο ενεργητικό.....	59
Ομάδα 2 ^η Αποθέματα.....	64

Ομάδα 3 ^η Απαιτήσεις και διαθέσιμα.....	66
Ομάδα 4 ^η Καθαρή θέση – προβλέψεις – μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	69
Ομάδα 5 ^η Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	71
Ομάδα 6 ^η Οργανικά έξοδα κατ' είδος.....	75
Ομάδα 7 ^η Οργανικά έσοδα κατ' είδος.....	77
Ομάδα 8 ^η Λογαριασμοί αποτελεσμάτων.....	79
Ομάδα 9 ^η Αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως.....	88
Ομάδα 10 ^η Λογαριασμοί τάξεως.....	94

Κεφ.7^ο : Η λογιστική εργασία στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης

Απογραφή τέλους χρήσης.....	97
Ισολογισμός τέλους χρήσης.....	97
Αποτελέσματα χρήσης.....	103
Αποθεματικά κεφάλαια.....	106
Κατηγορίες αποθεματικών.....	107
Καθαρή διάθεση κερδών χρήσης.....	108
Παράδειγμα εγγραφών κλεισίματος.....	110

**Κεφ.8^ο : Ισολογισμός – Αποτελεσμάτων χρήσεως
«Αμφικτύων» ξενοδοχειακές και τουριστικές επιχειρήσεις Α.Ε.**

Ανάλυση ισολογισμού.....	119
Ανάλυση αποτελεσμάτων χρήσεως.....	122

**Παράρτημα Ι : Ισολογισμός «Αμφικτύων» ξενοδοχειακές και
τουριστικές επιχειρήσεις Α.Ε.**

Βιβλιογραφία

Τουρισμός καλείται η από τόπο σε τόπο κίνηση ταξιδιωτών προς αναψυχή και επίσκεψη αξιοθέατων (αρχαιοτήτων ή φυσικών καλλονών) και η μεν μετακίνηση ταξιδιωτών εντός της χώρας (εσωτερικός τουρισμός) η δε μετακίνηση από χώρα σε χώρα (εξωτερικός τουρισμός). Η λέξη τουρισμός (tourisme) προέρχεται από την αγγλική λέξη touring δηλαδή περιέρχεστε, περιηγείσαι.

Η τάση προς μετακίνηση για αναψυχή ή απόκτηση γνώσεων υπήρχε πάντα, αλλά ο τουρισμός σήμερα έχει λάβει τέτοια έκταση, ώστε να καταστεί οικονομικό φαινόμενο, επιδρώντας σημαντικά στην Γενική Οικονομική κατάσταση κάθε χώρας.

i) Ιστορική ανασκόπηση τουρισμού.

Οι μετακινήσεις αυτές παλαιότερα ήταν σχεδόν αποκλειστικό προνόμιο των εύπορων τάξεων των ανεπτυγμένων χωρών, όμως από τις αρχές του Εικοστού αιώνα και κυρίως μετά τον δεύτερο Παγκόσμιο πόλεμο, ο τουρισμός κατέστη ομαδικό φαινόμενο με την κατ' έτος μετακίνηση δεκάδων εκατομμυρίων ανθρώπων.

Τρεις ήταν οι κύριοι λόγοι της ανάπτυξης του τουρισμού.

1. Η τεχνική πρόοδος με τα μέσα μεταφοράς (αεροπλάνα, αυτοκίνητα, επέκταση των οδικών δικτύων κ.λ.π.) η οποία επέτρεψε την ταχύτερη, πιο άνετη και λιγότερο δαπανηρή μετακίνηση.
2. Η παγκόσμια γενική βελτίωση των εισοδημάτων και ιδιαίτερα των κατωτέρων εισοδηματικών τάξεων.
3. Η καθιέρωση σ' όλες τις προηγμένες χώρες, του θεσμού της έμμισθης ετήσιας άδειας σ' όλους σχεδόν τους εργαζόμενους.

Βέβαια, στους αντικειμενικούς αυτούς λόγους πρέπει να προστεθεί και ο ψυχολογικός, η τάση δηλαδή των ανθρώπων που κατοικούν στις σύγχρονες μεγάλες βιομηχανικές πόλεις να απομακρυνθούν για μικρό ή μεγάλο χρονικό διάστημα από το εκνευριστικό, θορυβώδες και ανθυγιεινό περιβάλλον της καθημερινής ζωής τους.

ii) Διακρίσεις Εσωτερικού και Εξωτερικού Τουρισμού

Η ανάπτυξη του τουρισμού προκάλεσε την δημιουργία «ευκολιών διαβίωσης» των ταξιδιωτών (ξενοδοχείων, κατασκηνώσεων κ.λ.π.), οι οποίες με την σειρά τους υπήρξαν συντελεστές για περαιτέρω ανάπτυξη του τουρισμού.

Ο εσωτερικός τουρισμός έχει σημαντική αξία για την περιφερειακή οικονομική ανάπτυξη, καθώς και για την ανακοπή του ρεύματος φυγής του αγροτικού πληθυσμού προς τα αστικά κέντρα. Για τον λόγο αυτό, ο εσωτερικός τουρισμός καθίσταται αντικείμενο της κρατικής μέριμνας, καθώς είναι απαραίτητος για την συντήρηση της υποδομής, η οποία είναι αναγκαία για την ανάπτυξη του εξωτερικού τουρισμού (ξενοδοχεία, κέντρα διασκέδασης κ.λ.π.)

Η δημιουργία αυτής της υποδομής, δηλαδή αν υπάρχει επαρκής αριθμός ξενοδοχείων, camping, συντήρηση οδικού δικτύου κ.λ.π. είναι έργο πολύπλοκο, δαπανηρό και έχει μεγάλο χρόνο απόσβεσης και η αντιμετώπισή του είναι δύσκολη.

Η δημιουργία δηλαδή ξενοδοχείων ικανών να δεχτούν τους τουρίστες που έρχονται τους μήνες αιχμής είναι πολύ δύσκολη, αν τα ξενοδοχεία πρόκειται να παραμείνουν κλειστά

τους υπόλοιπους μήνες του χρόνου. Για να αντιμετωπιστεί αυτό το πρόβλημα, ενθαρρύνεται η ανάπτυξη του εσωτερικού τουρισμού, καθώς και η ανάπτυξη του χειμερινού τουρισμού, ώστε να επεκταθεί ο ωφέλιμος χρόνος χρησιμοποίησης των ξενοδοχείων και λοιπών εγκαταστάσεων.

Ιδιαίτερη σημασία έχει δοθεί στον Τουρισμό από τις υπ' ανάπτυξη χώρες, οι οποίες έχουν ανάγκη απόκτησης ξένου συναλλάγματος. Επειδή ο τουρισμός επηρεάζεται σε μεγάλο βαθμό από πολλές παραμέτρους, παραμένει πάντα ευαίσθητος και ασταθής. Ως παράδειγμα, αναφέρουμε τις πολεμικές επιχειρήσεις στην Μέση Ανατολή το καλοκαίρι του έτους 1967, καθώς και την κάμψη της οικονομικής δραστηριότητας στην Γερμανία και την λήψη μέτρων την Η.Π.Α. προς αναχαίτιση της εκροής συναλλάγματος, όπου συντέλεσαν στην σημαντική μείωση του τουρισμού προς τις Μεσογειακές χώρες, εκείνη την περίοδο. Επίσης, και μικρότερης σημασίας γεγονότα μπορούν να έχουν δυσμενείς συνέπειες για τον τουρισμό όπως απεργίες, σεισμοί κ.λ.π.

Ο τουρισμός είναι πολύ σημαντικός στην οικονομία των υπ' ανάπτυξη χωρών, όμως για τις ανεπτυγμένες χώρες, π.χ. Η.Π.Α. έχει καταστεί Οικονομικά αρνητικός, διότι το συνάλλαγμα που εκρέει είναι μεγαλύτερο από αυτό που εισρέει. Έτσι, δημιουργούνται νέοι κίνδυνοι για τον τουρισμό στις υπ' ανάπτυξη χώρες, διότι οι χώρες που έχουν λιγότερες εισροές από ότι εκροές στον τουρισμό τείνουν να περιορίζουν την έξοδο των πολιτών για να αντιμετωπίσουν τις οικονομικές δυσχέρειες όπως συνέβη το έτος 1968 στις Η.Π.Α. και στην Αγγλία. Βέβαια, παρά το ότι κατά καιρούς λαμβάνονται μέτρα για τον περιορισμό της εξόδου των πολιτών, η γενική τάση διεθνώς κατευθύνεται προς την μεγαλύτερη δυνατή διευκόλυνση της μετακίνησης των τουριστών και γι' αυτόν τον σκοπό, έχουν συναφθεί διεθνείς ή διμερής συμβάσεις, για την κατάργηση της θεώρησης των διαβατηρίων και της ελεύθερης εισόδου των ξένων για να παρέχονται μεγαλύτερα ποσά συναλλάγματος κ.λ.π. Μεγαλύτερη ανάπτυξη έχει και ο ομαδικός τουρισμός. Επιχειρήσεις και Οργανώσεις προσχεδιάζουν και διευκολύνουν την ομαδική μετακίνηση των πελατών-μελών τους με σχετικά μικρό κόστος.

Το τουριστικό έργο, με σκοπό την προαγωγή των διαφόρων κατηγοριών και ειδών τουρισμού και την επίτευξη του εν γένει σκοπού αυτού, είναι ανατεθειμένο σε τουριστικές υπηρεσίες. Σ' όλες τις χώρες υπάρχουν τουριστικές υπηρεσίες και οργανώσεις αλλά εκτός από αυτές, δημιουργήθηκαν και διεθνείς οργανισμοί, οι οποίοι είχαν ως έργο την ανάπτυξη διεθνούς τουρισμού και σκοπό την εισροή «τουριστικού χρήματος» και την δημιουργία φιλικών δεσμών μεταξύ των λαών. Το έτος 1919 ιδρύθηκε στις Βρυξέλες το «Alliance International de Tourisme», με σκοπό την παρακολούθηση διεθνών ζητημάτων τουρισμού. Το έτος 1925 ιδρύθηκε στο Παρίσι το «Couseil Central de Tourisme International» με σκοπό την τελειοποίηση της γενικής οργάνωσης του διεθνούς τουρισμού και στην Χάγη το «Office International de Organes Officiels de Propagande Touristique».

Η αναπτυξιακή πορεία του τουρισμού σε παγκόσμιο επίπεδο υπήρξε εντυπωσιακή. Από το έτος 1997 αναγνωρίζεται ως η μεγαλύτερη βιομηχανία του κόσμου.

iii) Γενική εικόνα του τουριστικού κλάδου- Δείκτες Ανάπτυξης:

Τα τελευταία χρόνια, ο τουρισμός σε όλο το κόσμο παρουσιάζει μία δυναμική ανάπτυξη, σύμφωνα με τους υπολογισμούς του Παγκόσμιου Οργανισμού Τουρισμού (WTO). Από

πηγές του WTO εκτιμάται ότι ο μέσος ετήσιος ρυθμός αύξησης παγκοσμίως θα ανέλθει στο 4,5 %στη δεκαετία 2001-2010 και στο 0 4,4 % τη δεκαετία 2011-2020.

Στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο τουρισμός είναι ένας από τους δυναμικότερους κλάδους και συμβάλλει σε μεγάλο βαθμό, στην ανάδειξη του τριτογενούς τομέα της οικονομίας, παρουσιάζοντας ρυθμούς ετήσιας αύξησης 2,5-4% ως προς τον κύκλο εργασιών και 1,5% ως προς την απασχόληση.

Η Ελλάδα κατέχει την 1η θέση στην Ευρώπη και τη 15η θέση ανάμεσα στους δημοφιλέστερους προορισμούς σε όλο το κόσμο. Είναι γεγονός ότι, ο τουρισμός αποτελεί σημαντική συνιστώσα της οικονομικής δραστηριότητας της χώρας. Σύμφωνα με στοιχεία του ΟΟΣΑ και του WTO, στην Ελλάδα, στο τομέα του τουρισμού απασχολείται άμεσα ή έμμεσα το 10% του ενεργού πληθυσμού της χώρας, ποσοστό υψηλότερο από το διεθνή μέσο όρο.

Ο ελληνικός τουρισμός από προϊόν με περιορισμένη πελατειακή βάση τις προηγούμενες δεκαετίες, έχει μεταβληθεί σε κλάδο με εξέχουσα σημασία στην οικονομική ζωή του τόπου και όχι μόνο, καθώς επηρεάζει και τη διαμόρφωση της διεθνούς κοινής γνώμης σε ότι αφορά την Ελλάδα.

Η διεθνής αγορά προς τους ελληνικούς τουριστικούς προορισμούς χαρακτηρίζεται γενικότερα, από έντονα φαινόμενα συγκέντρωσης των ξένων ταξιδιωτικών επιχειρήσεων. Οι συγχωνεύσεις μεγάλων τουριστικών ομίλων, οι αλληπάλληλες και εξελισσόμενες εξαγορές και συμμαχίες μεταξύ πιστωτικών συγκροτημάτων, αερομεταφορέων και τουριστικών επιχειρήσεων μαζικών πωλήσεων- πακέτων (tour operators) έχουν αλλάξει ριζικά την αγορά.

iv) Ο τουρισμός ως προϊόν

Ο προβληματισμός του ρόλου της ποιότητας του τουριστικού προϊόντος απασχολεί σήμερα, όλο και περισσότερους εμπλεκόμενους στον τουριστικό τομέα.

Το τουριστικό προϊόν είναι ένα ιδιόμορφο προϊόν που διαφέρει σημαντικά από άλλα προϊόντα. Αποτελείται από διάφορα επιμέρους προϊόντα, τα οποία καταναλώνονται χωριστά, σε διαφορετικούς χώρους και σε διαφορετικές χρονικές στιγμές. Η πολυσύνθετη αυτή μορφή του εξηγεί, κατά ένα μέρος, και τις δυσκολίες τυποποίησης του σε σχέση με άλλα προϊόντα. Το τουριστικό προϊόν όμως, δεν εξαρτάται μόνο από την ποιότητα των τουριστικών επιχειρήσεων, αλλά επηρεάζεται και από άλλους παράγοντες, όπως η τουριστική υποδομή, η συμπεριφορά των ανθρώπων, το περιβάλλον, κτλ. Κατά συνέπεια, η δυναμική του το κάνει ένα ευπαθές και ευαίσθητο προϊόν του οποίου, η κάθε ανάλωση αποτελεί και μια ειδική περίπτωση. Ένας από τις σημαντικότερους παράγοντες που επηρεάζουν τη φύση του τουριστικού προϊόντος και την ικανοποίηση του πελάτη, είναι η ανθρώπινη επαφή και επικοινωνία. Η συνδιαλλαγή και επαφή με τους πελάτες αποτελεί μία διαδικασία που διαμορφώνεται ασταμάτητα και ακολουθεί ορισμένους κανόνες και βασικές αρχές. Μία από αυτές είναι και η **τουριστική συνείδηση**.

Ως «**τουριστική συνείδηση**» θα χαρακτηρίσαμε τη κατανόηση, από το σύνολο του πληθυσμού, της σημασίας που έχει για την Ελλάδα ο τουρισμός. Η σημασία της τουριστικής συνείδησης σχετίζεται άμεσα με το ρόλο του τουρισμού στην οικονομία, αλλά και στις περισσότερες δραστηριότητες μίας χώρας - δέκτη. Αρκεί λοιπόν, να

συνειδητοποιήσει κανείς τα οφέλη που προσφέρει σε ένα τόπο ή σε μια ολόκληρη χώρα η ανάπτυξη του τουριστικού κλάδου.

Τα κυριότερα πλεονεκτήματα που παρέχει είναι:

- Η ανταλλαγή πολιτισμικών στοιχείων με την κοινωνική προσέγγιση ανθρώπων από διαφορετικές περιοχές, με διαφορετική γλώσσα και συνήθειες.
- Η συμβολή στην οικονομική ανάπτυξη, διότι βοηθά στην βελτίωση της υλικοτεχνικής υποδομής, πχ οδικό δίκτυο, ενεργοποιεί βιομηχανίες που συνδέονται με τις τουριστικές υπηρεσίες, αυξάνει τη ζήτηση των εγχώριων αγαθών, εξασφαλίζει στο κράτος την εισαγωγή συναλλάγματος που είναι αναγκαίο για την μείωση του ελλείμματος στον προϋπολογισμό, αυξάνει τις θέσεις εργασίας και μειώνει την ανεργία, αναδιανέμει κεφάλαια και βοηθά στην ανάπτυξη της περιφέρειας, βοηθώντας σημαντικά στην ποιότητα ζωής των κατοίκων.
- Η προώθηση της διεθνούς κατανόησης και ανακούφισης των πολιτικών εντάσεων, όπου μέσω αυτών ευνοείται η διατήρηση της παγκόσμιας ειρήνης και φιλίας.
- Η αλληλεξάρτηση των τουριστικών δραστηριοτήτων με τους άλλους κλάδους της οικονομίας και με τους άλλους τομείς της καθημερινής ζωής, τις κοινωνικές εκδηλώσεις, κλπ.
- Η προβολή του εθνικού στοιχείου, όχι μόνο μέσω των τουριστικών επιχειρήσεων, αλλά και από τον κάθε ένα κάτοικο της χώρας ξεχωριστά, ο οποίος γίνεται εκπρόσωπος της χώρας του σε κάθε έμμεση ή άμεση επαφή του με το τουριστικό προϊόν, διαμορφώνοντας έτσι τη συνολική εικόνα που αποκομίζει ο επισκέπτης από ένα τόπο.

1. Ο Τουρισμός Στην Ελλάδα – Ιστορική Αναδρομή

Η Ελλάδα υπήρξε, λόγω του ιστορικού παρελθόντος της και των αρχαιοτήτων της, πόλος έλξης επισκεπτών, κυρίως διανοούμενων (Βύρων, Σατωβριάνδος κ.λ.π.). Η σημαντική όμως ανάπτυξη του τουρισμού, ως σημαντικού πλουτοπαραγωγικού πόρου, άρχισε από το έτος 1929, όπου τότε δημιουργήθηκε ο Ελληνικός Οργανισμός Τουρισμού (Ε.Ο.Τ.). Η πρώτη τουριστική υπηρεσία στην Ελλάδα δημιουργήθηκε το 1914 με το όνομα «Αυτοτελής υπηρεσία ξένων και εκθέσεων», η οποία λειτούργησε από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας.

Ήδη, κατά την προ του δευτέρου παγκοσμίου πολέμου δεκαετία, επισκέπτονταν την Ελλάδα περίπου εκατό χιλιάδες τουρίστες ετησίως, και η εισροή συναλλάγματος έφτανε τα επτά εκατομμύρια δολάρια ετησίως. Κατά την διάρκεια του δευτέρου παγκοσμίου πολέμου, όπως ήταν φυσικό επόμενο, το τουριστικό ρεύμα ανακόπηκε, όχι όμως για πολύ, λόγω της συστηματικής ανάπτυξης των μέσων εξυπηρέτησης τουριστών και του χαμηλού κόστους (σε σύγκριση με τις χώρες που προερχόταν ο τουρισμός). Ο Ε.Ο.Τ. ανασυστάθηκε το έτος 1951 και εργάστηκε συστηματικά για την προσέλκυση Εξωτερικού τουρισμού, συμβάλλοντας στην ανάπτυξη της απαραίτητης υποδομής για την ενίσχυση της δημιουργίας ξενοδοχείων, ξενόνων, ξενοδοχειακών συγκροτημάτων, την οργάνωση φεστιβάλ διεθνούς προβολής (Επιδαύρου, Αθηνών κ.λ.π.) διευκόλυνσης των τουριστών, συνεχούς διαφήμισης της χώρας μας στο Εξωτερικό κ.λ.π.

Υπήρξαν παράλληλες προσπάθειες και από άλλους οργανισμούς όπως ο Οργανισμός Ξενοδοχειακής Πίστης, το Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο, η Σχολή Τουριστικών Επαγγελματιών κ.α.

Μεγάλη συμβολή επίσης, είχε η σύνδεση Ελλάδας – Ιταλίας με φεριμπότ. Ως αποτέλεσμα των παραπάνω προσπαθειών, ο αριθμός των τουρισμών στην χώρα μας ανήλθε από 672.920 το έτος 1963 σε 1.131.730 το 1966.

2. Ο Τουρισμός Στην Σύγχρονη Ελλάδα

Φορείς Τουρισμού

Το Υπουργείο Τουριστικής Ανάπτυξης ανασυστάθηκε με το Π.Δ.122/2004 με Υπουργό σήμερα τον Άρη Σπυλιωτόπουλο.

i) Ελληνικός Οργανισμός Τουρισμού

Ο Ελληνικός Οργανισμός Τουρισμού (Ε.Ο.Τ.) ιδρύθηκε το έτος 1950 με τον Α.Ν. 1565/50 που κυρώθηκε με τον Ν. 1624/51 και έκτοτε, αποτελεί τον βασικό φορέα του τουριστικού τομέα. Αποτελεί Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου υπό την εποπτεία του Υπουργείου Τουριστικής Ανάπτυξης.

ii) Οργανισμός Τουριστικής Εκπαίδευσης και Κατάρτισης

Ο Οργανισμός Τουριστικής Εκπαίδευσης και Κατάρτισης (Ο.Τ.Ε.Κ.) αποτελεί τον εξειδικευμένο κρατικό φορέα παροχής τουριστικής εκπαίδευσης στην Ελλάδα. Ιδρύθηκε το έτος 1937 και μέχρι σήμερα, έχει στελεχώσει την αγορά εργασίας με 200.000 επαγγελματίες τουρισμού. Έχει την μορφή του Ν.Π.Δ.Δ. και είναι υπό την εποπτεία του Υπουργείου Τουριστικής Ανάπτυξης.

Ο Ο.Τ.Ε.Κ. περιλαμβάνει την πρώην Σχολή Τουριστικών Επαγγελματιών και τις Σχολές Ξεναγών. Η νέα μορφή των Σχολών σηματοδοτεί τον σύγχρονο ρόλο τους για τον εκσυγχρονισμό και την αναδιοργάνωση της τουριστικής εκπαίδευσης και κατάρτισης στην Ελλάδα, και την δημιουργία ενός συστήματος πιστοποίησης των επαγγελματιών προσόντων στον τουριστικό τομέα. Στον Οργανισμό Τουριστικής Εκπαίδευσης και Κατάρτισης λειτουργούν σήμερα είκοσι σύγχρονες εκπαιδευτικές μονάδες σε δεκαεπτά πόλεις της χώρας μας, δύο ξενοδοχειακές μονάδες που λειτουργούν την θερινή περίοδο, σύγχρονα εργαστήρια για πρακτική άσκηση, εργαστήρια πληροφορικής, καθώς και δανειστική βιβλιοθήκη και Γραφείο Διασύνδεσης Σταδιοδρομίας για την προώθηση των αποφοίτων στην αγορά εργασίας.

iii) Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο της Ελλάδας

Το Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο της Ελλάδας (Ξ.Ε.Ε.) λειτουργεί από το έτος 1935 ως Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου και είναι νομοθετημένος σύμβουλος της Πολιτείας σε ζητήματα Τουρισμού. Έχει ως μέλη όλα τα ξενοδοχειακά καταλύματα και τις οργανωμένες τουριστικές κατασκηνώσεις της Ελλάδας και διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο αιρετών αντιπροσώπων των ξενοδοχείων και των οργανωμένων τουριστικών κατασκηνώσεων όλης της χώρας. Το Ξ.Ε.Ε. είναι μέλος της συνομοσπονδίας των

Εθνικών Ενώσεων Ξενοδοχίας Εστίασης και Αναψυχής των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Hotrec). Ως τομείς των δραστηριοτήτων του είναι η μελέτη, υπόδειξη και εφαρμογή κάθε μέτρου που συντελεί στην ανάπτυξη της ξενοδοχειακής βιομηχανίας της Ελλάδας, επίσης η συμβουλευτική στήριξη όλων των μελών του σε νομικά, οικονομικά και εργασιακά ζητήματα, η εκπόνηση μελετών, η χορήγηση συντάξεων, η παροχή πληροφοριών και στατιστικών στοιχείων, η έκδοση του ενημερωτικού δελτίου «ΞΕΝΙΑ» και του ετήσιου οδηγού των ξενοδοχείων της χώρας, η συμμετοχή σε διεθνείς τουριστικές εκθέσεις και τέλος πληροφορίες για τα ξενοδοχεία ανά την Ελλάδα. Το Ξ.Ε.Ε. εποπτεύεται από το Υπουργείο Τουριστικής Ανάπτυξης.

iv) Εταιρεία Τουριστικής Ανάπτυξης

Η Εταιρεία Τουριστικής Ανάπτυξης (Ε.Τ.Α.) ιδρύθηκε το έτος 1998, σύμφωνα με τον Ν.2636/1998 αλλά την τελική της ονομασία την πήρε με τον Ν.3270/2004. Η Ε.Τ.Α. έχει ως σκοπό να γίνει ο τελικός διαχειριστής την Ελληνικής κρατικής περιουσίας για τον τουρισμό. Τα ακίνητα και η περιουσία που διαχειρίζεται η εταιρεία ανήκουν ως επί το πλείστον στον Ελληνικό Εθνικό Οργανισμό Τουρισμού. Η εταιρεία είναι 100% κρατική και είναι υπό την εποπτεία του Υπουργείου Τουριστικής Ανάπτυξης. Οι δραστηριότητες της εταιρείας διαχωρίζονται στην διαχείριση ακινήτων (διαχείριση γης, επιχ/κη διαχείριση, διαχείριση κεφαλαίων και συμβολαίων κ.λ.π) και στη διαχείριση ακίνητης περιουσίας (υπηρεσίες ανάπτυξης τουριστικής περιουσίας και συμβουλευτικές υπηρεσίες στην διαχείριση κρατικής περιουσίας)

v) Αγροτουριστική Α.Ε.

Η Αγροτουριστική Α.Ε. ιδρύθηκε το έτος 2001 ως Ανώνυμη Εταιρεία δημοσίου συμφέροντος, προκειμένου να συμβάλει ενεργά στην διαμόρφωση μιας εναλλακτικής πρότασης στην κρίση του μαζικού τουρισμού, με την καθιέρωση ενός νέου και σύγχρονου τουριστικού προϊόντος. Η Αγροτουριστική Α.Ε. εποπτεύεται από το Υπουργείο Τουριστικής Ανάπτυξης και πλειοψηφικός μέτοχος είναι η Εταιρεία Τουριστικής Ανάπτυξης. Γενικός στόχος της Εταιρείας είναι να ανταποκριθεί στις σημερινές απαιτήσεις για προώθηση του αγροτουρισμού στην χώρα μας. Επίσης, ως επιμέρους σκοπούς έχει το να προσφέρει γνώση γύρω από τον αγροτουρισμό και να προσελκύσει επενδυτές που θα τους παρέχει υπεύθυνες πληροφορίες και συμβουλές.

vi) Άλλοι φορείς Τουρισμού

Υπάρχουν πολλοί φορείς Τουρισμού, σύμφωνα με το υπουργείο Τουριστικής Ανάπτυξης σήμερα είναι οι παρακάτω :

Asta, HAPCO, Skal Club, ATEM, Γενική Πανελλαδική Ομοσπονδία Επαγγελματιών Ιδιοκτητών Τουριστικών Λεωφορείων-Πούλμαν, Γραφείο Συνεδρίων και Επισκεπτών Θεσ/νικης, ΕΣΜΕΘ, Ένωση Ελληνικών Γραφείων Εισερχόμενου Τουρισμού, Ένωση Εφοπλιστών Ακτοπλοΐας, ΕΕΕΠ, Ένωση Κάμπινγκ Χαλκιδικής, Ένωση Ξενοδοχείων Χαλκιδικής, ΕΠΕΣΤ, Ένωση Υπαλλήλων Υποδοχής-Θυρωρείου «τα χρυσά κλειδιά» της Ελλάδος, ΙΑΤΑ, ΙΤΕΠ, Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο της Ελλάδας, Ομοσπονδία Ιδιοκτητών Τουριστικών Καταλυμάτων Κέρκυρας, Πανελλήνια Ένωση Ιδιοκτητών Campings, Π.ΕΝ.Ε.Τ.Η.Σ., Πανελλήνια Ένωση Ταξιδιωτικών Γραφείων Αερομεταφορών, ΠΟΕΤ, ΠΟΕΕ & ΥΤΕ, Π.Ο.Γ.Ε.Α.ΔΙ., Π.Ο.ΞΕΝ., ΠΟΞ, ΣΑΕ, ΣΑΑΕ, Σύνδεσμος Διπλωματούχων Ξεναγών Ιονίων Νήσων και Δυτ. Ελλάδας, Σύνδεσμος

Ξεναγών Θεσ/νικης, Σύνδεσμος Ελληνίδων στον Τουρισμό, ΣΕΤΕ, ΣΕΟΕΣ, ΣΤΕΕΑ, ΗΑΤΤΑ, ΣΕΕΔΔΕ, Σύνδεσμος Επιχειρηματιών Τουρισμού, Σωματείο Διπλωματούχων Ξεναγών Αθηνών, Σωματείο Διπλωματούχων Ξεναγών Β.Α.Αιγαίου, Σωματείο Διπλωματούχων Ξεναγών Δωδεκανήσου, ΣΙΤΕΣΑΠ, Σωματείο Επαγγελματιών Ξεναγών Κρήτης και Θήρας.

1. Ιστορική αναδρομή ξενοδοχείων

Ξενοδοχείο καλείται το κατάστημα, το οίκημα όπου παρέχεται στους ξένους κατάλυμα μετά ή άνευ τροφής αντί χρηματικής αμοιβής.

Οι αρχαίοι Έλληνες είχαν αναγάγει την φιλοξενία σε θεότητα και ο Ζεός είχε θεωρηθεί ως προστάτης των ξένων και γι' αυτό τον αποκαλούσαν «Ξένιος Ζεός». Ο Όμηρος και ο Πλάτωνας γνώριζαν την Ιερότητα των ξένων και γι' αυτό δίδασκαν ότι υπήρχε τιμωρία από τους θεούς για κάθε εχθρική πράξη εναντίων των ξένων.

Λόγω των αντιλήψεων των αρχαίων Ελλήνων περί «ξένων και ξενίας» αφιέρωναν ένα διαμέρισμα από την κατοικία τους (ξενών ή ξενώνας) για την υποδοχή και φιλοξενία των ξένων. Σ' αυτό, οι ξένοι απολάμβαναν μεγάλες περιποιήσεις και τιμές χωρίς να δίνουν καμία αμοιβή στον οικοδεσπότη. Η ιερή αυτή υποχρέωση δεν εξαιρούσε ούτε τους βασιλιάδες που όφειλαν όχι μόνο να φιλοξενούν αλλά και να δωρίζουν τα «ξένια» δώρα .

Η αύξηση της μετακίνησης των ανθρώπων από τον ένα τόπο στον άλλο, λόγω της ανάπτυξης των μέσων συγκοινωνίας αλλά και επικοινωνίας, όπως τα ομαδικά ταξίδια για θρησκευτικούς και άλλους λόγους, δημιούργησε προβλήματα που η ιδιωτική φιλοξενία δεν μπορούσε να λύσει. Την ιδιωτική φιλοξενία την διαδέχτηκαν η δημόσια φιλοξενία (όπου οργάνωνε ξενώνες, οι οποίοι ονομαζόντουσαν κατώγια) και η επαγγελματική φιλοξενία (που ίδρυσε τα πρώτα ξενοδοχεία, τα οποία ονομαζόντουσαν πανδοχεία και καπηλεία). Αυτά τα ξενοδοχεία ήταν αρχικά πρόχειρα παραπήγματα που αργότερα έγιναν πολυτελή κτίρια με πολλά δωμάτια και μερικά είχαν και περισσότερους από δύο ορόφους. Ο Θουκυδίδης αναφέρει ότι οι Λακεδαιμόνιοι, μετά την καταστροφή των Πλαταιών το έτος 428 π.Χ. ανήγειραν κοντά στο Ηραίο, καταγώγιο δύο ορόφων που είχε η κάθε πλευρά του μήκος εξήντα μέτρων.

Δύο από τα μεγαλύτερα δημόσια ξενοδοχεία-καταγώγια ήταν στην Επίδαυρο και την Ολυμπία. Στην Επίδαυρο ήταν κτισμένο μέσα στον ιερό περίβολο του Ασκληπιού και χρησίμευε για να στεγάζει τους προσκυνητές και τους ασθενείς. Το «Λεωνίδαϊον» ήταν το περίφημο καταγώγιο της Ολυμπίας και πιθανόν να πήρε το όνομά του από τον αρχιτέκτονά του, το οποίο κτίστηκε το 350-300 π.Χ. στην περίβολο της ιερής Άλτεως και ήταν πολυτελέστατο. Όλο το κτίριο περιβαλλόταν από 138 στοές με κίονες ιωνικού ρυθμού και είχε έκταση 80 μέτρα η μία πλευρά του και 74 μέτρα η άλλη.

Τα καπηλεία και τα πανδοχεία βρίσκονταν σε διασταυρώσεις μεγάλων οδών στις πόλεις, για να προσελκύουν ξένους που ερχόντουσαν για εμπορικούς, θρησκευτικούς ή άλλους λόγους. Από τον 4^ο αιώνα π.Χ. τα ξενοδοχεία πλήθυναν στην Αθήνα, τον Πειραιά και την Κόρινθο τα οποία εργαζόνταν κυρίως στις Διονυσιακές Γιορτές.

Σε πόλεις της Ν. Ιταλίας (η οποία ονομαζόταν Μεγάλη Ελλάδα) υπήρχε μεγάλη συρροή επισκεπτών από την Ελλάδα και την Ρώμη. Στην Ρώμη είχαν κτισθεί δημόσια καταγώγια (Hospitii publici), πανδοχεία (deversoria) και καπηλεία (camprona). Το έτος 176 π.Χ. αναφέρεται ότι οι πρεσβευτές της Ρόδου βρήκαν κατάλυμα σε «sordidum deversorium» επειδή δεν φιλοξενήθηκαν από την Ρωμαϊκή Γερουσία. Στο Βυζαντινό κράτος τα καπηλεία, πανδοχεία και χάνια ήταν κέντρα ακολασίας λόγω των άσεμνων διασκεδάσεων και οργίων που γινόντουσαν. Γι' αυτό τον λόγο, η Εκκλησία απαγόρευσε στους πιστούς της να βρίσκουν εκεί κατάλυμα. Το έτος 369 μ.Χ. ο εικοστός τέταρτος

κανόνας της συνόδου της Λαοδικείας απαγόρευσε στους κληρικούς να επισκέπτονται πανδοχεία και χάνια.

Από τους πρώτους, ο Άγιος Βασίλειος της Καισαρείας καθιέρωσε τα καταγώγια για τους προσκυνητές, ενώ ο Ιωάννης ο Χρυσόστομος διέθεσε τα εισοδήματα της επισκοπής για την φιλοξενία και την περιποίηση των φτωχών. Οι κατά τόπους αρχές της Εκκλησίας ίδρυσαν χάνια, όμως με τον καιρό τα χάνια των επισκοπών άρχισαν να εκλείπουν διότι τη φιλοξενία των ξένων την ανέλαβαν τα μοναστήρια, τα οποία είχαν κτίσει διαμερίσματα (ξενώνες ή αρχονταρίκια). Σ' όλη την μεσαιωνική εποχή στην Δύση και κυρίως στην Ανατολή, οι ταξιδιώτες έβρισκαν φιλοξενία στα μοναστήρια, που τους παρείχαν κατοικία, τροφή και μεγάλες περιποιήσεις χωρίς αμοιβή. Από τους ιστορικούς αναφέρεται η μονή των Καπουτσίνων για την «εξαιρετική φιλοφροσύνη» της στους ξένους, η οποία εγκαταστάθηκε στην Αθήνα τον 17^ο αιώνα σε κατοικία δίπλα στο μνημείο του Λυσικράτους και σ' αυτήν φιλοξενήθηκαν πολλοί ξένοι (όπως και ο Βύρων στην δεύτερη κάθοδό του) μέχρι και την Ελληνική Επανάσταση.

Στην Δυτική Ευρώπη, άρχισαν να πολλαπλασιάζονται τα πανδοχεία και να βελτιώνονται οι συγκοινωνίες, με αποτέλεσμα να εξελιχθούν τα πανδοχεία σε ξενοδοχεία. Τα πρώτα ξενοδοχεία είχαν δύο με τρεις ορόφους, όπου το ισόγειο περιλάμβανε το μαγειρείο, το εστιατόριο και τις λοιπές αίθουσες και οι άλλοι όροφοι τα δωμάτια. Στην Γαλλία αναφέρεται ως το αρχαιότερο ξενοδοχείο το «Αετός», το έτος 1302 στην οδό Αγίου Αντωνίου στο Παρίσι. Στην Βενετία, το έτος 1483, το ξενοδοχείο «Λευκός Λέων» άκμαζε και φιλοξενούσε ευγενείς και βαρόνους. Στο Ναύπλιο, την πρώτη Ελληνική πρωτεύουσα, είχε ιδρυθεί το ξενοδοχείο του «Λονδίνου» και όταν έγινε η μεταφορά της πρωτεύουσας στην Αθήνα ανεγέρθηκε το πρώτο ξενοδοχείο από τον Ιταλό Καζάλη του ονομαζόταν «Νέον Ξενοδοχείον». Το έτος 1974 λειτούργησε το ξενοδοχείο «Μεγάλη Βρετανία» στο Σύνταγμα και το «Ατενέ Παλλάς» απέναντι από το Πολυτεχνείο το έτος 1917.

Τον 18^ο αιώνα άρχισαν οι μεγάλες βελτιώσεις των ξενοδοχείων. Στα τέλη του 18^{ου} αιώνα τα καλύτερα ξενοδοχεία εγκατέστησαν το «διαίτερο» εστιατόριο, που εκεί οι πελάτες γευμάτιζαν χωρίς να δεσμεύονται από την καθ' ορισμένη ώρα που ίσχυε σε άλλα ξενοδοχεία.

Στην ξενοδοχειακή βιομηχανία επέδρασαν δυσμενώς για πολλά χρόνια οι Ναπολεόντειοι πόλεμοι. Η εξέλιξη των ξενοδοχείων ανέβηκε αλματωδώς με την αντικατάσταση το 1830 του σιδηροδρόμου με τα λεωφορεία.

Η Ελβετία είχε κάνει μεγάλη πρόοδο στην δημιουργία ξενοδοχείων (την οποία γνώριζαν ο Βολτέρος και ο λόρδος Βύρων). Το έτος 1844, ο Μπαίντεκερ αναγράφει ότι «η Ελβετία κατέχει τα καλύτερα ξενοδοχεία του κόσμου». Από το έτος 1843, οι ξενοδόχοι της Ελβετίας, μετά από συνεργασία μεταξύ τους, καθιέρωσαν κοινό τιμολόγιο για τα ξενοδοχεία της Α' τάξης, το οποίο περιείχε:

<i>Πρωινό ρόφημα</i>	<i>φρ.</i>	<i>1.50</i>
<i>Πρόγευμα με κρασί</i>	<i>φρ.</i>	<i>3.00</i>
<i>Γεύμα με κρασί</i>	<i>φρ.</i>	<i>4.00</i>
<i>Δωμάτιο</i>	<i>φρ.</i>	<i>1.50</i>
<i>Υπηρεσία</i>	<i>φρ.</i>	<i>1.00</i>
<i>Φωτισμός (ανά κερι)</i>	<i>φρ.</i>	<i><u>1.50</u></i>
<i>Σύνολο</i>	<i>φρ.</i>	<i>12.00</i>

Χάρη στις προόδους της συγκοινωνίας στον 19^ο αιώνα, οι χώρες δεν ήταν πια ούτε μακρινές, ούτε άγνωστες. Οι συγκοινωνίες είχαν μεγάλο αντίκτυπο στην ανάπτυξη της ξενοδοχειακής βιομηχανίας. Στην Κυανή Ακτή της Γαλλίας, σε ένα ξενοδοχείο εγκαταστάθηκε το λουτρό σε κάθε όροφο, το οποίο τότε θεωρήθηκε πρωτοποριακό και περίεργο, λόγω του ότι, το λουτρό ήταν εγκατεστημένο στα υπόγεια των ξενοδοχείων της εποχής εκείνης.

Στην Αμερική αρχίζει να αναπτύσσεται η ξενοδοχειακή αρχιτεκτονική, που αποβλέπει στην εξασφάλιση όχι μόνο της άνετης διαμονής των πελατών, αλλά και στην διευκόλυνση της καλύτερης και ταχύτερης εκμετάλλευσης των διαφόρων τμημάτων των ξένων.

2. Διακρίσεις ξενοδοχείων

Στις μέρες μας η τεχνολογία έχει κάνει πραγματικότητα κάθε μας επιθυμία και έχει δώσει λύση σε οτιδήποτε θεωρούνταν δύσκολο πριν από χρόνια.

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση είναι μία σύνθετη οικονομική μονάδα με πολλές μικρές και μεγάλες εκμεταλλεύσεις, όπως π.χ. υπνοδωμάτια, εστιατόρια, μπαρ, κυλικεία, τουριστικά είδη, κλπ.

Έτσι λοιπόν στη θέση των προγενέστερων ξενοδοχείων σήμερα διακρίνουμε τους παρακάτω ξενοδοχειακούς τύπους (σύμφωνα με τις διατάξεις του ΕΟΤ). Αναλυτικότερα:

-
- **Ξενοδοχείο** (κλασσικός τύπος, τύπου επιπλωμένων διαμερισμάτων, μοτέλ, παραδοσιακά καταλύματα).
 - **Χώροι Οργανωμένης Κατασκήνωσης** (Camping).
 - **Ενοικιαζόμενα δωμάτια.**
 - **Ενοικιαζόμενα διαμερίσματα.**
 - **Αυτοτροφοδοτούμενα τουριστικά καταλύματα** (τουριστικές κατοικίες και τουριστικές επαύλεις).
 - **Ξενώνες νεότητας.**
 - **Κέντρα γυμναστών.**
-

Πέρα όμως από την προηγούμενη διάκριση, υπάρχουν και άλλες, οι οποίες όλες μαζί αποτελούν στοιχεία της ταυτότητας μιας ξενοδοχειακής επιχείρησης. Έτσι λοιπόν, σύμφωνα με ένα σύνολο παραγόντων που αφορούν τις τεχνικές εγκαταστάσεις αλλά και το επίπεδο παρεχόμενων υπηρεσιών, ο ΕΟΤ κατατάσσει τα ξενοδοχεία με το **σύστημα των αστερών**:

-
- **Ξενοδοχείο κλασσικού τύπου** (από 5* έως 1*).
 - **Ξενοδοχεία τύπου μοτέλ** (4* έως 3*).
 - **Ξενοδοχεία τύπου επιπλωμένων διαμερισμάτων** (3* έως 1*).
 - **Ξενοδοχεία κλασσικού τύπου και επιπλωμένων διαμερισμάτων** (ξενοδοχεία μικτού τύπου) – (4* και 5*).
-

Ανάλογα με το είδος της πελατείας τους διακρίνονται σε ξενοδοχεία διερχομένων, διακοπών και εμπόρων. Τα είδη ξενοδοχείων διερχομένων αναλύονται ως εξής :

Διερχομένων πελατών

-
- **Μαζικού τουρισμού**, δηλαδή ομάδων τουριστών.
-

- **Ξενοδοχεία μακράς διαμονής**, που βρίσκονται σε πόλεις και φιλοξενούν φοιτητές, μετανάστες κτλ.
 - **Ξενοδοχεία οικογενειακού τουρισμού.**
 - **Ξενοδοχεία (τουριστικά) για μόνους.**
 - **Ξενοδοχεία (τουριστικά) για ζευγάρια**
 - **Ξενοδοχεία γυμνιστών.**
-

Τα ξενοδοχεία ανάλογα με το **χρόνο λειτουργίας** τους διακρίνονται σε:

- **Συνεχούς λειτουργίας**
 - **Εποχικής λειτουργίας**
-

Ανάλογα με τον **τόπο εγκατάστασης** τους διακρίνονται σε:

- **Αστικά ξενοδοχεία**
 - **Παραθεριστικά ξενοδοχεία**
 - **Ξενοδοχεία παραχείμασης που βρίσκονται σε ορεινές περιοχές**
 - **Ξενοδοχεία συγκοινωνιακών κέντρων**
 - **Ξενοδοχεία συγκοινωνιακών μέσων**
 - **Ξενοδοχεία ιαματικών πηγών**
-

Ανάλογα με τα **προσφερόμενα αγαθά** διακρίνονται σε:

- **Απλής εκμετάλλευσης (μόνο ύπνο)**
 - **Σύνθετης εκμετάλλευσης (διατροφή και άλλες υπηρεσίες)**
-

Ανάλογα με τις **κτηριακές τους εγκαταστάσεις** διακρίνονται σε:

- **Πολυώροφα**
 - **Διάταξης Πτερύγων**
 - **Μικτά**
-

3. Μορφές και εξέλιξη ξενοδοχείων

Η αύξηση της τουριστικής μετακίνησης προκάλεσε μεταβολή του παραδοσιακού οικογενειακού πανδοχείου σε κτηριακό μεγαθήριο και της απλής ατομικής επιχείρησης σε ξενοδοχειακή βιομηχανία.

