

**Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΣΕ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ Α.Ε.



**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ : ΜΕΡΜΙΡΗ ΕΥΘΥΜΙΑ**

ΠΑΤΡΑ 2002

119

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	6244
----------------------	------

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή.....	1
Κεφάλαιο 1 – Οργάνωση των Ξενοδοχειακών Επιχειρήσεων.....	2
Κεφάλαιο 2 – Βιβλία και Στοιχεία Ξενοδοχειακών Επιχειρήσεων.....	4
Κεφάλαιο 3 – Οι Δείκτες στην Ξενοδοχειακή Επιχείρηση.....	10
Κεφάλαιο 4 – Οι Σχέσεις του Ξενοδοχείου με Διάφορες Υπηρεσίες.....	16
Κεφάλαιο 5 – Η Λογιστική στο Ξενοδοχείο.....	19
Κεφάλαιο 6 – Το Λογιστικό Σχέδιο ή Σχέδιο Λογαριασμών.....	24
Κεφάλαιο 7 – Το Ξενοδοχείο Ανώνυμη Εταιρεία.....	29
Κεφάλαιο 8 – Η Λογιστική Τεχνική στους Λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ.....	41
Α) Ομάδα 1η: Πάγιο Ενεργητικό.....	41
Β) Ομάδα 2η: Αποθέματα.....	62
Γ) Ομάδα 3η: Απαιτήσεις και Διαθέσιμα.....	67
Δ) Ομάδα 4η: Καθαρή Θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	82
Ε) Ομάδα 5η: Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	92
ΣΤ) Ομάδα 6η: Οργανικά έξοδα κατ' είδος.....	104
Ζ) Ομάδα 7η: Οργανικά έσοδα κατ' είδος.....	115
Η) Ομάδα 8η: Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων.....	124
Κεφάλαιο 9 – Λογαριασμοί Τάξεως.....	138
Επίλογος.....	154
Βιβλιογραφία.....	155

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η έμφυτη τάση των Ελλήνων για φιλοξενία από τα αρχαία χρόνια οδήγησε στην ανάπτυξη του τουρισμού. Αυτό είχε σαν αποτέλεσμα να δημιουργηθεί μια ολόκληρη βιομηχανία από τον τουρισμό και ιδιαίτερα γύρω από τα ξενοδοχεία . Το ξενοδοχείο είναι μια ιδιόμορφη επιχείρηση και αυτό γιατί παρέχει υπηρεσίες που είναι προσαρμοσμένες στις ιδιαίτερες επιθυμίες και ανάγκες του κάθε πελάτη .

Είναι όμως μια κερδοσκοπική επιχείρηση που διαθέτει ανάλογη υποδομή για την πρόσφορα στέγης έναντι αμοιβής . Είναι ένας οργανωμένος συνδυασμός παραγωγής (γη , εργασία , κεφαλαίο) με αντικειμενικό σκοπό την πραγματοποίηση όσο το δυνατόν μεγαλύτερου οικονομικού αποτελέσματος . Η επίτευξη του αποτελέσματος αυτού δεν είναι εύκολη εφόσον οι απαιτήσεις των πελατών διαρκώς αυξάνουν ως προς την ποσότητα αλλά και την ποιότητα .

Απαιτείται λοιπόν ορθολογιστική και προσεκτικά χαραγμένη και προγραμματισμένη ανάπτυξη . Έτσι ώστε να μην δημιουργηθούν προβλήματα όπως η καταστροφή των φυσικών πόρων , η μόλυνση του περιβάλλοντος , η οικοδομική αναρχία κ.τ.λ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1**Η ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Ορθολογιστική και προσεκτικά προγραμματισμένη ανάπτυξη χρειάζεται και εντός των κλάδων εκμετάλλευσης του ξενοδοχείου . Για αυτό οι κλάδοι αυτοί υποδιαιρούνται σε πολλά τμήματα για να γίνεται σωστή οργάνωση και έλεγχος των δραστηριοτήτων . Η λογιστική βρίσκεται σε οργανική σύνδεση και αλληλεξάρτηση με όλες τις λειτουργίες του ξενοδοχείου . Η σωστή και ακριβής απεικόνιση των λογιστικών γεγονότων προϋποθέτει βαθιά γνώση των λειτουργιών του ξενοδοχείου και των δραστηριοτήτων του .

Το πιο νευραλγικό τμήμα του ξενοδοχείου είναι το τμήμα της υποδοχής , λέγεται ότι είναι η καρδιά του ξενοδοχείου μια και μέσω αυτής γίνεται η επικοινωνία με όλα τα τμήματα .

Στην υποδοχή ανήκουν α)το τμήμα της υποδοχής , β)το τμήμα τηλεπικοινωνιών , γ)το τμήμα κρατήσεων .

Το τμήμα υποδοχής

Το προσωπικό του τμήματος αΐτού έρχεται πρώτο σε επαφή με τον πελάτη και εκεί δημιουργούνται οι πρώτες εντυπώσεις για το ξενοδοχείο . Εκεί συμπληρώνονται τα στοιχεία του διαβατηρίου η της ταυτότητας και συμπληρώνονται τα διάφορα έντυπα . Προσφέρονται επίσης και οι εξής υπηρεσίες

- Ενημερώνει τα αλλά τμήματα για τον αριθμό των αφίξεων που έχουν γίνει και αυτών που αναμένεται να γίνουν καθώς και όλες τις αλλαγές δωματίων
- Δίνει εντολές για τα VIP orders καθώς και για τις οποίες επιθυμίες εκφράσουν οι πελάτες
- Φροντίζει για την γρήγορη επισκευή οποιασδήποτε βλάβης στα δωμάτια των πελατών
- Κλείνει θέσεις σε εστιατόρια , θέατρα , εκδρομές . Αγοράζει αεροπορικά και ακτοπλοϊκά εισιτήρια
- Δίνει πληροφορίες για τα μέρη που μπορούν να επισκεφτούν οι πελάτες
- Δέχεται τα παράπονα ετών πελατών και προσπαθεί να τα λύσει η διαφορετικά να τα αναφέρει στην διεύθυνση με σκοπό την επίλυση τους
- Αναλαμβάνει να παραδώσει τα μηνύματα και την αλληλογραφία των πελατών
- Δίνει εντολή για την μεταφορά των αποσκευών από και προς τα δωμάτια των πελατών

Το τμήμα τηλεπικοινωνιών

Το προσωπικό του τμήματος αυτού βρίσκεται και αυτό στο χώρο της υποδοχής και προσφέρει τις εξής υπηρεσίες

- Άπαντα πρώτο στις εξωτερικές κλήσεις και κατόπιν τις προωθεί στα δωμάτια η στη διεύθυνση
- Χρεώνει τα τηλέφωνα , φαξ στους λογαριασμούς των πελατών
- Αφυπνεί τους πελάτες την ώρα που εκείνοι το επιθυμούν

Το τμήμα κρατήσεων

Το προσωπικό του τμήματος αυτού εργάζεται στο χώρο πίσω από την υποδοχή και είναι υπεύθυνο για την εξασφάλιση των δωματίων την χρονική περίοδο που επιθυμεί ο πελάτης . Οι κρατήσεις γίνονται είτε από τους ίδιους τους πελάτες είτε από τουριστικό γραφείο μέσω φαξ , επιστολής η τηλεφώνου . Οι μεμονωμένοι πελάτες χρειάζεται να καταβάλλουν προκαταβολή ίση με το ενοίκιο 1 ημέρας ενώ για τα πρακτορεία η προκαταβολή δεν κρίνεται απαραίτητη εφόσον υπάρχει συμβόλαιο που καλύπτει τη μη αυτή καταβολή .

Πολλές φορές το ξενοδοχείο για να επιτύχει υψηλή πληρότητα και μεγαλύτερα έσοδα προβαίνει σε υπεράριθμες κρατήσεις (overbooking) . Το ποσοστό των κρατήσεων αυτών προκύπτει από την πείρα του υπεύθυνου κρατήσεων καθώς και από το πόσες προκαταβολές έχουμε εισπράξει από τους πελάτες μας . Η αντίθετη κράτηση ονομάζεται μειωμένη (underbooking) . Ο υπεύθυνος κρατήσεων αποφασίζει τη μη διάθεση όλων των δωματίων γιατί θα εμφανιστούν πελάτες περαστικοί η πόρτας που θα διανυκτερεύσουν .

Υπηρεσία ταμείου

Στα μεγάλα ξενοδοχεία λειτουργούν 3 ταμεία

- Το ταμείο στο χώρο υποδοχής
- Τα χωριστά ταμεία
- Το κεντρικό ταμείο

Το ταμείο της υποδοχής βρίσκεται στο χώρο της reception όπου εισπράττει από τους πελάτες τα ποσά που οφείλουν, εξαργυρώνει συνάλλαγμα και συντάσσει ταμειακές καταστάσεις τις οποίες παραδίδει στο κεντρικό ταμείο μαζί με τα χρήματα .

Τα χωριστά ταμεία κάθε κλάδου εισπράττουν την αξία των πωληθέντων προϊόντων και υπηρεσιών, συντάσσουν ταμιακές καταστάσεις και τις παραδίδουν στο κεντρικό ταμείο μαζί με τα χρήματα.

Το κεντρικό ταμείο συγκεντρώνει τα χρήματα από τα προηγούμενα ταμεία και εξοφλεί τις υποχρεώσεις του ξενοδοχείου όπως π.χ. τα τιμολόγια..

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2**ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ****Δελτία άφιξης και αναχώρησης πελατών**

Είναι υποχρεωτική η τήρηση τους και διακρίνονται σε δελτία ημεδαπών για τους Έλληνες και σε δελτία αλλοδαπών για τους αλλοδαπούς. Στην περίπτωση των γκρουπ υπάρχει η δυνατότητα να συμπληρωθεί ομαδικό δελτίο άφιξης αντί του ατομικού. Τα δελτία αυτά εκδίδονται και διατίθενται από το Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο ανάλογα με την κατηγορία του ξενοδοχείου. Συνήθως είναι έντυπα τριπλότυπα και συμπληρώνονται με την βοήθεια καρμπόν.

Το πρώτο αντίτυπο έχει τίτλο "δελτίο άφιξης". Συμπληρώνεται από την ταυτότητα του πελάτη η το διαβατήριό του, όταν αυτός φτάσει στο ξενοδοχείο. Περιέχει όλα τα στοιχεία εκτός από την ημερομηνία αναχώρησης του πελάτη. Το αντίγραφο αυτό παραδίδεται στην αστυνομία μέχρι τις 01.00 ώρα το βραδύ. Στο δεύτερο αντίτυπο που έχει τίτλο "δελτίο αναχώρησης" συμπληρώνεται η ημερομηνία αναχώρησης και παραδίδεται στην αστυνομία εντός 12 ωρών από την αναχώρηση του πελάτη. Στο τρίτο αντίτυπο που έχει τον τίτλο "δελτίο άφιξης και αναχώρησης" έχουν συμπληρωθεί όλα τα στοιχεία με την χρησιμοποίηση καρμπόν και παραμένει στο στέλεχος για το αρχείο του ξενοδοχείου.

Τα στοιχεία του δελτίου είναι δυνατόν να μην είναι συμπληρωμένα εάν οι διαμένοντες στο ξενοδοχείο είναι υψηλά ιστάμενα πρόσωπα, διπλωμάτες, δικαστικοί, ανώτατοι αξιωματικοί κ.α.

Σε περίπτωση που ο πελάτης δεν έχει μαζί του το διαβατήριό η την ταυτότητα του η κάποιο άλλο επίσημο έγγραφο που να αποδεικνύει ποιος είναι δηλώνει προφορικά τα στοιχεία του και το ξενοδοχείο είναι υποχρεωμένο να ειδοποιήσει την αρμοδια αστυνομική αρχή. Για να αποφευχθεί η καθημερινή επίσκεψη στην αστυνομία ο σύλλογος ξενοδόχων έχει προσλάβει υπάλληλο με σκοπό να συγκεντρώνει από όλα τα ξενοδοχεία της περιοχής τα δελτία και να τα προσκομίζει στην ασφάλεια.

Βιβλίο κίνησης πελατών (πόρτας)

Είναι βιβλίο υποχρεωτικό. Θεωρείται από το αστυνομικό τμήμα και την εφορία και φυλάσσεται επί 5 χρόνια μετά την συμπλήρωση του. Υπάρχει ένα βιβλίο για τους ημεδαπούς και ένα βιβλίο για τους αλλοδαπούς. Αμέσως μετά την συμπλήρωση όλων των δελτίων η καταστάσεων αφίξεως όλα τα στοιχεία μεταφέρονται κατά συνεχή σειρά και χωρίς να υπάρχει κενό διάστημα στο βιβλίο αυτό. Τρία πράγματα πρέπει να καταχωρούνται οπωσδήποτε

- Το ονοματεπώνυμο του πελάτη
- Η ημερομηνία άφιξης και αναχώρησης

➤ Ο αριθμός δωματίου υποχρεωτικά

Εάν ο πελάτης που διαμένει στο ξενοδοχείο εντολής τουριστικού γραφείου το οποίο θα καταβάλει την αμοιβή, τότε στο βιβλίο πόρτας πρέπει να αναγράφεται εκτός από το όνομα του πελάτη και το όνομα του τουριστικού γραφείου. Στο βιβλίο αυτό πρέπει

Να γράφεται ο πελάτης πριν πάρει το κλειδί του δωματίου του γιατί εάν σε έλεγχο της εφορίας βρεθεί στο δωμάτιο τότε θα θεωρηθεί ως απόκρυψη εσόδων.

Επειδή στις περιπτώσεις άφιξης γκρουπ πελατών παρουσιάζονται δυσχέρειες για την άμεση καταχώρηση στο βιβλίο πόρτας του ονοματεπώνυμου όλων των ατόμων του γκρουπ λόγω του μεγάλου αριθμού τους, μπορεί να καταχωρείται σε αυτό μόνο το όνομα η επωνυμία του τουριστικού γραφείου η πρακτορείου καθώς και ο συνολικός αριθμός των ατόμων της ομάδας και οι αριθμοί των δωματίων τους.

Μηνιαίο δελτίο κινήσεως ξενοδοχείου

Το δελτίο αυτό συμπληρώνεται μόνο για στατιστικούς λόγους. Εκδίδεται εις τριπλούν έτσι ώστε το ένα αντίγραφο στέλνεται στον Ε.Ο.Τ. ,το δεύτερο στέλνεται στο Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο και το τρίτο παραμένει στο στέλεχος για το αρχείο του ξενοδοχείου. Συμπληρώνεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε μήνα και κάθε του σελίδα περιέχει κατά εθνικότητα το σύνολο των διανυκτερεύσεων του μήνα. Επικυρώνεται από την αστυνομία μέχρι τις 7 του επόμενου μήνα..

Βιβλίο εντυπώσεων πελατών

Στο βιβλίο αυτό αναγράφονται από τους πελάτες σχόλια που αφορούν το ξενοδοχείο. Βρίσκεται υποχρεωτικά σε εμφανή σημείο στο χώρο της υποδοχής. Η τήρηση του είναι υποχρεωτική και θεωρείται από την τουριστική αστυνομία. Οι περισσότεροι πελάτες εκφράζουν τις ευχαριστίες τους για την ευχάριστη διαμονή που είχαν και για Το σέρβις του ξενοδοχείου. Ο προηγούμενος τίτλος του βιβλίου ήταν "βιβλίο παράπονων", μετονομάστηκε όμως με απόφαση του Ξενοδοχειακού Επιμελητηρίου μια και οι πελάτες σπάνια εκφέρουν παράπονα..

Βιβλίο συναλλάγματος – δελτίο αγοράς συναλλάγματος

Οι πελάτες εξωτερικού τις περισσότερες φορές πληρώνουν με ξένο νόμισμα. Υποχρέωση του ταμεία είναι να μετατρέψει την απαίτηση από δραχμές σε ξένο νόμισμα και να εισπράξει από τον πελάτη το αντίστοιχο πόσο. Για την αγορά συναλλάγματος το ξενοδοχείο παίρνει άδεια από την Τράπεζα της Ελλάδος, μετά από έγκριση της υπηρεσίας προστασίας εθνικού νομίσματος και τελικά υποχρεώνεται να εκδίδει δελτίο αγοράς συναλλάγματος και να ενημερώνει το βιβλίο συναλλάγματος. Το δελτίο αγοράς είναι θεωρημένο και τριπλότυπο

- Αντίγραφο για τον πελάτη
- Αντίγραφο για την τράπεζα
- Αντίγραφο για το στέλεχος

Περιέχει τα στοιχεία του πελάτη, το είδος, το πόσο, την τιμή, την συνολική αξία συναλλάγματος, ημερομηνία και τις υπογραφές του πελάτη και του ταμεία. Η αγορά συναλλάγματος χωρίς την έκδοση του δελτίου απαγορεύεται. Η μετατροπή γίνεται με βάση το ημερήσιο δελτίο τιμών της Τράπεζας Ελλάδος.

Με όλα τα δελτία ενημερώνεται το βιβλίο συναλλάγματος που είναι και αυτό θεωρημένο. Το ξενοδοχείο έχει την υποχρέωση να εξαργυρώσει το συναλλάγμα στην τράπεζα..

Το βιβλίο συναλλάγματος περιέχει

- Τον αριθμό των δελτίων αγοράς συναλλάγματος
- Την ημερομηνία παράδοσης συναλλάγματος στην τράπεζα
- Τον αριθμό απόδειξης της τράπεζας.
- Τις στήλες για κάθε νόμισμα
- Τη σφραγίδα και υπογραφή του υπάλληλου της τράπεζας

Απόδειξη παροχής υπηρεσιών

Στον λογαριασμό του πελάτη καταχωρούνται όλες οι υπηρεσίες που του έχουν προσφερθεί και που δεν έχουν πληρωθεί μετρητοίς στα διάφορα τμήματα του ξενοδοχείου.

Για κάθε πελάτη εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) η οποία είναι θεωρημένη από την εφορία. Η Α.Π.Υ. εκδίδεται σε τρία αντίγραφα:

- Το πρώτο δίνεται στον πελάτη.
- Το δεύτερο στο λογιστήριο.
- Το τρίτο παραμένει στο στέλεχος για το αρχείο.

Περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο του πελάτη, τον αριθμό των ατόμων, την ημερομηνία αφίξεως και αναχωρήσεως, το αναλυτικό ποσό της ημέρας, το υπόλοιπο της προηγούμενης, το γενικό σύνολο, το ταμείο, το υπόλοιπο σε μεταφορά και 7 κάθετες στήλες που αντιπροσωπεύουν 7 ημέρες.

Τιμολόγιο Παροχής υπηρεσιών

Για το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ισχύει ότι και για την απόδειξη παροχής υπηρεσιών με μόνη διαφορά ότι περιλαμβάνεται η επωνυμία της εταιρίας στην οποία εκδίδεται το τιμολόγιο καθώς και ο αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.).

Δελτίο παραγγελίας σερβιτόρων

Στο δελτίο παραγγελίας σερβιτόρων αναγράφεται:

- Ο αύξων αριθμός του δελτίου.
- Ο αριθμός του τραπέζιού.
- Το δωμάτιο του πελάτη σε περίπτωση που επιθυμεί ο λογαριασμός να χρεωθεί στο δωμάτιο.
- Η παραγγελία φαγητών και ποτών
- Η ποσότητα.
- Το ποσό χρέωσης.

Δελτίο άφιξης και συμφωνηθείσας τιμής

Το δελτίο άφιξης συμπληρώνεται συνήθως σε ξενοδοχειακές μονάδες ανώτερης κατηγορίας, υπογράφεται από τον πελάτη και έχει την έννοια σύμβασης μεταξύ ξενοδοχείου και πελάτη και αναφέρεται στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις των αντισυμβαλλόμενων. Περιλαμβάνει βασικά το ονοματεπώνυμο, τον αριθμό του δωματίου, την ημερομηνία άφιξης και την συμφωνηθείσα τιμή. Αντίγραφο δίνεται στον υπάλληλο που τηρεί την «ημερήσια κατάσταση κίνησης πελατών», για να ανοίξει λογαριασμό στο όνομα του πελάτη.

Δελτίο αλλαγής δωματίου ή άλλης συμφωνίας

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

Το δελτίο εκπτώσεων

Σε αυτό αναγράφονται όλες οι εκπτώσεις που γίνονται σε λογαριασμό πελατών είτε γιατί είχε γίνει κάποια λανθασμένη χρέωση είτε γιατί η διεύθυνση του ξενοδοχείου επιθυμεί να αφαιρέσει ένα ποσό από τον τελικό λογαριασμό του πελάτη.

Πλάνο δωματίων

Στο πλάνο δωματίων απεικονίζονται τα κατειλημμένα και κενά δωμάτια, τα ονόματα των πελατών, η ημερομηνία άφιξης-αναχώρησης και παρατηρήσεις. Για να είναι εύκολη η «οπτική σχέση» του υπαλλήλου της reception με τα δωμάτια αυτά είναι χρωματισμένα ανάλογα με τον τύπο τους, τη θέση τους, τα υπέρ τους κ.α. Το πλάνο των δωματίων μας δείχνει κάθε στιγμή την κίνηση του ξενοδοχείου σχετικά με τα ελεύθερα ή κατειλημμένα δωμάτια.

Το πλάνο δωματίων μπορεί να είναι ημερήσιο οπότε και εξυπηρετεί τον receptionist ή μπορεί να είναι μηνιαίο και να καταρτίζεται από την επιχείρηση για στατιστικούς λόγους. Το μηνιαίο πλάνο βοηθά τη διοίκηση στο σωστό προγραμματισμό καθώς και την ενημερώνει για την ημερήσια αλλά και για την μηνιαία κίνηση των καταλυμάτων.

Δελτίο προβλεπόμενης κινήσεως

Το δελτίο προβλεπόμενης κινήσεως εκδίδεται από την επιχείρηση και συνδέεται άμεσα με τον προγραμματισμό, κατά συνέπεια εάν τα στοιχεία είναι ρεαλιστικά τότε βοηθά πολύ κατά την κατάρτιση του ή των προϋπολογισμών και των προγραμμάτων δράσης της επιχείρησης.

Το αλφαβητικό ευρετήριο πελατών

Οι πελάτες είναι καταχωρημένοι κατά αλφαβητική σειρά για να είναι εύκολη η σύνδεση του αριθμού δωματίου τους με το τηλεφωνικό κέντρο.

Καρτέλες πελατών

Στις καρτέλες γράφονται τα στοιχεία του πελάτη, η διεύθυνση μόνιμης κατοικίας του και το χρονικό διάστημα που έμεινε στο ξενοδοχείο. Χρησιμοποιούνται για να πληροφορούμε τον πελάτη για ειδικές τιμές προσφορών, για τα καινούρια τμήματα του ξενοδοχείου, ευχετήριες κάρτες, εορταστικές εκδηλώσεις κ.α.

Αποδείξεις καταθέσεως χρημάτων και αντικειμένων προς φύλαξη

Ο πελάτης που διαμένει στο ξενοδοχείο, παραδίνει τα χρήματά του και άλλα αντικείμενα αξίας για φύλαξη στο χρηματοκιβώτιο. Στην απόδειξη γράφεται το ονοματεπώνυμο του πελάτη, ο αριθμός του δωματίου τα χρήματα ή άλλα τιμαλφή που παρέδωσε, η υπογραφή του υπαλλήλου και η ημερομηνία. Όταν επιστραφούν, ακυρώνεται η απόδειξη. Η απόδειξη αυτή είναι τριπλότυπη:

- 1 αντίγραφο της δίνεται στον πελάτη
- 1 συνοδεύει τον φάκελο που φυλάσσεται στο χρηματοκιβώτιο και
- 1 παραμένει στο στέλεχος.

Έντυπο μηνυμάτων

Με το έντυπο μηνυμάτων πληροφορούμε τον πελάτη για κάποιο μήνυμα που πήραμε για λογαριασμό του. Π.χ. όταν κάποιος του τηλεφώνησε κατά τη διάρκεια της απουσίας του ή όταν κάποιος πέρασε να τον δει και ο ίδιος έλειπε. Σημειώνουμε τα στοιχεία του πελάτη που απευθύνεται το μήνυμα, τα στοιχεία αυτού που πέρασε ή που τηλεφώνησε, την ώρα και το σχετικό μήνυμα που άφησε. Παραδίδεται αμέσως με την άφιξη του πελάτη στο ξενοδοχείο.

Βιβλίο υπερωριών

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται όλες οι πραγματοποιούμενες υπερωρίες του προσωπικού μαζί με τα στοιχεία του κάθε εργαζόμενου.

Δελτίο επιθεώρησης λειτουργικότητας ξενοδοχειακών επιχειρήσεων

Το δελτίο επιθεώρησης λειτουργικότητας ξενοδοχειακών επιχειρήσεων εκδίδεται σε πέντε αντίγραφα και μετά από έλεγχο για την κατάσταση των διάφορων εκμεταλλεύσεων π.χ. εάν υπάρχει πράσινο και αυτό συντηρείται, εάν τηρείται καθαριότητα, εάν ο υατισμός είναι επαρκής και καθαρός, εάν γίνεται σωστό σερβίρισμα από το προσωπικό κ.α.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3**ΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ**

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

- 1) ομοειδής δείκτες άλλων ανταγωνιστικών επιχειρήσεων,
- 2) δείκτες προηγούμενων χρήσεων της ίδιας οικονομικής μονάδας για να διαπιστώνονται οι μεταβολές των μεγεθών και των όρων λειτουργίας της,
- 3) τους μέσους δείκτες του κλάδου.

Οι ειδικοί ξενοδοχειακοί στατιστικοί δείκτες είναι:

- α) οι δείκτες πληρότητας
- β) οι δείκτες κόστους
- γ) οι δείκτες εσόδων
- δ) οι δείκτες κερδών
- ε) οι δείκτες αποδοτικότητας
- στ) οι άλλοι δείκτες

Οι Δείκτες Πληρότητας**α) Πληρότητα Δωματίων (Occupancy Percentage)**

Πληρότητα δωματίων είναι η ποσοστιαία σχέση των ενοικιασθέντων προς τα διαθέσιμα δωμάτια. Υπολογίζεται δηλαδή η δραστηριότητα σε σχέση με την ικανότητα εξυπηρέτησης των δωματίων. Όσο μεγαλύτερη είναι τόσο καλύτερα. Πληρότητα δωματίων = ενοικιασθέντα δωμάτια / διαθέσιμα δωμάτια X 100.

β) Πληρότητα Κρεβατιών

Πληρότητα κρεβατιών είναι η ποσοστιαία σχέση των χρησιμοποιημένων κρεβατιών προς τα διαθέσιμα.

Πληρότητα κρεβατιών = χρησιμοποιημένα κρεβάτια προς διανυκτέρευση / διαθέσιμα κρεβάτια προς διανυκτέρευση X 100.

γ) Πληρότητα Πρακτορείου

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

Πληρότητα πρακτορείου = πραγματοποιημένες διανυκτερεύσεις πρακτορείου / συμφωνημένες διανυκτερεύσεις X 100.

δ) Πληρότητα Εστιατορίου

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

Πληρότητα εστιατορίου = αριθμός πελατών / αριθμός θέσεων X 100.

Όσο μεγαλύτερος είναι ο δείκτης αυτός τούτο θα σημαίνει ότι οι συγκεκριμένες θέσεις του εστιατορίου διατέθηκαν στους πελάτες περισσότερες φορές άρα υπάρχει και μεγαλύτερο κέρδος. Όταν οι θέσεις διατίθενται μια φορά τότε η πληρότητα είναι 1 ή 100%. Επίσης υπάρχουν οι αντίστοιχοι δείκτες για το μπαρ ή την καφετέρια και υπολογίζονται με τον ίδιο τρόπο.

ε) Πελάτες ανά Ενοικιαζόμενο Δωμάτιο

Εκφράζει το μέσο όρο του αριθμού των πελατών που διανυκτερεύουν σε κάθε δωμάτιο.

Πελάτες = αριθμός πελατών / αριθμός ενοικιαζόμενων δωματίων.

Οι Δείκτες Κόστους

α) Δείκτης Κόστους Τροφίμων Εστιατορίου (Food Cost Percentage)

Ο δείκτης αυτός μετράει από το σύνολο των πωλήσεων πόσο ήταν το ποσοστό του κόστους τροφίμων που καταναλώθηκαν.

Δείκτης κόστους τροφίμων = κόστος πωληθέντων τροφίμων / πωλήσεις τροφίμων X 100.

Με το δείκτη αυτό μπορούμε να ελέγξουμε το κόστος παραγωγής τροφίμων και να διαμορφώσουμε την τιμή πώλησής τους. Όσο μικρότερος είναι ο δείκτης αυτός τόσο μεγαλύτερο είναι το κέρδος του εστιατορίου. Για να υπάρχει όμως ένα λογικό κέρδος, το κόστος τροφίμων δεν πρέπει να υπερβαίνει το 40%. Ανάλογος δείκτης μπορεί να χρησιμοποιηθεί και σε άλλα τμήματα του ξενοδοχείου π.χ. mini market. Εάν ο παρανομαστής είναι τα συνολικά έξοδα του εστιατορίου τότε ο δείκτης μας δείχνει τι ποσοστό επί των συνολικών εξόδων του εστιατορίου αναλογεί στα τρόφιμα.

β) Δείκτης Κόστους Ποτών

Ο δείκτης αυτός εκφράζει το καθαρό κόστος για κάθε δραχμή που εισπράττεται από πωλήσεις ποτών. Σε μια επιχείρηση είναι καλό να βρίσκεται αυτό το ποσοστιαίο κόστος χωριστά για πωλήσεις φιαλών και χωριά για πωλήσεις ποτών (σε μερίδες) γιατί οι φιάλες πωλούνται φθηνότερα από ότι τα ποτά ξεχωριστά. Το μεγαλύτερο όριο που μπορεί να ανέρχεται το κόστος ποτών θα πρέπει να είναι το 30%.

Δείκτης κόστους ποτών = κόστος πωληθέντων ποτών / πωλήσεις ποτών X 100.

γ) Δείκτης Κόστους εργαζομένων

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

Δείκτης κόστους εργαζομένων = κόστος εργαζομένων / έσοδα ξενοδοχείου X 100.

Μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τους εργαζόμενους συνολικά στο ξενοδοχείο ή αναλυτικά στα διάφορα τμήματα και έτσι ελέγχεται το εργασιακό κόστος σε ποσοστό επί των εσόδων. Εάν ο παρανομαστής του κλάσματος είναι τα έξοδα του ξενοδοχείου, τότε ελέγχεται το ποσοστό επί των εξόδων που αντιστοιχεί στο εργασιακό κόστος.

Οι Δείκτες Εσόδων

α) Μέση Τιμή Δωματίων (Average Room Rate)

Ο δείκτης αυτός μας δείχνει τον μέσο όρο της τιμής που έχουμε εισπράξει από το κάθε δωμάτιο, δηλαδή τη μέση τιμή ενοικίασεως. Με λίγα λόγια πόσο ακριβά πουλήθηκαν τα δωμάτια του ξενοδοχείου, κατά μέσο όρο, όπως επίσης και ποια τιμή φάνηκε ότι ήταν η πιο επιθυμητή στους πελάτες. Όσο εισπράττουμε περισσότερα χρήματα τόσο αυξάνεται ο δείκτης.

Μέση τιμή δωματίων = έσοδα διανυκτερεύσεων / αριθμός ενοικιασθέντων δωματίων.

β) Μέση Τιμή ανά Διαθέσιμο Δωμάτιο

Χρησιμοποιείται εάν το ξενοδοχείο έχει κάποια δωμάτια για στέγαση προσωπικού οπότε αυτά δεν είναι διαθέσιμα προς ενοικίαση. Στην περίπτωση αυτή ο δείκτης αυτός εξυπηρετεί περισσότερο από τη μέση τιμή δωματίων. Επίσης εάν ο δείκτης αυτός συγκριθεί με το κόστος κατασκευής δωματίων προσφέρει μια εικόνα της απόδοσης της επένδυσης ανά δωμάτιο.

Μέση τιμή ανά διαθέσιμο δωμάτιο = έσοδα διανυκτερεύσεων / αριθμός διαθέσιμων δωματίων.

γ) Μέση Τιμή ανά Πελάτη

Ο δείκτης αυτός μας δείχνει τον μέσο όρο τιμής που εισπράχθηκε από κάθε πελάτη. Βοηθά στον προγραμματισμό και στον προϋπολογισμό της επόμενης χρονιάς.

Μέση τιμή ανά πελάτη = έσοδα διανυκτερεύσεων / αριθμός πελατών.

Επίσης υπάρχει ο αντίστοιχος δείκτης για το εστιατόριο.

Μέση τιμή ανά πελάτη εστιατορίου = έσοδα εστιατορίου / αριθμός πελατών.

δ) Δείκτης Πραγματοποίησης Μέγιστου Εισοδήματος

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

Δείκτης πραγματοποίησης μέγιστου εισοδήματος = έσοδα διανυκτερεύσεων / μεγαλύτερο δυνατό έσοδο διανυκτερεύσεων X 100.

Σε περίπτωση overbooking ο δείκτης υπερβαίνει το 100%

ε) Διάρθρωση Πωλήσεων Τμημάτων

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

Διάρθρωση πωλήσεων εστιατορίου = έσοδα εστιατορίου / συνολικά έσοδα ξενοδοχείου X 100.

Οι Δείκτες Κερδών

α) Κέρδος Κλάδου

Εκφράζει το κέρδος κάθε κλάδου εκμετάλλευσης σε σχέση με τα έσοδά του.
Κέρδος υπνοδωματίων = κέρδος υπνοδωματίων / έσοδα υπνοδωματίων X 100.

β) Διάρθρωση Κερδών Τμημάτων

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

Διάρθρωση κερδών υπνοδωματίων = κέρδη υπνοδωματίων / κέρδη ξενοδοχειακής επιχείρησης X 100.

Οι Δείκτες Αποδοτικότητας

α) Αποδοτικότητα Συνολικών Κεφαλαίων

Αυτός ο δείκτης εκφράζει τα ποσοστιαία κέρδη που τα επενδυμένα κεφάλαια αποφέρουν στην επιχείρηση. Ο υπολογισμός περιλαμβάνει τόκους και φόρους. Όταν έχουμε να συγκρίνουμε παρόμοιες επιχειρήσεις, αυτός ο δείκτης αξιολογεί το βαθμό χρησιμοποίησης των στοιχείων του ενεργητικού των επιχειρήσεων και δείχνει ποια απ' όλες χρησιμοποιεί τα στοιχεία του ενεργητικού της περισσότερο αποδοτικά. Μια αυξημένη επένδυση ή χαμηλές εισπράξεις μπορούν να είναι αιτία για μικρή τιμή στο δείκτη.

Αποδοτικότητα συνολικών κεφαλαίων = καθαρά κέρδη χρήσης, πριν από τους τόκους και φόρους / μέση αξία ενεργητικού.

β) Καθαρή Αποδοτικότητα Ενεργητικού

Αυτός ο δείκτης ονομάζεται και δείκτης διοικητικής επίδοσης, εκφράζει σε ποσοστό τα κέρδη που κατάφερε να πραγματοποιήσει η διεύθυνση της επιχείρησης με τα διαθέσιμα σε αυτής στοιχεία του ενεργητικού. Συνήθως κυμαίνεται γύρω στο 6%

Καθαρή αποδοτικότητα ενεργητικού = Καθαρά κέρδη χρήσης / Μέση αξία ενεργητικού.

γ) Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων

Εκφράζεται με το δείκτη αυτό η απόδοση των κεφαλαίων που έχουν επενδύσει οι ιδιοκτήτες στην επιχείρηση. Ανάλογα με τις επιχειρήσεις διαφοροποιείται και η τιμή. Σε προβληματικές επιχειρήσεις μπορεί να φτάσει το 30-35%, ενώ συνήθως οι επενδυτές ενδιαφέρονται για απόδοση γύρω στο 12-17%. Τα ξενοδοχεία που κάνουν μακροπρόθεσμες επενδύσεις, συνήθως κυμαίνονται γύρω στο 10%.

Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων = Καθαρά Κέρδη Χρήσης / Μέση Αξία Ιδίων Κεφαλαίων.

δ) Λειτουργική Αποδοτικότητα

Ο δείκτης αυτός εκφράζει την ικανότητα της διεύθυνσης να λειτουργεί το ξενοδοχείο επικερδώς, δηλαδή να χρησιμοποιεί τα στοιχεία του ενεργητικού στη μεγαλύτερη τους απόδοση. Ο δείκτης αυτός δεν περιλαμβάνει πάγια έξοδα αλλά μόνο λειτουργικά γιατί η διοίκηση τις περισσότερες φορές δεν μπορεί να μειώσει τα πάγια με καλύτερες διοικητικές τεχνικές.

Λειτουργική Αποδοτικότητα = Μικτό Εισόδημα Ξενοδοχείου / Σύνολο Είσπραξης Χωρίς Ενοίκια.

ε) Περιθώριο Κερδών

Αυτός ο δείκτης σε σχέση με το δείκτη «Λειτουργικής Αποδοτικότητας» εκφράζει την αποδοτικότητα της επιχείρησης και την οικονομική της αποτελεσματικότητα. Ένας καλός δείκτης λειτουργικής αποδοτικότητας και ένα άσχημο περιθώριο κερδών δικαιολογεί τη διεύθυνση για τα χαμηλά κέρδη και ειδοποιεί τους ιδιοκτήτες της επιχείρησης ότι υπάρχει πρόβλημα το οποίο θα πρέπει να λυθεί από αυτούς.

Περιθώριο Κερδών = Καθαρά Κέρδη Χρήσεως / Σύνολο Εισπράξεων.

στ) Άλλοι Δείκτες

Εκτός από τους δείκτες που αναφέραμε νωρίτερα υπάρχουν και άλλοι που βοηθούν τους αναλυτές για την εξαγωγή χρήσιμων συμπερασμάτων. Αναφέρουμε χαρακτηριστικά μερικούς από αυτούς.

α) Βαθμός Αυτοχρηματοδότησης

Ο βαθμός αυτοχρηματοδότησης προκύπτει από τη σχέση των αποθεματικών προς το ονομαστικό κεφάλαιο δηλαδή,

Βαθμός αυτοχρηματοδότησης = Αποθεματικά (αυτοχρηματοδότηση) / Ονομαστικό Κεφάλαιο (ιδρυτικό-μεταγενέστερο).

β) Βαθμός Δανειακής Επιβάρυνσης

Η δανειακή επιβάρυνση βασίζεται στη χρησιμοποίηση ξένου ή πιστωτικού κεφαλαίου από την επιχείρηση. Ο βαθμός δανειακής επιβάρυνσης υπολογίζεται από τη σχέση των ξένων κεφαλαίων με τα ίδια κεφάλαια.

Βαθμός δανειακής επιβάρυνσης = Ξένα κεφάλαια / Ιδία Κεφάλαια.

γ) Βαθμός Απασχόλησης

Βαθμός απασχόλησης είναι η κάθε δραστηριότητα που πραγματοποιείται δυναμικότητα, ικανότητα είτε στην παραγωγική είτε στην συναλλακτική σφαίρα.

Βαθμός Απασχόλησης = Πραγματοποιημένη Δραστηριότητα / Ικανή να Επιτευχθεί Θεωρητικά.

Διακρίσεις:

- i) Ανώτατος ή θεωρητικός βαθμός, όταν η επιχείρηση εξαντλεί ολόκληρη την παραγωγική ή συναλλακτική της ικανότητα δηλαδή επιτυγχάνει συντελεστή 100%.
- ii) Κανονικός όταν αποτελεί ποσοστό μεγαλύτερης απασχόλησης. Είναι και ο πιο συνηθισμένος στην επιχείρηση, δηλαδή ο μέσος όρος του βαθμού απασχόλησης των τελευταίων χρόνων.
- iii) Άριστος όταν η επιχείρηση πραγματοποιεί το ευνοϊκότερο κόστος της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΟΙ ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Τρεις είναι οι υπηρεσίες με τις οποίες συνεργάζονται άμεσα το ξενοδοχείο.

Αυτές είναι:

- α) Το Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο Ελλάδος (Ξ.Ε.Ε.)
- β) Ο Ελληνικός Οργανισμός Τουρισμού (Ε.Ο.Τ.)
- γ) Το Ταμείο Ασφάλισης Ξενοδοχοϋπαλλήλων (Τ.Α.Ξ.Υ.)

- α) Το Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο Ελλάδος (Ξ.Ε.Ε.)

Ιδρύθηκε το 1935 με την επωνυμία «Πανελλήνια Ένωση Τουριστικών Ξενοδοχείων». Είναι νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου και εποπτεύεται από το Υπουργείο Ανάπτυξης.

Μέλη του είναι όλα τα ξενοδοχεία και οικοτροφεία που λειτουργούν με άδεια του Ε.Ο.Τ. Με το Βασιλικό Διάταγμα της 17/30-10-46 μετονομάστηκε σε «Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο Ελλάδος». Το επιμελητήριο περιλαμβάνει τρία τμήματα. Αυτά είναι: α) το επιμελητηριακό, β) το ταμείο πρόνοιας ξενοδόχων και γ) το ξενοδοχειακό πρατήριο (που βρίσκεται σε αδράνεια).

Σκοποί του Ξ.Ε.Ε. είναι:

- Η μελέτη, η υπόδειξη και η εφαρμογή κάθε μέτρου που συντελεί στην πρόοδο, βελτίωση, αναδιοργάνωση των ξενοδοχείων της χώρας και γενικά την εξύψωση του ξενοδοχειακού επαγγέλματος.
- Η προστασία του επιμελητηρίου των ξενοδόχων, του προσωπικού του επιμελητηρίου και των οικογενειών τους με οικονομικές παροχές και βοηθήματα (ταμείο πρόνοιας ξενοδόχων).
- Η εξυπηρέτηση των επαγγελματικών αναγκών των ξενοδόχων.
- Το Ξ.Ε.Ε. έχει πόρους που προκύπτουν από:
- Τη μηνιαία εισφορά που υπολογίζεται ανά κρεβάτι και ανάλογα με την κατηγορία των ξενοδοχείων. Βάσει της άδειας λειτουργίας που έχει εκδοθεί από τον Ε.Ο.Τ. Για τα ξενοδοχεία που λειτουργούν εποχιακά καταβάλλεται για όλο το έτος μειωμένη κατά 50%.
- Τα δελτία άφιξης και αναχώρησης πελατών που τα διαθέτει στα ξενοδοχεία. Η τιμή πώλησης των δελτίων καθορίζεται μετά από πρόταση της διοικητικής επιτροπής του ασφαλιστικού τμήματος και απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Επιμελητηρίου. Απαγορεύεται η εκτόπιση των δελτίων από άλλους.
- Τα έσοδα για την έκδοση πιστοποιητικών.
- Το πάγιο τέλος που καταβάλλεται για την καταχώρηση του τίτλου των ξενοδοχείων στο Βιβλίο Τίτλων του επιμελητηρίου και για την έκδοση άδειας λειτουργίας για κάθε ξενοδοχείο ανάλογα με την κατηγορία που ανήκουν.

