

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Πής Θεόδωρος

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Εισηγήτρια: Μαρία Δοκιανάκη

Ηράκλειο
Φεβρουάριος 2009

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : ΕΙΣΑΓΩΓΗ	
1. Έννοια και σκοπός της Λογιστικής	4
2. Οικονομική κατάσταση οικονομικής μονάδας	4
3. Ταξινόμηση στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού	5
4. Λογαριασμοί	6
5. Ομαδοποίηση των λογαριασμών	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	
1. Ορισμός και περιεχόμενο αποθεμάτων	8
2. Κατηγορίες των αποθεμάτων	8
3. Λειτουργία των αποθεμάτων	10
4. Ο λογαριασμός «Εμπορεύματα» - κόστος αγοράς – κόστος πώλησης	10
5. Απογραφή των αποθεμάτων	11
6. Αποτίμηση των αποθεμάτων	12
7. Αποτίμηση των συμπαράγωγων προϊόντων	15
8. Αποτίμηση ελαττωματικών προϊόντων	15
9. Αποτίμηση αποθεμάτων που δεν παρακολουθούνται με το σύστημα της διαρκούς απογραφής	16
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	
1. Ορισμός και περιεχόμενο των απαιτήσεων	17
2. Διάκριση των λογαριασμών	17
3. Ανάπτυξη λογαριασμών	18
4. Αποτίμηση χρεογράφων	32
5. Αποτίμηση απαιτήσεων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα	33
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 : ΕΝΙΑΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ : ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 2 ΚΑΙ 3.	
1. Ομάδα 2 ^η : Αποθέματα	33

2.	Ομάδα 3 ^η : Απαιτήσεις	35
	ΕΠΙΛΟΓΟΣ	42
	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	43

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Το θέμα το οποίο πραγματεύομαι σε αυτή την εργασία είναι το κυκλοφορούν ενεργητικό.

Μέσα από αυτή την εργασία προσπαθώ να δώσω μία σχετικά λεπτομερή παρουσίαση μίας εκ των διακρίσεων του Ενεργητικού, πως λειτουργούν τα στοιχεία της οικονομικής μονάδας μέσα στην ομάδα αυτή, με ποιες μεθόδους απογράφονται και με ποιες μεθόδους αποτιμώνται.

Χωρίζεται σε 4 κεφάλαια. Στο πρώτο κεφάλαιο, την εισαγωγή, αναφέρεται η έννοια και ο σκοπός της Λογιστικής και γενικά η ομαδοποίηση των λογαριασμών.

Στο δεύτερο κεφάλαιο, τη Λογιστική παρακολούθηση των αποθεμάτων, καθώς στο τρίτο κεφάλαιο, τη Λογιστική παρακολούθηση των απαιτήσεων, επεξηγείται ο κάθε λογαριασμός ξεχωριστά.

Στο τέταρτο κεφάλαιο παρουσιάζεται συγκεντρωτικά η ανάπτυξη των λογαριασμών των ομάδων 2 και 3 (πρώτου, δεύτερου και υποχρεωτικού τρίτου βαθμού).

Τέλος θα ήθελα να ευχαριστήσω την καθηγήτρια μου κ. Δοκιανάκη για την πολύτιμη συμβολή της σε αυτή την εργασία και ευελπιστώ αυτή μου η προσπάθεια να λάβει καλές κριτικές από όσους θελήσουν να τη διαβάσουν, αποτελώντας ένα επιπλέον βοήθημα για την καλύτερη κατανόηση της Λογιστικής και συγκεκριμένα του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Έννοια και σκοπός της Λογιστικής

Η Λογιστική αποτελεί τμήμα της οικονομικής Επιστήμης, διότι παρακολουθεί, καταχωρεί και ερμηνεύει τις διάφορες οικονομικές πράξεις, ελέγχει τη διαχείριση, την ερευνά και εξάγει διάφορα οικονομικά συμπεράσματα.

Λογιστική είναι η επιστήμη που συστηματικά καταγράφει και ποσοτικοποιεί όλα τα μεγέθη μίας οικονομικής μονάδας σε χρηματικές μονάδες. Με άλλα λόγια, Λογιστική είναι η επιστήμη που αποσκοπεί στην παρατήρηση, ανάλυση, ταξινόμηση και καταγραφή των οικονομικών γεγονότων που αφορούν τη δράση των οικονομικών μονάδων.

Βασικοί σκοποί της Λογιστικής είναι :

1. Ο προσδιορισμός της οικονομικής κατάστασης της οικονομικής μονάδας σε συγκεκριμένα χρονικά σημεία, μέσω της απογραφής και του ισολογισμού
2. Ο προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος (κέρδος ή ζημία) μίας διαχειριστικής χρήσης ή μιας συγκεκριμένης χρονικής περιόδου
3. Να παρέχει χρήσιμες και αξιόπιστες πληροφορίες στη διοίκηση, στους φορείς της και σε κάθε ενδιαφερόμενο
4. Να φροντίζει να εξασφαλίζεται ο έλεγχος της ευθύνης των οικονομικών μονάδων έναντι των κρατικών υπηρεσιών.

Ωστόσο, τελικός σκοπός της Λογιστικής είναι η αξιολόγηση και αξιοποίηση των λογιστικών γεγονότων που έχουν καταγραφεί για τη λήψη ορθολογικών αποφάσεων από τη διοίκηση της οικονομικής μονάδας.

2. Οικονομική κατάσταση οικονομικής μονάδας

Για να επιτευχθεί ο τελικός σκοπός της Λογιστικής θα πρέπει οποιαδήποτε χρονική στιγμή να γνωρίζουμε την οικονομική κατάσταση της οικονομικής μονάδας που μας ενδιαφέρει.

Ως οικονομική κατάσταση ορίζεται η ισότητα μεταξύ των στοιχείων της περιουσίας της οικονομικής μονάδας και των μορφών των υποχρεώσεων της.

Τα στοιχεία της περιουσίας αποτελούν το Ενεργητικό και οι μορφές των υποχρεώσεων το Παθητικό της οικονομικής κατάστασης.

Συγκεκριμένα, Ενεργητικό (Ε) ονομάζεται το σύνολο των στοιχείων της περιουσίας τα οποία κατέχει και διαθέτει η οικονομική μονάδα για να πραγματοποιήσει τους σκοπούς της. Τα στοιχεία της περιουσίας μπορεί να είναι υλικά αγαθά (κτίρια, έπιπλα, μεταφορικά μέσα, εμπορεύματα), δικαιώματα (εμπορικά σήματα, δικαίωμα ευρεσιτεχνίας, φήμη και πελατεία), απαιτήσεις κατά τρίτων (πελάτες, γραμμάτια εισπρακτέα) και χρηματικά διαθέσιμα (μετρητά, καταθέσεις).

Παθητικό (Π) ονομάζεται το σύνολο των υποχρεώσεων της οικονομικής μονάδας προς τους τρίτους και προς τους φορείς της. Οι υποχρεώσεις προς τρίτους αποτελούν το Πραγματικό Παθητικό (Π.Π.) ή Ξένο Κεφάλαιο (Ξ.Κ.), ενώ οι υποχρεώσεις προς τους φορείς, το ύψος, δηλαδή, της χρηματοδότησης των φορέων ονομάζεται Καθαρή Θέση (Κ.Θ.) ή Καθαρή Περιουσία (Κ.Π.) ή Ίδιο Κεφάλαιο (Ι.Κ.)

Μεταξύ των εννοιών αυτών ισχύει μία ισότητα που δείχνει σε κάθε συγκεκριμένη στιγμή την οικονομική κατάσταση της οικονομικής μονάδας. Η ισότητα αυτή είναι η εξής : **Ενεργητικό = Πραγματικό Παθητικό + Καθαρή Θέση** και λέγεται λογιστική ισότητα.

3. Ταξινόμηση στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού

Τα στοιχεία του Ενεργητικού ταξινομούνται ανάλογα με το βαθμό της κυκλοφοριακής ταχύτητας αυτών, ενώ τα στοιχεία του Παθητικού ταξινομούνται ανάλογα με την προθεσμία λήξης των υποχρεώσεων της οικονομικής μονάδας.

Έτσι, τα στοιχεία του Ενεργητικού διακρίνονται σε :

- Πάγια
- Κυκλοφοριακά
- Διαθέσιμα

Πάγια είναι τα ενεργητικά στοιχεία που προορίζονται για μόνιμη και διαρκή εκμετάλλευση.

Κυκλοφοριακά είναι τα ενεργητικά στοιχεία που προορίζονται για ταχεία οικονομική κυκλοφορία.

Διαθέσιμα είναι τα ενεργητικά στοιχεία που βρίσκονται υπό τη μορφή ρευστών.

Αντίστοιχα τα στοιχεία του Παθητικού χωρίζονται στην Καθαρή Θέση, στην οποία παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας στον φορέα της και στο Πραγματικό Παθητικό .

Το Πραγματικό Παθητικό διακρίνεται με βάση το Κριτήριο ληκτότητας σε μακρόχρονο ή μακροπρόθεσμο και βραχύχρονο ή βραχυπρόθεσμο. Μακρόχρονες είναι οι υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά το τέλος της επόμενης διαχειριστικής χρήσης ενώ βραχύχρονες είναι οι υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μέσα στην επόμενη διαχειριστική χρήση.