Ξενοδοχείο είναι η κερδοσκοπική επιχείρηση, που διαθέτει την ανάλογη υποδομή για την προσφορά στέγης έναντι χρηματικής αμοιβής. Το ξενοδοχείο παρέχει υπηρεσίες που είναι προσαρμοσμένες στις ιδιαίτερες επιθυμίες και ανάγκες του πελάτη. Οι απαιτήσεις των τουριστών αυξήθηκαν και τα ξενοδοχεία έπρεπε ν' ακολουθήσουν αυτή την αλλαγή για την πλήρη ικανοποίηση των αναγκών. Γι' αυτό το λόγο, δημιουργήθηκαν οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.¹

Ξενοδοχειακή επιχείρηση είναι μια σύνθετη οικονομική μονάδα που προσφέρει στέγη, τροφή, υπηρεσίες με αντικειμενικό σκοπό το μεγαλύτερο δυνατό κέρδος και τη

¹ Ξενοδοχειακή Λογιστική, Κατερίνα Λεκαράκου-Νιζάμη, 1997, σελ. 31

καθιέρωση ενός ιδιαίτερου πρότυπου μέσα στα πλαίσια της όλης ξενοδοχειακής βιομηχανίας.²

Η ανάπτυξη μίας ξενοδοχειακής επιχείρησης πρέπει να λαμβάνει υπόψη πολλά θέματα και να μην δημιουργεί προβλήματα, όπως την μόλυνση του περιβάλλοντος, την διατάραξη της οικολογικής ισορροπίας, την οικοδομική αναρχία, κλπ.

Η εξέλιξη της ξενοδοχειακής επιχείρησης δημιουργεί τις αλυσίδες ξενοδοχείων.

Αλυσίδες ξενοδοχείων είναι ένας αριθμός ξενοδοχείων που βρίσκονται σε διαφορετικές πόλεις ή κράτη ή Ηπείρους και ανήκουν σε μία επιχείρηση ή πολλές που έχουν συμβληθεί μεταξύ τους για κοινό σκοπό, με ενιαία οργάνωση και διοίκηση. Η εμφάνιση τους και η επιτυχία τους έχουν ως αιτία την μαζική οικονομία³.

Η ξενοδοχειακή αλυσίδα μπορεί να δημιουργηθεί :

2. Όταν πολλά ξενοδοχεία είναι ιδιοκτησία μιας εταιρείας.
3. Όταν μια εταιρεία ενοικιάζει ξενοδοχεία σε διάφορες περιοχές.
4. Όταν μια ξενοδοχειακή μονάδα χρησιμοποιεί μόνο το όνομα της εταιρείας.

Οι ξενοδοχειακές αλυσίδες έχουν μεγαλύτερα ποσοστά κέρδους από τις ανεξάρτητες ξενοδοχειακές μονάδες, γιατί οι αγορές τους είναι μαζικές, οι διαφημιστικές τους καμπάνιες είναι κοινές, έχουν κοινά προγράμματα λειτουργίας, οι παραγγελίες τους είναι μεγάλες και μπορούν να εξασφαλίσουν χαμηλότερες τιμές. Με αυτό τον τρόπο, μπορούν να πετύχουν χαμηλότερα διαχειριστικά έξοδα και περισσότερα κέρδη.

4. Στατιστικά στοιχεία ξενοδοχειακού κλάδου

Από τη Γενική Γραμματεία Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος ανακοινώνονται στοιχεία, σχετικά με τις αφίξεις και διανυκτερεύσεις πελατών στα πάσης φύσεως ξενοδοχειακά καταλύματα και κάμπινγκ της Χώρας, τα οποία συγκεντρώνονται από απογραφική έρευνα που διενεργείται σύμφωνα με την Οδηγία 95/57 της Ε.Ε. Υπόχρεοι παροχής της εν λόγω στατιστικής πληροφόρησης είναι όλα τα καταλύματα ξενοδοχειακού τύπου και τα κάμπινγκ της Χώρας.

Από τα στοιχεία των πινάκων που ακολουθούν προκύπτει ότι, κατά το Α' εξάμηνο του 2007, παρουσιάστηκε στο σύνολο της Χώρας αύξηση των διανυκτερεύσεων κατά **8,8%** και των αφίξεων πελατών κατά **11,1%**, σε σχέση με τα αντίστοιχα στοιχεία του 2006. Η μέση παραμονή ανέρχεται σε 3,34 διανυκτερεύσεις για το Α' εξάμηνο του 2007, ενώ κατά το ίδιο διάστημα του 2006 ήταν 3,42 διανυκτερεύσεις.

Η συνολική **πληρότητα κλινών** στα ξενοδοχειακά καταλύματα (πλην κάμπινγκ), ανήλθε το Α' εξάμηνο του 2007 σε 46,4%, έναντι 46,6% το αντίστοιχο διάστημα του 2006. Παρά την αύξηση στις διανυκτερεύσεις η μικρή μείωση στην πληρότητα οφείλεται στην παράλληλη αύξηση των κλινών που λειτούργησαν κατά την περίοδο αυτή.

Αναλύοντας τα στοιχεία για τους αλλοδαπούς, παρατηρούμε ότι κατά το Α' εξάμηνο του 2007 παρουσιάστηκε αύξηση των αφίξεων κατά 14,0% και των διανυκτερεύσεων κατά 9,2%, σε σχέση με το Α' εξάμηνο του 2006. Η μέση παραμονή, ωστόσο, παρουσιάζει

² Ξενοδοχειακή Λογιστική, Κατερίνα Λεκαράκου-Νιζάμη, 1997, σελ. 31

³ Ξενοδοχειακή Λογιστική, Κατερίνα Λεκαράκου-Νιζάμη, 1997, σελ. 31

μικρή μείωση σε 4,59 διανυκτερεύσεις κατά άτομο, σε σχέση με τις 4,79 διανυκτερεύσεις για το αντίστοιχο διάστημα του 2006.

Πιο συγκεκριμένα, τα στοιχεία αφίξεων και διανυκτερεύσεων αλλοδαπών κατά το Α' εξάμηνο του 2007 κατά χώρα μόνιμης διαμονής, παρουσιάζουν την πλειοψηφία των πελατών στα πάσης φύσεως ξενοδοχειακά καταλύματα να προέρχεται από τις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (69,7% οι αφίξεις πελατών και 79,6% οι διανυκτερεύσεις), με πρώτη τη Γερμανία και δεύτερο το Ηνωμένο Βασίλειο.

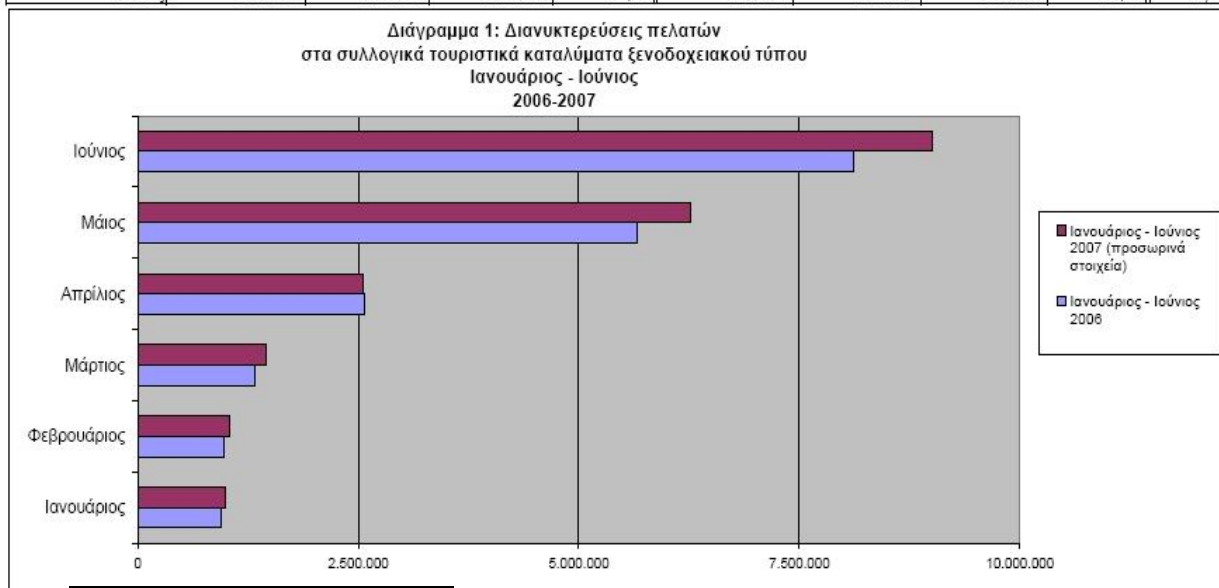
Σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος, και ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στο σύνολο των αφίξεων και διανυκτερεύσεων, σημαντική αύξηση παρουσιάζεται στα Κράτη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (16,6% στις αφίξεις και 9,4% στις διανυκτερεύσεις) κυρίως από την Ιταλία, τη Γερμανία και το Ηνωμένο Βασίλειο. Επίσης, αξιοσημείωτη αύξηση εμφανίζεται σε αφίξεις και διανυκτερεύσεις από την Αμερική (10,2% στις αφίξεις και 5,2% στις διανυκτερεύσεις).

Αναλύοντας τα στοιχεία κατά Περιφέρεια της χώρας, παρατηρούμε ότι το 49% των αφίξεων και το 58% των διανυκτερεύσεων συγκεντρώνεται στις Περιφέρειες της Κρήτης, του Νότιου Αιγαίου και της Αττικής. Ωστόσο σημαντική αύξηση κατά το Α' εξάμηνο του 2007 σε σχέση με το αντίστοιχο του 2006 εμφανίζεται και στην Κεντρική Μακεδονία, την Ήπειρο, την Πελοπόννησο και την Στερεά Ελλάδα. Αντίθετα, προβληματική εμφανίζεται η κίνηση στις Περιφέρειες του Βορείου Αιγαίου, των Ιονίων Νήσων, της %υτικής Ελλάδας και της Δυτικής Μακεδονίας.⁴

Αναλυτικά στοιχεία παρέχονται στους συνημμένους πίνακες και διαγράμματα¹.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΔΙΑΝΥΚΤΕΡΕΥΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΣΤΑ ΣΥΛΛΟΓΙΚΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΟΥ ΤΥΠΟΥ ΚΑΤΑ ΜΗΝΑ Α' ΕΞΑΜΗΝΟ 2006 - 2007

ΜΗΝΑΣ	Ιανουάριος - Ιούνιος 2006				Ιανουάριος - Ιούνιος 2007 (προσωρινά στοιχεία)				% μεταβολής 2007/2006
	ΣΥΝΟΛΟ Διανυκτερεύσεων	Διανυκτερεύσεις Ημεδαπών	Διανυκτερεύσεις Αλλοδαπών	ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ (εκτός κάμπινγκ)	ΣΥΝΟΛΟ Διανυκτερεύσεων	Διανυκτερεύσεις Ημεδαπών	Διανυκτερεύσεις Αλλοδαπών	ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ (εκτός κάμπινγκ)	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΑΜΗΝΟΥ	19.589.956	5.738.701	13.861.254	46,6%	21.320.049	6.179.199	15.140.850	46,4%	8,8%
Ιανουάριος	939.764	706.490	233.284	25,2%	994.087	736.702	257.385	26,6%	5,8%
Φεβρουάριος	977.249	700.391	276.858	28,9%	1.041.076	746.336	295.741	29,8%	6,5%
Μάρτιος	1.337.120	882.440	454.680	32,5%	1.482.180	949.799	532.381	33,2%	9,4%
Απρίλιος	2.577.376	1.238.618	1.338.860	32,6%	2.554.828	1.149.637	1.405.191	32,2%	-0,9%
Μάιος	5.866.578	951.399	4.705.179	49,8%	6.285.839	1.105.757	5.180.082	48,8%	10,8%
Ιούνιος	8.111.866	1.259.473	6.852.393	68,2%	9.002.039	1.491.969	7.510.070	66,0%	11,0%

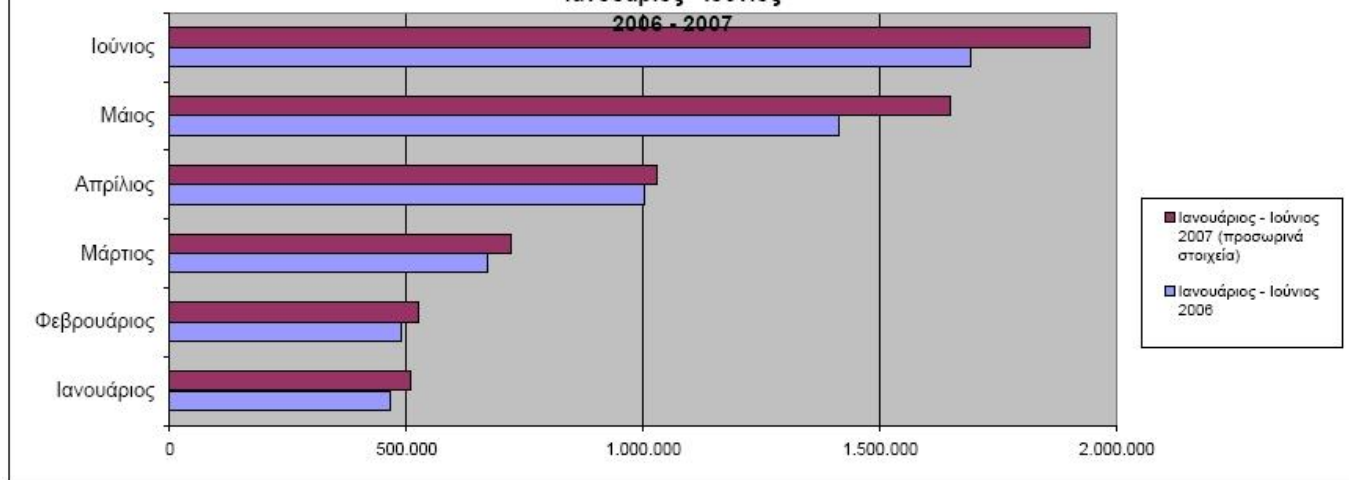


⁴ Γ.Γ.ΕΣΥΕ ΤΜΗΜΑ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, ΔΕΛΤΙΟ ΤΥΠΟΥ ΑΦΙΞΕΙΣ & ΔΙΑΝΥΚΤΕΡΕΥΣΕΙΣ ΣΤΑ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ ΚΑΙ ΚΑΜΠΙΝΓΚ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-ΙΟΥΝΙΟΥ 2007, 13/12/2007.

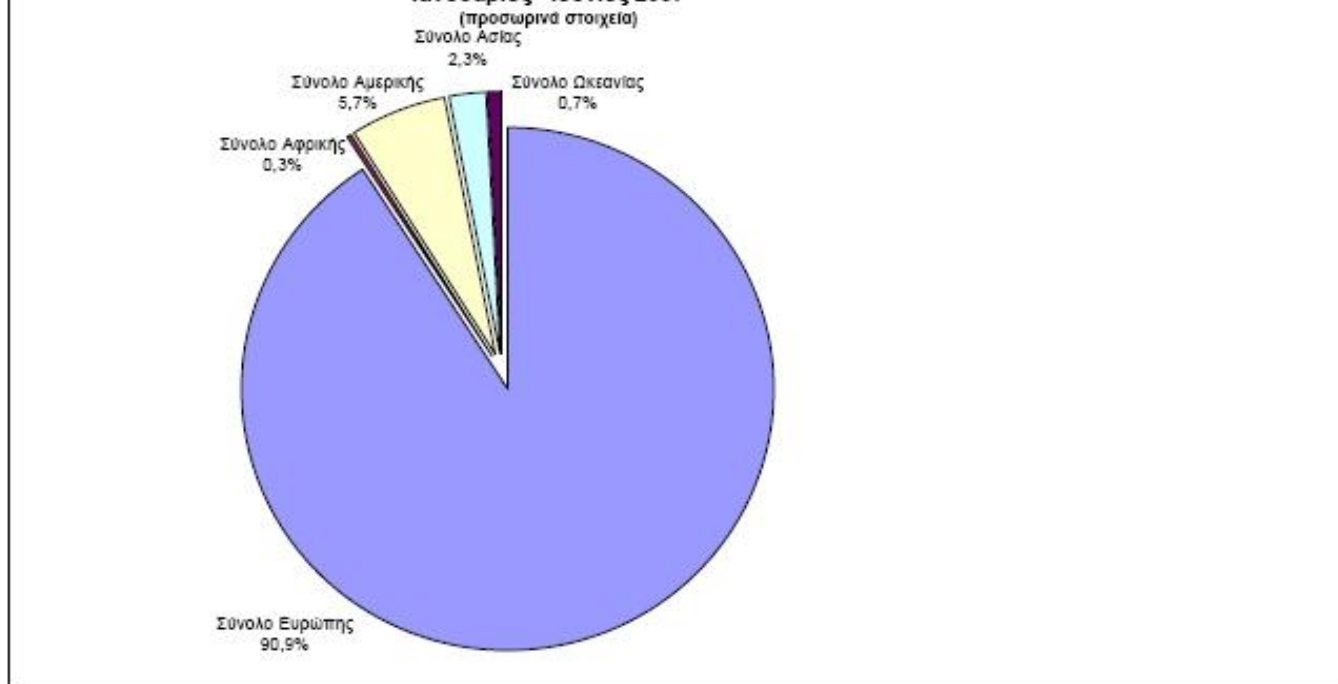
ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΑΦΙΞΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΣΤΑ ΣΥΛΛΟΓΙΚΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΟΥ ΤΥΠΟΥ ΚΑΤΑ ΜΗΝΑ Α΄ ΕΞΑΜΗΝΟ 2006 - 2007

ΜΗΝΑΣ	Ιανουάριος - Ιούνιος 2006			Ιανουάριος - Ιούνιος 2007 (προσωρινά στοιχεία)			% μεταβολής 2007/2006
	ΣΥΝΟΛΟ Αφίξεων	Αφίξεις Ημεδαπών	Αφίξεις Αλλοδαπών	ΣΥΝΟΛΟ Αφίξεων	Αφίξεις Ημεδαπών	Αφίξεις Αλλοδαπών	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΑΜΗΝΟΥ	5.735.277	2.840.128	2.895.149	6.374.388	3.073.883	3.300.505	11,1%
Ιανουάριος	466.969	368.685	98.284	510.155	397.487	112.668	9,2%
Φεβρουάριος	488.096	377.017	111.079	524.219	398.395	125.824	7,4%
Μάρτιος	672.526	473.588	198.938	720.441	494.289	226.152	7,1%
Απρίλιος	1.003.593	559.620	443.973	1.027.410	554.126	473.284	2,4%
Μάιος	1.412.566	485.886	926.680	1.649.504	563.292	1.086.212	16,8%
Ιούνιος	1.691.527	575.332	1.116.195	1.942.659	666.294	1.276.365	14,8%

Διάγραμμα 2: Αφίξεις πελατών στα συλλογικά τουριστικά καταλύματα ξενοδοχειακού τύπου Ιανουάριος - Ιούνιος 2006 - 2007



Διάγραμμα 3: Διανυκτερεύσεις αλλοδαπών στα συλλογικά τουριστικά καταλύματα ξενοδοχειακού τύπου Ιανουάριος - Ιούνιος 2007 (προσωρινά στοιχεία)



ΠΙΝΑΚΑΣ 3: ΑΦΙΞΕΙΣ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΣΤΑ ΣΥΛΛΟΓΙΚΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΟΥ ΤΥΠΟΥ ΚΑΤΑ ΜΗΝΑ Α΄ ΕΞΑΜΗΝΟ 2006 - 2007

ΧΩΡΑ ΜΟΝΙΜΗΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ	Ιανουάριος - Ιούνιος 2006		Ιανουάριος - Ιούνιος 2007 (προσωρινά στοιχεία)		% μεταβολής 2007/2006
	Σύνολο	Αναλογία	Σύνολο	Αναλογία	
Γενικό Σύνολο	13.861.254	100,0%	15.140.850	100,0%	9,2%
Σύνολο Ευρώπης	12.601.848	90,9%	13.759.205	90,9%	9,2%
Κράτη Ευρωπαϊκής Ένωσης	11.015.301	79,5%	12.053.578	79,6%	9,4%
Αυστρία	429.945	3,1%	449.040	3,0%	4,4%
Βέλγιο	488.977	3,5%	491.778	3,2%	1,0%
Βουλγαρία (*)			143.838	0,9%	
Γαλλία	1.000.377	7,2%	1.023.553	6,8%	2,3%
Γερμανία	3.109.740	22,4%	3.219.358	21,3%	3,5%
Δανία	275.897	2,0%	296.761	2,0%	7,6%
Εσθονία	13.259	0,1%	24.334	0,2%	83,5%
Ηνωμένο Βασίλειο	2.361.628	17,0%	2.425.105	16,0%	2,7%
Ιρλανδία	79.003	0,6%	91.742	0,6%	16,1%
Ισπανία	124.740	0,9%	141.614	0,9%	13,5%
Ιταλία	788.745	5,7%	868.325	5,7%	9,8%
Κύπρος	153.830	1,1%	174.827	1,2%	13,6%
Λετονία	8.825	0,1%	24.565	0,2%	178,4%
Λιθουανία	20.785	0,1%	47.252	0,3%	127,6%
Λουξεμβούργο	27.028	0,2%	26.492	0,2%	-2,0%
Μάλτα	15.122	0,1%	3.683	0,0%	-75,6%
Ολλανδία	802.724	5,8%	863.627	5,7%	7,6%
Ουγγαρία	69.703	0,5%	87.585	0,6%	25,7%
Πολωνία	212.602	1,5%	260.772	1,7%	22,7%
Πορτογαλία	18.592	0,1%	20.378	0,1%	9,6%
Ρουμανία (*)			171.243	1,1%	
Σλοβακία	50.811	0,4%	64.018	0,4%	26,0%
Σλοβενία	31.737	0,2%	40.229	0,3%	26,8%
Σουηδία	484.848	3,5%	547.422	3,6%	12,9%
Τσεχία	188.589	1,3%	238.591	1,6%	26,8%
Φινλανδία	261.818	1,9%	311.452	2,1%	19,0%
Σύνολο λοιπών Ευρωπαϊκών χωρών	1.588.545	11,4%	1.705.629	11,3%	7,5%
Ισλανδία	7.590	0,1%	10.718	0,1%	41,4%
Νορβηγία	376.474	2,7%	418.230	2,8%	11,1%
Ελβετία (και Λιχτενστάιν)	254.380	1,8%	291.229	1,9%	10,6%
Τουρκία	58.178	0,4%	55.802	0,4%	-4,1%
Λοιπές Ευρωπαϊκές χώρες	889.935	6,4%	939.650	6,2%	5,6%
Σύνολο Αφρικής	38.631	0,3%	45.423	0,3%	17,6%
Σύνολο Αμερικής	824.423	5,9%	867.238	5,7%	5,2%
Βόρειος Αμερική	761.975	5,5%	796.355	5,3%	4,5%
ΗΠΑ	658.350	4,7%	688.208	4,5%	4,5%
Καναδάς	103.625	0,7%	108.147	0,7%	4,4%
Νότια και Κεντρική Αμερική	62.448	0,5%	70.881	0,5%	13,5%
Σύνολο Ασίας	297.784	2,1%	354.861	2,3%	19,2%
Ιαπωνία	81.003	0,6%	94.863	0,6%	17,1%
Λοιπές χώρες Ασίας	216.781	1,6%	259.998	1,7%	19,9%
Σύνολο Ωκεανίας	97.598	0,7%	112.400	0,7%	15,2%
Αυστραλία	92.159	0,7%	106.007	0,7%	15,0%
Νέα Ζηλανδία	5.439	0,0%	6.393	0,0%	17,5%
Λοιπές χώρες Ωκεανίας					
Δε δηλώσαν χώρα μόνιμης διαμονής	992	0,0%	1.725	0,0%	73,9%

* Από το 2007 τα στοιχεία της Βουλγαρίας και της Ρουμανίας περιλαμβάνονται στην Ευρωπαϊκή Ένωση. Κατά το 2006 περιλαμβάνονταν στις Λοιπές Ευρωπαϊκές χώρες.

Κεφ. 1^ο: Ξενοδοχειακές Επιχειρήσεις

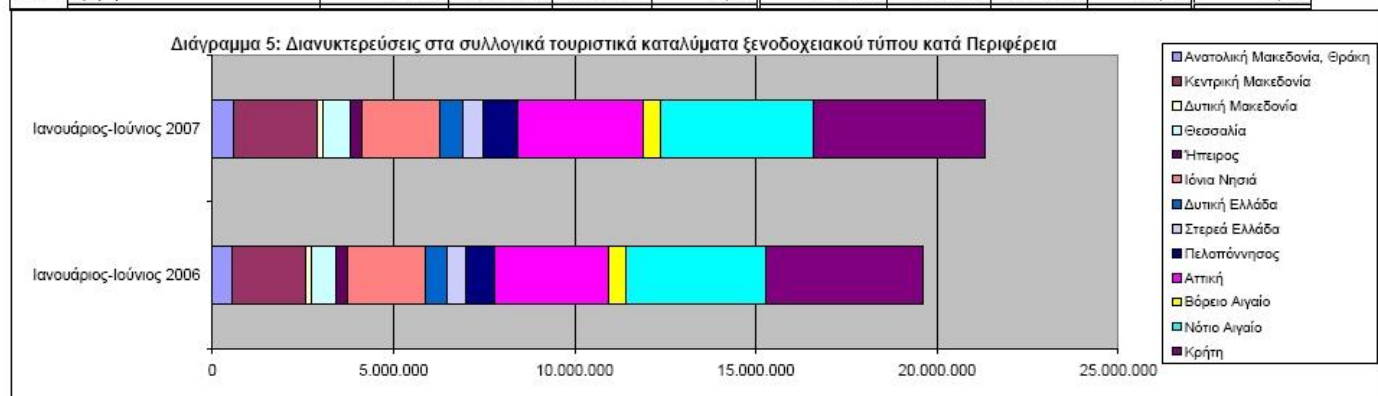
ΠΙΝΑΚΑΣ 4: ΑΦΙΞΕΙΣ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΣΤΑ ΣΥΛΛΟΓΙΚΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΟΥ ΤΥΠΟΥ Α΄ ΕΞΑΜΗΝΟ 2006 – 2007 ΚΑΤΑ ΧΩΡΑ ΜΟΝΙΜΗΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ

ΧΩΡΑ ΜΟΝΙΜΗΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ	Ιανουάριος - Ιούνιος 2006		Ιανουάριος - Ιούνιος 2007 (προσωρινά στοιχεία)		% μεταβολής 2007/2006
	Σύνολο	Αναλογία	Σύνολο	Αναλογία	
Γενικό Σύνολο	2.895.149	100,0%	3.300.505	100,0%	14,0%
Σύνολο Ευρώπης	2.320.002	80,1%	2.652.279	80,4%	14,3%
Κράτη Ευρωπαϊκής Ένωσης	1.972.169	68,1%	2.298.819	69,7%	16,6%
Αυστρία	66.603	2,3%	78.339	2,4%	17,6%
Βέλγιο	83.214	2,9%	88.423	2,7%	6,3%
Βουλγαρία (*)			61.540	1,9%	
Γαλλία	257.485	8,9%	266.125	8,1%	3,4%
Γερμανία	439.558	15,2%	483.268	14,6%	9,9%
Δανία	47.066	1,6%	50.747	1,5%	7,8%
Εσθονία	2.596	0,1%	4.393	0,1%	69,2%
Ηνωμένο Βασίλειο	372.089	12,9%	407.231	12,3%	9,4%
Ιρλανδία	14.239	0,5%	16.415	0,5%	15,3%
Ισπανία	55.787	1,9%	62.035	1,9%	11,2%
Ιταλία	212.834	7,4%	235.274	7,1%	10,5%
Κύπρος	56.012	1,9%	66.566	2,0%	18,8%
Λετονία	1.837	0,1%	4.906	0,1%	167,1%
Λιθουανία	4.355	0,2%	8.985	0,3%	106,3%
Λουξεμβούργο	4.603	0,2%	4.457	0,1%	-3,2%
Μάλτα	2.866	0,1%	1.064	0,0%	-62,9%
Ολλανδία	131.623	4,5%	145.040	4,4%	10,2%
Ουγγαρία	13.747	0,5%	17.791	0,5%	29,4%
Πολωνία	39.072	1,3%	50.131	1,5%	28,3%
Πορτογαλία	7.027	0,2%	7.347	0,2%	4,6%
Ρουμανία (*)			47.257	1,4%	
Σλοβακία	7.682	0,3%	10.201	0,3%	32,8%
Σλοβενία	8.159	0,3%	9.166	0,3%	12,3%
Σουηδία	76.194	2,6%	89.065	2,7%	16,9%
Τσεχία	27.483	0,9%	34.760	1,1%	26,5%
Φινλανδία	40.058	1,4%	48.273	1,5%	20,5%
Σύνολο λοιπών Ευρωπαϊκών χωρών	347.633	12,0%	353.460	10,7%	1,6%
Ισλανδία	1.623	0,1%	2.375	0,1%	46,3%
Νορβηγία	53.769	1,9%	60.530	1,8%	12,6%
Ελβετία (και Λιχτενστάιν)	46.635	1,6%	55.705	1,7%	19,4%
Τουρκία	29.191	1,0%	26.145	0,8%	-10,4%
Λοιπές Ευρωπαϊκές χώρες	216.615	7,5%	208.705	6,3%	-3,7%
Σύνολο Αφρικής	13.210	0,5%	15.490	0,5%	17,3%
Σύνολο Αμερικής	373.878	12,9%	412.034	12,5%	10,2%
Βόρειας Αμερική	349.877	12,1%	383.336	11,6%	9,6%
ΗΠΑ	306.497	10,6%	333.731	10,1%	8,9%
Καναδάς	43.380	1,5%	49.605	1,5%	14,3%
Νότια και Κεντρική Αμερική	24.001	0,8%	28.698	0,9%	19,6%
Σύνολο Ασίας	145.818	5,0%	174.058	5,3%	19,4%
Ιαπωνία	47.858	1,7%	56.332	1,7%	17,7%
Λοιπές χώρες Ασίας	97.962	3,4%	117.726	3,6%	20,2%
Σύνολο Ωκεανίας	41.852	1,4%	46.231	1,4%	10,5%
Αυστραλία	39.545	1,4%	43.279	1,3%	9,4%
Νέα Ζηλανδία	2.307	0,1%	2.952	0,1%	28,0%
Λοιπές χώρες Ωκεανίας					
Δε δηλώσαν χώρα μόνιμης διαμονής	389	0,0%	413	0,0%	6,2%

* Από το 2007 τα στοιχεία της Βουλγαρίας και της Ρουμανίας περιλαμβάνονται στην Ευρωπαϊκή Ένωση. Κατά το 2006 περιλαμβάνονταν στις Λοιπές Ευρωπαϊκές χώρες.

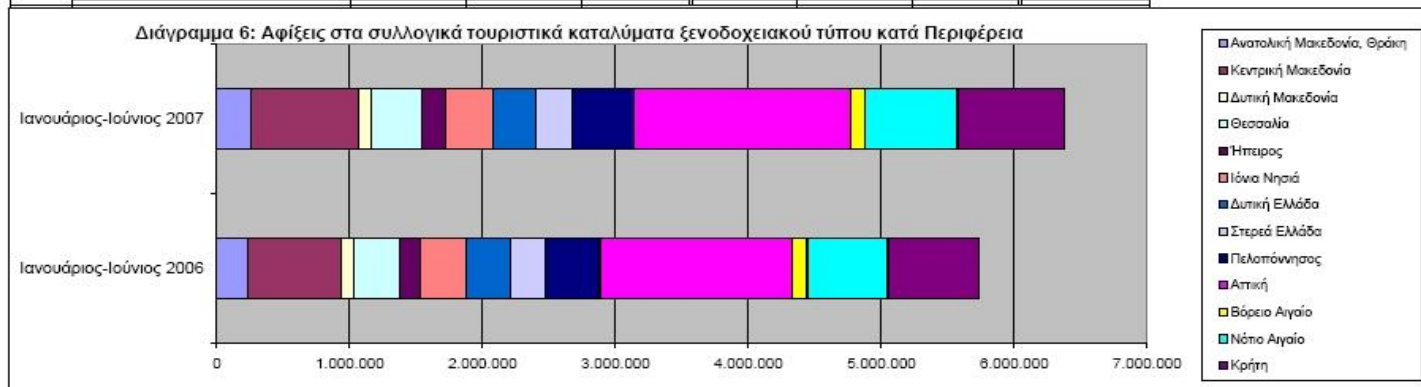
ΠΙΝΑΚΑΣ 5: ΔΙΑΝΥΚΤΕΡΕΥΣΕΙΣ ΣΤΑ ΣΥΛΛΟΓΙΚΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΟΥ ΤΥΠΟΥ ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ Α΄ ΕΞΑΜΗΝΟ 2006-2007

NUTS (0, I and II)		Διανυκτερεύσεις Ιανουάριος - Ιούνιος 2006				Διανυκτερεύσεις Ιανουάριος - Ιούνιος 2007 (προσωρινά στοιχεία)				% μεταβολής 2007/2006
		Ημεδαποί	Αλλοδαποί	Σύνολο	Πληρότητα κλινών	Ημεδαποί	Αλλοδαποί	Σύνολο	Πληρότητα κλινών	
GR	ΕΛΛΑΔΑ	5.738.701	13.861.254	19.599.955	46,6%	6.179.199	15.140.850	21.320.049	46,4%	8,8%
GR11	Ανατολική Μακεδονία, Θράκη	387.022	156.101	543.123	31,4%	394.218	177.023	571.241	34,0%	5,2%
GR12	Κεντρική Μακεδονία	930.928	1.093.563	2.024.491	40,9%	1.020.197	1.302.195	2.322.392	42,8%	14,7%
GR13	Δυτική Μακεδονία	154.341	14.926	169.267	29,9%	156.111	16.548	172.659	31,4%	2,0%
GR14	Θεσσαλία	477.899	209.839	687.738	33,4%	505.281	231.284	736.565	34,1%	7,1%
GR21	Ήπειρος	247.753	52.524	300.277	35,5%	270.962	77.176	348.138	34,0%	15,9%
GR22	Ιόνια Νησιά	329.698	1.821.467	2.151.165	59,2%	339.282	1.786.932	2.126.214	53,1%	-1,2%
GR23	Δυτική Ελλάδα	404.906	204.787	609.693	35,0%	371.383	252.361	623.744	34,6%	2,3%
GR24	Στερεά Ελλάδα	304.776	192.209	496.985	27,7%	359.799	209.608	569.407	28,7%	14,6%
GR25	Πελοπόννησος	478.258	343.162	821.420	30,3%	555.985	408.560	964.545	31,0%	17,4%
GR3	Αττική	1.138.750	1.988.905	3.127.655	44,8%	1.250.099	2.207.757	3.457.856	48,5%	10,6%
GR41	Βόρειο Αιγαίο	142.354	353.648	496.002	39,7%	147.980	333.585	481.565	39,1%	-2,9%
GR42	Νότιο Αιγαίο	413.344	3.435.108	3.848.452	57,5%	404.718	3.815.307	4.220.025	53,6%	9,7%
GR43	Κρήτη	328.672	3.995.015	4.323.687	59,5%	403.184	4.322.514	4.725.698	58,7%	9,3%



ΠΙΝΑΚΑΣ 6: ΑΦΙΞΕΙΣ ΣΤΑ ΣΥΛΛΟΓΙΚΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΟΥ ΤΥΠΟΥ ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ Α΄ ΕΞΑΜΗΝΟ 2006-2007

NUTS (0, I and II)		Αφίξεις Ιανουάριος - Ιούνιος 2006			Αφίξεις Ιανουάριος - Ιούνιος 2007 (προσωρινά στοιχεία)			% μεταβολής 2007/2006
		Ημεδαποί	Αλλοδαποί	Σύνολο	Ημεδαποί	Αλλοδαποί	Σύνολο	
GR	ΕΛΛΑΔΑ	2.840.128	2.895.149	5.735.277	3.073.883	3.300.505	6.374.388	11,1%
GR11	Ανατολική Μακεδονία, Θράκη	199.322	40.161	239.483	206.692	48.447	255.139	6,5%
GR12	Κεντρική Μακεδονία	462.837	234.737	697.574	508.441	307.558	815.999	17,0%
GR13	Δυτική Μακεδονία	87.672	6.387	94.059	85.829	8.023	93.852	-0,2%
GR14	Θεσσαλία	257.058	85.114	342.172	277.983	96.813	374.796	9,5%
GR21	Ήπειρος	137.626	19.858	157.484	150.514	29.008	179.522	14,0%
GR22	Ιόνια Νησιά	102.707	242.887	345.594	106.758	249.838	356.596	3,2%
GR23	Δυτική Ελλάδα	220.351	110.530	330.881	204.542	117.027	321.569	-2,8%
GR24	Στερεά Ελλάδα	169.766	94.617	264.383	180.886	99.351	280.237	6,0%
GR25	Πελοπόννησος	270.563	141.493	412.056	309.931	148.912	458.843	11,4%
GR3	Αττική	601.946	848.484	1.450.430	667.447	966.487	1.633.934	12,7%
GR41	Βόρειο Αιγαίο	62.050	48.427	110.477	63.846	45.736	109.582	-0,8%
GR42	Νότιο Αιγαίο	136.703	470.687	607.390	147.687	547.405	695.092	14,4%
GR43	Κρήτη	131.527	551.767	683.294	163.327	635.900	799.227	17,0%



Η Έρευνα της Οικονομικής Συγκυρίας για τον Σεπτέμβριο 2008 δείχνει την εξής εξέλιξη στα Ξενοδοχεία:

Ο Δείκτης Επιχειρηματικών Προσδοκιών στα Ξενοδοχεία - Εστιατόρια εξασθενεί σημαντικά για δεύτερο συνεχή μήνα και διαμορφώνεται στις 100,6 μονάδες (112,7 μονάδες τον Ιούλιο), επίδοση υποδεέστερη της αντίστοιχης περσυνής (117,7 μονάδες). Η εξέλιξη αυτή είναι απόρροια της δυσαρέσκειας η οποία αποτυπώνεται σε όλα τα επιμέρους στοιχεία του δείκτη: το ποσοστό των επιχειρήσεων που εκτιμά ότι υπήρξε βελτίωση στην κατάσταση της επιχείρησής του το τελευταίο τρίμηνο μειώνεται σε 31% τον Σεπτέμβριο (από 51% στην προηγούμενη μέτρηση), ενώ καθοδικά κινείται και η ζήτηση της τελευταίας περιόδου, αλλά και οι προβλέψεις για την εξέλιξη της προσεχώς, όπου το σχετικό καθαρό ισοζύγιο απαντήσεων περιορίζεται στο +5 (+20 τον Ιούλιο). Οι προβλέψεις για την απασχόληση επίσης, επιδεινώνονται, ενώ μειώνεται σημαντικά και το ποσοστό των επιχειρήσεων που δηλώνει ότι η δραστηριότητα του διεξάγεται απρόσκοπτα (μόλις το 1/3 του συνόλου). Σχεδόν οι μισές επιχειρήσεις δηλώνουν την ανεπάρκεια της ζήτησης ως τον κύριο ανασταλτικό παράγοντα της ομαλής διεξαγωγής της επιχειρηματικής τους δράσης. Η μόνη θετική εξέλιξη του κλάου καταγράφεται στις τιμές, όπου το ποσοστό που προβλέπει αποκλιμάκωσι ανέρχεται πλέον στο 13% (από 2% τον Ιούλιο)ⁱⁱ.

ⁱ Όλα τα διαγράμματα και οι πίνακες που αναφέρονται προέρχονται από: Γ.Γ.ΕΣΥΕ ΤΜΗΜΑ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, **ΔΕΛΤΙΟ ΤΥΠΟΥ ΑΦΙΞΕΙΣ & ΔΙΑΝΥΚΤΕΡΕΥΣΕΙΣ ΣΤΑ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ ΚΑΙ ΚΑΜΠΙΝΓΚ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-ΙΟΥΝΙΟΥ 2007**, 13/12/2007.

ⁱⁱ Ίδρυμα Οικονομικών & Βιομηχανικών Ερευνών (ΙΟΒΕ), **Έρευνες Οικονομικής Συγκυρίας**, Σεπτέμβριος 2008, σελ. 6.

1. Οργανωτική Διάρθρωση Ξενοδοχείων

Η οργανωτική διάρθρωση των ξενοδοχείων εξαρτάται από το μέγεθός τους. Στις μεγάλες ξενοδοχειακές μονάδες υπάρχουν πολλά αποκεντρωμένα τμήματα ή λειτουργίες για την σωστότερη οργάνωση και ακριβέστερο έλεγχο των δραστηριοτήτων. Στον αντίποδα, σε μικρότερες ξενοδοχειακές μονάδες τα τμήματα είναι συγκεντρωμένα.

Σε μεγάλου μεγέθους ξενοδοχειακές μονάδες περιλαμβάνονται τα ακόλουθα τμήματα στην οργανωτική τους διάρθρωση:

- i) **Υπηρεσία Υποδοχής πελατών:** σε αυτό το τμήμα γίνεται η πρώτη επικοινωνία του πελάτη με το ξενοδοχείο και ο πελάτης αποκτά τις πρώτες εντυπώσεις. Αυτό το τμήμα θα ενημερώσει όλα τα υπόλοιπα τμήματα για τις ανάγκες του πελάτη και τις απαιτήσεις του.
- ii) **Υπηρεσία Ταμείου:** τα ταμεία χωρίζονται σε Ταμείο Υποδοχής, Ταμείο σε κάθε κλάδο εκμετάλλευσης του ξενοδοχείου και κεντρικό ταμείο.
- iii) **Τμήμα Λογιστηρίου**
- iv) **Υπηρεσία Τήρησης Λογαριασμών Πελάτη:** στο τμήμα αυτό τηρείται το λογιστικό βιβλίο παρακολούθησης λογαριασμών πελατών ή κατάσταση ημερήσιας κίνησης πελατών ή *main courante* που αποτελεί το αναλυτικό καθολικό του πρωτοβάθμιου λογαριασμού «πελατες».
- v) **Υπηρεσία Εσωτερικών Ελέγχων:** το τμήμα αυτό εξασφαλίζει την αποτελεσματική λειτουργία της οργάνωσης.
- vi) **Υπηρεσία διαχείρισης:** το τμήμα αυτό ασχολείται με την προμήθεια ειδών, παραλαβή τους, διακίνηση και διάθεση τους από τους διάφορους κλάδους εκμετάλλευσης.
- vii) **Υπηρεσία Πωλήσεων**
- viii) **Υπηρεσία Δωματίων:** το τμήμα αυτό ασχολείται με την καθαριότητα και συντήρηση των δωματίων.
- ix) **Υπηρεσία Διασκέδασης:** το τμήμα αυτό ασχολείται με τις επιπλέον ανέσεις και τα μέσα ψυχαγωγίας που είναι απαραίτητα για τον πελάτη.

Όλα τα προαναφερόμενα τμήματα αναφέρονται στην υπηρεσία της διεύθυνσης, η οποία είναι υπεύθυνη για την σωστή διαχείριση και τον έλεγχο της επιχείρησης.

2. Λειτουργική διάρθρωση ξενοδοχείων

Για την ορθή εφαρμογή της λογιστικής τεχνικής απαιτείται πλήρης και σαφή γνώση του τρόπου λειτουργίας και διάρθρωσης της επιχείρησης. Για το λόγο αυτό, αναφέρονται παρακάτω ορισμένα ζητήματα για τη λειτουργία και τη διάρθρωση των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, ώστε να γίνουν κατανοητές οι λογιστικές μέθοδοι που εφαρμόζονται στον κλάδο αυτό των επιχειρήσεων.

Κλάδοι εκμετάλλευσης

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

Με τον όρο «τεχνολογική δραστηριότητα» εννοείται η κατάλληλη οργάνωση (συνδυασμός) των μέσων δράσης για την επίτευξη ενός συγκεκριμένου έργου, το οποίο, στην προκειμένη περίπτωση, είναι η παραγωγή ή η διάθεση αγαθού ή υπηρεσίας.

Οι τεχνολογικές δραστηριότητες ονομάζονται και κλάδοι εκμετάλλευσης. Ανάλογα με τους κλάδους εκμετάλλευσης οι οποίοι υπάρχουν σε μια ξενοδοχειακή επιχείρηση, η επιχείρηση διακρίνεται σε απλή εκμετάλλευση και σε σύνθετη ή πολυσύνθετη. Η ύπαρξη ενός ή περισσότερων κλάδων εκμετάλλευσης σε μια επιχείρηση εξαρτάται, κυρίως από το πλήθος και τη μορφή των προσφερόμενων απ' αυτήν αγαθών ή υπηρεσιών, με βάση την ανάγκη της όσο το δυνατόν καλύτερης εξυπηρέτησης της πελατείας της.

Οι κλάδοι εκμετάλλευσης διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

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

1. Ξενοδοχειακές Αρχές

Η λογιστική οργάνωση μιας ξενοδοχειακής επιχείρησης πρέπει να αποβλέπει τόσο στην πληρότητα λειτουργίας του λογιστικού συστήματος, ώστε να μη διαφεύγει καμιά δοσοληψία των πελατών, όσο και στην απόλυτη ενημερότητα των καταχωρήσεων των λογαριασμών της. Στις υπόλοιπες εμπορικές επιχειρήσεις, οι λογαριασμοί για είσπραξη παρουσιάζονται σε χρόνο που επιλέγει ο επιχειρηματίας. Από την πλευρά των ξενοδοχείων, ο πελάτης είναι εκείνος που αποφασίζει πότε θα προβεί σε εξόφληση του λογαριασμού του, εκτός των περιπτώσεων μακροχρόνιας διαμονής στο ξενοδοχείο. Εξαιτίας αυτής της ιδιομορφίας, στα μεγάλα ξενοδοχεία υπάρχει ένας λογιστής στη νυχτερινή βάρδια και είναι υπεύθυνος για την έκδοση των λογαριασμών των πελατών, καθώς και για την παρακολούθηση του ταμείου.

Για να έχει τη δυνατότητα ο επιχειρηματίας να ορίζει την ορθή κατεύθυνση του ξενοδοχείου του, θα πρέπει η όλη διάρθρωση του λογιστικού συστήματος να μην περιορίζεται στην αποτύπωση των διαφόρων συναλλαγών στους οικείους λογαριασμούς, αλλά να παρέχει την δυνατότητα εξαγωγής πληροφοριών τέτοιου είδους, ώστε να διαπιστώνεται η πορεία της γενικής εκμετάλλευσής.