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

Διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από:

- Έναν Διευθυντή του εποπτευόμενου Υπουργείου, ο οποίος διορίζεται με τον αναπληρωτή του με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Άμυνας.
- Έναν Διευθυντή του Υπουργείου Οικονομικών, ο οποίος διορίζεται με τον αναπληρωτή του με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.
- Από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Διευθύνσεως Τουριστικών Εγκαταστάσεων του Ε.Ο.Τ., με αναπληρωτή τον προϊστάμενο του Τμήματος Ξενοδοχείων του Ε.Ο.Τ.
- Από 26 εκλεγμένους αντιπρόσωπους των ξενοδοχείων τύπου μπάγκαλου ή μοτέλ, επιπλωμένων διαμερισμάτων, ξενώνων, οικοτροφείων όλης της χώρας.

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

Δεν επιτρέπεται να γίνει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου όποιος:

- Δεν έχει συμπληρώσει το 25^ο έτος της ηλικίας του.
- Έχει στερηθεί τα πολιτικά του δικαιώματα και για όσο χρόνο διαρκεί αυτή η αποστέρηση.
- Δεν είναι Έλληνας, ομογενής ή υπήκοος άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Κοινότητας.

β) Ελληνικός Οργανισμός Τουρισμού (Ε.Ο.Τ.)

Ιδρύθηκε το 1950. Είναι νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου με έδρα την Αθήνα. Ελέγχεται και εποπτεύεται από το Υπουργείο Ανάπτυξης. Ο κύριος σκοπός του είναι η οργάνωση, ανάπτυξη και προώθηση του τουρισμού στην Ελλάδα με την αξιοποίηση όλων των δυνατοτήτων της χώρας.

Για το σκοπό αυτό ο Ε.Ο.Τ.:

- Υποβάλλει προτάσεις στην κυβέρνηση για τη χάραξη της τουριστικής πολιτικής.
- Υλοποιεί την τουριστική πολιτική που χαράσσει η κυβέρνηση.
- Συντονίζει τις ενέργειες των συναρμόδιων φορέων για την εξυπηρέτηση των τουριστικών σκοπών.
- Καταρτίζει και εκτελεί το πρόγραμμα τουριστικής προβολής της χώρας στο εσωτερικό και το εξωτερικό.
- Κατασκευάζει και εκμεταλλεύεται κάθε κατηγορία τουριστικών εγκαταστάσεων και άλλες εγκαταστάσεις τουριστικής υποδομής.
- Έχει την ευθύνη της τουριστικής επιμόρφωσης.
- Εποπτεύει και ελέγχει τις τουριστικές εγκαταστάσεις και δραστηριότητες οποιασδήποτε κατηγορίας.
- Διοργανώνει περιηγήσεις, εορτές και παραστάσεις για την τόνωση του τουρισμού.

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

Στον ξενοδοχειακό τομέα είναι υπεύθυνο για:

- Τις διαδικασίες έγκρισης καταλληλότητας κτιρίων και αδειών λειτουργίας ξενοδοχείων και ασκήσεων επαγγέλματος ξενοδόχου.
- Για την ανέγερση μετατροπή ή επέκταση ξενοδοχειακής επιχείρησης απαιτείται πριν από την υποβολή της μελέτης στην πολεοδομική υπηρεσία προηγούμενη έγκριση από τον Ε.Ο.Τ. της αρχιτεκτονικής μελέτης του κτιρίου της τουριστικής εγκατάστασης μόνο ως προς το σύμφωνο αυτής με τις ισχύουσες προδιαγραφές του Ε.Ο.Τ.
- Να ανακοινώνει κανονισμούς και γενικά τους όρους λειτουργίας των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων. Να καθιερώνει και να εφαρμόζει μέτρα νομοθετικού χαρακτήρα με σκοπό την εξύψωση της λειτουργίας και την βελτίωση του ξενοδοχειακού δυναμικού της χώρας, στο πλαίσιο της σχεδίασης της τουριστικής ανάπτυξης.
- Την τήρηση μητρώου των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων που λειτουργούν σε όλη τη χώρα.
- Να εποπτεύει τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, να καθορίζει και να ελέγχει τις τιμές των παρεχόμενων υπηρεσιών και αγαθών.
- Να εποπτεύει α τουριστικά κέντρα εστίασεως, αναψυχής και ψυχαγωγίας για την καλή λειτουργία τους.

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

Ιδρύθηκε το 1935. Ελέγχεται, εποπτεύεται από το Υπουργείο Υγείας Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων. Είναι επικουρικό ταμείο ασφάλισης και εκτός από αυτό είναι υποχρεωτική η ασφάλιση των ξενοδοχοϋπαλλήλων στο ΙΚΑ.

Οι πόροι του είναι οι μηνιαίες εισφορές των ασφαλισμένων και των εργοδοτών, οι συνδρομές των ασφαλισμένων και κάθε άλλο έσοδο. Σκοπός του είναι η ασφάλιση γενικά κατά της ασθένειας και ο σχηματισμός κεφαλαίου πρόνοιας για τους ξενοδοχοϋπαλλήλους.

Παρέχει στους ασφαλισμένους:

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΤΟ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ

α) Η Σημασία της Λογιστικής.

Η λογιστική αποτελεί ένα δυναμικό μέσο στα χέρια της διοίκησης των επιχειρήσεων, τόσο για να αμύνεται κατά των εσωτερικών και εξωτερικών κινδύνων της επιχείρησης, όσο και για να δημιουργεί προϋποθέσεις για την ανάπτυξη της με σωστές προγνώσεις και με κατάρτιση υγιών βραχυ-μεσο-πρόθεσμων προγραμμάτων δράσεων.

Η λογιστική κατέχει την πρώτη θέση στο κύκλωμα οργάνωσης των επιχειρήσεων, αφού είναι σε θέση να παρέχει συνεχώς στη διοίκηση της επιχείρησης σημαντικά στοιχεία, τα οποία αφού διερευνηθούν και αναλυθούν σωστά με τη βοήθεια της κοστολόγησεως και της επιχειρηματικής στατιστικής, οδηγούν στην κατάρτιση ρεαλιστικών αναπτυξιακών προγραμμάτων.

Πέρα από αυτά όμως μια καλή οργάνωση λογιστηρίου επιτρέπει και στα κρατικά όργανα, κυρίως στα φορολογικά, να ενεργούν σωστό έλεγχο, που θα έχει σαν συνέπεια αφ' ενός να γίνει αντικειμενική και δίκαιη φορολογία, αφ' ετέρου να αποφεύγεται η φοροδιαφυγή. Κρίνεται σκόπιμη και αναγκαία δηλαδή η ύπαρξη της λογιστικής υπηρεσίας.

β) Λογιστική Υπηρεσία

Σε μια ξενοδοχειακή επιχείρηση το λογιστήριο αναλαμβάνει τα εξής καθήκοντα:

- Να επιλέξει το κατάλληλο λογιστικό σύστημα και την λογιστική τεχνική που θα εφαρμόσει η επιχείρηση.
- Να καταρτίσει το σχέδιο λογαριασμών που είναι κατάλληλο να ανταποκριθεί στις ανάγκες και τις ιδιομορφίες της επιχείρησης.
- Να αναλύσει το περιεχόμενο των λογαριασμών.
- Να παρακολουθήσει σύμφωνα με το σχέδιο τις μεταβολές τόσο των περιουσιακών στοιχείων όσο και των στοιχείων εκμετάλλευσης του ξενοδοχείου. Ιδιαίτερη και άμεση παρακολούθηση χρειάζονται οι δΟΣΟΛΗΨΙΕΣ με τους πελάτες.
- Να προσδιορίσει τα οικονομικά αποτελέσματα συνολικά και για κάθε κλάδο εκμετάλλευσης αναλυτικά.
- Να συντάξει το λογαριασμό εκμετάλλευσης του ξενοδοχείου, τον λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως και τον ισολογισμό.
- Να καταχωρήσει στην Main Courante τις μεταβολές των στοιχείων από τις διάφορες οικονομικές καταστάσεις.
- Να ελέγχει την λειτουργία της επιχείρησης για την εξακρίβωση της σωστής πορείας της.
- Να δίνει πληροφορίες στην διοίκηση και σε άλλα στελέχη της ξενοδοχειακής επιχείρησης για την ανάλυση των ισολογισμών, στατιστικών πινάκων και αριθμοδεικτών, για να προβλέψουν την πορεία και την αποδοτικότητα της επιχείρησης.

- Να δίνει πληροφορίες σε ενδιαφερόμενους που είναι εκτός της ξενοδοχειακής επιχείρησης, αλλά λόγω συμφερόντων τους ή πιθανών μελλοντικών σχέσεων ενδιαφέρονται για την οικονομική κατάσταση της, όπως σε ταξιδιωτικά πρακτορεία που συναλλάσσονται με την ξενοδοχειακή μονάδα, σε κρατικά όργανα που έχουν στόχο την τουριστική αύξηση, την εφαρμογή σωστής φορολογικής και νομοθετικής πολιτικής, σε πιστωτές, επενδυτές για να πληροφορηθούν την οικονομική πορεία της επιχείρησης από τους δημοσιευμένους ισολογισμούς και σε τράπεζες για έγκριση δανείων.
- Να διενεργεί διαρκείς, οργανωμένους και ουσιαστικούς ελέγχους σε αναλώσιμα υλικά με σκοπό την αποφυγή και καταπολέμηση της σπατάλης.
- Να επεξεργάζεται στατιστικά στοιχεία από τα οποία προκύπτουν χρήσιμα συμπεράσματα.

γ) Το Αντικείμενο της Ξενοδοχειακής Λογιστικής.

Η ξενοδοχειακή λογιστική είναι ένας ειδικός κλάδος της λογιστικής και το αντικείμενο του κλάδου αυτού είναι η εκμετάλλευση του ξενοδοχείου. Είναι δηλαδή η συγκέντρωση, η παρακολούθηση και η συσχέτιση στοιχείων κατά χρόνο.

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

δ) Τα Προβλήματα της Ξενοδοχειακής Λογιστικής.

Η ξενοδοχειακή λογιστική αντιμετωπίζει ιδιαίτερα προβλήματα, όπως κάθε κλάδος της λογιστικής. Παρ' όλα αυτά προσπαθεί να προσαρμόσει τις γενικές αρχές της λογιστικής στα ιδιαίτερα προβλήματα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων. Αλλά και τα προβλήματα των επιχειρήσεων. Αλλά και τα προβλήματα των επιχειρήσεων αυτών διαφοροποιούνται ανάλογα με την ξενοδοχειακή μονάδα.

Γενικά τα προβλήματα ανάγονται στη φύση των συναλλαγών και δοσοληψιών με τους τρίτους, στο χρόνο συγκέντρωσης, ταξινόμησης και κατάταξης των διαφόρων στοιχείων, στις δυσχέρειες υπολογισμών και αποτίμησης, στην έκταση οργάνωσης κύριων και βοηθητικών κλάδων και βιβλίων, στη λειτουργία των διαφόρων δραστηριοτήτων.

Συγκεκριμένα, πρέπει να βρούμε το μέγεθος της αρχικής περιουσίας, να παρακολουθήσουμε τις διάφορες περιουσιακές αυξομειώσεις και μεταβολές και να τις μεταχειριστούμε στο τέλος της χρήσης για να δούμε το αποτέλεσμα. Δηλαδή, με ποιον τρόπο θα μοιράσουμε το αποτέλεσμα, ποια μέθοδο θα εφαρμόσουμε για να αποτιμήσουμε τα αποθέματα αναλώσιμων υλικών και άλλα περιουσιακά στοιχεία στο τέλος της χρήσης, με ποια μέθοδο απόσβεσης θα υπολογίσουμε τη φθορά των πάγιων στοιχείων. Επίσης, ποια λογιστικά βιβλία και στοιχεία θα ανοίξουμε στο λογιστήριό μας, ποιο λογιστικό σύστημα θα ακολουθήσουμε και ποια λογιστική μέθοδο θα εφαρμόσουμε. Εκτός των παραπάνω, η ξενοδοχειακή λογιστική αντιμετωπίζει και πάρα πολλά ειδικά προβλήματα. Ενδεικτικά αναφέρουμε τα κυριότερα:

1. Η ταχύτατη και σωστή καταχώρηση των οικονομικών πράξεων και καταναλώσεων στους λογαριασμούς των πελατών, λόγω της φύσης των

συναλλαγών της επιχείρησης μαζί τους. Παραδείγματος χάριν σε περίπτωση άμεση αναχώρησης του πελάτη να μη διαφύγει κάποιο ποσό και να εισπραχθεί το πραγματικό χρεωστικό υπόλοιπό του. Στα ξενοδοχεία την πρωτοβουλία εξοφλήσεως του λογαριασμού την έχει ο πελάτης σε αντίθεση με άλλες επιχειρήσεις. Έτσι εάν ο πελάτης πάρει το πρωινό του και αναχωρήσει αμέσως και δεν έχει ενημερωθεί ο λογαριασμό του θα υπάρχουν διαφυγόντα κέρδη.

2. Η παράλληλη λειτουργία πολλών κλάδων εκμετάλλευσης δημιουργεί πρόβλημα στην εξεύρεση τρόπου διαχωρισμού των εσόδων και εξόδων ανά κλάδο για τον προσδιορισμό των επιμέρους αποτελεσμάτων. Αυτό στην προκειμένη περίπτωση είναι δυσκολότερο σε σύγκριση με άλλες επιχειρήσεις επειδή υπάρχει μεγάλος αριθμός κλάδος εκμετάλλευσης αλλά και υπηρεσιών που μπλέκονται μεταξύ τους. Π.χ. ο πελάτης ενοικιάζει δωμάτιο με συμφωνία full board. Ο λογιστής πρέπει να διαχωρίσει το έσοδο ενοικίασης του δωματίου από το έσοδο του εστιατορίου. Ο σωστός μερισμός των εξόδων κατά κλάδο προϋποθέτει από τον λογιστή την γνώση της δομής της λειτουργίας της επιχείρησης και γίνεται βάσει υπολογισμών, ποσοστών ή αναλογιών.
3. Ο προσδιορισμός (υπολογισμός) των αποσβέσεων λόγω της σύνθεσης των χρησιμοποιούμενων πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Η ξενοδοχειακή επιχείρηση είναι εντάσεως παγίων στοιχείων. Συνεπώς οι αποσβέσεις είναι υψηλές και πρέπει να μεριστούν σωστά στους επιμέρους κλάδους εκμετάλλευσης π.χ. οι αποσβέσεις κτιρίων ανάλογα με τα τετραγωνικά μέτρα που καταλαμβάνει κάθε εκμετάλλευση.
4. Η κοστολόγηση προσφερομένων υπηρεσιών και υλικών αγαθών παρουσιάζει πολύ μεγάλες δυσχέρειες. Η αντιμετώπισή τους είναι δυνατή μόνο σε μεγάλες ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, όπου τηρείται πλήρης αναλυτική λογιστική και στατιστική παρακολούθηση. Συνεπώς η κοστολόγηση γίνεται με εμπειρικό εξωλογιστικό τρόπο π.χ. η τιμή στην οποία θα ενοικιάζεται κάθε δωμάτιο στον πελάτη, πρέπει να είναι τέτοια που να καλύπτει όλο το κόστος και να επιφέρει και κάποιο κέρδος. Εάν η τιμή αυτή δεν υπολογίζεται από πριν, εάν δηλαδή δεν υπάρξει ακριβής προϋπολογισμός του κόστους, τότε η πιθανότητα να προκύψει ζημιά αυξάνεται. Η τελική τιμή προσφοράς θα προσδιορισθεί από το περιθώριο κέρδους που επιτρέπει ο νόμος, ανάλογα με την κατηγορία που εντάσσεται το ξενοδοχείο, αλλά λαμβάνοντας υπ' όψη τις συνθήκες ανταγωνισμού στον κλάδο.
5. Η λιμάκωση τιμών του ίδιου προϊόντος. Ο πελάτης πάντοτε συμπεριφέρεται υπό το νόμο της σχέσης «αναλογία αξίας και τιμής» (value for money). Η τιμή ενός προϊόντος διαφοροποιείται ανάλογα με τις απαιτήσεις του πελάτη. Οι απαιτήσεις του πελάτη είναι γεύση, παρουσίαση, εξυπηρέτηση, ατμόσφαιρα, περιβάλλον κλπ, π.χ. η εμφιαλωμένη πορτοκαλάδα στο mini market του ξενοδοχείου κοστίζει 100 δρχ., στο beach bar 150 δρχ. και στο night club 320 δρχ. Η πορτοκαλάδα είναι ένα τυποποιημένο προϊόν με ακριβώς τα ίδια χαρακτηριστικά όπου και να αγοραστεί-σερβιριστεί. Απλώς είναι θέμα απαιτήσεων. Στο mini market ο πελάτης την παίρνει από το ράφι μόνος του ζεστή, στο beach bar, παγωμένη, ενώ στο night club ο πελάτης απαιτεί να του την σερβίρει κάποιος εμφανίσιμος, καλοντυμένος, χαμογελαστός σερβιτόρος σ'

ένα γυάλινο ποτήρι με αρκετά παγάκια, κάποια διακόσμηση, σ' ένα άνετο περιβάλλον, όσον αφορά το κάθισμα, φώτα, μουσική και κλιματισμό.

6. Η επιλογή και οργάνωση των λογιστικών εσωτερικών εντύπων για την διενέργεια διαρκών και ουσιαστικών εσωτερικών ελέγχων.

ε) Οι Λογιστικές Αρχές

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

1. Η αρχή της συνέχειας της δραστηριότητας της επιχείρησης.

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

2. Η χρηματική αρχή.

Η χρηματική αρχή σημαίνει ότι η λογιστική δέχεται το χρήμα σαν τη μονάδα μέτρησης και έκφρασης όλων των επιχειρηματικών συναλλαγών. Αποτελεί τον 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.

3. Η αρχή της αυτοτέλειας της χρήσης.

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

4. Η αρχή της διαχειριστικής χρήσης.

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

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

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

6. Η αρχή της αντικειμενικότητας και το επαληθευμένο των λογιστικών καταχωρήσεων.

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

7. Η αρχή του δικαιολογητικού.

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

8. Η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων.

Η αρχή αυτή ορίζει ότι κατά την καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων και τη σύνταξη του ισολογισμού κ.α. οι διάφορες μέθοδοι μέτρησης, καταχώρησης, απόσβεσης και άλλες θα πρέπει να ακολουθούνται μόνιμα και πάγια και να μην διαφέρουν από τη μία χρήση στην άλλη.

9. Η αρχή της συντηρητικότητας.

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

10. Η αρχή της δημοσίευσης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

11. Η αρχή του ουσιώδους των λογιστικών γεγονότων.

12. Η αρχή της ανακοίνωσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ Ή ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

α) Γενικά

Το λογιστικό σχέδιο ή σχέδιο λογαριασμών είναι το σύνολο των ενδεδειγμένων να τηρηθούν σε μια επιχείρηση λογαριασμών ταξινομημένων σε κλάσεις (ομάδες-τάξεις). Πόσοι και ποιοι θα είναι οι ενδεδειγμένοι αυτοί λογαριασμοί εξαρτάται από τη μορφή και τη διάρθρωση της επιχείρησης ή του κλάδου.

Επειδή η αντιμετώπιση του συνόλου, των λογιστικών προβλημάτων επιτυγχάνεται κυρίως με την εφαρμογή κατάλληλων σχεδίων λογαριασμών, καθώς επίσης με την ορθή τήρηση και κατανόηση των σχεδίων αυτών, καταβλήθηκε προσπάθεια ώστε το παρακάτω ομαδοποιημένο λογιστικό σχέδιο να ανταποκρίνεται πλήρως και ως προς το Ελληνικό λογιστικό σχέδιο (Νόμος 1041/1980), αλλά και ως προς τις ανάγκες των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, τόσο από λογιστικής όσο και από νομοθετικής πλευράς.

Το εν λόγω Γενικό Λογιστικό Σχέδιο είναι περιληπτικό και εναρμονισμένο στις τελευταίες νομοθετικές τροποποιήσεις και αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών, μέσω του οποίου επιτυγχάνεται η τυποποίηση των τηρούμενων λογαριασμών απ' όλες τις οικονομικές μονάδες της χώρας.

β) Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο Ελλάδας (Γ.Λ.Σ.)

Ο νόμος 1041/1980 με τα άρθρα 47, 48, 49 εισάγει και καθιερώνει το θεσμό του Γ.Λ.Σ. της Ελλάδος, την έννοια και τον σκοπό αυτού.

Με το άρθρο 47 γίνεται η εισαγωγή και η καθιέρωση του Γ.Λ.Σ. στην Ελλάδα.

Με το άρθρο 48 ορίζεται η έννοια και ο σκοπός του Γ.Λ.Σ. Σύμφωνα με το άρθρο 48 του Γ.Λ.Σ. είναι σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών, που αποσκοπεί στην τυποποίηση των λογαριασμών που τηρούνται στις οικονομικές μονάδες της χώρας μας, στον καθορισμό ενιαίου τρόπου λειτουργίας και συλλειτουργίας τους, στην αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων με παραδεδειγμένες αρχές και μεθόδους, στη σύνταξη και δημοσίευση τυποποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, αποτελεσμάτων χρήσης κλπ). Με το Γ.Λ.Σ. επιδιώκεται ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών με ομοιόμορφο τρόπο, η αληθινή και ομοιόμορφη απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης και της περιουσιακής διάρθρωσης των οικονομικών μονάδων, η εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητάς τους, η διευκόλυνση των συναλλασσόμενων και του επενδυτικού κοινού στην κατανόηση των δημοσιευόμενων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η παροχή αξιόπιστων πληροφοριακών και στατιστικών στοιχείων σε κάθε ενδιαφερόμενο, η απλούστευση και διευκόλυνση του επιχειρηματικού ελέγχου, η αύξηση της αποδοτικότητας και παραγωγικότητας με την λογιστική τυποποίηση, η ανύψωση της στάθμης του λογιστικού επαγγέλματος και η διευκόλυνση της εξειδικευμένης διδασκαλίας των λογιστικών μαθημάτων.

Τέλος το άρθρο 49 αναφέρεται στο περιεχόμενο του Γ.Λ.Σ. και το κατανέμει σε τρία χωριστά μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο σύστημα λογιστικής δηλαδή: I) στη Γενική Λογιστική, η οποία παρακολουθεί τα πάντα στην οικονομική μονάδα δηλαδή τις συναλλαγές και δοσοληψίες με κάθε τρίτο, εμφανίζει τη δομή της περιουσιακής συγκρότησής της και διάρθρωσης, παρακολουθεί τη διαχείριση ή εκμετάλλευση κατά είδος εσόδων και εξόδων και προσδιορίζει τα αποτελέσματα των δραστηριοτήτων της. II) Στην Αναλυτική Λογιστική που σκοπό έχει την παραπέρα ανάλυση και προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και III) στους Λογαριασμούς Τάξης που δίνουν σημαντικές πληροφορίες και παρέχουν χρήσιμα στατιστικά στοιχεία.

Στο Σχέδιο Λογαριασμών του Γ.Λ.Σ. οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί κατατάσσονται κατά το δεκαδικό σύστημα στις παρακάτω δέκα ομάδες, που κάθε μια φέρει τον αντίστοιχο κωδικό αριθμό:

Ομάδα 1 ^η	Πάγιο ενεργητικό.
Ομάδα 2 ^η	Αποθέματα.
Ομάδα 3 ^η	Απαιτήσεις και διαθέσιμα.
Ομάδα 4 ^η	Καθαρή θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.
Ομάδα 5 ^η	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.
Ομάδα 6 ^η	Οργανικά έξοδα κατά είδος.
Ομάδα 7 ^η	Οργανικά έσοδα κατά είδος.
Ομάδα 8 ^η	Λογαριασμοί αποτελεσμάτων.
Ομάδα 9 ^η	Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευση.
Ομάδα 10 ^η	Λογαριασμοί Τάξης.

γ) Πλεονεκτήματα Λογιστικού Σχεδίου

Με την οργάνωση του λογιστηρίου των επιχειρήσεων σε εθνικά πλαίσια ή σε πλαίσια της Ευρωπαϊκής Ένωσης μπορούν να επισημανθούν τα παρακάτω πλεονεκτήματα:

- 1) Ο οργανωτής του λογιστηρίου μιας κλαδικής επιχειρήσεως έχει στα χέρια του ένα σχέδιο, στο οποίο υπάρχουν οι βασικές κατευθυντήριες γραμμές, δηλαδή αποφεύγεται ο αυτοσχεδιασμός.
- 2) Τα πρόσωπα του λογιστηρίου του συγκεκριμένου κλάδου των επιχειρήσεων χρησιμοποιούν τους ίδιους κωδικούς αριθμούς και την ίδια ονοματολογία των λογαριασμών των επιχειρήσεων του κλάδου.
- 3) Οι λογαριασμοί παρουσιάζονται και κατατάσσονται ομαδοποιημένοι κατά ορθολογικό και συνοπτικό τρόπο.
- 4) Οι λογαριασμοί ιεραρχούνται και αλληλοσχεδιάζονται με ορθολογιστικό τρόπο, σύμφωνα με την αξιολόγηση των οικονομικών γεγονότων, που συμβαίνουν στην επιχείρηση.

- 5) Όταν υπάρχει λογιστικό σχέδιο στην επιχείρηση, εφαρμόζεται ευχερέστερα η σύγχρονη τεχνολογική εξέλιξη με τα μηχανικά μέσα (ηλεκτρονικούς υπολογιστές).
- 6) Η κατανομή εργασίας στο λογιστήριο μεταξύ των προσώπων που ασχολούνται σ' αυτό γίνονται ευχερέστερα.
- 7) Η προ και μετά κοστολόγηση των διαφόρων δραστηριοτήτων της επιχείρησης βρίσκει καλύτερη απήχηση, όταν υπάρχει λογιστικό σχέδιο, δηλαδή υπάρχει μεγαλύτερη ευχέρεια εφαρμογής ενός από τα παραδεδειγμένα συστήματα κοστολόγησης. Το αποτέλεσμα από αυτό θα είναι η ευχερέστερη διαπίστωση των αποκλίσεων από τα προγραμματισμένα, που θα έχει σαν συνέπεια να γίνεται:
 - α) Ο σωστός και έγκαιρος προληπτικός και κατασταλτικός έλεγχος των αρμοδίων οργάνων της επιχείρησης.
 - β) Η ορθή επιλογή της αρμόζουσας σε κάθε περίπτωση επιχειρηματικής πολιτικής.
 - γ) Η ορθή διαμόρφωση των τιμών των παραγόμενων προϊόντων και παρεχομένων υπηρεσιών.
 - δ) Η ρεαλιστική αντιμετώπιση των πραγμάτων εκ μέρους των φορέων ή των διοικήσεων των επιχειρήσεων, ώστε να κάνουν σωστές προγνώσεις για το μέλλον των επιχειρήσεων και να λαμβάνουν εύστοχες αποφάσεις.
- 8) Εφόσον γίνεται στο λογιστικό σχέδιο σωστή διάρθρωση (διάκριση, ιεράρχηση, κατάταξη) των λογαριασμών αφ' ενός του ισολογισμού αφ' ετέρου των λογαριασμών διαχείρισης σε οργανικά και μη οργανικά έξοδα και έσοδα, είναι δυνατόν ευχερέστερα να προσδιορισθούν τα περιοδικά και ετήσια αποτελέσματα.
- 9) Με το λογιστικό σχέδιο είναι ευχερέστερο να προσδιορισθούν τα μεταβλητά, ημισταθερά και σταθερά έξοδα, πράγμα που χαρακτηρίζεται σαν βασικό στοιχείο στην κοστολόγηση.
- 10) Με την χρησιμοποίηση του λογιστικού σχεδίου καταρτίζονται ευχερέστερα οι διάφορες οικονομικές καταστάσεις για ανάλυση, που διευκολύνει τα μέγιστα διάφορα πιστωτικά ιδρύματα για χορήγηση πιστώσεων στην επιχείρηση.
- 11) Με την τάξη που επικρατεί στο λογιστήριο και με την ευχέρεια που γίνεται ο έλεγχος περιορίζονται οι δυσάρεστες καταστάσεις για την επιχείρηση όπως οι κλοπές η διατήρηση του ελάχιστου αποθέματος υλών-υλικών κ.α.
- 12) Φυσικό είναι ότι με την τάξη ου επικρατεί στο λογιστήριο γίνεται και σωστός έλεγχος από τα αρμόδια κρατικά όργανα (κυρίως από τους υπαλλήλους της εφορίας) ή από όργανα άλλων με εξουσιοδότηση από την πολιτεία π.χ. επιμελητηρίων.

Αυτό θα έχει πολύ καλά αποτελέσματα τόσο για την επιχείρηση γιατί γίνεται καλύτερη αξιολόγηση και αποφεύγονται δυσάρεστες συνέπειες για την επιχείρηση π.χ. επιβολή προστίμων λόγω αδυναμίας παρακολουθήσεως των υποχρεώσεων της επιχειρήσεως, η επιβολή φορολογικών υποχρεώσεων εξωλογιστικά λόγω μη κανονικής λειτουργίας του λογιστηρίου κατά την ενημέρωση των βιβλίων κ.α. όσο και για την πολιτεία, γιατί θα γίνεται ο έλεγχος ευχερέστερα με συνέπεια να γίνεται καλύτερη αξιολόγηση, ώστε να επιβάλλεται όχι ο εκτιμητικός αλλά ο πραγματικός φόρος στην επιχείρηση, με αποτέλεσμα αφενός να επιβάλλεται φόρος κλπ στις επιχειρήσεις που πρέπει, δηλαδή σε αυτές που παρουσιάζουν φορολογητέο εισόδημα και αφετέρου να ελέγχεται η φοροδιαφυγή που θεωρείται κανόνας απ' ορισμένους, οι οποίοι προσπαθούν να κατορθώνουν με διάφορα τεχνάσματα να αποπροσανατολίζουν τα όργανα της Πολιτείας για σωστή αξιολόγηση των επιχειρηματικών πραγμάτων στην πράξη.

δ) Μειονεκτήματα του Λογιστικού Σχεδίου

Με την οργάνωση του λογιστηρίου των επιχειρήσεων μπορεί κανείς να επισημάνει και ορισμένα μειονεκτήματα του λογιστικού σχεδίου, τα οποία αντανακλούν στην επιχείρηση και γενικά:

- 1) Η εφαρμογή του λογιστικού σχεδίου αρμόζει περισσότερο σε επιχειρήσεις, που τηρούν διγραφία. Αυτό σημαίνει ότι οι επιχειρήσεις που επιθυμούν να χρησιμοποιήσουν λογιστικό σχέδιο, αλλά τηρούν την απλογραφία, θα αντιμετωπίζουν σχετική αντικειμενική δυσκολία, γιατί το λογιστικό σχέδιο αναφέρεται σε λογαριασμούς οι οποίοι συναντώνται στη διγραφία. Κατά συνέπεια η αλλαγή μεθόδου θεωρείται επιβεβλημένη, δηλαδή θα πρέπει η επιχείρηση να τηρήσει τη διγραφία.
- 2) Σε περίπτωση εφαρμογής των σύγχρονων μηχανογραφημένων συστημάτων (cobol) θα έχει σαν συνέπεια αφ' ενός αλλαγή ορισμένων συνηθειών π.χ. της προχειρότητας, αφ' ετέρου της αποδοχής εκ μέρους των ή του φορέα ή της διοίκησης της επιχειρήσεως και αναπόφευκτων θυσιών όπως είναι η πρόσληψη ή μετεκπαίδευση ορισμένων προσώπων στα σύγχρονα μηχανογραφικά μέσα και οπωσδήποτε με υψηλότερους μισθούς.
- 3) Με την εφαρμογή των μηχανογραφικών συστημάτων θα γίνεται αυτόματη ενημέρωση των τηρούμενων βιβλίων, αυτόματα κατάρτιση (μηχανική) των διάφορων οικονομικών καταστάσεων. Αυτό σημαίνει μείωση στο ελάχιστο του προσωπικού γιατί εργασία που χρειαζόνταν ορισμένο αριθμό προσώπων αντικαθίσταται με τις μηχανές, πλεονέκτημα που θεωρείται για την επιχείρηση γιατί περιορίζονται τα έξοδα προσωπικού, μειονέκτημα όμως για το κοινωνικό σύνολο εφ' όσον δημιουργεί αύξηση της ανεργίας.

- 4) Σε περίπτωση που θα εφαρμοστεί το σύγχρονο μηχανογραφικό σύστημα:
- I) Η επιχείρηση θα υποβληθεί σε έξοδα για πρόσληψη ειδικευμένων υψηλόμισθων προσώπων ή για την ειδίκευση ορισμένων προσώπων στα σύγχρονα μηχανογραφικά συστήματα, που σημαίνει έξοδα μετεκπαίδευσης κλπ.
 - II) Η αντικατάσταση προσώπων θεωρείται δυσχερής είτε λόγω έλλειψης ειδικευμένου προσωπικού είτε λόγω εμπιστοσύνης με το θέμα της αλλαγής των υπαλλήλων.
- 5) Με την εφαρμογή λογιστικού σχεδίου θεωρείται δυσχερέστατο το θέμα αλλαγής χρησιμοποιημένου συστήματος π.χ. αποτίμησης, κοστολόγησης.

Κατόπιν παραθέσεως των πλεονεκτημάτων αλλά και των μειονεκτημάτων του λογιστικού σχεδίου συμπεραίνεται ότι τα πλεονεκτήματα υπερκαλύπτουν τα μειονεκτήματα του λογιστικού σχεδίου. Αυτό σημαίνει ότι το λογιστικό σχέδιο είναι απαραίτητο όργανο βοήθειας για την καλή πορεία των εργασιών της επιχείρησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΤΟ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

α) Γενικά.

Ανώνυμη εταιρία είναι η εμπορική κεφαλαιουχική εταιρία με νομική προσωπικότητα που το κεφάλαιό της είναι διαιρεμένο σε ίσα μερίδια τις μετοχές και για τα εταιρικά χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο αυτή με την περιουσία της και όχι οι μέτοχοι.

Η ανώνυμη εταιρία αποτελεί τον πιο εξελιγμένο τύπο εταιρίας. Όλες οι μεγάλες επιχειρήσεις – τραπεζικές, σιδηροδρομικές, ασφαλιστικές, ξενοδοχειακές κλπ – έχουν περιβληθεί στον τύπο της ανώνυμης εταιρίας. Η ανώνυμη εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση στο οικείο μητρώο ανωνύμων εταιριών, της διοικητικής αποφάσεως για τη σύσταση της εταιρίας και την έγκριση του καταστατικού της.

Οι συνέπειες της νομικής προσωπικότητας είναι ότι: η ανώνυμη εταιρία διαθέτει δική της περιουσία ανεξάρτητη από εκείνη που διαθέτουν οι μέτοχοι, έχει την ικανότητα να παρίσταται στα δικαστήρια, έχει δική της επωνυμία, δική της κατοικία και ιθαγένεια. Η ανώνυμη εταιρία είναι πάντοτε εμπορική με το τυπικό κριτήριο, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι η άσκηση εμπορικής επιχειρήσεως.

β) Χαρακτηριστικά της Ανώνυμης Εταιρίας

Ενώ για τη σύσταση των προσωπικών εταιριών ο νόμος δεν απαιτεί την εισφορά ορισμένου ποσού κεφαλαίου, αντίθετα στις κεφαλαιουχικές ορίζει το ελάχιστο ποσό κεφαλαίου, το οποίο απαιτείται να συνεισφέρετε και να αναγράφεται στο καταστατικό. Τη βάση της ανώνυμης εταιρίας δεν την αποτελεί η προσωπικότητα των εταιρών, αλλά το κεφάλαιο της εταιρίας, το οποίο πρέπει να παραμένει πάντοτε σταθερό.

Για τη σύσταση ανώνυμης εταιρίας απαιτείται καταστατικό και μάλιστα δημόσιο, έγκριση αυτού από το αρμόδιο Νομάρχη (άδεια, έγκριση και καταχώρηση το βιβλίο μητρώου της Νομαρχίας της έδρας της εταιρίας) και δημοσίευση της εγκρίσεως και του καταστατικού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η ευθύνη των μετόχων στην ανώνυμη εταιρία είναι περιορισμένη (αξία μετοχής), ενώ στις προσωπικές εταιρίες (ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες) η ευθύνη των ομορρυθμών εταιρών είναι απεριόριστη και αλληλέγγυα. Στις ανώνυμες εταιρίες ο μέτοχος μπορεί να μεταβιβάσει (πωλήσει) ελεύθερα τη μετοχή του, ενώ στις προσωπικές εταιρίες η αποχώρηση εταιρού έχει καταρχήν ως αποτέλεσμα και τη λύση της εταιρίας.

γ) Ίδρυση Ανώνυμης Εταιρίας

Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρίας απαιτείται:

- Συστατικό έγγραφο που ονομάζεται καταστατικό, το οποίο πρέπει να είναι συμβολαιογραφικό, σύμφωνα δε με το άρθρο 40 του εμπορικού νόμου, δεν μπορεί να συσταθεί ανώνυμη εταιρία χωρίς δημόσιο έγγραφο και μάλιστα συμβολαιογραφικό.
- Το καταστατικό αυτό σε δύο κυρωμένα αντίγραφα υποβάλλεται στις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Εμπορίου (νομαρχίες, δ/νση εμπορίου, τμήμα α.ε.) κάθε νόμου, για έγκριση και καταχώριση στο Μητρώο Α.Ε. του συγκεκριμένου νόμου.
- Ο νομάρχης με τους αρμόδιους υπαλλήλους της νομαρχίας ελέγχει το καταστατικό και εφόσον αυτό έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, υποχρεούται να προκαλέσει απόφαση του με την οποία, αφενός μεν παρέχει τη διοικητική άδεια για τη σύσταση της εταιρίας, αφετέρου δεν εγκρίνει το καταστατικό αυτής.
- Η απόφαση του νομάρχη για σύσταση και έγκριση του καταστατικού καταχωρείται στο Βιβλίο μητρώου της οικείας νομαρχίας, η οποία προσδίδει στην εταιρία τη νομική προσωπικότητα αυτής.
- Μετά την καταχώριση στο Βιβλίο μητρώου της οικείας νομαρχίας ειδοποιείται από αυτή με το συντομότερο μέσο (τέλεξ, φαξ) η αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου που τηρεί το κεντρικό μητρώο και η εταιρία καταχωρίζεται σ' αυτό και παίρνει το γενικό αριθμό μητρώου και έτσι τόσο ο αριθμός μητρώου και νομαρχίας της έδρας της εταιρίας, όσο και ο γενικός αριθμός μητρώου, αποτελούν τον αριθμό μητρώου της εταιρίας ο οποίος αναγράφεται στη μερίδα και στο φάκελο και σε κάθε έγγραφο της εταιρίας.
- Ακολουθεί ανακοίνωση περιλήψεως της συστάσεως, στο Τεύχος Ανωρύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης και Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, με επιμέλεια της Νομαρχίας και με έξοδα της εταιρίας.

δ) Καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρίας.

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρία πρέπει σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 του Ν.2190/1920 να περιέχει διατάξεις:

- Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρίας,
- Για την έδρα της εταιρίας,
- Για τη διάρκειά της,
- Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου,
- Για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους,
- Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών,
- Για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανώνυμες σε ονομαστικές,
- Για τη σύγκλιση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Για τη σύγκλιση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων,
- Για τους ελεγκτές,
- Για τα δικαιώματα των μετόχων,

- Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών,
- Για τη λύση της εταιρίας και εκκαθάριση της περιουσίας της

ε) Το Κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρίας

Το εταιρικό κεφάλαιο στην ανώνυμη εταιρία (Α.Ε.) ονομάζεται και μετοχικό κεφάλαιο επειδή διαιρείται σε ίσα μερίδια που λέγονται μετοχές. Με τις μετοχές γίνεται η κάλυψη και η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου. Κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου είναι η ανάληψη από ορισμένα πρόσωπα της υποχρέωσης να καταβάλλουν την αξία των μετοχών (δηλαδή τα πρόσωπα αυτά αναλαμβάνουν την υποχρέωση να καταβάλλουν το εταιρικό κεφάλαιο). Καταβολή μετοχικού κεφαλαίου είναι η πληρωμή της αξίας κάθε μετοχής (δηλαδή με την καταβολή εκπληρώνεται η υποχρέωση). Ο νόμος, αυτές τις δύο ενέργειες, κάλυψη και καταβολή, δεν τις χωρίζει χρονικά τελείως, αφού υποχρεώνει με την κάλυψη να γίνει οπωσδήποτε και μερική καταβολή.

Σύμφωνα λοιπόν με το ότι ισχύει σήμερα, το κατώτατο όριο, ποσό του μετοχικού κεφαλαίου των Α.Ε. είναι 5.000.000 δρχ. και πρέπει να 'χει καταβληθεί ολόκληρο κατά τη σύσταση της Α.Ε. Ωστόσο σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν. 2190 το κεφάλαιο της Α.Ε. μπορεί να καταβληθεί κατά τη σύσταση της εταιρίας ολόκληρο ή μέρος του. στην περίπτωση όμως της μερικής καταβολής, αυτή δεν μπορεί να είναι μικρότερη του κατώτατου ποσού του μετοχικού κεφαλαίου δηλαδή κατώτερη του ποσού των 5.000.000 δρχ. Έτσι αν το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου είναι 5.000.000 δρχ., τότε θα πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο αμέσως. Αν είναι μεγαλύτερο των 5.000.000 δρχ. (π.χ. 6 εκ. δρχ. ή 8 εκ. δρχ.) τότε η μερική καταβολή επιτρέπεται για το πάνω των 5.000.000 δρχ. ποσό. Αν π.χ. το κεφάλαιο είναι 8.000.000 δρχ., θα καταβληθεί το ποσό των 5.000.000 δρχ. αμέσως και το ποσό των 3.000.000 δρχ., μπορεί να καταβληθεί αργότερα και με δόσεις ακόμη. Αλλά στην περίπτωση της μερικής καταβολής, πρέπει να καταβληθεί αμέσως τουλάχιστο το $\frac{1}{4}$ της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής.

στ) Οι Λογιστικές Εγγραφές κατά τη Σύσταση Α.Ε. που αφορούν το σχηματισμό Εταιρικού Κεφαλαίου.

Οι λογιστικές εγγραφές σύστασης της Α.Ε. αφορούν την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου και την καταβολή του. Οι εισφορές των μετόχων μπορεί να είναι εκτός από χρήμα και σε είδος π.χ. ακίνητα, μηχανήματα, εμπορεύματα, απαιτήσεις και γενικά κάθε πράγμα ή δικαίωμα που έχει περιουσιακή αξία. Η προσωπική εργασία δεν αποτελεί εισφορά σε είδος. Η εξακρίβωση της αξίας των εισφορών σε είδος γίνεται από ειδική επιτροπή που καθορίζει το άρθρο 9 του Ν.2190. Ακολουθούν οι λογιστικές εγγραφές κάλυψης και καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου:

Παράδειγμα Ι^ο (εισφορές σε χρήμα).