4. Λογαριασμοί

Λογαριασμός ονομάζεται το μέσο της Λογιστικής με το οποίο επιτυγχάνεται η πλήρης παρακολούθηση της κίνησης ενός περιουσιακού στοιχείου.

Οι λογαριασμοί διακρίνονται σε :

- Λογαριασμούς Ενεργητικού
- Λογαριασμούς Ίδιου κεφαλαίου
- Λογαριασμούς Ξένου Κεφαλαίου

Κάθε λογαριασμός έχει δύο διακεκριμένες μεταξύ τους στήλες στις οποίες καταχωρούνται κάθε φορά οι μεταβολές του, Οι στήλες αυτές ονομάζονται Χρέωση και Πίστωση.

Η καταχώρηση των μεταβολών στη σωστή στήλη γίνεται με βάση τον ακόλουθο κανόνα :

«οι μεν λογαριασμοί του ενεργητικού χρεώνονται με τα υπάρχοντα περιουσιακά στοιχεία και τις αυξήσεις τους και πιστώνονται με τις μειώσεις τους. Οι δε λογαριασμοί του Παθητικού πιστώνονται με τις υπάρχουσες υποχρεώσεις και τις αυξήσεις τους και χρεώνονται με τις μειώσεις τους.

Οι λογαριασμοί επίσης διακρίνονται σε πρωτοβάθμιους, δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους κλπ. Σύμφωνα με το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο οι πρωτοβάθμιοι, δευτεροβάθμιοι και ορισμένοι τριτοβάθμιοι είναι οι ίδιοι για όλες τις οικονομικές μονάδες ενώ οι υπόλοιποι τριτοβάθμιοι, τεταρτοβάθμιοι κλπ διαμορφώνονται ανάλογα με τις ανάγκες της εκάστοτε οικονομικής μονάδας.

5. Ομαδοποίηση των λογαριασμών

Οι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. ταξινομούνται σε 10 ομάδες (1 – 9 και 0). Για την ομαδοποίησή τους χρησιμοποιείται το κριτήριο του ισολογισμού.

Έτσι ισχύει :

1. Οι ομάδες 1 – 8 αφιερώνονται στη γενική λογιστική, εκ των οποίων

- Οι ομάδες 1 – 3 αφορούν λογαριασμούς του Ενεργητικού.
- Οι ομάδες 4 – 5 αφορούν λογαριασμούς του παθητικού.
- Οι ομάδες 6 – 8 αφορούν αποτελεσματικούς λογαριασμούς.

Πιο συγκεκριμένα :

- Η ομάδα 6 αφορά λογαριασμούς οργανικών εξόδων κατ' είδος.
- Η ομάδα 7 αφορά λογαριασμούς οργανικών εσόδων κατ' είδος.
- Η ομάδα 8 αφορά λογαριασμούς εκτάκτων και ανόργανων εξόδων, εσόδων και αποτελεσμάτων.

2. Η ομάδα 9 αφιερώνεται στην Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης, και

3. Η ομάδα 0 αφιερώνεται στους λογαριασμούς τάξεως.

Στα επόμενα κεφάλαια αναλύονται οι ομάδες 2 και 3 (Κυκλοφορούν Ενεργητικό).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

1. Ορισμός και περιεχόμενο των αποθεμάτων

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. στην ομάδα 2 παρακολουθούνται τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας που προέρχονται είτε από απογραφή, είτε από αγορά, είτε από ιδιοπαραγωγή και σε εξαιρετικές περιπτώσεις, είτε από ανταλλαγή, είτε από εισφορά σε είδος είτε από δωρεά.

Τι είναι όμως τα αποθέματα; Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που ανήκουν στην οικονομική μονάδα τα οποία :

- Προορίζονται να πωληθούν κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της
- Βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν τη μορφή των έτοιμων προϊόντων
- Προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών
- Προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή την επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων
- Προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία των παραγόμενων έτοιμων προϊόντων ή των εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση.

2. Κατηγορίες των αποθεμάτων

Στην ομάδα 2 περιλαμβάνονται οι παρακάτω κατηγορίες αποθεμάτων :

- i. **Εμπορεύματα (Λογ. 20)** : Είναι τα υλικά αγαθά (αντικείμενα, ύλες, υλικά) που αποκτώνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να μεταπωλούνται στην κατάσταση που αγοράζονται.
- ii. **Έτοιμα προϊόντα (Λογ. 21)** : Είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την πώλησή τους.
- iii. **Ημιτελή προϊόντα (Λογ.21)** : Είναι τα υλικά αγαθά που μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο είναι έτοιμα για παραπέρα βιομηχανοποίηση ή κατεργασία ή για πώληση στην ημιτελή τους κατάσταση.
- iv. **Υποπροϊόντα (Λογ. 22)** : Είναι τα υλικά προϊόντα που παράγονται μαζί με τα κύρια σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, από τις ίδιες πρώτες και

βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα σαν πρώτη ύλη ή πωλούνται αυτούσια.

- v. **Υπολείμματα (Λογ. 22)** : Είναι υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, κατά κανόνα άχρηστα, Τα υπολείμματα, όταν, σαν άχρηστα απορρίπτονται, αντιπροσωπεύουν μέρος της βιομηχανικής απώλειας. Επίσης στην κατηγορία των υπολειμμάτων εντάσσονται και τα διάφορα υλικά ή έτοιμα ή ημιτελή προϊόντα που είναι ακατάλληλα για βιομηχανοποίηση ή κανονική αξιοποίηση.
- vi. **Παραγωγή σε εξέλιξη (Λογ. 23)** : Είναι πρώτες ύλες, βοηθητικά υλικά, ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία (π.χ. γενικά βιομηχανικά έξοδα), τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσης ή στο τέλος αυτής, κατά την απογραφή, βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας για κατεργασία.
- vii. **Πρώτες και βοηθητικές ύλες (Λογ. 24)** : Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό τη βιομηχανική επεξεργασία ή συναρμολόγησή τους για την παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων.
- viii. **Υλικά συσκευασίας (Λογ. 24)** : Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των προϊόντων της, ώστε τα τελευταία να φτάνουν στην κατάσταση εκείνη στην οποία είναι δυνατό ή σκόπιμο να προσφέρονται στην πελατεία.
- ix. **Αναλώσιμα υλικά (Λογ. 25)** : 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 κύριων και βοηθητικών υπηρεσιών της.
- x. **Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων (Λογ. 26)** : Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό την ανάλωσή τους για συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της.
- xi. Ο **λογαριασμός 27** είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.
- xii. **Είδη συσκευασίας (Λογ. 28)** : Είναι τα υλικά μέσα που χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων της και παραδίδονται στους πελάτες μαζί με το περιεχόμενό τους. Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρεπτέα ή μη, ανάλογα με τη συμφωνία που γίνεται κατά την πώληση.
- xiii. **Αποθέματα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (Ομίλος λογ. 29)** : Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται σε περίπτωση που τα υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα των οικονομικών μονάδων δεν έχουν λογιστική αυτοτέλεια. Η

ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων είναι υποχρεωτικά αντίστοιχη με την ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της ομάδας 2.

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει χρήση του ομίλου των λογαριασμών 29, τα κονδύλια των λογαριασμών του ομίλου αυτού, στον ισολογισμό τέλους χρήσης, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 20 – 28.

3. Λειτουργία των αποθεμάτων

Οι λογαριασμοί 20 – 28 :

Χρεώνονται :

- Κατά την έναρξη της χρήσης με την αξία των αποθεμάτων της προηγούμενης απογραφής χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α.
- Κατά τη διάρκεια της χρήσης με την αξία κτήσης των αγοραζομένων αγαθών χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Πιστώνονται :

- Με τις ενδεχόμενες επιστροφές αγορών και τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Στο τέλος της χρήσης **χρεώνονται :**

- Με πίστωση του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης (80.00) με την αξία των τελικών αποθεμάτων, όπως αυτή προκύπτει κατά την αποτίμησή τους.

Πιστώνονται :

- Με χρέωση του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης (80.00) με την αξία των αρχικών αποθεμάτων συν τις αγορές χρήσης, μείον τις τυχόν επιστροφές και εκπτώσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια της χρήσης.

4. Ο λογαριασμός «Εμπορεύματα» - Κόστος Αγοράς – Κόστος Πώλησης

Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω, με το λογαριασμό «εμπορεύματα» η επιχείρηση παρακολουθεί τα υλικά εκείνα στοιχεία, τα οποία απέκτησε με σκοπό τη μεταπώλησή τους, με δεδομένο ότι δε μεταβάλλεται η φυσική τους μορφή.

Το κόστος αγοράς ενός εμπορεύματος αποτελείται από το σύνολο των δαπανών τις οποίες πραγματοποίησε η επιχείρηση για να το αποκτήσει, περιλαμβάνονται δε σε αυτό οι εξής δαπάνες :

- Η τιμή αγοράς, το σύνολο δηλαδή των δαπανών με τις οποίες επιβαρύνθηκε η επιχείρηση από την αγορά μέχρι και την πώληση του εμπορεύματος.
- Τα ειδικά έξοδα της αγοράς π.χ. τα μεταφορικά, ασφάλιστρα, εισαγωγικοί δασμοί.
- Το ποσοστό των γενικών εξόδων της επιχείρησης το οποίο αναλογεί στο συγκεκριμένο εμπόρευμα.
- Ο τόκος του κεφαλαίου που απασχολήθηκε από την ημέρα της αγοράς μέχρι την ημέρα πώλησης του.