Επίσης, η σύνθεση του λογιστικού σχεδίου πρέπει να μη δημιουργεί γενικούς λογαριασμούς σε τέτοια περιληπτική έκταση, ώστε να μην μπορεί να γίνει η επιμέρους ανάλυση των συναλλαγών μιας συγκεκριμένης κατηγορίας που περιλαμβάνεται στο γενικό λογαριασμό. Ούτε να δημιουργούνται πολλοί γενικοί- πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί που να εμφανίζουν τόσο αναλυτικά τις συναλλαγές, ώστε να διασπάται η ικανότητα σύνθεσης των ομοειδών πράξεων.

Η δημιουργία ενός ενιαίου συστήματος λογαριασμών με ειδικό λογιστικό σχέδιο, το οποίο θα προσαρμόζεται σε όλες τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις μιας χώρας, ανεξάρτητα από την έκταση της επιχείρησης, το είδος του ξενοδοχείου, τη δομή και τη κατηγορία του, είναι το ιδεώδες. Στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής, η Ένωση Ξενοδόχων της Νέας Υόρκης κατάρτισε και εφάρμοσε το ενιαίο σύστημα λογιστικής για ξενοδοχεία από το 1927, το οποίο υιοθέτησε και η Ένωση ξενοδόχων των ΗΠΑ στον Καναδά το 1928. Το συγκεκριμένο αυτό σύστημα, έχει ως σκοπό την δημιουργία ενός ενιαίου και απλού τύπου κατάταξης των λογαριασμών της ξενοδοχειακής επιχείρησης, κατά τρόπο που καθίσταται ευκολότερη η σύγκριση και διεξαγωγή των αποτελεσμάτων της εκμετάλλευσής. Το σύστημα αυτό των λογαριασμών μπορεί να προσαρμοστεί σε κάθε κατηγορία και σε κάθε μέγεθος ξενοδοχειακής επιχείρησης και λειτουργεί από το 1927.

Ένα άλλο παράδειγμα χώρας που έχει θεσπίσει κλίμακα πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων, τριτοβαθμίων, κλπ λογαριασμών με κωδικούς αριθμούς, είναι η Γερμανία.

Ο στόχος όλων των λογιστικών σχεδίων που έχουν θεσπιστεί σε διάφορες χώρες είναι να προσαρμόζονται σε όλα τα είδη και μεγέθη των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων.

2. Αναγκαιότητα δημιουργίας ξενοδοχειακής λογιστικής σαν επί μέρους κλάδου της εφαρμοσμένης & Ο ρόλος της ξενοδοχειακής λογιστικής στην ανάπτυξη των ξενοδοχείων

Η πολυπλοκότητα των σημερινών ξενοδοχειακών επιχειρήσεων περιλαμβάνει έναν μεγάλο αριθμό δραστηριοτήτων από την στιγμή που θα αφιχθεί ο πελάτης μέχρι τη στιγμή που θ' αναχωρήσει από το ξενοδοχείο. Συντάσσονται τα αποδεικτικά στοιχεία κάθε κατανάλωσης στο μπαρ, στο εστιατόριο, στο ζαχαροπλαστείο ή αλλού, και καθημερινά καταχωρούνται στην Main Courante μαζί με το αντίτιμο της διαμονής του και τα διάφορα άλλα έξοδα που προστίθενται στον λογαριασμό του. Η σωστή παρακολούθηση επιτυγχάνεται με τα κάτωθι:

- Με την εφαρμογή του κατάλληλου λογιστικού συστήματος,
- Με την εκλογή κατάλληλων λογαριασμών με ειδική συνδεσμολογία,
- Με την πρόσληψη ικανού και ειδικευμένου προσωπικού,
- Με την σωστή οργάνωση και κατεύθυνση από πλευράς διοίκησης,
- Με τον προγραμματισμό για την καλύτερη μελλοντική λειτουργία.

Στη Main Courante παρακολουθούνται αναλυτικά οι λογαριασμοί των πελατών και καταχωρούνται οι ημερήσιες καταναλώσεις τους και τα έσοδα του ξενοδοχείου κατά κλάδο εκμετάλλευσης.

Με βάση της ημερήσιες συγκεντρωτικές καταστάσεις ενημερώνεται το λογιστήριο, το οποίο διαφορετικά δεν θα ήταν γνώστης των επιμέρους ξενοδοχειακών οικονομικών πράξεων που γίνονται.

Η Main Courante είναι επίσης, αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού «Πωλήσεως Υπηρεσιών». Το βιβλίο αυτό είναι το σημαντικότερο, καθώς από αυτό απορρέουν τα έσοδα, οι απαιτήσεις και ο τρόπος διακανονισμού τους. Όταν ο πελάτης φθάσει στο ξενοδοχείο ενημερώνεται το δελτίο αφίξης και αντίγραφο του δίνεται για την ενημέρωση της Main Courante με τα στοιχεία και την συμφωνία του πελάτη. Ανοίγεται λογαριασμός στο όνομα του εκάστοτε πελάτη και ενημερώνεται η Main Courante με κάθε χρέωση του.

Η γραμμογράφηση της Main Courante εξαρτάται από το μέγεθος του ξενοδοχείου, τον αριθμό των δωματίων, το λογιστικό σχέδιο και από τα κέντρα εκμετάλλευσης που διαθέτει η μονάδα (υπνοδωμάτια, εστιατόρια, μπαρ, κλπ).

Σήμερα, τα ξενοδοχεία λόγω της μεγάλης τους κίνησης τους με τους πελάτες και τους προμηθευτές τους, των πολλών κλάδων εκμετάλλευσης, της εμπορευματικής τους κίνησης σε τρόφιμα, ποτά, εδέσματα, του μεγάλου συναγωνισμού, και των πολυσύνθετων σχέσεων και ενεργειών, χρειάζονται συστηματική λογιστική οργάνωση, οργανωμένο λογιστικό σχέδιο, άρτια εκλογή λογαριασμών και κατάλληλη σύνδεση λογαριασμών για να έχουν τις απαραίτητες πληροφορίες για καλή διοίκηση και λήψη αποφάσεων.

Η λογιστική οργάνωση πρέπει να δίνει πληροφορίες σε κάθε στιγμή σχετικά με την περιουσιακή κατάσταση και εξέλιξη των μεταβολών της, να παρακολουθεί κάθε σχέση με τους τρίτους, να ελέγχει και να προσδιορίζει τα αποτελέσματα από κάθε κλάδο, και γενικότερα ν' ανταποκρίνεται σε όλες τις πληροφοριακές και στατιστικές ανάγκες της διοίκησης.

Η τεράστια ανάπτυξη που έγινε στον διεθνή τουρισμό συντέλεσε στην παράλληλη ανάπτυξη και επέκταση του κλάδου των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων. Παράλληλα με την ανάπτυξη των ξενοδοχειακών μονάδων, εμφανίστηκαν όλο και μεγαλύτερα προβλήματα λογιστικής φύσεως, των οποίων η παρακολούθηση και επίλυση κρίνεται επιτακτική. Γι' αυτό το λόγο, η ξενοδοχειακή λογιστική εξετάζεται σαν επί μέρους κλάδος της εφαρμοσμένης λογιστικής.

3. Λογιστικές Αρχές

Η ξενοδοχειακή λογιστική βασίζεται σε βασικές αρχές της λογιστικής που είναι απαραίτητες για την ύπαρξη της. Αναλυτικότερα:

i) Η αρχή της συνέχειας της δραστηριότητας της επιχείρησης

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

ii) Η χρηματική αρχή

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

iii) Η αρχή της αυτοτέλειας της χρήσης

Η αρχή αυτή υποστηρίζει ότι τα οικονομικά αποτελέσματα και οι περιουσιακές μεταβολές δεν πρέπει να αναμειγνύονται μεταξύ των χρήσεων. Π.χ. δεν πρέπει ένα έσοδο ή ένα έξοδο να μεταφέρεται σε άλλη χρήση.

iv) Η αρχή της διαχειριστικής χρήσης

Ως διαχειριστική χρήση ορίζεται το έτος, ενώ η πρώτη διαχειριστική χρήση μπορεί πολλές φορές να φτάσει τα δύο χρόνια.

v) Η αρχή της πραγματοποίησης των εσόδων και ο συσχετισμός τους με τα έξοδα

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

vi) Η αρχή της αντικειμενικότητας και το επαληθεύσιμο των λογιστικών καταχωρήσεων

Με την αρχή αυτή, η λογιστική και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, κλπ) θα πρέπει να στηρίζονται σε στοιχεία τα οποία μπορούν να καθοριστούν με αντικειμενικό τρόπο και να επαληθευτούν σε οποιοδήποτε χρόνο.

vii) Η αρχή του δικαιολογητικού

Η αρχή αυτή προϋποθέτει ότι κάθε εγγραφή των λογιστικών βιβλίων να στηρίζεται πάνω σε ένα δικαιολογητικό.

viii) Η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων

Η αρχή αυτή ορίζει την μη αλλαγή από τη μία χρήση στην άλλη των διαφόρων μεθόδων μέτρησης, καταχώρησης, απόσβεσης και άλλες κατά την καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων και τη σύνταξη του ισολογισμού, κλπ.

ix) Η αρχή της ανακοίνωσης

x) Η αρχή του ουσιώδους των λογιστικών γεγονότων

xi) Η αρχή της συντηρητικότητας

Σύμφωνα με αυτή την αρχή, όταν υπάρχουν πολλοί τρόποι ή μέθοδοι αντιμετώπισης ενός ζητήματος, όπως π.χ. αποτίμηση, απόσβεση, τότε η επιχείρηση θα εφαρμόσει αυτόν που είναι καλύτερος για αυτή (π.χ. όταν εφαρμόζει μεγάλο ποσοστό απόσβεσης, τα κέρδη της ελαττώνονται και ο φόρος είναι μικρότερος).

xii) Η αρχή της δημοσίευσης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Ο ισολογισμός, η κατάσταση διάθεσης και χρηματοδότησης κεφαλαίου, η κατάσταση μεταβολής κεφαλαίου και η ταμειακή κατάσταση εισροών - εκροών είναι χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Όλες αυτές οι καταστάσεις που δείχνουν την οικονομική κατάσταση και εικόνα της επιχείρησης πρέπει να δημοσιεύονται για να μπορούν να ενημερώνονται οι ξένοι, όπως π.χ. δανειστές, επενδυτές, τράπεζες.

1. Αντικείμενο ξενοδοχειακής λογιστικής

Αντικείμενο της ξενοδοχειακής λογιστικής είναι η χρονική εξιστόρηση των οικονομικών πράξεων και λογιστικών γεγονότων, δηλαδή η συγκέντρωση, η παρακολούθηση και η συσχέτιση στοιχείων κατά χρόνο. Με λίγα λόγια, αντικείμενο της είναι η εκμετάλλευση του ξενοδοχείου.

Ο σκοπός της είναι ο προσδιορισμός της περιουσιακής συγκρότησης και διάρθρωσης του ξενοδοχείου σε κάθε στιγμή, η παρακολούθηση των περιουσιακών μεταβολών και η εξεύρεση των οικονομικών αποτελεσμάτων στο σύνολο και για κάθε κλάδο εκμετάλλευσης και δραστηριότητας χωριστά¹.

2. Τα προβλήματα της ξενοδοχειακής λογιστικής

Η ξενοδοχειακή λογιστική εμφανίζει πολλά προβλήματα, τα οποία προέρχονται από τα κάτωθι:

- Την φύση των συναλλαγών και των δοσοληψιών με τους τρίτους
- Το χρόνο συγκέντρωσης, ταξινόμησης και κατάταξης των διαφόρων στοιχείων
- Τις δυσχέρειες των υπολογισμών και της αποτίμησης
- Την έκταση οργάνωσης κύριων και βοηθητικών κλάδων και βιβλίων
- Την λειτουργία των διαφόρων δραστηριοτήτων
- Την διεξαγωγή του αποτελέσματος από κάθε κλάδο δραστηριότητας
- Την συγκέντρωση λογιστικών και στατιστικών δεδομένων για περαιτέρω έρευνα και διεξαγωγή χρήσιμων στατιστικών συμπερασμάτων
- Και τέλος, την επεξεργασία των διαφόρων διαθέσιμων στοιχείων για τη λήψη εποικοδομητικών μελλοντικών αποφάσεων.

Πιο συγκεκριμένα, είναι απαραίτητο να βρεθεί το μέγεθος της αρχικής περιουσίας, να παρακολουθηθούν οι διάφορες περιουσιακές αυξομειώσεις και μεταβολές, και να μεταχειριστούν στο τέλος της χρήσης για να εμφανιστεί το αποτέλεσμα. Αναλυτικότερα, με ποιον τρόπο θα μοιραστεί το αποτέλεσμα (κέρδος), ποια μέθοδο θα εφαρμοστεί για να αποτιμηθούν τα αποθέματα των αναλώσιμων υλικών και και τα άλλα περιουσιακά στοιχεία στο τέλος της χρήσης, με ποια μέθοδο απόσβεσης θα υπολογιστεί η φθορά των παγίων στοιχείων, ποια λογιστικά βιβλία και στοιχεία θα ανοιχτούν στο λογιστήριο, ποιο λογιστικό σύστημα θα ακολουθηθεί, ποια λογιστική μέθοδο θα εφαρμοστεί, ποιο λογιστικό σχέδιο λογαριασμών θα ακολουθηθεί και τέλος, σε ποια κατηγορία του Κ.Φ.Σ. θα υπαχθεί η επιχείρηση.

Επιπρόσθετα, η ξενοδοχειακή λογιστική αντιμετωπίζει και πάρα πολλά ειδικά προβλήματα. Τα κυριότερα από αυτά αναφέρονται παρακάτω:

- Ταχύτατη καταχώρηση των οικονομικών πράξεων και απόλυτη ενημερότητα των λογαριασμών πελατών, εξαιτίας της φύσης των συναλλαγών της επιχείρησης μαζί τους. Πχ. Εάν ένας πελάτης επιθυμήσει να αποχωρήσει άμεσα από το ξενοδοχείο, θα πρέπει να έχουν καταγραφεί και καταχωρηθεί όλες οι καταναλώσεις που έχει κάνει για να χρεωθούν στο λογαριασμό του και να εξοφληθούν πριν την άμεση αναχώρηση του.

¹ Ξενοδοχειακή Λογιστική, Κατερίνα Λεκαράκου-Νιζάμη, 1997, σελ. 53

- Εξεύρεση της καταλληλότερης μεθόδου για την επίλυση των σύνθετων κοστολογικών προβλημάτων, που προκύπτουν από την πολύπλοκη και λεπτότατη σύνθεση των προσφερόμενων υλικών και άυλων αγαθών.
- Οργανωμένη και συστηματική παρακολούθηση του μεγάλου αριθμού των χρησιμοποιούμενων ποικίλων, αναλωσίμων και μη υλικών.
- Εξεύρεση τρόπου διαχωρισμού, κυρίως κατά κλάδο εκμετάλλευσης, των εσόδων και εξόδων για τον προσδιορισμό των επιμέρους αποτελεσμάτων. Η δυσκολία σε σύγκριση με άλλες επιχειρήσεις έγκειται στο ότι υπάρχει μεγάλος αριθμός κλάδων εκμετάλλευσης και υπηρεσιών, που μπλέκονται μεταξύ τους, ώστε να γίνεται εύκολα ο διαχωρισμός τους.
- Προσδιορισμός (υπολογισμός) των αποσβέσεων λόγω της σύνθεσης των χρησιμοποιούμενων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.
- Επιλογή και οργάνωση των λογιστικών εσωτερικών εντύπων για τη διενέργεια διαρκών και ουσιαστικών εσωτερικών ελέγχων.

Όλα τα προβλήματα της ξενοδοχειακής λογιστικής επιλύονται με την χρήση της *main – courante*, του βασικού λογιστικού βιβλίου παρακολούθησης πελατών των ξενοδοχείων. Επίσης, επιλύονται με τη σύνταξη και κατάρτιση ορισμένων εντύπων, καθώς και με το άνοιγμα ειδικών διαφορετικών λογαριασμών για κάθε τμήμα.

Τηρούμενα Βιβλία για το Λογιστήριο των εμπορικών και ξενοδοχειακών επιχειρήσεων

- Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου: Στην χρέωση αυτού καταχωρούμε κάθε είσπραξη από πωλήσεις υπηρεσιών ή αποθεμάτων, από παρακράτηση φόρων ή ασφαλίσεων και γενικά από κάθε αιτία. Στην πίστωση αυτού καταχωρούμε κάθε είδους πληρωμή είτε για αγορά αποθεμάτων είτε για αγορά πάγιων στοιχείων, είτε για πληρωμή εξόδων, είτε για κατάθεση χρημάτων στην Τράπεζα, κλπ.
- Αναλυτικό Ημερολόγιο Πωλήσεων: Χρησιμοποιείται για την καταχώρηση πωλήσεως αποθεμάτων, υπηρεσιών, κλπ, με πίστωση ή και με μετρητά. Για τις πωλήσεις με μετρητά μετά την καταχώρησή τους, γίνεται και δεύτερη εγγραφή στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου.
- Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων: Χρησιμοποιείται για την καταχώρηση των εξόδων με πίστωση για αντιλογισμούς, εγγραφές αύξησης κεφαλαίου, λογιστική οργάνωση, επιστροφές και εκπτώσεις πωλήσεων, αναπροσαρμογή παγίων, κλπ. Καταχωρούνται όλες οι περιπτώσεις εκείνες που δεν είναι δυνατόν να καταχωρηθούν στα άλλα Αναλυτικά Ημερολόγια.
- Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού: Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται όλες οι πράξεις που γίνονται μετά την 31^η Δεκεμβρίου. Κάθε μια πράξη μεταφέρεται αμέσως στο Γενικό Καθολικό. Συνήθως, στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού καταχωρούνται 1) Κάθε είδους αγορές που το τιμολόγιο του προμηθευτή φέρει ημερομηνία προηγούμενου έτους, 2) Τα πιστωτικά τιμολόγια πωλήσεων και αγορών που εκδίδονται με ημερομηνία του λήξαντος έτους, 3) Κάθε εργασία που αφορά το κλείσιμο της χρήσης, πχ. Προβλέψεις, Αποσβέσεις, Δημιουργία αποθεματικών, Εγγραφές Διανομής Κερδών, μεταφορά λογαριασμών, κλείσιμο λογαριασμών, κλπ.
- Γενικό Καθολικό: Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί, οι οποίοι ενημερώνονται μόνο κάθε τέλος του μήνα.
- Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών: Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται με τη σειρά 1) Απογραφή, 2) Ισολογισμός, 3) Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως 4) Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και 5) Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων.

- Βιβλίο Πρακτικών: Οι ΑΕ τηρούν τα ακόλουθα βιβλία πρακτικών ι) Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων και ιι) Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου.

3. Ιδιομορφίες των σκοπών και η σημασία τους

Η ξενοδοχειακή λογιστική έχει έναν αριθμό από σκοπούς και ο καθένας από αυτούς χαρακτηρίζεται από ιδιομορφίες. Οι ιδιομορφίες των σκοπών συνιστούνται στο γεγονός ότι η ξενοδοχειακή λογιστική πρέπει:

- i) Να συγκεντρώνει σε ομοειδής κατηγορίες τα διάφορα στοιχεία της επιχείρησης, όπως τα ακίνητα, τα εργαλεία, τα τρόφιμα, τους πελάτες, κλπ και να τα εμφανίζει στις προσωρινές καταστάσεις ή στα προσωρινά ισοζύγια.
- ii) Να παρακολουθεί τις μεταβολές των στοιχείων αυτών κατόπιν διαφόρων οικονομικών πράξεων.
- iii) Να καταχωρεί με τη μέθοδο *main- courante* τις μεταβολές των στοιχείων από τις διάφορες οικονομικές πράξεις.
- iv) Να ελέγχει τη δραστηριότητα και τη λειτουργία της επιχείρησης για την εξακρίβωση της σωστής της πορείας.
- v) Να επαναφέρει στην ορθή πορεία τη δράση της επιχείρησης σε περίπτωση παρέκκλισης από αυτήν.
- vi) Να ελέγχει την εξακρίβωση των εξαχθέντων αποτελεσμάτων των διαφόρων κλάδων δραστηριότητας και σε κάθε τμήμα λειτουργίας και στο σύνολο τους.
- vii) Να φροντίζει την επεξεργασία των αποτελεσμάτων και τη διεξαγωγή χρήσιμων στατιστικών συμπερασμάτων.
- viii) Να επιμελείται τη διαδικασία λήψης των διαφόρων κρίσιμων αποφάσεων.
- ix) Να επιμελείται για τη σωστή ενημέρωση των διευθυντών, ιδιοκτητών, διαχειριστών και *managers* των ξενοδοχείων.
- x) Να ενημερώνει τους αρμόδιους που είναι υπεύθυνοι για την καλή πορεία του ξενοδοχείου.
- xi) Να τους προτρέπει να αναπροσαρμόσουν τις μεθόδους, τις σκέψεις και λοιπές ενεργειές τους για καλύτερα ξενοδοχειακά αποτελέσματα.

Θα πρέπει να αναφερθεί ότι για την ξενοδοχειακή μονάδα ενδιαφέρονται πιστωτικοί οργανισμοί, προμηθευτές, τουριστικά πρακτορεία, σωματεία και το κράτος για την παροχή διαφόρων πληροφοριών που έχουν να κάνουν με το μέγεθος της ξενοδοχειακής μονάδας, την ευρωστία της, την φορολογική πολιτική, την τουριστική τους κίνηση, την πορεία τους, κλπ. Γι' αυτό τον λόγο, η σημασία της ξενοδοχειακής λογιστικής είναι μείζονος καθώς δικαιολογεί απόλυτα την ύπαρξη της και τις δαπάνες που τη διέπουν για την άσκηση της.

1. Αντικείμενο Ξενοδοχειακής λογιστικής

Αντικείμενο της ξενοδοχειακής λογιστικής είναι η χρονική εξιστόρηση των οικονομικών πράξεων και λογιστικών γεγονότων, δηλαδή η συγκέντρωση, η παρακολούθηση και η συσχέτιση στοιχείων κατά χρόνο. Με λίγα λόγια, αντικείμενο της είναι η εκμετάλλευση του ξενοδοχείου.

Ο σκοπός της είναι ο προσδιορισμός της περιουσιακής συγκρότησης και διάρθρωσης του ξενοδοχείου σε κάθε στιγμή, η παρακολούθηση των περιουσιακών μεταβολών και η εξεύρεση των οικονομικών αποτελεσμάτων στο σύνολο και για κάθε κλάδο εκμετάλλευσης και δραστηριότητας χωριστά¹.

2. Τα προβλήματα της ξενοδοχειακής λογιστικής

Η ξενοδοχειακή λογιστική εμφανίζει πολλά προβλήματα, τα οποία προέρχονται από τα κάτωθι:

- Την φύση των συναλλαγών και των δοσοληψιών με τους τρίτους
- Το χρόνο συγκέντρωσης, ταξινόμησης και κατάταξης των διαφόρων στοιχείων
- Τις δυσχέρειες των υπολογισμών και της αποτίμησης
- Την έκταση οργάνωσης κύριων και βοηθητικών κλάδων και βιβλίων
- Την λειτουργία των διαφόρων δραστηριοτήτων
- Την διεξαγωγή του αποτελέσματος από κάθε κλάδο δραστηριότητας
- Την συγκέντρωση λογιστικών και στατιστικών δεδομένων για περαιτέρω έρευνα και διεξαγωγή χρήσιμων στατιστικών συμπερασμάτων
- Και τέλος, την επεξεργασία των διαφόρων διαθέσιμων στοιχείων για τη λήψη εποικοδομητικών μελλοντικών αποφάσεων.

Πιο συγκεκριμένα, είναι απαραίτητο να βρεθεί το μέγεθος της αρχικής περιουσίας, να παρακολουθηθούν οι διάφορες περιουσιακές αυξομειώσεις και μεταβολές, και να μεταχειριστούν στο τέλος της χρήσης για να εμφανιστεί το αποτέλεσμα. Αναλυτικότερα, με ποιον τρόπο θα μοιραστεί το αποτέλεσμα (κέρδος), ποια μέθοδο θα εφαρμοστεί για να αποτιμηθούν τα αποθέματα των αναλώσιμων υλικών και και τα άλλα περιουσιακά στοιχεία στο τέλος της χρήσης, με ποια μέθοδο απόσβεσης θα υπολογιστεί η φθορά των παγίων στοιχείων, ποια λογιστικά βιβλία και στοιχεία θα ανοιχτούν στο λογιστήριο, ποιο λογιστικό σύστημα θα ακολουθηθεί, ποια λογιστική μέθοδο θα εφαρμοστεί, ποιο λογιστικό σχέδιο λογαριασμών θα ακολουθηθεί και τέλος, σε ποια κατηγορία του Κ.Φ.Σ. θα υπαχθεί η επιχείρηση.

Επιπρόσθετα, η ξενοδοχειακή λογιστική αντιμετωπίζει και πάρα πολλά ειδικά προβλήματα. Τα κυριότερα από αυτά αναφέρονται παρακάτω:

- Ταχύτατη καταχώρηση των οικονομικών πράξεων και απόλυτη ενημερότητα των λογαριασμών πελατών, εξαιτίας της φύσης των συναλλαγών της επιχείρησης μαζί τους. Πχ. Εάν ένας πελάτης επιθυμήσει να αποχωρήσει άμεσα από το ξενοδοχείο, θα πρέπει να έχουν καταγραφεί και καταχωρηθεί όλες οι καταναλώσεις που έχει κάνει για να χρεωθούν στο λογαριασμό του και να εξοφληθούν πριν την άμεση αναχώρηση του.

¹ Ξενοδοχειακή Λογιστική, Κατερίνα Λεκαράκου-Νιζάμη, 1997, σελ. 53

- Εξεύρεση της καταλληλότερης μεθόδου για την επίλυση των σύνθετων κοστολογικών προβλημάτων, που προκύπτουν από την πολύπλοκη και λεπτότατη σύνθεση των προσφερόμενων υλικών και άυλων αγαθών.
- Οργανωμένη και συστηματική παρακολούθηση του μεγάλου αριθμού των χρησιμοποιούμενων ποικίλων, αναλωσίμων και μη υλικών.
- Εξεύρεση τρόπου διαχωρισμού, κυρίως κατά κλάδο εκμετάλλευσης, των εσόδων και εξόδων για τον προσδιορισμό των επιμέρους αποτελεσμάτων. Η δυσκολία σε σύγκριση με άλλες επιχειρήσεις έγκειται στο ότι υπάρχει μεγάλος αριθμός κλάδων εκμετάλλευσης και υπηρεσιών, που μπλέκονται μεταξύ τους, ώστε να γίνεται εύκολα ο διαχωρισμός τους.
- Προσδιορισμός (υπολογισμός) των αποσβέσεων λόγω της σύνθεσης των χρησιμοποιούμενων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.
- Επιλογή και οργάνωση των λογιστικών εσωτερικών εντύπων για τη διενέργεια διαρκών και ουσιαστικών εσωτερικών ελέγχων.

Όλα τα προβλήματα της ξενοδοχειακής λογιστικής επιλύονται με την χρήση της *main – courante*, του βασικού λογιστικού βιβλίου παρακολούθησης πελατών των ξενοδοχείων. Επίσης, επιλύονται με τη σύνταξη και κατάρτιση ορισμένων εντύπων, καθώς και με το άνοιγμα ειδικών διαφορετικών λογαριασμών για κάθε τμήμα.

Τηρούμενα Βιβλία για το Λογιστήριο των εμπορικών και ξενοδοχειακών επιχειρήσεων

- Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου: Στην χρέωση αυτού καταχωρούμε κάθε είσπραξη από πωλήσεις υπηρεσιών ή αποθεμάτων, από παρακράτηση φόρων ή ασφαλίσεων και γενικά από κάθε αιτία. Στην πίστωση αυτού καταχωρούμε κάθε είδους πληρωμή είτε για αγορά αποθεμάτων είτε για αγορά πάγιων στοιχείων, είτε για πληρωμή εξόδων, είτε για κατάθεση χρημάτων στην Τράπεζα, κλπ.
- Αναλυτικό Ημερολόγιο Πωλήσεων: Χρησιμοποιείται για την καταχώρηση πωλήσεως αποθεμάτων, υπηρεσιών, κλπ, με πίστωση ή και με μετρητά. Για τις πωλήσεις με μετρητά μετά την καταχώρησή τους, γίνεται και δεύτερη εγγραφή στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου.
- Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων: Χρησιμοποιείται για την καταχώρηση των εξόδων με πίστωση για αντιλογισμούς, εγγραφές αύξησης κεφαλαίου, λογιστική οργάνωση, επιστροφές και εκπτώσεις πωλήσεων, αναπροσαρμογή παγίων, κλπ. Καταχωρούνται όλες οι περιπτώσεις εκείνες που δεν είναι δυνατόν να καταχωρηθούν στα άλλα Αναλυτικά Ημερολόγια.
- Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού: Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται όλες οι πράξεις που γίνονται μετά την 31^η Δεκεμβρίου. Κάθε μια πράξη μεταφέρεται αμέσως στο Γενικό Καθολικό. Συνήθως, στο Ημερολόγιο Εγγραφών ισολογισμού καταχωρούνται 1) Κάθε είδους αγορές που το τιμολόγιο του προμηθευτή φέρει ημερομηνία προηγούμενου έτους, 2) Τα πιστωτικά τιμολόγια πωλήσεων και αγορών που εκδίδονται με ημερομηνία του λήξαντος έτους, 3) Κάθε εργασία που αφορά το κλείσιμο της χρήσης, πχ. Προβλέψεις, Αποσβέσεις, Δημιουργία αποθεματικών, Εγγραφές Διανομής Κερδών, μεταφορά λογαριασμών, κλείσιμο λογαριασμών, κλπ.
- Γενικό Καθολικό: Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί, οι οποίοι ενημερώνονται μόνο κάθε τέλος του μήνα.
- Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών: Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται με τη σειρά 1) Απογραφή, 2) Ισολογισμός, 3) Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως 4) Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και 5) Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων.

- Βιβλίο Πρακτικών: Οι ΑΕ τηρούν τα ακόλουθα βιβλία πρακτικών ι) Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων και ιι) Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου.

3. Ιδιομορφίες των σκοπών και η σημασία τους

Η ξενοδοχειακή λογιστική έχει έναν αριθμό από σκοπούς και ο καθένας από αυτούς χαρακτηρίζεται από ιδιομορφίες. Οι ιδιομορφίες των σκοπών συνιστούνται στο γεγονός ότι η ξενοδοχειακή λογιστική πρέπει:

- i) Να συγκεντρώνει σε ομοειδής κατηγορίες τα διάφορα στοιχεία της επιχείρησης, όπως τα ακίνητα, τα εργαλεία, τα τρόφιμα, τους πελάτες, κλπ και να τα εμφανίζει στις προσωρινές καταστάσεις ή στα προσωρινά ισοζύγια.
- ii) Να παρακολουθεί τις μεταβολές των στοιχείων αυτών κατόπιν διαφόρων οικονομικών πράξεων.
- iii) Να καταχωρεί με τη μέθοδο *main- courante* τις μεταβολές των στοιχείων από τις διάφορες οικονομικές πράξεις.
- iv) Να ελέγχει τη δραστηριότητα και τη λειτουργία της επιχείρησης για την εξακρίβωση της σωστής της πορείας.
- v) Να επαναφέρει στην ορθή πορεία τη δράση της επιχείρησης σε περίπτωση παρέκκλισης από αυτήν.
- vi) Να ελέγχει την εξακρίβωση των εξαχθέντων αποτελεσμάτων των διαφόρων κλάδων δραστηριότητας και σε κάθε τμήμα λειτουργίας και στο σύνολο τους.
- vii) Να φροντίζει την επεξεργασία των αποτελεσμάτων και τη διεξαγωγή χρήσιμων στατιστικών συμπερασμάτων.
- viii) Να επιμελείται τη διαδικασία λήψης των διαφόρων κρίσιμων αποφάσεων.
- ix) Να επιμελείται για τη σωστή ενημέρωση των διευθυντών, ιδιοκτητών, διαχειριστών και *managers* των ξενοδοχείων.
- x) Να ενημερώνει τους αρμόδιους που είναι υπεύθυνοι για την καλή πορεία του ξενοδοχείου.
- xi) Να τους προτρέπει να αναπροσαρμόσουν τις μεθόδους, τις σκέψεις και λοιπές ενεργειές τους για καλύτερα ξενοδοχειακά αποτελέσματα.

Θα πρέπει να αναφερθεί ότι για την ξενοδοχειακή μονάδα ενδιαφέρονται πιστωτικοί οργανισμοί, προμηθευτές, τουριστικά πρακτορεία, σωματεία και το κράτος για την παροχή διαφόρων πληροφοριών που έχουν να κάνουν με το μέγεθος της ξενοδοχειακής μονάδας, την ευρωστία της, την φορολογική πολιτική, την τουριστική τους κίνηση, την πορεία τους, κλπ. Γι' αυτό τον λόγο, η σημασία της ξενοδοχειακής λογιστικής είναι μείζονος καθώς δικαιολογεί απόλυτα την ύπαρξη της και τις δαπάνες που τη διέπουν για την άσκηση της.

1. Γενικό Λογιστικό Σχέδιο Ελλάδας **Ορισμός και κατάταξη κατά το δεκαδικό σύστημα**

Ο Γερμανός καθηγητής Schamalenbach, έγραψε το 1929 ότι «κατανοήθηκε κάπως αργά, ότι ένα καλώς διαρθρωμένο σχέδιο λογαριασμών είναι ισχυρός παράγοντας της καθόλου ορθολογιστικής οργάνωσης».

Η απήχηση του μηνύματος των πρωτοποριακών εργασιών του Schamalenbach υπήρξε μεγάλη. Η εξέλιξη της λογιστικής τυποποίησης στις δυτικές χώρες δικαίωσε το «κάπως αργά» του καθηγητή, αφού σήμερα είναι γνωστό ότι η εφαρμογή της λογιστικής τυποποίησης στην Δυτική Γερμανία υπήρξε ουσιαστικός παράγοντας της μεταπολεμικής ανάπτυξης της Γερμανικής οικονομίας. Επίσης, το άρτια οργανωμένο σύστημα του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου στην Γαλλία βοήθησε πάρα πολύ στην οργάνωση και ανάπτυξη της νεότερης Γαλλικής οικονομίας. Ακόμα, το Ενιαίο Λογιστικό Σχέδιο του 1928 που εφαρμόστηκε υποχρεωτικά από το σύνολο των εκμεταλλεύσεων της Σοβιετικής Ένωσης, θεωρήθηκε μία από τις κυριότερες βάσεις στις οποίες στηρίχθηκε η εξέλιξη της σοβιετικής τότε βιομηχανίας.

Η Ελλάδα παρά τις σοβαρές προσπάθειες των ανθρώπων της θεωρίας, της διοίκησης και της πράξης, έμεινε πίσω στην λογιστική τυποποίηση. Χωρίς αποτέλεσμα έμειναν και οι ενέργειες που έγιναν μετά το έτος 1950 και επί 25 πλέον έτη.

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ολοκληρώθηκε και τέθηκε στην διάθεση των ενδιαφερομένων το έτος 1981(Π.Δ. 1123/1980), παρότι η κατάρτισή του άρχισε τον Ιανουάριο του 1976. Μέχρι το έτος 1986, η εφαρμογή του ήταν προαιρετική. Από το έτος 1987, που άρχισαν να εφαρμόζονται υποχρεωτικά οι προερχόμενες από την 4η (78/660/ΕΟΚ) Οδηγία της Ε.Ο.Κ. νέες διατάξεις του Δικαίου των εταιρειών, άρχισε σταδιακά να γενικεύεται η εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.. Με το άρθρο 7 του Ν. 1882/1990 καθιερώθηκε η υποχρεωτική εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ., από τις χρήσεις 1991-1992.

ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

Α) ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Το σχέδιο λογαριασμών περιλαμβάνει δέκα ομάδες, σε κάθε μία από τις οποίες αντιστοιχούν οι αραβικοί αριθμοί 1-9 και 0.

Οι ομάδες 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της γενικής λογιστικής, η ομάδα 9 καλύπτει τις ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των λογαριασμών τάξεως.

Από τις ομάδες 1-8, οι 1-5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού (δηλαδή εκείνους που στο τέλος κάθε χρήσεως παρουσιάζουν υπόλοιπα, χρεωστικά ή πιστωτικά) και οι 6-8 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι μηδενίζονται στο τέλος κάθε χρήσης, μετά από την μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς γενικής εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων χρήσεως και στην συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού.

Στις ομάδες 1-3 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί ενεργητικού και στις ομάδες 4-5 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί παθητικού. Στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εξόδων κατ' είδος, στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εσόδων κατ' είδος, στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί γενικής εκμετάλλευσης, αποτελεσμάτων χρήσεως, αποτελεσμάτων προς διάθεση και ο λογαριασμός του ισολογισμού, στην ομάδα 9 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής και στην ομάδα 0 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως.

B) ΚΩΔΙΚΗ ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Το Γ.Λ.Σ. περιλαμβάνει 10 ομάδες λογαριασμών που κωδικοποιούνται με τους αριθμούς 1-9 και 0. Κάθε ομάδα υποδιαιρείται σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς κωδικοποιημένους με τους αριθμούς 0-9. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός υποδιαιρείται σε δευτεροβάθμιους που κωδικοποιούνται με τους αριθμούς 00-09. Κάθε δευτεροβάθμιος υποδιαιρείται σε τριτοβάθμιους που κωδικοποιούνται από 00-99. Ο κάθε τριτοβάθμιος μπορεί να έχει και μεγαλύτερη ανάλυση.

Ο πρωτοβάθμιος αριθμός του κωδικοποιημένου λογαριασμού, μας δείχνει την ομάδα που ανήκει ο λογαριασμός. Ο πρώτος και δεύτερος αριθμός κωδικοποιούν τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους κατά το εκατονταδικό σύστημα με αυτόν τον τρόπο ο πρώτος, δεύτερος, τρίτος και τέταρτος αριθμός κωδικοποιούν τον δευτεροβάθμιο λογαριασμό. Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους με το ίδιο σύστημα και με αυτόν τον τρόπο ο πρώτος, δεύτερος, τρίτος, τέταρτος, πέμπτος και έκτος αριθμός κωδικοποιούν τον τριτοβάθμιο λογαριασμό. Ακόμα ο πρώτος, δεύτερος έως και όγδοος αριθμός κωδικοποιούν τον τεταρτοβάθμιο λογαριασμό κ.ο.κ.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί. Κάθε οικονομική μονάδα είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό που προβλέπεται από το σχέδιο λογαριασμών, χωρίς να έχει την δυνατότητα να δημιουργήσει οποιονδήποτε άλλο.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί χωρίς υπογράμμιση χρησιμοποιούνται κατά την κρίση της οικονομικής μονάδας.

Οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί. Η οικονομική μονάδα έχει την δυνατότητα αντί να αναπτύσσει κατ' είδος τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς, να τους αναπτύσσει κατά προορισμό (ομάδες 6,7 και 8). Προϋπόθεση αυτής της ανάπτυξης είναι ότι οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί θα εμφανίζονται ως αναλυτικοί των περιληπτικών κατά προορισμό λογαριασμών, στους οποίους αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ' είδος λογαριασμοί των οικείων πρωτοβαθμίων των παραπάνω ομάδων.

Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

Ομάδα 1η ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

10. Εδαφικές Εκτάσεις

10.00 Γήπεδα- Οικόπεδα

10.10 Γήπεδα – Οικόπεδα εκτός εκμετάλλευσης

11. Κτίρια- Εγκαταστάσεις Κτιρίων- Τεχνικά Έργα

11.00 Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων

11.01 Τεχνικά Έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών

11.02 Λοιπά Τεχνικά Έργα

11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων

11.07 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων

11.08 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων

11.09 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων

11.10 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων

11.14 Κτίρια- Εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.15 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

11.16 Λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως

- 11.17 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.21 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.22 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.23 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.24 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11.99 Αποσβεσμένα κτίρια- Εγκαταστάσεις κτιρίων- Τεχνικά έργα

12. Μηχανήματα- Τεχνικές Εγκαταστάσεις- Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

- 12.00 Μηχανήματα
- 12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις
- 12.02 Φορητά μηχανήματα «χειρός»
- 12.03 Εργαλεία
- 12.04 Καλούπια- Ιδιοσυσκευές
- 12.05 Μηχανολογικά όργανα
- 12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 12.07 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
- 12.08 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων
- 12.09 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
- 12.10 Μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.11 Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.12 Φορητά μηχανήματα «χειρός» εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.13 Εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.14 Καλούπια- Ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.15 Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.17 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.18 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.19 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα- τεχνικές εγκαταστάσεις- λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

13. Μεταφορικά Μέσα

- 13.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία
- 13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
- 13.04 Πλωτά μέσα
- 13.06 Μέσα εσωτερικών μεταφορών
- 13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς
- 13.10 Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.11 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.14 Πλωτά μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.16 Μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.19 Λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς

14. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

- 14.00 Έπιπλα
- 14.01 Σκεύη
- 14.02 Μηχανές γραφείων
- 14.03 Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα
- 14.04 Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς
- 14.05 Επιστημονικά όργανα
- 14.07 Ιματισμός
- 14.08 Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών

- 14.09 Λοιπός Εξοπλισμός
- 14.10 Έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.11 Σκευή εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.12 Μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.13 Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.14 Μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.15 Επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.18 Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.19 Λοιπός Εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός
- 15. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων**
 - 15.01 Κτίρια- Εγκαταστάσεις κτιρίων- Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση
 - 15.02 Μηχανήματα- Τεχνικές εγκαταστάσεις- Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
 - 15.03 Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση
 - 15.04 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
 - 15.09 Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων
- 16. Ασώματες Ακίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως**
 - 16.00 Υπεραξία Επιχειρήσεως (Goodwill)
 - 16.03 Λοιπές παραχωρήσεις
 - 16.04 Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων παγίων στοιχείων
 - 16.05 Λοιπά δικαιώματα
 - 16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης
 - 16.12 Έξοδα λοιπών ερευνών
 - 16.13 Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
 - 16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων
 - 16.15 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων
 - 16.16 Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογίων
 - 16.17 Έξοδα αναδιοργανώσεως
 - 16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
 - 16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
 - 16.20 Έξοδα μηχανογράφησης
 - 16.98 Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων
 - 16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
- 18. Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις**
 - 18.00 Συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις
 - 18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις
 - 18.02 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε €.
 - 18.03 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
 - 18.04 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
 - 18.05 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
 - 18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταιρών
 - 18.07 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε €.
 - 18.08 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν.
 - 18.09 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμων σε €
 - 18.10 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμων σε Ξ.Ν.
 - 18.11 Δοσμένες εγγυήσεις

- 18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο
- 18.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε €
- 18.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν.
- 18.15 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε €
- 18.16 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Ξ.Ν.

19. Πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως

Ομάδα 2η ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

20. Εμπορεύματα

- 20.00 Εμπορεύματα mini market
- 20.01 Είδη δώρων, σουβενίρ
- 20.02 Καπνοβιομηχανικά, εφημερίδες, περιοδικά
- 20.98 Εκπτώσεις αγορών
- 20.99 Προυπολογισμένες αγορές

24. Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας

- 24.00 Τρόφιμα
- 24.01 Ποτά
- 24.02 Υλικά συσκευασίας
- 24.98 Εκπτώσεις αγορών
- 24.99 Προυπολογισμένες αγορές

25. Αναλώσιμα Υλικά

- 25.00 Μικρά εργαλεία
- 25.01 Λιγνίτης
- 25.02 Πετρέλαιο
- 25.03 Μαζούτ
- 25.04 Λοιπά καύσιμα- λιπαντικά
- 25.05 Διάφορα αναλώσιμα υλικά
- 25.06 Οικοδομικά υλικά
- 25.07 Είδη ενδύσεως
- 25.08 Υλικά καθαριότητας
- 25.09 Υλικά πισίνας (χημικά)
- 25.10 Υλικά συντήρησης φυτών
- 25.11 Υλικά αναλώσιμα Η/Υ
- 25.12 Γκάτζι (λειτουργία κουζίνας)

26. Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων

- 26.00 & 26.01 : ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε μονάδας
- 26.98 Εκπτώσεις αγορών
- 26.99 Προυπολογισμένες αγορές

28. Είδη συσκευασίας

- 28.00 Μπουκάλια
- 28.01 Κιβώτια
- 28.98 Εκπτώσεις αγορών
- 28.99 Προυπολογισμένες αγορές

29. Αποθέματα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως

Ομάδα 3η ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30. Πελάτες

- 30.00 Πελάτες εσωτερικού
- 30.01 Πελάτες εξωτερικού
- 30.02 Ελληνικό Δημόσιο

- 30.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Υπηρεσίες
- 30.04 πελάτες- Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
- 30.05 Προκαταβολές πελατών
- 30.08 Πελάτες – πρακτορεία
- 30.09 Πελάτες- άλλα ξενοδοχεία
- 30.10 Πελάτες πιστωτικών καρτών
- 30.91 Τραπεζικές εγγυητικές επιστολές πελατών
- 30.97 Πελάτες επισφαλείς
- 30.98 Ελληνικό Δημόσιο (με την ιδιότητα του πελάτη) λογ.επίδικων απατήσεων
- 30.99 Λοιποί πελάτες λογαριασμών επίδικων απαιτήσεων

31. Γραμμάτια εισπρακτέα

- 31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο
- 31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.02 Γραμμάτια στις Τράπεζες για εγγύηση
- 31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση
- 31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντιθ.λ/σμος)
- 31.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα (αντίθετος λ/σμος)
- 31.06 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (αντίθετος λ/σμος)
- 31.07 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο
- 31.08 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.09 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.10 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση
- 31.11 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λ/σμος)
- 31.12 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. προεξοφλημένα (αντίθετος λ/σμος)
- 31.13 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν. (αντίθετος λ/σμος)
- 31.99 Διάμεσος λογ.ελέγχου διακινήσεως γραμματίων εισπρακτέων

32. Παραγγελίες στο Εξωτερικό

- 32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων
- 32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων
- 32.02 Προεμβάσματα μέσω Τραπεζών
- 32.03 Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζών
- 32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής

33. Χρεώστες Διάφοροι

- 33.00 Προκαταβολές προσωπικού
- 33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού
- 33.02 Δάνεια προσωπικού
- 33.03 Μέτοχοι (ή έταιροι) λ/σμος καλύψεως κεφαλαίου
- 33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο
- 33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση
- 33.06 Προμερίσματα
- 33.07 Δοσοληπτικοί λ/σμοι εταίρων
- 33.08 Δοσοληπτικοί λ/σμοι διαχειριστών
- 33.09 Δοσοληπτικοι λογαριασμοί ιδρυτών Α.Ε. και μελών διοικητικού συμβουλίου
- 33.10 Δοσοληπτικοί λ/σμοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών Α.Ε.
- 33.11 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε €.
- 33.12 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
- 33.13 Ελληνικό Δημόσιο – προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι
- 33.14 Ελληνικό Δημόσιο- Λοιπές απαιτήσεις
- 33.15 Λογαριασμοί Ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε € (guarantees)
- 33.16 Λογαριασμοί Ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν. (guarantees)
- 33.17 Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων σε €.
- 33.18 Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων σε Ξ.Ν.