Ιδρύεται Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο 10.000.000 δρχ. (10.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 1.000 δρχ. η κάθε μία). Το κεφάλαιο καλύπτεται ολόκληρο από τους: Δημητρίου για 4.000 μετοχές, Κωνσταντίνου για 4.000 δρχ. και Μανουσάκη για 2.000 μετοχές. Οι μέτοχοι εξοφλούν αμέσως με μετρητά την αξία των μετοχών τους. Θα γίνουν οι παρακάτω εγγραφές:

Μέτοχοι		10.000.000	
<u>Δημητρίου</u> (μετοχές 4.000 X 1.000 δρχ.)	4.000.000		
<u>Κωνσταντίνου</u> (μετοχές 4.000 X 1.000 δρχ.)	4.000.000		
<u>Μανουσάκη</u> (μετοχές 2.000 X 1.000 δρχ.)	2.000.000		
Μετοχικό κεφάλαιο ως κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου....			10.000.000
Ταμείο		10.000.000	
Μέτοχοι			10.000.000
<u>Δημητρίου</u>	4.000.000		
<u>Κωνσταντίνου</u>	4.000.000		
<u>Μανουσάκη</u>	2.000.000		
ως καταβολή μετοχικού κεφαλαίου			

Παράδειγμα 2^ο (εισφορές σε είδος)

Ιδρύεται Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο 6.000.000 δρχ. (6.000 μετοχές των 1.000 δρχ. η καθεμιά). Το κεφάλαιο καλύπτεται ολόκληρο από τους: Αλεξίου για 2.000 μετοχές και Βασιλείου για 4.000 μετοχές. Ο Αλεξίου εξοφλεί την αξία των μετοχών του με μετρητά ενώ ο Βασιλείου προσφέρει ένα ακίνητο που εκτιμήθηκε από την αρμόδια επιτροπή του άρθρου 9 του 2190 στο ποσό των 3.100.000 δρχ., και ένα αυτοκίνητο που εκτιμήθηκε στο ποσό των 850.000 δρχ. και το υπόλοιπο σε μετρητά. Θα γίνουν οι παρακάτω εγγραφές:

Μέτοχοι		6.000.000	
<u>Αλεξίου</u> (μετοχές 2.000 X 1.000 δρχ.)	2.000.000		
<u>Βασιλείου</u> (μετοχές 4.000 X 1.000 δρχ.)	4.000.000		
Μετοχικό κεφάλαιο ως κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου....			6.000.000
Ταμείο		2.050.000	
Ακίνητο		3.100.000	
Μεταφορικά μέσα		850.000	
Μέτοχοι			6.000.000
<u>Αλεξίου</u>	2.000.000		
<u>Βασιλείου</u>	4.000.000		
ως καταβολή μετοχικού κεφαλαίου			

Παράδειγμα 3^ο (καταβολή σε δόσεις):

Ιδρύεται Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο 20.000.000 δρχ. (20.000 μετοχές των 1.000 δρχ. η καθεμιά). Για την κάλυψη του κεφαλαίου γράφτηκαν οι: Κωστάκης για 12.000 μετοχές και Λάμπρου για 8.000 μετοχές. Η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου θα γίνει σε τέσσερις ισόποσες δόσεις: η πρώτη με τη σύσταση της εταιρίας και οι άλλες τρεις στα επόμενα τρία τρίμηνα. Θα γίνουν οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές:

Μέτοχοι		20.000.000	
<u>Κωστάκης</u> (μετοχές 12.000 X 1.000 δρχ.)	12.000.000		
<u>Λάμπρου</u> (μετοχές 8.000 X 1.000 δρχ.)	8.000.000		
Μετοχικό κεφάλαιο ως κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου....			20.000.000

Στην συνέχεια θα δημιουργηθούν περιληπτικοί λογαριασμοί για κάθε δόση με αναλυτικούς λογαριασμούς για κάθε μέτοχο – οι οποίοι χρεώνονται με το ποσό της δόσης μ' αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού «Μέτοχοι». Έτσι με τον περιληπτικό λογαριασμό εμφανίζεται ολόκληρο το ποσό κάθε δόσης, ενώ με τους αντίστοιχους αναλυτικούς λογαριασμούς καθενός περιληπτικού λογαριασμού, φαίνεται η υποχρέωση καθενός μετόχου για κάθε δόση. Θα γίνει λοιπόν η παρακάτω εγγραφή.

A' δόση (άμεση)		5.000.000	
<u>Μέτοχος Κωστάκης</u> (12.000 X 250 δρχ.)	3.000.000		
<u>Μέτοχος Λάμπρου</u> (8.000 X 250 δρχ.)	2.000.000		
B' δόση – 1 ^η Μαρτίου		5.000.000	
<u>Μέτοχος Κωστάκης</u> (12.000 X 250 δρχ.)	3.000.000		
<u>Μέτοχος Λάμπρου</u> (8.000 X 250 δρχ.)	2.000.000		
Γ' δόση – 1 ^η Ιουνίου		5.000.000	
<u>Μέτοχος Κωστάκης</u> (12.000 X 250 δρχ.)	3.000.000		
<u>Μέτοχος Λάμπρου</u> (8.000 X 250 δρχ.)	2.000.000		
Δ' δόση – 1 ^η Σεπτεμβρίου		5.000.000	
<u>Μέτοχος Κωστάκης</u> (12.000 X 250 δρχ.)	3.000.000		
<u>Μέτοχος Λάμπρου</u> (8.000 X 250 δρχ.)	2.000.000		
Μέτοχοι <u>Κωστάκης</u> <u>Λάμπρου</u>	12.000.000 8.000.000		20.000.000
Ως καθορισμός δόσεων καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου			

Και μόλις θα γίνει η καταβολή της α' δόσης, που είναι άμεση, θα γίνει η εγγραφή:

Ταμείο		5.000.000	
A' δόση (άμεση)			
<u>Μέτοχος Κωστάκης</u> (12.000 X 250 δρχ.)	3.000.000		
<u>Μέτοχος Λάμπρου</u> (8.000 X 250 δρχ.)	2.000.000		
ως καταβολή A' δόσης			

Ανάλογη θα είναι και η εγγραφή ύστερα από την καταβολή κάθε μιας από τις επόμενες δόσεις.

Παρατηρήσεις:

- 1) Όπως και παραπάνω είπαμε, στην περίπτωση της μερικής καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου, δηλαδή της καταβολής του κεφαλαίου σε δόσεις, ορίζεται το ποσό των 5.000.000 δρχ. σαν το ελάχιστο όριο του κεφαλαίου που πρέπει να 'χει καταβληθεί κατά τη σύσταση της εταιρίας. Συγχρόνως όμως ο νόμος καθορίζει ότι το τμήμα της αξίας κάθε μετοχής που έχει καταβληθεί δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι κατώτερο του $\frac{1}{4}$ της ονομαστικής αξίας της μετοχής. Κατά συνέπεια εφόσον το μετοχικό κεφάλαιο θα καταβληθεί σε δόσεις πρέπει:
 - α) Να καταβληθεί αμέσως το ποσό των 5.000.000 δρχ. και
 - β) Η άμεση καταβολή να καλύπτει τουλάχιστον το $\frac{1}{4}$ της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής.
 Δηλαδή τμήμα της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής, όχι κατώτερο του $\frac{1}{4}$, πρέπει να καταβληθεί αμέσως, το ποσό δε αυτό που σχηματίζεται από όλες τις μετοχές δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 5.000.000 δρχ.
- 2) Στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) αντί για το λογαριασμό «Μέτοχοι» λειτουργεί ο λογαριασμός «Μέτοχοι, λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου» σαν δευτεροβάθμιος του λογαριασμού «Χρεώστες διάφοροι». Επίσης λειτουργούν σαν δευτεροβάθμιοι του λογαριασμού «Κεφάλαιο» ανάλογα με την περίπτωση οι λογαριασμοί: «Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών», «Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών», «Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών». Έτσι γίνεται σαφής διαχωρισμός ανάμεσα στο καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο και στο οφειλόμενο.

ζ) Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου

Για να γίνει αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου απαιτείται, σύμφωνα με το νόμο απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων η οποία τροποποιεί το καταστατικό της εταιρίας. Ο νόμος 2190 άρθρο 13 προβλέπει δύο εξαιρέσεις που χωρίς τροποποίηση του καταστατικού μπορεί να γίνει αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με τη γενική προϋπόθεση ότι υπάρχει σχετική διάταξη στο καταστατικό. Εφόσον λοιπόν υπάρχει σχετική διάταξη στο καταστατικό, την αύξηση μπορεί να αποφασίσει: α) το Διοικητικό Συμβούλιο εταιρίας ή β) η Γενική Συνέλευση των μετόχων κατά τη συνηθισμένη απαρτία πλειοψηφία. Στις δύο αυτές περιπτώσεις, ο νόμος θέτει ειδικές προϋποθέσεις για την αύξηση.

Κατά την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου εκδίδονται νέες μετοχές που η αξία τους μπορεί να καταβληθεί σε χρήμα ή σε είδος. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, όσοι είναι μέτοχοι κατά το χρόνο που εκδίδονται οι νέες μετοχές δηλαδή οι παλιοί μέτοχοι, έχουν το δικαίωμα προτίμησης στις νέες μετοχές κατ' αναλογία της συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο.

Οι πιο συνηθισμένες περιπτώσεις αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου είναι: α) οι νέες μετοχές δίνονται στους (παλιούς) μετόχους που τις εξοφλούν με νέες αγορές τους, β) οι νέες μετοχές δίνονται στους παλιούς μετόχους χωρίς νέα εισφορά τους, αλλά με μετατροπή του αποθεματικού σε μετοχικό κεφάλαιο.

Παράδειγμα 1^ο (οι νέες μετοχές δίνονται στους μετόχους της εταιρίας που εξοφλούν με χρήμα):

Η ανώνυμη εταιρία «Χ» με μετοχικό κεφάλαιο 10.000.000 δρχ. (10.000 μετοχές των 1.000 δρχ. η καθεμιά) κάνει αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με έκδοση 5.000 νέων μετοχών με ονομαστική αξία 1.000 δρχ. η καθεμιά. Οι μετοχές δίνονται στους μετόχους Αλεξίου, Βασιλείου, Γεωργίου ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο μετοχικό κεφάλαιο (η συμμετοχή των μετόχων στο μετοχικό κεφάλαιο είναι: ο Αλεξίου με 3.000 μετοχές, ο Βασιλείου με 4.000 μετοχές και ο Γεωργίου με 3.000 μετοχές). Η εξόφληση της αξίας των νέων μετοχών γίνεται με μετρητά. Θα γίνουν οι εγγραφές:

Μέτοχοι Β' σειράς		5.000.000	
<u>Αλεξίου</u> (μετοχές 1.500 X 1.000 δρχ.)	1.500.000		
<u>Βασιλείου</u> (μετοχές 2.000 X 1.000 δρχ.)	2.000.000		
<u>Γεωργίου</u> (μετοχές 1.500 X 1.000 δρχ.)	1.500.000		
Μετοχικό κεφάλαιο ως αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με απόφαση της γενικής συνέλευσης...			5.000.000
Ταμείο		5.000.000	
Μέτοχοι Β' σειράς			5.000.000
<u>Αλεξίου</u>			
<u>Βασιλείου</u>			
<u>Γεωργίου</u>			
ως καταβολή...			

Παράδειγμα 2 (οι νέες μετοχές δίνονται σε πιστωτές της εταιρίας):

Η ανώνυμη εταιρία «Ψ» αυξάνει το κεφάλαιό της εκδίδοντας 2.500 νέες μετοχές ονομαστικής αξίας 1.000 δρχ. η καθεμιά. Οι μετοχές δίνονται στους πιστωτές της εταιρίας Δημητρίου και Ευθυμίου για εξόφληση υποχρεώσεων της προς αυτούς. Έτσι ο Δημητρίου παίρνει 1.300 μετοχές και ο Ευθυμίου τις υπόλοιπες.

Θα γίνουν οι εγγραφές:

Μέτοχοι Β' σειράς		2.500.000	
<u>Δημητρίου</u> (1.300 μετοχές X 1.000 δρχ.)	1.300.000		
<u>Ευθυμίου</u> (1.200 μετοχές X 1.000 δρχ.)	1.200.000		
Μετοχικό κεφάλαιο ως αύξηση μετοχικού κεφαλαίου			
Πιστωτές		2.500.000	
<u>Δημητρίου</u>	1.300.000		
<u>Ευθυμίου</u>	1.200.000		
Μέτοχοι Β' σειράς			2.500.000
<u>Δημητρίου</u>	1.300.000		
<u>Ευθυμίου</u>	1.200.000		
Ως παράδοση μετοχών στους μετόχους			

Παρατηρήσεις:

- 1) Η παραπάνω περίπτωση που πιστωτές της εταιρίας μετατρέπονται σε μετόχους, προϋποθέτει ότι οι πιστωτές δέχονται την εξόφλησή τους με τον τρόπο αυτό. Αλλά σ' αυτή την περίπτωση η εισφορά των πιστωτών είναι εισφορά σε είδος οπότε η εξακρίβωση πρέπει να γίνει από την αρμόδια επιτροπή του άρθρου 9 του νόμου 2190. Η επιτροπή εκτός από οτιδήποτε άλλο, θα πρέπει να εξακριβώσει την ύπαρξη των υποχρεώσεων της εταιρία προς τους πιστωτές, τα ποσά και την αιτία δημιουργίας τους.
- 2) Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με έκδοση νέων μετοχών που δίνονται σε πιστωτές της εταιρίας, καταστρατηγεί την σχετική διάταξη του νόμου (άρθρο Β παράγραφος 5 του νόμου 2190) κατά την οποία σε κάθε περίπτωση αύξησης μετοχικού κεφαλαίου παρέχεται δικαίωμα προτίμησης για τις νέες μετοχές στους παλιούς μετόχους. Εκτός αν δόθηκε στους παλιούς μετόχους το δικαίωμα προτίμησης, η δε προθεσμία που ορίστηκε πέρασε, χωρίς αυτοί να θελήσουν να καλύψουν τις νέες μετοχές, οπότε η εταιρία μπορεί να στραφεί προς κάθε τρίτο.

Παράδειγμα 3^ο (μετατροπή αποθεματικού σε μετοχικό κεφάλαιο).

Η ανώνυμη εταιρία «Μ» αποφασίζει την αύξηση του κεφαλαίου της κατά 5.000.000 δρχ. Η αύξηση θα γίνει από έκτακτο αποθεματικό. Για το σκοπό αυτό έχουν εκδοθεί 5.000 νέες μετοχές ονομαστικής αξίας 1.000 δρχ. η καθεμιά. Οι νέες μετοχές θα καλυφθούν όλες από το έκτακτο αποθεματικό, θα δοθούν στους μετόχους ανάλογα με τον αριθμό των παλιών μετοχών που έχει ο καθένας. Θα γίνουν εγγραφές:

Μέτοχοι Β' σειράς Μετοχικό κεφάλαιο ως έκδοση 5.000 μετοχών		5.000.000	5.000.000
Έκτακτο αποθεματικό Μέτοχοι Β' σειράς ως μετατροπή έκτακτου αποθεματικού σε μετοχικό κεφάλαιο. Διανομή νέων μετοχών.		5.000.000	5.000.000

η) Μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να είναι υποχρεωτική από το νόμο ή εκούσια.

- Η υποχρεωτική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου – Λογιστικές Εγγραφές.

Υποχρεωτική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται στην περίπτωση που δεν εξοφλούνται τελικά μετοχές που η αξία τους έχει κατά ένα τμήμα μόνο καταβληθεί, δηλαδή στην περίπτωση της καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου με δόσεις. Πιο συγκεκριμένα στην περίπτωση που η αξία των μετοχών θα καταβληθεί σε δόσεις και περάσουν τρεις μήνες από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της δόσης και δεν εξοφληθεί αυτή, τότε οι μετοχές για τις οποίες δεν πληρώθηκε η δόση είναι αυτοδικαίως άκυρες. Στην συνέχεια η εταιρία είναι υποχρεωμένη να εκδώσει νέες μετοχές ίσες μ' αυτές που ακυρώθηκαν και να τις πουλήσει. Η πώληση των μετοχών γίνεται για λογαριασμό του οφειλέτη μετόχου, με την έννοια ότι σ' αυτό θα καταβάλλει η εταιρία κάθε πλεόνασμα που θα προέλθει από την εκποίηση των μετοχών, αλλά και από αυτόν θα απαιτήσει κάθε ζημιά που τυχόν θα προκύψει. Αν τελικά η πώληση νέων μετοχών (δηλαδή των μετοχών που εκδόθηκαν σ' αντικατάσταση αυτών που ακυρώθηκαν) δεν πετύχει, τότε η εταιρία είναι υποχρεωμένη να προχωρήσει στην μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά την αξία των μετοχών που δεν πουλήθηκαν. Οι λογιστικές εγγραφές που ακολουθούν είναι ανάλογες με τα αντίστοιχα παραδείγματα.

Παράδειγμα 1^ο (δεν έχει καταβληθεί καμία δόση του κεφαλαίου).

Η ανώνυμη εταιρία «Χ» με μετοχικό κεφάλαιο 24.000.000 δρχ. (μετοχές 24.000 X 1.000 δρχ.) αποφασίζει τη μείωση του κεφαλαίου της κατά 4.000.000 δρχ. γιατί ο μέτοχος Αλεξίου που γράφτηκε για 4.000 μετοχές δεν πλήρωσε καμία δόση. Η έκδοση νέων μετοχών και η εκποίησή τους δεν πέτυχε. Θα γίνει η εγγραφή:

Μετοχικό κεφάλαιο		4.000.000	
Μέτοχοι			4.000.000
<u>Αλεξίου</u> (4.000 μετοχές X 1.000 δρχ.)	4.000.000		
Ως υποχρεωτική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.			

Η παραπάνω εγγραφή δίνει το γενικό τύπο της εγγραφής της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου. γιατί, αφού η καταβολή έχει οριστεί σε δόσεις, κατά συνέπεια θα 'χουν δημιουργηθεί οι σχετικοί λογαριασμοί των δόσεων. Οπότε αντί της παραπάνω εγγραφής θα γίνει η εγγραφή (έστω ότι οι δόσεις είναι δυο):

Μετοχικό Κεφάλαιο		4.000.000	
Α' δόση			2.000.000
<u>Μέτοχος Α</u> (4.000 μετοχές X 500 δρχ.)	2.000.000		
Β' δόση			2.000.000
<u>Μέτοχος Α</u> (4.000 μετοχές X 500 δρχ.)	2.000.000		
Ως υποχρεωτική μείωση κεφαλαίου.			

Αλλά αφού σύμφωνα με το νόμο ο οφειλέτης μέτοχος δεν απαλλάσσεται από την οφειλή του προς την εταιρία, θα γίνει στη συνέχεια η παρακάτω εγγραφή:

Χρεώστες πρώην μέτοχοι <u>Πρώην Μέτοχος Αλεξίου</u>	4.000.000	4.000.000	
Πρόβλεψη για επισφαλείς πρώην μετόχους ως καθορισμός απαίτησής μας κατά του πρώην μετόχου Αλεξίου			

Παρατηρήσεις:

- 1) Ο λογαριασμός «Χρεώστες πρώην μέτοχοι» είναι λογαριασμός περιληπτικός του ενεργητικού, προσωπικός και δείχνει με το χρεωστικό του υπόλοιπο τις απαιτήσεις της εταιρίας κατά πρώην μετόχων.
Ο λογαριασμός «πρόβλεψη για επισφαλείς πρώην μετόχους» είναι προσωρινός θετικός λογαριασμός της καθαρής περιουσίας.
- 2) Η παραπέρα κίνηση των παραπάνω λογαριασμών θα έχει σχέση με την εξέλιξη της απαίτησης της εταιρίας προς τον πρώην μέτοχο. Έτσι: I) αν η εταιρία εισπράξει ολόκληρο το ποσό της απαίτησής της τότε θα γίνουν οι εγγραφές:

Ταμείο		4.000.000	
Χρεώστες πρώην μέτοχοι <u>Πρώην Μέτοχος Αλεξίου</u>	4.000.000		4.000.000
Ως είσπραξη απαίτησης...			

Πρόβλεψη για επισφαλείς πρώην μετόχους Έκτακτο αποθεματικό από υποχρεωτική μείωση κεφαλαίου		4.000.000	
Ως μεταφορά...			4.000.000

II) αν η εταιρία εισπράξει μόνο ένα μέρος της απαίτησής της, τότε θα γίνουν οι παραπάνω εγγραφές για το ποσό που εισπράχθηκε.

III) αν τελικά – αφού εξαντληθούν όλα τα νόμιμα μέσα – δεν εισπραχθεί η απαίτηση ή αν εισπραχθεί μόνο ένα μέρος, το δε υπόλοιπο είναι βέβαιο ότι δεν θα εισπραχθεί, τότε θα γίνει η εγγραφή:

Πρόβλεψη για επισφαλείς πρώην μετόχους Χρεώστες πρώην μέτοχοι <u>Πρώην Μέτοχος Αλεξίου</u>	4.000.000	4.000.000	
Ως αντλογοισμός...			4.000.000

Παράδειγμα 2^ο (έχει καταβληθεί η πρώτη δόση):

Παίρνουμε τα ίδια στοιχεία από το προηγούμενο παράδειγμα με τη διαφορά ότι ο μέτοχος Αλεξίου έχει εξοφλήσει την α' δόση που είναι 2.000.000 δρχ. Θα γίνουν οι εγγραφές:

Μετοχικό κεφάλαιο		4.000.000	
	Μέτοχοι Αλεξίου	4.000.000	4.000.000
Μέτοχοι Αλεξίου		2.000.000	2.000.000
	Β' δόση Μέτοχος Αλεξίου	2.000.000	2.000.000
ως μεταφορά...			

Υστερα από τις πιο πάνω εγγραφές οι λογαριασμοί δόσεων του πρώην μετόχου Αλεξίου έχουν ελαττωθεί, ο δε λογαριασμός «Μέτοχου» και ο αναλυτικός λογαριασμός του Αλεξίου δείχνει υπόλοιπο πιστωτικό 2.000.000 δρχ. Το ποσό αυτό το κρατάει η εταιρία αφού ο Αλεξίου δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση-οφειλή του προς την εταιρία. Κατά συνέπεια θα γίνουν οι εγγραφές:

Μέτοχοι Αλεξίου		2.000.000	
	Έκτακτο αποθεματικό από υποχρεωτική μείωση κεφαλαίου	2.000.000	2.000.000
Χρεώστες πρώην μέτοχοι Πρώην Μέτοχος Αλεξίου		2.000.000	2.000.000
	Πρόβλεψη για επισημασμένους πρώην μετόχους		2.000.000

Αν στη συνέχεια εισπραχθεί η όλη η οφειλή, ισχύουν όσα αναφέραμε στο προηγούμενο παράδειγμα.

- Εκούσια μείωση του μετοχικού κεφαλαίου-λογιστικές εγγραφές.

Εκούσια μείωση του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται όταν η εταιρία συνεχίζει να πραγματοποιεί ζημιές και για αρκετό χρονικό διάστημα δεν υπάρχει προοπτική να κάνει διανομή μερίσματος στους μετόχους. Επίσης εκούσια μείωση θα γίνει όταν το μετοχικό κεφάλαιο είναι δυσανάλογο σε σχέση με τον κύκλο εργασιών της εταιρίας. Φυσικά η μείωση θα γίνει το πολύ μέχρι το ελάχιστο όριο του μετοχικού κεφαλαίου που ο νόμος ορίζει.

Η εκούσια μείωση του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται με μείωση της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών ή με μείωση του αριθμού των μετοχών ή ακόμη και με εξαγορά μετοχών και άμεση ακύρωσή τους. Οι λογιστικές εγγραφές που αφορούν τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου διατυπώνονται παρακάτω με τα αντίστοιχα παραδείγματα.

Παράδειγμα 1^ο (μείωση της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών)

Η ανώνυμη εταιρία «Π» με εταιρικό κεφάλαιο 20.000.000 δρχ. (20.000 μετοχές των 1.000 δρχ) αποφασίζει την μείωση του κεφαλαίου της κατά το ποσό των 5.000.000 δρχ. με μείωση κατά το ¼ της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής. Στους μετόχους θα καταβληθεί το αντίστοιχο ποσό από την μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους. Θα γίνουν οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές.

Μετοχικό Κεφάλαιο Μέτοχοι ως μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με μείωση του ¼ της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής. Σχετική απόφαση...		5.000.000	5.000.000
Μέτοχοι Ταμείο ως καταβολή στους μετόχους...		5.000.000	5.000.000

Παράδειγμα 2^ο (μείωση του αριθμού των μετοχών)

Η ανώνυμη εταιρία «Κ» με μετοχικό κεφάλαιο 16.000.000 (16.000 μετοχές των 1.000 δρχ.) μειώνει το κεφάλαιό της κατά 6.000.000 δρχ. Για το σκοπό αυτό ακυρώνει 6.000 μετοχές τις οποίες και εξοφλεί αμέσως. Θα γίνουν οι εγγραφές:

Μετοχικό κεφάλαιο Μέτοχοι ως μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με ακύρωση 6.000 μετοχών.		6.000.000	6.000.000
Μέτοχοι Ταμείο ως εξόφληση μετόχων...		6.000.000	6.000.000

Παράδειγμα 3^ο (εξαγορά μετοχών)

Η ανώνυμη εταιρία «Ε» με μετοχικό κεφάλαιο 25.000.000 δρχ. (μετοχές 25.000 των 1.000 δρχ.) αποφασίζει τη μείωση του κεφαλαίου της κατά 5.000.000 δρχ. Η μείωση γίνεται με εξαγορά και ακύρωση 5.000 μετοχών που εξαγοράζονται στο χρηματιστήριο αντί του ποσού των 800 δρχ. η καθεμιά. Θα γίνουν οι εγγραφές:

Μετοχικό Κεφάλαιο Μέτοχοι ως μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με εξαγορά 5.000 μετοχών...		5.000.000	5.000.000
Μέτοχοι Ταμείο Έκτακτο Αποθεματικό ως εξαγορά 5.000 μετοχών προς 800 δρχ. την καθεμιά		5.000.000	4.000.000 1.000.000

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο**Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.****A) Ομάδα 1^η: Πάγιο Ενεργητικό.**

Στην ομάδα αυτή ανήκουν οι εξής πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

10. Εδαφικές εκτάσεις.
11. Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα.
12. Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός.
13. Μεταφορικά μέσα
14. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.
15. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων.
16. Ασώματες ακίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως.
17.
18. Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.
19. Πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων.

Στην πρώτη ομάδα περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια, με την ίδια περίπου μορφή, στην ξενοδοχειακή μονάδα, καθώς και τα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως και οι μακροχρόνιες απαιτήσεις. Ειδικότερα περιλαμβάνονται οι εξής κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων:

- Ενσώματα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 10-15): Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά η ξενοδοχειακή μονάδα, με σκοπό να τα χρησιμοποιεί ως μέσα δράσεως της κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, που είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος.
- Ασώματες ακίνητοποιήσεις ή άυλα στοιχεία (λογαριασμοί 16.00-16.09): Είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά που αποκτούνται από την ξενοδοχειακή μονάδα, με σκοπό να χρησιμοποιούνται για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος.
- Έξοδα πολυετούς αποσβέσεως (λογαριασμοί 16.10-16.19): Είναι τα έξοδα που αποσβένονται τμηματικά και πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της οικονομικής μονάδας, για την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή της.
- Συμμετοχές και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (λογαριασμοί 18): Είναι οι συμμετοχές σε άλλες οικονομικές μονάδες, οποιαδήποτε νομικής μορφής, οι οποίες εξασφαλίζουν την επιρροή πάνω σ' αυτές και αποκτούνται με σκοπό διαρκούς κατοχής τους και οι απαιτήσεις της ξενοδοχειακής μονάδας από τρίτους, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως.

10. Εδαφικές Εκτάσεις

Εδαφικές εκτάσεις είναι οποιαδήποτε έκταση γης, η κυριότητα της οποίας ανήκει στην οικονομική μονάδα.

10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα

Παρακολουθούνται οι εκτάσεις γης, πάνω στις οποίες έχουν κατασκευασθεί και οργανωθεί οι ξενοδοχειακές μονάδες. Τα έξοδα κτήσεως των εδαφικών εκτάσεων (π.χ. φόροι μεταβίβασης, συμβολαιογραφικά και μεσιτικά) καταχωρούνται στον λογαριασμό 16.14 «Έξοδα Κτήσεως Ακινήτοποιήσεων». Τα έξοδα αυτά αποσβένονται είτε εφάπαξ στο χρόνο που πραγματοποιήθηκαν, είτε τμηματικά και ισόποσα σε μια πενταετία. Τα έξοδα διαμορφώσεως των εδαφικών εκτάσεων τα οποία δίνουν αξία σε αυτές, όπως εκβραχισμοί, ισοπεδώσεις, περιφράξεις κλπ διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

- α) Στα έξοδα διαμορφώσεως τα οποία δεν φθείρονται (π.χ. εκβραχισμοί). Με τα έξοδα αυτά χρεώνεται ο σχετικός λογαριασμός της εδαφικής έκτασης και αυξάνει η αξία κτήσεώς του.
- β) Στα έξοδα διαμορφώσεως τα οποία φθείρονται (π.χ. περιφράξεις) και συνεπώς αποσβένονται. Τα έξοδα αυτά καταχωρούνται στο λογαριασμό 11.03 «Υποκείμενες σε Αποσβέσεις Διαμορφώσεις Γηπέδων».

Τα γήπεδα-οικόπεδα δεν αποσβένονται. Όταν όμως υπάρχει κίνδυνος οικονομικής απαξίωσης και υποτίμησης, τότε σχηματίζεται ειδική πρόβλεψη, η οποία καταχωρείται στο λογαριασμό 44.10 «Προβλέψεις Απαξιώσεων και Υποτιμήσεων Παγίων Στοιχείων» με χρέωση του λογαριασμού 83.10 «Προβλέψεις Απαξιώσεων και Υποτιμήσεων Παγίων Στοιχείων».

Στο λογαριασμό 10.10 παρακολουθούνται οι εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της ξενοδοχειακής μονάδας, δηλαδή οι εδαφικές εκτάσεις που βρίσκονται εκτός εκμεταλλεύσεως.

Παράδειγμα:

Η εταιρία «MANOS S.A.» αγόρασε στις 20/03 μια παραθαλάσσια εδαφική έκταση 30 στρεμμάτων αξίας 100.000.000 δρχ. μετρητοίς με σκοπό την ανέγερση ξενοδοχειακής μονάδας. Εκτός από την αξία αγοράς πλήρωσε:

- α) Φόρο μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά και αμοιβή δικηγόρου 15.000.000 δρχ.
- β) Έξοδα εκσκαφής και ισοπέδωσης του εδάφους 1.000.000 δρχ.
- γ) Για την περιμετρική περίφραξη του οικοπέδου 2.000.000 δρχ.

Στις 21/11 οι κρατικές αρχές αποφάσισαν την κατασκευή στην περιοχή λιμενοβραχίονα και σταθμό ανεφοδιασμού φορτηγών πλοίων. Η κατασκευή των παραπάνω έργων μείωσε την αξία του οικοπέδου και η υποτίμηση υπολογίστηκε σε 15.000.000 δρχ. Η εταιρία στις 28/12 αποφάσισε την πώλησή του η οποία πραγματοποιήθηκε μετρητοίς στην τιμή των 75.000.000 δρχ. Τα έξοδα (μεσιτικά) ανήλθαν στις 500.000 δρχ. Συντελεστής απόσβεσης εξόδων υποκείμενων σε απόσβεση 10%. Απόσβεση εξόδων κτήσεως ακινήτοποιήσεων πέντε χρόνια. Για την αγορά, την υποτίμηση και την πώληση του οικοπέδου θα γίνουν οι παρακάτω εγγραφές:

<p>20/03</p> <p>10. ΕΛΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ</p> <p>10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα</p> <p>38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</p> <p>38.00 Ταμείο</p> <p>ως συμβόλαιο αγοράς οικοπέδου...</p>		100.000.000	100.000.000
<p>20/03</p> <p>16. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ</p> <p>16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων</p> <p>38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</p> <p>38.00 Ταμείο</p> <p>ως φόρος μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά και αμοιβή δικηγόρου</p>		15.000.000	15.000.000
<p>20/03</p> <p>10. ΕΛΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ</p> <p>10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα</p> <p>38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</p> <p>38.00 Ταμείο</p> <p>ως έξοδα εκσκαφής...</p>		1.000.000	1.000.000
<p>20/03</p> <p>11. ΚΤΙΡΙΑ</p> <p>11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδου</p> <p>38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</p> <p>38.00 Ταμείο</p> <p>ως περίφραξη οικοπέδου...</p>		2.000.000	2.000.000
<p>21/11</p> <p>83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ</p> <p>83.00 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων</p> <p>44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</p> <p>44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων Παγίων στοιχείων</p> <p>ως υπολογισθείσα υποτίμηση οικοπέδου...</p>		15.000.000	15.000.000
<p>28/12</p> <p>38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</p> <p>38.00 Ταμείο</p> <p>10. ΕΛΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ</p> <p>10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα</p> <p>ως πώληση οικοπέδου</p>		75.000.000	75.000.000
<p>28/12</p> <p>10. ΕΛΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ</p> <p>10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα</p> <p>38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</p> <p>38.00 Ταμείο</p> <p>ως έξοδα πώλησης οικοπέδου (μεσιτικά)</p>		500.000	500.000

28/12			
66.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	3.000.000	
66.05	Αποσβέσεις ασωμ. ακινήτ. και εξόδων πολυετούς Απόσβεσης		
66.05.14	Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων		
16.	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		3.000.000
16.99	Απ/νες ασωμ.ακινήτ.και απ/να έξοδα πολυετούς απόσβεσης		
16.99.14	Αποσβ. Έξοδα κτήσεως ακινήτ.		
ως ετήσια απόσβεση 1/5			
28/12			
66.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	200.000	
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων		
66.01.03	Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		200.000
Αποσβεσμ. Κτίρια			
Αποσβεσμ. διαμορφώσεις γηπέδων			
ως ετήσια απόσβεση 10%			
28/12			
16.	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	3.000.000	
16.99	Απ/νες ασωμ.ακινήτ.και απ/να έξοδα πολυετούς Απόσβεσης		
16.99.14	Απ/να έξοδα κτήσεως ακινήτ.		
16.	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		3.000.000
16.14	Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων		
ως μεταφορά αντίθετου λογαριασμού...			
20/03			
11.	ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	200.000	
11.99	Αποσβεσμ. κτίρια		
11.99.03	Αποσβεσμ. διαμορφώσεις γηπέδων		
11.	ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		200.000
11.03	Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων		
ως μεταφορά αντίθετου λογαριασμού...			
23/12			
10.	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	13.800.000	
10.00	Γήπεδα – Οικόπεδα		
16.	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		12.000.000
16.14	Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων		
11.	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		1.800.000
11.03	Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπ.		

28/12			
44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			
44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων Παγίων Στοιχείων			
10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			
10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα			
ως μεταφορά προβλέψεων			
28/12			
ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
Έκτακτες ζημίες			
Ζημίες από εκποίηση ακινήτων.			
ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			
Γήπεδα – Οικόπεδα			
ως προκύψασα ζημία από πώληση οικοπέδου			

10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα			
Αξία Αγοράς	100.000.000	Τιμή πώλησεως	75.000.000
Έξοδα κτήσεως	1.000.000	Μεταφορά προβλέψεων	15.000.000
Έξοδα πώλησεως	500.000	Ζημία από εκποίηση	25.300.000
Έξοδα κτήσεως αναπόσβεστα	12.000.000		
Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις	1.800.000		
	115.300.000		115.300.000

16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων			
Φόρος μεταβιβάσεως	15.000.000	Ετήσια απόσβεση	3.000.000
		Μεταφορά στον 10.00	12.000.000
	15.000.000		15.000.000

11.034 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων			
Περίφραξη	2.000.000	Ετήσια απόσβεση	200.000
		Μεταφορά στον 10.00	1.800.000
	2.000.000		2.000.000

81.02.00 Ζημίες από εκποίηση ακινήτων	
	25.300.000

11. «Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά Έργα»

Κτίρια είναι οι οικοδομικές κατασκευές, που γίνονται με την χρησιμοποίηση δομικών υλικών και προορίζονται για εκμετάλλευση ή άλλη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας.

Εγκαταστάσεις κτιρίων είναι πρόσθετες εγκαταστάσεις όπως ηλεκτρικές, υδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές, τηλεπικοινωνιακές, αποχετεύσεως και άλλες, οι οποίες είναι συνδεδεμένες με τέτοιο τρόπο, ώστε ο αποχωρισμός τους να μην είναι δυνατό να γίνει εύκολα και χωρίς βλάβη αυτών ή του κτιρίου. Οι εγκαταστάσεις αυτές παρακολουθούνται στους ίδιους λογαριασμούς, στους οποίους παρακολουθούνται τα κτίρια, στα οποία είναι ενσωματωμένες ή συνδεδεμένες.

Τεχνικά Έργα είναι μόνιμες, κατά κανόνα, τεχνικές κατασκευές με τις οποίες τροποποιείται το φυσικό περιβάλλον με σκοπό την εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας (π.χ. δρόμοι, πλατείες, γέφυρες, λίμνες, περιφράξεις, κλπ). τα κτίρια – οι εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα παρακολουθούνται στους σχετικούς λογαριασμούς του λογαριασμού 11, αφού έχει καταχωρηθεί:

- α) Η αξία κτήσεως τους ή η αξία που προκύπτει μετά από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως και
- β) Το κόστος κατασκευής τους, το οποίο προκύπτει από το λογαριασμό 15.01 «Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα υπό εκτέλεση» όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές.

Τα έξοδα κτήσεως, όπως φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά και μεσιτικά καταχωρούνται στο λογαριασμό 16.14 «Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων».

Κάθε βελτίωση, προσθήκη ή βελτίωση αυξάνει την αξία των κτιρίων και των τεχνικών έργων, ενώ η συντήρηση και επισκευή τους επιβαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης. Τα έξοδα κατεδαφίσεως παλαιού κτιρίου καταχωρούνται στον λογαριασμό 11.08 «Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων», εκτός αν ακολουθεί ανέγερση νέου κτιρίου, οπότε αυξάνουν το κόστος ανέγερσής του. Οι αποζημιώσεις που τυχόν καταβάλλονται σε μισθωτές του υπό κατεδάφιση παλαιού κτιρίου αυξάνουν το κόστος ανέγερσης του νέου. Η αναπόσβεστη αξία του κατεδαφισθέντος κτιρίου μεταφέρεται στον 16.19.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση «Filoxenia S.A.» αγόρασε ένα οικόπεδο αξίας 35.000.000 δρχ. στο οποίο υπάρχει ένα παλαιό κτίριο, με σκοπό να το κατεδαφίσει και να κτίσει ξενοδοχείο. Πληρώνει για έξοδα μεταβιβάσεως 5.000.000 και έξοδα κατεδαφίσεως 2.000.000 δρχ.

10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		35.000.000	
10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			35.000.000
38.00 Ταμείο			
ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			
ως έξοδα μεταβιβάσεως			

16. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		5.000.000	
16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο ως αγορά οικοπέδου...			5.000.000
11. ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		2.000.000	
11.00 Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο ως έξοδα κατεδαφίσεως...			2.000.000

Επέκταση ή προσθήκη κτιρίου, κτιριακής εγκαταστάσεως και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε μόνιμη αύξηση του όγκου, του μεγέθους ή της ωφελιμότητάς του, που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικών υλικών.

Βελτίωση είναι κάθε μεταβολή που γίνεται και έχει ως αποτέλεσμα είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής του ή την βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποίησής του.

11.01. «Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών».

Παρακολουθούνται όσα από τα έργα εξυπηρετούν την ξενοδοχειακή μονάδα, π.χ. στο ξενοδοχείο «ΗΡΑ» έχουν κατασκευαστεί θαλάσσια κανάλια για ελλιμενισμό των θαλαμηγών των πελατών του ξενοδοχείου, τσιμεντοστρώσεις δρόμων και γέφυρες.

11.02 «Λοιπά τεχνικά έργα»

Παρακολουθούνται τα τεχνικά έργα που εξυπηρετούν άλλους σκοπούς π.χ. πισίνα, γήπεδα γκολφ, τένις, παιδική χαρά κ.α.

11.03 «Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις κτιρίων»

Παρακολουθούνται οι δαπάνες διαμορφώσεως εδαφικών εκτάσεων, όταν συντρέχουν οι εξής δύο βασικές προϋποθέσεις:

- Οι δαπάνες αυτές δεν πρέπει να έχουν περιληφθεί στο κόστος κτιρίων σαν κόστος υποδομής της κατασκευής τους και
- Οι διαμορφώσεις να φθείρονται και για το λόγο αυτό να αποσβένονται.

Στους λογαριασμούς 11.07 έως 11.10 παρακολουθούνται τα κτίρια και τεχνικά έργα που κατασκευάζονται, καθώς και τα έξοδα που γίνονται σε ακίνητα κυριότητας τρίτων, όταν η ξενοδοχειακή μονάδα έχει δικαίωμα χρήσης για ορισμένο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά, μετά την πάροδο του οποίου τα πιο πάνω έργα περιέρχονται στον κύριο του ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα. Η απόσβεσή τους είναι ανάλογη με τον χρόνο της συμβατικής χρησιμοποίησής τους, με τον όρο ότι ο συντελεστής απόσβεσης που προορίζεται με βάση το χρόνο χρησιμοποίησής τους, δεν θα είναι μικρότερος από το συντελεστή που εφαρμόζεται σε ομοειδή ιδιότητα πάγια στοιχεία.

Βάσει του Ν.2160/93 επιτρέπεται από ξενοδοχειακές μονάδες η δημιουργία τουριστικών λιμένων για την εξυπηρέτηση των πελατών τους με την προϋπόθεση ότι η δυναμικότητα ελλιμενισμού σκαφών αναψυχής δεν θα είναι μεγαλύτερη από το 10% του αριθμού δωματίων της ξενοδοχειακής μονάδας. Η δυνατότητα αυτή παρέχεται μόνο σε ξενοδοχειακές μονάδες που διαθέτουν άνω των 200 δωματίων και βρίσκονται σε απόσταση μεγαλύτερη από 1 χιλιόμετρο από ήδη υπάρχον τουριστικό λιμάνι αναψυχής.

Τα έργα και οι εγκαταστάσεις που κατασκευάζονται στην παραλία από τις ξενοδοχειακές μονάδες ανήκουν κατά κυριότητα στο Δημόσιο, ενώ η χρήση, η διοίκηση, η διαχείριση και η συντήρησή τους παραχωρείται με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας στις ξενοδοχειακές μονάδες, χωρίς να καταβάλλεται από αυτές αντάλλαγμα, τουλάχιστον για τα 20 πρώτα χρόνια. Μετά τα 20 χρόνια καθορίζεται χρηματικό αντάλλαγμα.

Στους λογαριασμούς 11.14 έως και 11.17 και 11.21 έως 11.24 παρακολουθούνται όσα δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της ξενοδοχειακής μονάδας. Σχετικά με την υποτίμηση και πώληση κτιρίων ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρονται για τις εδαφικές εκτάσεις.

Παράδειγμα:

Ο εργολάβος Ευθυμίου εκδίδει τιμολόγιο για την κατασκευή και τοποθέτηση νεροτσουλήθρας αξίας 800.000 δρχ. συν Φ.Π.Α. 18% και εξοφλείται μετρητοίς, αφού παρακρατήθηκε φόρος εργολάβων 2%. Με βάση το τιμολόγιο θα γίνει η εγγραφή:

11. ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		800.000	
11.02 Λοιπά τεχνικά έργα			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		144.000	
54.00 Φ.Π.Α			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			16.000
54.09 Λοιποί φόροι – τέλη			
54.09.12 Φόρος αμοιβών εργολάβου			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			928.000
38.00 Ταμείο			
ως τιμολόγιο νούμερο...			