Το κόστος πώλησης αποτελείται από το σύνολο των δαπανών από την αγορά μέχρι και την πώληση του εμπορεύματος.

5. Απογραφή αποθεμάτων

Οι οικονομικές μονάδες είναι υποχρεωμένες να πραγματοποιούν πραγματικές απογραφές των αποθεμάτων τους τουλάχιστο μία φορά μέσα σε κάθε χρήση και μάλιστα στο τέλος αυτής. Κατά την απογραφή πρέπει να αναγνωρίζονται, να καταμετρούνται, και να καταγράφονται όλα τα αποθέματα κατ' είδος, ποιότητα και ποσότητα και να γίνεται η κατάταξη αυτών σε κατηγορίες που να αντιστοιχούν στους επιμέρους λογαριασμούς των αποθεμάτων. Είδη που βρίσκονται σε τρίτους για πώληση, για ενέχυρο ή για άλλους λόγους καταχωρούνται ιδιαίτερα στην απογραφή.

Οι οικονομικές μονάδες που τηρούν τους λογαριασμούς αποθεμάτων κατά τη μέθοδο της διαρκούς απογραφής έχουν τη δυνατότητα, αντί να διενεργούν πραγματική απογραφή για όλα τα είδη κατά τη λήξη της χρήσης, να εφαρμόζουν τη μέθοδο της περιοδικής απογραφής, κατά την οποία η απογραφή, για κάθε κατηγορία ειδών, γίνεται μέσα στη χρήση, αλλά σε καθορισμένους χρόνους που κρίνονται κατάλληλοι από την οικονομική μονάδα, με την προϋπόθεση ότι όλα τα είδη θα απογράφονται τουλάχιστο μία φορά μέσα στη χρήση.

6. Αποτίμηση αποθεμάτων

Για να πραγματοποιηθεί η απογραφή στο τέλος της χρήσης η απογραφή των αποθεμάτων θα πρέπει αρχικά να αποτιμηθούν τα αποθέματα. Επειδή ο τρόπος της αποτίμησης επηρεάζει το μέγεθος των οικονομικών αποτελεσμάτων της επιχείρησης, ο νομοθέτης έχει ορίσει συγκεκριμένους κανόνες αποτίμησης, οι οποίοι εφαρμόζονται πάγια από χρήση σε χρήση.

Τα αποθέματα, λοιπόν, που προέρχονται από αγορές (εμπορεύματα, είδη συσκευασίας) αποτιμούνται κατ' είδος στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής αγοράς κατά την ημέρα που κλείνει ο ισολογισμός.

Η τιμή κτήσης αποτελείται από την τιμολογιακή τιμή αγοράς αυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειωμένη με τις εκπτώσεις.

Για τη διευκόλυνση και αποφυγή λαθών των οικονομικών μονάδων, το Ε.Γ.Λ.Σ. έχει ορίσει συγκεκριμένες μεθόδους εύρεσης της τιμής κτήσης, τις οποίες επιλέγουν οι οικονομικές μονάδες και τις εφαρμόζουν πάγια.

Οι μέθοδοι τιμής κτήσης είναι οι εξής :

i. Μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους (Μέσης τιμής κτήσης)

Κατά τη μέθοδο αυτή, η τιμή κτήσης προσδιορίζεται από τη σχέση :

Αξία αρχικών αποθεμάτων + Αξία αγορών χρήσης

Μονάδες αρχικού αποθέματος + Μονάδες αγορών χρήσης

Για παράδειγμα :

Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης 01-01-08 έως 31-12-08 στην εταιρεία «ΑΛΦΑ Α.Ε.» είχαμε

Αρχικό απόθεμα παπλωμάτων	1.000 τεμάχια προς 50,00 € = 50.000 €
Αγορές χρήσης 15-02-08	2.000 τεμάχια προς 60,00 € = 120.000 €
Πωλήσεις 30-04-08	500 τεμάχια προς 50,00 € = 25.000 €
Αγορές χρήσης 25-06-08	100 τεμάχια προς 40,00 € = 4.000 €
Πωλήσεις 19-09-08	800 τεμάχια προς 60,00 € = 48.000 €

Να αποτιμηθούν τα εμπορεύματα με βάση τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

$$\text{Άρα έχουμε } \frac{50.000 + (120.000 + 4.000)}{1.000 + (2.000 + 100)} = 56,13 \text{ €}$$

ii. Μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου όρου ή των διαδοχικών υπολοίπων

Κατά τη μέθοδο αυτή μετά από κάθε εισαγωγή καθορίζεται η μέση τιμή του υπολοίπου.

Για παράδειγμα :

Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης 01-01-08 έως 31-12-08 στην εταιρεία «ΑΛΦΑ Α.Ε.» είχαμε

Αγορές χρήσης 15-02-08	2.000 τεμάχια προς 60,00 € = 120.000 €
<u>Πωλήσεις 30-04-08</u>	<u>500 τεμάχια</u>
Υπόλοιπο	1.500 τεμάχια προς 60,00 € = 90.000 €
<u>Αγορές χρήσης 25-06-08</u>	<u>100 τεμάχια προς 40,00 € = 4.000 €</u>
Υπόλοιπο $\{(90.000+4.000) / (1.500+100)\}$	1.600 τεμάχια προς 58,75 € = 94.000 €

iii. Μέθοδος της σειράς εξάντλησης των αποθεμάτων (F.I.F.O. πρώτη εισαγωγή – πρώτη εξαγωγή)

Κατά τη μέθοδο αυτή τα εμπορεύματα που αγοράζονται πρώτα πωλούνται πρώτα. Συνεπώς τα τελικά αποθέματα προέρχονται από τις τελευταίες αγορές.

Για παράδειγμα :

Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης 01-01-08 έως 31-12-08 στην εταιρεία «ΑΛΦΑ Α.Ε.» είχαμε

Αγορές χρήσης 25-06-08	100 τεμάχια προς 40,00 € = 4.000 €
Αγορές χρήσης 15-02-08	2.000 τεμάχια προς 60,00 € = 120.000 €
Πωλήσεις 20-03-08 (1.100 τεμάχια) άρα	100 τεμάχια προς 40,00 € = 4.000 €
	<u>1.000 τεμάχια προς 60,00 € = 60.000 €</u>
Αποθέματα	1.000 τεμάχια προς 60,00 € = 60.000 €

iv. Μέθοδος της αντίστροφης σειράς εξάντλησης των αποθεμάτων (L.I.F.O. τελευταία εισαγωγή – πρώτη εξαγωγή)

Κατά τη μέθοδο αυτή τα εμπορεύματα που αγοράζονται τελευταία πωλούνται πρώτα. Συνεπώς τα τελικά αποθέματα προέρχονται από τις πρώτες αγορές.

Για παράδειγμα :

Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης 01-01-08 έως 31-12-08 στην εταιρεία «ΑΛΦΑ Α.Ε.» είχαμε

Αγορές χρήσης 15-02-08	2.500 τεμάχια προς 50,00 € =125.000 €
Αγορές χρήσης 25-06-08	500 τεμάχια προς 30,00 € = 15.000 €
Πωλήσεις 20-08-08 (2.700 τεμάχια) άρα	500 τεμάχια προς 30,00 € = 15.000 €
	<hr/>
	2.200 τεμάχια προς 50,00 € =110.000 €
Αποθέματα	300 τεμάχια προς 50,00 € = 15.000 €

v. Μέθοδος του βασικού αποθέματος

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα τέλους χρήσης διακρίνονται σε δύο μέρη. Το ένα αντιστοιχεί στο βασικό απόθεμα που αντιπροσωπεύει την ελάχιστη ποσότητα (στοκ ασφαλείας) η οποία κρίνεται αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της συνήθους δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. Το άλλο προορίζεται για εξυπηρέτηση μελλοντικών αναγκών πωλήσεων, όταν πρόκειται για εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα, ή αναγκών βιομηχανοποιήσεων, όταν πρόκειται για υλικά που αναλώνονται στην παραγωγική διαδικασία. Το βασικό απόθεμα αποτιμάται στην αξία της αρχικής κτήσεώς του. Το υπόλοιπο μέρος (υπεραπόθεμα) αποτιμάται με μία από τις παραπάνω μεθόδους.

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

vi. Μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα παρακολουθούνται όχι μόνο κατ' είδος, αλλά και κατά συγκεκριμένες παρτίδες αγοράς ή παραγωγής, οι οποίες έτσι αποκτούν αυτοτέλεια κόστους. 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 παραγωγής ή αγοράς τους.

vii. Μέθοδος του πρότυπου κόστους

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα αποτιμούνται στην τιμή του πρότυπου κόστους με την προϋπόθεση της περίπτωσης (v).

7. Αποτίμηση συμπαράγωγων προϊόντων

Συμπαράγωγα είναι τα προϊόντα που παράγονται από την επεξεργασία της αυτής πρώτης ύλης κατά τη διάρκεια της αυτής παραγωγικής διαδικασίας.