- 33.19 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε €.
- 33.20 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.
- 33.21 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε €.
- 33.22 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
- 33.23 Χρεώστες- πρακτορεία
- 33.24 Χρεώστες- άλλα ξενοδοχεία
- 33.90 Επιταγές εισπρακτέες
- 33.91 Επιταγές σφραγισμένες
- 33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε €.
- 33.96 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.
- 33.97 Χρεώστες επισφαλείς
- 33.98 Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου
- 33.99 Λοιποί χρεώστες επίδικοι

34. Χρεόγραφα

- 34.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 34.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 34.02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 34.03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού
- 34.04 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιρειών εσωτερικού
- 34.05 Ομολογίες ελληνικών δανείων
- 34.06 Ανεξόφλητες ομολογίες ελληνικών δανείων
- 34.07 Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού
- 34.08 Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου
- 34.09 Λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού
- 34.10 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 34.11 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 34.12 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 34.13 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού
- 34.14 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιρειών εξωτερικού
- 34.15 Ομολογίες αλλοδπών δανείων
- 34.16 Ανεξόφλητες ομολογίες αλλοδαπών δανείων
- 34.17 Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού
- 34.19 Λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού
- 34.20 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εσωτερικού
- 34.21 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εξωτερικού
- 34.22 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εσωτερικού
- 34.23 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εξωτερικού
- 34.24 Χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση
- 34.25 Ίδιες μετοχές

35. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων

- 35.00 Εκτελωνιστές- Λ/σμοι προς απόδοση
- 35.01 Προσωπικό- Λ/σμοι προς απόδοση
- 35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι- Λ/σμοι προς απόδοση
- 35.03 Πάγιες προκαταβολές
- 35.04 Πιστώσεις υπέρ τρίτων

36. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

- 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων
- 36.01 Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα

- 36.02 Αγορές υπό παραλαβή
- 36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό

38. Χρηματικά διαθέσιμα

- 38.00 Ταμείο
- 38.01 Διάμεσος λ/σμος ελέγχου διακινήσεως μετρητών
- 38.02 Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη
- 38.03 Καταθέσεις όψεως σε €
- 38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε €
- 38.05 Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.
- 38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν.

39. Απαιτήσεις και διαθέσιμα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

- Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως

Ομάδα 4η ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40. Κεφάλαιο

- 40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
- 40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- 40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
- 40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- 40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
- 40.05 Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
- 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο
- 40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων

41. Αποθεματικά- Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων

- 41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ τι άρτιο
- 41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.02 Τακτικό αποθεματικό
- 41.03 Αποθεματικά καταστατικού
- 41.04 Ειδικά αποθεματικά
- 41.05 Έκτακτα αποθεματικά
- 41.06 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεωγράφων
- 41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων
- 41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
- 41.09 Αποθεματικό για ίδιες μετοχές
- 41.10 Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων

42. Αποτελέσματα εις Νέο

- 42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο
- 42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο
- 42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων
- 42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

43. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου

- 43.00 Καταθέσεις μετόχων
- 43.01 Καταθέσεις εταίρων
- 43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

44. Προβλέψεις

- 44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- 44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων
- 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
- 44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτατα έξοδα
- 44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

- 44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων
- 44.15 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια κτήσεις πάγιων στοιχείων
- 44.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις
- 45. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**
 - 45.00 Ομολογιακά δάνεια σε € μη μετατρέψιμα σε μετοχές
 - 45.01 Ομολογιακά δάνεια σε € μετατρέψιμα σε μετοχές
 - 45.02 Ομολογιακά δάνεια σε € με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές
 - 45.03 Ομολογιακά δάνεια σε € με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές
 - 45.04 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές
 - 45.05 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές
 - 45.10 Τράπεζες –Λ/σμοι μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε €
 - 45.11 Τράπεζες –Λ/σμοι μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε € με ρήτρα Ξ.Ν.
 - 45.12 Τράπεζες –Λ/σμοι μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.
 - 45.13 Ταμειυτήρια-Λ/σμοι μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
 - 45.14 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε €
 - 45.15 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
 - 45.16 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε €
 - 45.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
 - 45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες
 - 45.19 Γραμμάτια πληρωτέα σε €
 - 45.20 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.
 - 45.21 Γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων επιχειρήσεων
 - 45.22 Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενοι φόροι)
 - 45.23 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
 - 45.24 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε € (αντίθετος λ/σμος)
 - 45.25 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν. (αντίθετος λ/σμος)
 - 45.26 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων (αντίθετος λ/σμος)
 - 45.98 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε €
 - 45.99 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.
- 48. Λογαριασμοί σύνδεσμου με τα υποκαταστήματα**
 - Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε μονάδας
- 49. Προβλέψεις- μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων**
 - Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως

Ομάδα 5η ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- 50. Προμηθευτές εσωτερικού**
 - 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού
 - 50.01 Προμηθευτές εξωτερικού
 - 50.02 Ελληνικό Δημόσιο
 - 50.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
 - 50.04 Προμηθευτές- Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
 - 50.05 Προκαταβολές σε προμηθευτές
 - 50.06 Προμηθευτές – Παρακρατημένες εγγυήσεις
 - 50.07 Προμηθευτές αντίθετος λ/σμος ειδών συσκευασίας
 - 50.08 Προμηθευτές εσωτερικού λ/σμος παγίων στοιχείων
- 51. Γραμμάτια πληρωτέα**
 - 51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε €

- 51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.
- 51.02 Γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων
- 51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε € (αντίθετος λ/σμος)
- 51.04 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν (αντίθετος λ/σμος)
- 51.05 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Π.Ν.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων (αντίθετος λ/σμος)

52. Τράπεζες- Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

- 52.00 Τράπεζα Α'
- 52.01 Τράπεζα Β'
- 52.99 Λοιπές Τράπεζες

53. Πιστωτές Διάφοροι

- 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες
- 53.01 Μερίσματα πληρωτέα
- 53.02 Προμερίσματα πληρωτέα
- 53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού
- 53.04 Ομολογίες πληρωτέες
- 53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα
- 53.06 Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών
- 53.07 Οφειλόμενες δόσεις ομολογίων και λοιπών χρεογράφων
- 53.08 Δικαιούχοι αμοιβών
- 53.09 Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων
- 53.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε €
- 53.11 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 53.12 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε €
- 53.13 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους
- 53.15 Δικαιούχοι ομολογιούχοι παροχών επί πλέον τόκου
- 53.16 Μέτοχοι 0 αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μείωσης κεφαλαίου
- 53.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε €
- 53.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.
- 53.90 Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)
- 53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε €
- 53.99 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

54. Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη

- 54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας
- 54.01 Φόρος καταναλώσεως ειδών πολυτελείας
- 54.03 Φόροι – Τέλη αμοιβών προσωπικού
- 54.04 Φόροι- Τέλη αμοιβών τρίτων
- 54.05 Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων
- 54.06 Φόροι- Τέλη τιμολογίων αγοράς
- 54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών
- 54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων- τέλος ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος
- 54.09 Λοιποί φόροι- Τέλη
- 54.10 Φόρος παρεπιδιμούντων ή δημοτικός φόρος
- 54.99 Φόροι – Τέλη προηγούμενων χρήσεων

55. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

- 55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)
- 55.01 Λοιπά ταμεία κύριας ασφαλίσεως

- 55.02 Επικουρικά ταμεία
- 55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων
- 56. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού**
 - 56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων
 - 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)
 - 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση
 - 56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό
- 58. Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής**
 - 58.00 Προυπολογισμένες- Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού
 - 58.01 Προυπολογισμένες- Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61.99)
 - 58.02 Προυπολογισμένες- Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/62.99)
 - 58.03 Προυπολογισμένοι- Προπληρωμένοι φόροι- Τέλη (Λ/63.99)
 - 58.04 Προυπολογισμένα- Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/64.99)
 - 58.05 Προυπολογισμένοι – Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65.99)
 - 58.06 Προυπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/66.99)
 - 58.08 Προυπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/68.99)
 - 58.09 Προυπολογισμένα- Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/81.99)
 - 58.10 Προυπολογισμένα – Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων(Λ/82.99)
 - 58.11 Προυπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/83.99)
 - 58.12 Προυπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/84.99)
 - 58.13 Προυπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (Λ/85.99)
 - 58.14 Προυπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων (Λ/20.99)
 - 58.15 Προυπολογισμένες αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών- υλικών συσκευασίας (Λ/24.99)
 - 58.16 Προυπολογισμένες αγορές αναλωσίμων υλικών (Λ/25.99)
 - 58.17 Προυπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών παγίων στοιχείων (Λ/26.99)
 - 58.18 Προυπολογισμένες αγορές ειδών συσκευασίας (Λ/28.99)
 - 58.20 Προυπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/70.99)
 - 58.22 Προυπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (Λ/72.99)
 - 58.23 Προυπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (Λ/73.99)
 - 58.24 Προυπολογισμένες – Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74.99)
 - 58.25 Προυπολογισμένα- Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75.99)
 - 58.26 Προυπολογισμένα- Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/76.99)
 - 58.28 Προυπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων στοιχείων και προυπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων (Λ/78.99)
- 59. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων**
 - Ομιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως

Ομάδα 6η ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

- 60. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού**
 - 60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού
 - 60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού
 - 60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού
 - 60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού
 - 60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού

- 60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία
- 60.99 Προυπολογισμένες – Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού

61. Αμοιβές και έξοδα τρίτων

- 61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος
- 61.01 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος
- 61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων
- 61.03 Επεξεργασίες από τρίτους
- 61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων
- 61.99 Προυπολογισμένες- Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/58.01)

62. Παροχές τρίτων

- 62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής
- 62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας
- 62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας
- 62.03 Τηλεπικοινωνίες
- 62.04 Ενοίκια
- 62.05 Ασφάλιστρα
- 62.06 Αποθήκευτρα
- 62.07 Επισκευές και συντηρήσεις
- 62.09 Δαπάνες σε άλλα ξενοδοχεία για τη διαμονή πελατών μας
- 62.98 Λοιπές παροχές τρίτων
- 62.99 Προυπολογισμένες- Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/58.02)

63. Φόροι – Τέλη

- 63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος
- 63.01 Εισφορά ΟΓΑ
- 63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων
- 63.03 Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων
- 63.04 Δημοτικοί φόροι- Τέλη
- 63.05 Φόροι – Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς
- 63.06 Λοιποί φόροι- Τέλη εξωτερικού
- 63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη
- 63.99 Προυπολογισμένοι – Προπληρωμένοι φόροι – Τέλη (Λ/58.03)

64. Διάφορα έξοδα

- 64.00 Έξοδα μεταφορών
- 64.01 Έξοδα ταξιδίων
- 64.02 Έξοδα προβολής και διαφημίσεως
- 64.05 Συνδρομές- Εισφορές
- 64.06 Δωρεές- Επιχορηγήσεις
- 64.07 Έντυπα και γραφική ύλη
- 64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως
- 64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων
- 64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.11 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.12 Διαφορές (ζημιές) από πώληση μετοχών και χρεογράφων
- 64.14 Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά
- 64.98 Διάφορα έξοδα
- 64.99 Προυπολογισμένα – προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/58.04)

65. Τόκοι και συναφή έξοδα

- 65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων
- 65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών
- 65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα
- 65.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων
- 65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 65.07 Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων
- 65.08 Έξοδα ασφαλειών (πχ εμπραγμάτων) δανείων και χρηματοδοτήσεων
- 65.09 Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου
- 65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών
- 65.11 Προμήθειες πιστωτικών καρτών
- 65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα
- 65.99 Προυπολογισμένοι- Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/58.05)
- 66. Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος**
 - 66.01 Αποσβέσεις κτιρίων – εγκατάστασεων κτιρίων – τεχνικών έργων
 - 66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων- τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
 - 66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
 - 66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
 - 66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
 - 66.99 Προυπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.06)
- 68. Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως**
 - 68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
 - 68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις
 - 68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
 - 68.99 Προυπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.08)
- 69. Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων**
 - Ομίλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως

Ομάδα 7η ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

- 70. Πωλήσεις εμπορευμάτων**
 - 70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων mini market
 - 70.01 Πωλήσεις ειδών δώρων
 - 70.02 Πωλήσεις καπνοβιομηχανικών, εφημερίδων, περιοδικών
 - 70.95 Επιστροφές πωλήσεων
 - 70.96 Διάμεσος λ/σμος πωλήσεων
 - 70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
 - 70.99 Προυπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/58.20)
- 72. Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού**
 - 72.01 Ανάπτυξη με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού
 - 72.95 Επιστροφές πωλήσεων
 - 72.96 Διάμεσος λ/σμος πωλήσεων
 - 72.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
 - 72.99 Προυπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/58.22)
- 73. Πωλήσεις Υπηρεσιών**
 - 73.00 Έσοδα δωματίων
 - 73.01 Έσοδα εστιατορίου
 - 73.02 Έσοδα μπαρ
 - 73.03 Έσοδα γκαράζ
 - 73.04 Έσοδα πισίνας
 - 73.05 Έσοδα σπορ
 - 73.06 Έσοδα πλυντηρίου

- 73.07 Έσοδα θυρίδων
- 73.08 Έσοδα τηλεπικοινωνιών
- 73.09 Έσοδα χρονομεριστικής μίσθωσης (time sharing)
- 73.10 Έσοδα εκδηλώσεων
- 73.96 Διάμεσος λ/σμος πωλήσεων
- 73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
- 73.99 Προυπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/58.23)
- 74. Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων**
 - 74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων
 - 74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων
 - 74.99 Προυπολογισμένες- Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/58.24)
- 75. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών**
 - 75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους
 - 75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό
 - 75.02 Προμήθειες- Μεσιτείες
 - 75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
 - 75.05 Ενοίκια κτιρίων- τεχνικών έργων
 - 75.06 Ενοίκια μηχανημάτων- τεχνικών εγκαταστάσεων- λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
 - 75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων
 - 75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
 - 75.09 Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων
 - 75.99 Προυπολογισμένα- Προεισπραγμένα έσοδα παρεπομένων ασχολιών (Λ/58.25)
- 76. Έσοδα κεφαλαίων**
 - 76.00 Έσοδα συμμετοχών
 - 76.01 Έσοδα χρεογράφων
 - 76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι
 - 76.04 Διαφορές (κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
 - 76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων
 - 76.99 Προυπολογισμένα- Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/58.76)
- 78. Ιδιοπαραγωγή πάγιων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως**
 - 78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων
 - 78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως
 - 78.99 Προυπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στοιχείων προυπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων (Λ/58.28).
- 79. Οργανικά έσοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλο κέντρων**
 - Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως

Ομάδα 8η ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

- 80. Γενική εκπετάλλευση**
 - 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως
 - 80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως
 - 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
 - 80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
- 81. Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα**
 - 81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
 - 81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
 - 81.02 Έκτακτες ζημιες
 - 81.03 Έκτακτα κέρδη

- 81.99 Προυπολογισμένα – προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/58.09)
- 82. Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων**
 - 82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
 - 82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
 - 82.99 Προυπολογισμένα- προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.10)
- 83. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους**
 - 83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων
 - 83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
 - 83.12 Προβλέψεις για εξαιρετους κινδύνους και έκτακτα έξοδα
 - 83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
 - 83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις
 - 83.99 Προυπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
- 84. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων**
 - 84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
 - 84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους
 - 84.91 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως
 - 84.99 Προυπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.12)
- 85. Αποσβέσεις πάγιων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος**
 - 85.01 Αποσβέσεις κτιρίων- εγκαταστάσεων κτιρίων- τεχνικών έργων
 - 85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων- τεχνικών εγκαταστάσεων- λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
 - 85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
 - 85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
 - 85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
 - 85.99 Προυπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (Λ/58.13)
- 86. Αποτελέσματα χρήσεως**
 - 86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
 - 86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα
 - 86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
 - 86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων
 - 86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως
- 88. Αποτελέσματα προς διάθεση**
 - 88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως
 - 88.01 Ζημίες χρήσεως
 - 88.02 Υπόλοι κερδών προηγούμενης χρήσεως
 - 88.03 Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη
 - 88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη
 - 88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
 - 88.07 Λ/σμος αποθεματικών προς διάθεση
 - 88.08 Φόρος εισοδήματος
 - 88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι
 - 88.98 Ζημίες εις νέο
 - 88.99 Κέρδη προς διάθεση
- 89. Ισολογισμός**
 - 89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως
 - 89.01 Ισολογισμός κελισίματος χρήσεως

Ομάδα 9η ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

90. Διάρμεσοι – Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί

- 90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα
- 90.02 Αγορές λογισμένες
- 90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα
- 90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα
- 90.08 Αποτελέσματα λογισμένα
- 90.09 Υπολογιστικά έξοδα λογισμένα
- 90.10 Υπολογιστικά έσοδα λογισμένα

91. Ανακατάταξη εξόδων – αγορών και εσόδων

92. Κέντρα (θέσεις) κόστους

- 92.00 Έξοδα παραγωγικής λειτουργίας
- 92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών κα αναπτύξεως
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
- 92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

93. Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)

94. Αποθέματα

- 94.20 Εμπορεύματα
- 94.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας
- 94.25 Αναλώσιμα υλικά
- 94.26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων
- 94.28 Είδη συσκευασίας

95. Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος

96. Έσοδα – Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα

- 96.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων
- 96.04 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας
- 96.07 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστων υλικών
- 96.10 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

ανάλυση ανά κλάδο

- 96.13 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
- 96.14 έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
- 96.15 Έσοδα κεφαλαίων
- 96.16 Ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης
- 96.20 Κόστος παροχής υπηρεσιών και πωλημένων αποθεμάτων
- 96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

97. Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού

98. Αναλυτικά Αποτελέσματα

- 98.99 Αποτελέσματα χρήσεως

99. Εσωτερικές διασυνδέσεις (α' λύση) ή Αναλυτική Λογιστική εκμεταλλεύσεως υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (β' λύση)

Ομάδα 10η ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

01. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία

- 01.01 Αξίως τρίτων για είσπραξη
- 01.02 Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη
- 01.03 Μηχανήματα τρίτων για εκμετάλλευση
- 01.04 Μισθωμένα μηχανήματα τρίτων
- 01.99 Άλλα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

02. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπραγμαίων ασφαλειών

- 02.00 ενέχυρα τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.01 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.02 Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση εκτελέσως όρων συμβάσεων κλπ.
- 02.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων (εισπρακτέες)
- 02.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με προμηθευτές
- 02.09 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.10 Παραχωρημένα ενέχυρα για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.11 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.12 Γραμμάτια πληρωτέα για εξασφάλιση εκτελέσως όρων συμβάσεων
- 02.13 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.14 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με πελάτες
- 02.19 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 03. Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις**
 - 03.00 Προμισθώσεις δωματίων
- 04. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί**
- 05. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων**
 - 05.01 Δικαιούχοι αξιών για είσπραξη
 - 05.02 Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη
 - 05.03 Διακιούχοι μηχανημάτων για εκμετάλλευση
 - 05.04 Εκμισθώσεις μηχανημάτων
 - 05.99 Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων
- 06. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών**
 - 06.00 Δικαιούχοι ενεχύρων για εξασφάλιση απαιτήσεων
 - 06.01 Παραχωρητές υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων
 - 06.02 Αποδέκτες γραμματίων εισπρακτέων εγγυήσεων
 - 06.03 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση απαιτήσεων
 - 06.04 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών καλής εκτελέσεως συμβάσεων
 - 06.09 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων
 - 06.10 Παραχωρήσεις ενεχύρων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
 - 06.11 παραχωρήσεις υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
 - 06.12 Κομιστές γραμματίων πληρωτέων για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως όρων συμβάσεως
 - 06.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων
 - 06.14 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων
 - 06.19 Παραχωρήσεις άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 07. Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις**
 - 07.00 Προεκμισθωτές δωματίων
- 08. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί**
- 09. Λογαριασμός τάξεως υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων**
 - Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως

2. Προσαρμογή των λογαριασμών της ξενοδοχειακής λογιστικής στο Γ.Λ.Σ. - Προσαρμογή βάσει των αναγκών της ξενοδοχειακής λογιστικής

Προσαρμογή των λογαριασμών της ξενοδοχειακής λογιστικής στο Γ.Λ.Σ.

Η εφαρμογή του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ. ή Γ.Λ.Σ.) είναι υποχρεωτική και στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις από 1/01/1988.

Η σημασία του Γ.Λ.Σ. είναι μεγάλη διότι:

- A) Διευκολύνεται η λογιστική καταχώρησή του στους ηλεκτρονικούς υπολογιστές (H/Y) με βάση τους κωδικούς των λογαριασμών του.
- B) Υποχρεώνονται όλες οι επιχειρήσεις, αργά ή γρήγορα, να το εφαρμόσουν.
- Γ) Είναι προϊόν επίπονης προσπάθειας και μακρόχρονης συνεργασίας πολλών επιστημόνων.
- Δ) Με την εφαρμογή του πετυχαίνεται κατά ομοίομορφο τρόπο ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών των επιχειρήσεων.
- E) Με την κωδικοποίηση των λογαριασμών του διευκολύνεται ο κάθε φύση έλεγχος της περιουσιακής κατάστασης και των αποτελεσμάτων χρήσης των επιχειρήσεων και
- ΣΤ) Με την εφαρμογή του εναρμονίζονται τα λογιστικά συστήματα της χώρας μας με εκείνα των άλλων χωρών της Ευρώπης.

Η ξενοδοχειακή λογιστική, που αντιμετωπίζει ιδιαίτερα προβλήματα, όπως φυσικά και κάθε κλάδος της λογιστικής, προσπαθεί να προσαρμόσει τις γενικές αρχές της λογιστικής στα ιδιαίτερα προβλήματα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων. Αλλά και τα προβλήματα των επιχειρήσεων αυτών διαφοροποιούνται ανάλογα με την ξενοδοχειακή μονάδα. Οπότε, η ξενοδοχειακή λογιστική προτείνει γενικούς κανόνες λογιστικής τεχνικής, οι οποίοι όμως πρέπει να προσαρμόζονται κάθε φορά, ανάλογα με την ξενοδοχειακή επιχείρηση που εφαρμόζονται. Ο λογιστής που εφαρμόζει την ξενοδοχειακή λογιστική, πρέπει τόσο το σχέδιο λογαριασμών, όσο και το σχέδιο εγγραφών που θα καταρτίσει, να το προσαρμόσει στις συγκεκριμένες ανάγκες της ξενοδοχειακής επιχείρησης.

Το Γ.Λ.Σ. περιλαμβάνει 10 ομάδες λογαριασμών που κωδικοποιούνται με τους αριθμούς 1-9 και 0. Κάθε ομάδα υποδιαιρείται σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς κωδικοποιημένους με τους αριθμούς 0-9. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός υποδιαιρείται σε δευτεροβάθμιους που κωδικοποιούνται με τους αριθμούς 00-09. Κάθε δευτεροβάθμιους υποδιαιρείται σε τριτοβάθμιους που κωδικοποιούνται από 00-99. Ο κάθε τριτοβάθμιος μπορεί να έχει και μεγαλύτερη ανάλυση.

Ο πρωτοβάθμιος αριθμός του κωδικοποιημένου λογαριασμού, μας δείχνει την ομάδα που ανήκει ο λογαριασμός. Ο πρώτος και δεύτερος αριθμός κωδικοποιούν τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό. Ο πρώτος, δεύτερος, τρίτος και τέταρτος αριθμός κωδικοποιούν τον δευτεροβάθμιο λογαριασμό, ενώ ο πρώτος, δεύτερος, τρίτος, τέταρτος, πέμπτος και έκτος αριθμός κωδικοποιούν τον τριτοβάθμιο λογαριασμό. Ακόμα ο πρώτος, δεύτερος έως και όγδοος αριθμός κωδικοποιούν τον τεταρτοβάθμιο λογαριασμό κ.ο.κ.

Για την προσαρμογή των λογαριασμών στο Γ.Λ.Σ. συμβουλευόμαστε παράλληλα το Γ.Λ.Σ. που είναι δημοσιευμένο με βάση τα Π.Δ 1123/80 και 502/84, καθώς και στις αντίστοιχες κατηγορίες λογαριασμών της ξενοδοχειακής λογιστικής.

Προσαρμογή βάσει των αναγκών της ξενοδοχειακής λογιστικής.

Στο συγκεκριμένο κεφάλαιο, θα παρουσιάσουμε με κάποια παραδείγματα, τον τρόπο προσαρμογής των λογαριασμών που τηρούσαν μέχρι 31/12/1987 οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, προς αυτούς που υποχρεωτικά τηρούνται από 1/01/1988.

1. Για τις χρεωστικές καταναλώσεις πελατών Μ/Σ:

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

Πελάτες
Πρακτορείο «Α»
Πελάτες από άλλα ξενοδοχεία
Πρακτορείο «Β»
κ.λ.π.

Πίστωση

Έσοδα εκμετάλλευσης
Έσοδα υπνοδωματίων
Έσοδα μπαρ
κ.λ.π.

Φ.Π.Α.

Ελληνικό Δημόσιο-Φ.Π.Α. 9%
Ελληνικό Δημόσιο-Φ.Π.Α. 19%
κ.λ.π.

Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

30 Πελάτες
30.00 Πελάτες Εσωτερικού
30.00.01 Πελάτες Πρακτορείου «Α»
30.00.06 Πελάτες από άλλα ξενοδοχεία
κ.λ.π.

Πίστωση

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
(Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
73.00 Πωλήσεις υπηρεσιών εσωτερικού
73.00.00 Έσοδα εκμετάλλευσης
73.00.02 Έσοδα μπαρ
κ.λ.π.

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας
54.00.00 Φ.Π.Α.
54.00.00.009 Φ.Π.Α. εκροών 9%
54.00.00.019 Φ.Π.Α. εκροών 19%
κ.λ.π.

(οι λογ/μοι του Φ.Π.Α. αναλύονται βάση των αναγκών της κάθε μονάδας)

54.09 Λοιποί φόροι -τέλη
54.09.99 Τέλη παρεπιδημούντων (αφορά μόνο τα έσοδα υπνοδωματίων)

κατ' άλλο τρόπο εγγραφής που αφορά τον προσδιορισμό των δημοτικών φόρων-τελών δηλαδή των φόρων υπέρ τρίτων (Ο.Τ.Α.) που βαρύνουν την επιχείρηση και αναγνωρίζονται (Ν.Δ. 3323/55), ενεργούμε με βάση το Γ.Λ.Σ. ως εξής:

Χρέωση

63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ

- 63.04 Δημοτικοί φόροι -τέλη
- 63.04.03 Δημοτικός φόρος 2%
- κ.λ.π.

Πίστωση

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

- 54.09 Λοιποί φόροι -τέλη
- 54.09.99 Τέλη παρεπιδημούντων
- κ.λ.π.

2. Για την χορήγηση έκπτωσης σε πελάτες ως Μ/Σ:

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

- Εκπτώσεις
- Φ.Π.Α.
- Ελληνικό Δημόσιο-Φ.Π.Α
- Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη «Β»
- Τέλη παρεπιδημούντων (αφορά τις εκπτώσεις από έσοδα υπνοδωματίων)

Πίστωση

- Πελάτες

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

- 73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
- (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
- 73.98 Εκπτώσεις Πωλήσεων
- 73.98.00 Εκπτώσεις εσόδων υπνοδωματίων
- 73.98.01 Εκπτώσεις εσόδων μπαρ
- κ.λ.π.

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

- 54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας
- 54.00.00 Φ.Π.Α.
- 54.00.00.009 Φ.Π.Α. εκροών 9%
- 54.00.00.019 Φ.Π.Α. εκροών 19%
- κ.λ.π.
- 54.09 Λοιποί φόροι -τέλη
- 54.09.99 Τέλη παρεπιδημούντων

Πίστωση

- 30 Πελάτες
 - 30.00 Πελάτες Εσωτερικού
 - 30.00.01 Πελάτες Πρακτορείου «Α»
-

3. Για τον διακονισμό των δουλευμένων προκαταβολών πελατών ως Μ/Σ:

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

- Προκαταβολές Πελατών
- Προκαταβολή πελάτη «Α»
- Προκαταβολή Πρακτορείου «Β»

Πίστωση

Πελάτες
Πελάτης «Α»
Πρακτορείο «Β»

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

30 Πελάτες
30.05 Προκαταβολές Πελατών
30.05.00 Προκαταβολή πελάτη «Α»
30.05.01 Προκαταβολή Πρακτορείου «Ω»

Πίστωση

30 Πελάτες
30.00 Πελάτες Εσωτερικού
30.00.00 Πελάτης «Α»
30.00.03 Πρακτορείο «Ω»

4. Για τον διακανονισμό του λογαριασμού των πελατών κατά το κλείσιμο και την αποστολή του σ' αυτούς (χαρακτηρισμός των πελατών σε χρεώστες) ως Μ/Σ:

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

Χρεώστες
Πελάτης «Α»
Πρακτορείο «Β»

Πίστωση

Πελάτες
Πελάτης «Α»
Πρακτορείο «Β»

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

33 Χρεώστες
33.95 Λοιποί Χρεώστες διάφοροι
33.95.00 Χρεώστης «Α»
33.95.03 Πρακτορείο «Ω»

Πίστωση

30 Πελάτες
30.00 Πελάτες Εσωτερικού
30.00.00 Πελάτης «Α»
30.00.03 Πρακτορείο «Ω»

5. Για τον διακανονισμό των πιστωτικών καρτών (CRETID CARDS) ως Μ/Σ:

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

Πιστωτικές κάρτες
(ή πελάτες πιστωτικής κάρτας)
Πρακτορείο «Ζ»

Πίστωση

Πελάτες
Πελάτης «Α»
Πρακτορείο «Ζ»

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

- 30 Πελάτες
 - 30.00 Πελάτες Εσωτερικού
 - 30.00.08 Πιστωτικές κάρτες οργανισμών εσωτερικού
 - 30.01 Πελάτες Εξωτερικού
 - 30.01.08 Πιστωτικές κάρτες οργανισμών εξωτερικού

Πίστωση

- 30 Πελάτες
 - 30.00 Πελάτες Εσωτερικού
 - 30.00.00 Πελάτης «Α»
 - 30.01 Πελάτες Εξωτερικού
 - 30.01.00 Πρακτορείο «Ζ»

6. Για τον διακανονισμό προμήθειας υπέρ πρακτορείου ως Μ/Σ:

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

- Προμήθειες πρακτορείων
- Φ.Π.Α. (Ο Φ.Π.Α. προμηθειών ως Μ/Σ υπολογίζεται με εσωτερική υφαίρεση)
- Ελληνικό Δημόσιο Φ.Π.Α. 19%

Πίστωση

- Πελάτες
 - Πελάτης «Α»
 - Πρακτορείο «Ω»

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

- 61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
 - 61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων
 - 61.02.01 Προμήθειες για πωλήσεις
 - 61.02.01.00 Προμήθειες πρακτορείων
- 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ
 - 54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
 - 54.00.00 Φ.Π.Α. εισροών ...%

Πίστωση

- 30 Πελάτες
 - 30.00 Πελάτες Εσωτερικού
 - 30.00.03 Πρακτορείο «Ω»

7. Για τον διακανονισμό των εισπράξεων μετρητοίς από πελάτες ως Μ/Σ:

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

- Ταμείο

Πίστωση

- Πελάτες
 - Πελάτης «Α»
 - Πρακτορείο «Ω»

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

- 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
 - 38.00 Ταμείο

Πίστωση

- 30 Πελάτες
 - 30.00 Πελάτες Εσωτερικού
 - 30.00.00 Πελάτης «Α»
 - 30.00.03 Πρακτορείο «Ω»

8. Για τις εισπράξεις προκαταβολών από πελάτες ή πρακτορεία:
Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

Ταμείο

Πίστωση

- Προκαταβολές Πελατών
 - Προκαταβολή Πελάτη «Α»
 - Προκαταβολή Πρακτορείου «Ω»

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

- 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
 - 38.00 Ταμείο

Πίστωση

- 30 Πελάτες
 - 30.05 Προκαταβολές Πελατών
 - 30.05.00 Προκαταβολή Πελάτη «Α»
 - 30.05.03 Προκαταβολή Πρακτορείου «Ω»

9. Για την αθέτηση συμφωνίας του ξενοδοχείου έναντι του πρακτορείου, οπότε το ξενοδοχείο καταβάλλει ως αποζημίωση στο πρακτορείο το διπλάσιο της προκαταβολής του (ποινική ρήτρα) με επιταγή Τράπεζας:

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

- Προκαταβολές Πελατών
 - Προκαταβολή Πρακτορείου «Ω»
- Δαπάνες μη εκπιπτόμενες του φόρου
- Αποζημιώσεις

Πίστωση

Καταθέσεις Τράπεζας

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

- 30 Πελάτες
 - 30.05 Προκαταβολές Πελατών
 - 30.05.03 Προκαταβολή Πρακτορείου «Ω»
- 81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
 - 81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
 - 81.00.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων – ποινικών ρητρών

Πίστωση

- 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
 - 38.03 Καταθέσεις όψεως

10. Για την επιπλέον επιβάρυνση του ξενοδοχείου με τόκους υπέρ του πρακτορείου:
Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

Τόκοι χρεωστικοί (έξοδα)

Φ.Π.Α.

Ελληνικό Δημόσιο - Φ.Π.Α. ...%

Πίστωση

Πιστωτές

Πρακτορείο «Ω»

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

65.06.00 Τόκοι χρεωστικοί (έξοδα)

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

54.00.12 Φ.Π.Α. εκροών ...%

Πίστωση

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

53.98.00 Πρακτορείο «Ω»

11. Για την αντίθετη περίπτωση δηλαδή για αθέτηση συμφωνίας από μέρους του πρακτορείου έναντι του ξενοδοχείου, οπότε η προκαταβολή δεν επιστρέφεται από μέρους του θιγόμενου ξενοδοχείου (ποινική ρήτρα):

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

Προκαταβολές Πελατών

Προκαταβολή Πρακτορείου «Ω»

Δαπάνες μη εκπιπόμενες του φόρου

Αποζημιώσεις

Πίστωση

Καταθέσεις Τράπεζας

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

30 Πελάτες

30.05 Προκαταβολές Πελατών

30.05.03 Προκαταβολή Πρακτορείου «Ω»

Πίστωση

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.01.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων – ποινικών ρητρών

12. Για την είσπραξη αξίας πιστωτικών καρτών με παρακράτηση προμήθειας τράπεζας:

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

Ταμείο

Προμήθειες τράπεζας

Πίστωση

Πιστωτικές κάρτες
Πελάτης «Α»

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
38.00 Ταμείο

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων
61.02.01 Προμήθειες για πωλήσεις
61.02.01.00 Προμήθειες τράπεζας

Πίστωση

30 Πελάτες
30.00 Πελάτες Εσωτερικού
30.00.05 Πιστωτικές κάρτες τράπεζας εσωτερικού

30.01 Πελάτες Εξωτερικού
30.01.05 Πιστωτικές κάρτες τράπεζας εξωτερικού

13. Για την είσπραξη ενοικίων καταστημάτων και βιτρινών από το ξενοδοχείο:

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

Ταμείο

Πίστωση

Έσοδα από μισθώματα
Ενοίκια καταστημάτων
Ενοίκια βιτρινών

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
38.00 Ταμείο

Πίστωση

75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ
75.05 Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών έργων
75.05.00 Ενοίκια καταστημάτων
75.05.01 Ενοίκια βιτρινών

Ο λογαριασμός «έσοδα από μισθώματα» δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α.

14. Για τη μεταφορά των λογαριασμών εξόδων (ομαλών και οργανικών) στην εκμετάλλευση:

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

Εκμετάλλευση ξενοδοχείου ή κλάδων

Πίστωση

Μισθοί προσωπικού
Εργοδοτικές εισφορές
Αποσβέσεις

Ασφάλιστρα
Τέλη παρεπιδημούντων
Ενοίκια κτιρίων
Γενικά έξοδα
Διαφήμιση
Αναλώσιμα υλικά
Φόροι-Τέλη
Καύσιμα
Επισκευές – Συντηρήσεις
Αμοιβές τρίτων
Προμήθειες πρακτορείων

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης
80.00.00 Εκμετάλλευση ξενοδοχείου

Πίστωση

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού
60.00.00 Τακτικές αποδοχές
60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.
60.03.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης
60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού
60.04.00 Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.
60.04.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (για τις αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος κινείται ο λογαριασμός 85)

66.01 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων
66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων
66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων κτιρίων-λοιπού μηχ/κου εξοπλισμού
66.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
66.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
66.03.02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών – ειδικής χρήσης
66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων
66.04.01 Αποσβέσεις σκευών
66.04.02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείου
66.04.03 Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης
66.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχείρησης
66.05.10 Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.03 Τηλεπικοινωνίες
62.03.00 Τηλεφωνικά-τηλεγραφικά

- 62.03.02 Ταχυδρομικά
- 62.04 Ενοίκια
 - 62.04.01 Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων
- 62.05 Ασφάλιστρα
 - 62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός
 - 62.05.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων
- 62.07 Επισκευές και συντηρήσεις
 - 62.07.00 Εδαφικών εκτάσεων
 - 62.07.01 Κτιρίων-Εγκαταστάσεων κτιρίων-Τεχνικών έργων
 - 62.07.02 Μηχανημάτων-Τεχνικών εγκαταστάσεων-Λοιπού Μηχ/κου εξοπλισμού
 - 62.07.03 Μεταφορικών μέσων
 - 62.07.04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 62.98 Λοιπές παροχές τρίτων
 - 62.98.00 Φωτισμός
 - 62.98.01 Φωταέριο
 - 62.98.02 Ύδρευση
- 61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
 - 61.00 Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκειμένες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος
 - 61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων
- 63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
 - 63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος
 - 63.01 Εισφορά ΟΓΑ
 - 63.02 Τέλη συναλλαγματικών και λοιπών πράξεων
 - 63.03 Φόροι-τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων
 - 63.04 Δημοτικοί φόροι-τέλη
 - 63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού
 - 63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη
 - 63.98.99 Λοιποί φόροι-τέλη
 - 61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων
- 64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
 - 64.00 Έξοδα μεταφορών
 - 64.00.00 Έξοδα κίνησης
 - 64.01 Έξοδα ταξιδίων
 - 64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης
 - 64.02.00 Έξοδα από τον τύπο
 - 64.03 Έξοδα εκθέσεων-επιδείξεων
 - 64.05 Συνδρομές-εισφορές
 - 64.05.00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες
 - 64.06 Δωρεές-επιχορηγήσεις
 - 64.07 Έντυπα και γραφική ύλη
 - 64.07.03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου
 - 64.08 Υλικά άμεσης ανάλωσης
 - 64.08.00 Καύσιμα και λοιπά υλικά θέρμανσης
 - 64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων
 - 64.09.00 Έξοδα δημοσίευσης ισολογισμών και προσκλήσεων
 - 64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
 - 64.98 Διάφορα έξοδα

15. Για τη μεταφορά των λογαριασμών εσόδων (ομαλών και οργανικών) στην εκμετάλλευση:

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

Έσοδα υπνοδωματίων
Έσοδα εστιατορίου
Έσοδα μπαρ

Πίστωση

Εκμετάλλευση ξενοδοχείου ή κλάδου του

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
73.00 Πωλήσεις υπηρεσιών εσωτερικού
73.00.00 Έσοδα υπνοδωματίων
73.00.01 Έσοδα εστιατορίου
73.00.02 Έσοδα μπαρ

Πίστωση

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης
80.00.00 Εκμετάλλευση ξενοδοχείου

16. Για το κλείσιμο των βιβλίων Α.Ε. χρήσης 2007 με παραδειγματική παρουσίαση στοιχείων ισολογισμού της 31/12/2007:

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

Μετοχικό κεφάλαιο
Τακτικό αποθεματικό
Έκτακτα μερίσματα
Μερίσματα πληρωτέα
Αμοιβές Δ.Σ. πληρωτέες
Πιστωτές
Προμηθευτές
Τράπεζα «Α» βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
Αποσβεσμένα κτίρια
Κέρδη χρήσης σε νέο

Πίστωση

Κτίρια
Πελάτες
Χρεώστες
Αναλώσιμα υλικά (απόθεμα)
ταμείο

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
41.02 Τακτικό αποθεματικό
41.05 Έκτακτα αποθεματικά

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.01 Μερίσματα πληρωτέα

53.08 Δικαιούχοι αμοιβών

53.08.00 Αμοιβές Δ.Σ. πληρωτέες

53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟ ΧΡΕΩΣΕΩΝ 52.00

Τράπεζα «Α»

11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ

11.99 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο

Πίστωση

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης

89.01.00 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης 2007

Συγχρόνως γίνεται η εξής εγγραφή με βάση το Γ.Λ.Σ.:

Χρέωση

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης

89.01.00 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης 2007

Πίστωση

11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ

11.99 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

25.00.00 Αποθέματα

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00 Πελάτες εσωτερικού

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο

(Συγκρίνοντας τις εγγραφές κλεισίματος βιβλίων της χρήσης 2007 πριν το Γ.Λ.Σ. με αυτές του ισχύοντος σήμερα Γενικού Λογιστικού Σχεδίου Ελλάδας, βλέπουμε πως σε εφαρμογή του Γ.Λ.Σ. χρησιμοποιούμε μεταξύ των χρεωπιστούμενων λογαριασμών ένα ενδιάμεσο λογαριασμό, τον 89.01 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ», ο οποίος χρεώνεται σε πίστωση των λογαριασμών του ενεργητικού και πιστώνεται σε χρέωση των λογαριασμών του παθητικού. Αντίθετα, προκειμένου να προβούμε σε εγγραφές ανοίγματος βιβλίων της χρήσης 2008

χρεώνουμε τον λογαριασμό 89.00 (διάμεσος) «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ» σε πίστωση των λογαριασμών του παθητικού, ενώ πιστώνουμε τον ίδιο λογαριασμό σε χρέωση των λογαριασμών του ενεργητικού.

17. Για το άνοιγμα των βιβλίων Α.Ε. χρήσης 2008 με παραδειγματική παρουσίαση στοιχείων ισολογισμού της 01/01/2008:

Πριν το Γ.Λ.Σ. είχαμε:

Χρέωση

Κτίρια
Πελάτες
Χρεώστες
Αναλώσιμα υλικά (απόθεμα)
Ταμείο

Πίστωση

Μετοχικό κεφάλαιο
Τακτικό αποθεματικό
Έκτακτα μερίσματα
Μερίσματα πληρωτέα
Αμοιβές Δ.Σ. πληρωτέες
Πιστωτές
Προμηθευτές
Τράπεζα «Α» βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
Αποσβεσμένα κτίρια
Κέρδη χρήσης σε νέο

Με το Γ.Λ.Σ. έχουμε:

Χρέωση

11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ
11.99 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
25.00.00 Αποθέματα

30 ΠΕΛΑΤΕΣ
30.00 Πελάτες εσωτερικού

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
38.00 Ταμείο

Πίστωση

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης
89.00.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης 2008

Συγχρόνως γίνεται η εξής εγγραφή με βάση το Γ.Λ.Σ.:

Χρέωση

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης
89.00.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης 2008

Πίστωση

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝ ΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

41.02 Τακτικό αποθεματικό

41.05 Έκτακτα αποθεματικά

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.01 Μερίσματα πληρωτέα

53.08 Δικαιούχοι αμοιβών

53.08.00 Αμοιβές Δ.Σ. πληρωτέες

53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ 52.00

Τράπεζα «Α»

11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ

11.99 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο

Ομάδα 1η Πάγιο Ενεργητικό

Πάγιο ενεργητικό είναι το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια, με την ίδια περίπου μορφή στην ξενοδοχειακή επιχείρηση, καθώς και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης.

Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνονται οι εξής κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων:

- 1) Ενσώματα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 10-15), που είναι τα υλικά αγαθά, τα οποία απόκτά η μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιεί ως μέσα δράσεώς της, κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη του ενός έτους.
- 2) Άυλα πάγια στοιχεία ή ασώματες ακινητοποιήσεις (λογαριασμοί 16.00-116.09) που είναι τα οικονομικά αγαθά τα οποία αποκτούνται από την μονάδα με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος.
- 3) Έξοδα πολυετούς απόσβεσης (λογαριασμοί 16.10-16.19). Πρόκειται για έξοδα που γίνονται για την ίδρυση και αρχική οργάνωση της επιχείρησης, την απόκτηση διαρκών μέσων εκμετάλλευσης, καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή της, τα οποία εξυπηρετούν την εν γένει δραστηριότητά της για χρονική περίοδο οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος και για τον λόγο αυτό αποσβένονται τμηματικά.
- 4) Συμμετοχές και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (λογαριασμοί 18) και είναι οι συμμετοχές σε άλλες οικονομικές μονάδες οποιασδήποτε νομικής μορφής, οι οποίες εξασφαλίζουν την άσκηση επιρροής πάνω σε αυτές και αποκτούνται με σκοπό διαρκούς κατοχής τους και οι κατά τρίτων απαιτήσεις της μονάδας για τις οποίες η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσης.