Σε περίπτωση πώλησεως κτιρίου, γίνονται οι πιο κάτω λογιστικές εγγραφές:

- α) Στην πίστωση του λογαριασμού καταχωρούνται:
- I) Το ποσόν της πώλησεως.
 - II) Η τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη για υποτίμηση από τον λογαριασμό 44.10.
 - III) Οι αποσβέσεις που έγιναν μέχρι την ημέρα πώλησης.
- β) Στην χρέωση του λογαριασμού καταχωρούνται:
- I) Τα έξοδα που γίνονται για την πώληση.
 - II) Η αξία του οικοπέδου και το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού 11.03 «Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων»
 - III) Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού 16.14 «Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων».

γ) Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από τις παραπάνω καταχωρήσεις μεταφέρεται στον λογαριασμό 81.02 «Έκτακτες ζημιές» ή 81.03 «Έκτακτα κέρδη».

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση «Xenia S.A.» πωλεί αντί 40.000.000 δρχ. στις 15/06/00 ένα κτίριο αξίας 17.000.000 δρχ. αποσβεσμένο μέχρι 31/12/1999 κατά 2.700.000 δρχ. και οικόπεδο αξίας 10.000.000 δρχ. Με το κτίριο πωλούνται έπιπλα και εξοπλισμός αρχικής αξίας 3.000.000 δρχ. αποσβεσμένα κατά 900.000 δρχ. Ο συντελεστής απόσβεσης κτιρίων 8%, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού 30%. Οι εγγραφές έχουν ως εξής:

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		680.000	
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεις κτιρίων Τεχνικών έργων.			
11. ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			680.000
11.09 Αποσβεσμένα κτίρια			
ως υπολογισμός ετήσιας απόσβεσης 2000			
$17.000.000 \times 8\% \times 6/12$			
66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		450.000	
66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού			
14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			450.000
14.09 Αποσβεσμένα έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός			
ως υπολογισμός ετήσιας απόσβεσης 2000			
$3.000.000 \times 30\% \times 6/12 = 450.000$			
11. ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		3.380.000	
11.09 Αποσβεσμένα κτίρια			
11. ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			3.380.000
11.00 Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων			
14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός			
14. ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
14.00 Έπιπλα			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		40.000.000	
38.00 Ταμείο			
81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ			14.730.000
81.03 Έκτακτα κέρδη			
10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			10.000.000
10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα			
11. ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			13.620.000
11.00 Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων			
14. ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			1.650.000
14.00 Έπιπλα			

12. «Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις – Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός»

Παρακολουθούνται τα μηχανήματα της οικονομικής μονάδας δηλαδή οι μηχανολογικές κατασκευές, μόνιμα εγκατεστημένες ή κινητές, που χρησιμεύουν για να αποσπών από τη φύση, να επεξεργάζονται ή να μετασχηματίζουν υλικά αγαθά ή για να παράγουν υπηρεσίες που αποτελούν το αντικείμενο δραστηριότητας της π.χ. ψυκτικά μηχανήματα κ.α.

12.01 «Τεχνικές Εγκαταστάσεις»

Παρακολουθούνται οι τεχνικές εγκαταστάσεις της οικονομικής μονάδας δηλαδή τεχνικές κατασκευές και γενικά τεχνολογικές διευθετήσεις που γίνονται για τη μόνιμη εγκατάσταση μηχανημάτων και τη σύνδεσή τους στο παραγωγικό κύκλωμά της. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι κάθε είδους εγκαταστάσεις της οικονομικής μονάδας, οι οποίες, χωρίς να σχετίζονται με τα μηχανήματα, έχουν σχέση με το παραγωγικό και γενικά με το λειτουργικό κύκλωμά της π.χ. εγκαταστάσεις θέρμανσεως, κλιματισμού, υδραυλικές και τηλεφωνικές εγκαταστάσεις ή αποθηκευτικές δεξαμενές με την προϋπόθεση ότι δεν είναι συνδεδεμένες με τις κτιριακές εγκαταστάσεις ή είναι συνδεδεμένες με αυτές, αλλά κατά τρόπο τέτοιο που ο αποχωρισμός τους είναι δυνατό να συντελεστεί εύκολα και χωρίς βλάβη αυτών ή των κτιριακών εγκαταστάσεων.

12.02 «Φορητά μηχανήματα χειρός»

Φορητά μικρομηχανήματα που έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και μικρότερη από την παραγωγική ζωή των μηχανημάτων του λογαριασμού 12.00.

12.03 «Εργαλεία»

Μηχανολογικά και άλλης φύσεως αντικείμενα που χρησιμοποιούνται με το χέρι και έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος. Τα μικροεργαλεία που αποσβένονται εφάπαξ στη χρήση που θα χρησιμοποιηθούν, παρακολουθούνται στο λογαριασμό 25.00 «Μικρά Εργαλεία».

12.04 «Καλούπια – Ιδιοσυσκευές»

Μηχανολογικές και άλλης φύσεως κατασκευές, που προσαρμόζονται στα κάθε αυτά μηχανήματα για την παραγωγή εξειδικευμένων αντικειμένων, αποχωρίζονται από αυτά μετά από την εκτέλεση του συγκεκριμένου έργου και παραμένουν σε αδράνεια μέχρι να επαναχρησιμοποιηθούν π.χ. καλούπια, μήτρες.

12.05 «Μηχανολογικά όργανα»

Παρακολουθούνται τα διάφορα μηχανολογικά όργανα, όπως όργανο που μετράει και ελέγχει την καθαρότητα του νερού της πισίνας.

12.06 «Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός»

Παρακολουθείται ο μηχανολογικός εξοπλισμός, που δεν εντάσσεται στους προηγούμενους λογαριασμούς π.χ. μηχανήματα με νομίσιμα για τυχερά παιχνίδια.

Βάση του Ν.2160/93 επιτρέπεται η εγκατάσταση και λειτουργία μηχανημάτων με νομίσιμα εντός ξενοδοχείου, μετά από άδεια της επιτροπής καζίνο και υπό τις παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Το ξενοδοχείο να απέχει τουλάχιστον 25 χιλιόμετρα από τις θέσεις των καζίνο.

- β) Τα μηχανήματα με νομίσματα να βρίσκονται σε ιδιαίτερες αίθουσες, απομονωμένες από τους άλλους χώρους του ξενοδοχείου.
- γ) Να είναι κατά ανώτατο αριθμό 3 μηχανήματα σε κάθε ξενοδοχείο.

Στους λογαριασμούς 12.07, 12.08 και 12.09 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός της οικονομικής μονάδας, που έχουν εγκατασταθεί σε ακίνητα τρίτων και μετά παρέλευση ορισμένου χρόνου, συμβατικά καθορισμένου, η κυριότητα τους περιέρχεται στους κυρίους των ακινήτων χωρίς αντάλλαγμα.

Στους λογαριασμούς 12.10 έως και 12.19 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός, όταν δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της επαγγελματικής δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. Τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός παρακολουθούνται στους υπολογαριασμούς του 12 έπειτα από καταχώρηση σ' αυτούς:

- α) της αξίας κτήσεώς του που προσαυξάνεται με τα ειδικά έξοδα αγορά, όπως τα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολογήσεως μέχρι να τεθούν σε κατάσταση λειτουργίας ή της αξίας που προκύπτει μετά από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως,
- β) του κόστους κατασκευής τους, όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές που προκύπτει από το λογαριασμό 15.02 «Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις – λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση» και το οποίο προσαυξάνεται με τα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολογήσεώς τους. Η παραπάνω αξία κτήσεως προσαυξάνεται με την αξία των επεκτάσεων, προσθηκών, βελτιώσεων που γίνονται κάθε φορά.

Επέκταση ή προσθήκη μηχανήματος τεχνικής εγκαταστάσεως και μηχανολογικού εξοπλισμούς είναι κάθε προσθήκη ή εργασία που γίνεται σ' αυτά και αυξάνει το μέγεθος και κατά κανόνα την παραγωγική τους δυναμικότητα.

Βελτίωση μηχανήματος, τεχνικής εγκαταστάσεως και μηχανολογικού εξοπλισμούς είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σε αυτό μετά από τεχνολογική επέμβαση και που έχει σαν αποτέλεσμα, είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής τους, είτε την αύξηση της παραγωγικότητάς του, είτε τη μείωση του κόστους λειτουργίας του ή την βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποίησεώς του. σχετικά με την απαξίωση μηχανημάτων ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρονται για τις εδαφικές εκτάσεις.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή μονάδα «Γρεκα» πώλησε στις 30/06/99 ψυκτικό μηχάνημα αρχικής αξίας 2.000.000 αγορασμένος στις 10/07/96 που έχει αποσβεστεί κατά 500.000 δρχ. αντί 1.600.000 δρχ. μετρητοίς (συντελεστής απόσβεσης 10%).

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		100.000	
66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικές εγκαταστάσεις			
12. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ			100.000
12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα			
ως υπολογισμός απόσβεσης $2.000.000 \times 10\% \times 6/12$			
12. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		600.000	
12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα			
12. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ			600.000
12.00 Μηχανήματα			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.600.000	
38.00 Ταμείο			
12. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ			1.600.000
12.00 Μηχανήματα			
ως πώληση ψυκτικού μηχανήματος			
12. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		200.000	
12.00 Μηχανήματα			
81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			200.000
81.03 Έκτακτα κέρδη			
81.03.02 Έκτακτα κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων			

13. «Μεταφορικά μέσα»

Στους υπολογαριασμούς του 13 «Μεταφορικά μέσα» παρακολουθούνται τα κάθε είδους μεταφορικά μέσα, με τα οποία η οικονομική μονάδα διενεργεί μεταφορές και μετακινήσεις του προσωπικού και των πελατών της.

Σχετικά με την λειτουργία των υπολογαριασμών του λογαριασμού 13 ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρθηκαν για τους υπολογαριασμούς των άλλων υλικών περιουσιακών στοιχείων.

Παράδειγμα:

Το ξενοδοχείο «Limnos S.A.» αγοράζει μετρητοίς ένα μεταχειρισμένο λεωφορείο-πούλμαν αξίας 1.900.000 δρχ. για να μεταφέρει τους πελάτες τους. Για την βελτίωση και επισκευή του πληρώνει:

- α) Αντικατάσταση μηχανής 400.000 δρχ.
- β) Αντικατάσταση ελαστικών 210.000 δρχ.
- γ) Τοποθέτηση air condition 300.000 δρχ.
- δ) Τοποθέτηση ραδιοφώνου 120.000 δρχ.
- ε) Επισκευή ταπετσαρίας 200.000 δρχ.

Σημείωση: Στις εγγραφές που δεν υπολογίζεται το Φ.Π.Α. για ευκολία, έχουν ως εξής:

13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		1.900.000	
13.00 Αυτοκίνητα-λεωφορεία			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.900.000
38.00 Ταμείο			
ως αγορά λεωφορείου-πούλμαν			
13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		400.000	
13.00 Αυτοκίνητα – λεωφορεία			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			400.000
38.00 Ταμείο			
Ως αντικατάσταση μηχανής			
62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		210.000	
62.07 Επισκευές συντηρήσεις			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			210.000
38.00 Ταμείο			
ως αντικατάσταση ελαστικών			
13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		300.000	
13.00 Αυτοκίνητα – λεωφορεία			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			300.000
38.00 Ταμείο			
Ως τοποθέτηση air condition			

13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		120.000	
13.00 Αυτοκίνητα – λεωφορεία			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			120.000
38.00 Ταμείο			
Ως τοποθέτηση ραδιοφώνου			
62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		200.000	
62.07 Επισκευές συντηρήσεις			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΙΣΜΑ			210.000
38.00 Ταμείο			
ως επισκευή ταπετσαρίας			

14. «Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός»

14.00 «Έπιπλα»

Παρακολουθούνται τα κινητά αντικείμενα ή εκείνα που είναι εγκατεστημένα, αλλά είναι δυνατό να αποχωριστούν εύκολα, και τα οποία προορίζονται για τη συμπλήρωση ή τον καλλωπισμό των κτιριακών χώρων που χρησιμοποιούνται από τους πελάτες και το προσωπικό της οικονομικής μονάδας στην οποία ανήκουν.

14.01 «Σκεύη»

Τα διάφορα είδη εστίασεως τα οποία χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση των αναγκών του ξενοδοχείου, εστιατορίου κλπ. π.χ. ψύκτες νερού, ψυγεία, ηλεκτρικοί φούρνοι, σκεύη κουζίνας.

14.02 «Μηχανές γραφείων»

Οι κάθε είδους μηχανικές μηχανές γραφείων της οικονομικής μονάδας (γραφομηχανές, αριθμομηχανές).

14.03 «Η/Υ και ηλεκτρονικά συστήματα»

Τα κάθε είδους ηλεκτρονικά μηχανήματα που εξυπηρετούν τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας.

14.04 «Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς»

Τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται ως μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και αποσβένονται τμηματικά π.χ. δεξαμενές νερού, δοχεία, σιλό, κοντέινερ ή παλέτες.

14.05 «Επιστημονικά όργανα»

Τα φορητά μέσα με τα οποία εξασφαλίζονται οι αναγκαίες αναλύσεις, μετρήσεις και δοκιμές πάνω σε υλικά π.χ. αντιδραστήρες, αποστακτήρες, ζυγοί ακριβείας.

14.07 «Ίματισμός»

Ο ιματισμός γενικά που είναι απαραίτητος για την ξενοδοχειακή μονάδα π.χ. σεντόνια, κουβέρτες, πετσέτες, μαξιλάρια, κουρτίνες κ.α.

14.08 «Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών»

Τα κάθε είδους φορητά ή εγκατεστημένα μέσα τηλεπικοινωνιών π.χ. τηλεφωνικά κέντρα, τηλεφωνικές συσκευές ή συσκευές τέλεξ, φαξ.

Σχετικά με τη λειτουργία του λογαριασμού ισχύουν ανάλογα τα όσα αναπτύσσονται για τους προηγούμενους λογαριασμούς.

Παράδειγμα:

Η Βιοτεχνία που ανέλαβε την επίπλωση του ξενοδοχείου «Alison» εκδίδει τιμολόγιο πωλήσεως, που εξοφλήθηκε μετρητοίς από το οποίο προκύπτουν

• Κάσες, πόρτες, κουφώματα	8.000.000
• Εντοιχισμένες ντουλάπες	9.000.000
• Κρεβάτια, καρέκλες, τραπέζια	30.000.000
• ΦΠΑ 18%	8.460.000
	<u>55.460.000</u>

Οι εγγραφές που θα γίνουν με βάση το παραπάνω τιμολόγιο έχουν ως εξής:

11. ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		17.000.000	
11.00 Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων			
14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		30.000.000	
14.00 Έπιπλα			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		8.460.000	
54.00 ΦΠΑ			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			55.460.000
38.00 Ταμείο			
ως εξόφληση τιμολογίου Νο....			

15. «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων»

Στο λογαριασμό 15 παρακολουθούνται τα ποσά, τα οποία διαθέτονται για την κατασκευή νέων ενσώματων παγίων στοιχείων, καθώς και τα ποσά τα οποία προκαταβάλλονται για την αγορά όμοιων στοιχείων. Το υπόλοιπο του λογαριασμού κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού δείχνει το μη ολοκληρωμένο κόστος των παγίων στοιχείων, τα οποία δεν έχουν ολοκληρωθεί ή δεν έχουν παραληφθεί. Για την κατασκευή νέων παγίων στοιχείων πρέπει να σημειώσουμε τα παρακάτω:

α) Το κόστος κατασκευής των παγίων στοιχείων, τα οποία κατασκευάζονται από την οικονομική μονάδα με δικά της μέσα:

Παρακολουθείται και προσδιορίζεται με τους λογαριασμούς παραγωγής της ομάδας 9 ή υπολογίζεται εξωλογιστικά, αν η οικονομική μονάδα δεν εφαρμόζει σύστημα αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως. Το κόστος που προσδιορίζεται με τον τρόπο αυτό, καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 15 με πίστωση του λογαριασμού 78.00. Το κόστος αυτό παραμένει στους υπολογισμούς του 15 μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής, οπότε το συνολικό κόστος κατασκευής του παγίου στοιχείου μεταφέρεται από τον 15 στους λογαριασμούς των παγίων στοιχείων 11-14 και 16.

Αν η κατασκευή του παγίου στοιχείου ολοκληρώνεται μέσα στη χρήση που άρχισε, το κόστος που προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς παραγωγής της ομάδας 9 ή εξωλογιστικά, είναι δυνατό να καταχωρείται απευθείας στους λογαριασμούς των παγίων στοιχείων 11-14 και 16 με πίστωση του 78.00

β) Το κόστος κατασκευής των παγίων στοιχείων, τα οποία κατασκευάζονται από τρίτους με υλικά που παρέχονται από την οικονομική μονάδα:

Προσδιορίζεται από τους υπολογισμούς του 15, στη χρέωση των οποίων καταχωρείται η αξία των υλικών που αγοράζονται και η αξία των τιμολογίων των τρίτων κατασκευαστών. Όταν τα υλικά που αγοράζονται, εισάγονται στις αποθήκες με καταχώρησή τους στους λογαριασμούς της ομάδας 2 και από τις αποθήκες αυτές παραδίνονται στους τρίτους, η αξία των υλικών αυτών καταχωρείται στη χρέωση του 15 με πίστωση του 78.00. Όταν στους τρίτους κατασκευαστές εκτός από τη χορήγηση των υλικών παρέχονται και υπηρεσίες, οι οποίες συνεπάγονται κόστος επιπλέον των υλικών, για τον προσδιορισμό του ολοκληρωμένου κόστους κατασκευής ισχύουν τα πιο πάνω για την κατασκευή παγίων στοιχείων από την οικονομική μονάδα. Οι προκαταβολές που δίνονται σε κατασκευαστές παγίων στοιχείων, καθώς και σε προμηθευτές υλικών κατασκευής ή προμηθευτές ολοκληρωμένων παγίων στοιχείων καταχωρούνται στη χρέωση του 15.09 «Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων». Μετά τη λήψη του σχετικού τιμολογίου πιστώνεται ο λογαριασμός 15.09 με χρέωση άλλων υπολογισμών του 15 ή των λογαριασμών των παγίων στοιχείων 11-14 και 16.

Παρέχεται η ευχέρεια στις οικονομικές μονάδες να παρακολουθούν τις προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων ως εξής:

Ι) Οι προκαταβολές που δίνονται για εισαγωγή υλικών ή αυτούσιων παγίων στοιχείων από το εξωτερικό, να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 32.00 «Παραγγελίες παγίων στοιχείων».

ΙΙ) Οι προκαταβολές που δίνονται σε προμηθευτές ή κατασκευαστές παγίων στοιχείων του εσωτερικού, να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 50.08 «Προμηθευτές εσωτερικού παγίων στοιχείων».

III) Στο τέλος κάθε χρήσης το υπόλοιπο του λογαριασμού 15 και τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 32.00 και 50.08 εμφανίζονται στον ισολογισμό σε ένα ενιαίο κονδύλι.

Παράδειγμα:

Κατασκευή παγίου από την ξενοδοχειακή μονάδα.. Τρεις τεχνικοί που εργάζονται στο τμήμα συντήρησης κατασκευάζουν υπαίθριο μπαρ στο χώρο της παραλίας του ξενοδοχείου. Το κόστος κατασκευής καθορίστηκε εξωλογιστικά ως εξής:

• Κόστος αγοράς υλικών	600.000
• Διάφορα έξοδα	100.000
• Κόστος εργασίας	<u>700.000</u>
	1.400.000

Οι εγγραφές έχουν ως εξής:

15. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		1.400.000	
15.01 Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων υπό εκτέλεση			1.400.000
78. ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ			
78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων			
78.00.00 Κτιρίων εγκαταστάσεων κτιρίων			
Σύμφωνα με το φύλλο κοστολόγησεως			
11. ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		1.400.000	
11.00 Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων			1.400.000
15. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			
15.01 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων υπό εκτέλεση			
11. ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		1.400.000	
11.00 Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων			1.400.000
78. ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ			
78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων			
78.00.00 Κτιρίων εγκαταστάσεων κτιρίων			

Παράδειγμα:

Κατασκευή παγίου από τρίτους. Η ξενοδοχειακή μονάδα «Alison» αναθέτει στον μηχανικό Βασιλείου την ανέγερση ξενοδοχείου στο ιδιόκτητο οικόπεδό της. Με την εξέλιξη των εργασιών πληρώνει 20.000.000 δρχ. Όταν ολοκληρώθηκε η ανέγερση του ξενοδοχείου, ο μηχανικός εισπράττει το υπόλοιπο ποσό βάσει του λογαριασμού που έχει εκδώσει και έχει ως εξής:

• Κόστος κτιρίου	50.000.000
• Κόστος κτιριακών εγκαταστάσεων	25.000.000
• Κόστος τεχνικών έργων	17.000.000
+ ΦΠΑ 8%	7.360.000
- Φόρος αμοιβών εργολάβων 2%	1.840.000
- Προκαταβολές	20.000.000

Θα γίνουν οι παρακάτω εγγραφές:

15. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		20.000.000	
15.09 Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			20.000.000
38.00 Ταμείο			
Ως προκαταβολή σύμφωνα με τη σύμβαση κατασκευής			
11. ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		92.000.000	
11.00 Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων	75.000.000		
11.01 Λοιπά τεχνικά έργα	17.000.000		
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		7.360.000	
54.00 ΦΠΑ			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.09 Λοιποί φόροι – τέλη			
54.09.12 Φόρος αμοιβών εργολάβων			
15. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			
15.09 Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
Ως παραλαβή και εξόφληση του έργου			

Παράδειγμα:

Κατασκευή παγίου από τρίτους όταν τους χορηγούμε υλικά και υπηρεσίες. Ο εργολάβος Αντωνίου αναλαμβάνει τις ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις του ξενοδοχείου «Alison» με την προϋπόθεση ότι τα υλικά και οι δύο βοηθοί θα του δοθούν από το ξενοδοχείο. Εισπράττει προκαταβολή 1.500.000 δρχ. και με το τέλος των εργασιών εκδίδει τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών αξίας 3.500.000 δρχ. + ΦΠΑ 18% και εξοφλείται. Τα υλικά και τα εργατικά των βοηθών υπολογίστηκαν σε 3.000.000 δρχ.

Οι εγγραφές που πρέπει να γίνουν είναι:

15.	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		1.500.000	
15.09	Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων			
15.09.00	Ηλεκτρολόγος Αντωνίου			
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.500.000
38.00	Ταμείο			
Ως εισπραξη προκαταβολής				
11.	ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		6.500.000	
11.00	Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων			
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		630.000	
54.00	ΦΠΑ			
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.09	Λοιποί φόροι – τέλη			
54.09.12	Φόρος αμοιβών εργολάβου			
15.	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			1.500.000
15.09	Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων			
15.09.00	Ηλεκτρολόγος Αντωνίου			
78.	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ			3.000.000
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων			
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.560.000
38.00	Ταμείο			
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ –ΤΕΛΗ			70.000
54.09	Λοιποί φόροι – τέλη			
54.09.01	Φόρος αμοιβών εργολάβων			

16. «Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης»

Ασώματες ακινητοποιήσεις ή άυλα πάγια στοιχεία είναι τα ασώματα εκείνα οικονομικά αγαθά, τα οποία μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα και είναι δυνατό να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής είτε μόνα τους, είτε μαζί με την οικονομική μονάδα. Τα άυλα πάγια στοιχεία αποκτούνται με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από ένα έτος και να δίνουν στην οικονομική μονάδα συνολική αξία μεγαλύτερη από εκείνη προκύπτει από την αποτίμηση των επιμέρους περιουσιακών της στοιχείων.

Τα άυλα πάγια στοιχεία που αποκτούνται από τρίτους, καταχωρούνται με την αξία κτήσεώς τους, ενώ εκείνα που δημιουργούνται από την οικονομική μονάδα απεικονίζονται λογιστικά μόνο, όταν για τη δημιουργία τους πραγματοποιούνται έξοδα και εφόσον τα έξοδα αυτά αποσβένονται τμηματικά και όχι εφάπαξ μέσα σε ένα χρόνο.

16.00 «Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)»

Καταχωρείται και παρακολουθείται η υπεραξία που δημιουργείται κατά την εξαγορά ή συγχώνευση ολόκληρης οικονομικής μονάδας και που είναι ίση με τη διαφορά μεταξύ του ολικού τιμήματος αγοράς και της πραγματικής αξίας των επιμέρους περιουσιακών της στοιχείων. Η υπεραξία της οικονομικής μονάδας αποσβένεται είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα σε περισσότερες από μία χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατό να υπερβαίνουν τα 5 έτη.

16.04 «Δικαίωμα χρήσης ενσώματων παγίων στοιχείων»

Παρακολουθείται η αξία της εισφοράς κατά χρήση, στην οικονομική μονάδα, ενσώματων παγίων στοιχείων, για ορισμένου χρόνου, η οποία καθορίζεται σε νόμιμη διαδικασία εκτιμήσεως. Η παραπάνω αξία εισφοράς κατά χρήση αποσβένεται σε ισόποσες δόσεις μέσα στο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά για τη χρησιμοποίηση κάθε ενσώματου πάγιου στοιχείου.

Σε περίπτωση ολοκλήρωσεως της αποσβέσεως της αξίας κτήσεως άυλων περιουσιακών στοιχείων, οι αποσβέσεις μεταφέρονται από τους υπολογαριασμούς του 16.99 στους αντίστοιχους λογαριασμούς του 16 και έτσι οι λογαριασμοί αυτοί εξισώνονται. Σε περίπτωση πωλήσεως άυλων παγίων περιουσιακού στοιχείου ισχύουν ανάλογα όσα για τους προηγούμενους λογαριασμούς.

B) Ομάδα 2^η: Αποθέματα

Στην ομάδα αυτή ανήκουν οι εξής πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

20. Εμπορεύματα
24. Πρώτες και Βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας
25. Αναλώσιμα υλικά
26. Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων
27.
28. Είδη συσκευασίας
29. Αποθέματα

Στην δεύτερη ομάδα παρακολουθούνται τα αποθέματα της ξενοδοχειακής επιχείρησης, που προέρχονται από απογραφή ή από αγορά και προορίζονται να πωληθούν ή να αναλωθούν για την λειτουργία, συντήρηση και επισκευή του ξενοδοχείου.

20. «Εμπορεύματα»

Είναι τα υλικά αγαθά, που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να μεταπωλούνται στην κατάσταση που αγοράζονται. Τέτοια εμπορεύματα για την ξενοδοχειακή μονάδα είναι: εφημερίδες, περιοδικά, τσιγάρα, εμπορεύματα του mini market, είδη δώρων, είδη λαϊκής τέχνης κ.α.

Οι λογαριασμοί 20-28 λειτουργούν ως εξής:

Κατά την έναρξη της χρήσεως χρεώνονται με την αξία των αποθεμάτων της προηγούμενης απογραφής.

Κατά την διάρκεια της χρήσεως χρεώνονται με την αξία κτήσεως των αγοραζόμενων αγαθών και πιστώνονται με τις ενδεχόμενες επιστροφές αγορών και τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις.

Κατά το τέλος της χρήσεως, πιστώνονται με χρέωση του λογαριασμού 80.00 «Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης» με την αξία των αρχικών αποθεμάτων και την αξία των καθαρών, μετά την αφαίρεση των επιστροφών και των εκτός τιμολογίου εκπτώσεων, αγορών της χρήσης και χρεώνονται με πίστωση του 80.00 με την αξία των τελικών αποθεμάτων.

Οι αγορές αποθεμάτων που γίνονται κατά τη διάρκεια της χρήσεως καταχωρούνται στη χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 2 με την τιμή κτήσεώς τους δηλαδή με την τιμολογιακή τους αξία προσαυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς π.χ. έξοδα μεταφοράς και παραλαβής αγαθών.

Η χρέωση των λογαριασμών αποθεμάτων για κάθε αγορά γίνεται κατά την παραλαβή τους με βάση τα τιμολόγια. Εάν τα τιμολόγια δεν έρθουν στην επιχείρηση κατά την παραλαβή των αγαθών χρεώνονται οι λογαριασμοί αποθεμάτων με τη συμφωνημένη αξία των αγαθών που παραλαμβάνονται με πίστωση του λογαριασμού 56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση». Όταν παραληφθεί το τιμολόγιο χρεώνεται ο 56.02 και πιστώνεται ο λογαριασμός του προμηθευτή ή τα χρηματικά διαθέσιμα. Ενδεχόμενη χρηματική διαφορά τακτοποιείται με χρεωπίστωση των σχετικών λογαριασμών.

Αντί για τον παραπάνω λογιστικό χειρισμό είναι δυνατόν να γίνει η εξής παρακολούθηση:

Χρεώνεται ο λογαριασμός 20.99 «Προϋπολογισμένες αγορές» και πιστώνεται ο 58 «Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής». Όταν παραληφθεί το τιμολόγιο γίνεται η αντίστροφη εγγραφή, εξισώνονται οι δύο λογαριασμοί και στην συνέχεια καταχωρείται η εγγραφή της αγοράς αποθεμάτων.

24. «Πρώτες και Βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας»

Υλικά συσκευασίας είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των προϊόντων της, ώστε αυτά να φθάνουν σε καλή κατάσταση στους πελάτες π.χ. χαρτί περιτυλίξεως. Ενώ πρώτες και βοηθητικές ύλες είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό την επεξεργασία ή συναρμολόγησή τους για την κατασκευή προϊόντων π.χ. το εστιατόριο του ξενοδοχείου επεξεργάζεται τρόφιμα.

25. «Αναλώσιμα υλικά»

Είναι τα υλικά αγαθά, που η οικονομική μονάδα αποκτά με προορισμό την ανάλωσή τους για συντήρηση του πάγιου εξοπλισμού της και γενικά για την εξασφάλιση των αναγκαίων συνθηκών λειτουργίας των κυρίων και βοηθητικών υπηρεσιών π.χ. πετρέλαιο, λάδια μηχανών.

26. «Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων»

Είναι τα υλικά αγαθά, που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό την ανάλωσή τους για συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της.

28. «Είδη συσκευασίας»

Είναι τα υλικά μέσα, που χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων της και παραδίνονται στους πελάτες με το περιεχόμενό τους. Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρεπτέα ή μη ανάλογα με τη συμφωνία που γίνεται κατά τη πώληση σχετικά με την επιστροφή τους ή μη π.χ. μπουκάλια αναψυκτικών.

Παράδειγμα:

Αγοράζονται τρόφιμα από τον Κωνσταντίνου αξίας 1.000.000 δρχ. + ΦΠΑ 8% μετρητοίς.

Η εγγραφή έχει ως εξής:

24.	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		1.000.000	
24.00	Τρόφιμα			
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		80.000	
54.00	ΦΠΑ			
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.080.000
38.00	Ταμείο			
Ως τιμολόγιο Νο....				

Παράδειγμα:

Αγοράζονται 10 κιβώτια μπύρας από Δημητρίου επί πιστώσει.

- Αξία περιεχομένου 10 X 2.500 δρχ. = 25.000 δρχ.
- Αξία κιβωτίων + φιαλών 10 X 1.250 δρχ. = 12.500 δρχ.
- ΦΠΑ 185% 6.750 δρχ.
- 44.250 δρχ.**

Με βάση το τιμολόγιο αγοράς θα γίνουν οι εγγραφές:

24. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		25.000	
24.01 Ποτά			
28. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		12.500	
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		6.750	
54.00 ΦΠΑ			
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			44.250
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
Ως τιμολόγιο αγορά No....			

Όταν τα άδεια κιβώτια επιστραφούν θα γίνει η εξής εγγραφή:

50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		12.500	
28. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			12.500
Ως επιστροφή άδειων φιαλών και κιβωτίων			

Η παρακολούθηση των ειδών συσκευασίας μπορεί να γίνει και με διαφορετικό τρόπο ως εξής:

24. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		25.000	
24.01 Ποτά			
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		12.500	
50.07 Προμηθευτές αντίθετος λογαριασμός ειδών Συσκευασίας			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		6.750	
54.00 ΦΠΑ			
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			44.250
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		12.500	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			12.500
50.07 Προμηθευτές αντίθετος λογαριασμός ειδών Συσκευασίας			

Εάν 2 κιβώτια αξίας 2.500 δρχ. καταστραφούν και δεν επιστραφούν τότε για την αξία αυτών γίνεται η εγγραφή:

50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		10.000	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
61. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		2.500	
61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων			
61.98.01 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας			
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			12.500
50.07 Προμηθευτές αντίθετος λογαριασμός ειδών Συσκευασίας			

Εάν η επιχείρηση θέλει να κρατήσει τα κιβώτια για δική της χρήση τότε γίνεται η εξής εγγραφή:

28. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		12.500	
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			12.500
50.07 Προμηθευτές αντίθετος λογαριασμός ειδών Συσκευασίας			

α) Τα αποθέματα και η αποτίμησή τους.

Όταν αναφερόμαστε στην έννοια των αποθεμάτων εννοούμε το στοκ σε αναλώσιμα υλικά π.χ. τρόφιμα, ποτά, είδη καθαριότητας και λοιπά υλικά όπως καύσιμα, ανταλλακτικά κλπ., που διαθέτει κάθε στιγμή το ξενοδοχείο. Μια ορισμένη ποσότητα αποθεμάτων είναι συνήθως αναγκαία για την αποτελεσματική λειτουργία κάθε δραστηριότητας του ξενοδοχείου που σημαίνει ότι:

Απόθεμα = (μένοντα προηγούμενης χρήσης + αγορές) – διάθεση (πώληση).

Η παραπάνω σχέση περιλαμβάνει τις αγορές και τις πωλήσεις της νέας χρήσης.

Τα αποθέματα που προέρχονται από αγορές αποτιμούνται στην κατά είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ κτήσεως και τρέχουσας τιμής αγοράς κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

Τιμή κτήσης είναι η αξία αγοράς, που αναγράφεται στα τιμολόγια, μειωμένη κατά τις εκπτώσεις που χορηγούνται από τους προμηθευτές απαλλαγμένη από τους φόρους και τα τέλη που δεν βαρύνουν την ξενοδοχειακή μονάδα και αυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς όπως μεταφορικά, δασμοί κ.α.

Τρέχουσα τιμή αγοράς είναι η τιμή αντικατάστασης του συγκεκριμένου αποθέματος δηλαδή η τιμή στην οποία η ξενοδοχειακή μονάδα μπορεί να προμηθευτεί το αγαθό, κατά την ημέρα συντάξεως της απογραφής, από τη συνήθη αγορά, με συνήθεις όρους και κάτω από κανονικές συνθήκες, χωρίς να προκαλούν αδικαιολόγητες προσωρινές διακυμάνσεις τιμών. Για τον υπολογισμό της λαμβάνονται υπόψη και τα ειδικά έξοδα αγοράς.

Η τιμή κτήσης υπολογίζεται με οποιαδήποτε από τις παραδεκτές μεθόδους με την προϋπόθεση ότι θα εφαρμόζεται πάγια. Κατά εξαίρεση, για τη βελτίωση της λειτουργικότητας της επιχείρησης ή για άλλους σπουδαίους λόγους, επιτρέπεται η αλλαγή μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης μετά από έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων. Η έγκριση δίνεται μετά από αίτηση που υποβάλλεται στον

προϊστάμενο ΔΥΟ 5 μήνες πριν από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης. Οι βασικότεροι μέθοδοι υπολογισμού της τιμής κτήσης είναι:

I) Η μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους που η τιμή υπολογίζεται με τον εξής τύπο:

$$\text{Μέση σταθμική τιμή κτήσεως} = \frac{\text{αξία αποθέματος} + \text{αξία αγορών περιόδου}}{\text{ποσότητα αποθέματος} + \text{ποσότητα που αγοράστηκε} - \text{έναρξης περιόδου} - \text{στην περίοδο}}$$

II) Η μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου όρου ή των διαδοχικών υπολοίπων που μετά από κάθε εισαγωγή καθορίζεται η μέση τιμή του υπολοίπου με τον εξής τρόπο:

$$\text{Τιμή κτήσεως} = \frac{\text{αξία προηγούμενου υπολοίπου} + \text{αξία νέας αγορά στην τιμή κτήσης}}{\text{ποσότητα προηγούμενων υπολοίπου} + \text{ποσότητα νέας αγοράς}}$$

III) Η μέθοδος πρώτη εισαγωγή – πρώτη εξαγωγή (F.I.F.O.) όπου η πρώτη εισαγωγή, αγορά, εξάγεται πρώτη (First in – First out). Τα αποθέματα της απογραφής προέρχονται από τις τελευταίες αγορές της χρήσης και αποτιμούνται αντίστοιχα στις τιμές που αγοράστηκαν.

IV) Η μέθοδος τελευταία εισαγωγή – πρώτη εξαγωγή (L.I.F.O.) όπου η πρώτη εξαγωγή προέρχεται από την τελευταία εισαγωγή (last in – first out). Τα αποθέματα τέλους χρήσεως προέρχονται από τις παλαιότερες εισαγωγές.

V) Η μέθοδος του βασικού αποθέματος που τα αποθέματα τέλους χρήσεως διακρίνονται σε δύο μέρη. Το ένα αντιστοιχεί στο βασικό απόθεμα, που αντιπροσωπεύει την ελάχιστη ποσότητα, στοκ ασφαλείας, που κρίνεται αναγκαία για την ομαλή δραστηριότητα της ξενοδοχειακής επιχείρησης και το άλλο το πιο πάνω από αυτό απόθεμα. Το βασικό απόθεμα αποτιμάται στην αξία της αρχικής κτήσης του και το υπεραπόθεμα με μια από τις παραπάνω μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσεως.

VI) Η μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους που τα αποθέματα παρακολουθούνται όχι μόνο κατά είδος, αλλά κατά συγκεκριμένες παρτίδες αγοράς, που έτσι αποκτούν αυτοτέλεια κόστους. Κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων της απογραφής, αυτά αναλύονται σε ποσότητες κατά παρτίδα από την οποία προέρχονται και αποτιμούνται στο κόστος της συγκεκριμένης παρτίδας, ανεξάρτητα από το χρόνο αγοράς τους.

Γ) Ομάδα 3^η: Απαιτήσεις και διαθέσιμα

Στην ομάδα αυτή ανήκουν οι εξής πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

30. Πελάτες
31. Γραμμάτια εισπρακτέα
32. Παραγγελίες στο εξωτερικό
33. Χρεώστες διάφοροι
34. Χρεόγραφα
35. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων
36. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού
37.
38. Χρηματικά διαθέσιμα
39. Απαιτήσεις και διαθέσιμα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

Στην τρίτη ομάδα παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, τα χρεόγραφα και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της ξενοδοχειακής μονάδας. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι αυτές που είναι εισπρακτέες μέσα στη χρήση που ακολουθεί, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού.

30. «Πελάτες»

Παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της ξενοδοχειακής επιχείρησης, που δημιουργούνται από την πώληση αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες της και κατά εξαίρεση ορισμένες υποχρεώσεις της έναντι πελατών της.

30.00 «Πελάτες εσωτερικού»

Παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από πωλήσεις που γίνονται στο εσωτερικό της χώρας εκτός από εκείνες που προέρχονται από πωλήσεις είτε προς το Ελληνικό Δημόσιο είτε προς τις Δημόσιες επιχειρήσεις που παρακολουθούνται αντίστοιχα στους λογαριασμούς 30.02 και 30.03.

Παράδειγμα:

Ο λογαριασμός του πελάτη Αντωνίου από διανυκτερεύσεις είναι 120.000 δρχ.

30.	ΠΕΛΑΤΕΣ		120.000	
30.00	Πελάτες εσωτερικού			
30.00.00	Πελάτης Αντωνίου			
73.	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			108.932
73.00	Έσοδα ξενοδοχείου			
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			11.068
54.00	ΦΠΑ	8.889		
54.10	Δημοτικός φόρος	2.179		

Ο υπολογισμός των καθαρών εσόδων έχε ως εξής:

120.000 : 1,08 (ΦΠΑ) = 111.111 δρχ. (εδώ όμως περιλαμβάνεται ο φόρος παρεπιδημούντων)

111.111 : 1,02 (φόρος παρεπιδημούντων) = 108.932 δρχ.

30.05 «Προκαταβολές Πελατών»

Παρακολουθούνται οι προκαταβολές που εισπράττει το ξενοδοχείο από πελάτες για μελλοντική συγκεκριμένη κράτηση δωματίου. Η προκαταβολή συμψηφίζεται κατά την τελική εκκαθάριση του λογαριασμού του πελάτη. Εάν ο πελάτης δεν τηρήσει κάποιο όρο της συμφωνίας και χάσει την προκαταβολή ή μέρος αυτής το ποσό μεταφέρεται από τον 30.05 στον 74.98.00 «Αποζημιώσεις από πελάτες». Την προκαταβολή την εισπράττει ο κεντρικός ταμίας του ξενοδοχείου, ο οποίος εκδίδει γραμμάτιο είσπραξης εις τετραπλούν:

- I) Το πρωτότυπο για το λογιστήριο.
- II) Το δεύτερο αντίγραφο με τίτλο «απόδειξη είσπραξης» στέλνεται στον πελάτη ως απόδειξη του ξενοδοχείου για την είσπραξη της προκαταβολής.
- III) Το τρίτο αντίγραφο παραδίνεται στην υποδοχή για να ενημερωθεί το σχετικό βιβλίο, στο οποίο παρακολουθούνται οι προκαταβολές πελατών.
- IV) Το τέταρτο αντίγραφο παραμένει στο στέλεχος.

Παράδειγμα:

Ο πελάτης Νίκου στις 30/06/99 μας στέλνει προκαταβολή για κράτηση ενός δωματίου τον μήνα Αύγουστο 40.000 δρχ. Στις 20/07/99 μας τηλεφωνεί για να ακυρώσει την κράτηση δωματίου. Η συμφωνία όμως προέβλεπε, ότι για τυχόν ακύρωση της κράτησης δωματίου έπρεπε να μας τηλεφωνήσει μέχρι 10/07/99 και έτσι η προκαταβολή παραμένει στο ξενοδοχείο.

Θα γίνουν οι παρακάτω εγγραφές:

30/06			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		40.000	
38.00 Ταμείο			
30. ΠΕΛΑΤΕΣ			40.000
30.05 Προκαταβολές πελατών			
Ως είσπραξη προκαταβολής.			
20/07			
30. ΠΕΛΑΤΕΣ		40.000	
30.05 Προκαταβολές πελατών			
74. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ			36.311
74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων			
74.98.00 Αποζημιώσεις από πελάτες			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			3.689
54.00 ΦΠΑ	2.963		
54.10 Φόρος παρεπιδημούντων	726		

Εάν τηλεφωνήσει μέχρι 10/07/99 τότε το ξενοδοχείο υποχρεούται να επιστρέψει την προκαταβολή.

30. ΠΕΛΑΤΕΣ		40.000	
30.05 Προκαταβολές πελατών			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			40.000
38.00 Ταμείο			

Εάν ο πελάτης Νίκου μείνει στο ξενοδοχείο όλο το μήνα Αύγουστο οι παρεχόμενες υπηρεσίες σ' αυτόν είναι 279.000 (31 ημέρες X 9.000 δρχ.) και αναχωρώντας μας εξοφλεί.