Τα συμπαράγωγα προϊόντα έχουν ενιαίο κόστος παραγωγής, το οποίο, μετά τη μείωσή του κατά την αξία αποτιμήσεως των τυχόν υποπροϊόντων και υπολειμμάτων, κατανέμεται μεταξύ αυτών με κριτήριο την αξία τους σε καθαρές τιμές πώλησης.

8. Αποτίμηση ελαττωματικών προϊόντων

Ελαττωματικά είναι τα προϊόντα τα οποία, εξαιτίας ελαττωματικής παραγωγής ή κατασκευής, διαφέρουν από τα λοιπά κανονικά προϊόντα και πωλούνται με το χαρακτηρισμό του ελαττωματικού σε τιμή κατώτερη της κανονικής.

Τα ελαττωματικά προϊόντα, ανάλογα με τις περιπτώσεις που παρουσιάζονται, αποτιμούνται ως εξής :

- Σε περίπτωση που το ελαττωματικό προϊόν πρόκειται να διατεθεί με το ελάττωμά του σε μικρότερη τιμή, η αποτίμησή του γίνεται στην πιθανή τιμή πώλησής του. Το κόστος που προκύπτει με τον τρόπο αυτό μειώνει το συνολικό κόστος παραγωγής, η διαφορά δε αποτελεί το κόστος παραγωγής του κανονικού ή των κανονικών προϊόντων.
- Σε περίπτωση που το ελαττωματικό προϊόν πρόκειται να διατεθεί με το ελάττωμά του σε μικρή έκπτωση, αποτιμάται όπως και το κανονικό προϊόν. Στην περίπτωση δηλαδή αυτή το συνολικό κόστος παραγωγής διαιρείται με τη συνολική σε μονάδες παραγωγή, κανονικών και ελαττωματικών προϊόντων, και από τη διαίρεση αυτή προκύπτει ενιαίο κατά μονάδα κόστος παραγωγής.
- Σε περίπτωση που το ελαττωματικό προϊόν δεν είναι δυνατό ή δε συμφέρει να διατεθεί στην αγορά με το ελάττωμά του, και για το λόγο αυτό επανεισάγεται στην παραγωγική διαδικασία με σκοπό την εξάλειψη του ελαττώματος, τα έξοδα της πρόσθετης κατεργασίας βαρύνουν το σύνολο της παραγωγής και όχι μόνο εκείνη που προέρχεται από την επεξεργασία των ελαττωματικών προϊόντων. Στην περίπτωση συνεπώς αυτή η αποτίμηση του ελαττωματικού προϊόντος γίνεται στο ιστορικό κόστος παραγωγής του.

- Σε περίπτωση που το ελαττωματικό προϊόν, για διάφορους λόγους, επαναχρησιμοποιείται στην παραγωγική διαδικασία σαν πρώτη ύλη, η αποτίμηση του γίνεται στην τιμή της πρώτης ύλης που υποκαθιστά.

9. Αποτίμηση αποθεμάτων που δεν παρακολουθούνται με το σύστημα της διαρκούς απογραφής

Οι οικονομικές μονάδες που τηρούν τους λογαριασμούς των αποθεμάτων τους με το σύστημα της διαρκούς απογραφής, για την αποτίμηση των αποθεμάτων απογραφής παίρνουν ως βάση τα δεδομένα των λογαριασμών αυτών.

Οι λοιπές οικονομικές μονάδες έχουν υποχρέωση να διαμορφώνουν τα βιβλία τους με κατάλληλο τρόπο, ώστε να προκύπτει από αυτά το κόστος αγοράς. Οι οικονομικές αυτές μονάδες θα υπολογίζουν το κόστος παραγωγής με τη βοήθεια εξωλογιστικών στοιχείων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

1. Ορισμός και περιεχόμενο των απαιτήσεων

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. στην ομάδα 3 παρακολουθούνται :

- Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις : οι αξιώσεις που έχει η οικονομική μονάδα έναντι φυσικών ή νομικών προσώπων για παροχή αγαθών ή υπηρεσιών, κυρίως δε χρήματος, και είναι εισπρακτέες μέσα στη χρήση που ακολουθεί. Οι απαιτήσεις αυτές μπορεί να είναι είτε προσωπικές (υπολογαριασμοί των 30,32,33 και 35), είτε να είναι απαιτήσεις από τίτλους (υπολογαριασμοί του 31).
- Τα αξιόγραφα (υπολογαριασμοί του 34)
- Οι μεταβατικοί λογαριασμοί (υπολογαριασμοί του 36)
- Τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, αυτά δηλαδή που βρίσκονται υπό μορφή ρευστών (υπολογαριασμοί του 38).

2. Διάκριση των λογαριασμών

Οι απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας προς τους τρίτους για τις οποίες αυτή έχει λάβει προφορική υπόσχεση παρακολουθούνται είτε στον λογαριασμό 30 «Πελάτες» είτε στο λογαριασμό 33 «Χρεώστες – Διάφοροι».

Οι ανωτέρω απαιτήσεις ανάλογα με την προσωπική τους γενικά φερεγγυότητά διακρίνονται σε :

- Ασφαλείς, όταν θεωρείται σίγουρη η είσπραξη της οφειλής τους. Για να χαρακτηριστεί μία απαίτηση ως ασφαλής λαμβάνεται υπόψη η καλή οικονομική κατάσταση, η καλή πίστη του οφειλέτη κλπ.
- Επισφαλείς, όταν υπάρχει βάσιμη αμφιβολία για την είσπραξη ολόκληρης της οφειλής τους. Μία απαίτηση χαρακτηρίζεται ως επισφαλής όταν υποπέσουν στην αντίληψη του επιχειρηματία σχετικά στοιχεία που να το αποδεικνύουν.
- Ανεπίδεκτοι είσπραξης, όταν δεν υπάρχει καμία περίπτωση να πληρώσουν τις οφειλές τους. Η βεβαιότητα αυτή προέρχεται από το γεγονός ότι η επιχείρηση που δικαιούται να εισπράξει τις οφειλές αυτές αφού εξάντλησε χωρίς αποτέλεσμα όλα τα νόμιμα μέσα που είχε στη διάθεσή της, πείστηκε ότι είναι

αδύνατο να την εισπράξει. Αυτό προέρχεται από το γεγονός ότι ο οφειλέτης πτώχευσε, απεβίωσε ή εξαφανίστηκε.

- Επίδικες απαιτήσεις, εκείνες, δηλαδή, στις οποίες ο καθορισμός της οφειλής ή του ποσού της οφειλής, αναμένεται να αποφασιστεί από το δικαστήριο. Αυτό συμβαίνει στις περιπτώσεις που ο οφειλέτης αρνείται τη μερική ή ολοκληρωτική του οφειλή προς την οικονομική μονάδα.

3. Ανάπτυξη λογαριασμών

Λογαριασμός 30 «Πελάτες» : στον λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι απαιτήσεις, και κατ' εξαίρεση, για λόγους ενιαίας παρακολούθησης, ορισμένες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας έναντι πελατών της, που απορρέουν από τις πωλήσεις της.

Πιο συγκεκριμένα :

Στο λογαριασμό 30.00 «Πελάτες εσωτερικού» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από πωλήσεις που γίνονται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός από εκείνες που προέρχονται από πωλήσεις στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και Δημόσιες Επιχειρήσεις, οι οποίες παρακολουθούνται αντίστοιχα στους λογαριασμούς 30.02 «Ελληνικό Δημόσιο» και 30.03 «Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις».

Στο λογαριασμό 30.01 «Πελάτες εξωτερικού» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από πωλήσεις στο εξωτερικό. Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με την αξία του τιμολογίου. Αν η αξία υπολογίζεται σε ξένο νόμισμα, τότε μετατρέπεται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος που δίνει η Τράπεζα της Ελλάδος την ημέρα έκδοσης του τιμολογίου.

Στο λογαριασμό 30.04 «Πελάτες – εγγυήσεις ειδών συσκευασίας» παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα από τους πελάτες της για εγγύηση της επιστροφής των ειδών συσκευασίας, τα οποία παραδίνονται σε αυτούς χωρίς να τιμολογούνται.

Στο λογαριασμό 30.05 «Προκαταβολές πελατών» παρακολουθούνται οι προκαταβολές που λαμβάνονται από πελάτες για παραγγελίες που γίνονται από τους τελευταίους προς την οικονομική μονάδα, όταν αυτή δεν επιθυμεί την παρακολούθησή τους στους οικείους λογαριασμούς 30.00 – 30.03.

Στο λογαριασμό 30.06 «Πελάτες – παρακρατημένες εγγυήσεις» παρακολουθούνται τα ποσά που, με βάση κάποιο συμβατικό όρο, παρακρατούν για εγγύηση οι πελάτες της οικονομικής μονάδας, όταν αυτή δεν επιθυμεί την παρακολούθησή τους στους οικείους λογαριασμούς 30.00 – 30.03.

Στο λογαριασμό 30.07 «Πελάτες αντίθετος λογαριασμός αξίας ειδών συσκευασίας» παρακολουθείται η αξία των τιμολογημένων ειδών συσκευασίας, για τα οποία οι πελάτες διατηρούν το δικαίωμα της επιστροφής.