Για την διαχειριστική παρακολούθηση κάθε παγίου στοιχείου σχετικά με την αξία κτήσης του, των αποσβέσεων του και γενικότερα όλων των πληροφοριών που χρειάζεται να παρακολουθεί κάθε μονάδα, τηρείται υποχρεωτικά το μητρώο παγίων στοιχείων. Από το μητρώο παγίων θα πρέπει να προκύπτουν τα παρακάτω στοιχεία:

- Ονοματολογία και διακριτικά στοιχεία
- Τα στοιχεία της λογιστικής του εντάξεως
- Η αιτιολογία, η αρχική του αξία και οι μεταβολές αυτής
- Ο τόπος εγκατάστασης που βρίσκεται
- Η ημερομηνία λειτουργίας του και η ημερομηνία αδράνειάς του
- Η κτήση του με ευεργετική φορολογική διάταξη
- Η ύπαρξη βαρών σ' αυτό.
- Ο κωδικός αριθμός της τελευταίας βαθμίδας του λογαριασμού αποσβέσεων
- Οι λογισμένες αποσβέσεις καθώς και τα στοιχεία της λογιστικής εγγραφής
- Τα στοιχεία και η αιτία του τερματισμού της ζωής του.

10. Εδαφικές Εκτάσεις

Εδαφικές εκτάσεις είναι τα οικόπεδα, γήπεδα, αγροτεμάχια και γενικά κάθε έκταση γης της οποίας η κυριότητα ανήκει στην ξενοδοχειακή μονάδα.

Τιμή κτήσης των εδαφικών εκτάσεων αποτελεί η αξία αγοράς, εκτιμήσεως, εισφοράς κ.λ.π. ή αυτή που προκύπτει ύστερα από αναπροσαρμογή. Η τιμή κτήσης αυξάνεται με τις δαπάνες που γίνονται για μόνιμα έργα διαμορφώσεως όπως εκβραχισμοί, ισοπεδώσεις κ.λ.π.

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

Στην τιμή κτήσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες για φόρους μεταβιβάσεων, συμβολαιογραφικά, δικηγορικά, μεσιτικά έξοδα κ.λ.π. (με τις οποίες χρεώνεται ο λογαριασμός 16.14 «έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων», τα οποία υπόκεινται σε απόσβεση, είτε μέσα στην χρήση που πραγματοποιήθηκαν είτε διαδοχικά μέσα σε μία πενταετία) καθώς επίσης οι δαπάνες για έργα που φθείρονται π.χ. περιφράξεις, εγγειοβελτιωτικά έργα κ.λ.π. (με τις οποίες χρεώνεται ο λογαριασμός 11.03 «υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων»).

11.Κτίρια- Εγκαταστάσεις κτιρίων- Τεχνικά έργα

Κτίρια είναι οι οικοδομικές κατασκευές που δημιουργούνται με την χρησιμοποίηση δομικών υλικών και προορίζονται εκμετάλλευση ή δραστηριότητα της ξενοδοχειακής μονάδας.

Εγκαταστάσεις κτιρίων είναι πρόσθετες εγκαταστάσεις που είναι συνδεδεμένες με το κτίριο κατά τέτοιο τρόπο ώστε ο αποχωρισμός του να μην είναι δυνατόν να γίνει εύκολα και χωρίς βλάβη της ουσίας του κτιρίου π.χ. ηλεκτρικές εγκαταστάσεις.

Τεχνικά έργα είναι μόνιμες τεχνικές κατασκευές με τις οποίες τροποποιείται το φυσικό περιβάλλον με σκοπό την εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της ξενοδοχειακής μονάδας π.χ. δρόμοι.

Στον λογαριασμό αυτό περιλαμβάνονται τα κτίρια, οι εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα που είναι στην κυριότητα της ξενοδοχειακής μονάδας και βρίσκονται εκτός εκμεταλλεύσεως, οι υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων καθώς και τα αποσβεσμένα κτίρια κ.λ.π.

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται, η αξία κτήσεως τους (ή η αξία που προκύπτει μετά την νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσης τους) ή το κόστος κατασκευής τους (όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές, το οποίο προκύπτει και μεταφέρεται από τον λογαριασμό 15.01 «κτίρια- εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα υπό εκτέλεση»).

Όταν πρόκειται για κτίρια, στην τιμή κτήσης τους περιλαμβάνονται και οι δαπάνες κατεδαφίσεως παλαιών κτιρίων για ανέγερση νέων, καθώς και οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε παλαιούς μισθωτές, αλλά δεν περιλαμβάνονται οι φόροι μεταβίβασης, τα συμβολαιογραφικά έξοδα κ.λ.π.

Αν γίνουν δαπάνες κατεδαφίσεως και δεν επακολουθήσει ανέγερση νέου κτιρίου, αυτές καταχωρούνται στον λογαριασμό 11.03 «υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων». Σε περίπτωση κατεδαφίσεως κτιρίου το οποίο έχει ακόμα αναπόσβεστη αξία, αυτή μεταφέρεται στην χρέωση του λογαριασμού 16.19 «λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης».

Στους λογαριασμούς 11.14 έως και 11.17 καθώς και 11.21 έως και 11.24 παρακολουθούνται κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων και τεχνικά έργα που δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της βασικής επαγγελματικής δραστηριότητας της ξενοδοχειακής μονάδας.

12. Μηχανήματα- Τεχνικές Εγκαταστάσεις- Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός

Με το λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και γενικά ο μηχανολογικός εξοπλισμός που ανήκουν κατά κυριότητα στην ξενοδοχειακή μονάδα.

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

Μηχανήματα είναι οι μηχανολογικές κατασκευές, μόνιμα εγκατεστημένες ή κινητές οι οποίες χρησιμεύουν για να αποσπών από την φύση, να επεξεργάζονται ή να μετασχηματίζουν υλικά αγαθά ή για να παράγουν υπηρεσίες που αποτελούν το αντικείμενο της μονάδας.

Τεχνικές εγκαταστάσεις είναι οι τεχνικές κατασκευές και γενικά οι τεχνολογικές διευθετήσεις που γίνονται για την μόνιμη εγκατάσταση μηχανημάτων και είναι συνδεδεμένες κατά τέτοιο τρόπο ώστε ο αποχωρισμός του να είναι δυνατόν να συντελείται εύκολα και χωρίς βλάβη της ουσίας τους ή των κτιριακών τους εγκαταστάσεων.

Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός είναι ο μηχανολογικός εξοπλισμός της ξενοδοχειακής μονάδας που δεν είναι δυνατό να ενταχθεί σε άλλη κατηγορία του λογαριασμού 12.

Στους λογαριασμούς των μηχανημάτων – τεχνικών έργων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού καταχωρούνται:

A) Η αξία κτήσεώς τους (αγορά, εκτίμηση, αναπροσαρμογή της αξίας τους) η οποία προσαυξάνεται με τις ειδικές δαπάνες αγοράς, όπως μεταφορικά, δαπάνες εγκατάστασης, συναρμολόγησης κ.λ.π. μέχρι να είναι έτοιμα να τεθούν σε λειτουργία ή

B) Το κόστος ιδιοκατασκευής τους, όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευή όπου περιλαμβάνονται και οι δαπάνες εγκατάστασης, συναρμολόγησης κ.λ.π. μέχρι να είναι έτοιμα να τεθούν σε λειτουργία.

Στις πιο πάνω αξίες προστίθενται και τυχόν δαπάνες προσθηκών, βελτιώσεων και επεκτάσεων.

Σε περίπτωση ολικής αχρηστεύσεως ή καταστροφής μηχανήματος που έχει αποσβεσθεί ολοκληρωτικά, γίνεται απόσβεση μέχρι και τον μήνα της καταστροφής και η αναπόσβεστη αξία μεταφέρεται στον λογαριασμό 81.02.99 «λοιπές έκτακτες ζημιές».

13. Μεταφορικά Μέσα

Μεταφορικά μέσα είναι τα κάθε είδους ιδιότητα οχήματα (αυτοκίνητα, λεωφορεία, λοιπά επιβατικά κ.λ.π.) με τα οποία η ξενοδοχειακή επιχείρηση διενεργεί μεταφορές και μετακινήσεις πελατών της, προσωπικού της αλλά και των πάσης φύσεως υλικών αγαθών της είτε μέσα στους χώρους εκμεταλλεύσεως είτε έξω από αυτούς. Διευκρινίζεται ότι στον λογαριασμό 13.06 «μέσα εσωτερικών μεταφορών» παρακολουθούνται τα μεταφορικά μέσα που χρησιμοποιούνται για τις μεταφορές εντός των εγκαταστάσεων της επιχείρησης που κατά κανόνα είναι χωρίς αριθμό κυκλοφορίας.

Αντικατάσταση μηχανής στο αυτοκίνητο θεωρείται βελτίωση και προσαυξάνει την αξία του, ενώ αντικατάσταση ελαστικών θεωρείται έξοδα για την επιχείρηση. Η λειτουργία του λογαριασμού 13 είναι ή ίδια με τους προηγούμενους λογαριασμών παγίων στοιχείων.

14. Επίπλα και Λοιπός Εξοπλισμός

Στον λογαριασμό 14 περιλαμβάνονται τα παρακάτω κινητά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης:

- Τα επίπλα, που είναι κινητά αντικείμενα ή εγκατεστημένα άλλα εύκολα αποχωριζόμενα τα οποία προορίζονται για την συμπλήρωση και των καλλωπισμό

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

των κτιριακών εγκαταστάσεων των κτιριακών χώρων και χρησιμοποιούνται από τους εργαζόμενους, στους χώρους αυτούς.

- Τα σκεύη στα οποία περιλαμβάνονται τα διάφορα είδη εστίασεως, τα οποία χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναγκών των ξενοδοχείων π.χ. (φούρνοι, ψυγεία κ.λ.π.)
- Μηχανές γραφείου όπως οι αριθμομηχανές κ.λ.π.
- Οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και τα ηλεκτρονικά συστήματα (π.χ. computer, printer)
- Τα μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς, εφόσον έχουν διάρκεια ζωής μεγαλύτερη του ενός έτους και αποσβένονται τμηματικά
- Τα επιστημονικά όργανα, τα οποία είναι φορητά μέσα, με τα οποία εξασφαλίζονται οι αναγκαίες αναλύσεις, μετρήσεις και δοκιμές πάνω σε υλικά, δυνάμεις και διάφορες μορφές ενέργειας
- Ο εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών όπου περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους φορητά και εγκατεστημένα μέσα.
- Οι φωτεινές επιγραφές όπου τα έξοδα κατασκευής και εγκατάστασής τους υποβάλλονται σε τμηματική ετήσια απόσβεση και καταχωρούνται στον λογαριασμό 14.09 «λοιπός εξοπλισμός» ενώ τα έξοδα λειτουργίας και συντήρησής τους καταχωρούνται στον λογαριασμό 64.02.04.

Η λειτουργία του λογαριασμού 13 είναι ή ίδια με τους προηγούμενους λογαριασμών παγίων στοιχείων.

15. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και Προκαταβολές Κτήσεως Παγίων Στοιχείων

Με τον λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για την κατασκευή νέων παγίων στοιχείων, καθώς και για ποσά που προκαταβάλλονται για την αγορά ομοίων στοιχείων.

Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση έχουμε όταν:

- Τα πάγια στοιχεία κατασκευάζονται από την οικονομική μονάδα με δικά της μέσα
- Τα πάγια στοιχεία κατασκευάζονται από τρίτους με υλικά που παρέχονται από την οικονομική μονάδα
- Τα πάγια στοιχεία κατασκευάζονται από τρίτους στους οποίους, εκτός από την χορήγηση υλικών, παρέχονται και υπηρεσίες της οικονομικής μονάδας, που συνεπάγονται πρόσθετο κόστος.
-

Οι προκαταβολές που δίνονται σε κατασκευαστές παγίων στοιχείων, καθώς και σε προμηθευτές υλικών κατασκευής ή προμηθευτές αυτούσιων όμοιων στοιχείων καταχωρούνται στην χρέωση του λογαριασμού 15.09 «προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων». Μετά την λήξη του σχετικού τιμολογίου ή αν πρόκειται για εισαγωγή από το εξωτερικό, μετά τον προσδιορισμό του κόστους αγοράς πιστώνεται ο λογαριασμός 15.09 με χρέωση άλλων υπολογισμών του λογαριασμού 15 ή με χρέωση απευθείας του παγίου στοιχείου.

Σε περίπτωση που το έργο πρόκειται να τελειώσει μέσα στην χρήση στην οποία άρχισε, δε χρειάζεται να ανοιχθεί λογαριασμός ακίνητοποιήσεων υπό εκτέλεση, αλλά χρεώνεται απευθείας το πάγιο στοιχείο.

16. Ασώματες Ακίνητοποιήσεις και Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως

Τα άυλα πάγια στοιχεία (ασώματες ακίνητοποιήσεις) είναι τα οικονομικά αγαθά που είναι δεκτικά χρηματικής αποτιμήσεως και είναι δυνατό να αποτελέσουν αντικείμενο

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

συναλλαγής, είτε αυτά μόνα, είτε μαζί με την ξενοδοχειακή μονάδα. Τα άυλα πάγια στοιχεία αποκτώνται με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από ένα έτος και διακρίνονται σε δικαιώματα και πραγματικές καταστάσεις, ιδιότητες και σχέσεις.

Δικαιώματα όπως π.χ. διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμποροβιομηχανικά σήματα ή πνευματική ιδιοκτησία.

Πραγματικές καταστάσεις, ιδιότητες και σχέσεις όπως π.χ. η πελατεία, η φήμη, η πίστη και η καλή οργάνωση της ξενοδοχειακής επιχείρησης. Τα στοιχεία αυτά συνθέτουν την «υπεραξία» ή «φήμη και πελατεία» της επιχείρησης και προσδίδουν σε αυτή συνολική αξία μεγαλύτερη από εκείνη που προκύπτει από την αποτίμηση των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων της.

Τα άυλα πάγια στοιχεία που αποκτώνται από τρίτους, καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 16, με την αξία κτήσης τους. Τα άυλα πάγια στοιχεία που δημιουργούνται από την ξενοδοχειακή μονάδα, καταχωρούνται μόνο όταν για την δημιουργία τους πραγματοποιούνται δαπάνες (οι οποίες αποσβένονται τμηματικά).

Η υπεραξία στηρίζεται στην εκτίμηση για την ικανότητα της επιχείρησης να πραγματοποιεί υψηλά κέρδη λόγω της καλής της φήμης, της μεγάλης της πελατείας κ.λ.π. Η υπεραξία αποσβένεται είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα έως πέντε έτη.

Τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης είναι εκείνα τα οποία γίνονται για την ίδρυση και αρχική οργάνωση της επιχείρησης, την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή της. Τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης αποσβένονται τμηματικά (έως πέντε έτη), διότι εξυπηρετούν την ξενοδοχειακή μονάδα για μεγάλη χρονική περίοδο, μεγαλύτερη του ενός έτους.

18. Συμμετοχές και Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Συμμετοχές είναι οι μετοχές ανώνυμων εταιρειών, τα εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. και οι εταιρικές μερίδες των άλλης νομικής μορφής εταιρειών, οι οποίες αποκτώνται με σκοπό τη διαρκή κατοχή τους για την άσκηση επιρροής στις αντίστοιχες εταιρείες. Προκειμένου για μετοχές ανωνύμων εταιρειών, εφόσον το ποσοστό συμμετοχής υπερβαίνει το 10% του κεφαλαίου κάθε εταιρείας. Οι συμμετοχές χαρακτηρίζονται σαν μορφή πάγιας επένδυσης και καταχωρούνται στην κατηγορία του πάγιου ενεργητικού (18.00 και 18.01). Όλοι οι άλλοι τίτλοι π.χ. μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ανήκουν στην κατηγορία των χρεογράφων και καταχωρούνται στον λογαριασμό 34 του κυκλοφορούντος ενεργητικού, διότι αποκτώνται με σκοπό την προσωρινή τοποθέτηση κεφαλαίων και την πραγματοποίηση άμεσης προόδου.

Για τις μετοχές ανωνύμων εταιρειών θα πρέπει κατά την απόκτησή τους να υπάρχει σκοπός για διαρκή κατοχή τους και επιπλέον να αποκτάται ποσοστό μεγαλύτερο του 10% του κεφαλαίου της εταιρείας διότι διαφορετικά οι μετοχές ανήκουν στην κατηγορία των χρεογράφων και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 34 «χρεόγραφα».

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του παγίου περιουσιακού στοιχείου που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και συνακόλουθα η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε καθεμία χρήση. Οι αποσβέσεις κάθε

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

χρήσης βαρύνουν το λειτουργικό κόστος ή απευθείας το αποτέλεσμα της χρήσης, όταν πρόκειται για αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Το ποσό της ετήσιας απόσβεσης αντιπροσωπεύει την μείωση της αξίας του παγίου στοιχείου που επέρχεται λόγω χρήσης του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής του απαξίωσης.

Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων εφαρμόζεται συνήθως η μέθοδος της σταθερής απόσβεσης. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τους προβλεπόμενους από την νομοθεσία συντελεστές ετήσιας τακτικής απόσβεσης για κάθε κατηγορία αποσβέσιμων παγίων στοιχείων. Δεν επιτρέπεται ο λογισμός των αποσβέσεων με συντελεστές μεγαλύτερους από εκείνους που προβλέπονται από την νομοθεσία αλλά ούτε και μικρότερους από τους ελάχιστους συντελεστές, που η νομοθεσία προβλέπει ως υποχρεωτικούς.

Η διενέργεια των αποσβέσεων για κάθε έτος με τους θεσπισμένους ελάχιστους συντελεστές είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή όχι κερδών. Επίσης η διενέργεια των αποσβέσεων διακόπτεται από την στιγμή που το σύνολο των διενεργημένων αποσβέσεων, για κάθε αποσβέσιμο στοιχείο, γίνει ίσο με την αναπόσβεστη αξία αυτού του παγίου στοιχείου (μείον μίας μονάδας).

Ομάδα 2η Αποθέματα

Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που ανήκουν την επιχείρηση τα οποία: α) προορίζονται για να πωληθούν κατά την συνήθη πορεία των εργασιών της β) βρίσκονται στην διαδικασία παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν τη μορφή ετοιμών προϊόντων γ) προορίζονται για να αναλωθούν για την παραγωγή ετοιμών αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών δ) προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, την συντήρηση ή επισκευή καθώς και για ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων ε) προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία των παραγομένων ετοιμών προϊόντων ή εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση.

Τα αποθέματα προέρχονται από απογραφή, από αγορά, από ιδιοπαραγωγή και σε εξαιρετικές περιπτώσεις από εισφορά σε είδος, από ανταλλαγή ή από δωρεά.

Οι λογαριασμοί της ομάδας 2 λειτουργούν ως εξής:

Χρεώνονται κατά την έναρξη της χρήσης με αποθέματα της προηγούμενης απογραφής, στην διάρκεια της χρήσης με την αξία κτήσης των αγοραζομένων αγαθών και στο τέλος της χρήσης με την αξία των τελικών αποθεμάτων, με πίστωση του λογαριασμού 80.00 «γενική εκμετάλλευση».

Πιστώνονται κατά την έναρξη της χρήσης με της επιστροφές αγορών και τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις και στο τέλος της χρήσης με την αξία των αρχικών αποθεμάτων και των αγορών χρήσης –αφού έχουν αφαιρεθεί οι επιστροφές και οι εκτός τιμολογίου εκπτώσεις- με χρέωση του λογαριασμού 80.00 «γενική εκμετάλλευση».

Οι λογαριασμοί της ομάδας 2 αναπτύσσονται ελεύθερα, με τον όρο ότι παρακολουθούνται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς, για κάθε είδος αγαθού, τα αρχικά αποθέματα, οι αγορές της χρήσης και τα τελικά αποθέματα.

20. Εμπορεύματα

Εμπορεύματα είναι τα υλικά αγαθά δηλαδή τσιγάρα, περιοδικά, είδη λαϊκής τέχνης κ.λ.π. που αποκτώνται από την ξενοδοχειακή επιχείρηση με σκοπό να μεταπωληθούν στην κατάσταση που αγοράζονται χωρίς καμία μεταβολή τους.

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

24. Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες – Υλικά Συσκευασίας

Πρώτες και βοηθητικές ύλες είναι τα υλικά αγαθά που η ξενοδοχειακή επιχείρηση αποκτά με σκοπό την επεξεργασία τους για την παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων καθώς και εκείνα τα αγαθά που πρόκειται να υποστούν μόνο συσκευασία ή ανασυσκευασία (π.χ. τρόφιμα, ποτά κ.λ.π.).

Υλικά συσκευασίας είναι τα υλικά που η επιχείρηση αποκτά με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των προϊόντων της (π.χ. χαρτί περιτυλίξεως).

25. Αναλώσιμα Υλικά

Αναλώσιμα υλικά είναι τα υλικά αγαθά που η ξενοδοχειακή επιχείρηση αποκτά με σκοπό την ανάλωση τους για συντήρηση του πάγιου εξοπλισμού της και γενικά για την εξασφάλιση των αναγκαίων συνθηκών λειτουργίας των κύριων και βοηθητικών υπηρεσιών της (π.χ. μικρά εργαλεία, καύσιμα, λιπαντικά κ.λ.π.). Δεν περιλαμβάνονται υλικά άμεσης ανάλωσης, γραφική ύλη όπου καταχωρούνται στον λογαριασμό 64.

26. Ανταλλακτικά Παγίων Στοιχείων

Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων είναι τα υλικά που η επιχείρηση αποκτά με σκοπό την ανάλωσή τους για συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της.

28. Είδη Συσκευασίας

Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων είναι τα υλικά αγαθά που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση για τη συσκευασία εμπορευμάτων και παραδίνονται στους πελάτες μαζί με περιεχόμενό τους. Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρεπτέα ή μη επιστρεπτέα, ανάλογα με την συμφωνία που γίνεται κατά την πώλησή τους. Βασικό κριτήριο των υλικών συσκευασίας στον λογαριασμό 24 από τα υλικά συσκευασίας του λογαριασμού 28 είναι ότι τα υλικά συσκευασίας είναι μιας χρήσης (η πρώτη χρήση επιφέρει την ακρήστευσή τους) ενώ τα είδη συσκευασίας είναι δυνατόν να επαναχρησιμοποιηθούν

Τα είδη συσκευασίας εάν επιστραφούν στον προμηθευτή θα χρεωθεί ο λογαριασμός 50 του προμηθευτή, με πίστωση του λογαριασμού 28.

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Σύμφωνα με την υποχρεωτικά εφαρμοζόμενη από όλες τις εταιρείες (Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) αρχή ιστορικού κόστους (άρθρο 43 παρ. 1 Ν. 2190/1920), τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία με την αξία κτήσης τους (από αγορές). Η αξία αυτή αποτελεί βάση για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων καθώς και για την αποτίμηση της απογραφής τέλους χρήσης. Οι βασικοί κανόνες που προέρχονται από την 4^η Οδηγία της ΕΟΚ και υιοθετήθηκαν από το νέο Κ.Β.Σ.

Η τιμή κτήσης των αποθεμάτων που προέρχονται από αγορές προσδιορίζεται με την εφαρμογή μιας από τις μεθόδους (μέσου σταθμικού, L.I.F.O. κ.λ.π) που εφαρμόζεται πάγια. Παραθέτουμε τις παρακάτω μεθόδους:

- 1) Η μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους. Στην μέθοδο αυτή η μέση σταθμική τιμή κτήσης υπολογίζεται από τον εξής τύπο:

$$\frac{\text{Αξία αποθέματος έναρξης της περιόδου} + \text{αξία αγορών της περιόδου στην τιμή κτήσης}}{\text{Ποσότητα αποθέματος έναρξης περιόδου} + \text{ποσότητα που αγοράζεται στην περίοδο}}$$

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

- 2) Η μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου όρου ή των διαδοχικών υπολοίπων. Κατά την μέθοδο αυτή, έπειτα από κάθε εισαγωγή καθορίζεται η μέση τιμή του υπολοίπου με τον εξής τύπο:

$$\frac{\text{Αξία προηγούμενου υπολοίπου} + \text{αξία νέας αγοράς στην τιμή κτήσης}}{\text{Ποσότητα προηγούμενου υπολοίπου} + \text{ποσότητα νέας αγοράς}}$$

- 3) Η μέθοδος πρώτη εισαγωγή – πρώτη εξαγωγή (F.I.F.O.). Κατά την μέθοδο αυτή, θεωρείται ότι η πρώτη εισαγωγή δηλαδή αγορά εξάγεται πρώτη (first in – first out) και ότι τα αποθέματα της απογραφής προέρχονται από τις τελευταίες αγορές της χρήσης και αποτιμούνται στις τιμές που αντίστοιχα αγορά.
- 4) Η μέθοδος τελευταία εισαγωγή – τελευταία εξαγωγή (L.I.F.O.). Κατά την μέθοδο αυτή, θεωρείται ότι η πρώτη εξαγωγή δηλαδή αγορά προέρχεται από την τελευταία εισαγωγή (last in – first out) και ότι τα αποθέματα τέλους χρήσης προέρχονται από τις παλαιότερες εισαγωγές. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την πρώτη αγορά της χρήσης.
- 5) Η μέθοδος του βασικού αποθέματος. Κατά την μέθοδο αυτή τα αποθέματα τέλους χρήσης διακρίνονται σε δύο μέρη. Το ένα αντιστοιχεί στο βασικό απόθεμα που αντιπροσωπεύει την ελάχιστη ποσότητα που κρίνεται αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της δραστηριότητας της μονάδας. Το άλλο προορίζεται για την εξυπηρέτηση μελλοντικών αναγκών πωλήσεων. Το βασικό απόθεμα αποτιμάται στην αξία της αρχική κτήσης του. Το υπόλοιπο μέρος αποτιμάται με μια από τις προηγούμενες μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσης.
- 6) Η μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους. Κατά την μέθοδο αυτή τα αποθέματα παρακολουθούνται όχι μόνο κατ' είδος αλλά κατά συγκεκριμένες παρτίδες αγοράς
- 7) Η μέθοδος του πρότυπου κόστους. Κατά την μέθοδο αυτή τα αποθέματα αποτιμούνται στην τιμή του πρότυπου κόστους.

Ομάδα 3η Απαιτήσεις και Διαθέσιμα

Στην ομάδα 3 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, τα χρεόγραφα και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της ξενοδοχειακής επιχείρησης.

Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις είναι εκείνες που, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, είναι εισπρακτέες μέσα στην χρήση που ακολουθεί.

Διαθέσιμα είναι τα μετρητά και άλλες αξίες ή απαιτήσεις, οι οποίες ρευστοποιούνται αμέσως και ασφαλώς. Δηλαδή μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως χρήμα, σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή.

30. Πελάτες

Στο ξενοδοχείο 30. Πελάτες παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της ξενοδοχειακής επιχείρησης από την πώληση εμπορεύσιμων αγαθών και υπηρεσιών. Κατ' εξαίρεση για λόγους ενιαίας παρακολούθησης, στους υπολογισμούς του λογ. 30, παρακολουθούνται και ορισμένες υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας έναντι των πελατών της (π.χ. προκαταβολές πελατών).

Στον λογαριασμό 30.00 Πελάτες εσωτερικού, παρακολουθούνται οι απαιτήσεις που προέρχονται από πωλήσεις στο εσωτερικό της χώρας. Εξαιρούνται οι πωλήσεις στο

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

Δημόσιο, στα Ν.Π.Δ.Δ. και στις Δημόσιες επιχειρήσεις. Στο λογαριασμό 30.01 Πελάτες εξωτερικού, παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από πωλήσεις στο εξωτερικό.

Στο λογαριασμό 30.05 Προκαταβολές πελατών, παρακολουθούνται τα ποσά που προκαταβάλουν οι πελάτες στο ξενοδοχείο για κρατήσεις δωματίων. Όταν ο πελάτης εξοφλεί το λογαριασμό του, η προκαταβολή συμψηφίζεται. Σε περίπτωση που ο πελάτης χάσει την προκαταβολή, επειδή δεν τήρησε τους όρους της συμφωνίας, το ποσό μεταφέρεται στο λογαριασμό 74.98.00 Αποζημιώσεις από πελάτες.

Στον λογαριασμό 30.08 Πελάτες – Πρακτορεία, παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της ξενοδοχειακής επιχείρησης από πρακτορεία, τα οποία ενοικιάζουν δωμάτια στο ξενοδοχείο για λογαριασμό πελατών τους. Όταν οι πελάτες που προέρχονται από πρακτορεία αναχωρούν, ο λογαριασμός στέλνεται στο πρακτορείο και μεταφέρεται το ποσό από τον 30.08 στον λογαριασμό 33.23 Χρεώστες- πρακτορεία.

Στο λογαριασμό 30.09 Πελάτες- άλλα ξενοδοχεία, παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της ξενοδοχειακής μονάδας από άλλα ξενοδοχεία, τα οποία στέλνουν τους πελάτες τους προσωρινά, όταν δεν υπάρχουν διαθέσιμα δωμάτια.

Στο λογαριασμό 30.10 Πελάτες πιστωτικών καρτών, παρακολουθούνται οι πελάτες του ξενοδοχείου που πληρώνουν με πιστωτικές κάρτες.

Στο λογαριασμό 30.97 Πελάτες επισφαλείς, παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά των πελατών που η είσπραξη τους είναι επισφαλής, οι οποίες μεταφέρονται από τον λογ. 30 Πελάτες. Όσες απαιτήσεις μετατρέπονται σε επίδικες, μεταφέρονται στους λογαριασμούς επίδικων απαιτήσεων (30.98 & 30.99).

31. Γραμμάτια Εισπρακτέα

στον λογαριασμό 31 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις, οι οποίες είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων εις διαταγή.

Στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, δεν χρησιμοποιούνται συνήθως γραμμάτια εισπρακτέα επειδή οι πελάτες πληρώνουν με μετρητά, επιταγές και πιστωτικές κάρτες.

32. Παραγγελίες στο Εξωτερικό

Στον λογαριασμό 32 παρακολουθούνται προσωρινά, για κάθε παραγγελία, η αξία κτήσης των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό. Μετά τη παραλαβή των εν λόγω αγαθών, η αξία κτήσης τους μεταφέρεται στους λογαριασμούς της ομάδας 1 ή 2 αντίστοιχα.

Στον λογαριασμό 32.00 Παραγγελίες παγίων στοιχείων, παρακολουθούνται κατά παραγγελία, τα πάγια στοιχεία που εισάγονται από το εξωτερικό ενώ τα κυκλοφορούντα στοιχεία παρακολουθούνται στο λογαριασμό 32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων.

33. Χρεώστες Διάφοροι

Στους υπολογισμούς του 33, παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της ξενοδοχειακής μονάδας, οι οποίες δεν παρακολουθούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 3.

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

Αναλυτικότερα, στο λογαριασμό 33.00 Προκαταβολές προσωπικού, 31.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού και 33.02 Δάνεια προσωπικού, παρακολουθούνται οι προκαταβολές, οι χρηματικές διευκολύνσεις και τα δάνεια που καταβάλλονται από την ξενοδοχειακή μονάδα στο προσωπικό της.

Στο λογαριασμό 33.23 Ελληνικό Δημόσιο- προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι, παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της ξενοδοχειακής μονάδας και τα του Δημοσίου από φόρους που προκαταβλήθηκαν ή παρακρατήθηκαν, και στον λογαριασμό 33.14 Ελληνικό Δημόσιο λοιπές απαιτήσεις, παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά του δημοσίου, που δεν προέρχονται από συναλλαγές που αφορούν το αντικείμενο της.

Ο λογαριασμός 33.23 Χρεώστες – πρακτορεία, χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 30.08 Πελάτες- πρακτορεία, όταν οι πελάτες που προέρχονται από πρακτορεία, φεύγουν χωρίς να πληρώσουν και ο λογαριασμός τους στέλνεται στο πρακτορείο. Με ανάλογο τρόπο λειτουργεί και ο λογαριασμός 33.24 Χρεώστες – άλλα ξενοδοχεία.

Στους λογαριασμούς 33.90 Επιταγές εισπρακτέες και 33.91 Επιταγές σφραγισμένες, παρακολουθούνται οι μεταχρονολογημένες επιταγές και αυτές που έχουν σφραγιστεί από την τράπεζα αντίστοιχα.

Στον λογαριασμό 33.97 Χρεώστες επισφαλείς, παρακολουθούνται οι χρεώστες της ξενοδοχειακής μονάδας, των οποίων η είσπραξη γίνεται επισφαλής (αμφίβολη ρευστοποίηση) και τους λογαριασμούς 33.98 και 33.99 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά του Δημοσίου και των άλλων χρεωστών που μετατρέπονται σε επίδικες.

34. Χρεόγραφα

Στους υπολογαριασμούς του 34, παρακολουθούνται οι μετοχές Α.Ε., οι ομολογίες, τα έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, τα μερίδια των αμοιβαίων κεφαλαίων, τα ομόλογα, που αποκτούνται από την ξενοδοχειακή μονάδα με σκοπό την τοποθέτηση κεφαλαίων της και την πραγματοποίηση από αυτά άμεσης προόδου.

Στον λογαριασμό 34 δεν περιλαμβάνονται οι μετοχές Α.Ε., όταν υπάρχει σκοπός για διαρκή κατοχή τους και το ποσοστό συμμετοχής στην Α.Ε. υπερβαίνει το 10% του κεφαλαίου της. σε αυτή την περίπτωση, χαρακτηρίζονται σαν μορφή πάγιας επένδυσης και παρακολουθούνται στο λογ. 18 Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

Τα χρεόγραφα καταχωρούνται στην τιμή κτήσης τους, προσαυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς τους. Ο λογαριασμός τηρείται ως μικτός, επειδή η τιμή των χρεογράφων μεταβάλλεται καθημερινά και στο τέλος της χρήσης γίνεται εκκαθάριση.

35. Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων

Στον λογαριασμό αυτό, παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλει προσωρινά η μονάδα στους υπαλλήλους και τους λοιπούς συνεργάτες, για την εκτέλεση συγκεκριμένης εργασίας για λογαριασμό της (πχ. Εκτελωνισμός).

Οι υπολογαριασμοί που χρησιμοποιούνται είναι 35.00 Εκτελωνιστές –Λ/σμοι προς απόδοση, 35.01 Προσωπικό- Λ/σμοι προς απόδοση, 35.02 Λοιποί συνεργάτες -Λ/σμοι προς απόδοση, 35.03 Πάγιες προκαταβολές και 35.04 Πιστώσεις υπέρ τρίτων, οι λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται με πίστωση ταμείου και όταν οι υπόχρεοι φέρουν τα

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

δικαιολογητικά των δαπανών, πιστώνονται με χρέωση λογαριασμών παγίων, αποθεμάτων ή δαπανών.

36. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί δημιουργούνται στο τέλος της χρήσης, με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων, έτσι ώστε τα αποτελέσματα της χρήσης να περιλαμβάνουν τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση.

Στους μεταβατικούς λογαριασμούς καταχωρούνται :

- Τα έξοδα που πληρώθηκαν μέσα στη χρήση αλλά αφορούν επόμενη χρήση (36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων)
- Τα έσοδα που αφορούν τη χρήση που κλείνει αλλά δεν εισπράττονται μέσα σ' αυτή (36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα)
- Τα τιμολόγια για αγορές αγαθών από το εσωτερικό, τα οποία περιέρχονται στην επιχείρηση στο τέλος της χρήσης αλλά τα εμπορεύματα δεν έχουν παραληφθεί ακόμα (36.02 Αγορές υπό παραλαβή)
- Οι εκπτώσεις επί αγορών που δικαιούται η ξενοδοχειακή μονάδα στο τέλος της χρήσης, έπειτα από συμφωνίες με τους προμηθευτές της αλλά δεν έχουν παραληφθεί ακόμα τα δικαιολογητικά των εκπτώσεων (36.03 Εκπτώσεις επί αγορών υπό διακανονισμό).

38. Χρηματικά Διαθέσιμα

Στον λογαριασμό 38 Χρηματικά Διαθέσιμα παρακολουθούνται τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της ξενοδοχειακής μονάδας, τα οποία είναι τα μετρητά, οι επιταγές εισπρακτέες επί λογαριασμών όψεως, τα ληξιπρόθεσμα τοκομερίδια, οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας.

Στον λογαριασμό 38.02 Ληγμένα τοκομερίδια προς είσπραξη, παρακολουθούνται τα τοκομερίδια που έχουν λήξει και είναι εισπρακτέα. Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται και πιστώνεται ο λογ. 76.01 Έσοδα Χρεογράφων.

Ομάδα 4η Καθαρή θέση – προβλέψεις- μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Καθαρή θέση είναι το ίδιο κεφάλαιο κάθε ξενοδοχειακής μονάδας, το οποίο στις ατομικές επιχειρήσεις αντιστοιχεί στην καθαρή περιουσία ενώ στις εταιρείες αποτελείται από το μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο, τα κάθε είδους και φύσεως αποθεματικά και το εκάστοτε υπόλοιπο σε νέο.

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται στο τέλος της χρήσης σε βάρος του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης ή του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης, η οποία αποσκοπεί στην κάλυψη ζημίας ή εξόδων, όταν είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους αλλά δεν είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους.

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι αυτές που πρέπει να εξοφληθούν μετά τη λήξη της επόμενης διαχειριστικής χρήσης.

40. Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο στις ατομικές επιχειρήσεις παρακολουθείται στο λογαριασμό 40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων. Στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στο λογαριασμό

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

αυτό τα καθαρά κέρδη ή οι καθαρές ζημιές της χρήσεως και οι ατομικές απολήψεις του επιχειρηματία. Κατά την διάρκεια της χρήσης ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται μόνο αν ο επιχειρηματίας εισφέρει και άλλα περιουσιακά στοιχεία για την αύξηση του και πιστώνεται αν αποσύρει περιουσιακά στοιχεία για την μείωση του.

Το κεφάλαιο των εταιρειών δεν μεταβάλλεται γιατί ισχύει η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου και παρακολουθείται στο λογαριασμό 40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ή στο λογαριασμό 40.02 Οφειλόμενο Μετοχικό κεφάλαιο, αν δεν έχει καταβληθεί ακόμη.

Κατά την κάλυψη του Μετοχικού κεφαλαίου πιστώνονται οι υπολογαριασμοί του 40 και χρεώνεται ο λογαριασμός 33.03 Μέτοχοι λ/σμος καλύψεως κεφαλαίου. Με το ποσό που πρέπει να καταβληθεί μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης χρεώνεται ο λογαριασμός 33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο με πίστωση του 33.03. με το ποσό που θα καταβληθεί μετά το τέλος της επόμενης χρήσης, χρεώνεται ο λογαριασμός 18.02 Οφειλόμενο κεφάλαιο και πιστώνεται ο 33.03.

Στο τέλος κάθε χρήσης, με το ποσό των δόσεων που πρέπει να καταβληθούν μέσα στην επόμενη χρήση, χρεώνεται ο λογαριασμός 33.04 και πιστώνεται ο λογαριασμός 18.02.

41. Αποθεματικά- διάφορες αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων

Τα αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη, τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί, ούτε έχουν ενσωματωθεί στο μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο (Τακτικό, έκτακτα, αποθεματικά καταστατικού, αφορολόγητα αποθεματικά).

Στους λογαριασμούς 41.00 και 41.01 Διαφορές από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, καταχωρείται το πλεόνασμα που προκύπτει από την έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους.

Στο λογαριασμό 41.02 Τακτικό αποθεματικό, παρακολουθείται το αποθεματικό που σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί Α.Ε. και Ε.Π.Ε. που ισχύουν κάθε φορά. Η κράτηση για τακτικό αποθεματικό είναι τουλάχιστον 20% επί των καθαρών κερδών της χρήσεως και είναι υποχρεωτική μέχρι να φθάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου.

Στους λογαριασμούς 41.06 Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας συμμετοχών και χρεογράφων και 41.07 Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων καταχωρούνται οι υπεραξίες που προκύπτουν από την αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων, έπειτα από διάταξη νόμου, με αντίστοιχη χρέωση του περιουσιακού στοιχείου του οποίου η αξία αναπροσαρμόζεται.

42. Αποτελέσματα σε νέο

Στο λογαριασμό 42 καταχωρούνται, τα κέρδη εταιριών τα οποία δεν διανεμήθηκαν και ούτε μετατράπηκαν σε αποθεματικά και θα διανεμηθούν σε επόμενη χρήση ή θα καλυφθούν από κέρδη επόμενων χρήσεων.

43. Ποσά προορισμένα για αύξηση του κεφαλαίου

Στο λογαριασμό 43 καταχωρούνται, οι καταθέσεις μετόχων ή εταίρων και τα διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως, τα οποία προορίζονται για να καλύψουν την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, η οποία γίνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

44. Προβλέψεις

Στο λογαριασμό 44 καταχωρούνται οι προβλέψεις, δηλαδή οι κρατήσεις ορισμένου ποσού που γίνονται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, σε βάρος του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης (οργανικά έξοδα) ή των Αποτελεσμάτων Χρήσης (έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έκτακτες ζημιές). Τα ποσά αυτά προορίζονται για την κάλυψη ζημιάς ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτίμησης των στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, είναι πιθανόν να πραγματοποιηθούν άλλα δεν είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους.

Ο σχηματισμός των προβλέψεων είναι υποχρεωτικός, ανεξάρτητα από το αν κατά την χρήση υπάρχουν κέρδη ή ζημιές.

Προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως (λογ.44.00-44.09).

Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως και πίστωση του λογαριασμού 44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή του λογαριασμού 44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως, οι οποίοι αναλύονται στους τριτοβάθμιους σχηματισμένες προβλέψεις και χρησιμοποιούμενες προβλέψεις.

Οι προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως προορίζονται να καλύψουν τα έξοδα της χρήσεως που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων.

Ειδικά για τις προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, οι Α.Ε. και οι Ε.Π.Ε. υποχρεούνται να προσδιορίζουν το ποσό της πρόβλεψης που αντιστοιχεί σε κάθε χρήση και πρέπει να καλύπτουν τουλάχιστον τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδοτήσεως.

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (λογ.44.10-44.19)

Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και πίστωση ενός από τους υπολογαριασμούς του 44, από τον κωδικό 44.10 έως το 44.19.

Οι προβλέψεις αυτές προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων.

Σ' αυτή τη κατηγορία προβλέψεων ανήκουν οι λογαριασμοί 44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων, 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και 44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα, κ.α.

Το ποσό των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, το οποίο εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, υπολογίζεται σε ποσοστό 0,5% μείον τις επιστροφές και τις εκπτώσεις, στις οποίες δεν περιλαμβάνονται οι πωλήσεις στο Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβεί το 35% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης, για κάθε χρήση.

45. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Στο λογαριασμό 45 παρακολουθούνται, οι υποχρεώσεις που πρέπει να εξοφληθούν μετά τη λήξη της επόμενης διαχειριστικής χρήσης. Όταν η μακροπρόθεσμη υποχρέωση γίνεται

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

βραχυπρόθεσμη, μεταφέρεται στο λογαριασμό 53.17 ή 53.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στην επόμενη χρήση σε € ή Ξ.Ν.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων είναι συνήθως τα τραπεζικά δάνεια που συνάπτουν με υποθήκη τις εδαφικές εκτάσεις και τις κτιριακές τους εγκαταστάσεις.

Ομάδα 5η Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Στην ομάδα 5 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας, δηλαδή οι υποχρεώσεις που η προθεσμία εξόφλησης τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης.

50. Προμηθευτές

Στο λογαριασμό 50 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας έναντι των προμηθευτών της, από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες και κατ' εξαίρεση ορισμένες απαιτήσεις από αυτούς (πχ. Προκαταβολές σε προμηθευτές).

Σε ιδιαίτερους λογαριασμούς παρακολουθούνται οι Προμηθευτές εσωτερικού (50.00) και οι Προμηθευτές εξωτερικού (50.01). επίσης, χωριστά παρακολουθούνται το Ελληνικό Δημόσιο (50.02) και τα Ν.Π.Δ.Δ. και δημόσιες επιχειρήσεις (50.03), όταν είναι προμηθευτές.

Ο λογαριασμός 50.04 Προμηθευτές- Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας, χρεώνεται με τα ποσά που καταβάλλει η ξενοδοχειακή μονάδα ως εγγύηση για τα είδη συσκευασίας μέχρι την επιστροφή τους, ενώ στο λογαριασμό 50.06 Προμηθευτές- παρακρατημένες εγγυήσεις παρακολουθούνται τα ποσά που παρακρατεί η ξενοδοχειακή μονάδα, για εγγύηση από τους προμηθευτές της.

Ο λογαριασμός 50.05 Προκαταβολές σε προμηθευτές, χρεώνεται με τα ποσά που καταβάλλει η ξενοδοχειακή μονάδα, ως προκαταβολή, στους προμηθευτές για την εκτέλεση παραγγελιών, εκτός από τις παραγγελίες παγίων στοιχείων, οι οποίες παρακολουθούνται στο λογαριασμό 50.08 Προμηθευτές εσωτερικού λ/σμος παγίων στοιχείων ή τους λογαριασμούς 15.09 και 32.00.