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		40.000	
38.00 Ταμείο			
30. ΠΕΛΑΤΕΣ			40.000
30.05 Προκαταβολές πελατών			
30. ΠΕΛΑΤΕΣ		279.000	
30.00 Πελάτες εσωτερικού	239.000		
30.05 Προκαταβολές πελατών	40.000		
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			253.268
73.00 Έσοδα ξενοδοχείου			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			25.732
54.00 ΦΠΑ	20.667		
54.10 Φόρος παρεπιδημούντων	5.065		
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		239.000	
39.00 Ταμείο			
30. ΠΕΛΑΤΕΣ			239.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού			

Εάν ο Νίκου αναχωρήσει από το ξενοδοχείο πιο νωρίς από 31/8 οφείλει να πληρώσει αποζημίωση ίση με το 50% της συμφωνηθείσας τιμής για την περίοδο που δεν χρησιμοποίησε το δωμάτιο. Έστω ότι αναχώρησε στις 20/8.
 Διανυκτέρευση 01/08-20/08 20 ημέρες X 9.000 δρχ. = 180.000
 Αποζημίωση 21/08-31/08 11 ημέρες X 9.000 δρχ. = 99.000 X 50% = 49.500 δρχ.

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		40.000	
38.00 Ταμείο			
30. ΠΕΛΑΤΕΣ			40.000
30.05 Προκαταβολές πελατών			
30. ΠΕΛΑΤΕΣ		229.500	
30.00 Πελάτες εσωτερικού	189.500		
30.05 Προκαταβολές Πελατών	40.000		
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			163.399
73.00 Έσοδα ξενοδοχείου			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			21.166
54.00 ΦΠΑ	17.000		
54.10 Δημοτικός Φόρος	4.166		
74. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ			44.935
74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων			
74.98.00 Αποζημιώσεις από πελάτες			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		189.500	
38.00 Ταμείο			
30. ΠΕΛΑΤΕΣ			189.500
30.00 Πελάτες εσωτερικού			

30.08 «Πελάτες – Πρακτορεία»

Πρακτορεία είναι οι τουριστικές επιχειρήσεις που αναλαμβάνουν μεταξύ των άλλων δραστηριοτήτων τους την ενοικίαση δωματίων στα ξενοδοχεία για λογαριασμό των πελατών τους με σκοπό το κέρδος.

Ο πελάτης που διανυκτερεύει στο ξενοδοχείο με εντολή του πρακτορείου, πρέπει να έχει μαζί του την εντολή χρέωσης (voucher) του πρακτορείου, στην οποία αναφέρεται το ύψος της υποχρέωσης που αναλαμβάνει να καλύψει το πρακτορείο για λογαριασμό του πελάτη απέναντι στο ξενοδοχείο. Για κάθε ημέρα που διανυκτερεύει ο πελάτης που προέρχεται από πρακτορείο θα γίνει η εξής εγγραφή:

30.	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.08	Πελάτες – πρακτορεία			
73.	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
73.00	Έσοδα ξενοδοχείου			
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.00	ΦΠΑ			
54.10	Δημοτικός φόρος			

Όταν ο πελάτης αναχωρήσει, υπογράφει το voucher και γίνεται η εξής εγγραφή:

33.	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
33.23	Χρεώστες – πρακτορεία			
30.	ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.08	Πελάτες – πρακτορεία			

Η εγγραφή αυτή γίνεται, εάν θέλει η ξενοδοχειακή επιχείρηση να παρακολουθεί σε ξεχωριστούς λογαριασμούς τους πρακτορειακούς πελάτες που διαμένουν στο ξενοδοχείο (30.08) και αυτούς που αναχωρούν (32.33)

Παράδειγμα:

Το πρακτορείο «Pegase» μας έστειλε προκαταβολή 10.000 δρχ. για διανυκτέρευση 2 ατόμων για 2 ημέρες. Κατά την αναχώρησή τους ο λογαριασμός τους ήταν αξίας 30.000 δρχ. στέλνουμε το λογαριασμό στο πρακτορείο, το οποίο μας οφείλει το υπόλοιπο ποσό.

38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.000	
38.00.	Ταμείο			
30.	ΠΕΛΑΤΕΣ			10.000
30.00	Προκαταβολές πελατών			
30.05.01	Προκαταβολές πελατών-πρακτορειών			

30.	ΠΕΛΑΤΕΣ		30.000	
30.08	Πελάτες – πρακτορεία			
73.	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			27.233
73.00	Έσοδα ξενοδοχείου			
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			2.767
54.00	ΦΠΑ	2.222		
54.10	Δημοτικός φόρος	545		
Διανυκτέρευση πελατών πρακτορείου				
30.	ΠΕΛΑΤΕΣ		10.000	
30.05	Προκαταβολές πελατών			
30.05.01	Προκαταβολές πελατών-πρακτορειών			
33.	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000	
32.23	Χρεώστες – πρακτορεία			
32.23.00	Πρακτορείο «Pegase»			
30.	ΠΕΛΑΤΕΣ			30.000
30.08	Πελάτες – πρακτορεία			
Ως αποστολή λογαριασμού στο πρακτορείο.				

30.09 «Πελάτες – άλλα ξενοδοχεία»

Όταν άλλο ξενοδοχείο μας στέλνει πελάτες του προσωρινά μέχρι να ελευθερωθεί κάποιο δικό του δωμάτιο, χρησιμοποιούμε τον λογαριασμό 30.09 «Πελάτες – άλλα ξενοδοχεία».

Παράδειγμα:

Το ξενοδοχείο «Star» στέλνει τον Βασίλειο Βασιλείου να διανυκτερεύσει στο ξενοδοχείο μας για μια βραδιά διότι ήρθε μια ημέρα νωρίτερα από την προγραμματισμένη και δεν υπάρχει διαθέσιμο δωμάτιο. Η τιμή του δωματίου είναι 10.000.

Θα γίνει η εξής εγγραφή:

30.	ΠΕΛΑΤΕΣ		10.000	
30.09	Πελάτες – άλλα ξενοδοχεία			
73.	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			9.078
73.00	Έσοδα ξενοδοχείου			
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			922
54.00	ΦΠΑ	740		
54.10	Δημοτικός φόρος	182		

Όταν στείλουμε τον λογαριασμό στο ξενοδοχείο «Star», θα γίνει η εξής εγγραφή:

ΧΡΕΩΣΤΕΣ		10.000	
Χρεώστες – άλλα ξενοδοχεία			
ΠΕΛΑΤΕΣ			10.000
Πελάτες – άλλα ξενοδοχεία			

Η παραπάνω εγγραφή γίνεται εάν θέλει η ξενοδοχειακή επιχείρηση να παρακολουθεί σε ξεχωριστούς λογαριασμούς τους πελάτες άλλων ξενοδοχείων που διαμένουν στο ξενοδοχείο (30.09) και αυτούς που αναχώρησαν (33.24).

30.10 «Πελάτες πιστωτικών καρτών»

Για τους πελάτες που μένουν στο ξενοδοχείο και μας έχουν ενημερώσει ότι θα πληρώσουν με πιστωτική κάρτα, χρησιμοποιούμε το λογαριασμό 30.10. Όταν με βάση την πιστωτική κάρτα του πελάτη εισπράττουμε το ποσό από την τράπεζα αυτό θα είναι μειωμένο με την προμήθεια που δικαιούται η ίδια η τράπεζα.

Παράδειγμα:

Ο πελάτης Γεωργίου για διανυκτέρευση μιας εβδομάδας πληρώνει με πιστωτική κάρτα το ποσό των 77.000 δρχ. Εισπράττεται από την τράπεζα το ποσό μείον προμήθεια 5%.

30. ΠΕΛΑΤΕΣ		77.000	
30.10 Πελάτες πιστωτικών καρτών			
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			69.898
73.00 Έσοδα ξενοδοχείου			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			7.102
54.00 ΦΠΑ	5.704		
54.10 Φόρος παρεπιδημούντων	1.398		
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		73.150	
38.00 Ταμείο			
65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		3.850	
65.11 Προμήθειες πιστωτικών καρτών			77.000
30. ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.10 Πελάτες πιστωτικών καρτών			

30.97 «Πελάτες επισφαλείς»

30.99 «Επίδικοι πελάτες»

Παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά πελατών, που η είσπραξη τους γίνεται επισφαλής (αμφίβολη ρευστοποίησης) και όταν καταθέτουμε δικαστική αγωγή εναντίον των πελατών.

Για την απόσβεση των επισφαλών απαιτήσεων σχηματίζεται πρόβλεψη (η οποία αναγνωρίζεται φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα) σε ποσοστό 1% επί της αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αξίας αφού αφαιρέθηκαν οι επιστροφές ή εκπτώσεις που προκύπτουν από τα βιβλία. Το ποσό αυτό για κάθε διαχειριστική χρήση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το 50% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού πελάτες, όπως αυτός εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Στον υπολογισμό του ποσοστού 1% δεν περιλαμβάνεται η αξία των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο λόγω της φερεγγυότητας των πελατών αυτών.

Όταν το αποθεματικό των προβλέψεων καλύψει το 50% του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού πελάτες, η επιχείρηση πρέπει να σταματήσει να κάνει πρόβλεψη. Εάν στην συνέχεια αυξηθεί το υπόλοιπο του λογαριασμού του, η επιχείρηση αποκτά πάλι το δικαίωμα να σχηματίσει πρόβλεψη.

Εάν κάποιος πελάτης χαρακτηριστεί επισφαλής και εκ των υστέρων εισπραχθεί το ποσό της απαίτησής του, η επιχείρηση πρέπει να μεταφέρει στα αποτελέσματα χρήσης το ποσό που εισέπραξε. Οι προβλέψεις πιθανών ζημιών για επισφαλείς και επίδικες απαιτήσεις γίνονται με χρέωση του 68.09 «Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» και πίστωση του 44.09 «Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» και αναγνωρίζονται φορολογικά.

Εάν η επιχείρηση θέλει να δείξει τις πραγματικές προβλέψεις για τους επισφαλείς πελάτες που είναι αυξημένες έναντι αυτών που ορίζει ο νόμος, τότε η εγγραφή για το επιπλέον ποσό γίνεται με χρέωση του 83.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και πίστωση του 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» και το ποσό αυτό δεν αναγνωρίζεται φορολογικά.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή μονάδα «Albatross» έχει έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών 100.000.000 δρχ. και οι πελάτες της οφείλουν 1.400.000 δρχ.

Η πρόβλεψη που μπορεί να σχηματίσει για επισφαλείς πελάτες στο τέλος της χρήσης είναι $100.000.000 \times 1\% = 1.000.000$ δρχ.

Η πρόβλεψη όμως δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από το 50% του υπολοίπου απαιτήσεων δηλαδή $1.400.000 \times 50\% = 700.000$ δρχ. Προσδιορίζει και 400.000 δρχ. επιπλέον πρόβλεψη που δεν θα αναγνωριστεί φορολογικά.

Στις 31/12 θα γίνει η εξής εγγραφή:

68.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		700.000	
68.09	Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως			
44.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			700.000
44.09	Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως			
83.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		400.000	
83.11	Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες			
44.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			400.000
44.09	Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως			

31. «Γραμμάτια εισπρακτέα»

Παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά τρίτων, που είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων εις διαταγή. Τα γραμμάτια εισπρακτέα δεν κινούνται στις ξενοδοχειακές μονάδες γιατί ο πελάτης ως επί το πλείστον πληρώνει με μετρητά, επιταγή, πιστωτική κάρτα ή voucher πρακτορείου ταξιδίων.

32. «Παραγγελίες στο εξωτερικό»

Η αξία κτήσεως των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό για κάθε παραγγελία συγκεντρώνεται και παρακολουθείται προσωρινά στο λογαριασμό αυτό (εάν είναι πάγια στον 32.00 ή κυκλοφοριακά στον 32.01). Μετά από την παραλαβή των αγαθών και την ολοκλήρωση της συγκέντρωσης της αξίας κτήσεώς του, το ποσό μεταφέρεται στους σχετικούς λογαριασμούς των ομάδων 1 και 2.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή μονάδα «Elena» εισάγει από το εξωτερικό λευκά είδη αξίας 5.000.000 δρχ. και πληρώνει επί πλέον 500.000 δρχ. για παράβολα, ασφάλιστρα, έξοδα τραπέζης, δασμούς και μεταφορικά.

32. ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ		5.500.000	
32.00 Παραγγελίες παγίων στοιχείων			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.500.000
38.00 Ταμείο			
14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		5.500.000	
14.07 Ιματισμός			
32. ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ			5.500.000
32.00 Παραγγελίες παγίων στοιχείων			

32.02 «Προεμβάσματα μέσω τραπεζών»

32.03 «Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω τραπεζών»

Στους διάμεσους λογαριασμούς 32.02 και 32.03 είναι δυνατό να παρακολουθούνται, προσωρινά, προεμβάσματα που γίνονται ή ανέκκλητες πιστώσεις που ανάγονται για πολλές παραγγελίες μαζί, όταν ο άμεσος διαχωρισμός τους κατά παραγγελία είναι αδύνατη ή δύσκολη. Μόλις εκλείψουν οι λόγοι των προσωρινών καταχωρήσεων, τα ποσά μεταφέρονται στους 32.000 και 32.01 κατά περίπτωση.

33.00 «Χρεώστες διάφορου»

Παρακολουθούνται οι απαιτήσεις, που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία απαιτήσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους άλλους λογαριασμούς της ομάδας 3.

33.00 «Προκαταβολές προσωπικού»

Καταχωρούνται οι προκαταβολές που δίνονται στο προσωπικό έναντι των αποδοχών της μισθολογικής περιόδου. Ο λογαριασμός 33.000 πιστώνεται με τα ποσά που παρακρατούνται κατά την εκκαθάριση των αποδοχών τα οποία είναι ίσα με τις δοσμένες προκαταβολές, οπότε εξισώνεται.

33.01 «Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού»

Παρακολουθούνται οι χρηματικές διευκολύνσεις προσωρινού χαρακτήρα που γίνονται στο προσωπικό.

33.02 «Δάνεια προσωπικού»

Παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό με μορφή δανείου και επιβαρύνονται με χαρτόσημο.

33.13 «Ελληνικό Δημόσιο – προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι»

Παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας κατά του Ελληνικού Δημοσίου, που προέρχονται από φόρους που καταβάλλονται ή παρακρατούνται κατά την είσπραξη μερισμάτων ή άλλων εισοδημάτων. Ειδικότερα για τους υπολογαριασμούς του 33.13 ισχύουν τα εξής:

1) Ο λογαριασμός 33.13.00 «Προκαταβολή φόρου εισοδήματος» χρεώνεται στο τέλος της χρήσεως με το ποσό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος για την επόμενη χρήση, που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσεως με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού 54.08 «Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων – τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος». Στο τέλος της επόμενης χρήσης, το υπόλοιπο του λογαριασμού 33.13.00 μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 54.08.

II) Στους λογαριασμούς 33.13.01-09 καταχωρούνται τα ποσά που παρακρατούνται, κατά τη διάρκεια της χρήσης, για φόρο εισοδήματος από τα εισοδήματα που εισπράττονται από την οικονομική μονάδα από κινητές αξίες ή από τις εισπράξεις για άλλες αιτίες π.χ. φόρο εργολάβων. Στο τέλος της χρήσης όσα από αυτά τα ποσά, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά, είναι δυνατό να συμψηφίζονται με το φόρο εισοδήματος της κλειόμενης χρήσεως, μεταφέρονται στην χρέωση του λογαριασμού 54.08 ενώ τα υπόλοιπα που δεν συμψηφίζονται, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος».

33.14 «Ελληνικό Δημόσιο λοιπές απαιτήσεις»

Παρακολουθούνται οι άλλες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας κατά του Ελληνικού Δημοσίου, που δεν προέρχονται από συναλλαγές που αφορούν το αντικείμενό της. Ειδικότερα για τους υπολογαριασμούς του 33.14 ισχύουν τα εξής:

- I) Στο λογαριασμό 33.14.00 «Απαιτήσεις από ειδικές επιχορηγήσεις» καταχωρούνται οι απαιτήσεις που προέρχονται από τα δικαιώματα της οικονομικής μονάδας για την είσπραξη ποσών π.χ. λόγω επιχορηγήσεων ή συμμετοχής του Ελληνικού Δημοσίου με έξοδα ή επενδυτικές δαπάνες της.
- II) Στο λογαριασμό 33.14.01 «Δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή» είναι δυνατό να καταχωρούνται τα ποσά δασμών, φόρων και τελών που καταβάλλονται, προσωρινά, κατά την εισαγωγή από το εξωτερικό διαφόρων αγαθών που προορίζονται για βιομηχανοποίηση και εξαγωγή ή επανεξαγωγή ή πώληση σε πρόσωπα εσωτερικού που δικαιούνται ατέλεια. Τα ποσά, τα οποία μετά την επανεξαγωγή επιστρέφονται στην οικονομική μονάδα, καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 33.14.01 και οι τυχόν διαφορές μεταφέρονται στο λογαριασμό 63.98.99 «Λοιποί φόροι-τέλη».

33.17, 33.18 «Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων»

Παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται κυρίως στις τράπεζες με τη μορφή δεσμεύσεως για διάφορους λόγους π.χ. έκδοση εγγυητικών επιστολών.

33.23, 33.24 «Χρεώστες – πρακτορεία, άλλα ξενοδοχεία»

Οι πελάτες που μένουν στο ξενοδοχείο και είναι κατευθυνόμενοι από πρακτορεία ή άλλα ξενοδοχεία, φεύγοντας δεν πληρώνουν τον λογαριασμό, ο οποίος είναι υποχρέωση για πληρωμή των πρακτορείων και άλλων ξενοδοχείων. Όταν τους στείλουμε το λογαριασμό πιστώνουμε τον 30.08 «Πελάτες-πρακτορεία» ή 30.09 «Πελάτες – άλλα ξενοδοχεία» και χρεώνουμε αντίστοιχα τον 33.23 «Χρεώστες-πρακτορεία» ή τον 33.24 «Χρεώστες-άλλα ξενοδοχεία» αντίστοιχα.

33.90 «Επιταγές εισπρακτέες»

Παρακολουθούνται οι μεταχρονολογημένες επιταγές δηλαδή αυτές, που η ημερομηνία εκδόσεώς τους είναι μεταχρονολογημένη και έχουν εκδοθεί από πελάτες ή άλλους χρεώστες της επιχείρησης.

33.91 «Επιταγές σφραγισμένες»

Παρακολουθούνται οι επιταγές που έχουν εμφανιστεί στην Τράπεζα για είσπραξη, αλλά δεν έγινε δυνατή η είσπραξή τους γιατί δεν υπήρχε αντίστοιχο ποσό μέσα στο λογαριασμό του εκδότη, είναι δηλαδή ακάλυπτες και σφραγίζονται από την Τράπεζα. Η σφράγιση γίνεται μόνο αν η επιταγή εμφανιστεί μέσα σε 8 ημέρες από

την ημερομηνία εκδόσεως. Στην περίπτωση αυτή κινείται μέσω Τραπέζης η δικαστική αγωγή κατά του εκδότη της επιταγής. Στην αντίθετη περίπτωση εμφανίσεως της επιταγής μετά από 8 ημέρες δεν σφραγίζεται και η δικαστική αγωγή υποκινείται από τον κάτοχο της επιταγής.

Παράδειγμα:

Ο πελάτης Δημητρίου στις 10/08/99 για την εξόφληση του υπολοίπου του λογαριασμού του, που ανέρχεται στο ποσό των 200.000 δρχ. εξέδωσε 3 επιταγές με τις εξής ημερομηνίες:

- 20/08/99 50.000 δρχ.
- 30/08/99 50.000 δρχ.
- 10/09/99 100.000 δρχ.

Η πρώτη επιταγή εισπράχθηκε κανονικά στις 20/08/99. Η δεύτερη επιταγή ήταν ακάλυπτη και σφραγίστηκε μέσα στη νόμιμη προθεσμία. Η Τρίτη επιταγή ήταν ακάλυπτη αλλά δεν την προσκομίσαμε στην τράπεζα μέσα στη νόμιμη προθεσμία και δεν σφραγίστηκε.

Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι οι εξής:

10/08			
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		200.000	
33.90 Επιταγές εισπρακτέες			
30. ΠΕΛΑΤΕΣ			200.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
20/08			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		50.000	
38.00 Ταμείο			
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			50.000
33.90 Επιταγές εισπρακτέες			
07/09			
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		50.000	
33.91 Επιταγές σφραγισμένες			
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			50.000
33.90 Επιταγές εισπρακτέες			
25/09			
ΧΡΕΩΣΤΕΣ		100.000	
Χρεώστες επισφαλείς			
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			100.000
Επιταγές εισπρακτέες			

33.97 «Χρεώστες επισφαλείς»

Παρακολουθούνται οι διάφοροι χρεώστες της οικονομικής μονάδας που χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς, λόγω αμφίβολης ρευστοποίησης των απαιτήσεων. Οι προβλέψεις για πιθανές ζημιές που γίνονται γι' αυτές τις απαιτήσεις καταχωρούνται σε χρέωση του λογαριασμού 68.09 «Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού 44.09 «Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως».

33.98 «Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου»

Παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας κατά του Ελληνικού Δημοσίου που μετατρέπονται σε επίδικες.

Παράδειγμα:

Έλεγχος στα βιβλία της ξενοδοχειακής επιχείρησης «ΔΙΑΣ Α.Ε.» προσδιόρισε φόρο εισοδήματος για προηγούμενες χρήσεις 3.000.000 δρχ. Η επιχείρηση σχηματίζει πρόβλεψη για το μισό φόρο και καταφεύγει στα διοικητικά δικαστήρια των οποίων η απόφαση καθορίζει τον οφειλόμενο φόρο σε 1.000.000 δρχ. Η επιχείρηση είχε ήδη καταβάλλει το 20% του φόρου που προσδιόρισε ο έλεγχος και εξοφλεί το υπόλοιπο.

Θα γίνουν οι εξής εγγραφές:

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.000.000	
33.98 Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			3.000.000
54.99 Φόροι – τέλη προηγούμενων χρήσεων			
Απαίτηση βάσει προσφυγής στα διοικητικά δικαστήρια			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		600.000	
54.99 Φόροι – τέλη προηγούμενων χρήσεων			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			600.000
38.00 Ταμείο			
83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		1.500.000	
83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων			
44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			1.500.000
44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων			
Πρόβλεψη για φόρο προηγούμενης χρήσεως			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		400.000	
54.99 Φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			400.000
38.00 Ταμείο			
Ως εξόφληση του υπόλοιπου οφειλόμενου φόρου			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		200.000	
54.99 Φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων			
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			200.000
33.98 Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου			
Ως τακτοποίηση υπόλοιπου φόρου το οποίο δεν οφείλεται			
44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		1.000.000	
44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων			
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.000.000
33.98 Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου			
Ως μεταφορά λογαριασμού λόγω μείωσης της πρόβλεψης, επειδή έγινε μεγαλύτερη πρόβλεψη από αυτή που τελικά πραγματοποιήθηκε			

Εάν η απόφαση εκδόθηκε μέσα στην ίδια χρήση τότε θα γίνει η εξής εγγραφή:

44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		500.000	
44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων			
83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ			500.000
83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων			

Μετά τις πιο πάνω εγγραφές στο λογαριασμό 83.13 μένει υπόλοιπο 1.000.000 δρχ. όση είναι και η πρόβλεψη που οριστικοποιήθηκε. Εάν η απόφαση εκδοθεί στην επόμενη ή στις επόμενες χρήσεις, τότε ο λογαριασμός 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» έχει κλείσει γιατί μεταφέρθηκε στα αποτελέσματα χρήσης. Επομένως η επιπλέον πρόβλεψη κατά 2.000.000 δρχ. που βαρύνει τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης, μεταφέρεται τώρα στον λογαριασμό 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» και ειδικά στον υπολογαριασμό 84.01 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους».

Θα γίνει η εξής εγγραφή:

44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		500.000	
44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων			
84. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ			500.000
84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεως για έκτακτους κινδύνους			

34. «Χρεόγραφα»

Παρακολουθούνται τα χρεόγραφα-μετοχές Α.Ε., ομολογίες, έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ομόλογα τραπεζών, τα οποία αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την τοποθέτηση κεφαλαίων της και την πραγματοποίηση από αυτά άμεσης προόδου. Τα χρεόγραφα καταχωρούνται με την αξία κτήσεώς τους συν τα ειδικά έξοδα αγορών τους.

Παρακολουθούνται ακόμη στους υπολογαριασμούς οι μερισματαποδείξεις των μετοχών, που αποκóπτονται από τις αντίστοιχες μετοχές μετά την έγκριση του ισολογισμού της Α.Ε. από την γενική συνέλευση των μετόχων της και τη γνωστοποίηση της ημερομηνίας πληρωμής των μερισμάτων.

Στις περιπτώσεις που στις μετοχές δεν είναι ενσωματωμένες μερισματαποδείξεις π.χ. στις ονομαστικές μετοχές η απαίτηση της οικονομικής μονάδας για είσπραξη μερισμάτων καταχωρείται στον λογαριασμό 33.95 «Λοιποί χρεώστες διάφορου» με πίστωση του 76.01 «Έσοδα χρεογράφων».

Όταν πωλούνται χρεόγραφα, πιστώνεται ο λογαριασμός 34 και χρεώνεται ο 64.12.02 «Διάφορες (ζημίες) από την πώληση χρεογράφων» όταν πρόκειται για ζημία ή ο 76.04.02 «Διαφορές (κέρδη) από πώληση χρεογράφων» όταν πρόκειται για κέρδος. Αποτέλεσμα είναι η διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσεως και της τιμής πωλήσεως.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση «ΑΝΕΜΟΣ Α.Ε.» αγόρασε με μετρητά μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο της Α.Ε. «Χ» αξίας 1.000.000 δρχ. τις οποίες πούλησε μετά από 2 μήνες αντί 1.500.000 δρχ. μετρητοίς.

Θα γίνει η εξής εγγραφή:

34. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		1.000.000	
34.01 Μετοχές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.000.000
38.00 Ταμείο			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.500.000	
38.00 Ταμείο			
34. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ			1.500.000
34.01 Μετοχές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο			
76. ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			500.000
76.04 Κέρδη από πώληση συμμ. Και χρεογράφων			
76.04.02 Κέρδη από πώληση χρεογράφων			

Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων.

- I) Αποτίμηση μετοχών, ομολογιών, λοιπών χρεογράφων εισηγμένων στο χρηματιστήριο καθώς και μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων.

Τα πιο πάνω χρεόγραφα αποτιμούνται στην κατά είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής. Τρέχουσα τιμή είναι ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Για τα αμοιβαία κεφάλαια τρέχουσα τιμή είναι ο μέσος όρος της καθαρής τιμής του κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης.

- II) Αποτίμηση μετοχών, ανώνυμων εταιριών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο και συμμετοχών σε επιχειρήσεις που δεν έχουν μορφή Α.Ε.

Οι μετοχές ανώνυμων εταιριών που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο καθώς και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή ανώνυμης εταιρίας αποτιμούνται πάντοτε στην τιμή κτήσης τους σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.

- III) Αποτίμηση κάθε φύσεως χρεογράφων και τίτλων με χαρακτήρα προθεσμιακής καταθέσεως ή εισηγμένων στο χρηματιστήριο.

Τα κάθε φύσεως χρεόγραφα και οι τίτλοι που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο, όπως είναι τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου αποτιμούνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Η κατά είδος παρούσα αξία προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

Ο λογαριασμός 34. «Χρεόγραφα» έχει ως εξής στις 31/12/99

34. Χρεόγραφα	
16.120.000	6.235.000
4.340.000	
20.460.000	

Δηλαδή εμφανίζεται με χρεωστικό υπόλοιπο 14.225.000 δρχ. Η απογραφή στις 31/12/99 δείχνει ότι τα χρεόγραφα έχουν αποτιμηθεί αντί 12.417.000 δρχ. Για να δείξει ο λογαριασμός χρεόγραφα το ποσό την απογραφής, πρέπει να γίνει η πιο κάτω εγγραφή:

54. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1.808.000	
54.11 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων			
34. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ			1.808.000

Εάν η ζημία της αποτίμηση προκύπτει από συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις η εγγραφή θα είναι:

68. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			
68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις			
18. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			
18.00.19 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις			

Παράδειγμα:

Εστω ότι στις 30/10/99 η ξενοδοχειακή επιχείρηση «Sun Bay» αγοράζει τα πιο κάτω έντοκα γραμμάτια:

Έντοκα Γραμμάτια	Διάρκεια	Επιτόκιο	Ονομαστική αξία	Τόκοι	Παρούσα αξία
Έκδοση 30/10/99	3 μηνών	18%	2.000.000	90.000	1.910.000
Έκδοση 30/10/99	6 μηνών	19%	4.000.000	380.000	3.620.000
Έκδοση 30/10/99	12 μηνών	20%	5.000.000	1.000.000	4.000.000
Σύνολα			11.000.000	1.470.000	9.530.000

Οι τόκοι για το χρονικό διάστημα από 30/10/99 έως 31/12/99 είναι:

- Τρίμηνα = $90.000 \times 2/3 = 60.000$ δρχ.
- Εξάμηνα = $380.000 \times 2/6 = 126.666$ δρχ.
- Ετήσια = $1.000.000 \times 2/12 = 166.666$ δρχ.

353.332 Σύνολο δεδουλευμένων τόκων στις
31/12/1999

Οι τόκοι του επόμενου έτους = $1.470.000 - 353.332 = 1.116.668$.

Κατά την αγορά τους θα γίνει η εξής εγγραφή:

		30/10		
34.	ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ			
34.08	Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου		11.000.000	
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00	Ταμείο			9.530.000
76.	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			
76.01	Έσοδα χρεογράφων			353.332
76.01.04	Τόκοι εντόκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου			
56.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1.116.668
56.00	Έσοδα επόμενων χρήσεων			

Δ) Ομάδα 4^η: Καθαρή θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.

Στην ομάδα αυτή ανήκουν οι εξής πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

41. Αποθεματικά – Διαφορές Αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων.
42. Αποτελέσματα εις νέο.
43. Ποσά προορισμένα για αύξηση του κεφαλαίου.
44. Προβλέψεις.
45. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
46.
47.
48. Λογαριασμοί συνδέσμου με υποκαταστήματα.
49. Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων.

Στην τέταρτη ομάδα παρακολουθούνται η καθαρή θέση, οι προβλέψεις και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης. Καθαρή θέση είναι το ίδιο κεφάλαιο της ξενοδοχειακής μονάδας. Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της ξενοδοχειακής μονάδας, σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως. Μακροπρόθεσμες είναι οι υποχρεώσεις εκείνες, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως.

40. «Κεφάλαιο»

Το κεφάλαιο, στις ατομικές επιχειρήσεις αντιστοιχεί στην καθαρή περιουσία τους και στις εταιρίες αντιπροσωπεύει την ονομαστική αξία των μετοχών ή εταιρικών μεριδίων ή μερίδων.

Καταβλημένο κεφάλαιο για την Α.Ε. είναι το μέρος της ονομαστικής αξίας των μετοχών της που έχει εισπραχθεί. Οφειλόμενο κεφάλαιο για την Α.Ε. είναι το μέρος του μετοχικού της κεφαλαίου που οι μέτοχοι οφείλουν να καταβάλλουν για να εξοφληθεί η αξία των μετοχών τους. Απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε. είναι η απόδοση στους μετόχους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, που προβλέπεται από το καταστατικό και γίνεται από τα προς διάθεση κέρδη ή από τα αποθεματικά της εταιρίας.

Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε. είναι η απόδοση στους μετόχους της εταιρίας της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, που γίνεται από το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο έπειτα από νομότυπη απόφαση της γενικής συνέλευσης. Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται με πίστωση των σχετικών υπολογαριασμών του 40 και με χρέωση του 33.03 «Μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου». Για το ποσό που πρέπει να καταβληθεί μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης χρεώνεται ο 33.04 «Οφειλόμενο κεφάλαιο» και πιστώνεται ο 33.03. Για το ποσό που θα πληρωθεί μετά το τέλος της επόμενης χρήσης χρεώνεται ο 18.12 «Οφειλόμενο κεφάλαιο» και πιστώνεται ο 33.03 «Μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου». Από το λογαριασμό 18.12 μεταφέρονται στο τέλος κάθε χρήσης στην χρέωση του 33.04 «Οφειλόμενο κεφάλαιο» οι δόσεις που πρέπει να καταβληθούν μέσα στην επόμενη χρήση. Με τις εγγραφές αυτές ο λογαριασμός 33.03 εξισώνεται.

Σε περίπτωση απόσβεσης του μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε. εφαρμόζονται τα εξής:

- I) Με το ποσό της απόσβεσης του μετοχικού κεφαλαίου χρεώνεται ο λογαριασμός 88.89 «Κέρδη προς διάθεση» με πίστωση του λογαριασμού 53.16 «Μέτοχοι αξία μετοχών προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μείωσης του κεφαλαίου». Ο λογαριασμός 53.16 εξισώνεται με την πληρωμή στους μετόχους των σχετικών ποσών.
- II) Σε περίπτωση που η απόσβεση γίνεται με χρησιμοποίηση αποθεματικών τα σχετικά ποσά μεταφέρονται από τους σχετικούς υπολογαριασμούς του 41 στο λογαριασμό 88.07 «Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση».
- III) Με το ποσό της αποσβέσεως χρεώνεται ο 40.00 ή 40.01 με πίστωση του λογαριασμού 40.04 «Κοινό μετοχικό κεφάλαιο απ/νο» ή 40.05 «Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο απ/νο».
- IV) Οι μετοχές επικαρπίας που εκδίδονται σε αντικατάσταση των μετοχών που ακυρώνονται σε λογαριασμούς τάξεως.

Σε περίπτωση μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε. με το σχετικό ποσό της μείωσης που αποφασίζεται νομότυπα, χρεώνεται ο λογαριασμός 40.00 ή 40.01 κατά περίπτωση, με πίστωση του λογαριασμού 53.16 που τελικά εξισώνεται με την καταβολή στους μετόχους των σχετικών ποσών.

Παράδειγμα:

Γίνεται σύσταση της ανώνυμης ξενοδοχειακής εταιρίας «ΕΙ Γρεκο» με μετοχικό κεφάλαιο 40.000.000 δρχ. διαιρεμένο σε 4.000 μετοχές των 10.000 δρχ. η καθεμιά. Η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται εφάπαξ από τους ιδρυτές της εταιρίας.

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		40.000.000	
33.03 Μέτοχοι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου			
40. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			40.000.000
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετόχων			
Ως κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		40.000.000	
38.00 Ταμείο			
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			40.000.000
33.03 Μέτοχοι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου			
Ως καταβολή μετοχικού κεφαλαίου			
40. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		40.000.000	
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών			
40. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			40.000.000
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών			
Ως μεταφορά στον 40.00 λόγω καταβολής			

Ανάλογο παράδειγμα όπως το παραπάνω έχει αναπτυχθεί κατά την ανάλυση της σύστασης Α.Ε. σε προηγούμενο κεφάλαιο.

Εάν οι μετοχές διατίθονταν με δημόσια εγγραφή υπέρ το άρτιο στην τιμή των 13.000 δρχ. και την διάθεση αναλάμβανε η τράπεζα «Α» με προμήθεια 1% τότε οι εγγραφές θα ήταν ως εξής:

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		52.000.000	
33.03 Μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου			
40. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			40.000.000
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών			
41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ			12.000.000
ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ			
ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ			
41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		51.480.000	
38.03 Καταθέσεις όψεως			
16. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		520.000	
ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ			
16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης			
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			52.000.000
33.03 Μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου			
Ως καταβολή μετοχικού κεφαλαίου			
40. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		40.000.000	
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών			
41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡ-		12.000.000	
ΜΟΓΗΣ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ			
41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο			
40. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			40.000.000
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών			
41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡ-			12.000.000
ΜΟΓΗΣ			
41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο			

41. «Αποθεματικά – Διαφορές Αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις Επενδύσεων»

Αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη που δεν έχουν διανεμηθεί ούτε έχουν ενσωματωθεί στο μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο.

41.00-41.01 «Διαφορά από έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο»

Είναι το πλεόνασμα που προκύπτει από την έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων ΕΠΕ σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους.

42.02 «Τακτικό Αποθεματικό»

Είναι αυτό που σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί Α.Ε. και ΕΠΕ 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-μετοχικού κεφαλαίου. Όταν η χρήση κλείσει με ζημία, δεν υπολογίζεται τακτικό αποθεματικό. Εάν υπάρχουν ζημίες προηγούμενων χρήσεων, το τακτικό

αποθεματικό υπολογίζεται επί του υπολοίπου των κερδών που απομένει μετά την κάλυψη των ζημιών.

41.03 «Αποθεματικά καταστατικού»

Είναι αυτά που σχηματίζονται σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρίας.

41.04-41.05 «Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά»

Είναι αυτά που σχηματίζονται σύμφωνα με απόφαση της τακτικής συνέλευσης των μετόχων.

41.06-41.07 «Διαφορές από αναπροσαρμογή»

Είναι η υπεραξία που προκύπτει από αναπροσαρμογή αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού. Ο λογαριασμός 41.06 «Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων» πιστώνεται με την ονομαστική αξία μετοχών ή εταιρικών μεριδίων άλλων εταιριών, στις οποίες η ξενοδοχειακή μονάδα συμμετέχει με χρέωση των υπολογαριασμών του 18 ή του 34. Οι μετοχές αυτές λαμβάνονται χωρίς αντάλλαγμα έπειτα από νόμιμη αναπροσαρμογή ισολογισμών ή κεφαλοποίηση αποθεματικών.

41.08 «Αφορολόγητα αποθεματικά»

Είναι αυτά που σχηματίζονται από καθαρά κέρδη και δεν υπάγονται σε φορολογία εισοδήματος. Οι λογαριασμοί 41.02 «Τακτικό αποθεματικό», 41.03 «Αποθεματικά καταστατικού», 41.04 «Ειδικά αποθεματικά», 41.05 «Έκτακτα αποθεματικά» και 41.08 «Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων» πιστώνονται με τα αποθεματικά που σχηματίζονται από τα καθαρά κέρδη χρήσεως του λογαριασμού 88.99 «Κέρδη προς διάθεση».

41.09 «Αποθεματικό για ίδιες μετοχές»

Πιστώνεται με το αποθεματικό που σχηματίζεται για την κάλυψη της αξίας κτήσεως μετοχών εκδόσεως της εταιρίας, σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

41.10 «Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων»

Καταχωρούνται τα ποσά που εισπράττει η ξενοδοχειακή μονάδα από το κράτος, δήμους κ.α. για την απόκτηση πάγιων στοιχείων με βάση τον ισχύοντα αναπτυξιακό νόμο. Ο λογαριασμός 41.10 πιστώνεται με χρέωση των χρηματικών διαθέσιμων.

42. «Αποτελέσματα εις νέο»

42.00 «Υπόλοιπο κερδών εις νέο»

Το τελικό υπόλοιπο που απομένει μετά τη διάθεση των κερδών μεταφέρεται από το λογαριασμό 88.99 «Κέρδη προς διάθεση» στον 42.00.

Παράδειγμα:

Εάν τα κέρδη που απομένουν μετά τη διάθεση των αποτελεσμάτων είναι 100.000 δρχ. η εγγραφή που θα γίνει θα είναι η εξής:

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		100.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση			
42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			100.000
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο			

42.01 «Υπόλοιπο ζημιών χρήσεων εις νέο»

Το ποσό των ζημιών που μένει ακάλυπτο μεταφέρεται από το λογαριασμό 88.98 στον 42.01.

42.02 «Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων εις νέο»

Στον 42.02 μεταφέρεται από τον 42.01 το ποσό εκείνο των ζημιών που δεν καλύπτεται κατά την επόμενη χρήση από κέρδη της ή από διάθεση αποθεματικών.

Παράδειγμα:

Έστω ότι ξενοδοχειακή μονάδα «Melody homes S.A.» στις 31/12/99 έχει καθαρά κέρδη 540.000 δρχ. ενώ τις 2 προηγούμενες χρήσεις είχε ζημιά 130.000 δρχ. 31/12/98 και 280.000 δρχ. στις 31/12/97.

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		540.000	
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως			
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			540.000
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως			
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		410.000	
88.03 Ζημιές προηγούμενης χρήσεως για κάλυψη	130.000		
88.04 Ζημιές προηγούμενης χρήσεως για κάλυψη	280.000		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			410.000
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεων	130.000		
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	280.000		
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		540.000	
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως			
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			540.000
88.03 Ζημιές προηγούμενων χρήσεων για κάλυψη	130.000		
88.04 Ζημιές προηγούμενων χρήσεων για κάλυψη	280.000		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	130.000		

42.04 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων»

Το υπόλοιπο που παρουσιάζει ο λογαριασμός 42.04 στο τέλος κάθε χρήσεως μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.06 διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.

43. «Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου»

Παρακολουθούνται οι καταθέσεις μετόχων ή εταίρων και τα διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως που προορίζονται για να καλυφθεί η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

44. «Προβλέψεις»

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της ξενοδοχειακής μονάδας, σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κράτηση αυτή αποβλέπει:

- Στην κάλυψη της ζημιάς
- Στην κάλυψη εξόδων
- Στην κάλυψη ενδεχόμενης υποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού, είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθός τους ή ο χρόνος πραγματοποιήσεως ή και τα δύο.

Οι προβλέψεις διακρίνονται στις εξής δύο βασικές κατηγορίες:

- I) Στις προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης, που σχηματίζονται με χρέωση των υπολογαριασμών του 68 «Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» και πίστωση των δέκα πρώτων υπολογαριασμών του 44. (44.00 έως και 44.09).

Τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις με εξαίρεση τη ζημιά από εκποίηση συμμετοχών σε λοιπές, εκτός από Α.Ε. ξενοδοχειακές μονάδες – για τα οποία είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται στους λογαριασμούς εξόδων της ομάδας 6.

Μετά από κάθε καταχώρηση εξόδων αυτής της μορφής, από τις σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, με χρέωση των υπολογαριασμών του 44 και πίστωση του λογαριασμού 78.05 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις για κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης» τα ποσά των προβλέψεων που είχαν σχηματιστεί για τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν. Η μεταφορά των ποσών αυτών γίνεται μέχρι το όριο καλύψεώς τους δηλαδή στον 78.05 μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη, αν αυτή είναι μικρότερη ή ίση με τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν, αλλιώς μεταφέρεται ποσό ίσο με τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

Οι προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές, εκτός από Α.Ε., ξενοδοχειακές μονάδες καταχωρούνται στην πίστωση του 18.00.19 ή του 18.01.19 με χρέωση του λογαριασμού 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές, πλην Α.Ε. επιχειρήσεις».

- II) Στις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημιές και έξοδα) που σχηματίζονται με χρέωση των υπολογαριασμών του 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» και πίστωση των δέκα επόμενων υπολογαριασμών του 44 (44.10 έως και 44.19) με εξαίρεση τις προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. ξενοδοχειακές μονάδες, που καταχωρούνται στην πίστωση του 18.00.19 ή 18.01.19.