Οι λογαριασμοί 30.08 – 30.96 είναι κενοί.

Στο λογαριασμό 30.97 «Πελάτες επισφαλείς» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά πελατών που η είσπραξή τους γίνεται επισφαλής (αμφίβολης ρευστοποίησης).

Στους λογαριασμούς 30.98 «Ελληνικό Δημόσιο λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων» και 30.99 «λοιποί πελάτες λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων» παρακολουθούνται όσες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας κατά πελατών της μετατρέπονται σε επίδικες.

Λογαριασμός 31 «Γραμμάτια Εισπρακτέα» : Εδώ παρακολουθούνται τα δικαιώματα μίας οικονομικής μονάδας προς τρίτους οι οποίες αποδεικνύονται με συναλλαγματικές ή με γραμμάτια σε διαταγή.

Συναλλαγματική ονομάζεται ο πιστωτικός τίτλος δυνάμει του οποίου ο εκδότης δίνει εντολή στον αποδέκτη, να πληρώσει ένα ορισμένο ποσό σε ορισμένο τόπο και χρόνο είτε σε διαταγή του ίδιου είτε σε διαταγή άλλου προσώπου.

Γραμμάτιο σε διαταγή είναι ο πιστωτικός τίτλος δυνάμει του οποίου ο εκδότης υπόσχεται να πληρώσει ορισμένο ποσό σε ορισμένο χρόνο και πρόσωπο.

Εκδότης είναι εκείνος που διατάζει να γίνει η πληρωμή της συναλλαγματικής.

Αποδέκτης είναι εκείνος που αποδέχεται να προβεί σε εξόφληση της συναλλαγματικής σε ορισμένο τόπο και χρόνο.

Κομιστής είναι αυτός που φέρει τη συναλλαγματική για είσπραξη.

Οπισθογράφος είναι εκείνος που μεταβιβάζει τη συναλλαγματική σε άλλο πρόσωπο το οποίο γίνεται στο εξής νέος κομιστής της συναλλαγματικής.

Τριτεγγυητής ονομάζεται εκείνος που δίνει την εγγυήσή του για την καλή εξόφληση της συναλλαγματικής.

Η σημασία των συναλλαγματικών ή των γραμματίων εις διαταγή στη σύγχρονη οικονομία είναι μεγάλη και γνωστή. Σήμερα μπορούμε να πούμε ότι δεν υπάρχει

οικονομική μονάδα που να μην έχει στο χαρτοφυλάκιό της ή να μην έχει συναλλαγές με τους πιστωτικούς αυτούς τίτλους.

Η σπουδαιότητα των γραμματίων εισπρακτέων κυμαίνεται ανάλογα με τον τύπο της οικονομικής μονάδας, το είδος των προϊόντων της, την τιμή πώλησης και τους όρους πίστωσης. Σε αρκετές οικονομικές μονάδες, τα γραμμάτια αυτά λαμβάνονται καθημερινά και αποτελούν ένα σημαντικό τμήμα του συνόλου του ενεργητικού τους. Επίσης, τα γραμμάτια αυτά γίνονται δεκτά από αρκετές οικονομικές μονάδες για διακανονισμό ληξιπρόθεσμων εισπρακτέων απαιτήσεων. Οι διακανονισμοί αυτού του τύπου βοηθούν το χρεώστη γιατί επεκτείνουν το χρόνο πληρωμής, ωστόσο, εξυπηρετούν και τον πιστωτή αφού μπορούν εύκολα να μετατραπούν σε μετρητά, αρκεί να οπισθογραφηθούν και να μεταβιβασθούν σε μία τράπεζα ή σε μια χρηματοδοτική εταιρεία.

Θα πρέπει εδώ να σημειώσουμε ότι για να ασκήσει ο δικαιούχος τα δικαιώματά του, θα πρέπει να κατέχει τους τίτλους.

Τα γραμμάτια εισπρακτέα που διαθέτει η οικονομική μονάδα στην κατοχή της παρακολουθούνται στο λογαριασμό 31.00 «Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο» ενώ τα γραμμάτια που μεταβιβάζονται στις τράπεζες για είσπραξη ή σε εγγύηση, μεταφέρονται από το λογαριασμό 31.00 στη χρέωση των λογαριασμών 31.01 «γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη» ή 31.02 «γραμμάτια στις τράπεζες σε εγγύηση», αντίστοιχα.

Στο λογαριασμό 31.03 «γραμμάτια σε καθυστέρηση» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά οφειλετών γραμματίων εισπρακτέων, τα οποία δεν εξοφλούνται κατά την ημερομηνία λήξης τους και παραμένουν απλήρωτα στα χέρια της οικονομικής μονάδας.

Στην περίπτωση που οι απαιτήσεις του παραπάνω λογαριασμού μετατραπούν σε επισφαλείς ή επίδικες τότε μεταφέρονται στους λογαριασμούς 30.97 «πελάτες επισφαλείς» και 30.99 «λοιποί πελάτες επίδικων απαιτήσεων» αντίστοιχα.

Στο λογαριασμό 31.04 «γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους» παρακολουθούνται τα γραμμάτια εισπρακτέα τα οποία μεταβιβάζονται σε τρίτους με χρέωση του προσωπικού τους λογαριασμού ενώ στο λογαριασμό 31.05 «γραμμάτια προεξοφλημένα» παρακολουθούνται τα γραμμάτια τα οποία προεξοφλούνται με χρέωση των χρηματικών διαθεσίμων.

Τα γραμμάτια εισπρακτέα σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται στο λογαριασμό 31.07 «γραμμάτια σε ξένο νόμισμα στο χαρτοφυλάκιο». Η απεικόνιση σε Ευρώ των συγκεκριμένων γραμματίων γίνεται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου

συναλλάγματος που δίνει η Τράπεζα της Ελλάδος, την ημέρα που αυτά περιέρχονται στα χέρια της οικονομικής μονάδας.

Για τους λογαριασμούς 31.08 «γραμμάτια σε ξένο νόμισμα στις τράπεζες για είσπραξη», 31.09 «γραμμάτια σε ξένο νόμισμα στις τράπεζες σε εγγύηση», 31.10 «γραμμάτια σε ξένο νόμισμα σε καθυστέρηση», 31.11 «γραμμάτια σε ξένο νόμισμα μεταβιβασμένα σε τρίτους» και 31.12 «γραμμάτια σε ξένο νόμισμα προεξοφλημένα» ισχύουν ότι ακριβώς και για τα γραμμάτια των λογαριασμών 31.01 έως 31.05.

Στους λογαριασμούς 31.06 «μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ευρώ» και 31.13 «μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε ξένο νόμισμα» καταχωρούνται οι τόκοι που περιλαμβάνονται στα άληκτα γραμμάτια στο τέλος της χρήσης.

Τέλος, παρέχεται η δυνατότητα χρησιμοποίησης του λογαριασμού 31.99 «διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακίνησης γραμματίων εισπρακτέων» για τον έλεγχο της διακίνησης των γραμματίων μεταξύ υποκαταστημάτων ή μεταξύ του κεντρικού και των υποκαταστημάτων των οικονομικών μονάδων.

- Η λογιστική συναλλαγματικών εισπρακτέων

Κάθε οικονομική μονάδα τηρεί ένα λογαριασμό, για να παρακολουθεί όλα τα γραμμάτια και τις συναλλαγματικές που έχει να εισπράξει. Ο λογαριασμός αυτός ανοίγεται στο γενικό καθολικό και κινείται πάντοτε με την ονομαστική αξία της συναλλαγματικής ή του γραμματίου, Αυτό σημαίνει ότι τα ποσά που υπάρχουν στη χρέωση του λογαριασμού τα βρίσκουμε και στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού. Έτσι, επειδή τα ποσά αντικρίζονται μεταξύ τους, ο λογαριασμός αυτός λέγεται αντικριζόμενων χρεωπιστώσεων.