Στο λογαριασμό 50.07 Προμηθευτές αντίθετος λ/σμος ειδών συσκευασίας, παρακολουθούνται τα επιστρεπτέα είδη συσκευασίας (χρεώνονται), με πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή. Όταν τα είδη συσκευασίας επιστραφούν γίνεται η αντίθετη εγγραφή.

51. Γραμμάτια Πληρωτέα

Στο λογαριασμό 51 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας, οι οποίες είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων εις διαταγή. Όταν η επιχείρηση αποδέχεται τις συναλλαγματικές, πιστώνεται ο λογαριασμός 51.00 ή 51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε € ή σε Ξ.Ν. και όταν εξοφλεί, χρεώνεται.

Οι λογαριασμοί των μη δουλευμένων τόκων (51.03, 51.04, και 51.05) δεν είναι υποχρεωτικοί, αλλά αν χρησιμοποιηθούν μια φορά, τότε πρέπει να χρησιμοποιούνται συνέχεια.

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

52. Τράπεζες- Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

Στο λογαριασμό 52 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας από βραχυπρόθεσμες τραπεζικές χρηματοδοτήσεις προς αυτή. Η ανάλυση του λογαριασμού γίνεται κατά τράπεζα.

Ο λογαριασμός 52 Τράπεζες πιστώνεται, όταν η επιχείρηση παίρνει βραχυπρόθεσμα δάνεια από τράπεζες με προσωπική πίστη, με χρέωση του λογαριασμού 38 Χρηματικά διαθέσιμα.

53. Πιστωτές Διάφοροι

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 53, παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας, οι οποίες δεν ανήκουν σε κάποια άλλη κατηγορία υποχρεώσεων της ομάδας 5.

Ο λογαριασμός 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες, χρησιμοποιείται όταν η λογιστικοποίηση των μισθοδοτικών καταστάσεων γίνεται με το συμψηφιστικό τρόπο. Στην πίστωση καταχωρούνται οι καθαρές πληρωτέες αποδοχές του προσωπικού με χρέωση του λογαριασμού 60, ενώ στη χρέωση του καταχωρούνται οι καταβολές προς τους δικαιούχους. Αν οι πληρωτέες αποδοχές του προσωπικού δεν εξοφληθούν σε εύλογο χρονικό διάστημα, μεταφέρονται στο λογαριασμό 53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού.

Στο λογαριασμό 53.08 Δικαιούχοι αμοιβών, καταχωρούνται οι αμοιβές που οφείλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες, σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου και σε τρίτους.

Στο λογαριασμό 53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους, παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας προς τους εταίρους της.

Στο λογαριασμό 53.90 Επιταγές Πληρωτέες, παρακολουθούνται οι μεταχρονολογημένες επιταγές, δηλαδή αυτές που έχουμε εκδώσει με ημερομηνία λήξεως μεταγενέστερη της ημερομηνίας έκδοσης τους.

54. Υποχρεώσεις από Φόρους- Τέλη

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 54, παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας από φόρους- τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες και τους λοιπούς οργανισμούς δημοσίου δικαίου.

Ο λογαριασμός 54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας χρεώνεται με τα ποσά του φόρου εισροών (αγορών, δαπανών, παγίων) και πιστώνεται με το Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεων). Όταν πρόκειται να αποδοθεί ο φόρος (τέλος μήνα, διμήνου, κλπ), οι υπολογαριασμοί στους οποίους αναλύεται ο 54.00 (Φ.Π.Α. αγορών, πωλήσεων, δαπανών), μεταφέρονται στο λογαριασμό 54.00.99 Απόδοση εκκαθάριση Φ.Π.Α. Αν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό, καταβάλλεται στο Δημόσιο, ενώ αν είναι χρεωστικό μεταφέρεται στον επόμενο μήνα, δίμηνο, κλπ, για συμψηφισμό. Στο τέλος της χρήσης αν ο λογαριασμός 54.00.99 είναι χρεωστικός, μεταφέρεται στο λογαριασμό 33.13 Ελληνικό Δημόσιο- Προκαταβλημένοι και Παρακρατημένοι φόροι και δείχνει την απαίτηση της επιχείρησης για επιστροφή του φόρου ή συμψηφισμό.

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

Στο λογαριασμό 54.03 Φόροι- Τέλη αμοιβών προσωπικού, πιστώνονται οι φόροι, τα τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού και από τις αποζημιώσεις του λόγω απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία.

Στο λογαριασμό 54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών, καταχωρείται στο τέλος της χρήσης, ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα κέρδη της χρήσης. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, όλοι οι λογαριασμοί που έχουν ποσά φόρων συμπεριλαμβάνονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων- τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Στο λογαριασμό 54.09 Λοιποί φόροι και τέλη, παρακολουθούνται οι λοιποί φόροι και τέλη όπως, ο φόρος μερισμάτων, ο φόρος και το χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. των αμοιβών των μελών Δ.Σ., τα τέλη καθαριότητας και φωτισμού, ο φόρος αμοιβών εργολάβων, ο φόρος και το χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. των τόκων, κ.α.

Στο λογαριασμό 54.10 Φόρος παρεπιδημούντων – Δημοτικός φόρος, παρακολουθείται ο φόρος παρεπιδημούντων, ο οποίος εισπράττεται από τους πελάτες και αποδίδεται από την ξενοδοχειακή επιχείρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή στο Δημοτικό Ταμείο, μέσα στην ίδια προθεσμία απόδοσης Φ.Π.Α. Ο φόρος παρεπιδημούντων είναι 2% επί του λογαριασμού του πελάτη.

55. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Στο λογαριασμό 55 παρακολουθούνται, οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς (κύριους και επικουρικούς), από εισφορές του εργοδότη και κρατήσεις των εργαζομένων.

Στο λογαριασμό 55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.) παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας προς το Ι.Κ.Α. Για τους εργαζόμενους στο λογιστήριο και τη reception, οι κρατήσεις είναι απλές ενώ οι υπόλοιποι εργαζόμενοι υπάγονται στα βάρεια.

Στο λογαριασμό 55.01.00 Ταμείο Ασφαλίσεως Ξενοδοχειακών Υπαλλήλων (Τ.Α.Ξ.Υ.) παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας προς το ταμείο των ξενοδοχειακών υπαλλήλων, οι οποίες είναι κράτηση εργαζομένου και εισφορά εργοδότη από 7,1%.

56. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού δημιουργούνται κατά κανόνα στο τέλος της χρήσης και έχουν ως σκοπό την αναμόρφωση των λογαριασμών του ισολογισμού στο πραγματικό τους μέγεθος.

Στους μεταβατικούς λογαριασμούς του παθητικού καταχωρούνται:

- α) Τα έσοδα που εισπράχθηκαν μέσα στην χρήση αλλά αφορούν την επόμενη (56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων).
- β) Τα έξοδα που πραγματοποιούνται μέσα στην χρήση αλλά δεν πληρώνονται μέσα σ' αυτή (56.01 Έξοδα χρήσεως πληρωτέα).
- γ) Οι αγορές αγαθών που έχουν παραληφθεί αλλά το τιμολόγιο δεν έχει περιέλθει στην επιχείρηση (56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση).

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

δ) Οι εκπώσεις επί των πωλήσεων που δικαιούνται οι πελάτες της ξενοδοχειακής μονάδας, αλλά δεν είναι γνωστό το ακριβές τους ύψος (56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό).

58. Λογαριασμοί Περιοδικής Κατανομής

Με τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 58, διευκολύνουμε τον προσδιορισμό των βραχύχρονων (μηνιαίων, τριμηνιαίων, κλπ) αποτελεσμάτων της ξενοδοχειακής μονάδας, εφόσον δεν λειτουργούν οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής ή αν λειτουργούν, για να γίνεται προσαρμογή της γενικής με την αναλυτική λογιστική.

Με το λογαριασμό 58 δίνεται η ευχέρεια να καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων της γενικής λογιστικής τα ποσά εκείνα που μολονότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί, είναι γνωστά (π.χ. δώρα Χριστουγέννων, ενοίκια) ή είναι δυνατό να προορίζονται προϋπολογιστικά με ικανή προσέγγιση. Με το λογαριασμό αυτό είναι δυνατό να βρεθούν εξωλογιστικά, κατά προσέγγιση, τα βραχύχρονα αποτελέσματα της εκμεταλλεύσεως, με τη σύγκριση των λογαριασμών των ομάδων 2,6,7 μείον τα αποθέματα και το ολικό αποτέλεσμα της περιόδου, αφού υπολογιστούν και οι λογαριασμοί της ομάδας 8.

Ομάδα 6η Οργανικά Έξοδα κατ' είδος

Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έξοδα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης, καθώς και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για την διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων, που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

60. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Στο λογαριασμό 60 καταχωρούνται όλα τα έξοδα της ξενοδοχειακής μονάδας, που προκύπτουν από την απασχόληση του προσωπικού της, το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μισθώσεως εργασίας.

Οι αμοιβές του έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού, καταχωρούνται στους λογαριασμούς 60.0 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού και 60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού αντίστοιχα. Όταν η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται με τον συνηθιστικό τρόπο, οι λογαριασμοί 60.00 και 60.01 χρεώνονται με τις μικτές αποδοχές του προσωπικού και πιστώνονται οι εξής: οι λογαριασμοί 33.00 Προκαταβολές προσωπικού, 33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού και 33.02 Δάνεια προσωπικού, με τα ποσά που ενδεχομένως παρακρατούνται από το προσωπικό, οι λογαριασμοί 54 και 55 με τις κρατήσεις που γίνονται για φόρους, χαρτόσημο και εισφορές στα ασφαλιστικά ταμεία, ο λογαριασμός 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες, με τις καθαρές αποδοχές του προσωπικού.

Στο λογαριασμό 60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού, καταχωρούνται οι λοιπές παροχές και τα έξοδα που πραγματοποιεί η ξενοδοχειακή μονάδα για το προσωπικό της.

Στους λογαριασμούς 60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού και 60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού, καταχωρούνται οι εργοδοτικές εισφορές, οι φόροι και το χαρτόσημο που αναλογούν στις αποδοχές του προσωπικού.

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

Στο λογαριασμό 60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία, καταχωρούνται οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στο προσωπικό της ξενοδοχειακής μονάδας, όταν αποχωρεί από την υπηρεσία λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας ή λόγω συνταξιοδότησεως.

61. Αμοιβές και έξοδα τρίτων

Στο λογαριασμό 61 καταχωρούνται, οι αμοιβές που καταβάλλει η ξενοδοχειακή μονάδα για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δεν συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας. Ο λογαριασμός αυτός περιλαμβάνει τους εξής υπολογαριασμούς: 61.00 και 61.01 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών – μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος αντίστοιχα, 61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων και 61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων.

62. Παροχές Τρίτων

Ο λογαριασμός 62 Παροχές τρίτων περιλαμβάνει τους εξής υπολογαριασμούς:

- 62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής, 62.01 και 62.02 Φωταέριο και Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας αντίστοιχα και 62.03 Τηλεπικοινωνίες, στους οποίους καταχωρούνται τα έξοδα για παροχές κοινής ωφελείας.
- 62.04 Ενοίκια, στον οποίο καταχωρούνται τα ενοίκια για την μίσθωση παγίων στοιχείων.
- 62.05 Ασφάλιστρα, στον οποίο καταχωρούνται τα κάθε μορφής ασφάλιστρα.
- 62.06 Αποθήκευτρα, στο οποίο καταχωρούνται τα κάθε είδους αποθήκευτρα.
- 62.07 Επισκευές και συντηρήσεις, στον οποίο καταχωρούνται τα έξοδα για την επισκευή και συντήρηση των περιουσιακών στοιχείων της ξενοδοχειακής μονάδας.
- 62.09 Δαπάνες σε άλλα ξενοδοχεία για την διαμονή πελατών μας, στον οποίο καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλονται σε άλλα ξενοδοχεία για την διαμονή πελατών μας για μικρό χρονικό διάστημα, μέχρι να ελευθερωθεί κάποιο δωμάτιο.]
- 62.98 Λοιπές παροχές τρίτων, στον οποίο καταχωρούνται όσες παροχές τρίτων δεν υπάγονται σε κάποιο άλλο υπολογαριασμό του 62.

63. Φόροι – Τέλη

Στο λογαριασμό 63 καταχωρούνται, οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την ξενοδοχειακή μονάδα.

Οι σημαντικότεροι υπολογαριασμοί του 63 είναι: 63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος, 63.01 Εισφορά Ο.Γ.Α., 63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων, 63.03 Φόροι- Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων, 63.04 Δημοτικοί φόροι- τέλη, κ.α.

64. Διάφορα Έξοδα

Στον λογαριασμό 64 καταχωρούνται όλα τα οργανικά έξοδα που δεν παρακολουθούνται σε κάποιο άλλο λογαριασμό της 6^{ης} ομάδας.

Οι βασικότεροι υπολογαριασμοί του 64 είναι: 64.00 Έξοδα μεταφορών, 64.01 Έξοδα ταξιδιών, 64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης, 64.07 Έντυπα και γραφική ύλη, 64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως, 64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων, 64.98 Διάφορα έξοδα, κ.α.

65. Τόκοι και συναφή έξοδα

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα, οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς, καθώς και τα παρεπόμενα με τους τόκους έξοδα.

66. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

Στο λογαριασμό 66 καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, οι οποίες προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει. Οι αποσβέσεις αυτές ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της ξενοδοχειακής μονάδας και μεταφέρονται στο λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης. Οι πρόσθετες αποσβέσεις, οι οποίες δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, αποτελούν ανόργανα έξοδα και καταχωρούνται στο λογ. 85. Στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στα Αποτελέσματα Χρήσης.

68. Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως

Στο λογαριασμό 68 καταχωρούνται οι προβλέψεις που κάνει η ξενοδοχειακή μονάδα για κινδύνους εκμεταλλεύσεως. Οι υπολογαριασμοί του 68 είναι: 68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, 68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις και 68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως. Στο τέλος της χρήσης οι προβλέψεις αυτές μεταφέρονται στο λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης.

Στο λογαριασμό αυτό δεν συμπεριλαμβάνονται οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, οι οποίες καταχωρούνται στο λογ. 83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στο λογ. Αποτελέσματα χρήσεως.

Ομάδα 7η Οργανικά Έσοδα κατ' είδος

Στην ομάδα 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται τα οργανικά έσοδα κατ' είδος, δηλαδή τα έσοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης.

Οι κατηγορίες εσόδων παρακολουθούνται στην ομάδα 7 είναι :

- Τα έσοδα από την πώληση αγαθών ή υπηρεσιών που αποτελούν το κύριο αντικείμενο της εκμετάλλευσης.
- Τα έσοδα επιχορηγήσεων.
- Τα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών.
- Τα έσοδα κεφαλαίων (συμμετοχών, χρεογράφων, τόκων).
- Η αξία κόστους ιδιοπαραγωγής των παγίων στοιχείων και η αξία βελτίωσης των στοιχείων αυτών.
- Οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις για την κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης.

70. Πωλήσεις Εμπορευμάτων

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι πωλήσεις εμπορευμάτων που πραγματοποιεί η ξενοδοχειακή μονάδα (πχ. Εφημερίδες, περιοδικά, τσιγάρα, είδη λαϊκής τέχνης, κ.α.).

Οι λογαριασμοί της ομάδας αυτής αναπτύσσονται σε δευτεροβαθμίους, τριτοβάθμιους, κλπ., ανάλογα με τις ανάγκες της κάθε οικονομικής μονάδας με εξαίρεση τους δευτεροβαθμίους υποχρεωτικούς λ/σμούς, οι οποίοι προβλέπονται από το Ε.Γ.Λ.Σ. Οι

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

λογαριασμοί των πωλήσεων είναι υποχρεωτικό να αναλύονται σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

Οι επιστροφές πωλήσεων καταχωρούνται ή στην χρέωση του λογαριασμού πωλήσεων ή στη χρέωση του λογ. 70.95 Επιστροφές πωλήσεων, ο οποίος έχει ανάπτυξη ανάλογη με το λογαριασμό πωλήσεων.

Οι εκπτώσεις επί των πωλήσεων, καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών πωλήσεων και μειώνουν τα έσοδα. Αν η ξενοδοχειακή μονάδα επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά, μπορεί να χρησιμοποιήσει το λογαριασμό 70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων, ο οποίος αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους κατά τρόπο που να προκύπτουν εκπτώσεις για κάθε είδος αγαθών.

72. Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και Άχρηστου υλικού

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας, αναλωσίμων υλικών, ανταλλακτικών παγίων στοιχείων, ειδών συσκευασίας και άχρηστου υλικού που πραγματοποιεί η ξενοδοχειακή μονάδα.

Σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς παρακολουθούνται οι πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού. Με εξαίρεση τους υποχρεωτικούς δευτεροβαθμίους λογαριασμούς, οι υπόλοιποι αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε οικονομικής μονάδας.

73. Πωλήσεις Υπηρεσιών

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα έσοδα της ξενοδοχειακής μονάδας από πωλήσεις υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητες της. Τέτοια έσοδα είναι τα έσοδα των δωματίων, του εστιατορίου, του μπαρ, των τηλεπικοινωνιών, των εκδηλώσεων, κλπ.

74. Επιχορηγήσεις και διάφορα έξοδα πωλήσεων

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα έσοδα της ξενοδοχειακής μονάδας από κρατικές επιχορηγήσεις, από συμμετοχή του κρατικού προϋπολογισμού και των προϋπολογισμών διάφορων οργανισμών στο κόστος της καθώς και από διάφορες άλλες αιτίες όπως αποζημιώσεις, κ.α.

Στο λογαριασμό 74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων, παρακολουθούνται τα ποσά που χορηγεί το Κράτος στην ξενοδοχειακή μονάδα για να πραγματοποιεί πωλήσεις σε τιμές που θεωρούνται ασύμφορες.

Στο λογαριασμό 74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων, παρακολουθούνται τα έσοδα της ξενοδοχειακής μονάδας που προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από τις πωλήσεις, πχ. Αποζημιώσεις από πελάτες λόγω αθετήσεως όρων συμβάσεων, από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας και αποζημιώσεις από αμοιβές.

75. Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών

Στο λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα της ξενοδοχειακής μονάδας από παρεπόμενες δραστηριότητες σε σχέση με το κύριο αντικείμενο της, όπως προμήθειες, μεσιτείες, ενοίκια παγίων στοιχείων.

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

Στο λογαριασμό 75.02 Προμήθειες- μεσιτείες, παρακολουθούνται τα έσοδα της ξενοδοχειακής μονάδας από προμήθειες και μεσιτείες, για αγορές ή πωλήσεις που διενεργεί για λογαριασμό τρίτων.

Στους λογαριασμούς 74.05-74.09 παρακολουθούνται τα έσοδα της ξενοδοχειακής μονάδας από εκμισθώσεις εδαφικών εκτάσεων, κτιρίων, μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και ασώματων ακινητοποιήσεων αντίστοιχα.

76. Έσοδα Κεφαλαίων

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα έσοδα της ξενοδοχειακής μονάδας από συμμετοχές και χρεόγραφα, καθώς και από δανεισμούς σε τρίτους.

Οι λογαριασμοί 76.00 Έσοδα συμμετοχών και 76.01 Έσοδα χρεογράφων πιστώνονται με την ονομαστική αξία των εσόδων από μερίσματα και από τόκους, με χρέωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 33 Χρεώστες διάφοροι.

Στο λογαριασμό 76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι, καταχωρούνται τα ονομαστικά έσοδα από τόκους.

Στο λογαριασμό 76.04 Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, καταχωρούνται τα κέρδη από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων.

78. Ιδιοπαραγωγή Παγίων και Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούμε το κόστος παραγωγής των παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται από την μονάδα με δικά της μέσα και για δική της χρήση. Ο λογαριασμός που πιστώνεται είναι ο 78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων, με χρέωση των λογαριασμών της ομάδα 1.

Στο λογαριασμό 78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης, πιστώνονται οι προβλέψεις εκμεταλλεύσεως κατά το μέρος που πραγματοποιήθηκαν, με χρέωση των. Λογ. 44.00-44.09.

Ομάδα 8η Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων

Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (μικτών και καθαρών) και οι λογαριασμοί συγκέντρωσης των μη προσδιοριστικών των μικτών εσόδων και εξόδων εκμετάλλευσης. Επίσης περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί συγκέντρωσης των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εσόδων και εξόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων παγίων στοιχείων, όπως και οι λογαριασμοί προσδιορισμού και διάθεσης των αποτελεσμάτων χρήσης.

Κάθε μονάδα έχει την δυνατότητα να αναπτύξει κατά προσδιορισμό τους λογαριασμούς 81-85 αντί να τους αναπτύξει κατ' είδος. Έτσι όμως οι υποχρεωτικοί λογαριασμοί των εξόδων ή εσόδων κατ' είδος εμφανίζονται υποχρεωτικά σαν αναλυτικοί των περιληπτικών κατά προορισμό λογαριασμών τους οποίους θα αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ' είδος λογαριασμοί των 81-85 πρωτοβάθμιων λογαριασμών.

Εάν η ξενοδοχειακή μονάδα προσδιορίζει βραχύχρονα αποτελέσματα (μηνιαία, τριμηνιαία κ.λ.π.) η χρονική εναρμόνιση των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

γίνεται είτε με απευθείας χρεοπίστωση των αποτελεσματικών λογαριασμών, είτε με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών (π.χ. 81.99, 82.99, 83.99, 84.99 και 85.99).

ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στην χρήση του κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της ξενοδοχειακής επιχείρησης.

Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, όπου και καταρτίζεται η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης. Ο λογαριασμός αυτός μαζί με τον λογαριασμό 86 «αποτελέσματα χρήσης», αποτελεί το αναγκαίο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμού μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως. Ο λογαριασμός της γενικής εκμετάλλευσης δεν δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

Στον λογαριασμό 80 μεταφέρονται οι λογαριασμοί εξόδων και εσόδων για την εξαγωγή του μικτού κέρδους της επιχείρησης, αλλά και άλλοι λογαριασμοί για να εξισωθούν μόνο και να ανοίξουν πάλι.

Στον πρωτοβάθμιο μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης τα αρχικά αποθέματα, τα τελικά αποθέματα, οι αγορές χρήσης, τα έξοδα (εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους π.χ. ακίνητης περιουσίας) και οι λογαριασμοί των εσόδων εφόσον έχουν υποστεί τις αναγκαίες τακτοποιήσεις λόγω της λήξης της χρήσης, ώστε τα τελικά υπόλοιπά τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλεμένα τακτικά και οργανικά έξοδα και έσοδα της χρήσης.

Ο λογαριασμός 80 χρεώνεται:

Με την αξία των αρχικών αποθεμάτων (αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσης) που κλείνει με πίστωση των πρωτοβαθμίων αποθεμάτων κατά περίπτωση (λογαριασμοί 20-28).

Με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, αναλωσίμων υλικών, ανταλλακτικών παγίων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που έγιναν μέσα στην χρήση που κλείνει με πίστωση των πρωτοβαθμίων λογαριασμών αυτών κατά περίπτωση (λογαριασμοί 20,24,25,26 και 28)

Με την αξία των δουλεμένων εξόδων κατ' είδος με πίστωση των πρωτοβαθμίων λογαριασμών (λογαριασμών 60-68) κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.

Με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει πιστούμενος ο πρωτοβάθμιος «αποτελέσματα χρήσεως» (λογαριασμός 86) με εγγραφή στο ημερολόγιο εγγραφών Ισολογισμού.

Ο λογαριασμός 80 πιστώνεται:

Με την αξία των δουλεμένων εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των πρωτοβαθμίων λογαριασμών 70-78 οι οποίοι εξισώνονται.

Με την αξία των τελικών αποθεμάτων (των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσης του κλείνει) όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των πρωτοβαθμίων λογαριασμών 20-28.

Με την καθαρή ζημιά του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 86 «αποτελέσματα χρήσεως», με εγγραφή στο Ημερολόγιο εγγραφών Ισολογισμού.

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

- 80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης
- 80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές χρήσεως) εκμετάλλευσης
- 80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των αποτελεσμάτων
- 80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 80.02.01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - ανάπτυξης
- 80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
- 80.02.04 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
- 80.02.05 Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων
- 80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
- 80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης
- 80.03.01 Έσοδα συμμετοχών
- 80.03.02 Έσοδα χρεογράφων
- 80.03.03 Κέρδη πώλησεως συμμετοχών και χρεογράφων
- 80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα

ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Στον λογαριασμό 81 καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα της χρήσης και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Ορισμένα από τα έξοδα που καταχωρούνται στον λογαριασμό αυτό, δεν αναγνωρίζονται από την φορολογική νομοθεσία π.χ. φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις κ.λ.π. και για το αυτόν τον λόγο προστίθεται στο έντυπο της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος ως μη εκπιπτόμενα έξοδα και αυξάνουν τα προς φορολογία κέρδη.

Ο λογαριασμός 81 χρεώνεται:

Μετά έκτακτα και ανόργανα έξοδα και πιστώνεται κατά την διάρκεια του έτους ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 38 (χρηματικά διαθέσιμα), με εγγραφή στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου.

Με την αξία των υπεξαίρεσεων και κλοπών όπου πιστώνεται ο λογαριασμός που υπάγεται το κλαπέν ή υπεξαيرهθέν, με εγγραφή στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων.

Με τα οφειλόμενα την τελευταία ημέρα χρήσης (31^η Δεκεμβρίου) πρόστιμα και προσαυξήσεις και πιστώνεται ο πρωτοβάθμιος Εγγραφών Ισολογισμού.

Με το πιστωτικό υπόλοιπο και πιστώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 86 «αποτελέσματα χρήσεως».

Ο λογαριασμός 81 πιστώνεται:

Με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα (π.χ. συναλλαγματικές διαφορές) και χρεώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 38 «χρηματικά διαθέσιμα».

Με τα έκτακτα κέρδη (π.χ. από πώληση ακινήτων) και χρεώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 38 «χρηματικά διαθέσιμα» με εγγραφή στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου.

Πιστώνεται με το κατά τύχη χρεωστικό υπόλοιπο και χρεώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 86 «αποτελέσματα χρήσεως», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού.

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- 81.01 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- 81.02 Έκτακτες ζημιές

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

- 81.03 Έκτακτα κέρδη

ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
- 81.00.01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
- 81.00.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων ποινικών ρητρών
- 81.00.02 Συναλλαγματικές διαφορές

- 81.01.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων ποινικών ρητρών
- 81.01.04 Συναλλαγματικές διαφορές
- 81.01.05 Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων

- 81.02.00 Ζημιές από εκποίηση ακινήτων
- 81.02.01 Ζημιές από εκποίηση τεχνικών έργων
- 81.02.02 Ζημιές από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών έργων - λοιπού εξοπλισμού
- 81.02.03 Ζημιές από εκποίηση μεταφορικών μέσων
- 81.02.04 Ζημιές από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 81.02.05 Ζημιές από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
- 81.02.05 Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεις απαιτήσεων

- 81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτων
- 81.03.01 Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων
- 81.03.02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών έργων - λοιπού εξοπλισμού
- 81.03.03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων
- 81.03.04 Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 81.03.05 Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
- 81.03.07 Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων

ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Στο λογαριασμό 82 καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα και τα έσοδα που πραγματοποιούνται μεν μέσα στην χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

Ο λογαριασμός 82 χρεώνεται:

Με τις πληρωμές των εξόδων προηγούμενων χρήσεων και πιστώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 38 «χρηματικά διαθέσιμα».

Με το πιστωτικό υπόλοιπό του και χρεώνεται την 31^η Δεκεμβρίου ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 86 «αποτελέσματα χρήσεως» με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού.

Ο λογαριασμός 82 πιστώνεται:

Με τις εισπράξεις εσόδων που υπάγονται σε προηγούμενες χρήσεις και χρεώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 38 «χρηματικά διαθέσιμα», με εγγραφή στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου.

Με το χρεωστικό υπόλοιπό του και χρεώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 86 «αποτελέσματα χρήσεως» με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού.

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 82.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
- 82.00.01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
- 82.00.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων ποινικών ρητρών
- 82.00.03 Κλοπές – Υπεξαιρέσεις
- 82.00.04 Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων
- 82.00.05 Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι Δημοσίου
- 82.00.06 Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων

- 82.01.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων
- 82.01.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων
- 82.01.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών
- 82.01.03 Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων
- 82.01.04 Επιστροφές αχρεωστίως καταβλημένων φόρων και τελών

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

Η πρόβλεψη (λογαριασμός 83) αυτή αποβλέπει στην κράτηση ορισμένου ποσού (σε βάρος του λογαριασμού Γενικής εκμετάλλευσης ή του λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσεως) για την κάλυψη έκτακτης ζημιάς και έξοδα, όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του Ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος ή ο χρόνος πραγματοποίησής τους και τα δύο.

Ο λογαριασμός 83 χρεώνεται:

Την 31^η Δεκεμβρίου χρεώνεται με το ποσό της πρόβλεψης και πιστώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 44 «Προβλέψεις», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού.

Ο λογαριασμός 83 πιστώνεται:

Την 31^η Δεκεμβρίου πιστώνεται με το χρεωστικό υπόλοιπό του και χρεώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 86 «αποτελέσματα χρήσεως», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού.

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων
- 83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
- 83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
- 83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Στον λογαριασμό 84 καταχωρούνται τα ποσά των προβλέψεων του πρωτοβαθμίου λογαριασμού 44 «προβλέψεις» που δεν χρησιμοποιήθηκαν κατά την διάρκεια της χρήσης, είτε επειδή οι ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες γι' αυτά προβλέψεις, είτε επειδή εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματισθεί.

Ο λογαριασμός 84 χρεώνεται:

Με το χρεωστικό του υπόλοιπο και πιστώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 86 «αποτελέσματα χρήσεως», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού.

Ο λογαριασμός 84 πιστώνεται:

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

Με το πιστωτικό υπόλοιπο του πρωτοβαθμίου λογαριασμού 44 «προβλέψεις», που είναι το ποσό των αχρησιμοποίητων προβλέψεων και χρεώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 44 «προβλέψεις», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού.

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- 84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 84.00.00 Έσοδα από προβλέψεις για αποζημίωση λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- 84.00.01 Έσοδα από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις
- 84.00.10 Έσοδα από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων
- 84.00.11 Έσοδα από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
- 84.00.12 Έσοδα από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
- 84.00.13 Έσοδα από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες αποσβέσεις που προβλέπονται από την νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά. Δεν είναι υποχρεωτικές.

Ο λογαριασμός 85 χρεώνεται:

Με τις πρόσθετες αποσβέσεις και πιστώνονται οι αρμόδιοι λογαριασμοί των παγίων στοιχείων, με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού.

Ο λογαριασμός 85 πιστώνεται:

Την 31^η Δεκεμβρίου πιστώνεται με το χρεωστικό του υπόλοιπο και πιστώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 86 «αποτελέσματα χρήσεως», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού.

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εγκαταστάσεων
- 85.01 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων
- 85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί αναλύονται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες της ξενοδοχειακής επιχείρησης.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει, στο τέλος της χρήσης που ανοίγεται για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων (κέρδη ή ζημιές) που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων της ξενοδοχειακής επιχείρησης μέσα στη χρήση που κλείνει.

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

Στον λογαριασμό αυτό μεταφέρεται στο τέλος της χρήσης το υπόλοιπο του λογαριασμού 80 «γενική εκμετάλλευση», και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετισθούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών –ανάπτυξης και διάθεσης. Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα-έξοδα), τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη-έξοδα, ζημιές) και οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων.

Από τον συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων που γίνεται στο λογαριασμό 86 «αποτελέσματα χρήσεως», προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της χρήσης που κλείνει πριν όμως από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρων εισοδήματος καθώς και λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων).

Ο λογαριασμός 86 χρεώνεται:

Κατά περίπτωση με τις μικτές ζημιές εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει με πίστωση του πρωτοβαθμίου λογαριασμού 80 «γενική εκμετάλλευση», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών-ανάπτυξης και διάθεσης με πίστωση του πρωτοβαθμίου λογαριασμού 80 «γενική εκμετάλλευση», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Με τις διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση αντίστοιχα του λογαριασμού 80 «γενική εκμετάλλευση».

Με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 81 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Με τις έκτακτες ζημιές, με πίστωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 81 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 82 «έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 83 «προβλέψεις έκτακτους κινδύνους», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 85 «αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 88 «αποτελέσματα προς διάθεση», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Ο λογαριασμός 86 πιστώνεται:

Κατά περίπτωση με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει με χρέωση του πρωτοβαθμίου λογαριασμού 80 «γενική εκμετάλλευση», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμετάλλευσης, με χρέωση του πρωτοβαθμίου λογαριασμού 80 «γενική εκμετάλλευση».

Με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λογαριασμού 80 «γενική εκμετάλλευση».

Με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80 «γενική εκμετάλλευση», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 80 «γενική εκμετάλλευση», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 80 «γενική εκμετάλλευση», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

Με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 81 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Με τα έκτακτα κέρδη με χρέωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 81 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 82 «έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 84 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

Με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, με χρέωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 88 «αποτελέσματα προς διάθεση», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού».

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης
- 86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα
- 86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
- 86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων
- 86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης.

ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη-ζημιές) εκμετάλλευσης
- 86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης
- 86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 86.00.03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών-ανάπτυξης
- 86.00.04 Έξοδα λειτουργίας εκθέσεως

- 86.01.00 Έσοδα συμμετοχών
- 86.01.01 Έσοδα χρεογράφων
- 86.01.02 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
- 86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
- 86.01.07 Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων
- 86.01.08 Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων
- 86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

- 86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
- 86.02.01 Έκτακτα κέρδη
- 86.02.02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
- 86.02.03 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- 86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- 86.02.08 Έκτακτες ζημιές
- 86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 86.02.10 Προβλέψεις για έκτακτους

- 86.03.00 Εδαφικών εκτάσεων
- 86.03.01 Κτιρίων- εγκαταστάσεων-τεχνικών έργων
- 86.03.02 Μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού εξοπλισμού
- 86.03.03 Μεταφορικών μέσων
- 86.03.04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 86.03.05 Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεων

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

Ο λογαριασμός 88 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσης, των κερδών της προηγούμενης ή των προηγούμενων χρήσεων, των ζημιών της προηγούμενης ή των προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με τα κέρδη της χρήσης που κλείνει, των διαφόρων φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και στην περίπτωση διανομής αποθεματικών, των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

Ο λογαριασμός 88 χρεώνεται:

Με τις καθарές ζημιές χρήσης, με πίστωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 86 «αποτελέσματα χρήσεως».

Με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσης που πρόκειται να καλυφθεί από τα κέρδη της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 42 «αποτελέσματα εις νέο», στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμών.

Με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 42 «αποτελέσματα εις νέο», στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμών.

Με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογικά κέρδη χρήσης, με πίστωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 45 «υποχρεώσεις από φόρους-τέλη», στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμών.

Με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. φόροι-τέλη του λογαριασμού 63, φόροι ακίνητης περιουσίας για τους οποίους προβλέπουν οι σχετικές διατάξεις ότι βαρύνουν τα κέρδη χρήσης ή της ζημιάς και όχι το λειτουργικό κόστος), με πίστωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 63 «λοιποί φόροι - τέλη», με τον οποίο παρακολουθούνται οι φόροι αυτής της κατηγορίας.

Με το πιστωτικό υπόλοιπο του, όταν το τελικό αποτέλεσμα είναι κέρδη προς διάθεση, και πιστώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 53 «πιστωτές διάφοροι», στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμών.

Με τα κέρδη προς διάθεση, με πίστωση του πρωτοβαθμίου λογαριασμού 41 «αποθεματικά-διαφορές αναπροσαρμογής-επιχορηγήσεις», του 53 «πιστωτές διάφοροι» για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται, του 43 «ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου» με τα καθαρά μερίσματα που αποφασίζεται η διάθεσή τους για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, του 54 «υποχρεώσεις από φόρους» για τους φόρους που παρακρατούνται από τα μερίσματα που διανέμονται και τέλος του 42 «αποτελέσματα εις νέο» για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρονται στην επόμενη χρήση.

Ο λογαριασμός 88 πιστώνεται:

Με τα καθαρά κέρδη χρήσης, με χρέωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 86 «αποτελέσματα χρήσεως», με εγγραφή στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού.

Με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης με χρέωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 42 «αποτελέσματα εις νέο», στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμών.

Με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 42 «αποτελέσματα εις νέο», στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμών.

Με τα αποθεματικά που αποφασίζεται η διάθεσή τους για κάλυψη ζημιάς ή τη διανομή μερισμάτων, με χρέωση του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 41 «επιχορηγήσεις επενδύσεων», στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμών. Σε περίπτωση διάθεσης αποθεματικών, γίνονται παράλληλα εγγραφές πληρωμένων και οφειλομένων φόρων εισοδήματος και άλλης φύσης, όταν συντρέχει σχετική φορολογική υποχρέωση.

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

Με το χρεωστικό υπόλοιπο του, όταν το τελικό υπόλοιπο είναι ζημιά και χρεώνεται ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 42 «αποτελέσματα εις νέο», στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμών.

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως
- 88.01 Ζημιές χρήσεως
- 88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως
- 88.03 Ζημιές προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη
- 88.04 Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη
- 88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση
- 88.08 Φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α.
- 88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόρο
- 88.98 Ζημιές εις νέο
- 88.99 Κέρδη προς διάθεση

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης και καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του Ισολογισμού της χρήσης.

Στο τέλος της χρήσης και μετά την διενέργεια των εγγραφών κλεισίματός του χρεώνεται ο λογαριασμός 89 με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός από αυτούς (με αυτόν τον τρόπο μηδενίζονται) και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός από αυτούς (και αυτοί οι λογαριασμοί, έτσι μηδενίζονται). Οι εγγραφές χρέωσης και πίστωσης του λογαριασμού 89 (ονομάζονται εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού) γίνονται είτε αμέσως μετά την διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνιση του στον ισολογισμό.

Με την έναρξη της χρήσης που ακολουθεί την κατάρτιση του ισολογισμού, μετά την διαδικασία των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, χρεώνεται ο λογαριασμός 89 με τα 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 χρέωσης και πίστωσης του λογαριασμού 89, κατά την διάρκεια έναρξης της χρήσης (ονομάζονται εγγραφές ανοίγματος ισολογισμού) γίνονται είτε αμέσως μετά την διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που μετά την οριστικοποίηση του υπόλοιπου του για την εμφάνιση του στον ισολογισμό κλείνει.

Ομάδα 9^η Αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως

Αντικείμενο της Αναλυτικής Λογιστικής της εκμεταλλεύσεως των ξενοδοχειακών μονάδων αποτελεί το λογιστικό έργο προσδιορισμών του κόστους λειτουργίας των διαφόρων εκμεταλλεύσεων των τμημάτων και των λειτουργιών τους καθώς και των αναλυτικών αποτελεσμάτων. Με τις εγγραφές της Αναλυτικής Λογιστικής προσδιορίζεται το κόστος λειτουργίας του ξενοδοχείου και των τμημάτων του

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

(υπνοδωματίων, εστιατορίου κ.λ.π.), καθώς και το κόστος της Διοικητικής λειτουργίας, της λειτουργίας Διάθεσης και της Χρηματοοικονομικής λειτουργίας. Επίσης η Αναλυτική Λογιστική προσδιορίζει τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα για κάθε εκμετάλλευση και τμήμα αυτής.

Στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις η Αναλυτική Λογιστική πρέπει να έχει αυτόνομο σύστημα λειτουργίας προσαρμοσμένο στις ανάγκες των ξενοδοχειακών μονάδων. Όταν δεν υπάρχουν μεγάλα αποθέματα και παραγωγική διαδικασία τότε το λογιστικό έργο της Αναλυτικής Λογιστικής είναι πιο εύκολο.

Σε περίπτωση λειτουργίας συστήματος αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης στο κλειστό λογιστικό σύστημα της ομάδας 9, η ξενοδοχειακή μονάδα είναι υποχρεωμένη να αναπτύσσει τους λογαριασμούς που κατά την κρίση της εξυπηρετούν τις ανάγκες της πάντα κάτω από τους ακόλουθους υποχρεωτικούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς:

- Λογαριασμός 90 «Διάμεσοι-Αντικριζόμενοι Λογαριασμοί»
- Λογαριασμός 91 «Ανακατάταξη εξόδων – αγορών και εσόδων»
- Λογαριασμός 92 «Κέντρα (θέσεις) κόστους»
- Λογαριασμός 93 «Κόστος παραγωγής» *
- Λογαριασμός 94 «Αποθέματα»
- Λογαριασμός 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος» *
- Λογαριασμός 96 «Έσοδα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα»
- Λογαριασμός 97 «Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού» *
- Λογαριασμός 98 «Αναλυτικά αποτελέσματα»

* Οι Λογαριασμοί 90, 91, 92, 94, 96, 98 επαρκούν για τις ανάγκες των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων και για αυτόν τον λόγο δεν θα δοθεί έκταση στους λογαριασμούς 93, 95 και 97.

Η ξενοδοχειακή μονάδα δεν είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί όλους τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, αν όμως αποφασίσει να ακολουθήσει διαδικασίες που παρακολουθούνται από οποιαδήποτε από τους λογαριασμούς αυτούς, είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιήσει τον αντίστοιχο λογαριασμό. Εάν δηλαδή η ξενοδοχειακή μονάδα αποφασίσει την ανακατάταξη του κατά διάφορο τρόπο (πριν από την συγκέντρωση του κόστους κατά κέντρα κόστους) είναι υποχρεωμένη να αναπτύξει τους αντίστοιχους λογαριασμούς ανακατατάξεως κάτω από τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 91.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 90-91 είναι δυνατόν να ενημερώνονται συγκεντρωτικά με οποιοδήποτε τρόπο, με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση θα γίνεται τουλάχιστον κάθε μήνα. Με αυτόν τον τρόπο η ξενοδοχειακή μονάδα έχει την δυνατότητα να λειτουργεί τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής ως πρωτοβάθμιους και με τους υπολογισμούς τους να εξασφαλίζουν μεγαλύτερες αναλύσεις.

Ο λογαριασμός 94 αναλύεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους-τριτοβάθμιους λογαριασμούς, αντίστοιχους των πρωτοβαθμίων και κατά περίπτωση των δευτεροβαθμίων υποχρεωτικών λογαριασμών της ομάδας 2.

Ανεξάρτητα από το σύστημα αναλυτικής λογιστικής που εφαρμόζει κάθε ξενοδοχειακή μονάδα είναι υποχρεωμένη να διαμορφώνει τους υπολογισμούς των 92 και 93 με τέτοιο τρόπο ώστε να εξασφαλίζονται οι παρακάτω πληροφορίες:

- Η διαμόρφωση του κόστους κατά λειτουργία που εξασφαλίζεται με τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 92.00 «έξοδα λειτουργίας

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

παραγωγής», 92.01 «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», 92.02 «έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης» και 92.03 «έξοδα λειτουργίας διάθεσης»

- Η ανάλυση του κόστους των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών) στα βασικά του στοιχεία είναι πρώτον τα υλικά και δεύτερον τα έξοδα κατεργασίας ή παραγωγής, με δυνατότητα ανάλυσής του σε στοιχεία κατ' είδος (έξοδα κατ' είδος)

Η συγκέντρωση του κόστους της χρηματοοικονομικής λειτουργίας στο λογαριασμό 92.04 είναι δυνατή. Η ξενοδοχειακή μονάδα έχει την δυνατότητα να συγκεντρώνει στον λογαριασμό 92.04, είτε ολόκληρο το κόστος της χρηματοοικονομικής είτε τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή έξοδα με αποτέλεσμα το λοιπό κόστος της λειτουργίας αυτής να συγκεντρώνεται στο λογαριασμό 92.01 μαζί με το κόστος της διοικητικής λειτουργίας.

90. Διάμεσοι- Αντικρυζόμενοι Λογ/σμοι

Οι διάμεσοι αντικρυζόμενοι λογαριασμοί, μέσα στο σύστημα της αυτόνομης λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης, αποτελούν τον συνδετικό κρίκο από την οποία μεταφέρονται στην αναλυτική λογιστική τα δεδομένα των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών, των εσόδων και εξόδων καθώς και των αποτελεσμάτων της ομάδας 8, χωρίς να κινούνται οι οικείοι λογαριασμοί της γενικής λογιστικής.

Οι παραπάνω λογαριασμοί καλούνται «διάμεσοι» διότι παρεμβάλλονται μεταξύ των λογαριασμών των δύο τομέων της λογιστικής (γενικής και αναλυτικής) και με αυτόν τον τρόπο επιτυγχάνεται η μεταφορά των δεδομένων της Γενικής λογιστικής στην Αναλυτική λογιστική. Οι λογαριασμοί αυτοί καλούνται και «αντικρυζόμενοι» γιατί αντικρύζουν απόλυτα τους λογαριασμούς των ομάδων 2,6,7 και 8 (λογαριασμούς 81-85) και αντικρύζονται επίσης από αυτούς.

Η μεταφορά των δεδομένων της γενικής λογιστικής αποβλέπει στην επεξεργασία τους μέσα στο κλειστό κύκλωμα της αναλυτικής λογιστικής με στόχο το σχηματισμό του λειτουργικού κόστους και τον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής των προϊόντων, υπηρεσιών και των αντικειμένων γενικά ή του κόστους αγοράς των εμπορευμάτων και γενικά των αγαθών που αγοράζονται ή τέλος του κόστους των εσόδων και του αποτελέσματος κατά κλάδο εκμετάλλευσης.