Οι έκτακτες ζημιές και τα έκτακτα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις για τις περιπτώσεις των οποίων έχουν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 81 και του 82.

Μετά από κάθε καταχώρηση ζημιάς ή εξόδων αυτής της μορφής από τις σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται με χρέωση των υπολογαριασμών του 44 και πίστωση του 84.01 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους» τα ποσά των προβλέψεων που έχουν σχηματιστεί για τις ζημιές και τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

Η μεταφορά των ποσών αυτών γίνεται μέχρι το όριο καλύψεώς τους, δηλαδή στο λογαριασμό 84.01 μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη, αν αυτή είναι μικρότερη από τις ζημιές ή τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν, αλλιώς μεταφέρεται το ποσό ίσο με τις ζημιές ή τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

Οι σχηματισμένες προβλέψεις αναπροσαρμόζονται στο τέλος κάθε χρήσης, με βάση τις νέες συνθήκες που στο μεταξύ έχουν διαμορφωθεί. Αν υπάρχουν ποσά προβλέψεων που δεν χρησιμοποιήθηκαν, είτε επειδή οι ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες γι' αυτά προβλέψεις, είτε επειδή εξέλειπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματιστεί, μεταφέρονται στην πίστωση του 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».

44.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία»

Υπολογίζονται και σχηματίζονται στο τέλος κάθε χρήσης και καλύπτουν τουλάχιστον, τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης κατά το επόμενο έτος.

Οι προβλέψεις θα σχηματιστούν με χρέωση των οργανικών εξόδων της χρήσης δηλαδή του 68.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και πίστωση του 44.00.00 «Σχηματισμένες προβλέψεις». Τα ποσά που θα πληρώνονται στο προσωπικό, που θα αποχωρεί από την υπηρεσία θα καταχωρούνται στη χρέωση του 44.00.01 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις». Μετά από κάθε τέτοια καταχώρηση θα γίνεται τακτοποίηση των λογαριασμών 44.00.00 και 44.00.01 ως εξής:

- I) Εάν το ποσό που πληρώθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό της σχηματισμένης πρόβλεψης, σχηματίζεται ισόποση με τη διαφορά συμπληρωματική πρόβλεψη, με πίστωση του 44.00.00 «Σχηματισμένες προβλέψεις» και χρέωση του 68 «Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» για το ποσό που αφορά την κλειόμενη χρήση ή 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» για το ποσό που αφορά προηγούμενες χρήσεις.
- II) Εάν το ποσό που πληρώθηκε είναι μικρότερο από το ποσό της σχηματισμένης πρόβλεψης, το επιπλέον ποσό της πρόβλεψης μεταφέρεται, με χρέωση του λογαριασμού 44.00.00 «Σχηματισμένες προβλέψεις» στην πίστωση του 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»

Μετά από τις παραπάνω τακτοποιήσεις τα χρεωστικά υπόλοιπα του 44.00.01 είναι ίσα με τα αντίστοιχα πιστωτικά του 44.00.00 στους οποίους και μεταφέρονται στο τέλος κάθε χρήσης.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση «Golden bay» σχηματίζει στις 31/12/98 πρόβλεψη 10.000.000 δρχ. για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και το 1999 πλήρωσε 10.500.000 δρχ. για αποζημίωση προσωπικού που συνταξιοδοτήθηκε και για το οποίο είχε σχηματιστεί η πρόβλεψη.

31/12/98			
68.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	10.000.000	
68.00.	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω Εξόδου από την υπηρεσία		
44.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		10.000.000
44.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
44.00.00	Σχηματισμένες προβλέψεις		
1999			
44.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	10.500.000	
44.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
44.00.01	Χρησιμοποιημένες προβλέψεις		
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.500.000
38.00	Ταμείο		
82.	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	500.000	
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		
44.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	10.000.000	
44.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
44.00.00	Σχηματισμένες προβλέψεις		
44.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		10.500.000
44.0	Προβλέψεις για αποζημίωση Προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
44.00.01	Χρησιμοποιημένες προβλέψεις		

Εάν η επιχείρηση πληρώσει αποζημίωση 9.500.00 δρχ. οι εγγραφές που θα γίνουν είναι οι εξής:

31/12/98			
68.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	10.000.000	
68.00.	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω Εξόδου από την υπηρεσία		
44.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		10.000.000
44.00.	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
44.00.00	Σχηματισμένες προβλέψεις		
1999			
44.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	9.500.000	
44.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
44.00.01	Χρησιμοποιημένες προβλέψεις		
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		9.500.000
38.00	Ταμείο		

44.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		10.000.000	
44.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			
44.00.00	Σχηματισμένες προβλέψεις			
44.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			9.500.000
44.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			
44.00.01	Χρησιμοποιημένες προβλέψεις			
84.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ			500.000
84.00	Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις Προηγούμενων χρόνων			

Ο τρόπος αυτών των λογιστικών εγγραφών μειονεκτεί στο εξής:

Η καταβαλλόμενη αποζημίωση καταχωρείται στη χρέωση λογαριασμού του ισολογισμού και αυτό δημιουργεί δυσκολίες στην κατάρτιση του ταμιακού απολογισμού και του πίνακα πηγών και διαθέσεως κεφαλαίων και ίσως προκύψουν φορολογικά θέματα, γιατί στη φορολογική δήλωση θα περιλαμβάνονται προς έκπτωση και ποσά εξόδων που θα έχουν καταχωρηθεί στην χρέωση του ισολογισμού και όχι των αποτελεσμάτων χρήσης. Το μειονέκτημα του πιο πάνω λογιστικά χειρισμού αποφεύγεται με τις εξής λογιστικές εγγραφές:

31/12/98				
68.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		1.000.000	
68.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			
44.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			10.000.000
44.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			
1999				
82.	ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		9.500.000	
82.00	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			9.500.000
38.00	Ταμείο			
31/12/99				
44.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		10.000.000	
44.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			
84.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ			10.000.000
84.91	Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για κάλυψη εκμετάλλευσης			

44.10 «Προβλέψεις αποζημιώσεων και υποτιμήσεως παγίων στοιχείων»

Σχετικά αναφέρονται στην ανάλυση του λογαριασμού 10 «Εδαφικές εκτάσεις»

44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις»

Σχετικά αναφέρονται στην ανάλυση του λογαριασμού 30.97 «Επισφαλείς πελάτες».

44.14 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων»

Σχετικά αναφέρονται στο κεφάλαιο αποτίμηση απαιτήσεων υποχρεώσεων διαθέσιμων και λοιπών περιουσιακών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα (στην τρίτη ομάδα).

44.15 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων».

Σχετικά αναφέρονται στην ανάλυση του 16.15 «Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων».

45. «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις»

Μακροπρόθεσμες είναι οι υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσης. Κάθε μακροπρόθεσμη υποχρέωση που μετατρέπεται σε βραχυπρόθεσμη, μεταφέρεται στην 5^η ομάδα. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (τιμή πώλησεως) κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι κυρίως τα τραπεζικά δάνεια που συνάπτουν, με υποθήκη τις εδαφικές εκτάσεις και τις κτιριακές τους εγκαταστάσεις.

Ε) Ομάδα 5^η: Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Στην ομάδα αυτή ανήκουν οι εξής πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

- 50. Προμηθευτές.
- 51. Γραμμάτια πληρωτέα.
- 52. Τράπεζες – λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- 53. Πιστωτές διάφοροι.
- 54. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη.
- 55. Ασφαλιστικοί οργανισμοί.
- 56. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού.
- 57.
- 58. Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής.
- 59. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων.

Στην πέμπτη ομάδα παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης.

50. «Προμηθευτές».

Παρακολουθούνται οι δΟΣΟΛΗΨΙΕΣ της ξενοδοχειακής μονάδας με τους προμηθευτές της, από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες.

50.00-50.01 «Προμηθευτές εσωτερικού-εξωτερικού»

Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας από τις επί πιστώσει αγορές της από προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού αντίστοιχα.

50.04 «Προμηθευτές-εγγυήσεις ειδών συσκευασίας»

Παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλει η ξενοδοχειακή μονάδα στους προμηθευτές της έως εγγύηση για την κανονική επιστροφή των ειδών συσκευασίας που παραλαμβάνει με την υποχρέωση να τα επιστρέψει. Όταν τα επιστρέφει στους προμηθευτές, πιστώνεται ο λογαριασμός και εξισώνεται.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση «Golden bay» αγόρασε μετρητοίς στις 15/05/1999 από τον προμηθευτή Χρήστου για τις ανάγκες του μπαρ 10 βαρέλια μπύρας αξίας 50.000 δρχ + ΦΠΑ 8% και πλήρωσε για εγγύηση 10.000 δρχ. για είδη συσκευασίας (βαρέλια). Στις 03/08/99 επέστρεψε τα 9 από τα 10 βαρέλια, ενώ το ένα καταστράφηκε και η αξία του αφαιρέθηκε από το ποσό της εγγυήσεως το υπόλοιπο της οποίας εισπράχθηκε.

24. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ		50.000	
24.01 Ποτά			
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		10.000	
50.04 Προμηθευτές-εγγυήσεις ειδών συσκευασίας			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		4.800	
54.00 ΦΠΑ			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			64.800
38.00 Ταμείο			

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		9.720	
38.00 Ταμείο			
81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		1.000	
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			
81.00.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων			
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			10.000
50.04 Προμηθευτές-εγγυήσεις ειδών συσκευασίας			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			720
54.00 ΦΠΑ			

50.05 «Προκαταβολές σε προμηθευτές»

Παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται σε προμηθευτές προκαταβολικά, για την εκτέλεση παραγγελιών εκτός από όσα αφορούν πάγια στοιχεία. Ο λογαριασμός κινείται όταν οι προκαταβολές που δίνονται αφορούν σημαντικές παραγγελίες που η εκτέλεσή τους απαιτεί πολύ χρόνο. Με την εκτέλεση της παραγγελίας το υπόλοιπο του λογαριασμού 50.05 μεταφέρεται στην χρέωση του προσωπικού λογαριασμού του προμηθευτή. Για τις προκαταβολές που δίνονται σε προμηθευτές και αφορούν πάγια στοιχεία, κινείται ο λογαριασμός 50.08 «Προμηθευτές εσωτερικού λογαριασμός παγίων στοιχείων» ή ο 15.09 «Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων» ή ο 32.00 «Παραγγελίες παγίων στοιχείων».

50.06 «Προμηθευτές – παρακρατημένες εγγυήσεις»

Παρακολουθούνται τα ποσά που η ξενοδοχειακή μονάδα παρακρατεί για εγγύηση από τους προμηθευτές.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση «Amazon» προμηθεύεται από την εταιρία Αντωνίου μηχανήμα αξίας 1.000.000 δρχ. και κράτησε για εγγύηση το ποσό των 150.000 δρχ. για την καλή λειτουργία του μηχανήματος.

12. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		1.000.000	
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.000.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	850.000		
50.06 Προμηθευτές-παρακρατημένες εγγυήσεις	150.000		

Εάν καταπέσει το ποσό των 50.000 δρχ. από την εγγύηση υπέρ της ξενοδοχειακής επιχείρησης, θα γίνει η εξής εγγραφή:

50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		150.000	
50.06 Προμηθευτές-παρακρατημένες εγγυήσεις			
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			100.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			50.000
81.01 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			
81.01.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων			

50.07 «Προμηθευτές αντίθετος λογαριασμός ειδών συσκευασίας»

Παρακολουθούνται τα επιστρεπτέα σε προμηθευτές είδη συσκευασίας ως εξής:

- I) Ο 50.07 χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή, με την αξία που αναγράφεται στο τιμολόγιο των επιστρεπτέων ειδών συσκευασίας.
- II) Κατά την επιστροφή των ειδών συσκευασίας γίνεται αντίστροφη από την παραπάνω εγγραφή.
- III) Εάν κατά την επιστροφή των ειδών συσκευασίας σε όχι καλή κατάσταση, ο προμηθευτής αποτιμά τα επιστρεφόμενα σε μέρος της αρχικής αξίας τους, ο 50.07 πιστώνεται με την ολική αξία και χρεώνεται ο λογαριασμός του προμηθευτή με το ποσό που αυτός αναγνωρίζει και ο 61.98.01 «Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών» με τη διαφορά.
- IV) Εάν καταστραφούν τα επιστρεπτέα είδη συσκευασίας πριν από την επιστροφή τους χρεώνεται ο 61.98.01 και πιστώνεται ο 50.07.
- V) Εάν η οικονομική μονάδα αποφασίσει να κρατήσει τα είδη συσκευασίας των προμηθευτών της για να τα χρησιμοποιήσει σαν δικά της, χρεώνεται ο 28 «Είδη συσκευασίας και πιστώνεται ο 50.07.

51. «Γραμμάτια πληρωτέα»

Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας, που είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων εις διαταγή. Πιστώνεται με την αποδοχή των συναλλαγματικών ή την έκδοση των γραμματίων και χρεώνεται με την πληρωμή τους.

Οι τόκοι που περιλαμβάνονται στα άληκτα γραμμάτια πληρωτέα κατά το τέλος της χρήσης, καταχωρούνται στους αντίθετους λογαριασμούς 51.03, 51.04 και 51.05 και στον ισολογισμό εμφανίζονται αφαιρετικά από το συνολικό ποσό των γραμματίων πληρωτέων. Η διαδικασία αυτή δεν είναι υποχρεωτική, αν όμως γίνει σε κάποια χρήση, υποχρεωτικά, εφαρμόζεται πάγια και στις επόμενες χρήσεις. Στην περίπτωση που οι τόκοι διαχωρίζονται από το κόστος προμήθειας πάγιων ή κυκλοφοριακών στοιχείων, οι τόκοι που αναλογούν μέχρι τη λήξη της χρήσεως αυτής καταχωρούνται στον 65.06, ενώ οι τόκοι που αναλογούν μετά την λήξη της χρήσεως καταχωρούνται στους αντίθετους λογαριασμούς 51.03, 51.04 και 51.05.

Παράδειγμα:

Την 01/09/98 αγοράζονται έπιπλα αξίας 1.000.000 δρχ. με αποδοχή συναλλαγματικής αξίας 1.300.000 δρχ. και λήξεως 28/02/1999.

1/9/1998			
14.	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.000.000	
65.	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	200.000	
65.06	Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		
51.	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	100.000	
51.03	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε δρχ.		
	51. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		1.300.000
Ως τόκοι '98 300.000 X 4/6			

28/2/1999			
65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		100.000	
65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων			
51. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			100.000
51.03 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε δρχ.			

Στην περίπτωση που οι τόκοι περιλαμβάνονται στο κόστος προμήθειας πάγιων ή κυκλοφοριακών στοιχείων, ο διαχωρισμός τους αφήνεται στην κρίση της οικονομικής μονάδας, υπό τον όρο όμως ότι δεν θα μεταφέρονται σε αποτελεσματικούς λογαριασμούς των ομάδων 6 κι 7 οι μη δεδουλευμένοι τόκοι των γραμματίων πληρωτέων.

Εάν στο προηγούμενο τιμολόγιο αγοράς των επίπλων η επί πιστώσει αξία ήταν 1.300.000 δρχ. και η επιχείρηση δεν επιθυμεί να διαχωρίζονται οι τόκοι, οι εγγραφές είναι:

14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1.300.000	
51. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			1.300.000

52. «Τράπεζες – λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων»

Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας από βραχυπρόθεσμες τραπεζικές χρηματοδοτήσεις προς αυτή.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση «Starwood» έλαβε στις 03/07/99 δάνειο για κεφάλαιο κινήσεως από την Εμπορική Τράπεζα 500.000 δρχ. με ενέχυρο μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού αξίας 950.000 δρχ. εξοφλητέο στις 03/10/99 με επιπλέον τόκους 30.000 δρχ.

03/07/99			
34. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		950.000	
34.24 Χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση			
34. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ			950.000
34.07 Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού			
03/07/99			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		500.000	
38.00 Ταμείο			
52. ΤΡΑΠΕΖΕΣ – ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			500.000
52.00 Εμπορική Τράπεζα			

03/10/99			
52. ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		500.000	
52.00 Εμπορική Τράπεζα			
65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		30.000	
65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			530.000
38.00 Ταμείο			
03/10/99			
34. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		500.000	
34.07 Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού.			
34. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ			500.000
34.24 Χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση			

53. «Πιστωτές διάφοροι»

Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας που δεν υπάγονται σε άλλη κατηγορία υποχρεώσεων της 5^{ης} ομάδας.

53.00 «Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες»

Ο υπολογισμός του μισθού και των κρατήσεων δεν διαφέρει σημαντικά από τους άλλους κλάδους επαγγελμάτων και στην περίπτωση των ξενοδοχειακών υπαλλήλων ισχύουν οι γενικές διατάξεις όπως αυτές που αναγράφονται στον κώδικα εργατικής νομοθεσίας. Η μόνη διαφορά που υπάρχει, είναι ότι οι ξενοδοχοϋπάλληλοι υποχρεούνται να ασφαλιστούν στο επικουρικό ταμείο ασφάλισής τους το ΤΑΞΥ. Ο λογαριασμός 53.00 χρησιμοποιείται όταν οι λογιστικές εγγραφές των μισθοδοτικών καταστάσεων πληρωμής του προσωπικού γίνονται συμψηφιστικά. Εάν οι αποδοχές μέσα σε εύλογο χρόνο, δεν ζητηθούν από τους δικαιούχους μεταφέρονται στην πίστωση του 53.03 «Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού».

Η εγγραφή μισθοδοσίας που θα γίνει είναι η εξής:

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού			
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
33.00 Προκαταβολές προσωπικού			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			
54.03 Φόροι και τέλη αμοιβών προσωπικού			
55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			
55.00 ΠΚΑ			
55.01 Λοιπά ταμεία κύριας ασφάλισως			
53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες			
53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			

53.01 «Μερίσματα πληρωτέα»

Ο λογαριασμός λειτουργεί όπως πιο κάτω:

- Πιστώνεται με χρέωση:
 - I) Του 88.99 «Κέρδη προς διάθεση» με τα διανεμητέα μερίσματα χρήσεως.
 - II) Του 53.02 «Προμερίσματα πληρωτέα» με προμερίσματα που μένουν απλήρωτα στο τέλος της χρήσεως.
- Χρεώνεται με πίστωση:
 - I) Του 33.06 «Προμερίσματα» για την μεταφορά των προμερισμάτων.
 - II) Του 54.09.00 «Φόρος μερισμάτων» για τη μεταφορά του παρακρατημένου φόρου μερισμάτων.
 - III) Του 43.02 «Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» για το μέρος μερισμάτων που θα διατεθεί για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.
 - IV) Του 38 για τα μερίσματα που καταβάλλονται στους μετόχους από την ημερομηνία που αρχίζει η πληρωμή του μερίσματος μέχρι το τέλος της χρήσης.

53.04 «Ομολογίες πληρωτέες»

Καταχωρείται το πληρωτέο ποσό μέσα στην επόμενη χρήση που αντιστοιχεί στις εξοφλητέες ομολογίες, με χρέωση των 45.00 έως και 45.05.

53.05 «Τοκομερίδια πληρωτέα»

Καταχωρείται η αξία των τοκομεριδίων ομολογιακών δανείων κατά την λήξη τους, με χρέωση του 65.00 «Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων».

53.06 «Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών»

Καταχωρούνται οι δόσεις που οφείλονται από συμμετοχές.

53.07 «Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων»

Καταχωρούνται οι δόσεις που οφείλονται από χρεόγραφα

53.08 «Δικαιούχοι αμοιβών»

Καταχωρούνται οι αμοιβές που οφείλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες, σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και σε τρίτους.

53.09 «Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων»

Καταχωρούνται οι χρηματικές εγγυήσεις που καταθέτονται στην ξενοδοχειακή μονάδα από τρίτους εκτός από προμηθευτές για τους οποίους οι παρακρατημένες εγγυήσεις καταχωρούνται στον 50.06.

53.14 «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους»

Παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας προς τους εταίρους της.

53.15 «Δικαιούχοι ομολογιούχοι παροχών επιπλέον τόκου»

Καταχωρούνται οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους της οικονομικής μονάδας πέρα από τον τόκο των τοκομεριδίων του 88.99 αν είναι μέρισμα ή με χρέωση του 65.09 «Παροχές σε ομολογιούχους επιπλέον τόκου» αν είναι πρόσθετος τόκος.

53.16 «Μέτοχοι – αξία μετοχών των προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μείωσης του κεφαλαίου»

Καταχωρούνται η ονομαστική αξία των μετοχών και τα ποσά που καταβάλλονται στους μετόχους Α.Ε. λόγω αποσβέσεως ή μείωσης του κεφαλαίου της.

53.17-53.18 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε δρχ. και σε ξένο νόμισμα»

Παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες.

53.90 «Επιταγές πληρωτέες»

Παρακολουθούνται οι μεταχρονολογημένες επιταγές δηλαδή αυτές που έχουμε εκδώσει σε ημερομηνία λήξεως (πληρωμής) μεταγενέστερη της ημερομηνίας έκδοσής τους.

53.8-53.99 «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε δρχ. και σε ξένο νόμισμα»

Παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις που δεν εντάσσονται σε κατηγορία λογαριασμών της 5^{ης} ομάδας.

54. «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη»

Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής μονάδας από φόρους και τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες και λοιπούς οργανισμούς δημοσίου δικαίου.

Πιστώνονται κατά τη διάρκεια της χρήσεως με τα ποσά φόρων και τελών που πρόκειται να αποδοθούν και χρεώνονται με τα ποσά που καταβάλλονται για την απόδοση των παραπάνω φόρων και τελών.

54.00 «Φόρος προστιθέμενης αξίας»

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση αποδίδει στο δημόσιο τον ΦΠΑ που απομένει, αν από το φόρο εκροών (πωλήσεων) αφαιρεθεί ο φόρος εισροών (αγορών). Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 54.00 στο τέλος της χρήσεως μεταφέρεται στον 33.13 «Ελληνικό Δημόσιο – προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι» και δείχνει την απαίτηση της επιχείρησης για επιστροφή του φόρου ή συμψηφισμό.

54.03 «Φόροι – τέλη προσωπικού»

54.04 «Φόροι – τέλη αμοιβές τρίτων»

Παρακολουθούνται ο φόρος, τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που παρακρατούνται από τις αμοιβές του προσωπικού και τις αμοιβές των τρίτων, για να αποδοθούν στο δημόσιο.

54.05 «Φόροι – τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων»

Παρακολουθούνται οι φόροι και τα τέλη κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων της επιχείρησης.

54.07 «Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών»

Καταχωρείται ο φόρος εισοδήματος, που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως με χρέωση του 88.08 «Φόρος εισοδήματος». Το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.07 μεταφέρεται στον 54.08.

54.08 «Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων – τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος»

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, όλοι οι λογαριασμοί που έχουν ποσά φόρων που συμπεριλαμβάνονται στη δήλωση του φόρου εισοδήματος της χρήσεως συγκεντρώνονται στον 54.08. Ο λογαριασμός 54.08 λειτουργεί ως εξής:

- Στη χρέωση του μεταφέρονται τα υπόλοιπα του λογαριασμού 33.13.
- Στην πίστωση του μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 54.07, 54.09.05 και 54.09.06.
- Πιστώνεται με χρέωση του 33.13.00 με τον προκαταβλητέο φόρο για την επόμενη χρήση, που μεταφέρεται στην χρέωση του 54.08 κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της επόμενης χρήσης.

Μετά από τις παραπάνω εγγραφές το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.08 είναι ίσο με το ποσό του καταβλητέου φόρου, που προκύπτει από τη δήλωση του φόρου εισοδήματος. Για την εξόφληση του φόρου, οι πληρωμές που θα γίνουν στην επόμενη χρήση, καταχωρούνται στη χρέωση του 54.08. Μετά από τις παραπάνω εγγραφές εάν το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.08 είναι χρεωστικό, αυτό αντιστοιχεί στον φόρο τον επιστρεπτέο στην οικονομική μονάδα.

54.09 «Λοιποί φόροι και τέλη»

54.09.00 «Φόρος μερισμάτων»

Στον 54.09.00 καταχωρείται με χρέωση του 53.01 «Μερίσματα πληρωτέα» αμέσως μετά την έγκριση του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων, ο φόρος που αναλογεί στα διαμενόμενα μερίσματα. Στην χρέωση του καταχωρούνται οι πληρωμές για την απόδοση του φόρου μερισμάτων.

54.09.01 «Φόρος αμοιβών μελών Διοικητικού Συμβουλίου»

54.09.02 «Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών Διοικητικού Συμβουλίου»

Καταχωρούνται τα ποσά των φόρων και τελών χαρτοσήμου, που παρακρατούνται από την ξενοδοχειακή μονάδα για τους τόκους που αυτή καταβάλλει σε τρίτους.

54.09.09 «Τέλη καθαριότητας και φωτισμού»

Καταχωρούνται με χρέωση του λογαριασμού 63.04.00 «Τέλη καθαριότητας και φωτισμού» τα ποσά που βεβαιώνονται σε βάρος της ξενοδοχειακής μονάδας για τέλη καθαριότητας και δημοτικού φωτισμού.

54.09.12 «Φόρος αμοιβών εργολάβων»

Καταχωρούνται οι φόροι που παρακρατούνται από την ξενοδοχειακή μονάδα για τις αμοιβές των εργολάβων της.

54.10 «Φόρος παρεπιδημούντων – δημοτικός φόρος»

Ο φόρος παρεπιδημούντων εισπράττεται από τους πελάτες και αποδίδεται από την ξενοδοχειακή επιχείρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή το δημόσιο ταμείο υπέρ του δικαιούχου δήμου ή κοινότητας, μέσα στην ίδια προθεσμία απόδοσης του ΦΠΑ και συγχρόνως με την καταβολή των τελών υποβάλλεται εκτός από την σχετική δήλωση και αντίγραφο εκκαθαριστικού σημειώματος του ΦΠΑ.

54.99 «Φόροι – τέλη προηγούμενων χρήσεων»

Παρακολουθούνται οι φόροι και τα τέλη προηγούμενων χρήσεων που για διάφορους λόγους δεν προηγήθηκε η καταχώρησή τους στους υπολογαριασμούς του 54, ούτε ασκήθηκε προσφυγή στα αρμόδια δικαστήρια. Ο λογαριασμός 54.99 πιστώνεται με χρέωση του 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

55. «Ασφαλιστικοί οργανισμοί»

Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς του διάφορους ασφαλιστικούς οργανισμούς από εισφορές εργοδοτών και κρατήσεις εργαζομένων. Εάν βεβαιωθούν οφειλές εκτός από εκείνες που εμφανίζονται στους υπολογαριασμούς του 55 με χρέωση των υπολογαριασμών του 60, εάν όμως αφορούν προηγούμενες χρήσεις, καταχωρούνται στο λογαριασμό 55.99 με χρέωση των υπολογαριασμών του 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»

55.00 «ΙΚΑ»

Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής επιχείρησης στο ΙΚΑ. Για τους υπαλλήλους που εργάζονται στο λογιστήριο και στην reception, οι εισφορές είναι απλές δηλ. 13,25% κράτηση εργαζομένου και 22,35% εισφορά εργοδότη. Για όλους τους άλλους εργαζόμενους οι εισφορές είναι 16,7% κράτηση εργαζομένου και 24,5% εισφορά εργοδότη δηλαδή βαρέα ένσημα.

55.01.00 «ΤΑΞΥ»

Παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της ξενοδοχειακής επιχείρησης στο ΤΑΞΥ που είναι κράτηση εργαζομένου και εισφορά εργοδότη από 7,1%.

56. «Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού»

Εξυπηρετούν το σκοπό της αναμορφώσεως των λογαριασμών του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθός τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως.

56.00 «Έσοδα επόμενων χρήσεων»

Καταχωρούνται τα έσοδα της επόμενης χρήσης που έχουν εισπραχθεί την παρούσα χρήση.

Παράδειγμα:

Ο πελάτης Αργυρίου στις 20/12 πλήρωσε 150.000 δρχ. Στις 31/12 διαπιστώνεται ότι ποσό 35.000 δρχ. αφορά διανυκτερεύσεις της επόμενης χρήσης.

20/12			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		150.000	
38.00 Ταμείο			
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			150.000
73.00 Έσοδα δωματίων			
31/12			
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		35.000	
73.00 Έσοδα δωματίων			
56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			35.000
56.00 Έσοδα επόμενης χρήσης			

56.01 «Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα (πληρωτέα)

Καταχωρούνται τα έξοδα που ανήκουν στην παρούσα χρήση και θα πληρωθούν την επόμενη.

Παράδειγμα:

Ο λογαριασμός της ΔΕΗ που αφορά κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος για το χρονικό διάστημα 20/10/99-20/12/99 δρχ. 400.000 δρχ. παρελήφθη 29/12/99 και θα πληρωθεί τον Ιανουάριο του 2000.

62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		400.000	
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα			
56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			400.000
56.01 Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα (πληρωτέα)			

56.02 «Αγορές υπό τακτοποίηση»

Παρακολουθούνται οι υπό τακτοποίηση αγορές αγαθών σε περίπτωση που το τιμολόγιο δεν περιέρχεται στην οικονομική μονάδα κατά την παραλαβή των αγαθών. Χρεώνονται οι λογαριασμοί αποθεμάτων με τη συμφωνημένη αξία των αγαθών που παραλαμβάνονται με πίστωση του 56.02. Μετά τη λήψη του τιμολογίου χρεώνεται ο 56.02 και πιστώνεται ο λογαριασμός του προμηθευτή ή τα χρηματικά διαθέσιμα.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή μονάδα «Atalanti Beach» παρέλαβε ποτά αξίας 500.000 δρχ. χωρίς να παραλάβει το αντίστοιχο τιμολόγιο.

24. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ		500.000	
24.01 Ποτά			
56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			500.000
56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση			

Όταν θα παραληφθεί το τιμολόγιο θα γίνει η εγγραφή:

56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		500.000	
56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση			
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			500.000

56.03 «Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό»

Καταχωρούνται οι εκπτώσεις επί πωλήσεων που δικαιούνται οι πελάτες της ξενοδοχειακής μονάδας, για τις οποίες κατά το κλείσιμο του ισολογισμού δεν είναι γνωστό το ακριβές τους ύψος, με χρέωση των λογαριασμών 70-73. Όταν κατά την επόμενη χρήση οριστικοποιούνται, μεταφέρονται από τον 56.03 στους προσωπικούς λογαριασμούς των πελατών.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή μονάδα «Ανεμος» έχει συμφωνήσει με το τουριστικό γραφείο «Κυονι tours», ότι αν στείλει πελάτες, των οποίων ο τζίρος είναι μέχρι 1.000.000 δρχ. θα επιστραφεί έκπτωση 8% από 1.000.000 δρχ., έκπτωση 12% από 3.000.000 δρχ. και έκπτωση 15% από 3.000.000-6.000.000 δρχ. Το έτος 1999 υπολογίζεται ότι ο τζίρος των πελατών του γραφείου είναι περίπου 2.000.000 δρχ.

73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		240.000	
73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων			
56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			240.000
56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσης υπό διακανονισμό			

58. «Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής»

Ο λογαριασμός αυτός διευκολύνει τον προσδιορισμό βραχύχρονων αποτελεσμάτων, ιδίως όταν δεν λειτουργεί η αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως. Δίνεται η συνέχεια να καταχωρούνται στους λογαριασμούς εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων τα ποσά εκείνα τα οποία αν και δεν έχουν πραγματοποιηθεί, είτε είναι γνωστά (π.χ. δώρα Χριστουγέννων, ασφάλιστρα, ενοίκια), είτε είναι δυνατό να προσδιορίζονται προϋπολογιστικά με μεγάλη προσέγγιση και δεν έχουν ληφθεί ακόμα τα απαραίτητα δικαιολογητικά (π.χ. αποζημιώσεις απολυόμενου προσωπικού, φόροι-τέλη, τόκοι δανειακών λογαριασμών τραπεζών). Οι υπολογισμοί του 58 στο τέλος της περιόδου λογισμού (π.χ. στο τέλος του τριμήνου).

- Πιστώνονται με τα προϋπολογισμένα έξοδα, με χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών των ομάδων 6 και 8.
- Πιστώνονται με τις προϋπολογισμένες αγορές (π.χ. αγορές που δεν συνοδεύονται από τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό αξίας) με χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 2.
- Χρεώνονται με τα προϋπολογισμένα έσοδα (π.χ. πραγματοποιημένες επιχορηγήσεις ή πριμοδοτήσεις), με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών των ομάδων 7 και 8.

Η χρέωση ή πίστωση των αναλυτικών λογαριασμών του 58, που ακολουθεί το λογισμό των προϋπολογισμένων εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων, γίνεται κατά το διακανονισμό τους με πίστωση ή χρέωση των λογαριασμών των χρηματικών διαθέσιμων ή των προσωπικών λογαριασμών των τρίτων ή κατά το λογισμό των αποσβέσεων και των προβλέψεων με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών του ισολογισμού.

Στο τέλος της χρήσεως ο 58 εξισώνεται, επειδή σε περίπτωση που έχουν πραγματοποιηθεί έξοδα ή έσοδα που αφορούν την επόμενη χρήση ή προκειμένου για προϋπολογισμένες αγορές, δεν έχει παραληφθεί το σχετικό παραστατικό αξίας, τα αντίστοιχα ποσά μεταφέρονται στους σχετικούς μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού ή παθητικού.

Παράδειγμα:

Εάν προϋπολογιστούν τα έσοδα διανυκτερεύσεως πελατών (χωρίς φόρους) μέχρι το τέλος της περιόδου που εξάγεται το βραχύχρονο αποτέλεσμα, έστω 01/06-31/08 και είναι 6.000.000 δρχ. θα γίνει η εξής εγγραφή:

58. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ		6.609.000	
58.23 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών			
58.23.00 Προϋπολογισμένα έσοδα δωματίων			
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			6.000.000
73.00 Έσοδα δωματίων			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			609.000
54.09 Λοιποί φόροι-τέλη			
54.10 Φόρος παρεπιδημούντων			

Με την πραγματοποίηση των προϋπολογισμένων εσόδων θα γίνει η εξής εγγραφή:

30. ΠΕΛΑΤΕΣ		6.609.000	
58. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ			6.609.000
58.23 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών			
58.23.00 Προϋπολογισμένα έσοδα δωματίων			

ΣΤ) Ομάδα 6^η: Οργανικά έξοδα κατ' είδος.

Στην έκτη ομάδα ανήκουν οι εξής πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

60. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού.
61. Αμοιβές και έξοδα τρίτων.
62. Παροχές τρίτων.
63. Φόροι-τέλη.
64. Διάφορα έξοδα.
65. Τόκοι και συναφή έξοδα
66. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος.
67.
68. Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως.
69. Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων.

Στην ομάδα 6^η παρακολουθούνται κατ' είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης (οργανικά) και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για αποσβέσεις και προβλέψεις, που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 δεν καταχωρούνται:

- I) Ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται στους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 3, εκτός από εκείνα που αφορούν τις ιδιοκατασκευές και λαμβάνονται υπόψη κατά την κοστολόγησή τους, οπότε χρεώνονται λογαριασμοί της ομάδας 1 και πιστώνεται ο λογαριασμός «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων».
- II) Ποσά που αφορούν ζημιές και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα, που καταχωρούνται στον λογαριασμό 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».
- III) Ποσά που αφορούν ζημιές και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, που καταχωρούνται στον λογαριασμό 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων».
- IV) Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση, που καταχωρούνται στον λογαριασμό 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους».
- V) Ποσά που αφορούν φόρο εισοδήματος επί των αδιανέμητων κερδών της χρήσης, που καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 88.08 «Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ» σαν αφαιρετικά στοιχεία των αποτελεσμάτων χρήσεως.
- VI) Τα υπολογιστικά ή τεκμαρτά έξοδα που δεν συνδέονται με εκταμίευση και δεν λογιστικοποιούνται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της γενικής λογιστικής (π.χ. τόκοι ιδίων κεφαλαίων, αυτασφάλιστρα).

Τακτοποίηση λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσης.

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 6, στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 «Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης». Εάν οι λογαριασμοί εξόδων περιλαμβάνουν και προπληρωμένα ποσά εξόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή εάν δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εξόδων, επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στον 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να δείχνουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εκμεταλλεύσεων της χρήσης που κλείνει. Οι πιο πάνω εγγραφές τακτοποιήσεως γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού.

60. «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού»

60.00 και 60.01 «Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού».

Καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές του έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού αντίστοιχα. Οι λογαριασμοί αυτοί εάν η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται με συμπηφιστική εγγραφή, χρεώνονται με βάση μισθοδοτικές καταστάσεις με τις μικτές αποδοχές του προσωπικού με πίστωση:

- I) Των λογαριασμών 33.00 «Προκαταβολές προσωπικού», 33.01 «Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού» και 33.02 «Δάνεια προσωπικού με τα ποσά που ενδεχόμενα παρακρατούνται από το προσωπικό για εξόφληση προκαταβολών, χρηματικών διευκολύνσεων και δανειών.
- II) Των λογαριασμών 54 και 55 με τα ποσά που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για φόρους, χαρτόσημο και εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών.
- III) Του λογαριασμού 53.00 «Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες» με τα καθαρά ποσά που πρέπει να πληρωθούν στο προσωπικό. Όταν πληρωθούν ο λογαριασμός χρεώνεται και εξισώνεται.

Εάν η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται ταμειακά, ο λογαριασμός 53.00 δεν χρησιμοποιείται. Στον λογαριασμό 60.00 καταχωρούνται και οι αποδοχές που καταβάλλονται σε διευθυντές, γενικούς διευθυντές και μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε. για υπηρεσίες που παρέχουν στην ξενοδοχειακή μονάδα με βάση σύμβαση μισθώσεως εργασίας, όπως για το άλλο έμμισθο προσωπικό.

60.02 «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού»

Καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν, εκτός από τις αμοιβές και εργοδοτικές εισφορές, άλλες παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της οικονομικής μονάδας. Εάν η ξενοδοχειακή μονάδα θέλει να παρακολουθεί τα διάφορα είδη που προορίζονται για το προσωπικό της (π.χ. είδη ενδύσεως, φάρμακα, ασφάλιστρα) σε λογαριασμούς αποθεμάτων, κατά την αγορά των ειδών αυτών χρεώνει το λογαριασμό 25 «Αναλώσιμα υλικά». Τα ποσά που ενδεχόμενα εισπράττονται από το προσωπικό ή λογίζονται σε βάρος του για συμμετοχή στα παραπάνω έξοδα φέρονται σε πίστωση του λογαριασμού 75.01 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό».

60.03 και 60.04 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού».

Καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο προσωπικό με αντίστοιχη πίστωση των 54 και 55. Τα πρόστιμα και οι προσαυξήσεις που επιβάλλονται στις εισφορές π.χ. λόγω καθυστερημένης καταβολής τους καταχωρούνται στον 81.00 «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα» αν αφορούν τη χρήση ή 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» αν αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

60.05 «Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία»

Καταχωρούνται οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στο προσωπικό από την υπηρεσία, είτε λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας, είτε λόγω συνταξιοδότησεως, ανεξάρτητα από το αν έχει προηγηθεί σχηματισμός σχετικής πρόβλεψης (44.00).

Παράδειγμα:

Το ξενοδοχείο «Florida» αγοράζει στολές υπηρεσίας για όλο το προσωπικό με τυπωμένη τη φίρμα «Florida S.A.» αξίας 200.000 δρχ. συν ΦΠΑ 18% μετρητοίς.

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		200.000	
60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		36.000	
54.00 ΦΠΑ			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			236.000
38.00 Ταμείο			

61. «Αμοιβές και έξοδα τρίτων»

Καταχωρούνται οι αμοιβές για εργασίες τρίτων, που δεν συνδέονται με την οικονομική μονάδα με σχέση εξαρτημένης εργασίας και οι προμήθειες που πληρώνουμε στο πρακτορείο ταξιδίων σαν αμοιβή για την ενουκίαση δωματίων για τους πελάτες του.

Παράδειγμα:

Το ξενοδοχείο «Crystal» πλήρωσε στον τεχνικό Χρήστου 500.000 δρχ. συν ΦΠΑ 18% για μελέτη θέρμανσης νερού πισίνας από ηλιακή ενέργεια (παρακράτηση φόρου ελευθέρων επαγγελματιών 15%).

61. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		500.000	
61.00 Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος			
61.00.02 Αμοιβές και έξοδα τεχνικών			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		90.000	
54.00 ΦΠΑ			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			515.000
38.00 Ταμείο			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			75.000
54.00 Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων			

62. «Παροχές τρίτων»

Στους υπολογαριασμούς του 62 καταχωρούνται:

- I) Τα αντίτιμα των παροχών κοινής ωφέλειας (π.χ. ηλεκτρικό ρεύμα, παραγωγή, φωταέριο και ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας και τηλεπικοινωνίες).
- II) Τα ενοίκια μισθώσεως παγίων στοιχείων, εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού και καταχωρούνται στον λογαριασμό 60.02.01 «Έξοδα στεγάσεως».
- III) Τα κάθε μορφής ασφάλιστρα, εκτός από εκείνα που αφορούν ασφάλειες προσωπικού και καταχωρούνται στον λογαριασμό 60.02.06 «Ασφάλιστρα προσωπικού» καθώς και εκείνα που αφορούν ασφάλειες μεταφοράς των αγοραζόμενων ειδών, που καταχωρούνται στον λογαριασμό 32 «Παραγγελίες

στο εξωτερικό» ή στους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2 ή παγίων στοιχείων της ομάδας 1.

IV) Τα κάθε είδους αποθήκευτρα.

V) Το κόστος επισκευής και συντήρησης παγίων και άλλων στοιχείων ενεργητικού, που γίνονται από τρίτους.

VI) Οι κάθε είδους παροχές τρίτων που δεν υπάγονται σε ένα από τους υπολογαριασμούς του 62 όπως οι πληρωμές σε ξενοδοχεία για τη διαμονή πελατών μας δηλαδή το χρηματικό ποσό που πληρώνουμε σε άλλο ξενοδοχείο για να μείνουν οι πελάτες μας μικρό χρονικό διάστημα έως ότου ελευθερωθεί κάποιο δωμάτιο.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση «Princess» πλήρωσε τον Ιούνιο του 1994 τα πιο κάτω ποσά:

- Για ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων 300.000 δρχ.
- Για ασφάλιστρα για ομαδική, ιδιωτική ασφάλιση προσωπικού ξενοδοχείου 90.000 δρχ.
- Για προμήθεια στο πρακτορείο «Manos» λόγω αποστολής πελατών στο ξενοδοχείο 30.000 δρχ.
- Για εξόφληση του λογαριασμού του ξενοδοχείου «IRIS» που αφορά τη διαμονή πελατών μας για 3 ημέρες, τους οποίους στείλαμε εκεί λόγω overbooking 40.000 δρχ.
- Για μίσθωση ενός δωματίου για 5 χρόνια κατά τον μήνα Ιούλιο κάθε χρόνου από 01/07/99 έως 31/07/2005 στο ξενοδοχείο «Palace» στο Μπαλί. Υπολογισμός ενοικίου ενός χρόνου $1.000.000 : 5 = 200.000$ δρχ.
- Ενοίκιο μηνός Μαΐου 1999 για 2 μηχανήματα με κέρματα για τυχερά παιχνίδια.