Η οικονομική μονάδα που είναι κομιστής μίας συναλλαγματικής μπορεί να την εκμεταλλευτεί με έναν από τους παρακάτω τρόπους :

- Να παραμείνει η συναλλαγματική στο χαρτοφυλάκιο, και
 - Να εισπραχθεί κατά τη λήξη της.
 - Να μην εισπραχθεί και να συνταχθεί διαμαρτυρικό έγγραφο.
 - Να ανανεωθεί για 30 ημέρες.
 - Να εισπραχθεί μέρος της αξίας (τουλάχιστον το 50%) και να εκδοθεί νέα συναλλαγματική προθεσμίας ενός μήνα για το υπόλοιπο ποσό.
- Να μεταβιβασθεί σε τρίτο για είσπραξη

Στην περίπτωση αυτή γίνεται οπισθογράφιση της συναλλαγματικής εις διαταγή του τρίτου (συνήθως τράπεζας). Μετά από αυτό μπορεί :

- Να εισπραχθεί κανονικά κατά τη λήξη της.
 - Να μην εισπραχθεί και να συντάξει η τράπεζα διαμαρτυρικό έγγραφο, που μαζί με τη συναλλαγματική θα επιστρέψει στην οικονομική μονάδα και θα χρεώσει το λογαριασμό της με τα έξοδα που θα προκύψουν και την προμήθειά της.
 - Να μην εισπραχθεί και να μη συντάξει η τράπεζα διαμαρτυρικό έγγραφο, οπότε η τράπεζα επιστρέφει τη συναλλαγματική στην οικονομική μονάδα και θα χρεώσει το λογαριασμό της με τα έξοδα που θα προκύψουν και την προμήθειά της.
- ο Να προεξοφληθεί σε τράπεζα

Και στην περίπτωση αυτή παραδίδουμε τη συναλλαγματική στην τράπεζα, αφού την οπισθογραφήσουμε εις διαταγή της. Η τράπεζα θα υπολογίσει τον τόκο των χρημάτων ως την ημέρα της λήξης καθώς και τα έξοδα που θα προκύψουν και θα καταβάλλει το υπόλοιπο ποσό στην οικονομική μονάδα. Μετά την προεξόφληση μπορεί :

- Να εξοφληθεί κανονικά κατά τη λήξη της.
 - Να μην εξοφληθεί και να συνταχθεί διαμαρτυρικό έγγραφο. Η τράπεζα θα ζητήσει από την οικονομική μονάδα να της καταβάλλει την αξία της συναλλαγματικής καθώς και τα διαμαρτυρικά έξοδα και να παραλάβει τη συναλλαγματική με το διαμαρτυρικό.
 - Να μην εξοφληθεί και να μη συνταχθεί διαμαρτυρικό έγγραφο. Και σε αυτή την περίπτωση ισχύει ότι και στην προηγούμενη.
- ο Να ενεχυριασθεί για να ληφθεί το δάνειο. Οι πιθανές εξελίξεις είναι :
- Να επιστραφεί το δάνειο προ της λήξης της συναλλαγματικής, οπότε επιστρέφεται η ενεχυριασμένη συναλλαγματική.
 - Να εισπραχθεί η συναλλαγματική κατά τη λήξη της και να παρακρατήσει η τράπεζα το ποσό του δανείου.
 - Να μην εισπραχθεί η συναλλαγματική και να διαμαρτυρηθεί.
 - Να μην εισπραχθεί η συναλλαγματική και μη συνταχθεί διαμαρτυρικό έγγραφο.
- ο Να μεταβιβασθεί προς πιστωτή της οικονομικής μονάδας για χρέος που έχει προς αυτόν. Μετά από αυτό μπορεί :

- Να εξοφληθεί η συναλλαγματική κανονικά στη λήξη της.
- Να μην εξοφληθεί η συναλλαγματική και να διαμαρτυρηθεί.
- Να μην εξοφληθεί η συναλλαγματική και μη συνταχθεί διαμαρτυρικό έγγραφο.

Λογαριασμός 32 «Παραγγελίες στο εξωτερικό» : Εδώ συγκεντρώνεται και παρακολουθείται προσωρινά, για κάθε παραγγελία, η αξία κτήσης των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό.

Η αξία σε Ευρώ των ειδών, παγίων ή αποθεμάτων που αγοράζονται από το εξωτερικό, ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού της συναλλαγματικής τους αξίας (π.χ. έναντι φορτωτικών εγγράφων, με άνοιγμα ανέκκλητης πίστωσης ή με αποδοχή συναλλαγματικών) υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που δίνει η Τράπεζα της Ελλάδος την ημέρα διακανονισμού της αξίας. Η ημέρα αυτή συμπίπτει με την ημερομηνία της σχετικής εκκαθάρισης της τράπεζας που μεσολαβεί για την εισαγωγή και, σε περίπτωση προεμβάσματος για ολόκληρη ή για μέρος της αξίας, με την ημερομηνία του προεμβάσματος.

Πιο συγκεκριμένα :

Στο λογαριασμό 32.00 «παραγγελίες παγίων στοιχείων» παρακολουθούνται, κατά παραγγελία, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που εισάγονται από το εξωτερικό.

Τα λοιπά αγαθά που εισάγονται από το εξωτερικό παρακολουθούνται στο λογαριασμό 32.01 «παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων».

Στους διάμεσους λογαριασμούς 32.02 «προεμβάσματα μέσω τραπεζών» και 32.03 «ανέκκλητες πιστώσεις μέσω τραπεζών» είναι δυνατό να παρακολουθούνται, προσωρινά, προεμβάσματα που γίνονται ή ανέκκλητες πιστώσεις που ανοίγονται για πολλές παραγγελίες μαζί, όταν ο άμεσος διαχωρισμός τους κατά παραγγελία, είτε είναι αδύνατος είτε δυσχερής. Μόλις εκλείψουν οι λόγοι των προσωρινών καταχωρήσεων, τα σχετικά ποσά μεταφέρονται στους λογαριασμούς 32.00 και 32.01, κατά περίπτωση.

Στο λογαριασμό 32.04 «δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής» καταχωρούνται τα ποσά τα οποία καταβάλλονται για να παραμείνουν δεσμευμένα για ορισμένο χρονικό διάστημα, σύμφωνα με τους κανόνες περί εισαγωγών που ισχύουν κάθε φορά.

Όταν παραληφθούν τα εισαγόμενα αγαθά και καταλογισθούν στο λογαριασμό της παραγγελίας όλα τα έξοδα, το υπόλοιπο του λογαριασμού της παραγγελίας

μεταφέρεται στον οικείο λογαριασμό του πάγιου ή του κυκλοφορούντος στοιχείου και εξισώνεται. Εάν στο τέλος της χρήσης δεν έχει ολοκληρωθεί η παραγγελία, θα γίνει χρήση του αντίθετου λογαριασμού 32.99 «Εξοδα παραγγελιών εξωτερικού λογισμένα». Για την κατανόηση της λογιστικής των παραγγελιών πρέπει να έχουμε υπόψη μας την έννοια της ενέγγυας πίστωσης. Αυτή είναι τραπεζική πίστωση την οποία ανοίγει η τράπεζα του εισαγωγέα (πιστώτρια τράπεζα) υπέρ του εξαγωγέα – πωλητή μέσω της ανταποκρίτριας τράπεζας της χώρας του εισαγωγέα. Η πιστώτρια τράπεζα ανοίγει την πίστωση, όταν ο αγοραστής – εισαγωγέας καταθέσει ολόκληρο ή ένα μέρος (περιθώριο) του ποσού της πίστωσης (εξαρτάται από τη φερεγγυότητα του εισαγωγέα – αγοραστή).

Η ενέγγυα πίστωση καθίσταται ανέκκλητη όταν η ανταποκρίτρια τράπεζα ειδοποιήσει την πιστώτρια ότι ο πωλητής – εξαγωγέας αποδέχεται τους όρους της ενέγγυας πίστωσης. Η πίστωση χορηγείται στον πωλητή – εξαγωγέα όταν η ανταποκρίτρια τράπεζα λάβει τα φορτωτικά έγγραφα της παραγγελίας στην προθεσμία που έχει συμφωνηθεί. Τα φορτωτικά έγγραφα της παραγγελίας αναφέρονται στην ειδοποίηση της πιστώτριας τράπεζας, και είναι συνήθως το τιμολόγιο πώλησης, η φορτωτική, το κιβωτολόγιο, το ασφαλιστήριο συμβόλαιο, τα πιστοποιητικά ελέγχου και τα πιστοποιητικά καταγωγής.

Λογαριασμός 33 «Χρεώστες - Διάφοροι» : Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας, οι οποίες δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία απαιτήσεων από εκείνες που υπάγονται και παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 3.

Ειδικότερα :

Στο λογαριασμό 33.00 «προκαταβολές προσωπικού» παρακολουθούνται οι προκαταβολές που δίνονται στο προσωπικό, έναντι των αποδοχών του αντίστοιχου μήνα.

Στο λογαριασμό 33.01 «χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού» παρακολουθούνται οι χρηματικές διευκολύνσεις, προσωρινού χαρακτήρα, που γίνονται στο προσωπικό και παρακρατούνται από τη μισθοδοσία για περισσότερους από έναν μήνες.

Στο λογαριασμό 33.02 «δάνεια προσωπικού» παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό με μορφή δανείου.

Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου απεικονίζεται με χρέωση του λογαριασμού 33.03 «μέτοχοι λογαριασμοί κάλυψης κεφαλαίου» και με πίστωση του λογαριασμού

40.02 «οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών» ή 40.03 «οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών», κατά περίπτωση, και του λογαριασμού 41.01 «οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο», εφόσον συντρέχει λόγος.

Επακολουθεί η πίστωση του λογαριασμού 33.03, με χρέωση του λογαριασμού 33.04 «οφειλόμενο κεφάλαιο», με το τμήμα το οποίο είναι καταβλητέο συγχρόνως με την κάλυψη, καθώς και με το τμήμα που έχει κληθεί να καταβληθεί και είναι καταβλητέο σε δόσεις οι οποίες λήγουν μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως.