Το περιεχόμενο και η λειτουργία των υπολογαριασμών του 90 διέπεται από τις εξής δύο αρχές:

- 1) Τα ποσά που καταχωρούνται στους λογαριασμούς των ομάδων 2,6,7 και 8 εγγράφονται άμεσα ή περιοδικά, αναλυτικά ή αθροιστικά, στους αναλυτικούς υπολογαριασμούς του 90, με χρέωση ή πίστωση των οικείων λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής
- 2) Στο τέλος κάθε χρήσης το υπόλοιπο του καθενός υπολογαριασμού του 90 είναι ίσο αλλά αντίθετο από το υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού ή υπολογαριασμού της γενικής λογιστικής, τον οποίο αντικρύζει ή παρακολουθεί.

Ο λογαριασμός 90 χρεώνεται ή πιστώνεται πάντα με πίστωση ή χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 9. Έτσι εξασφαλίζεται η συμφωνία των αποτελεσμάτων που προσδιορίζονται χωριστά από την γενική λογιστική και την αναλυτική λογιστική με εξαίρεση των διαφορών από αποσβέσεις και των υπολογιστικών εξόδων ή εσόδων που εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική με την χρησιμοποίηση ιδιαίτερων λογαριασμών του 90.

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

91. Ανακατάταξη Εξόδων- Αγορών - Εσόδων

Ο λογαριασμός 91 λειτουργεί ως διάμεσος ανάμεσα στον λογαριασμό 90 και στους υπόλοιπους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής. Στο τέλος της χρήσης (πριν ολοκληρωθεί ο προσδιορισμός των ολικών αναλυτικών αποτελεσμάτων) ο λογαριασμός 91 πρέπει να είναι εξισωμένος.

Οι υπολογαριασμοί του 91 εξυπηρετούν τους εξής σκοπούς:

- Την κατάταξη των εξόδων κατά τρόπο διάφορο από εκείνο της γενικής λογιστικής.
- Την κατάταξη των εσόδων ή ορισμένων από αυτά με τρόπο διάφορο από εκείνο που κατατάσσονται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 7 της γενικής λογιστικής, για την εξασφάλιση χρήσιμων πληροφοριών στην διοίκηση.
- Την παροχή αποτελεσματικής διευκόλυνσης κατά την μετατροπή και καταχώρηση των εξόδων κατ' είδος στην αναλυτική λογιστική, όταν δεν είναι δυνατός ο άμεσος μερισμός τους στα κέντρα κόστους.
- Την εξασφάλιση των προϋποθέσεων λειτουργίας συστήματος προσδιορισμού βραχύχρονων αποτελεσμάτων μέσα στα πλαίσια της αυτονομίας της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως.

92. Κέντρα (Θέσεις) Κόστους

Ο λογαριασμός 2 αναλύεται στους εξής πέντε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους συγκεντρώνεται, προσδιορίζεται και παρακολουθείται το λειτουργικό κόστος των βασικών λειτουργιών της ξενοδοχειακής μονάδας:

- 92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής
- 92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
- 92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Στις παραπάνω πέντε πρωταρχικές θέσεις κόστους και στις υποδιαρέσεις τους μεταφέρονται και συγκεντρώνονται κατά προορισμό, όλα τα κατ' είδος έξοδα της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής (εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους εισοδήματος, που μεταφέρονται από τον 63 στον 88 απευθείας, διότι ο φόρος εισοδήματος δεν θεωρείται λειτουργική δαπάνη αλλά συμμετοχή του Κράτους στα καθαρά κέρδη οπότε η θέση τους είναι στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων).

Οι τόκοι και τα συναφή έξοδα που συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 65 της γενικής λογιστικής, μεταφέρονται στο σύνολό τους στον λογαριασμό 92.04 δίχως καμία επιβάρυνση των θέσεων κόστους των άλλων λειτουργιών.

Για την λήψη ειδικών πληροφοριών από την Διοίκηση της ξενοδοχειακής επιχείρησης, επιτρέπεται να καταχωρούνται στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους του 92 (σε πίστωση του 97.00) και τα υπολογιστικά έξοδα (δηλαδή έξοδα που δεν αντιπροσωπεύουν χρηματική εκροή από την επιχείρηση και βασίζονται σε υπολογισμούς π.χ. ο τόκος του ίδιου κεφαλαίου).

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 92 αναλύονται σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους κ.λπ. Με άλλα λόγια οι πέντε βασικές λειτουργίες αναλύονται σε υπολειτουργίες, αντίστοιχων τμημάτων ή υπηρεσιών της ξενοδοχειακής επιχείρησης, για κάθε μία των οποίων δημιουργείται και σχετική θέση κόστους. Στις θέσεις κόστους συγκεντρώνεται και προσδιορίζεται το κόστος λειτουργίας κάθε τμήματος ή υπηρεσίας. Στους

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

υπολογαριασμούς κάθε κύριας θέσης κόστους περιλαμβάνεται και υπολογαριασμός για την συγκέντρωση του κόστους των βοηθητικών θέσεων κόστους, που αφορά τη συγκεκριμένη κύρια θέση κόστους, καθώς και ιδιαίτεροι υπολογαριασμοί για τις αναλώσεις υλικών και τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα.

Κέντρο κόστους είναι η μικρότερη μονάδα δραστηριότητας για την οποία πραγματοποιείται λογιστική συγκέντρωση του κόστους λειτουργίας της με σκοπό τη μέτρηση της αποτελεσματικότητάς της.

Στον λογαριασμό 92.00 «Έξοδα παραγωγικής λειτουργίας» συγκεντρώνονται τα έξοδα λειτουργίας του ξενοδοχείου επιμερισμένα κατά τμήμα (π.χ. έξοδα λειτουργίας υπνοδωματίων, εστιατορίου κ.λ.π.). Ο λογαριασμός 92.00 περιλαμβάνει τα άμεσα υλικά και τα οργανικά έξοδα της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής τα οποία μερίζονται στα διάφορα τμήματα με το φύλλο μερισμού.

Στον λογαριασμό 92.01 «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» συγκεντρώνεται ολόκληρο το κόστος της διοικητικής λειτουργίας της ξενοδοχειακής μονάδας, το οποίο περιλαμβάνει όλα τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής που αφορούν τη λειτουργία αυτή, πλην των τόκων και συναφών εξόδων. Ολόκληρο το κόστος της διοικητικής λειτουργίας βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και για το λόγο αυτό μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς 98.99 της αναλυτικής λογιστικής «αποτελέσματα χρήσεως».

Στον λογαριασμό 92.02 «Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης» συγκεντρώνεται το κόστος της λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης της οικονομικής μονάδας. Ο λογαριασμός αυτός αποδίδει έργο μακροχρόνιας αξιοποίησης όπως π.χ. νέες μεθόδους παραγωγικής διαδικασίας, νέες ιδιοσυσκευές ή ευρεσιτεχνίες που θα αξιοποιηθούν και δεν χρησιμοποιείται από τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.

Στον λογαριασμό 92.03 «Έξοδα λειτουργίας διάθεσης» συγκεντρώνεται ολόκληρο το κόστος της λειτουργίας διάθεσης της ξενοδοχειακής μονάδας, στο οποίο περιλαμβάνονται όλα τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής που αφορούν τη λειτουργία αυτή, πλην των τόκων και συναφών εξόδων. Το κόστος της διοικητικής λειτουργίας βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και για το λόγο αυτό μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς 98.99 της αναλυτικής λογιστικής «αποτελέσματα χρήσεως».

Στον λογαριασμό 92.04 «Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας» συγκεντρώνονται οι τόκοι και τα συναφή έξοδα. Το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας, κατά το μέρος που δεν βαρύνει τις άλλες λειτουργίες, βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και για το λόγο αυτό μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς 98.99 της αναλυτικής λογιστικής «αποτελέσματα χρήσεως».

94. Αποθέματα

Στους υπολογαριασμούς του 94 παρακολουθούνται τα κάθε είδους αποθέματα της ξενοδοχειακής μονάδας, που προέρχονται από αγορά.

Ο λογαριασμός 94 αναπτύσσεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους παρακολουθούνται οι κατηγορίες των αποθεμάτων της ομάδας 2 της γενικής λογιστικής. Η αναλυτική λογιστική αναλύει τις γενικές κατηγορίες των αποθεμάτων κατά τρόπο που να ανταποκρίνονται καλύτερα στην εξυπηρέτηση των αναγκών της κοστολόγησης, του προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, της

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

ανάλυσης των αποτελεσμάτων κατά κλάδους και του ελέγχου των αποθεμάτων για την αποτελεσματικότερη διαχείρισή τους.

Ο λογαριασμός 94 χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών:

- 90.01 «αρχικά αποθέματα λογισμένα» κατά τον λογισμό των αρχικών αποθεμάτων στους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής.
- 90.02 «αγορές λογισμένες» κατά τον λογισμό των αγορών της χρήσης στους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής
- 91.09 με το προϋπολογισμένο κόστος αποθεμάτων, όταν δεν είναι γνωστό το ακριβές κόστος τους.

Ο λογαριασμός 94 πιστώνεται με χρέωση των λογαριασμών:

- 92 «κέντρα κόστους» με το κόστος των αποθεμάτων.
- 96.20 «κόστος παραγωγής ή πωλημένων αποθεμάτων» με το κόστος αγοράς των αποθεμάτων που έχουν πουληθεί.
- 90 ή 91 με τις μειώσεις του κόστους αγοράς των αποθεμάτων (εκπτώσεις ή επιστροφές).

96. Έσοδα – Μικτά Αποτελέσματα

Τους υπολογαριασμούς του 96 παρακολουθούνται τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7 της γενικής λογιστικής. Για τον σκοπό αυτό, σύμφωνα με το σχέδιο λογαριασμών, προβλέπονται οι υπολογαριασμοί 96.00 έως και 96.19, οι οποίοι αναπτύσσονται όπως και οι υπολογαριασμοί των εσόδων της ομάδας 7.

Στους υπολογαριασμούς του 96.20 «κόστος αγοράς πωλημένων» που αναλύεται σύμφωνα με την ανάπτυξη των υπολογαριασμών των εσόδων (96.00-96.19), συγκεντρώνει το κόστος των πωλημένων αποθεμάτων.

Τα έσοδα που εμφανίζονται στους υπολογαριασμούς 96.00 έως 96.19 και το κόστος πωλημένων εμπορευμάτων και υπηρεσιών (96.20) μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 96.22 «μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως», για τον προσδιορισμό των μικτών-αναλυτικών αποτελεσμάτων της εκμετάλλευσης.

Τα έσοδα αντί να μεταφέρονται πρώτα στους οικείους υπολογαριασμούς 96.00-96.19 και στην συνέχεια στους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αποτελεσμάτων του 92.22, να μεταφέρονται απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς του 96.22, όπου μετά την μεταφορά και του κόστους πωληθέντων, γίνεται ο αναγκαίος συσχετισμός των στοιχείων που διαμορφώνουν τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα και προσδιορίζονται αναλυτικά τα αποτελέσματα αυτά.

.Το υπόλοιπο του λογαριασμού 96.22 μεταφέρεται στην χρέωση του λογαριασμού 98.99 «αποτελέσματα χρήσης» εάν έχουμε μικτές αναλυτικές ζημιές, ή στην πίστωση του λογαριασμού 98.99 εάν έχουμε μικτά αναλυτικά κέρδη.

98. Αναλυτικά Αποτελέσματα

Στους υπολογαριασμούς του 98 στο τέλος κάθε χρήσης, συγκεντρώνονται τα υπόλοιπα όλων των αποτελεσματικών λογαριασμών στους οποίους απεικονίζονται τα οργανικά και ανόργανα αποτελέσματα της ξενοδοχειακής μονάδας.

Στον υπολογαριασμό 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως» προσδιορίζονται τα αποτελέσματα χρήσης. Το υπόλοιπο του λογαριασμού 98.99 είναι ίσο με το καθαρό αποτέλεσμα του λογαριασμού 86 της γενικής λογιστικής.

Ο λογαριασμός 98.99 πιστώνεται με χρέωση των παρακάτω λογαριασμών:

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

- 96.22 με τα μικτά κέρδη που προσδιορίζονται από τις κύριες δραστηριότητες και τις παρεπόμενες ασχολίες της μονάδας, κατά την μεταφορά τους στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος χρήσης.
- 90.08 με τα θετικά αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8, κατά την μεταφορά τους στην Αναλυτική λογιστική
- 91.08 με τα θετικά αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8, τα οποία πριν από την οριστικοποίησή τους ενσωματώνονται στην Αναλυτική λογιστική σε υπολογιστικές τιμές.
- 98.99.99 με τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπόλοιπων υπολογαριασμών του 98.99, κατά τον προσδιορισμό των ολικών αποτελεσμάτων χρήσης, στο τέλος της περιόδου.
- 90 με τις καθαρές ζημιές χρήσης κατά την διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής.

Ο λογαριασμός 98.99 χρεώνεται με πίστωση των παρακάτω λογαριασμών:

- 96.22 με τις μικτές ζημιές που προσδιορίζονται από τις κύριες δραστηριότητες και τις παρεπόμενες ασχολίες της μονάδας.
- 92.01 με το κόστος της διοικητικής λειτουργίας κατά την μεταφορά του στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.
- 92.03 με το κόστος της λειτουργίας διάθεσης, κατά το μέρος που δεν βαρύνει άμεσα τα μικτά αποτελέσματα, κατά την μεταφορά του στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.
- 92.04 με το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργία, κατά την μεταφορά του στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.
- 92 (οικείοι υπολογαριασμοί) με τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα, τα οποία δεν βαρύνουν τους ενδιάμεσους ή τελικούς φορείς κόστους, κατά την μεταφορά του στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.
- 90.08 με τα αρνητικά αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8, κατά την μεταφορά τους στην αναλυτική λογιστική
- 91.08 με τα αρνητικά αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8, τα οποία πριν από την οριστικοποίησή τους ενσωματώνονται στην αναλυτική λογιστική σε υπολογιστικές τιμές.
- 98.99.99 με τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπόλοιπων υπολογαριασμών του 98.99, κατά τον προσδιορισμό των ολικών αποτελεσμάτων χρήσης, στο τέλος της περιόδου.
- 90 και 94 με τα καθαρά κέρδη χρήσης κατά την διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής.

Ομάδα 10^η Λογαριασμοί τάξεως

Με τους λογαριασμούς τάξεως παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία. Είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας όπου απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις χωρίς όμως να επηρεάζουν άμεσα την ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης.

Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν ανά ζεύγη και οι πρωτοβάθμιοι και οι δευτεροβάθμιοι και οι τριτοβάθμιοι. Π.χ. όταν χρεώσουμε κάποιο πρωτοβάθμιο λογαριασμό τάξεως Ενεργητικού, θα πιστώσουμε κάποιον άλλο πρωτοβάθμιο λογαριασμό τάξεως Παθητικού, δηλαδή τον αντίστοιχο αυτού. Όταν χρεώσουμε κάποιο δευτεροβάθμιο λογαριασμό τάξεως Ενεργητικού, θα πιστώσουμε κάποιον άλλο δευτεροβάθμιο λογαριασμό τάξεως Παθητικού, δηλαδή τον αντίστοιχο αυτού και

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

ακριβώς το ίδιο ισχύει και για τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς τάξεως. Από τους λογαριασμούς τάξεως εκείνοι που είναι δυνατόν να κινηθούν σε μία επιχείρηση είναι τα δύο ζεύγη που ακολουθούν:

Ζεύγος πρώτο.

Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία (ομάδα 01 του Γ.Λ.Σ. του Ενεργητικού).

Δικαιούχοι Αλλότριων περιουσιακών στοιχείων (ομάδα 05 του Γ.Λ.Σ. του Παθητικού).

Με το πρώτο ζεύγος η επιχείρηση παρακολουθεί τα ξένα αντικείμενα που τους έδωσαν για φύλαξη ή τα ξένα εμπορεύματα που της έδωσαν για πώληση για λογαριασμό του αποστολέα ή ακόμα για είσπραξη, παρακαταθήκη ή και σε χρήση. Ο λογαριασμός 01 χρεώνεται με την αξία των περιουσιακών στοιχείων τρίτων (πραγματική ή προϋπολογιστική) ή με λογιστικό ισότιμο, κατά την παραλαβή των περιουσιακών αυτών στοιχείων με πίστωση του 05, πιστώνεται δε όταν τα περιουσιακά στοιχεία επιστρέφονται στον δικαιούχο ή κατά οποιοδήποτε παύουν να βρίσκονται στην κατοχή της ξενοδοχειακής μονάδας με χρέωση του λογαριασμού 05, Η πίστωση του λογαριασμού 01 γίνεται με την αυτή αξία με το οποίο είχε χρεωθεί.

Ζεύγος δεύτερο.

Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών (ομάδα 02 του Γ.Λ.Σ. του Ενεργητικού).

Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών (ομάδα 06 του Γ.Λ.Σ. του Παθητικού).

Στον λογαριασμό 02 που συλλειτουργεί μόνο με τον λογαριασμό 06 παρακολουθούνται οι εγγυήσεις και εμπράγματα ασφαλείες που παραχωρούνται από τρίτους στην ξενοδοχειακή μονάδα, για εξασφάλιση απαιτήσεών της και καλής εκτελέσεως από τρίτους, συμβάσεων που συνάπτονται με αυτούς δευτεροβάθμιοι 02.00-02.09 και αντίστοιχα 06.00-06.09), καθώς επίσης παρακολουθούνται οι εγγυήσεις και οι εμπράγματα ασφαλείες που η μονάδα παραχωρεί σε πιστωτές για εξασφάλιση υποχρεώσεών της και καλής εκτελέσεως από αυτή συμβάσεων που συνάπτονται με τρίτους (δευτεροβάθμιοι 02.10-02.19 και αντίστοιχα 06.10-06.19).

Στον λογαριασμό 02 παρακολουθούνται και τα γραμμάτια εισπρακτέα που δεν βρίσκονται στο χαρτοφυλάκιο της επιχείρησης λόγω προεξόφλησής τους ή λόγω μεταβίβασής τους σε τρίτους (έπειτα από οπισθογράφιση) και δεν παρακολουθούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς της ομάδας 3 (λογαριασμός 31). Η ένταξη των παραπάνω γραμματίων στον λογαριασμό 02 και όχι στον λογαριασμό 04 γίνεται λόγω του ότι από την οπισθογράφιση των μεταβιβασμένων ή προεξοφλημένων γραμματίων απορρέει νομική ευθύνη της ξενοδοχειακής μονάδας. (εγγύηση πληρωμής).

Ο λογαριασμός 02 χρεώνεται με την αξία των εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών που παραχωρούνται ή λαμβάνονται καθώς και με την αξία των γραμματίων εισπρακτέων που προεξοφλούνται ή μεταβιβάζονται και πιστώνεται ο λογαριασμός 06. Ο λογαριασμός 02 πιστώνεται όταν οι εγγυήσεις και οι εμπράγματα ασφαλείες παύσουν να υπάρχουν ή όταν τα γραμμάτια εισπρακτέα εξοφληθούν ή επιστραφούν λόγω μη πληρωμής τους και χρεώνεται ο λογαριασμός 06.

Ζεύγος τρίτο

Απαιτήσεις από αμοτεροβαρείς συμβάσεις (ομάδα 03 του Γ.Λ.Σ. του Ενεργητικού).

Κεφ. 6^ο: Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που αφορούν τα ξενοδοχεία

Υποχρεώσεις από αμοτεροβαρείς συμβάσεις (ομάδα 07 του Γ.Λ.Σ. του Παθητικού).

Στον λογαριασμό 03, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 07, παρακολουθούνται οι αμοτεροβαρείς συμβάσεις που η ξενοδοχειακή μονάδα έχει υπογράψει με τρίτους, κατά το μέρος που δεν έχουν εκτελεσθεί.

Ο λογαριασμός 03 χρεώνεται με την αξία του ανεκτέλεστου μέρους κάθε αμοτεροβαρούς σύμβασης κα πιστώνεται ο λογαριασμός 07.

Πιστώνεται ο λογαριασμός 03 και χρεώνεται ο λογαριασμός 07 όταν οι συμβάσεις αυτές παύουν να είναι σε ισχύ ή εκτελεστούν κατά μέρος.

Ζεύγος τέταρτο.

Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί περιουσιακά στοιχεία (ομάδα 04 του Γ.Λ.Σ. του Ενεργητικού).

Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί (ομάδα 08 του Γ.Λ.Σ. του Παθητικού).

Στον λογαριασμό 04, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 08, παρακολουθούνται πληροφορίες και διάφορα στατιστικά στοιχεία σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ξενοδοχειακής μονάδας. Στον λογαριασμό 04 είναι δυνατή η παρακολούθηση της αφορολόγητης υπεραξίας εξαιτίας συγχωνεύσεων ή μετατροπής οικονομικών μονάδων, των δικαιωμάτων για σχηματισμό αφορολόγητων αποθεματικών καθώς και των μετοχών επικαρπίας της μονάδας που κυκλοφορούν π.χ. για αναπτυξιακά κίνητρα. Ο λογαριασμός 04 χρεώνεται με οποιαδήποτε αξία που η ξενοδοχειακή μονάδα κρίνει ότι απεικονίζει στους οικείους υπολογαριασμούς τις πληροφορίες ή τα στατιστικά στοιχεία που επιθυμεί να παρακολουθεί και πιστώνεται ο λογαριασμός 08. ο λογαριασμός 04 πιστώνεται όταν παύσει να υφίσταται το ενδιαφέρον παρακολούθησής του και χρεώνεται ο λογαριασμός 08.

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

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

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

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Σύμφωνα με το Κ.Β.Σ. (Π.Σ. 356/86) κάθε επιχειρηματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας είναι υποχρεωμένος στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης να κάνει γενική απογραφή. Κατά συνέπεια, αφού οι ανώνυμες εταιρείες εντάσσονται υποχρεωτικά, στην τρίτη κατηγορία είναι υποχρεωμένες να κάνουν απογραφή στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου. Επίσης και ο Ν. 2190 υποχρεώνει την Α.Ε. να κάνουν απογραφή στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης (απογραφή τέλους χρήσης).

Η απογραφή καταχωρείται στο Βιβλίο απογραφών και ισολογισμού, το οποίο πριν χρησιμοποιηθεί θα πρέπει να έχει θεωρηθεί από την αρμόδια Εφορία. Η προθεσμία για την σύνταξη της απογραφής τέλους χρήσης είναι δύο μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των ξενοδοχείων Α.Ε. και κάθε Α.Ε. γίνεται με βάση τις σχετικές διατάξεις του Ν. 2190 και του Κ.Β.Σ. ο οποίος εφαρμόζεται εφ' όσον δεν υπάρχει ειδική ρύθμιση του Ν. 2190).

Τα πάγια στοιχεία αποτιμούνται στην τιμή που αποκτήθηκαν ή κατασκευάστηκαν, αυξημένη με τις δαπάνες βελτίωσης και μειωμένη με τις νόμιμες αποσβέσεις.

Οι απαιτήσεις οι ανεπίδεκτες εισπράξεις αποσβένονται εξολοκλήρου, ενώ οι επισφαλείς αναγράφονται κατά την πιθανή τους αξία. Για κάθε επισφαλή απαίτηση που δεν έχει ακόμη αποσβεστεί εξολοκλήρου, αναγράφεται στην απογραφή το αρχικό ποσό, το ποσό των αποσβέσεων και το υπόλοιπο αναπόσβεστο τμήμα της απαίτησης.

Οι ομολογίες που έχει εκδώσει η εταιρεία αναγράφονται στο Παθητικό στην τιμή που είναι υποχρεωμένη η εταιρεία να τις εξοφλήσει.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

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

Ο ισολογισμός καταχωρείται στο ίδιο βιβλίο με την απογραφή και αμέσως μετά την καταχώρηση της.

Τα στοιχεία του ισολογισμού των ξενοδοχειακών Α.Ε. και κάθε Α.Ε. κατατάσσονται με βάση σχετική διάταξη του Ν. 2190 κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μπορεί από τον ισολογισμό να διαπιστώνεται εύκολα και σίγουρα η αληθινή οικονομική κατάσταση της εταιρείας.

Ο ισολογισμός πρέπει να εμφανίζει χωριστά:

1. Στο ενεργητικό

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

B) Τα κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία κατά τις εξής διακρίσεις:

- 1) Αναλώσιμα υλικά αποθήκης, δηλαδή τρόφιμα, ποτά είδη καθαριότητας κ.λ.π. καύσιμες ύλες, εμπορεύματα, υλικά συσκευασίας και κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο ανάλωσης για τις ξενοδοχειακές Α.Ε., πρώτες ύλες.
- 2) Εισπρακτέες αξίες, απαιτήσεις βραχυπρόθεσμες, απαιτήσεις κατά πελατών, ανταποκριτών, πρακτόρων, από προκαταβολές σε τρίτους, από διάφορους χρεώστες, συναλλαγματικές και γραμμάτια εισπρακτέα, αξίες για εισπραξη, αποθετήρια, χρεόγραφα, μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού, έξοδα επόμενης χρήσης και κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο ταχείας κυκλοφορίας.
- 3) Τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία κατά τις εξής διακρίσεις: Τράπεζες (λογαριασμοί όψεως και βραχυπρόθεσμοι λογαριασμοί) εξωτερικό συνάλλαγμα (διαθέσιμο), ταμείο, τοκομερίδια ληξιπρόθεσμα και κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο βέβαιης και άμεσης ρευστοποίησης.
- 4) Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης των περασμένων χρήσεων και της χρήσης που έκλεισε.

Η μορφή που παίρνει στον ισολογισμό το Ενεργητικό είναι η ακόλουθη:

A. Οφειλόμενο κεφάλαιο, όπου περιλαμβάνεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 18.12 (το οφειλόμενο κεφάλαιο της ξενοδοχειακής μονάδας που δεν έχει κληθεί να καταβληθεί και από εκείνο που έχει κληθεί να καταβληθεί, οι δόσεις που είναι καταβλητέες μετά το τέλος της επόμενης του ισολογισμού χρήσης).

B. Έξοδα εγκατάστασης, όπου περιλαμβάνονται οι κατηγορίες 1-4 έξοδα που αποσβένονται σε περισσότερες από μία χρήσης. Τα έξοδα αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς 16.10 (κατηγορία 1), 16.15 (κατηγορία 2), 16.18 (κατηγορία 3), 16.13-16.14, 16.17 και 16.19 (κατηγορία 4).

Γ(Δ). Ασώματες ακινητοποιήσεις, όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-5) άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτούνται από την ξενοδοχειακή μονάδα με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Τα άυλα πάγια στοιχεία καθώς και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτησή τους απεικονίζονται στους λογαριασμούς 16.11-16.12 (κατηγορία 1), 16.01-16.03 (κατηγορία 2), 16.00 (κατηγορία 3), 16.98 (κατηγορία 4) και 16.04-16.05 (κατηγορία 5).

Γ(II). Ενσώματες ακινητοποιήσεις, όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-7) και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτησή τους. Οι Ενσώματες ακινητοποιήσεις απεικονίζονται στους λογαριασμούς 10.00 και 10.10 (κατηγορία 1), 10.01-10.06, 10.11-10.16 και 10.99 (κατηγορία 2), 11 (κατηγορία 3), 12 (κατηγορία 4), 13 (κατηγορία 5), 14 (κατηγορία 6), 15, 32.00 καθώς και 50.08-χρεωστικά υπόλοιπα (κατηγορία 7). Οι τυχόν προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις γηπέδων, οικοπέδων, εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 1 (λογαριασμοί 10.00 + 10.10)

Γ(III). Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-7) οι κάθε είδους συμμετοχές της οικονομικής μονάδας σε άλλες μονάδες, οι τίτλοι που έχουν χαρακτήρα ακινητοποιήσεων και οι κάθε είδους μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, δηλαδή οι απαιτήσεις που είναι εισπρακτέες μετά την λήξη του επόμενου του ισολογισμού έτους. Οι συμμετοχές και οι απαιτήσεις αυτές απεικονίζονται στους λογαριασμούς 18.00 (κατηγορία 1), 18.01 (κατηγορία 2), 18.02-18.03 (κατηγορία 3), 18.04-18.05 (κατηγορία 4), 18.07-18.08 (κατηγορία 5), 18.15-18.16 (κατηγορία 6) και τέλος 18.06, 18.11, 18.13 και 18.14 (κατηγορία 7).

Οι τυχόν οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών (λογαριασμός 53.06) και προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις (λογαριασμοί 18.00.19 και 18.01.19) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών 1 και 2 (λογαριασμοί 18.00 και 18.01).

Δ(I). Αποθέματα, όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-5) τα αποθέματα της ξενοδοχειακής μονάδας και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτησή τους. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 20 (κατηγορία 1), 21 και 22 (κατηγορία 2), 23 (κατηγορία 3), 24,25,26 και 28 (κατηγορία 4) και 32.01, 32.02, 32.03 και 50 -χρεωστικά υπόλοιπα- πλην του 50.08(κατηγορία 5).

Δ(II). Απαιτήσεις, όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-12) οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της ξενοδοχειακής μονάδας, απαιτήσεις που είναι απαιτητές μέσα στο επόμενο του ισολογισμού έτος. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 30 – χρεωστικά υπόλοιπα- πλην 30.97-99 (κατηγορία 1), 31.00, 31.07, 31.04, 31.05, 31.11, 31.12, 31.01, 31.08, 31.02 και 31.09 (κατηγορία 2, 31.03, 31.10 (κατηγορία 3), 31.04, 33.05 (κατηγορία 4), 31.11, 33.12 (κατηγορία 5), 33.21, 33.22 (κατηγορία 6), 33.07, 33.08, 33.09, 33.10 (κατηγορία 7), 32.04, 33.17, 33.18 (κατηγορία 8), 33.19, 33.20 (κατηγορία 9), 30.97, 30.98, 30.99, 33.97, 33.98, 33.99 (κατηγορία 10), 33.00, 33.01, 33.02, 33.13, 33.14, 33.15, 33.16, 33.95, 33.96 (κατηγορία 11) και 35 (κατηγορία 12).

Τυχόν μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (τα οποία λήγουν μέσα στο επόμενο του ισολογισμού έτος δηλαδή λογαριασμοί 31.06 και 31.13) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων της κατηγορίας 2.

Τυχόν προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες (λογαριασμός 44.11) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων της κατηγορίας 10.

Δ(III). Χρεόγραφα, όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4). Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 34.00, 34.01, 34.02, 34.03, 34.10, 34.11, 34.12, 34.13, 34.20, 34.21 (κατηγορία 1), 34.05, 34.06, 34.15, 34.16, 34.22, 34.23 (κατηγορία 2), υπόλοιποι υπολογαριασμοί του 34 (κατηγορία 3) και 34.25 (κατηγορία 4).

Τυχόν οφειλόμενες δόσεις από αγορά χρεογράφων (λογαριασμός 53.07) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών 1-4.

Δ(ΙV). Διαθέσιμα, όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3), τα χρηματικά διαθέσιμα του λογαριασμού 38. Τα κονδύλια αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς 38.00 (κατηγορία 1), 38.02 (κατηγορία 2), και 38.03 (κατηγορία 3).

Ε. Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού, όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3). Τα κονδύλια αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς 36.00 (κατηγορία 1), 36.01 (κατηγορία 2), και στους υπόλοιπους υπολογαριασμούς 36 (κατηγορία 3).

Τέλος οι λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4). Τα κονδύλια αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς 01 (κατηγορία 1), 02 (κατηγορία 2), 03 (κατηγορία 3), και 04 (κατηγορία 4).

Στο παθητικό

Α) Το ίδιο κεφάλαιο κατά τις εξής διακρίσεις: μετοχικό κεφάλαιο (αναφέρεται και ο αριθμός των μετοχών και η ονομαστική αξία κάθε μετοχής), διαφορά έκδοσης μετοχών πάνω από το άρτιο, αποθεματικά, πιστωτική διαφορά από αναπροσαρμογή ισολογισμού και κάθε άλλο στοιχείο που ανήκει στο ίδιο κεφαλαίο.

Β) Οι προβλέψεις για υποτίμηση στοιχείων του ενεργητικού (αν δεν εμφανίζονται αφαιρετικά από τα στοιχεία που ανήκουν) και οι προβλέψεις για υπερτίμηση στοιχείων παθητικού.

Γ) Οι υποχρεώσεις (ξένο κεφάλαιο) κατά τις εξής κατηγορίες:

1) Μακροπρόθεσμες (πάνω του ενός έτους)

2) Βραχυπρόθεσμες (μέχρι του ενός έτους)

Όλες οι υποχρεώσεις πρέπει να κατατάσσονται κατά είδος.

Δ) Το αδιάθετο κεφάλαιο των καθαρών κερδών.

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

Ο ισολογισμός τέλους χρήσης και ο λογαριασμός Αποτελέσματα χρήσης πρέπει να περιλαμβάνουν δύο τουλάχιστον στήλες. Σε καθεμία αναγράφονται τα αντίστοιχα ομοειδή κονδύλια της χρήσης στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και της αμέσως προηγούμενης χρήσης.

Προκειμένου για τις αποσβέσεις στοιχείων του ενεργητικού ή του παθητικού, αυτές πρέπει να εμφανίζονται αφαιρετικά από τα στοιχεία που αφορούν.

Στο ενεργητικό του ισολογισμού αναγράφονται, στην κατηγορία των πάγιων στοιχείων, τα έξοδα ίδρυσης και οργάνωσης της εταιρείας που η απόσβεσή τους προβλέπεται από το καταστατικό ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης να γίνει μέσα σε δέκα έτη.

Ο συμψηφισμός στοιχείων ενεργητικού και παθητικού ομοειδών ή όχι και η εμφάνιση της μεταξύ τους διαφορά στον ισολογισμό απαγορεύεται.

Αν υπάρχουν απαιτήσεις της εταιρείας κατά των μετόχων από οφειλόμενες δόσεις μετοχών, όπως και απαιτήσεις κατά των μελών του διοικητικού συμβουλίου, αυτές πρέπει να εμφανίζονται σε λογαριασμό που να διακρίνονται καθαρά από τους άλλους λογαριασμούς απαιτήσεων και υποχρεώσεων της εταιρείας.

Αν η εταιρεία έχει εκδώσει μετοχές επικαρπίας ή ιδρυτικούς τίτλους, πρέπει να αναφέρονται στον ισολογισμό.

Όταν η εταιρεία έχει περιουσιακά στοιχεία με εμπράγματα βάρη (π.χ. υποθήκες κ.λ.π.) πρέπει αυτό να αναφέρεται στον ισολογισμό. Συνηθίζεται στη περίπτωση αυτή να γίνεται σχετική σημείωση στο τέλος του ισολογισμού.

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

α) Το διοικητικό συμβούλιο της ξενοδοχειακής Α.Ε. και κάθε Α.Ε. αφού εγκρίνει τον ισολογισμό, τον υποβάλει στην γενική συνέλευση των μετόχων για έγκριση. Μαζί με τον ισολογισμό, το διοικητικό συμβούλιο υποβάλει στην γενική συνέλευση, το λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσης, έκθεση για τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης και τη σχετική έκθεση των ελεγκτών.

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

γ) Είκοσι τουλάχιστον ημέρες προτού συνεδριάσει η γενική συνέλευση, ο ισολογισμός μαζί με το λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσης πρέπει να δημοσιευθεί στη Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) και ακόμη σε δύο ημερήσιες εφημερίδες.

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

Η μορφή που παίρνει στον ισολογισμό το Παθητικό είναι η ακόλουθη:

A(I). Κεφάλαιο, όπου περιλαμβάνεται το κεφάλαιο της ξενοδοχειακής μονάδας. Για τις Α.Ε. αναφέρεται ο αριθμός των μετοχών και η ονομαστική τους αξία. Για τις ίδιες εταιρείες το μετοχικό κεφάλαιο διαχωρίζεται σε καταβλημένο (λογαριασμοί 40.00, 41.01), οφειλόμενο (λογαριασμοί 40.,02, 40.03) και αποσβεσμένο (λογαριασμοί 40.04 και 40.05).

A(II). Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο. Περιλαμβάνεται η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

A(III). Διαφορές αναπροσαρμογής, όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-2) οι διαφορές αναπροσαρμογής της αξίας στοιχείων του ενεργητικού. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 41.06 (κατηγορία 1) και 41.07 (κατηγορία 2).

A(IV). Αποθεματικά κεφάλαια, όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-6) τα αποθεματικά κεφάλαια της ξενοδοχειακής μονάδας. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 41.02 (κατηγορία 1), 41.03 (κατηγορία 2), 41.04 (κατηγορία 3), 41.05 (κατηγορία 4), 41.08 (κατηγορία 5) και 41.09 (κατηγορία 6).

A(V). Αποτελέσματα εις νέο, όπου περιλαμβάνεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο» ή κατά περίπτωση το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.01 «υπόλοιπο ζημιών εις νέο».

Τυχόν ζημιές προηγούμενης χρήσης ή προηγούμενων χρήσεων (λογαριασμός 42.02) εμφανίζονται ξεχωριστά.

A(VI). Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου, όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-2) τα διάφορα ποσά που προορίζονται για αύξηση του κεφαλαίου της ξενοδοχειακής μονάδας. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 43.00-01 (κατηγορία 1), και 43.02 (κατηγορία 2).

B. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα, όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-2) οι προβλέψεις που γίνονται για κάλυψη εξόδων και ζημιών από κινδύνους της ξενοδοχειακής μονάδας. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 44.00 (κατηγορία 1), και 44.09, 44.12, 44.12-44.99 (κατηγορία 2).

Γ(I). Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-8), οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις οι οποίες λήγουν μετά τη λήξη της επόμενης του ισολογισμού χρήσεως. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 45.00, 45.01, 45.02, 45.03, 45.04, 45.05 (κατηγορία 1), 45.10, 45.11, 45.12 (κατηγορία 2), 45.13 (κατηγορία 3), 45.14, 45.15 (κατηγορία 4), 45.16, 45.17(κατηγορία 5) 45.19, 45.20, 45.21 (κατηγορία 7) και στους υπόλοιπους υπολογισμούς του 45 (κατηγορία 8).

Τυχόν μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων μακροπρόθεσμης λήξης (λογαριασμοί 45.24, 45.25. και 45.26) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 7.

Στην κατηγορία 6 «Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων με εγγύηση γραμματίων εισπρακτέων» εμφανίζονται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας προς Τράπεζες, οι οποίες αντιστοιχούν στα προς εγγύηση τους γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξης των λογαριασμών 18.07 και 18.08.

Γ(II). Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-11), οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις οι οποίες λήγουν μετά τη λήξη της επόμενης του ισολογισμού χρήσεως. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 50 -πιστωτικά υπόλοιπα- (κατηγορία 1), 51.00, 51.01, 51.02 (κατηγορία 2), 52 (κατηγορία 3), 30 – πιστωτικά υπόλοιπα- (κατηγορία 4), 54 (κατηγορία 5) 55 (κατηγορία 6), 53.17, 53.18 (κατηγορία 7), 53.10, 53.11 (κατηγορία 8), 53.12, 53.13 (κατηγορία 9), 53.01 (κατηγορία 10), και στους υπόλοιπους υπολογισμούς του 53 (κατηγορία 11).

Τυχόν μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων βραχυπρόθεσμης λήξης (λογαριασμοί 51.03, 51.04, 51.05) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 2.

Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού, όπου περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3). Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 56.00 (κατηγορία 1), 56.01 (κατηγορία 2), και στους υπολογισμούς του 56(κατηγορία 3).

Τέλος οι λογαριασμοί τάξεως πιστωτικοί. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4). Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 05 (κατηγορία 1), 06 (κατηγορία 2), 07 (κατηγορία 3) και 08 (κατηγορία 4).

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Για τις ξενοδοχειακές Α.Ε. και κάθε Α.Ε. η διάθρωση και γενικά η εμφάνιση του λογαριασμού Αποτελέσματα χρήσης καθορίζεται από τον νόμο. Έτσι το άρθρο 42β του Ν. 2190 ορίζει αρχικά ότι ο λογαριασμός Αποτελέσματα χρήσης πρέπει να είναι πλήρης και σαφής και να εμφανίζει τα πραγματικά κέρδη και τις ζημιές που πραγματοποίησε η εταιρεία. Στη συνέχεια, το ίδιο άρθρο καθορίζει τα κονδύλια που πρέπει χωριστά να εμφανίζει ο λογαριασμός αυτός.

Αυτά είναι τα εξής: το μεικτό κέρδος της ξενοδοχειακής επιχείρησης που προκύπτει έπειτα από την αφαίρεση του κόστους παραγωγής.

Από το μεικτό κέρδος αφαιρούνται τα έξοδα διοίκησης, τα έξοδα χρηματοδότησης και τα έξοδα διάθεσης των προϊόντων ή των εμπορευμάτων ή των υπηρεσιών. Στην συνέχεια προσθέτονται τα έσοδα ή κέρδη από συμμετοχές της εταιρείας, τα έσοδα ή κέρδη από παρεπόμενες ασχολίες της εταιρείας, οι πιστωτικοί τόκοι (τόκοι-έσοδα) και οι έκτακτες ωφέλειες ή τα έκτακτα κέρδη.

Ύστερα από το άθροισμα αφαιρούνται οι έκτακτες επιβαρύνσεις, οι ζημιές ή οι προβλέψεις (εφ' όσον δεν βαρύνουν το κόστος των πωλήσεων).

Τέλος, από τα κέρδη που τελικά θα προκύψουν, αφαιρούνται οι φόροι. Σχετικά με τον τρόπο που πρέπει να εμφανίζονται τα ποσά των παραπάνω εσόδων-εξόδων στον λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσης, ο νόμος ορίζει ότι πρέπει να εμφανίζονται με συνεχόμενη προσθαφαίρεση και επίσης ότι η σύνταξη-ανάλυση του λογαριασμού αυτού γίνεται σε δύο στήλες, όπως και ο Ισολογισμός.

Ως συμπέρασμα, θα λέγαμε ότι για να συντάξουμε το λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσης μπορούμε να ακολουθήσουμε τόσο τη διαδικασία της κάθετης ανάλυσης των αποτελεσμάτων (σύμφωνα με το άρθρο 42β του ν. 2190), όσο και της οριζόντιας με την οποία ο συγκεκριμένος λογαριασμός ακολουθεί τον Ισολογισμό.

Όλα τα στοιχεία της κατάστασης του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 86. Στην πρώτη στήλη εμφανίζονται τα αποτελέσματα κατά το τέλος της χρήσης στη οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα και στην δεύτερη στήλη εμφανίζονται τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης.

Οι κατηγορίες των κονδυλίων εμφανίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης ως εξής:

Στην κατηγορία «κύκλος εργασιών» περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα τα οποία απεικονίζονται στους λογαριασμούς 70, 71, 72 και 73.

Στην κατηγορία «μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» (κέρδη ή ζημιές) περιλαμβάνονται τα μικτά αποτελέσματα της εκμετάλλευσης, τα οποία προσδιορίζονται μετά από το διαχωρισμό από τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, των μη προσδιοριστικών τους εξόδων (λογαριασμός 80.02) και εσόδων (λογαριασμός 80.03)

Κεφάλαιο 7: Η λογιστική εργασία στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης

τα μικτά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στον υπολογαριασμό 86.00.00, στον οποίο μεταφέρονται από τον υπολογαριασμό 80.01 του λογαριασμού 80.

Στην κατηγορία «κόστος πωλήσεων» περιλαμβάνεται η διαφορά μεταξύ των κονδυλίων «κύκλος εργασιών» και «μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως».

Στην κατηγορία «άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως» περιλαμβάνονται τα έσοδα εκμεταλλεύσεως του υπολογαριασμού 86.00.01. τα έσοδα αυτά συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 74, 75 και 78.05.

Στις κατηγορίες «έξοδα διοικητικής», «έξοδα λειτουργίας ερευνών-ανάπτυξης » και «έξοδα λειτουργίας διάθεσης» περιλαμβάνονται τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 86.00.02, 86.00.03 και 86.00.4 αντίστοιχα. Τα έξοδα των κατηγοριών αυτών συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 92.01, 92.02 και 92.03 της ομάδας 9 της αναλυτικής λογιστικής. Τα έξοδα αυτά, όταν δεν λειτουργεί το σύστημα της αναλυτικής λογιστικής, προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.

Στην κατηγορία «έσοδα συμμετοχών» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.00. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.00.

Στην κατηγορία «έσοδα χρεογράφων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.01. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.01.

Στην κατηγορία «κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.02. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.04.

Στην κατηγορία «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.03. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.02 έως 76.98, πλην του 76.04.

Στην κατηγορία «διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 64.11.

Στην κατηγορία «έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 64.10 και 64.12.

Στην κατηγορία «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους υπολογαριασμούς του 65.

Τα ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως, τα οποία προκύπτουν από το άθροισμα των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως από εργασίες και των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, απεικονίζονται στους λογαριασμούς 86.00 και 86.01 αντίστοιχα. Τα αποτελέσματα αυτά της εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται και στο λογαριασμό 80 «Γενική εκμετάλλευση» πριν από την μεταφορά τους στο λογαριασμό 86.

Στην κατηγορία «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.00. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 81.01.

Στην κατηγορία «έκτακτα κέρδη» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.01. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 81.03.

Στην κατηγορία «έσοδα προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.02. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 82.01.

Στην κατηγορία «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.03. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 84.

Στην κατηγορία «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 81.00.

Στην κατηγορία «έκτακτες ζημιές» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 81.02.

Στην κατηγορία «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 82.00.

Στην κατηγορία «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.10. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 83.

Από το αλγεβρικό άθροισμα των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και των έκτακτων αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8 προκύπτουν τα συνολικά αποτελέσματα της ξενοδοχειακής μονάδας, πριν από την αφαίρεση των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων.