Θα γίνουν οι εξής εγγραφές:

62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		420.000	
62.05 Ασφάλιστρα			
62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός			
62.05.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			420.000
38.00 Ταμείο			
Συμβόλαια για ασφάλιστρα πυρός και μεταφορικών μέσων			
60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		90.000	
60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού			
60.02.06 Ασφάλιστρα προσωπικού			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			90.000
38.00 Ταμείο			
Ως ομαδική ασφάλιση προσωπικού			
61. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		30.000	
61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων			
61.02.04 Προμήθειες πρακτορείων			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			30.000
38.00 Ταμείο			
Ως προμήθεια πρακτορείου			

62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		37.037	
62.09 Δαπάνες σε άλλα ξενοδοχεία για τη διαμονή πελατών μας			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		2.963	
54.00 ΦΠΑ			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			40.000
38.00 Ταμείο			
Ως λογαριασμός ξενοδοχείου «IRIS»			
62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		200.000	
62.04 Ενοίκια			
62.04.10 Ενοίκια χρονομεριστικής μίσθωσης			
36. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		800.000	
36.00 Έξοδα παρεπόμενων χρήσεων			
36.00.10 Ενοίκιο χρονομεριστικής μίσθωσης			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.000.000
38.00 Ταμείο			
Ως συμβόλαια χρονομεριστικής μίσθωσης			
62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		60.000	
62.04 Ενοίκια			
62.04.02 Ενοίκια μηχανημάτων			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			60.000
38.00 Ταμείο			
Ως ενοίκιο για μηχανήματα με κέρματα			

63. «Φόροι-Τέλη»

Καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την ξενοδοχειακή μονάδα εκτός από:

- I) Το φόρο εισοδήματος ο οποίος σαν αφαιρετικό στοιχείο των ετήσιων κερδών, καταχωρείται στον λογαριασμό 88.08 «Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ» εκτός αν πρόκειται για ποσό παρακρατημένου και μη συμψηφισμένου φόρου εισοδήματος, που καταχωρούνται στον λογαριασμό 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος».
- II) Τους φόρους προηγούμενων χρήσεων που καταχωρούνται στον λογαριασμό 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων».
- III) Τις φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα που καταχωρούνται στον λογαριασμό 81.00.00 «Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις».
- IV) Το χαρτόσημο μισθοδοσίας που καταχωρείται στον λογαριασμό 60 «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού».
- V) Το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων που καταχωρείται στον 65.07.
- VI) Οι δασμοί και γενικά οι φόροι επί των αγορών, που καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων και στους λογαριασμούς της ομάδας 1 όταν αφορούν αγορές παγίων στοιχείων.

64. «Διάφορα έξοδα»

Στους υπολογισμούς του 664 καταχωρούνται όλα τα κατ' είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6.

64.00 «Έξοδα μεταφορών»

Καταχωρούνται τα έξοδα κινήσεως των μεταφορικών μέσων που ανήκουν στο ξενοδοχείο και τα έξοδα μεταφοράς προσωπικού και υλικών αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων.

62.01 «Έξοδα ταξιδίων»

Καταχωρούνται έξοδα όπως κινήσεως, διατροφής ή διανυκτέρευσης. Οι αμοιβές εκτός έδρας καταχωρούνται στον λογαριασμό 60 «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού».

64.02 «Έξοδα προβολής και διαφήμισης»

Καταχωρούνται όλα τα έξοδα που γίνονται για να προβάλλουν και να διαφημίσουν την ξενοδοχειακή οικονομική μονάδα, όπως διαφημίσεις σε περιοδικά (64.02.00), έξοδα ξενοδοχείου που γίνονται για να γυριστεί ένα τηλεοπτικό παιχνίδι στο χώρο και να γίνει έμμεση διαφήμιση (64.02.07), έξοδα που γίνονται κατά τη διάρκεια μιας εκπαιδευτικής εκδρομής σπουδαστών ΤΕΙ στο χώρο του ξενοδοχείου (64.02.06), έξοδα συντηρήσεως, επισκευών των φωτεινών επιγραφών του ξενοδοχείου (64.02.04) κ.α.

64.05 «Συνδρομές-εισφορές»

Καταχωρούνται οι εισφορές σε περιοδικά, εφημερίδες και στο ξενοδοχειακό επιμελητήριο.

64.07 «Έντυπο και γραφική ύλη»

Καταχωρούνται τα έξοδα γραφικής ύλης, υλικά γραφείων, έξοδα εκτυπώσεων, αγορά εντύπων και χαρτιού.

64.08 «Υλικά άμεσης αναλώσεως»

Καταχωρούνται τα διάφορα αναλώσιμα υλικά, τα οποία κατά την αγορά τους δεν εισάγονται στα αποθέματα της ομάδας 2 γιατί προορίζονται να αναλωθούν σύντομα ή είναι μικρή η αξία τους.

64.09 «Έξοδα δημοσιεύσεων»

Καταχωρούνται όλα τα έξοδα δημοσιεύσεως, ισολογισμών, προσκλήσεων, αγγελιών και ανακοινώσεων.

64.10 «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων»

Καταχωρούνται όλα τα έξοδα που γίνονται από την οικονομική μονάδα για την αγορά, πώληση και διαχείριση των συμμετοχών και χρεογράφων της.

64.11 «Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων»

Καταχωρούνται οι διαφορές ανάμεσα στη συνολική τιμή κτήσεως των συμμετοχών και χρεογράφων και στη συνολική τρέχουσα τιμή τους.

64.12 «Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων»

Καταχωρούνται οι ζημιές που πραγματοποιούνται από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων.

64.98 «Διάφορα έξοδα»

Καταχωρούνται όλα τα έξοδα που δεν εντάσσονται σε άλλο δευτεροβάθμιο λογαριασμό και τα ποσά που καταβάλλονται σε συμβολαιογράφους και σε λοιπούς τρίτους όταν δεν γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Εάν γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, τα έξοδα αυτά καταχωρούνται μαζί με τις αμοιβές τρίτων στον λογαριασμό 61 «Αμοιβές και έξοδα τρίτων».

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση «Petasos beach» έχει την έδρα της στην Αθήνα και εκμεταλλεύεται ένα ιδιόκτητο ξενοδοχείο στην Ρόδο. Τον μήνα Ιούνιο πλήρωσε τα εξής έξοδα:

- 1/6 για βενζίνη για το Ι.Χ. αυτοκίνητο της επιχείρησης (συμπεριλαμβάνεται ο ΦΠΑ 763 δρχ.) 5.000 δρχ.
- 3/6 για το αεροπορικό εισιτήριο Αθήνα-Ρόδο-Αθήνα του υπαλλήλου Βακαλόπουλου για τον οικονομικό έλεγχο που έγινε στο ξενοδοχείο της Ρόδου 35.000 δρχ.
- 6/6 για παρακολούθηση εκπαιδευτικού σεμιναρίου από τον Σωτηρίου (συν ΦΠΑ 8%) 60.000 δρχ.
- 10/6 για φωτογραφίες του ξενοδοχείου με σκοπό να καταχωρηθούν στους διαφημιστικούς καταλόγους των πρακτορείων στο φωτογράφο Αντωνιάδη 30.000 δρχ. (συν ΦΠΑ 18%)
- 11/6 για επισκευή της φωτεινής επιγραφής (συν ΦΠΑ 18%) 7.000 δρχ.
- 15/6 για διάφορα υλικά γραφείων και χαρτί (συν ΦΠΑ 18%) 6.000 δρχ.
- 20/6 για διάφορα χημικά απαραίτητα για την λειτουργία της πισίνας (συν ΦΠΑ 18%) 30.000 δρχ.
- 25/6 για διάφορα λιπάσματα, φυτοφάρμακα για τον κήπο 20.000 δρχ.
- 30/6 για αγορά μετοχών μέσω χρηματιστή στον οποίο πληρώθηκε προμήθεια 1% δηλαδή 300.000 δρχ.

Θα γίνουν οι εξής εγγραφές:

	1/6		
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		4.237	
64.00 Έξοδα μεταφορών			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		763	
54.00 ΦΠΑ			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.000
38.00 Ταμείο			
Ως τιμολόγιο αγοράς βενζίνης αυτοκινήτου			

<p style="text-align: center;">3/6</p> 64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 64.01 Έξοδα ταξιδίων 54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ 54.00 ΦΠΑ 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο Ως αεροπορικό εισιτήριο		32.407	
<p style="text-align: center;">6/6</p> 60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού 60.02.04 Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού 54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ 54.00 ΦΠΑ 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο Ως εκπαιδευτικό σεμινάριο		60.000	
<p style="text-align: center;">10/6</p> 64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 64.02 Έξοδα προβολής και διαφημίσεως 64.02.00 Διαφημίσεις από τον τύπο 54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ 54.00 ΦΠΑ 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο Ως φωτογράφιση ξενοδοχείου		30.000	
<p style="text-align: center;">11/6</p> 64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης 64.02.04 Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών 54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ 54.00 ΦΠΑ 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο Ως επισκευή φωτεινής επιγραφής		7.000	
<p style="text-align: center;">15/6</p> 64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 64.07 Έντυπα και γραφική ύλη 54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ 54.00 ΦΠΑ 38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο Ως αγορά χαρτικών		6.000	
		2.593	
			35.000
			64.800
			35.400
			8.260
			7.080

20/6			
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		20.000	
64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως			
64.08.03 Χημικά πλυσίνας			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		3.600	
54.00 ΦΠΑ			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			23.600
38.00 Ταμείο			
Ως αγορά χημικών πλυσίνας			
25/6			
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		20.000	
64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως			
64.08.04 Υλικά συντηρήσεως φυτών			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		3.600	
54.00 ΦΠΑ			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			23.600
38.00 Ταμείο			
Ως αγορά λιπασμάτων, φυτοφαρμάκων κήπου			
30/6			
34. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		300.000	
34.00 Μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού			
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		3.000	
64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων			
64.10.00 Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών και χρεογράφων			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			303.000
38.00 Ταμείο			
Ως αγορά μετοχών			

64.14 «Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά»

Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις μπορούν να εκτίπουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους χωρίς δικαιολογητικά από 01/01/93 έως και 31/12/97 με βάση τα παρακάτω:

- για ακαθάριστα έσοδα μέχρι 2 δις δραχ. 3% έκπτωση,
- για ακαθάριστα έσοδα μέχρι 5 δις δραχ. 2% έκπτωση,
- για ακαθάριστα έσοδα πάνω από 5 δις δραχ. 1% έκπτωση.

Για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις τα ακαθάριστα έσοδα πάνω στα οποία υπολογίζεται το ποσοστό έκπτωσης, είναι αυτά που προέρχονται μόνο από αλλοδαπούς πελάτες, από διανυκτερεύσεις και την εκμετάλλευση του εστιατορίου.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση «Florida» έχει ακαθάριστα έσοδα 5.200.000.000 δραχ. που προέρχονται από αλλοδαπούς πελάτες.

$$\begin{array}{r}
 2.000.000.000 \text{ δραχ.} \times 3\% = 60.000.000 \\
 3.000.000.000 \text{ δραχ.} \times 2\% = 60.000.000 \\
 200.000.000 \text{ δραχ.} \times 1\% = \underline{2.000.000} \\
 \hline
 122.000.000
 \end{array}$$

Το σύνολο των δαπανών που θα αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα είναι 122.000.000 δρχ.

Με το παραπάνω ποσό των 122.000.000 δρχ. θα χρεωθεί ο λογαριασμός 64.14 «Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά» και πρέπει να πιστώνεται ο λογαριασμός 38.00 «Ταμείο», γιατί τα ποσά αυτά είναι πραγματικές δαπάνες για τις οποίες η επιχείρηση δεν μπορεί να προσκομίσει νόμιμα δικαιολογητικά. Μόνο τότε αναγνωρίζονται ως δαπάνες και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, όταν φαίνεται στα βιβλία της ξενοδοχειακής επιχείρησης η καταβολή τους.

65. «Τόκοι και συναφή έξοδα»

Καταχωρούνται οι προμήθειες, οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της ξενοδοχειακής μονάδας.

Παράδειγμα:

Ένας πελάτης της ξενοδοχειακής επιχείρησης «Bello Pallaso» που οφείλει 120.000 δρχ. από διανυκτερεύσεις, πληρώνει με πιστωτική κάρτα. Η τράπεζα κρατά προμήθεια 5% και μας πληρώνει το καθαρό ποσό.

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		114.000	
38.00 Ταμείο			
65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		6.000	
65.11 Προμήθειες πιστωτικών καρτών			
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			120.000
33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε δρχ.			

66. «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»

Καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της ξενοδοχειακής μονάδας δηλαδή οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει. Για τις τακτικές αποσβέσεις χρεώνεται ο λογαριασμός 66 και πιστώνονται οι 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99. Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της ξενοδοχειακής μονάδας (πρόσθετες) καταχωρούνται στο λογαριασμό 85 με πίστωση των 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση «Glaros» υπολογίζει στις 31/12/99 ότι οι τακτικές αποσβέσεις των κτιρίων είναι 1.500.000 δρχ. και οι πρόσθετες είναι 600.000 δρχ.

66.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		1.500.000	
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικών έργων			
85.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩ- ΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		600.000	
85.01	Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων			
11.	ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			2.100.000
11.99	Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων			

68. «Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως»

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από την οικονομική μονάδα για κινδύνους εκμεταλλεύσεως, όπως για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις και λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως.

Ζ) Ομάδα 7^η: Οργανικά έσοδα κατ' είδος.

Στην έβδομη ομάδα ανήκουν οι εξής πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

- 70. Πωλήσεις εμπορευμάτων.
- 72. Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού.
- 73. Πωλήσεις υπηρεσιών.
- 74. Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων.
- 75. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών.
- 76. Έσοδα κεφαλαίων.
- 77.
- 78. Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως.
- 79. Οργανικά έσοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων.

Στην ομάδα 7 παρακολουθούνται κατ' είδος τα έσοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως (οργανικά).

Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 δεν καταχωρούνται:

- I) Ποσά που δεν συνιστούν έσοδα, όπως η είσπραξη ποσών που η ξενοδοχειακή μονάδα δανείζεται ή η επιστροφή σ' αυτή ποσών που η ίδια δανείζει σε τρίτους.
- II) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έκτακτα κέρδη που παρακολουθούνται στους λογαριασμούς της ομάδας 8.

Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 παρακολουθούνται οι εξής κατηγορίες εσόδων:

- I) Τα έσοδα από την πώληση υλικών αγαθών ή υπηρεσιών που είναι το κύριο αντικείμενο της εκμετάλλευσης.
- II) Τα έσοδα από επιχορηγήσεις και από διάφορες άλλες αιτίες που έχουν σχέση με τη δραστηριότητα των πωλήσεων.
- III) Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες.
- IV) Τα έσοδα κεφαλαίων
- V) Η αξία κόστους των ιδιοπαραγομένων παγίων στοιχείων που χρησιμοποιούνται από την ίδια την ξενοδοχειακή μονάδα καθώς και η αξία βελτιώσεων των στοιχείων αυτών.
- VI) Οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις για την κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως.

70. «Πωλήσεις εμπορευμάτων»

Στον λογαριασμό παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της ξενοδοχειακής μονάδας. Ο λογαριασμός αυτός αντιστοιχεί στο λογαριασμό 20 των αποθεμάτων. Το αντίτιμο της πώλησης είναι έσοδο από τη στιγμή εκείνη που η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη δηλαδή αφότου το εμπόρευμα παραδίδεται στον αγοραστή ή αφότου η υπηρεσία παρέχεται στον πελάτη. Το αντίτιμο από πωλήσεις, που έχουν συνομολογηθεί χωρίς να θεωρούνται πραγματοποιημένες, δεν θεωρείται έσοδο. Η αξία των επιστροφών πωλήσεων καταχωρείται στη χρέωση των λογαριασμών πωλήσεων. Εάν η ξενοδοχειακή μονάδα θέλει να παρακολουθεί

ιδιαίτερα την αξία των επιστροφών, μπορεί να χρησιμοποιεί τον δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.95 «Επιστροφές πωλήσεων».

70.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων»

Καθημερινά καταχωρούνται οι πωλήσεις εμπορευμάτων με τη συνολική τους αξία, με αντίστοιχη χρέωση της ομάδας 3. Στο τέλος κάθε μήνα ή ενδιάμεσα ο λογαριασμός 70.96 χρεώνεται με πίστωση των υπολογαριασμών του 70, στους οποίους παρακολουθούνται οι πωλήσεις κατά κατηγορίες ή κατ' είδος εμπορευμάτων.

Η λειτουργία του λογαριασμού 70.96 υποδεικνύεται για πώληση, κατατάσσονται και παρακολουθούνται σε πολλούς υπολογαριασμούς του 70, οπότε με τη χρησιμοποίηση του διάμεσου αυτού λογαριασμού αποφεύγεται η καθημερινή ενημέρωση των αναλυτικών λογαριασμών πωλήσεων.

70.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων»

Οι εκπτώσεις πωλήσεων είναι μειώσεις της τιμής πωλήσεων των εμπορευμάτων και χορηγούνται ως επί το πλείστον στους πελάτες της ξενοδοχειακής μονάδας σε περιπτώσεις πωλήσεων με μετρητά. Οι εκπτώσεις πωλήσεων σαν μειωτικό στοιχείο εσόδων καταχωρούνται στην χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών των πωλήσεων. Εάν η ξενοδοχειακή μονάδα θέλει να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά χρησιμοποιεί τον λογαριασμό 70.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων».

Παράδειγμα:

Ο πελάτης Δεληγιώργης αγοράζει αναμνηστικά αντικείμενα (σουβενίρ) αξίας 8.000 δρχ. με πιστωτική κάρτα, ενώ ο Ευσταθίου αγοράζει γυαλιά ηλίου αξίας 10.000 δρχ. με μετρητά και του χορηγείται έκπτωση 10% (ΦΠΑ 18%).

30. ΠΕΛΑΤΕΣ		6.780	
30.10 Πελάτες πιστωτικών καρτών			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		1.220	
54.00 ΦΠΑ			
70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			8.000
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		7.627	
38.00 Ταμείο			
70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		1.000	
70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		1.373	
54.00 ΦΠΑ			
70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			10.000

72. «Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και αχρήστου υλικού»

Στον λογαριασμό 72 παρακολουθούνται τα έσοδα της ξενοδοχειακής μονάδας από τις πωλήσεις των πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας, των αναλώσιμων υλικών, των ανταλλακτικών παγίων στοιχείων, των ειδών συσκευασίας και αχρήστου υλικού. Η λειτουργία του είναι ανάλογη του λογαριασμού 70.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση «ARIS» πούλησε άχρηστο χαρτί περιτυλίγματος και χαρτοκιβώτια – προερχόμενα από τη συσκευασία αγορασμένων αγαθών – για πολτοποίηση και εισέπραξε 10.000 συν ΦΠΑ 8%.

8. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		11.800	
8.00 Ταμείο			
72. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ			10.000
72.09 Πωλήσεις άχρηστου υλικού			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΗΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			1.800
54.00 ΦΠΑ			

«Πωλήσεις υπηρεσιών / έσοδα από παροχή υπηρεσιών»

Στον λογαριασμό 73 παρακολουθούνται τα έσοδα της ξενοδοχειακής μονάδας από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητές της. Στην αντίθετη περίπτωση τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στον 75 «Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών».

Για πολτοποίηση και εισέπραξε 10.000 συν Φ.Π.Α 8%

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		11.800	
38.00 Ταμείο			
72. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ			10.000
72.09 Πωλήσεις άχρηστου υλικού			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΟΠ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			1.800
54.00 ΦΠΑ			

73. «Πωλήσεις υπηρεσιών/ έσοδα από παροχές υπηρεσιών»

Στον λογαριασμό 73 παρακολουθούνται τα έσοδα της ξενοδοχειακής μονάδας από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητες της. Στην αντίθετη περίπτωση τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στον 75 «έσοδα παρεπόμενων ασχολιών». Η λειτουργία του λογαριασμού αυτού είναι ανάλογη με του 70.

73.09 «Έσοδα χρονομεριστικής μίσθωσης (time sharing)»

Η εισαγωγή του θεσμού του time - sharing στη χώρα μας έγινε με ειδική νομοθετική ρύθμιση και αφού μελετήθηκε η διεθνής εμπειρία (Ν. 1652/86 Φ.Ε.Κ 167/17/86). Το time sharing είναι αναγκαίο συμπλήρωμα της τουριστικής προσφοράς και η εφαρμογή του είναι απόλυτα ελεγχόμενη από τον Ε.Ο.Τ για να μην υπάρξουν

καταστρατηγήσεις διατάξεων, που έχουν τεθεί για την προστασία - κρατικών συμφερόντων (όπως π.χ. διάταξη για την προστασία του εθνικού νομίσματος).

Στις συμβάσεις χρονομεριστικών μισθώσεων, που είναι πάντα πολυετής, 5 - 60 χρόνια, το ποσό της αμοιβής πρέπει να κατανέμεται ανάλογα με το χρόνο μίσθωσης και σε κάθε διαχειριστική περίοδο να εκδίδεται θεωρημένη διυλότητα Α.Π.Υ. ανεξάρτητα με την υπηκοότητα του μισθωτή.

Παράδειγμα:

Ταξιδιωτικό γραφείο μισθώνει στο ξενοδοχείο «Vedena» για 20 χρόνια από 01/01/1999 έως 31/12/2018, 5 δωμάτια κατά το μήνα Αύγουστο κάθε χρόνο και πληρώνει το συνολικό ποσό των 20.000.000 την 01/08/1999. Το αργότερο μέχρι 31/08 κάθε χρόνο πρέπει να εκδίδεται θεωρημένη ΑΠΥ με το ποσό αμοιβής 1.000.000 δρχ. (20.000.000 δρχ. για 20 χρόνια).

		01/08/1999	
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΛΙΑΘΕΣΙΜΑ		20.000.000	
38.00 Ταμείο			
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			1.000.000
73.09 Έσοδα χρονομεριστικής μίσθωσης.			
56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			19.000.000
56.00 Έσοδα επομένων χρήσεων			
56.00.00 Έσοδα χρονομεριστικής μίσθωσης.			

Από το λογαριασμό 56.00.00 «Έσοδα χρονομεριστικής μίσθωσης» πρέπει να αφαιρούνται κάθε χρόνο τα έσοδα που ανήκουν στην παρούσα χρήση δηλ. η εγγραφή που θα γίνει το έτος 2000 και κάθε χρόνο θα είναι η εξής:

56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.000.000	
56.00 Έσοδα επομένων χρήσεων			
56.00.00 Έσοδα χρονομεριστικής μίσθωσης			
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
73.09 Έσοδα χρονομεριστικής μίσθωσης.			1.000.000

Στις 31/08/2019 ο λογαριασμός 56.00.00 θα έχει εξισωθεί.

74. «Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων»

Στο λογαριασμό 74 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η ξενοδοχειακή μονάδα από επιχορηγήσεις του κράτους, από συμμετοχή του κρατικού προϋπολογισμού και των προϋπολογισμών διαφόρων Οργανισμών στο κόστος της και από διάφορες άλλες αιτίες.

Η λειτουργία του είναι ανάλογη του λογαριασμού 70.00

74.00 «Επιχορηγήσεις πωλήσεων»

Επιχορηγήσεις είναι ποσά που χορηγούνται στην ξενοδοχειακή μονάδα με οποιοδήποτε τρόπο από το κράτος ή από Νομικά Πρόσωπα και Οργανισμούς που ελέγχονται από το κράτος, για να πραγματοποιεί πωλήσεις ή άλλης μορφής εκμετάλλευση σε τιμές που για την ίδια θεωρούνται ασύμφορε.

Τα έσοδα από επιχορηγήσεις καταχωρούνται στα βιβλία μόνο όταν είναι Βέβαια και εκκαθαρισμένα, δηλ. όταν δεν τελούν υπό αίρεση ή προθεσμία και αποδεικνύονται εγγράφως. Δηλαδή καταχωρούνται τα έσοδα για τα οποία η τράπεζα της Ελλάδος ή οποιαδήποτε Αρχή έχει γνωρίσει εγγράφως στην ξενοδοχειακή μονάδα, ότι είναι δυνατή η εισπραξη τους, ή όταν τα έσοδα αυτά προκύπτουν από απόλυτα δικαιολογημένους υπολογισμούς της ξενοδοχειακής μονάδας, που βασίζονται σε διατάξεις νόμων ή σε αποφάσεις αρμοδίων κρατικών ή εξουσιοδοτημένων από το κράτος οργάνων.

Από τα Βέβαια και εκκαθαρισμένα έσοδα, όσα αφορούν πωλήσεις της κλειόμενης χρήσης καταχωρούνται στον 74, και όσα αφορούν πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται με πίστωση του 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

Παράδειγμα:

Το ξενοδοχείο «Ι λάρος» επιχορηγείται τους μήνες Μάιο - Σεπτέμβριο για 20 δωμάτια από την Εργατική Εστία για διανυκτερεύσεις με εισιτήρια του Κοινωνικού Τουρισμού, 3000 δρχ. το δωμάτιο. Η εκκαθάριση του μηνός Μαΐου έδειξε ότι νοικιάστηκαν 18 δωμάτια σε πελάτες με εισιτήρια του Κοινωνικού Τουρισμού. Η επιχορήγηση από την Εργατική Εστία θα ανέλθει στο ποσό των 54.000 δρχ.

Η εγγραφή που γίνει είναι η εξής:

33.	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		54.000	
33.14	Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις			
33.14.00	Απαιτήσεις από ειδικές επιχορηγήσεις			
74.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ			
	ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ			54.000
74.00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων			
επιχορήγηση μηνός Μαΐου 3000x18=54.000				

74.98 «Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων»

Είναι έσοδα που προκύπτουν έμμεσα από τις πωλήσεις της ξενοδοχειακής μονάδας, όπως οι διάφορες αποζημιώσεις που καταβάλλουν οι πελάτες σε περίπτωση αθετήσεως των όρων συμβάσεων.

Παράδειγμα:

Ο κ. Λιβανός έκλεισε στις 09/08/99 δωμάτιο για τις 14,15/08/99 προς 15.000 δρχ. την ημέρα στο ξενοδοχείο «Royal» Στις 13/08/99 ο κ. Λιβανός ακυρώνει την κράτησή του και χρεώνεται τελικόν με την νόμιμη αποζημίωση που είναι 2 x 15.000δρχ. = 30.000x50% = 15.000 δρχ.

33.	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		15.000	
33.95	Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε δρχ.			
33.95.00	Λιβανός			
74.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ			13.616
74.98	Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων			
74.98.00	Αποζημιώσεις από πελάτες			
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00	ΦΠΑ	1112		
54.10	Φόρος παρεπιδημόντων	272		
Αποζημίωση Λιβανού για 14,15/08/99				1384

75. «Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών»

Παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από παρεπόμενες ασχολίες δηλ. εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες της σε σχέση με το κύριο αντικείμενο της.

Η λειτουργία του είναι ανάλογη του λογαριασμού 70.

75.01 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό»

Καταχωρούνται τα έσοδα από τη συμμετοχή του προσωπικού στα έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του από την ξενοδοχειακή μονάδα. Τα ποσά που ενδεχόμενα εισπράττονται από το προσωπικό ή λογίζονται σε βάρος του για συμμετοχή στα παραπάνω έξοδα, όταν αυτά πραγματοποιούνται, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 60.02 «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού στο προσωπικό» και πίστωση του 75.00 «έσοδα από παροχές υπηρεσιών στο προσωπικό» π.χ. παροχή στέγης, φαγητού.

Παράδειγμα:

Σε 3 υπαλλήλους του ξενοδοχείου «Virginia» προσφέρονται δωμάτια την διαμονή τους για όσο χρονικό διάστημα εργάζονται στο ξενοδοχείο. Υπολογίζεται ότι μηνιαίως το ποσό που αντιστοιχεί σε 3 δωμάτια είναι 30.000 δρχ.

60.	ΛΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		30.000	
60.02	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού			
60.02.00	Έξοδα στεγάσεως			
75.	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			
75.01	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό			30.000
75.01.00	Έσοδα από παροχή κατοικιών ως μηνιαία παροχή δωματίων στο προσωπικό			

75.02 «Προμήθειες - μεσιτείες»

Καταχωρούνται τα έσοδα από προμήθειες και μεσιτείες που η ξενοδοχειακή μονάδα λαμβάνει από αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιεί για λογαριασμό τρίτων.

Παράδειγμα:

Ο επιχειρηματίας ΠΑΙΟΠΟΥΛΟΣ που έχει το ξενοδοχείο «Sunrise» αναλαμβάνει τη μεσολάβηση για την αγορά του διυλανού οικοπέδου για λογαριασμό του γνωστού του Καφοπουλου. Όταν ολοκληρωθεί η συναλλαγή της αγοράς εισπράττεται προμήθεια 250.000 δρχ.

38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		250.000	
38.00	Ταμείο			
75.	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΛΣΧΟΛΙΩΝ			250.000
75.02	Προμήθειες - μεσιτείες			
75.02.00	Προμήθειες από αγορές για λογαριασμό λοιπών			

75.04 - 75.09 «Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων, κτιρίων, μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων, και λοιπού εξοπλισμού και ασώματων ακινητοποιήσεων».

Καταχωρούνται τα έσοδα από την εκμίσθωση των πιο πάνω παγίων.

Παράδειγμα:

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση «Αρπυρία» εκμισθώνει το κατάστημα με αναμνηστικά είδη αντί 100.000 δρχ. και μηχανήματα για τυχερά παιχνίδια (με κέρματα) αντί 70.000 δρχ. συν χαρτόσημο 3,6%.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι η εξής:

38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		170.000	
38.00	Ταμείο			
75.	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΛΣΧΟΛΙΩΝ			170.000
75.05	Ενοίκια κτιρίων	100.000		
75.06	Ενοίκια μηχ/των	70.000		
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.09	Λοιποί φόροι - τέλη			

76. «Έσοδα κεφαλαίων»

Στο λογαριασμό 76 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η ξενοδοχειακή επιχείρηση από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρεόγραφα από δανεισμούς προς τρίτους.

Η λειτουργία του είναι ανάλογη του λογαριασμού 70.

76.00 - 76.01 «Έσοδα συμμετοχών - χρεογράφων»

Καταχωρούνται τα έσοδα από μερίσματα συμμετοχών και χρεογράφων καθώς και οι τόκοι από χρεόγραφα (π.χ. ομολογίες).

Για έσοδα αυτά καταχωρούνται στα ονομαστικά τους ποσά, ενώ ο φόρος που παρακρατείται καταχωρείται σε λογαριασμούς απαιτήσεων της 3^{ης} ομάδας ως εξής:

- για μερίσματα μετοχών εταιριών ημεδαπής εισαγμένων στο χρηματιστήριο, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.01
- για μερίσματα μετοχών εταιριών ημεδαπής μη εισαγμένων στο χρηματιστήριο, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.02.
- για μερίσματα μετοχών αλλοδαπής προελεύσεως στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.03.
- για κέρδη από συμμετοχή σε αλλοδαπές ΕΠΕ, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.04
- για προσόδους από μερίδια αμοιβαίων - κεφαλαίων, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.05.
- για κέρδη από συμμετοχές σε ημεδαπές ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ και κοινοπραξίες εκτελέσεως τεχνικών έργων ημεδαπής, στη χρέωση του 33.13.07.

76.03 «Λοιποί πιστωτικοί τόκοι»

Καταχωρούνται τα ονομαστικά έσοδα από τόκους. Τυχόν ποσά φόρου εισοδήματος, που παρακρατούνται κατά την είσπραξη ή το λογαριασμό των τόκων αυτών, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.06.

76.04 «Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων»

Καταχωρούνται τα κέρδη που πραγματοποιούνται από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων.

Παράδειγμα:

Το ξενοδοχείο «Golden sun» εισπράττει στις 02/07/99 καθαρά μερίσματα 400.000δρχ. από την «ΜΙΔ. ΛΕ».

	02/07/99		
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο		
76.	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
76.01	Έσοδα χρεογράφων		
76.01.00	Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο χρηματιστήριο		

Στις 10/09/99 πωλεί μετοχές αξίας κτήσεως 3.000.000δρχ. αντί 3.500.000δρχ. και πληρώνει στον χρηματιστή 1% προμήθεια για την συναλλαγή .

10/09/99			
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.500.000
38.00	Ταμείο		
34.	ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		3.000.000
34.00	Μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο		
76.	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
76.04.	Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων ως πώληση μετοχών		500.000
10/09/99			
64.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		35.000
64.10	Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων		
64.10.01	Προμήθειες και λοιπά έξοδα πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων		
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
30.00	Ταμείο		35.000

78. «Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως»

Ο λογαριασμός 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων» πιστώνεται, με χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 1, με το κόστος παραγωγής των παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από την οικονομική μονάδα με δικά της μέσα και για δική της χρήση, καθώς και με το κόστος βελτιώσεως των παγίων στοιχείων.

Το κόστος αυτό προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως της ομάδας 9 ή αν δεν λειτουργεί η λογιστική αυτή, εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία. Για το λογαριασμό 78.05 ισχύουν όσα αναφέρονται στο λογ/μο 44. «προβλέψεις». Τακτοποίηση λογ/μων εσόδων στο τέλος της χρήσης.

Τα υπόλοιπα των λογ/μων της ομάδας 7, στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στην πίστωση του λογ/σμου 80.00 «Λογαριασμοί γενικής εκμεταλλεύσεως».

Εάν οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και ποσά εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογ/σμο 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλεωμένων εσόδων εκμετάλλευσης της χρήσεως που κλείνει. Οι εγγραφές τακτοποιήσεως γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογ/σμών.

Η) Ομάδα 8^η: Λογαριασμοί αποτελεσμάτων

Στην όγδοη ομάδα ανήκουν οι εξής πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί.

- 80. Γενική εκμετάλλευση
- 81. Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
- 82. Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων
- 83. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
- 84. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- 85. αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- 86. Αποτελέσματα χρήσεως
- 87.
- 88. Αποτελέσματα προς διάθεση
- 89. Ισολογισμός.

Στην όγδοη ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, μικτών και καθαρών καθώς και οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των μη προσδιοριστικών μικτών κερδών εξόδων και εσόδων εκμεταλλεύσεως. Ακόμη σε αυτή περιλαμβάνονται οι λογ/μοι συγκεντρώσεως των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων παγίων στοιχείων, καθώς και οι λογ/μοι προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως και ο ισολογισμός.

80. «Γενική εκμετάλλευση»

Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογ/μου γενικής εκμετάλλευσης. Ο λογαριασμός αυτός, που μαζί με το λογ/σμο 86 «Αποτελέσματα χρήσεως», αποτελεί το αναγκαίο και το αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώριση του ισολογισμού και του λογ/μου αποτελεσμάτων χρήσης. Σε αντίθεση με τον ισολογισμό και το λογ/μο αποτελεσμάτων χρήσης, που δημοσιεύονται, ο λογαριασμός της γενικής εκμετάλλευσης δεν είναι υποχρεωτικό να δημοσιευθεί.

80.00 «Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης»

Ο λογαριασμός 80.00 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της ξενοδοχειακής μονάδας.

Ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί ως εξής στο τέλος της χρήσης:

Χρεώνεται:

- I. Με την αξία των αρχικών αποθεμάτων (αποθέματα αρχή χρήσεως) και κλείνει με πίστωση των υπολογαριασμών 20-28 ανάλογα την περίπτωση.
- II. Με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών ανταλλακτικών παγίων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει με πίστωση των υπολογαριασμών 20-28 κατά περίπτωση.
- III. Με την αξία των δεδουλευμένων οργανικών εξόδων κατ' είδος, με πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 6 οι οποίοι εξισώνονται. Εξαιρέση αποτελεί ο 63.98.02 «Φόρος ακίνητης περιουσίας» που μεταφέρεται στον 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση».
- IV. Κατά περίπτωση με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσης που κλείνει με πίστωση του λογ/μου 80.01.

Πιστώνεται:

- I. Με την αξία των δεδουλευμένων οργανικών εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 7, κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.
- II. Με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλ. των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσης που κλείνει, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των υπολ/μων 20-28.
- III. Κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημιά εκμεταλλεύσεως της χρήσης που κλείνει με χρέωση του λογ/μου 80.01.

Το διάγραμμα του λογαριασμού 80.00 έχει ως εξής:

80.00 «Λογαριασμός Γενικής εκμεταλλεύσεως»

Αρχικά αποθέματα	Οργανικά έσοδα κατ' είδος
20. Εμπορεύματα	70. Πωλήσεις εμπορευμάτων
24. πρώτες βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας	72. Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
25. Αναλώσιμα υλικά	73. Πωλήσεις υπηρεσιών
26. Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	74. Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
28. Είδη συσκευασίας	75. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
	76. Έσοδα κεφαλαίων
	78. ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
Αγορές χρήσεως	Αποθέματα τέλους χρήσεως
20. Εμπορεύματα	20. Εμπορεύματα
24. πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας	24. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας
25. Αναλώσιμα Υλικά	25. Αναλώσιμα υλικά
26. Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	26. Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων

Η χρησιμοποίηση σωστών κριτηρίων για το μερισμό των εξόδων έχει σαν συνέπεια το σωστό προσδιορισμό του αποτελέσματος καθενός κλάδου. Η επιλογή των κριτηρίων είναι υποκειμενική και εξαρτάται από τις ιδιαίτερες συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Ο μερισμός των εξόδων γίνεται με τη βοήθεια ενός πίνακα, που ονομάζεται «Φύλλο Μερισμού Εμμέσων Δαπανών».

Παράδειγμα:

Το ξενοδοχείο «Αρρολονία Βαγ» εκμεταλλεύεται υπνοδωμάτια, εστιατόριο και μπαρ. Στις 31/12/2000 οι λογαριασμοί οργανικών εξόδων έχουν ως εξής:

60.	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	26.000.000
62.00	Ηλεκτρικός ρεύμα	1.800.000
62.02	Υδρευση	700.000
64.08.00	Καύσιμα θέρμανσης	1.500.000
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων	19.000.000
66.04	Αποσβέσεις επίπλων	8.000.000

Να γίνει φύλλο μερισμού εάν

- I. Στα δωμάτια ασχολούνται 13 άτομα, στο εστιατόριο 5 και στο μπαρ 1 άτομο.
- II. Στα δωμάτια υπάρχουν λάμπες 15.000watt, στο εστιατόριο 3.000watt και στο μπαρ 1.000 watt.
- III. Στα δωμάτια αναλογούν τα 3/6, στο εστιατόριο 2/6 και στο μπαρ 1/6
- IV. Τα δωμάτια έχουν 150 θερμαντικά σώματα, το εστιατόριο 20 και το μπαρ 5.
- V. Τα δωμάτια καταλαμβάνουν έκταση 1.200m², το εστιατόριο 800m² και το μπαρ 100m².
- VI. Τα έπιπλα που υπάρχουν στα δωμάτια, είναι αρχικής αξίας 50.000.000δρχ., στο εστιατόριο 40.000.000δρχ. και στο μπαρ 10.000.000δρχ.

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

A/A	Έξοδα	Ποσά	Βάσεις μερισμού	Εκμετάλλευση	Εκμ/ση	Εκμ/ση
1	Αμοιβές & έξοδα προσωπ.	26000000	13/19, 5/19, 1/19	δωματίου 17.789.473	εστιατορίου 6.842.105	μπαρ 1368422
2	Ηλεκτ/κό ρεύμα	1800000	15/19, 3/19, 1/19	1.421.053	284.211	94.736
3	Υδρευση	700.000	3/6, 2/6, 1/6	350.000	233.333	116.667
4	καύσιμα Θέρμανσης	1.500.000	150/175, 20/175, 5/175	1.285.714	171.428	42.858
5	Αποσβέσεις κτιρίων	19000000	1200/2100, 800/2100, 100/2100	10.857.143	7.238.095	904.762
6	αποσβέσεις επίπλων	8.000.000	5/10, 4/10, 1/10	4.000.000	3.200.000	800.000
	Σύνολα	57000000		37.703.383	17.969.172	3227445

Ο παραπάνω τρόπος μερισμού έχει τα εξής μειονεκτήματα

- 1) Υπάρχει αντικειμενική δυσκολία στο να βρεθεί το σωστό κριτήριο επιμερισμού του κάθε εξόδου, το οποίο είναι πιθανό να είναι συνάρτηση πολλών παραγόντων π.χ. το έξοδο των καυσίμων για θέρμανση εξαρτάται από την ποσότητα των θερμαντικών σωμάτων, από τις θερμίδες που αποδίδει το κάθε ένα και από τις

ώρες λειτουργίας του κάθε σώματος. Αντίστοιχα το ίδιο ισχύει και για το λογ/μο της ΔΕΗ που είναι συνάρτηση της ποσότητας των φωτιστικών σωμάτων της ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώνεται από το καθένα και τις ώρες λειτουργίας τους.

- II) Στο φύλλο μερισμού πρέπει να γράφονται οι αναλυτικοί λογ/μοι. Αυτό δημιουργεί πρόβλημα ως προς την ποσότητα των λογ/μων αλλά και στην ομαδοποίηση των δευτεροβάθμιων λογ/μων για την καταχώρηση της λογιστικής εγγραφής.
- III) Πρέπει να χρησιμοποιηθεί επιπλέον προσωπικό για να υπολογισθούν σωστά οι επιμέρους δαπάνες των κλάδων.

Το πλεονέκτημα του είναι ότι, εάν υπάρχουν οι σωστές βάσεις μερισμού των εξόδων, δείχνει το σωστό αποτέλεσμα ανά κλάδο εκμετάλλευσης.

Πίνακας απορροφητικότητας Κλάδων (S.E.G.O.S)

Ο τρόπος αυτός μερισμού προτάθηκε από τους Emile Mignot και Jean Guillaume και εφαρμόζεται στη Γαλλία από το 1940. Στηρίζεται στην αρχή της απορροφητικότητας δηλ. «Για έξοδα πρέπει να επιμερίζονται στα κέντρα κόστους ανάλογα με τη δυνατότητα απορρόφησης τους από αυτά».

Το πλεονέκτημα του τρόπου αυτού είναι ότι ο μερισμός είναι πολύ πιο εύκολος, δεν χρειάζεται επιπλέον προσωπικό και δεν χρειάζεται ομαδοποίηση δευτεροβάθμιων λογ/μων για την λογιστική εγγραφή.

Το μειονέκτημα του είναι ότι το αποτέλεσμα ανά κλάδο δεν είναι αντικειμενικά σωστό, γιατί κατανέμει όλες τις δαπάνες με ανυλογικό τρόπο. Π.χ. Ένας κλάδος εκμετάλλευσης είναι εντάσεως εργασίας και επομένως το βασικό του έξοδο είναι οι μισθοί του προσωπικού.