Σε περίπτωση που οποιαδήποτε ληξιπρόθεσμη δόση δεν καταβάλλεται εμπρόθεσμα, η δόση αυτή μεταφέρεται από το λογαριασμό 33.04 στον 33.05 «δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση», με τον οποίο παρακολουθείται η παραπέρα τύχη τους, σύμφωνα με όσα προβλέπονται από το καταστατικό και τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Ο λογαριασμός 33.06 «προμερίσματα» χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού 53.02 «προμερίσματα πληρωτέα» με το συνολικό ποσό που αποφασίζεται νόμιμα να καταβληθεί ως προμέρισμα. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, ο λογαριασμός 33.06 πιστώνεται για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός 53.01 «μερίσματα πληρωτέα» με το ίδιο ποσό.

Μέρισμα είναι το μερίδιο από τα διανεμόμενα καθαρά κέρδη μιας εταιρείας που αναλογεί σε μία μετοχή.

Στο λογαριασμό 33.07 «δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρων» παρακολουθούνται όλες οι χρηματικές δοσοληψίες της επιχείρησης με τα πρόσωπα που συμμετέχουν σε εταιρείες κεφαλαίου, προσωπικές και συμμετοχικές.

Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται και οι απολήψεις των εταίρων της εταιρείας, που καταβάλλονται έναντι κερδών.

Όταν πρόκειται για ατομική επιχείρηση, οι δοσοληψίες με τον επιχειρηματία καταχωρούνται στον ίδιο λογαριασμό, που μετονομάζεται σε «ατομικός λογαριασμός επιχειρηματία».

Στους λογαριασμούς 33.08 «δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαχειριστών», 33.09 «δοσοληπτικοί λογαριασμοί ιδρυτών Α.Ε. και μελών διοικητικού συμβουλίου» και 33.10 «δοσοληπτικοί λογαριασμοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών Α.Ε.» παρακολουθούνται οι χρηματικές δοσοληψίες της οικονομικής μονάδας με τα όργανα διοικήσεώς της κατά τρόπο που να είναι δυνατή η εμφάνιση των υπολοίπων των λογαριασμών αυτών στον ισολογισμό για την πληροφόρηση των πιστωτών και του κοινού.

Στους λογαριασμούς 33.11 «βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε Ευρώ.» και 33.12 «βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.», παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας, οι οποίες δεν προέρχονται από συναλλαγές που αφορούν το αντικείμενο αυτής (π.χ. από πωλήσεις παγίων).

Στο λογαριασμό 33.13 «Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβεβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας κατά του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίες προέρχονται από φόρους που προκαταβάλλονται ή παρακρατούνται κατά την είσπραξη μερισμάτων ή άλλων εισοδημάτων.

Στο λογαριασμό 33.14 «Ελληνικό Δημόσιο λοιπές απαιτήσεις» παρακολουθούνται οι λοιπές απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας κατά του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίες δεν προέρχονται από συναλλαγές που αφορούν το αντικείμενό της. Στους λογαριασμούς 33.15 «λογαριασμοί ενεργοποιήσεως εγγυήσεων προμηθευτών σε Ευρώ (Guarantee)» και 33.16 «λογαριασμοί ενεργοποιήσεως εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν. (Guarantee)» παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα για αποκατάσταση ζημιών πελατών της σε αγαθά που πωλήθηκαν από αυτή με σύγχρονη χορήγηση εγγυήσεως του οικείου προμηθευτή της.

Στους λογαριασμούς 33.17 «λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων σε Ευρώ» και 33.18 «λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων σε Ξ.Ν.» παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται, κατά κύριο λόγο στις Τράπεζες, με τη μορφή δεσμεύσεως για διάφορους λόγους, όπως π.χ. για την έκδοση εγγυητικών επιστολών ή την παροχή εγγυήσεως για χορήγηση πιστώσεων σε τρίτους.

Κατά την κατάρτιση του ισολογισμού: (1) κάθε μακροπρόθεσμη απαίτηση, η οποία έχει καταστεί βραχυπρόθεσμη, μεταφέρεται στον οικείο λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων, (2) τα ποσά των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων που είναι εισπρακτέα μέσα στη νέα χρήση μεταφέρονται από τους λογαριασμούς 18.02-18.14 στους λογαριασμούς 33.19 και 33.20 «μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση» (σε Ευρώ και σε Ξ.Ν.) και επαναφέρονται στους πρώτους κατά την έναρξη της νέας χρήσεως, εφόσον η επαναφορά είναι επιθυμητή (για την ενότητα της παρακολουθήσεως). Παρέχεται η δυνατότητα να μη διενεργούνται σχετικές λογιστικές εγγραφές (μεταφοράς και επαναφοράς), αλλά μόνο διαχωρισμός για την εμφάνιση των σχετικών κονδυλίων στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του ισολογισμού.

Στο λογαριασμό 33.90 «επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)» παρακολουθούνται οι επιταγές που είναι μεταχρονολογημένες. Αν η επιταγή είναι «λευκή», δηλαδή δε φέρει χρονολογία έκδοσης, τότε παρακολουθείται με λογαριασμούς τάξεως και μόλις συμπληρωθεί η ημερομηνία έκδοσης ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που δεν ήταν συμπληρωμένο, τότε μεταφέρεται και παρακολουθείται στο λογαριασμό αυτό.

Αν η επιταγή δεν πληρωθεί και σφραγισθεί, τότε με το ποσό της επιταγής αυτής πιστώνεται ο λογαριασμός 33.90 με χρέωση του λογαριασμού 33.91 επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)».

Αν όμως λήξει η επιταγή και δεν εισπραχθεί αλλά ούτε και σφραγισθεί, τότε χρεώνεται ο λογαριασμός 30 «πελάτες» με πίστωση του λογαριασμού 33.90.

Στο λογαριασμό 33.97 «χρεώστες επισφαλείς» παρακολουθούνται οι διάφοροι χρεώστες της οικονομικής μονάδας, οι οποίοι χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς λόγω αμφίβολης ρευστοποιήσεως των κατ'αυτών απαιτήσεων.

Στους λογαριασμούς 33.98 «επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου» και 33.99 «λοιποί χρεώστες επίδικοι» παρακολουθούνται, κατά περίπτωση, όσες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας κατά χρεωστών της μετατρέπονται σε επίδικες.

Λογαριασμός 34 «Χρεόγραφα» : Στους υπολογαριασμούς του 34 παρακολουθούνται τα χρεόγραφα - μετοχές ανώνυμων εταιρειών, 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 προσόδου.

Σε ειδικούς υπολογαριασμούς του 34 παρακολουθούνται και οι μερισματαποδείξεις των μετοχών, όταν αυτές αποκóπτονται από τις αντίστοιχες μετοχές τους.

Τα χρεόγραφα καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 34 με την αξία κτήσεώς τους.

Ειδικότερα :

Στους λογαριασμούς 34.00 «μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού», 34.01 «μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού», 34.10 «μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού» και 34.11 «μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού» παρακολουθούνται οι εξοφλημένες μετοχές οι οποίες αποκτούνται από την οικονομική μονάδα.

Στους λογαριασμούς 34.02 «ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού», 34.03 «ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εσωτερικού», 34.12 «ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού» και 34.13 «ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιρειών εξωτερικού», καταχωρείται αντίστοιχα η συνολική αξία των μετοχών που η οικονομική μονάδα αποκτάει - χωρίς πρόθεση διαρκούς κατοχής - από την κάλυψη μέρους του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας, με τον όρο της τμηματικής καταβολής αυτού. Το συνολικό ποσό που οφείλεται για τις μετοχές αυτές καταχωρείται αντίστοιχα στην πίστωση του λογαριασμού 53.07 «οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων». Μετά από ολοκληρωτική εξόφληση μετοχών, η συνολική αξία των εξοφλημένων μεταφέρεται από τους λογαριασμούς 34.02-03 και 34.12-13 στους λογαριασμούς 34.00-01 και 34.10-11, αντίστοιχα. Στους λογαριασμούς 34.04 «μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιρειών εσωτερικού» και 34.14 «μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιρειών εξωτερικού» παρακολουθούνται οι μερισματαποδείξεις που αποκóπτονται μετά την έγκριση του ισολογισμού της οικείας ανώνυμης εταιρείας από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της και τη γνωστοποίηση της ημερομηνίας πληρωμής των μερισμάτων. Με τα ποσά των μερισμάτων που δικαιούνται η οικονομική μονάδα, με βάση τις μερισματαποδείξεις που αποκóπτονται, χρεώνονται οι λογαριασμοί αυτοί (34.04 ή 34.14) και πιστώνονται οι λογαριασμοί 76.00 «έσοδα συμμετοχών», όταν πρόκειται για μερισματαποδείξεις από συμμετοχές, και 76.01 «έσοδα χρεογράφων», όταν πρόκειται για μερισματαποδείξεις από χρεόγραφα.

Στους λογαριασμούς 34.05 «ομολογίες ελληνικών δανείων», 34.06 «ανεξόφλητες ομολογίες ελληνικών δανείων», 34.15 «ομολογίες αλλοδαπών δανείων» και 34.16 «ανεξόφλητες ομολογίες αλλοδαπών δανείων» παρακολουθούνται οι ομολογίες οι οποίες αποκτούνται από την οικονομική μονάδα.

Στους λογαριασμούς 34.07 «μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού», 34.08 «έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου» και 34.17 «μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού» παρακολουθούνται, αντίστοιχα, τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων και τα έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα.