Στην κατηγορία «σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων» περιλαμβάνονται, τόσο οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος (τακτικές), όσο και εκείνες που δεν ενσωματώνονται (π.χ. πρόσθετες αποσβέσεις κινήτρων επενδύσεων). Οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 66 και μεταφέρονται στον λογαριασμό 80 «Γενική εκμετάλλευση». Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 85 και μεταφέρονται στον λογαριασμό 86.03.

Η διαφορά των συνολικών αποτελεσμάτων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης της ξενοδοχειακής μονάδας, πριν από την αφαίρεση του τυχόν φόρου εισοδήματος και των τυχόν μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος λοιπών φόρων (π.χ. φόρου ακίνητης περιουσίας). Τα καθαρά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στον λογαριασμό 86.99.

ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Τα αποθεματικά κεφάλαια αποτελούν μέρος της εταιρικής καθαρής περιουσίας και πολλές φορές μεγαλύτερης σημασίας απ' αυτής του μετοχικού κεφαλαίου της ξενοδοχειακής επιχείρησης. Η τυπική διαφορά των αποθεματικών από το μετοχικό κεφάλαιο οφείλεται στο διαφορετικό τρόπο συγκρότησης τους σε νομικές, ιδιωτικοοικονομικές και φορολογικές απαιτήσεις.

Συνήθως τα αποθεματικά σχηματίζονται από την κράτηση μέρους των καθαρών κερδών της χρήσης, που θα προκύψουν με την σύνταξη του ισολογισμού. Μπορεί όμως να σχηματιστούν και διαφορετικά π.χ. από την διαφορά της έκδοσης μετοχών πάνω στο άρτιο ή από την παραγραφή των μερισμάτων. Κατά το σχηματισμό αποθεματικού κεφαλαίου ο λογαριασμός Καθαρά κέρδη χρήσης (π.χ. 2007) σε πίστωση του λογαριασμού Αποθεματικό κ.λ.π. Ο τίτλος Αποθεματικό συχνά δίνεται στους αντίθετους λογαριασμούς των παγίων περιουσιακών στοιχείων, που δέχονται τα ποσά προκειμένου να υπολογιστούν οι αποσβέσεις τους. Οι αποσβέσεις των στοιχείων του Ενεργητικού, συνήθως γίνονται στο τέλος της χρήσης με χρέωση του λογαριασμού Αποτελέσματα χρήσης και αυτό έχει ως αποτέλεσμα να συγγέεται με την έννοια των αποθεματικών. Με τον σχηματισμό αποθεματικού επέρχεται η αύξηση της καθαρής περιουσίας της ξενοδοχειακής επιχείρησης, ενώ με την απόσβεση των στοιχείων του Ενεργητικού επιδιώκεται η αποφυγή μείωσής της κατά το ποσό της φθοράς που υπέστησαν τα στοιχεία αυτά.

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

Για αύξηση της οικονομικής δυναμικότητας και ανάπτυξης της ξενοδοχειακής επιχείρησης με την επέκταση των κτιριακών της εγκαταστάσεων κ.λ.π. Βέβαια τα αποθεματικά αυτά εξακολουθούν να εμφανίζονται στον ισολογισμό και μετά την χρησιμοποίησή τους, αφού μ' αυτήν επέρχεται μετατροπή ενός στοιχείου του ενεργητικού σε άλλο (π.χ. αν υποθέσουμε ότι η ξενοδοχειακή Α.Ε. έχει σχηματίσει αποθεματικό για την επέκταση των κτιριακών εγκαταστάσεών της με την αγορά οικοπέδων, η χρησιμοποίηση του αποθεματικού θα έχει ως συνέπεια της μετατροπής των μετρητών σε οικόπεδα αφού η εγγραφή θα είναι Χρέωση του λογαριασμού Οικόπεδα και Πίστωση του λογαριασμού Ταμείο).

Για την απόσβεση μελλοντικών ζημιών που η χρησιμοποίηση των αποθεματικών αυτών πετυχαίνεται η διαφύλαξη της ακεραιότητας του μετοχικού κεφαλαίου. Τα αποθεματικά αυτά παύουν να εμφανίζονται στον Ισολογισμό μετά την χρησιμοποίησή τους για το σκοπό που προσδιορίστηκαν.

Για αποθεματικά που προορίζονται για διανομή στους μετόχους, όπου έτσι ενισχύεται το μέρισμα κατά τις χρήσεις στις οποίες δεν προέκυψαν επαρκή κέρδη και γίνεται ομαλή η εξυπηρέτηση του μετοχικού κεφαλαίου. Αυτά τα αποθεματικά παύουν να εμφανίζονται στον Ισολογισμό μετά την χρησιμοποίησή τους.

Επίσης αποθεματικά σχηματίζονται και για ειδικούς σκοπούς, όπως για εξαγορά ιδρυτικών τίτλων που εκδόθηκαν, για απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου κ.λ.π.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ

Τα αποθεματικά κεφάλαια, ανάλογα με τον τρόπο σύστασής τους ή για να καλυφθούν με αυτά οι ανάγκες της ξενοδοχειακής επιχείρησης, διαιρούνται στις παρακάτω κατηγορίες:

Τακτικό αποθεματικό. Η σύσταση του τακτικού αποθεματικού είναι υποχρεωτική για τις ξενοδοχειακές Α.Ε. όπως και κάθε άλλη Α.Ε. (Β. 2190). Το ποσοστό κράτησης για δημιουργία του τακτικού αποθεματικού ανέρχεται στο 1/20 τουλάχιστον επί των ετήσιων καθαρών κερδών. Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το τακτικό αποθεματικό φθάσει το 1/33 τουλάχιστον του μετοχικού κεφαλαίου. Σύμφωνα με τον Νόμο το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού Ζημιές Χρήσης πριν από την διανομή των μερισμάτων. Δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιείται για αποσβέσεις ή να διανέμεται στους μετόχους με την μορφή μερισμάτων ή με την μορφή απόσβεσης του μετοχικού κεφαλαίου. Οι σκοποί που επιτυγχάνονται με το τακτικό αποθεματικό είναι οι εξής:

Παρέχεται επί πλέον εγγύηση στους πιστωτές της εταιρείας (εκτός από αυτήν του μετοχικού κεφαλαίου).

Αυξάνονται τα μέσα δράσης της ξενοδοχειακής επιχείρησης και εδραιώνεται η πίστη της απέναντι σε τρίτους.

Αυξάνεται ο βαθμός ρευστότητας της επιχείρησης με την τοποθέτηση των αποθεματικών στα στοιχεία του κυκλοφοριακού ενεργητικού.

Έκτακτο αποθεματικό. Ο σχηματισμός του έκτακτου αποθεματικού μπορεί να γίνει είτε με ρητή διάταξη του καταστατικού είτε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Είναι αυτονόητο πως αν η ειδική αιτία της σύστασης εν υπήρχε ή από την πραγματοποίησή απέμεινε υπόλοιπο, η Γ.Σ. έχει δικαίωμα να τροποποιήσει τη σχετική διάταξη του καταστατικού για τη σύσταση των έκτακτων αποθεματικών όπως επίσης να καθορίσει άλλο τρόπο διάθεσης αυτών.

Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται τα αποθεματικά για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων, για την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου (αυτών που προέρχονται από αναπροσαρμογή της αξίας παγίων κ.λ.π.)

Αφανή αποθεματικά. Εκτός των τακτικών και έκτακτων αποθεματικών που είναι φανερά αποθεματικά και απεικονίζονται λογιστικά υπάρχουν και τα αφανή τα οποία απεικονίζονται με ελλιπή τρόπο ή καθόλου. Τα αφανή αποθεματικά σχηματίζονται όταν η καθαρή περιουσία της ξενοδοχειακής επιχείρησης εμφανίζεται μέσω του ισολογισμού μικρότερη από της πραγματική.

Η καθαρή περιουσία της ξενοδοχειακής Α.Ε. και κάθε Α.Ε. εμφανίζεται μικρότερη από την πραγματική, όταν παρουσιάζεται (στον Ισολογισμό) είτε η περιουσία (το Ενεργητικό της μικρότερο από την πραγματικό) είτε το ξένο κεφάλαιο (Παθητικό της μικρότερο από το πραγματικό), είτε το Ενεργητικό της μικρότερο και παθητικό μεγαλύτερο. Τα αφανή αποθεματικά σχηματίζονται κατά τρόπο ακούσιο ή εκούσιο με απόσβεση των ενεργητικών στοιχείων μεγαλύτερη από την πραγματική, π.χ. αποσβέσεις μηχανημάτων, επισφαλών απαιτήσεων κ.λ.π. καθώς και με την εκτίμηση σε τιμή μικρότερη από την τρέχουσα τιμή άλλων στοιχείων του ενεργητικού π.χ. αποθήκης, αναλωσίμων υλικών ή εμπορευμάτων, χρεογράφων κ.λ.π. Ο σχηματισμός αφανών αποθεματικών με την απόκρυψη στοιχείων του ενεργητικού ή την προσθήκη ανύπαρκτων υποχρεώσεων σε τρίτους στα στοιχεία του παθητικού, υποδηλώνει δόλο και μια τέτοια ενέργεια συνεπάγεται ποινικές ευθύνες.

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Σύμφωνα με τον Ν. 2190 καθαρά κέρδη της Α.Ε. είναι αυτά που μένουν έπειτα από την αφαίρεση, από τα ακαθάριστα κέρδη, κάθε εξόδου και κάθε ζημιάς, των νόμιμων αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους, των φόρων αδιανέμητων κερδών χρήσης κ.λ.π.

Τα καθαρά κέρδη της Α.Ε. διαθέτονται ως εξής:

Πρώτα αφαιρείται η κράτηση για το τακτικό αποθεματικό.

Έπειτα κρατείται το ποσό που απαιτείται για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, που είναι ποσό τουλάχιστον ίσο προς το 6% του εταιρικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί (μέρισμα είναι το εισόδημα που παίρνει κάθε μετοχή από τα καθαρά ετήσια κέρδη).

Τέλος η διάθεση του υπολοίπου που μένει γίνεται όπως ορίζει το καταστατικό της εταιρείας.

Σχετικά με την κράτηση για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, η ξενοδοχειακή εταιρεία είναι υποχρεωμένη να κρατήσει το 5% τουλάχιστον από τα καθαρά κέρδη της χρήσης για το σχηματισμό αυτό. Η υποχρέωση αυτή παύει να υφίσταται όταν το τακτικό αποθεματικό φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου τουλάχιστον. Ο προορισμός του τακτικού αποθεματικού είναι συγκεκριμένος και χρησιμοποιείται για την εξίσωση της ζημιάς που τυχόν υπάρχει, πριν γίνει οποιαδήποτε διανομή μερίσματος.

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

Α) Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 2190/20 κάθε χρόνο η Α.Ε. υποχρεούται να αφήνει τουλάχιστον το 5% των καθαρών ετήσιων κερδών για τον σχηματισμό νόμιμου αποθεματικού η Τακτικού Αποθεματικού.

Β) Από το καταστατικό της Α.Ε. ή από τις Γενικές Συνελεύσεις προβλέπεται η διάθεση του Έκτακτου Αποθεματικού. Σχηματίζεται από τα διάφορα αποθεματικά όπως π.χ. το αποθεματικό για κάλυψη έκτακτων ζημιών.

Γ) Τα Μέρισματα Πληρωτέα διακρίνονται σε πρώτο μέρισμα (που είναι ίσο με το 6% του Μετοχικού κεφαλαίου και σχηματίζεται μετά την δημιουργία του τακτικού αποθεματικού) και σε δεύτερο μέρισμα (που είναι απεριόριστο).

Συνήθως για το δεύτερο μέρισμα ακολουθούμε την εξής διαδικασία:

Αφαιρούμε από τα καθαρά κέρδη χρήσης το τακτικό αποθεματικό, το πρώτο μέρισμα, το έκτακτο αποθεματικό, την αμοιβή Δ.Σ., τον τυχόν φόρο αδιανέμητων κερδών, το τυχόν μέρισμα ιδρυτικών τίτλων και το τυχόν αφορολόγητο αποθεματικό και η

διαφορά που προκύπτει διαιρούμε με τον αριθμό των μετοχών και βρίσκουμε το μέρισμα κάθε μετοχής σε Ευρώ.

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

Δ) Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου και προσωπικού για τις επιπλέον υπηρεσίες που προσφέρουν ως στελέχη της Α.Ε. Το ποσό ή ποσοστό του Δ.Σ. αποφασίζεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων ή προβλέπεται από το καταστατικό. Πριν καταχωρηθούν οι λογιστικές εγγραφές που αφορούν την διάθεση των καθαρών κερδών χρήσης πρέπει προηγουμένως να συνταχθεί ένας πίνακας που να δείχνει την διάθεση των κερδών. Στην συνέχεια –με βάση τα στοιχεία του πίνακα διάθεσης των κερδών χρήσης- χρεώνεται ο λογαριασμός Αποτελέσματα χρήσης και πιστώνεται ο λογαριασμός Αποτελέσματα προς διάθεση.

Ο λογαριασμός Αποτελέσματα προς διάθεση προβλέπεται στο Ελληνικό Γ.Λ.Σ. στην ομάδα 8 ως πρωτοβάθμιος λογαριασμός με διάφορους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Ένας από τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς αναφέρεται και λογαριασμός Κέρδη προς Διάθεσης ή ο λογαριασμός Κέρδη χρήσης.

Παράδειγμα εγγραφών κλεισίματος.

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση «Σάντα Έλενα» Α.Ε.» στο τέλος της χρήσης του έτους 2006 εμφανίζει τα παρακάτω υπόλοιπα λογαριασμών.

	Χρεωστικό	Πιστωτικό
10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα	70.000	
11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	340.000	
11.99.00 Αποσβεσμένα κτίρια		80.000
14.00 Έπιπλα	40.000	
14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα		24.000
20.00.01 Αποθέματα ειδών δώρων	3.000	
20.01.01 Αγορές ειδών δώρων	5.000	
24.00.01 Αποθέματα ποτών	2.400	
24.01.01 Αγορές ποτών	6.800	
30 Πελάτες	25.200	
38 Χρηματικά διαθέσιμα	30.360	
40 Κεφάλαιο		300.000
41 Αποθεματικά		24.000
50 Προμηθευτές		16.600
54.00 Φ.Π.Α.		4.900
54.10 Φόρος παρεπιδημούντων		1.700
55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		6.900
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	48.780	
60.03 Εργοδοτικές Εσφορές και επιβ. Προς.	20.500	
62.03.00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά	900	
62.98.00 Φωτισμός	3.240	
64.07.03 Γραφική ύλη	160	
65 Τόκοι και συναφή έξοδα	260	
70.00.01 Πωλήσεις ειδών δώρων		6.500
73.00.00 Έσοδα δωματίων		89.000
73.00.02 Έσοδα μπαρ		42.720
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι		480
81.02 Έκτακτες ζημιές	400	
81.03 Έκτακτα κέρδη		200
	<u>597.000</u>	<u>597.000</u>

Στις 31/12/2006 η απογραφή εμφάνισε τα εξής:

- Τα μένοντα είδη δώρων είναι 920 € και τα ποτά 1.640 €.
- Υπολογίζεται απόσβεση των κτιρίων με ποσοστό 5% και των επίπλων με ποσοστό 30%.
- Δεν αναλώθηκαν έντυπα και γραφική ύλη αξίας 32 €.
- Οφείλονται ασφάλιστρα πυρός του τελευταίου τριμήνου 600 €.
- Τα οργανικά έξοδα μερίζονται ως εξής:
Η μισθοδοσία αφορά κατά 60% την διοικητική λειτουργία και κατά 40% την λειτουργία διάθεσης.
Οι λογαριασμοί κοινής ωφελείας (π.χ. Δ.Ε.Η) καθώς και τα διάφορα έξοδα αφορούν κατά 70% την διοικητική λειτουργία και κατά 30% την λειτουργία διάθεσης.
Οι αποσβέσεις των κτιρίων και των επίπλων βαρύνουν κατά 60% την διοικητική λειτουργία και κατά 40% την λειτουργία διάθεσης.

Παρακάτω θα γίνουν οι εγγραφές προσαρμογής με την απογραφή και θα προσδιορισθεί το μικτό και το καθαρό κέρδος της εκμεταλλεύσεως καθώς και τα καθαρά αποτελέσματα της χρήσης.

Κεφάλαιο 7: Η λογιστική εργασία στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης

	31/12/2006	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣ		
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		29.000,00
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων -Εγκ. Κτιρίων		
66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων	17.000,00	
66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λ. εξοπλισμού		
66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	<u>12.000,00</u>	
11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		17.000,00
11.99 Απ/να κτίρια-εγκ. Κτιρίων		
11.99.00 Απ/να κτίρια-εγκ. Κτιρίων		
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		12.000,00
14.99 Απ/να έπιπλα & λ εξοπλισμός		
14.99.00 Απ/να έπιπλα		
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ ΚΤΙΡΙΩΝ 5%		
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒ ΕΠΙΠΛΩΝ		
30%	31/12/2006	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		32,00
36.00 Έξοδα επομένων χρήσεων		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		32,00
64.07 Έντυπα & γραφική ύλη		
64.07.02 Γραφική ύλη & λ. υλικά γραφείου		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΠΟΜ		
ΧΡΗΣΕΩΝ	31/12/2006	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		600,00
62.05 Ασφάλιστρα		
62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός		
56 ΜΕΤΑΦΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		600,00
56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2006	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		120.608,00
80.00 Λογμός γενικής εκμεταλλεύσεως		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		8.000,00
20.00 (Αρχικά) Αποθέματα		
20.00.01 Είδη δώρων	3.000,00	
20.01 Αγορές χρήσης		
20.01.01 Είδη δώρων	<u>5.000,00</u>	
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.		9.200,00
24.00 (Αρχικά) Αποθέματα		
24.00.01 Ποτά	2.400,00	
24.01 Αγορές χρήσης		
24.01.01 Ποτά	<u>6.800,00</u>	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		69.280,00
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	48.780,00	
60.03 Εργοδοτικές εισφορές	<u>20.500,00</u>	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		4.740,00
62.03 Τηλεπικοινωνίες		
Μεταφορά		
Από μεταφορά		
62.03.00 Τηλεφ.-Τηλεγρ/κα	900,00	
62.05 Ασφάλιστρα		
62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός	600,00	
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων		
62.98.00 Φωτισμός	<u>3.240,00</u>	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		128,00
64.07 Έντυπα & γραφική ύλη		

Κεφάλαιο 7: Η λογιστική εργασία στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης

64.07.03 Γραφική ύλη & λοιπά υλικά γραφείου		
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		260,00
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		29000,00
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων	17.000,00	
66.04 Αποσβέσεις επίπλων	<u>12.000,00</u>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		920,00
20.00 (Τελικά) Αποθέματα		
20.00.01 Είδη δώρων		
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.		1.640,00
24.00 (Τελικά) Αποθέματα		
24.00.01 Ποτά		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		6.500,00
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού		
70.00.01 Πωλήσεις είδη δώρων		
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		131.720,00
73.00 Πωλήσεις εσωτερικού		
73.00.00 Έσοδα δωματίων	89.000,00	
73.00.02 Έσοδα μπάρ	<u>42.720,00</u>	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		480,00
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι		141.260,00
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ/μος γενικής εκμεταλλεύσεως		
<u>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ</u>	31/12/2006	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		20.652,00
80.00 Λογ/μος γενικής εκμεταλλεύσεως		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		20.652,00
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
<u>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΚΜΙΣΗΣ</u>		

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΞΟΔΩΝ	ΠΟΣΟ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	ΧΡΗΜ/ΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	69.280,00	41.568,00	27.712,00	
62 Παροχές τρίτων	4.740,00	3.318,00	1.422,00	
64 Διάφορα έξοδα	128,00	89,60	38,40	
65 Τόκοι & συναφή έξοδα	260,00			260,00
66 Αποσβ. Παγίων στοιχ. ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	29.000,00	17.400,00	11.600,00	
ΣΥΝΟΛΑ	103.408,00	62.376,60	40.772,40	260,00

	31/12/2006	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		103.408,00
80.02 Έξοδα μη προσδιορισμένα των μικτών αποτ/των		
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		62.375,60
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		40.772,40
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		<u>260,00</u>
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		103.408,00
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
<u>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ</u>	31/12/2006	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		480,00
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		

Κεφάλαιο 7: Η λογιστική εργασία στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΣΗ			480,00
80.03 Έσοδα μη προσδ. μικτών αποτ/των			
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			
<u>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</u>	31/12/2006		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΣΗ			123.580,00
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			123.580,00
86.00 Αποτελέσματα εκμ/σεως			
86.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμ/σεως			
<u>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ</u>			
<u>ΕΚΜ ΣΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	31/12/2006		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			103.148,00
86.00 Αποτελέσματα εκμ/σεως			
86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		62.375,60	
86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		<u>40.772,40</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΣΗ			103.148,00
80.02 Έξοδα μη προσδιορισμένα των μικτών απ/των			
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		62.375,60	
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		<u>40.772,40</u>	
<u>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ</u>			
<u>ΣΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	31/12/2006		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			260,00
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα			
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΣΗ			260,00
80.02 Έξοδα μη προσδιορισμένα των μικτών απ/των			
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα			
<u>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ</u>			
<u>ΣΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	31/12/2006		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΣΗ			480,00
80.03 Έσοδα μη προσδιορισμένα των μικτών αποτ/των			
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			480,00
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα			
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			
<u>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</u>			
<u>ΣΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	31/12/2006		
	31/12/2006		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			400,00
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα			
86.02.08 Έκτακτες ζημιές			
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			400,00
81.02 Έκτακτες ζημιές			
<u>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΖΗΜΙΩΝ</u>			
<u>ΣΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	31/12/2006		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			200,00
81.03 Έκτακτα κέρδη			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			200,00
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα			
86.02.01 Έκτακτα κέρδη			
<u>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ</u>			
<u>ΣΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	31/12/2006		

Κεφάλαιο 7: Η λογιστική εργασία στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		124.260,00
86.00 Αποτελέσματα εκμ/σεως	123.580,00	
86.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμ/σεως		
86.01 Χρηματοοικονομιά αποτελέσματα	480,00	
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	<u>200,00</u>	
86.02.01 Έκτακτα κέρδη		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		124.260,00
86.00 Αποτελέσματα εκμ/σεως	103.148,00	
86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		
86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		
86.01 Χρηματοοικονομιά αποτελέσματα	260,00	
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	400,00	
86.02.08 Έκτακτες ζημιές		
86.99 Καθαρά απ/τα χρήσης	<u>20.452,00</u>	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗ	31/12/2006	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		20.452,00
86.99 Καθαρά απ/τα χρήσης		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		20.452,00
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ		
ΣΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	11 ΚΤΙΡΙΑ -ΕΓΚ ΚΤΙΡΙΩΝ	14 ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
70.000,00	340.000,00	40.000,00
	80.000,00	24.000,00
	17.000,00	12.000,00
	97.000,00	36.000,00
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ Β. ΥΛΕΣ	30 ΠΕΛΑΤΕΣ
8.000,00	9.200,00	25.200,00
8.000,00	9.200,00	
920,00	1.640,00	
8.920,00	10.840,00	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
32,00	600,00	30.360,00
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
300.000,00	24.000,00	16.600,00
54 ΥΠΟΧΡΑΓΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ
6.600,00	6.900,00	69.280,00
		69.280,00
		69.280,00

Κεφάλαιο 7: Η λογιστική εργασία στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝ ΕΞΟΔΑ	
4.140,00	4.740,00	160,00	32,00	260,00	260,00
600,00			128,00		
4.740,00	4.740,00	160,00	160,00	260,00	260,00

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
6.500,00	6.500,00	131.720,00	131.720,00	480,00	480,00
6.500,00	6.500,00	131.720,00	131.720,00	480,00	480,00

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ		81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΑΠΟΤ/ΤΑ		80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	
29.000,00	29.000,00	400,00	200,00	120.608,00	141.260,00
		200,00	400,00	20652,00	20.652,00
29.000,00	29.000,00	600,00	600,00	103408,00	103.408,00
				480,00	480,00
				123580,00	103.148,00
				480,00	260,00
				369.208,00	369.208,00

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
103.148,00	123.580,00		20.452,00
260,00	480,00		
400,00	200,00		
124260,00	124.260,00		
20452,00			
248.520,00	248.520,00		

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ

Αναλυτικά καθολικά (11) κτιρίων –εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων

11.00 Κτίρια-εγκ κτιρίων		11.99 Αποσβεσμένα κτίρια	
340.000,00			80.000,00
			17.000,00
			97.000,00

Αναλυτικά καθολικά (14) επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

14.00 Έπιπλα		14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα	
60.000,00			24.000,00
			12.000,00
			36.000,00

Αναλυτικά καθολικά (20) εμπορευμάτων

20.00 Αποθέματα		20.01 Αγορές χρήσης	
Αρχικό 3.000,00	3.000,00	5.000,00	5.000,00
Τελικό 920,00			

Κεφάλαιο 7: Η λογιστική εργασία στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης

3.920,00	5.000,00	5.000,00
----------	----------	----------

Αναλυτικά καθολικά (24) πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας

24.00 Αποθέματα		24.01 Αγορές χρήσης	
Αρχικό 2.400,00	2.400,00	6.800,00	6.800,00
Τελικό 1.640,00			
4.040,00		6.800,00	6.800,00

Αναλυτικά καθολικά (54) υποχρεώσεις από φόρους-τέλη

54.00 Φ.Π.Α.		54.10 Φόρος π αρεπιδημούντων	
	4.900,00		1.700,00

Αναλυτικά καθολικά (60) αμοιβών και εξόδων προσωπικού

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		60.03 Εργοδ εισφορές & επιβ ημ. π ροσ	
48.780,00	48.780,00	20.500,00	20.500,00
48.780,00	48.780,00	20.500,00	20.500,00

Αναλυτικά καθολικά (62) παροχών τρίτων

62.03 Τηλεπ κοινωνίες		62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	
900,00	900,00	3.240,00	3.240,00
900,00	900,00	3.240,00	3.240,00

62.05 Ασφάλιστρα	
600,00	600,00
600,00	600,00

Αναλυτικά καθολικά (64) διάφορων εξόδων

64.07 Έντυπα & γραφική ύη	
160,00	160,00
160,00	160,00

Αναλυτικά καθολικά (66) αποσβέσεων παγίων στοιχείων ενσωμ/νων στο λειτουργ. κόστος

66.01 Αποσβέσεις κτιρίων		66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λ. εξ	
17.000,00	17.000,00	12.000,00	12.000,00

Κεφάλαιο 7: Η λογιστική εργασία στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης

17.000,00	17.000,00	12.000,00	12.000,00
-----------	-----------	-----------	-----------

Αναλυτικά καθολικά (70) πωλήσεων εμπορευμάτων και (73) πωλήσεων υπηρεσιών

70.00 Πωλήσεις εσωτερικού		73.00 Πωλήσεις εσωτερικού	
6.500,00	6.500,00	131.720,00	131.720,00
6.500,00	6.500,00	131.720,00	131.720,00

Αναλυτικά καθολικά (76) εσόδων κεφαλαίου

76 Λοιποί Πιστωτικοί τόκοι	
480,00	480,00
480,00	480,00

Αναλυτικά καθολικά (36) έξοδα επομένων χρήσεων

36.00 Έξοδα επομένων χρήσεων	
32,00	

Αναλυτικά καθολικά (56) έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

56.01 Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	
	600,00

Αναλυτικά καθολικά (80) γενικής εκμετάλλευσης

80.00 Λογ γενικής εκμ/σεως		80.01 Μικτά απ/τα εκμ/σεως	
120.608,00	141.260,00	480,00	20.652,00
20.652,00		123.580,00	103.508,00
141.260,00		124.060,00	124.060,00

80.02 Έξοδα μη προσδ/κα μικτών απ/των		80.03 Έσοδα μη προσδ/κα μικτών απ/των	
103.408,00	103.148,00	480,00	480,00
	260,00		
103.408,00	103.408,00	480,00	480,00

Κεφάλαιο 7: Η λογιστική εργασία στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης

Αναλυτικά καθολικά (81) έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων

81.02 Έκτακτες ζημιές		81.03 Έκτακτα κέρδη	
400,00	400,00	200,00	200,00
<u>400,00</u>	<u>400,00</u>	<u>200,00</u>	<u>200,00</u>

Αναλυτικά καθολικά (86) αποτελεσμάτων χρήσεως

86.00 Αποτελέσματα εκμ/σεως		86.01 Χρηματοοικονομικά απ/τα	
103.148,00	123.580,00	260,00	480,00
123.580,00	103.148,00	480,00	260,00
<u>226.728,00</u>	<u>226.728,00</u>	<u>740,00</u>	<u>740,00</u>

Αναλυτικά καθολικά (88) αποτελεσμάτων προς διάθεση

88.00 Καθαρά κέρδη διάθεσης
20.452,00

1. Ανάλυση Ισολογισμού

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β. Έξοδα Εγκαταστάσεως

3. Τόκοι Κατασκευαστικής Περιόδου: Παρατηρείται μία αύξηση κατά € 110.706,83 στον λογ. 16.18, η οποία προέρχεται από την αύξηση του δανεισμού, η οποία αντιστοιχεί στην επέκταση των κτιριακών εγκαταστάσεων της μονάδας.

4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης: Ο λογ. 16.17 προέρχεται από έξοδα αναδιοργάνωσης της επιχείρησης ποσού € 2.141,36, τα οποία αποσβέστηκαν εφάπαξ. Απομένει όμως, η αναπόσβεστη αξία του ποσού € 383,51, το οποίο αφορά λογαριασμούς της ομάδας 16 (συγκεκριμένα 16.13, 16.14, 16.16, 16.19) που αποσβένονται μέσα σε μια πενταετία.

Γ. Πάγιο Ενεργητικό

II. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις

1. Εδαφικές εκτάσεις: Το ποσό που παραμένει στον λογ. 10 Εδαφικές εκτάσεις, παραμένει ίδιο με αυτό των προηγούμενων χρήσεων και ο συγκεκριμένος λογαριασμός δεν αποσβένεται ποτέ.

3. Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα: Στον λογ. 11 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα έχουμε μία αύξηση από την περσινή χρονιά της τάξεως των € 5.747,78. η αύξηση αυτή συνδέεται με την αύξηση των τόκων κατασκευαστικής περιόδου και αναλογεί στην επέκταση των κτιριακών εγκαταστάσεων της μονάδας. Το ποσοστό απόσβεσης είναι 5% (η διαφορά που υπάρχει στον υπολογισμό της απόσβεσης αφορά κτίρια τα οποία έχουν αποσβεσθεί ολοσχερώς).

Δηλαδή αφαιρείται από την αξία κτήσεως της κλεισμένης χρήσης η αξία κτήσεως της προηγούμενης χρήσης (5.022.817,64-5.017.069,86=5.747,78) και το ποσό που εμφανίζεται μετά την αφαίρεση θα πρέπει να είναι το 5% της αξίας της κλεισμένης χρήσης.

4. Μηχανήματα- Τεχνικές Εγκαταστάσεις- Μηχ. Εξοπλισμός: Δεν παρατηρείται αύξηση στον λογ. 12 Μηχανήματα- Τεχνικές Εγκαταστάσεις- Μηχ. Εξοπλισμός. Το ποσοστό απόσβεσης είναι 12% (η διαφορά που υπάρχει στον υπολογισμό της απόσβεσης αφορά μηχανήματα τα οποία έχουν αποσβεσθεί ολοσχερώς).

5. Μεταφορικά Μέσα: Στον λογ.13 Μεταφορικά Μέσα δεν παρατηρείται αύξηση. Το ποσοστό απόσβεσης είναι 15%.

6. Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός: Τέλος, η επιχείρηση αγόρασε έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό (λογ.14) της τάξεως των € 18.398,79.

7. Ακινητοποιήσεις από εκτέλεση και προκαταβολές: Παρατηρούμε αναπόσβεστη αξία 340.841,71 το οποίο προέρχεται από τους υπολογαριασμούς του Λογ. 15 δηλ. ποσά που διατίθενται για ιδιοκατασκευή νέων ενσώματων παγίων στοιχείων, καθώς και τα ποσά που προκαταβάλλονται για την αγορά ομοίων στοιχείων συν τον λογ. 32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό συν το χρεωστικό υπόλοιπο του 50.08 Προμηθευτές εξωτερικού λ/σμος παγίων στοιχείων.

Οι συνολικές αποσβέσεις των Ασώματων ακινητοποιήσεων είναι € 371.794,56 (δηλαδή η διαφορά που προκύπτει από την αφαίρεση των αποσβέσεων χρήσης με τις αποσβέσεις της προηγούμενης χρήσης).

III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

Κεφ. 8^ο: Ισολογισμός – Αποτελεσμάτων Χρήσεως Αμφικτύων Ξενοδοχειακές και Τουριστικές Επιχειρήσεις ΑΕ

7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις: Το υπόλοιπο των €1.800,00 προέρχεται από τους λογ. 18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταίρων συν 18.11 Δοσμένες εγγυήσεις συν 18.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε € συν 18.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν.

Δ. Κυκλοφορούν ενεργητικό.

I. Αποθέματα

1. Εμπορεύματα : Η εταιρεία είχε αρχικά αποθέματα εμπορευμάτων € 1.532,27, τα οποία προέρχονται από τον λογ. 20 (Μπορεί να είναι υλικά κυλικείου ή ποτά) και η αξία αυτών την 31/12/2006 υπολογιζόμενη με μέση τιμή κόστους ανέρχεται στο ποσό των € 1063,91.

4. Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες Αναλώσιμα Υλικά: Τα τελικά αποθέματα της προηγούμενης χρήσης Υλικών συσκευασίας (λογ. 24) ήταν € 21.888,70 και η αξία αυτών την 31/12/2006 υπολογιζόμενη με μέση τιμή κόστους ανέρχεται στο ποσό των € 15.462,70.

II. Απαιτήσεις

1. Πελάτες: Οι απαιτήσεις από πελάτες (λογ.30) είναι € 250.605,63.

3α. Επιταγές μεταχρονολογημένες: Οι απαιτήσεις από επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (λογ.33.90) την 31^η Δεκεμβρίου είναι € 38.014,51.

3β. Επιταγές σε καθυστέρηση: Ο λογ. 33.91 επιταγές σε καθυστέρηση σφραγισμένες, είναι € 8.429 και προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις.

7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοίκησης: Παρατηρούμε ότι υπάρχουν απαιτήσεις κατά οργάνων διοίκησης (λογ. 33.07, 33.10) ποσού € 64.877,91 (διευκόλυνση μελών Δ.Σ., κλπ).

10. Επισφαλείς Πελάτες: Οι επισφαλείς πελάτες (λογ. 30.97, 30.99, 33.97, 33.99) για την χρήση που έκλεισε είναι € 49.534,49 και έχει μειωθεί από την προηγούμενη χρήση.

11. Χρεώστες Διάφοροι: Οι απαιτήσεις από τους χρεώστες διάφοροι (λογ. 33) είναι € 1.6704,21.

12. Λογαριασμός διαχ/σεων και πιστώσεων: Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων αξίας € 350,50 προέρχεται από λογ. 35.

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο και 3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας: Στα διαθέσιμα της εταιρείας το υπόλοιπο ταμείου είναι € 15.461,46 (λογ.38.00) και στο λογ. 38.03-38.06 Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας εμφανίζεται υπόλοιπο € 53.469,24.

Ε. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού

1. Έξοδα επόμενων Χρήσεων: Τα έξοδα επόμενων χρήσεων (λογ.36.00) μπορεί να αφορούν ασφάλιστρα, ΔΕΗ, ΟΤΕ, τόκοι τριμήνων, κλπ, τα οποία είναι προπληρωμένα για την επόμενη χρήση. Το ποσό που εμφανίζεται στον ισολογισμό είναι € 5.068,55.

Λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί.

4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως (λογ. 04) : Αφορά εγγυητικές επιστολές τραπεζών και είναι αξίας € 72.040,50.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. Ίδια Κεφάλαια

I. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο (λογ. 40.00-40.01) της επιχείρησης ανέρχεται στο ποσό € 1.975.183,20 και αναλογεί σε 40.146 μετοχές των 41,20 €. Εδώ, παρατηρούμε μια αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου του ποσού των € 170.396,80.

III. Διαφορές Αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων

3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού (Λογ. 41.10) : Σχετίζεται με επιδότηση που έχει λάβει η εταιρεία αξίας € 131.256,32.

IV. Αποθεματικά Κεφάλαια

I Τακτικό Αποθεματικό: Το τακτικό αποθεματικό της επιχείρησης λογ. 41.02 δεν μεταβλήθηκε και ανέρχεται στο ποσό των € 30.450,69.

V. Αποτελέσματα εις νέο

Το υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο (λογ. 42.01) είναι € 283.073,70 και το υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων (λογ. 42.02) ανέρχεται στο ποσό των € 337.235,43.

Το σύνολο των ζημιών την 31^η Δεκεμβρίου ανέρχεται στο ποσό των € 620.309,13.

Γ. Υποχρεώσεις

I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

2. Δάνεια Τραπεζών: Τα δάνεια τραπεζών (λογ. 45.10, 45.12), ανέρχεται στο ποσό των € 2.891.277,28 το οποίο έχει μειωθεί από την περσινή χρήση.

II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές 2α. Επιταγές Πληρωτέες: Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις για τους προμηθευτές (λογ. 50) είναι € 242.035,38 και οι υποχρεώσεις για επιταγές πληρωτέες (λογ.53.90) είναι € 28.049,48.

4. Προκαταβολές Πελατών: Ο λογαριασμός 30 προκαταβολές πελατών € 19.127,80.

5. Υποχρεώσεις από φόρους- τέλη: Οι υποχρεώσεις από φόρους – τέλη (λογ. 54) είναι € 30.919,96.

6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί: Οι ασφαλιστικοί οργανισμοί λογ. 55 (δηλ. ΙΚΑ, ΤΑΞΥ, κλπ), είναι € 32.270,63.

7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση (λογ. 53.17-53.18) ποσού € 444.444,44 αφορά μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αλλά περιλαμβάνονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις διότι θα πληρωθούν μέσα στην επόμενη χρήση.

11. Πιστωτές Διάφοροι: Στους πιστωτές διαφορους, η επιχείρηση έχει υποχρέωση του ποσού των € 299,16.

Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού

2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα: τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα (λόγ. 56.01) είναι αξίας € 39.410,90 και αφορούν έξοδα που ανήκουν στην χρήση που κλείνει αλλά δεν πληρώθηκαν μέσα σ' αυτή και σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις, δεν είναι απαιτητά από τους δικαιούχους μέχρι το τέλος της χρήσης.

Λογαριασμοί τάξεως πιστωτικοί

Λοιποί λογαριασμοί τάξεως (λογ.08): Διαφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικού ποσού € 72.040,50 που αφορά εγγυητικές επιστολές τραπεζών και εξισώνει τον λογ. 04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί.

2. Ανάλυση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Ο κύκλος εργασιών της επιχείρησης Αμφικτύων ανέρχεται στο ποσό του € 1.338.111,19 που αφορά τους λογαριασμούς 70 Πωλήσεις εμπορευμάτων, 73 Πωλήσεις Υπηρεσιών (παροχή υπηρεσιών για υπηρεσίες δωματίων, εστιατορίου, μπαρ, κλπ) και έχει αύξηση από την προηγούμενη χρήση κατά € 143.372,47.

Βέβαια, το κόστος πωλήσεων είναι μεγαλύτερο από τις πωλήσεις και ανέρχεται στο ποσό του € 1.490.092,30 (λογ. 70-73- 86.00.00, δηλαδή οι λογαριασμοί 60-64 μείον τον λογαριασμό 66 συν το κόστος αγορών) με αποτέλεσμα τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης να είναι αρνητικά και να βγαίνουν μικτές ζημιές εκμετάλλευσης € 151.981,11. Τα μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης είναι € -151.84,11 (ζημιά) διότι έχουν προστεθεί στα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης άλλα έσοδα εκμετάλλευσης λογ. 74,75 και 78.05 ποσού € 140,00.

Από τα μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως προσθέτουμε τους πιστώτικους τόκους και συναφή έξοδα (λογ. 76.02 έως 76.98- 76.04) ποσού € 1.519,64 και αφαιρούμε τους χρεωστικούς τόκους και συναφή έξοδα (λογ. 65) ποσού € 161.273,53. Τα ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης (λογ. 86.00+86.01, το υπόλοιπο αυτό συμφωνεί με το υπόλοιπο του λογ. 80.00) είναι € -311.595,00 (ζημιά).

Από τα ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, προσθέτουμε τα έκτακτα αποτελέσματα. Η εταιρεία έχει € 22.002,76 έκτακτα και ανόργανα έσοδα (λογ.81.01) και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (λογ. 82.01) € 7.318,29. Επίσης, από τα ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως αφαιρούμε τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα (λογ., 81.00) ποσού € 122,89 και τις έκτακτες ζημιές λογ. 81.02 ποσού € 676,86.

Τα οργανικά και έκτακτα αποτελεσμάτα (ζημιές) είναι € 283.073,70 (λογαριασμός 86).

Από τα οργανικά και έκτακτα αποτελεσμάτα αφαιρούμε το σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων ποσού € 422.777,81 κι αφαιρούμε τις αποσβέσεις, οι οποίες είναι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος ποσού € -422.777.81.

Τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (λογ. 86.99) εμφανίζονται αρνητικά ποσού € 283.073,70 δηλ. η επιχείρηση Αμφικτύων έχει ζημιά του προαναφερθέντος ποσού, η οποία έχει αυξηθεί από πέρσι κατά € 134.455,14.

Πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων

Τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μεταφέρονται εδώ με το ποσό € -83.072,70 (αναφ. Λογ. 86.99).

Κεφ. 8^ο: Ισολογισμός – Αποτελεσμάτων Χρήσεως Αμφικτύων Ξενοδοχειακές και Τουριστικές Επιχειρήσεις ΑΕ

Το υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων (λογ.42.00 ή 88.02-04) ήταν πάλι ζημιά αξίας € 337.235,43, με αποτέλεσμα η ζημιά εις νέο (λογ.88.98) να ανέρχεται στο ποσό των € 620.309,13.

Λόγω του ότι η επιχείρηση έχει μεγάλο κόστος πωλήσεων, το οποίο είναι μεγαλύτερο του κύκλου εργασιών της – το φαινόμενο δεν είναι ασυνήθιστο για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, το οποίο παρατηρείται και από την προηγούμενη χρήση, η επιχείρηση καλείται να μειώσει το κόστος των πωλήσεων της ή να προβεί σε άλλους τρόπους αντιμετώπισης του προβλήματος.

Πληροφορίες Βιβλιογραφίας

1. Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, ΥΠΟΥΡΓΕΙΑ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ-ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΕΛΚΕΠΑ, 1981
2. Ανάλυση ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Χαράλαμπος κ. Ξένος, Ipirotiki Publications SA 1995-1996
3. Ξενοδοχειακή Λογιστική, Κατερίνα Λεκαράκου-Νιζάμη, 1997
4. ΔΕΛΤΙΟ ΤΥΠΟΥ ΑΦΙΞΕΙΣ & ΔΙΑΝΥΚΤΕΡΕΥΣΕΙΣ ΣΤΑ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΞΕΝΔΟΧΕΙΑ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ ΚΑΙ ΚΑΜΠΙΝΓΚ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-ΙΟΥΝΙΟΥ 2007, Γ.Γ.ΕΣΥΕ ΤΜΗΜΑ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, 13/12/2007.
5. Έρευνες Οικονομικής Συγκυρίας, Τδρμα Οικονομικών & Βιομηχανικών Ερευνών (IOBE), Σεπτέμβριος 2008
6. Βασικές λειτουργίες ξενοδοχειακών μονάδων, Μάρας, Αθανάσιος Γ., Interbooks (2004)
7. Οργάνωση και Λειτουργία Ξενοδοχείου, Καραγιάννης Σ., εκδόσεις ΙΩΝ
8. Διοίκηση Τουριστικών Επιχειρήσεων, Ρούπας – Λαλούμης, εκδόσεις ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ
9. Λειτουργίες Ξενοδοχειακών Μονάδων, Stewart Weissinger Susanne, εκδόσεις ΕΛΛΗΝ
10. Εφημερίδα Ημερησία 17/5/2007
11. Η Λογιστική των Εμπορικών & Ξενοδοχειακών Επιχειρήσεων στην Πράξη, Δημήτριος Π. Παρασκευόπουλος, Εκδόσεις Παπαζήση 1994
12. Ανάλυση- Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Θεόδωρος Γ. Γρηγοράκος, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σακκολά, Έκδοση Δ' 1996
13. Ξενοδοχειακή Λογιστική, Δ. Καραχοντζίτης- Κ. Σαρλής, Interbooks 1989
14. Μεγάλη Ελληνική Εγκυκλοπαίδεια
15. Μεγάλη Αμερικάνικη Εγκυκλοπαίδεια
16. Εστιατορική Τεχνική Ι Τόμος, Δ. Λαλούμης- Κ. Σταφανακίδης, ΟΤΕΚ 2005
17. Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Μ. Λεοντάρης, Πάμισος 2008
18. Γενική Λογιστική, Ευμ. Βούλγαρη – Παπαγεωργίου, Σύγχρονη Εκδοτική 2005
19. Γενική Λογιστική, Αρ. Κοντάκος, Έλλην
20. Ξενοδοχειακές Επιχειρήσεις, Γ. Καρατάσιος, εκδ. Πάμισος 1981

21. Ξενοδοχειακή Οικονομική, *Μ. Γεωργιάδης*, Εκδόσεις Παπαζήση
22. Διοίκηση προσωπικού σε ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, *Χ. Καννελόπουλος*,
Εκδόσεις Ευρωτύπ 1980
23. Ξενοδοχειακή Λογιστική, *Ι. Τσιαγκλαγκάνος*, Interbooks 1981