80.01 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως»

Ο λογαριασμός 80.01 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών), τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Στην συνέχεια ο λογαριασμός 80.01

- Χρεώνεται με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα με πίστωση του λογαριασμού 80.03
- Πιστώνεται με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, με χρέωση του λογαριασμού 80.02

Ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής στο τέλος της χρήσης

- Χρεώνεται
 - Κατά περίπτωση με την καθαρή ζημιά εκμεταλλεύσεως της χρήσης που κλείνει με πίστωση του λογαριασμού 80.00 ο οποίος εξισώνεται
 - Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, με πίστωση των σχετικών υπολογαριασμών του 80.03
 - Κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει με πίστωση του λογαριασμού 86.00.00 «Μικτά αποτελέσματα»

- Ιιστώνεται

- Κατά περίπτωση με την καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσης που κλείνει με χρέωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται.
- Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, με χρέωση των σχετικών υπολογαριασμών του 80.02
- Κατά περίπτωση με τις μικτές ζημιές εκμεταλλεύσεως της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 86.00.00 «Μικτά αποτελέσματα».

Το διάγραμμα του λογαριασμού 80.01 έχει ως εξής:

80.01 «Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως»	
καθαρή ζημιά εκμεταλλεύσεως	Καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως
Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων.
Μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως	Μικτές ζημιές εκμεταλλεύσεως

80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»

Ο λογαριασμός 80.02 χρησιμεύει για την συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων.

Έξοδα με προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα που δεν βαρύνουν τα αποθέματα, αλλά τα αποτελέσματα χρήσεως. Τα έξοδα αυτά προκύπτουν από τους λογαριασμούς της ομάδας 9 και 6, και ειδικότερα από τους λογαριασμούς.

- 92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
- 64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.11 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.12 Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
- 65 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Εάν δεν λειτουργεί λογιστικό σύστημα αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τα έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως και τα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.

Τελικά ο λογαριασμός 80.02 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 «Αποτελέσματα χρήσεως» και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.02 «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας», 86.00.03 «έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως», 86.00.04 «Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως», 86.01.07 «Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων», 86.01.08 «έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων», 86.01.09 «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα», οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.02

Το διάγραμμα του 80.02 έχει ως εξής:

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		86.00.02
Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξεως		86.00.03
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	Θα μεταφερθούν στα αποτελέσματα χρήσεως	86.00.04
Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων	στους λογαριασμούς	86.01.08
Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων		86.01.07
Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων		86.01.08
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		86.01.09

80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»

Ο λογαριασμός 80.03 χρησιμεύει για την συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων.

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα που δεν συνοπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος πωλημένων προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή οι μικτές ζημιές.

Τα έσοδα αυτά προκύπτουν από τους λογαριασμούς εσόδων της ομάδας 7 και ειδικότερα από τους 44.75 και 78.05 τα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως, από το λογαριασμό 76.01 τα έσοδα χρεογράφων, από το λογαριασμό 76.04, τα κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων και από τους λογαριασμούς 76.02-76.98 πλην 76.04 οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή έσοδα.

Γελικά ο λογαριασμός 80.03 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 «Αποτελέσματα χρήσεως» και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.01 «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», 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», οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.03.

Το διάγραμμα του 80.03 έχει ως εξής:

80.03 έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

86.00.01	} θα μεταφερθούν στα αποτελέσματα χρήσεως στους λογαριασμούς	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως
86.01.01		Έσοδα συμμετοχών
86.01.02		Έσοδα χρεογράφων
86.01.03		Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα

81. «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα»

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

Στο τέλος της χρήσεως τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς 86.02 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» για να εξισωθούν.

81.00 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα»

Στο λογαριασμό 81.00 καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και τα ανόργανα έξοδα που αφορούν τη χρήση. Τα έξοδα που αφορούν τις προηγούμενες χρήσεις καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00.

Ειδικά για τα φορολογικά πρόστιμα και τις προσαυξήσεις τους διευκρινίζεται ότι αν πρόκειται για περιπτώσεις, που δεν έχει προηγηθεί η άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια, καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00 αλλιώς καταχωρούνται στο λογαριασμό 33.98.

Επίσης για τις συναλλαγματικές διαφορές ορίζεται ότι στο λογαριασμό 81.00.04 κατά τη διάρκεια της χρήσεως, καταχωρούνται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από την είσπραξη απαιτήσεων ή εξόφληση υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, στο τέλος δε της χρήσης κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, καταχωρούνται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, με εξαίρεση τις συναλλαγματικές διαφορές για τα δάνεια και τις πιστώσεις που λαμβάνονται για την χρηματοδότηση κτήσεως παγίων στοιχείων.

81.01 «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα»

Στο λογαριασμό 81.01 καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση. Τα έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις, καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01.

Ειδικά για τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές που καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 81.01.04 ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρονται πιο πάνω.

81.02 «Έκτακτες ζημιές» - 81.03 «Έκτακτα κέρδη»

Στους λογαριασμούς 81.02 και 81.03 καταχωρούνται τα αποτελέσματα ζημιές ή κέρδη, που προκύπτουν από εξαιρετικές ή έκτακτες πράξεις και εργασίες όπως π.χ. από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασωμάτων ακινητοποιήσεως, από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων»

Στο λογαριασμό 82.00 καταχωρούνται, κατ' είδος τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων όπως οι φόροι και τα τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις, προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή της υποχρέωσης για πληρωμή τους γίνεται μέσα στη χρήση που τρέχει, χωρίς να προηγηθεί άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται φόροι και τέλη, που βεβαιώνονται μετά από οριστικοποίηση αποφάσεων των αρμοδίων δικαστηρίων. Στους παραπάνω φόρους δεν περιλαμβάνεται ο φόρος εισοδήματος που αφορά προηγούμενες χρήσεις. Ο φόρος αυτός καταχωρείται στο λογαριασμό 42.04.

82.01 «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων»

Στο λογαριασμό 82.01 καταχωρούνται, κατ' είδος τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων όπως οι εισπράξεις από αποσβεσμένες απαιτήσεις, οι επιστροφές αχρεωστήτως καταβεβλημένων σε προηγούμενες χρήσεις φόρων και τελών, εκτός από τις επιστροφές φόρου εισοδήματος που καταχωρούνται στο λογαριασμό 42.04, οι επαχρηγήσεις, επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και οι επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»

Στο τέλος της χρήσεως τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισώνεται.

84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να εξισώνεται.

85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»

Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος δηλ. στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες αποσβέσεις, που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 85 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων» έτσι ώστε ο λογαριασμός 85 να εξισώνεται.

86 «Αποτελέσματα χρήσεως»

Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων της ξενοδοχειακής μονάδας μέσα στη χρήση που κλείνει.

Στο λογαριασμό 86 στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετισθούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως. Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται επίσης τα χρηματο-οικονομικά αποτελέσματα (έσοδα - έξοδα) τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη - έξοδα, ζημιές) και οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων.

Από το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων που γίνεται στο λογαριασμό 86 και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99 προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειώμενης χρήσεως πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρων εισοδήματος και εισφοράς ΟΙ'Α καθώς και λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων).

Ο υπολογαριασμός 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86, από το συσχετισμό Δε των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (καθαρές ζημιές ή καθαρά κέρδη), τα οποία μεταφέρονται στον λογαριασμό 88.

Η κατάσταση του λογαριασμού 86 λειτουργεί ως εξής:

- Χρεώνεται

- Κατά περίπτωση με τις μικτές ζημιές εκμεταλλεύσεως της κλειωμένης χρήσεως, με πίστωση του 80.01
- Με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως, με πίστωση αντίστοιχα των λογαριασμών 80.02.00, 80.02.01 και 80.02.02
- Με τις διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση αντίστοιχα των λογαριασμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06
- Με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα με πίστωση του λογαριασμού 81.00
- Με τις έκτακτες ζημιές, με πίστωση του λογαριασμού 81.02
- Με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του 82.00
- Με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση του 83
- Με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του 85

- Με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσεως»

– Πιστώνεται

- Κατά περίπτωση με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της κλειόμενης χρήσεως, με χρέωση του 80.01
- Με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμεταλλεύσεως, με χρέωση του 80.03.00
- Με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του 80.03.01
- Με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του 80.03.02
- Με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του 80.03.03
- Με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα με χρέωση του 80.03.04
- Με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση του 81.01
- Με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του 81.03
- Με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του 82.01
- Με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του 84
- Με τις μη ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, χρέωση του 88.01

Το διάγραμμα του λογαριασμού 86 έχει ως εξής:

86 Αποτελέσματα Χρήσεως

80.01 Μικτές ζημιές εκμεταλλεύσεως	80.01 Μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
81.02 Έκτακτες ζημιές	81.03 Έκτακτα κέρδη
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	84 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
85 Απόσβεςεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	88.01 Καθαρές ζημιές χρήσεως
88 Καθαρά κέρδη χρήσεως	

88 «Αποτελέσματα προς διάθεση»

Ο πίνακας του λογαριασμού 88, στον οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών του και ο τρόπος διαθέσεως των κερδών δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως.

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

Ειδικότερα ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής:

– Χρεώνεται

- Ο υπολογαριασμός 88.01 με τις καθαρές ζημιές χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 86.99
- Ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της παρούσης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.01.
- Ο υπολογαριασμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της παρούσης χρήσεως με πίστωση του λογαριασμού 42.02.
- Ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων με πίστωση του λογαριασμού 42.04.
- Ο υπολογαριασμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος και την εισφορά υπέρ ΟΙ'Α που αναλογούν στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 54.07
- Ο υπολογαριασμός 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 «Φόροι ακίνητης περιουσίας») για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βαρύνουν τα κέρδη χρήσεως ή την ζημιά χρήσεως και όχι το λειτουργικό κόστος), με πίστωση των σχετικών υπολογαριασμών του 63.
- Οι υπολογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπα τους, με πίστωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό ή του υπολογαριασμού 88.99 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό.
- Ο υπολογαριασμός 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41, του λογαριασμού 53.01 για τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, του λογαριασμού 54.09.00 για τους φόρους που

παρακρατούνται από τα μερίσματα που διανέμονται και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση.

– Πιστώνεται

- Ο υπολογαριασμός 88.00 με τα καθαρά κέρδη χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 86.99
- Ο υπολογαριασμός 88.02 με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 42.04.
- Ο υπολογαριασμός 88.07 με τα αποθεματικά, για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους, για την κάλυψη ζημιών ή τη διανομή μερισμάτων, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41 (σε περίπτωση διαθέσεως αποθεματικών, παράλληλα, γίνονται και ανάλογες εγγραφές πληρωμένων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και άλλης φύσεως όταν συντρέχει σχετική φορολογική υποχρέωση).
- Οι υπολογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 με τα υπόλοιπά τους, με χρέωση του υπολογαριασμού 88.98 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό ή του υπολογαριασμού 88.99 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό.
- Ο υπολογαριασμός 88.98 με τις ζημιές εις νέο, με χρέωση του λογαριασμού 42.01

89 « Ισολογισμός»

Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσεως.

Ο λογαριασμός 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως που αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 89 λειτουργεί ως εξής:

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

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89, στο τέλος κάθε χρήσης, οι οποίες ονομάζονται «εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού» γίνονται είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπο του οριστικοποιείται για την εμφάνιση του στον ισολογισμό.

- Με την έναρξη της νέας χρήσεως μετά την κατάρτιση του ισολογισμού έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας των εγγραφών όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός από αυτούς και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών με χρέωση καθενός απ' αυτούς.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του 89 κατά την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί την κατάρτιση του ισολογισμού οι οποίες ονομάζονται «εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού» γίνονται είτε αμέσως έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνιση του στον ισολογισμό κλείνει σύμφωνα με όσα καθορίζονται παραπάνω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Στην ομάδα αυτή ανήκουν οι εξής πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί

- 00
- 01 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
- 02 Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεως και εμπραγμάτων ασφαλείων
- 03 Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
- 04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί
- 05 Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων
- 06 Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεως, και εμπράγματος ασφαλειών
- 07 Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
- 08 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί
- 09 Λογαριασμοί τάξεως υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

Στην δέκατη ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως με τους οποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία. Είναι ειδικής κατηγορίας λογαριασμοί, στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες καθώς και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της ξενοδοχειακής μονάδας, η οποία όμως είναι δυνατό να επέλθει στο μέλλον.

Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν πάντοτε αμοιβαία, κατά ζεύγη λογαριασμών σε αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας 10, χωρίς να υπάρχει δυνατότητα συλλειτουργίας τους με άλλους λογαριασμούς.

- 01. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
- 05. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων

Στο λογαριασμό 01, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 05, παρακολουθούνται τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία τρίτων, τα οποία βρίσκονται στην κατοχή της ξενοδοχειακής μονάδας για διάφορους λόγους.

Ο λογαριασμός 01 χρεώνεται με την αξία των περιουσιακών στοιχείων τρίτων (πραγματική ή προϋπολογιστική) ή με το λογιστικό ισότιμο, κατά την παραλαβή των περιουσιακών στοιχείων, με πίστωση του λογαριασμού 05, πιστώνεται δε όταν τα περιουσιακά στοιχεία επιστρέφονται στον δικαιούχο ή κατά οποιονδήποτε τρόπο παύουν να βρίσκονται στην κατοχή της ξενοδοχειακής μονάδας, με χρέωση του 05. Η πίστωση του 01 γίνεται με την ίδια αξία ή το ίδιο λογιστικό ισότιμο, με το οποίο είχε χρεωθεί (ακύρωση εγγραφής χρήσεως).

Παράδειγμα:

Η εταιρεία «Ξένιος» εγκαθιστά στο ξενοδοχείο «Santa Marina» 20 μηχανήματα με κέρματα. Το ξενοδοχείο θα εισπράττει προμήθεια 10% επί των κερμάτων που θα βρίσκονται μέσα σε κάθε μηχανήμα. Στην καταμέτρηση του μήνα Μαΐου βρέθηκαν 400.000 δρχ. και το ξενοδοχείο εισέπραξε την συμφωνηθείσα προμήθεια.

Οι εγγραφές για την εγκατάσταση και την προμήθεια θα έχουν ως εξής:

01. ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		20	
01.03 Μηχανήματα τρίτων για εκμετάλλευση			
05. ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			20
05.03 Δικαιούχοι μηχανημάτων για εκμετάλλευση ως 20 μηχανήματα της εταιρείας «Ξένιος»			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		40.000	
38.00 Ταμείο			
75. ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΛΗΘΜΕΝΩΝ ΛΣΧΟΛΙΩΝ			40.000
75.02 Προμήθειες - μεσιτίες ως προμήθεια Μαίου			

Εάν το ξενοδοχείο «Snata Marina» είχε νοικιάσει τα μηχανήματα αντί 150.000 δρχ. μηνιαίως τότε η εγγραφή θα ήταν ως εξής:

01. ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		150.000	
01.04 Μισθωμένα μηχανήματα τρίτων			
05. ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			150.000
ως μισθωμένα μηχανήματα τρίτων			

02 - 06 «Χρεωστικοί - πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεως και εμπραγμάτων ασφαλειών»

Στους λογαριασμούς 02.00 - 02.09 που συλλειτουργούν με τους λογαριασμούς 06.00 - 06.09, παρακολουθούνται οι εγγυήσεις και οι εμπράγματα ασφαλείες που παραχωρούνται από τρίτους στην ξενοδοχειακή μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεών της και καλής εκτελέσεως από τρίτους συμβάσεων, που συνάπτονται με αυτούς.

Στους λογαριασμούς 02.10 - 02.19 που συλλειτουργούν με τους λογαριασμούς 06.10 - 06.19 παρακολουθούνται οι εγγυήσεις και εμπράγματα ασφαλείες που η ξενοδοχειακή μονάδα παραχώρησε πιστωτές της για εξασφάλιση υποχρεώσεων της και καλής εκτελέσεως της από αυτή συμβάσεων που συνάπτονται με τρίτους.

Παράδειγμα:

Όταν τοποθετήθηκαν και λειτούργησαν οι κλιματιστικές εγκαταστάσεις του ξενοδοχείου «Vedema» ζητήθηκε από την αντιπροσωπία εγγυητική επιστολή 1.000.000 δρχ. η οποία καταπίπτει σε περίπτωση κακής λειτουργίας τους.

02. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ		1.000.000	
02.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτέλεσεως συμβάσεων με προμηθευτές			
06. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ			1.000.000
06.04 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτέλεσεως συμβάσεων			

Παράδειγμα:

02. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ		900.000	
02.13 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων			
06. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ			900.000
06.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων			

03-07 «Απαιτήσεις - υποχρεώσεις από αμοτεροβαρείς συμβάσεις»

Στο λογαριασμό 03 ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 07, παρακολουθούνται, σύμφωνα με τις ανάγκες της ξενοδοχειακής μονάδας οι αμοτεροβαρείς συμβάσεις που αυτή έχει υπογράψει με τρίτους κατά το μέρος που δεν έχει εκτελεστεί.

Οι λογιστικές εγγραφές είναι δυνατό να γίνουν με λογιστικό ισότιμο. Ο λογαριασμός 03 χρεώνεται με την αξία (πραγματική ή προϋπολογισμένη) του ανεκτέλεστου μέρους κάθε αμοτεροβαρούς σύμβασης, με πίστωση του 07, πιστώνεται δε όταν οι συμβάσεις αυτές παύουν να έχουν ισχύ ή εκτελεστούν κατά μέρος, με χρέωση του 07.

Παράδειγμα:

Το ξενοδοχείο «Golden beach» ενοικιάζει δυο δωμάτια για 5 χρόνια για τις 15 πρώτες ημέρες του Αυγούστου κάθε χρόνο, από την ξενοδοχειακή επιχείρηση «Sanc beach» αντί 1.000.000 δρχ. και πληρώνει με μετρητά.

Οι λογιστικές εγγραφές του «Golden Beach» θα έχουν ως εξής:

62.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		200.000	
62.04	Ενοίκια			
62.04.10	Ενοίκια χρονομεριστικής μίσθωσης			
36.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		800.000	
36.00	Έξοδα επόμενων χρήσεων			
36.00.10	Ενοίκια χρονομεριστικής μίσθωσης			
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.000.000
38.00	Ταμείο			
ως 1.000.000 δρχ. : 5 χρόνια = 200.000 ετησίως				
03.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ		800.000	
03.00	Προμισθώσεις δωματίων			
07.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ			800.000
07.00	Προεκμισθωτές δωματίων			

04-08 «Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί - πιστωτικοί»

Στο λογαριασμό 04, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 08, παρακολουθούνται διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε ξενοδοχειακής μονάδας. Στον ίδιο λογαριασμό είναι δυνατή η παρακολούθηση της αφορολόγητης υπεραξίας εξαιτίας συγχωνεύσεως ή μετατροπής των οικονομικών μονάδων, των δικαιωμάτων για σχηματισμό αφορολογήτων αποθεματικών, καθώς και των τυχόν μετοχών επικαρπίας της οικονομικής μονάδας που κυκλοφορούν σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας π.χ. για τα αναπτυξιακά κίνητρα ή για τις Α.Ε. που ισχύουν κάθε φορά.

Ο λογαριασμός 04 χρεώνεται με οποιαδήποτε αξία, που η οικονομική μονάδα κρίνει ότι απεικονίζει στους υπολογαριασμούς του τις πληροφορίες ή τα στατιστικά στοιχεία που επιθυμεί να παρακολουθεί (π.χ. λογιστικό ισότιμο, προϋπολογιστικές αξίες, ή ποσότητες) με πίστωση του 08 και πιστώνεται όταν παύσει να υπάρχει το ενδιαφέρον παρακολούθησεως των πληροφοριών ή των στατιστικών στοιχείων που επιλέγονται για παρακολούθηση με χρέωση του λογαριασμού 08.

Παράδειγμα:

Έστω ότι η «Olympic Α.Ε.» κατά την ίδρυσή της εξέδωσε και 1000 ιδρυτικούς τίτλους, οι οποίοι παρασχέθηκαν στους ιδρυτές της για τις υπηρεσίες που προσέφεραν κατά την ίδρυση της Α.Ε.

Για την έκδοση των ιδρυτικών τίτλων θα γίνει η εξής εγγραφή

04. ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		1000	
04.00 Υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από ιδρυτές			
08. ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			1000
08.00 Κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι σε κυκλοφορία			

Παράδειγμα εφαρμογής

Δίνεται ο ισολογισμός 31/12/2000 και η λογιστική κατάσταση 30/11/2001 της ξενοδοχειακής επιχείρησης «Ρόδον Α.Ε.» που εκμεταλλεύεται δωμάτια, μπαρ και κατάστημα με είδη δώρων.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2000

Α. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΛΙΑ	
I. Ενσώματες ακινητοποιήσεις		I. Κεφάλαιο	
10. Εδαφικές εκτάσεις	30.000.000	40.00 Μετοχικό κεφάλαιο	140.000.000
11. Κτίρια	150.000.000	II. Αποθεματικά κεφάλαια	
11.99 Αποσβεσμένα κτίρια	-24.000.000	41.02 Τακτικό αποθεματικό	10.000.000
14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	21.200.000		
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	-12.500.000		
	<u>8.700.000</u>		
B. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		B. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
I. Αποθέματα		I. μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
20. Εμπορεύματα	400.000	45.10 Τράπεζες λογ. Μακροπρόθ. Υποχρ.	10.000.000
24. Πρώτες και βοηθητικές ύλες	100.000	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
II. Απαιτήσεις		54. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	
30. Πελάτες	200.000	55. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	4.500.000
III. Χρεόγραφα			
34.00 Μετοχές εισηγμένες	300.000		
IV. Διαθέσιμα			
38.00 Ταμείο	1.000.000		
38.03 Καταθέσεις όψεως	300.000		
	<u>167.000.000</u>	<u>167.000.000</u>	

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ 30/11/2001

10.00	Γήπεδα - Οικόπεδα	30.000.000	11.99	Απ/να κτίρια	24.000.000
11.00	Κτίρια	150.000.000	14.00	Απ/να έπιπλα	12.500.000
14.00	Έπιπλα	20.000.000	40.	Κεφάλαιο	140.000.000
14.03	Ηλεκτρον. Υπολογιστ.	1.200.000	41.	Αποθεματικά	10.000.000
20.00	Είδη δώρων	1.700.000	45.	Μακροπρόθεσμες Υποχρ.	10.000.000
24.01	Πιστά	500.000	54.00	ΦΠΑ	2.600.000
30.	Πελάτες	11.087.000	54.10	Δημοτικός φόρος	1.100.000
34.	Χρεόγραφα	1.500.000	55.	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	4.700.000
38.	Χρηματικά διαθέσιμα	17.900.000	70.00	Πωλήσεις ειδών δώρου	3.700.000
60.	Λμοιβές και έξοδα προσωπικού	34.413.000	73.00	Έσοδα δωματίων	50.000.000
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα	1.000.000	73.02	Έσοδα μπαρ	14.000.000
62.02	Υδρευση	300.000	81.03	Έκτακτα κέρδη	100.000
64.02	Έξοδα προβολής και διαφημίσεως	3.000.000			
65.	Τόκοι και συναφή έξοδα	100.000			
		272.700.000			272.700.000

Κατά τη διάρκεια του Δεκεμβρίου γίνονται οι παρακάτω πράξεις

3/12 Ο πελάτης Κωνσταντίου έστειλε προκαταβολή μέσω Τραπεζής 15.000 δρχ. για τη

διανυκτέρευση του τριημέρου 24,25,26/12/20001

6/12 Παραλαβή ποτών αξίας 100.000 δρχ., αξίας παραληφθέντων ειδών συσκευασίας 20.000 δρχ. (συν ΦΠΑ 18%). Το τιμολόγιο θα μας σταλεί ταχυδρομικώς

10/12 Ο πελάτης Ιωάννου αναχώρησε από το ξενοδοχείο και εξόφλησε υπογράφοντας

πιστωτική κάρτα. Η διαμονή του ήταν 5 ημέρες προς 20.000 δρχ. ημερησίως συμπεριλαμβανομένου δημοτικού φόρου και ΦΠΑ.

11/12 Εισπράττεται από την τράπεζα η παραπάνω αξία της πιστωτικής κάρτας, μείον προμήθεια τράπεζας 5%

15/12 Η δεξίωση που έγινε στο bar του ξενοδοχείου εξοφλήθηκε με επιταγή ημερομηνίας

εισπράξεως 20/12/2001 αξίας 337.000 δρχ. Στην τιμή περιλαμβάνεται δημοτικός φόρος 2% και ΦΠΑ 18%.

17/12 Παρελήφθη το τιμολόγιο αγοράς ποτών

19/12 Αγοράζεται καινούριος Η/Υ μεγαλύτερης δυναμικότητας αξίας 1.500.000 δρχ. συν

ΦΠΑ 18% και για εξόφληση δίδεται α) ο μέχρι τώρα λειτουργίας Η/Υ αρχικής αξίας

1.200.000 αποσβεσμένος μέχρι 31/12/2000 κατά 350.000, ο οποίος εκτιμήθηκε

410.000 δρχ. και β) μια επιταγή δυο μηνών αξίας 1.360.000 δρχ.

20/12 Εισπράττεται η επιταγή των 337.000 δρχ.

22/12 Εισπράττεται προκαταβολή 100.000 δρχ. από τον Λ. Αντωνίου για εκδήλωση που

θα πραγματοποιηθεί στο bag την ημέρα της εορτής του τον Ιανουάριο του 2001

23/12 Πωλήθηκαν είδη δώρων αντί 60.000 δρχ. (συν ΦΠΑ 18%) και επειδή ο πελάτης

πλήρωσε μετρητοίς του χορηγήσαμε έκπτωση 10%.

24/12 Πληρωμή προμήθειας 150.000 δρχ. στο ταξιδιωτικό γραφείο «Ερμής» 10% επί του

τζίρου του στα δωμάτια που ανέρχεται σε 1.500.000 δρχ.

26/12 Ο πελάτης Φιλίππου αναχωρεί και εξοφλεί μετρητοίς. Η ημερήσια χρέωση είναι

20.000 δρχ. και περιλαμβάνεται δημοτικός φόρος 2% και ΦΠΑ 18%.

29/12 Εξοφλήθηκε η μισθοδοτική κατάσταση Δεκεμβρίου και το δώρο Χριστουγέννων

ονομαστικής αξίας 2.000.000 δρχ.

Έγιναν κρατήσεις για ΙΚΑ 13,25%, ΤΑΞΥ 6,4%, ΦΜΥ 100.000 δρχ., χαρτόσημο 06%.

Οι εργοδοτικές εισφορές είναι για ΙΚΑ 12,35%, ΤΑΞΥ 6,4%, παίρνοντας υπόψη τα παρακάτω

- 1) Υπολογίζεται απόσβεση κτιρίου 8%, Η/Υ 20% και επίπλων 30%.
- 2) Από την απογραφή προκύπτει ότι τα μένοντα ποτά είναι 300.000 δρχ. και δώρα 100.000 δρχ.
- 3) Οφείλεται ο λογαριασμός ΔΕΗ αξίας 200.000 δρχ.
- 4) Με βάση απόφαση της Εργατικής Εστίας η ξενοδοχειακή επιχείρηση έχει να εισπράξει επιχορήγηση για τις διανυκτερεύσεις μηνών Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου με εισιτήρια κοινωνικού τουρισμού 1.000.000 δρχ.
- 5) Τα χρεόγραφα αποτιμήθηκαν αντί 1.400.000 δρχ.
- 6) Ο πελάτης Χρήστου ειδοποίησε και ακύρωσε το κλείσιμο του δωματίου και η προκαταβολή παραμένει υπέρ του ξενοδοχείου.
- 7) Στοιχεία για το φύλλο μερισμού

Η μισθοδοσία αφορά κατά 25.900.000 δρχ. την διοικητική λειτουργία και κατά 11.100.000 δρχ. την λειτουργία διαθέσεως.

Ο λογαριασμός ΔΕΗ αφορά κατά 70% την διοικητική λειτουργία και κατά 30% την λειτουργία διαθέσεως.

Ο λογαριασμός για ύδρευση αφορά κατά 80% την διοικητική λειτουργία και κατά 20% την λειτουργία διαθέσεως.

Οι διαφημίσεις και προμήθειες πρακτορείων αφορούν κατά 100% την λειτουργία διαθέσεως.

Οι αποσβέσεις Η/Υ βαρύνουν τη διοικητική λειτουργία, ενώ των άλλων επίπλων κατά 60% την διοικητική λειτουργία και κατά 40% την λειτουργία διαθέσεως.

Οι αποσβέσεις κτιρίων μερίζονται βάσει τετραγωνικών που καταλαμβάνει η κάθε λειτουργία: διοικητική λειτουργία 5600m² και διάθεση 1.400m².

Με βάση όλα τα παραπάνω γίνονται οι κάτωθι ημερολογιακές εγγραφές.

3/12			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		15.000	
38.03 Καταθέσεις όψεως			15.000
30. ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.05 προκαταβολές πελατών ως προκαταβολή πελάτη Φιλίππου			
6/12			
24. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ		100.000	
24.01 Ηοτά			
50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		20.000	
50.07 Ιερομηθευτές αντίθετος λογαριασμός ειδών συσκευασίας			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		21.600	
54.00 ΦΠΑ			
56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΓΙΚΟΥ			141.600
56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση ως παραληφθέντα ποτά			
10/12			
30. ΠΕΛΑΤΕΣ		100.000	
30.10 Πελάτες πιστωτικών καρτών			
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			90.777
73.00 Έσοδα δωματίων			
10/12			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			9.223
54.10 Δημοτικός φόρος	1.816		
54.00 ΦΠΑ	7.407		
ως εξόφληση Δημητρίου			
11/12			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		95.000	
38.00 Ταμείο			
65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		50.000	
65.11 Προμήθειες πιστωτικών καρτών			
30. ΠΕΛΑΤΕΣ			100.000
30.10 Πελάτες πιστωτικών καρτών ως είσπραξη πιστωτικής κάρτας			
15/12			
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		337.000	
33.90 Επιταγές εισπρακτέες			
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			280.000
73.02 Έσοδα μπαρ			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			57.000

54.10 Δημοτικός φόρος 54.00 ΦΠΑ ως εισπραξη εισόδων από δεξίωση	5.600 51.400		
17/12 56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση 50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 50.00 Προμηθευτές εσωτερ. ως τιμολόγια αγοράς ποτών 6/12/2000		141.600	141.600
19/12 14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 14.03 Η/Υ 14.03.00 Η/Υ Β 54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ 54.00 ΦΠΑ 50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού ως αγορά Η/Υ		1.500.000 270.000	1.770.000
19/12 60. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπός εξοπλισμός 66.04.03 Αποσβέσεις Η/Υ 14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		240.000	240.000
19/12 14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός Υπολογισμός απόσβεσης 1200000 x 20% = 240.000			
19/12 14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 14.99 Απ/να έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 14.03 Η/Υ 14.03.00 Η/Υ Α ως μεταφορά λογαριασμού		590.000	590.000
19/12 50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού 14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 14.03 Η/Υ 14.03.00 Η/Υ Α ως τιμολόγιο πωλήσεως Ν ^ο		410.000	410.000

19/12			
81.	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΙΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	200.000	
81.02	Έκτακτες Ζημιές		
81.02.04	Ζημιές από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		
14.	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		200.000
14.03	Η/Υ		
14.03.00	Η/Υ Α		
ως προκύψασα ζημιά			
19/12			
50.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1.360.000	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
53.	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.360.000
53.90	Επιταγές πληρωτέες		
ως τακτοποίηση λογαριασμού με προμηθευτή			
20/12			
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	337.000	
38.00	Ταμείο		
33.	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		337.000
33.90	Επιταγές εισπρακτέες		
ως είσπραξη επιταξής			
22/12			
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	100.000	
38.00	Ταμείο		
56.	ΜΕΓΑΛΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΓΙΚΟΥ		100.000
56.00	Έσοδα επόμενης χρήσης		
ως προκαταβολή εκδήλωση Λντωνίου			
23/12			
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	63.720	
38.00	Ταμείο		
70.	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	6.000	
70.08	Εκπτώσεις πωλήσεων		
70.	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		6.000
70.00	Πωλήσεις ειδών δώρων		
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		9.720
54.00	ΦΠΑ		
ως πωλήσεις ειδών δώρων			
23/12			
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	20.000	
38.00	Ταμείο		
30.	ΠΕΛΑΤΕΣ		20.000

30.05 Προκαταβολές πελατών ως είσπραξη προκαταβολής			
24/12			
61. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		150.000	
61.04 Προμήθειες πρακτορείων			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			150.000
38.00 Ταμείο			
Προμήθεια ταξιδιωτικού γραφείου «Ειρήνης»			
26/12			
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		45.000	
38.00 Ταμείο			
30. ΠΕΛΑΤΕΣ		15.000	
30.05 Προκαταβολές πελατών			
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			54.446
73.00 Έσοδα δωματίων			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			5.534
54.10 Δημοτικός φόρος	1.089		
54.00 ΦΠΑ	4.445		
ως εξόφληση Φιλίππου			
29/12			
60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		2.000.000	
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού			
60.00.00 Τακτικές αποδοχές			
60.00.03 Δώρα εορτών			
29/12			
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			112.000
54.03 Φόροι - τέλη αμοιβών προσ.			
55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			393.000
55.00 ΙΚΑ	265.000		
55.01 Λοιπά ταμεία κυρ. ασφ.	128.000		
53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες			1.495.000
ως μισθοδοτική κατάσταση Δεκεμβρίου + Δώρο Χριστ.			
29/12			
60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		587.000	
60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού			
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	575.000		
60.03.04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας	12.000		
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		12.000	
54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού			
55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		575.000	
55.00 ΙΚΑ	447.000		
55.01 Λοιπά ταμεία κύριας ασφάλισης			

ως εισφορές Δεκεμβρίου και Δώρου Χριστουγέννων	128.000		
29/12			
53. ΠΙΣΤΩΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.495.000	
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες			1.495.000
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
ως εξόφληση μισθών Δεκεμβρίου και Δώρου Χριστουγ.			
31/12			
66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		17.665.000	
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων	12.000.000		12.000.000
66.04 Αποσβ. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.665.000		5.665.000
11. ΚΤΙΡΙΑ			
11.99 Αποσβεσμένα κτίρια			
14. ΕΙΠΗΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός			
εξοπλισμός			
αποσβ. Κτίρια $150.000 \times 8\% = 12.000.000$			
αποσβ. Π/Υ $1.500.000 \times 20\% \times 1/12 = 25.000$			
αποσβ. Έπιπλα $18.000.000 \times 30\% = 5.640.000$			
31/12			
24. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ		300.000	
24.01 Ποτά			300.000
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
80.00 Λογ. γενικής εκμετάλλευσης			
ως εναπομήναντα ποτά βάση απογραφής			
31/12			
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		100.000	
20.00 Είδη δώρων			100.000
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
80.00 Λογ. γενικής εκμετάλλευσης			
ως εναπομήναντα δώρα βάση απογραφής			
31/12			
62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		200.000	
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα			200.000
56. ΜΕΤΑΒΛΗΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/Ρ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
56.01 Έξοδα χρήσεως πληρωτέα			
ως οφειλόμενος λογαριασμός ΔΕΠ			
31/12			
33. ΧΡΕΩΣΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.000.000	
33.14 Ελληνικό Δημόσιο			
33.14.00 Απαιτήσεις από ειδικές επιχορηγήσεις			
74. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ			

ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ			1.000.000
74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων επιστολή με αριθμό πρωτοκ. της Εργατικής Εστίας			
31/12			
64.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ		100.000
64.11	Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων		
34.	ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		100.000
ως αποτίμηση χρεογράφων			
31/12			
30.	ΠΕΛΑΤΕΣ		20.000
30.05	Προκαταβολές πελατών		
74.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		20.000
74.98	Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων		
74.98.00	Αποζημιώσεις από πελάτες ως ακύρωση κράτησης δωματίου		
31/12			
80.	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	62.060.000	
80.00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		
60.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		37.000.000
31/12			
62.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.500.000
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα	1.200.000	
62.02	Υδρευση	300.000	
61.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		150.000
61.04	προμήθειες πρακτορείων		
64.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ		3.100.000
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	3.000.000	
64.11	Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	100.000	
65.	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ		105.000
66.	ΛΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		17.905.000
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων	1.200.000	
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	5.905.000	
20.	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.700.000
20.00	Είδη δώρων		600.000
24.	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ		
24.01	Ποτά		
ως μεταφορά λογαριασμών			
31/12			
70.	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	3.760.000	
70.00	Πωλήσεις ειδών δώρων		
73.	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	64.425.243	

73.00 Έσοδα δωματίων	50.145.243		
73.02 Έσοδα μπαρ	14.280.000		
74. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		1.020.000	
70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			6.000
70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων			
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			69.199.243
80.00 Λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως ως μεταφορά λογαριασμών			
31/12			
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		7.539.243	
80.00 Λογ. γενικής εκμετάλλευσης			
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			7.539.243
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως ως μεταφορά των καθαρών κερδών εκμεταλλεύσεως			

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΟ	ΒΑΣΕΙΣ ΜΕΡΙΣΜΟΥ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤ.	ΛΕΙΤ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΣ
1	60. Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	37.000.000		25.900.000	11.100.000
2	62.00 ΔΦΗ	1.200.000	70%, 30%	840.000	360.000
	62.02 ΕΥΔΑΠ	300.000	80%, 20%	240.000	60.000
	64.02 Έξοδα προβολής διαφήμισης	3.000.000	-100%		3.000.000
	66.04 Αποσβέσεις επίπλων	5.905.000		3.649.000	2.256.000
	66.01 Αποσβέσεις κτιρίων	12.000.000	56/70, 14/70	9.600.000	2.400.000
	61.04 Προμήθειες πρακτορείων	150.000	-100%		150.000
	Σύνολα	59.555.000		40.229.000	19.326.000

Υπολογισμοί Η/Υ = 265.000 → Διοίκηση 100%

Αποσβέσεις λουιτών επίπλων = 5.640.000 $\left\{ \begin{array}{l} \text{Διοίκηση 60\%} = 3.384.000 \\ \text{Διάθεση 40\%} = 2.256.000 \end{array} \right.$

31/12				
80.	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		59.760.000	
80.02	Έξοδα μη προσδιορ. των μικτών αποτελεσμάτων			
80.02.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	40.229.000		
80.02.02	Έξοδα λειτουργία διαθέσεως	19.326.000		
80.02.04	Διαφορές αποτιμήςσεως συμμετοχών και χρεογράφων	100.000		
80.02.06	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	105.000		
80.	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			59.760.000
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης ως μεταφορά οργανικών εξόδων			
31/12				
80.	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.020.000	
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
80.	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.020.000
80.03	Έσοδα μη προσδιορ. των μικτών αποτελεσμάτων			
80.03.00	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως ως μεταφορά οργανικών εσόδων			
31/12				
86.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		59.555.000	
86.00	Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
86.00.02	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	40.229.000		
86.00.04	Έξοδα λειτ. Διαθέσεως	19.326.000		
80.	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			59.555.000
80.02	Έξοδα μη προσδ. των μικτών αποτελ.			
80.02.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	40.229.000		
80.02.02	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	19.326.000		
80.02.04	Διαφορές αποτιμήςσεως συμμετοχών και χρεογράφων			
80.02.06	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			
80.02.09	Χρεωστικοί τόκοι και συν. Έξοδα			
80.03	Έσοδα μη προσδιορ. των μικτών αποτελεσμάτων			
80.03.00	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως ως μεταφορά οργανικών εσόδων			
31/12				
86.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		205.000	
86.01	Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα			
86.01.07	Διαφορά αποτιμ. συμμετοχ. και χρεογράφων	100.000		
86.01.09	Χρεωστικοί τόκοι και συν. Έξοδα	105.000		
80.	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			205.000
80.02	Έξοδα μη προσδ. των μικτών αποτελεσμάτων			
80.02.04	Διαφορ. αποτιμ. Συμμετοχών και χρεογράφων			
80.02.06	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			
80.02.09	Χρεωστικοί τόκοι και συν. Έξοδα			
80.03	Έσοδα μη προσδιορ. των μικτών αποτελεσμάτων			
80.03.00	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως ως μεταφορά οργανικών εσόδων			
31/12				
80.	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		67.299.243	
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	66.279.243		
80.03	Έσοδα μη προσδιορ. των μικτών αποτελεσμάτων	1.020.000		

80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			67.299.243
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
86.00.00 Μικτά αποτ. Εκμετάλλευσης	66.279.243		
86.00.01 Άλλα εσ. εκμετ.	1.020.000		
ως μεταφορά λογαριασμών			
31/12			
81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		100.000	
81.03 Έκτακτα κέρδη			
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			100.000
86.02 Έκτακτα και ανόργ. Αποτελέσματα			
86.02.01 Έκτακτα κέρδη			
ως μεταφορά λογαριασμού			
31/12			
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		200.000	
86.02 Έκτακτα και ανόργ. Αποτελέσματα			
86.02.08 Έκτακτες ζημιές			
81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛ.			200.000
81.02 Έκτακτες ζημιές			
ως μεταφορά λογαριασμού			
31/12			
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		67.399.243	
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
31/12			
86.00.00 Μικτά αποτ. Εκμετάλλευσης	66.279.243		
86.00.01 Άλλα έσοδα Εκμετάλλ.	1.020.000		
86.02 Έκτακτα και ανόργ. Αποτελέσματα			
86.02.01 Έκτακτα κέρδη	100.000		
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			59.960.000
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	40.229.000		
86.02.04 Έξοδα λειτουργία διαθέσεως	19.326.000		
86.02 Έκτακτα και ανόργ. Αποτελέσματα			
86.02.08 Έκτακτες ζημιές	200.000		
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα			
86.01.07 Διαφ. Από. Σημ. και χρεογράφων	100.000		
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	105.000		
88. ΑΠ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			7.439.243
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως			

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Η λογιστική όντας ευέλικτη διαρκώς αναπροσαρμόζεται στις καινούργιες οικονομικές και κοινωνικές καταστάσεις και συνθήκες (πχ ευρώ)· οι γενικές αρχές όμως καθώς και η Βασική Τεχνική θα παραμένουν ίδιες στο πέρασμα του χρόνου.

Η ανάλυση της λογιστικής τεχνικής σε ξενοδοχειακή α.ε. που έλαβε χώρα παραπάνω δεν αποτελεί παρά μόνο την ελάχιστη προσέγγιση της τεχνικής αυτής.

Φυσικά ο ξενοδοχειακός λογιστής οφείλει να συντρέχει με τις εξελίξεις και να έχει μια διαρκή ενημέρωση γύρω από τις πολιτικοοικονομικές καταστάσεις είτε μέσω είτε της τηλεόρασης, των εφημερίδων και περιοδικών είτε μέσω του internet και των σεμιναρίων καθώς και σαφή γνώση των στόχων της επιχειρήσεως. Έχοντας γνώση όλων των παραπάνω η εργασία του θα επιτευχθεί με τον καλύτερο δυνατό τρόπο.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Ξενοδοχειακή Λογιστική – Κατερίνα Λεκουράκου – Νιζάμη
2. Ξενοδοχειακή Λογιστική – Α. Καραχονζίτης, Κ. Σαρλής
3. Γενικές Αρχές Λογιστικής – Στρατή Γεωργουδάκη, Κώστα Ζαφειρόπουλου
4. Γενική Λογιστική – Αριστοτέλη Κοντάκου
5. Η Λογιστική των Εμπορικών Εταιριών – Γεωργίου Καφούση
6. Εγχειρίδιο Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου – Εμμανουήλ Σακέλλη
7. Λειτουργία Υποδοχής – Νίκου Κομίνη.