Στους λογαριασμούς 34.09 «λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού» και 34.19 «λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού» παρακολουθούνται τα χρεόγραφα που δεν εντάσσονται σε μια από τις συγκεκριμένες κατηγορίες που προβλέπονται από τους υπολογαριασμούς του

34.

Στους λογαριασμούς 34.20 «προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εσωτερικού», 34.21 «προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιρειών εξωτερικού», 34.22 «προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εσωτερικού» και 34.23 «προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εξωτερικού» καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλονται στις περιπτώσεις προεγγραφών σε εκδόσεις μετοχών και ομολογιακών δανείων. Μετά από την ολοκλήρωση της διαδικασίας για την οριστική εγγραφή στις υπό έκδοση μετοχές ή ομολογίες, η αξία κτήσεώς τους μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς του 34.

Στο λογαριασμό 34.24 «χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση» παρακολουθούνται τα χρεόγραφα που ενεχυριάζονται για διάφορους λόγους, όπως π.χ. για εγγύηση χρηματοδοτήσεων που η οικονομική μονάδα λαβαίνει ή για εγγύηση εκδόσεως εγγυητικών επιστολών. Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται, με αντίστοιχη πίστωση του οικείου υπολογαριασμού του 34, όταν γίνεται π.χ. η ενεχυρίαση, και πιστώνεται με αντίστοιχη χρέωση του οικείου υπολογαριασμού του 34, όταν γίνεται η αποδέσμευση ή επιστροφή των χρεογράφων.

Στο λογαριασμό 34.25 «ίδιες μετοχές» παρακολουθούνται οι μετοχές εκδόσεως της εταιρείας, στις περιπτώσεις εκείνες που επιτρέπεται από τη νομοθεσία η απόκτησή τους.

Λογαριασμός 35 «Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων»

Στους υπολογαριασμούς του 35 παρακολουθούνται οι ομοιογενούς φύσεως και έντονου διαχειριστικού χαρακτήρα απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας από τους υπαλλήλους και τους λοιπούς συνεργάτες της, που προέρχονται από καταβολές ποσών που γίνονται σ αυτούς προσωρινά για την εκτέλεση, για λογαριασμό της, συγκεκριμένου έργου ή εργασίας (π.χ. εκτελωνισμός ή ταξίδι για λήψη παραγγελιών).

Οι υπολογαριασμοί του 35 χρεώνονται με τα ποσά που καταβάλλονται στους προσωρινούς διαχειριστές της οικονομικής μονάδας και πιστώνονται με αντίστοιχη χρέωση των οικείων κατά περίπτωση λογαριασμών, π.χ. αποθεμάτων ή εξόδων, όταν εκτελείται το έργο ή η εργασία και γίνεται η σχετική απόδοση. Η απόδοση αυτή γίνεται αμέσως μετά την εκτέλεση του έργου ή της εργασίας, ή αυτοτελούς τμήματος αυτών.

Πιο συγκεκριμένα :

Τα έξοδα τα οποία πραγματοποιούν οι εκτελωνιστές για λογαριασμό της οικονομικής μονάδας και επιβαρύνουν την παραγγελία παρακολουθούνται με το λογαριασμό 35.00 «Εκτελωνιστές-λογαριασμοί προς απόδοση». Ο εκτελωνιστής μετά

την εκτέλεση της εντολής συντάσσει αναλυτική εκκαθάριση των εξόδων που λέγεται «απολογιστικός λογαριασμός», για την τακτοποίηση του υπολοίπου του λογαριασμού.

Στο λογαριασμό 35.01 παρακολουθούνται οι λογαριασμοί προς απόδοση του προσωπικού.

Στο λογαριασμό 35.02 παρακολουθούνται οι λογαριασμοί προς απόδοση των λοιπών συνεργατών τρίτων.

Οι πάγιες προκαταβολές (δηλαδή τα ποσά που καταβάλλονται σε διαχειριστές και μετά από κάθε απόδοση συμπληρώνονται και πάλι ώστε οι διαχειριστές αυτοί να κρατούν πάγια το αυτό συνολικό ποσό) παρακολουθούνται στο λογαριασμό 35.03 «πάγιες προκαταβολές». Περιπτώσεις πάγιων προκαταβολών παρουσιάζονται π.χ. στα εργοτάξια, στα κινητά συνεργεία ή στη συγκέντρωση γεωργικών προϊόντων, καθώς επίσης και στις περιπτώσεις αντιμετώπισης των μικροεξόδων.

Οι πιστώσεις που ανοίγονται στις Τράπεζες για λογαριασμό συνεργατών (π.χ. αντιπροσώπων ή εντολοδόχων) της οικονομικής μονάδας είναι δυνατό να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 35.04 «πιστώσεις υπέρ τρίτων».

Λογαριασμός 36 «Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού» : Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού δημιουργούνται, κατά κανόνα, στο τέλος κάθε χρήσεως με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση των εξόδων και εσόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματά της να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρήση. Με την τακτοποίηση αυτή πραγματοποιείται ταυτόχρονα η αναμόρφωση των λογαριασμών του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθός τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσης.

Ειδικότερα, στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού καταχωρούνται τα έξοδα που πληρώνονται μεν μέσα στη χρήση, ανήκουν όμως στην επόμενη ή σε επόμενες χρήσεις. Στους ίδιους μεταβατικούς λογαριασμούς καταχωρούνται και τα έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση (δουλευμένα), αλλά που δεν εισπράττονται μέσα σ αυτή, ούτε επιτρέπεται η καταχώρισή τους στη χρέωση προσωπικών λογαριασμών απαιτήσεων, επειδή δεν είναι ακόμη απαιτητά.

Ειδικότερα :

Στο λογαριασμό 36.00 «έξοδα επόμενων χρήσεων», σε περίπτωση που δεν καταχωρούνται απευθείας σ αυτόν, μεταφέρονται από τους οικείους λογαριασμούς εξόδων, εκείνα από αυτά που δεν αφορούν την κλειόμενη, αλλά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις.

Στο λογαριασμό 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» καταχωρούνται, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών εσόδων της ομάδας 7, τα έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση αλλά δεν εισπράττονται μέσα σ αυτή και τα οποία, σύμφωνα π.χ. με τις σχετικές συμβάσεις, δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτητά και για το λόγο αυτό δεν κρίνεται ορθό ή σκόπιμο να φέρονται σε χρέωση των οικείων λογαριασμών απαιτήσεων.

Στο λογαριασμό 36.02 «αγορές υπό παραλαβή», στο τέλος της χρήσεως, παρακολουθούνται οι υπό παραλαβή αγορές για τις οποίες περιέρχονται τα τιμολόγια στην οικονομική μονάδα προς της λήξεως της χρήσεως, ενώ τα αγαθά δεν έχουν ακόμη παραληφθεί.

Στο λογαριασμό 36.03 «εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό» καταχωρούνται, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών εκπτώσεων, οι εκπτώσεις αγορών που η οικονομική μονάδα δικαιούται στο τέλος της χρήσεως, εφόσον δεν έχει αναγγελθεί το ποσό αυτών και από το λόγο αυτό δεν είναι σκόπιμη η χρέωση του οικείου λογαριασμού του προμηθευτή.

Ο **λογαριασμός 37** είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

Λογαριασμός 38 «Χρηματικά διαθέσιμα» : Στους υπολογαριασμούς του 38 παρακολουθούνται τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, στα οποία περιλαμβάνονται, εκτός από τα μετρητά και τις εισπρακτέες επιταγές επί λογαριασμών όψεως, τα ληξιπρόθεσμα τοκομερίδια, οι καταθέσεις όψεως και οι καταθέσεις προθεσμίας, εκτός αν υπάρχει ειδικός απαγορευτικός λόγος αναλήψεώς τους, οπότε πρόκειται για δεσμευμένες καταθέσεις, οι οποίες παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 33.17 «λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σε Ευρώ» και 33.18 «λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σε Ξ.Ν.».

Στο λογαριασμό 38.01 «διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών» οι οικονομικές μονάδες έχουν τη δυνατότητα να παρακολουθούν τα μετρητά που διακινούνται από το ταμείο ενός κέντρου (π.χ. έδρας) στο ταμείο άλλου κέντρου (π.χ. υποκαταστήματος) και αντίστροφα.

Στο λογαριασμό 38.02 «ληγμένα τοκομερίδια προς είσπραξη» καταχωρούνται τα τοκομερίδια μετά τη λήξη τους, με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού 76.01.02

«έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων» ή 76.01.07 «έσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων», κατά περίπτωση.

Λογαριασμός 39 «Απαιτήσεις και διαθέσιμα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων» : Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται σε περίπτωση που τα υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα των οικονομικών μονάδων δεν έχουν λογιστική αυτοτέλεια. Η ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων είναι υποχρεωτικά αντίστοιχη με την ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της ομάδας 3.

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει χρήση του ομίλου των λογαριασμών 39, τα κονδύλια των λογαριασμών του ομίλου αυτού, στον ισολογισμό τέλους χρήσης, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 30 – 38.

4. Αποτίμηση χρεογράφων

Οι μετοχές, ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισαγμένα στο χρηματιστήριο, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης (περιλαμβάνεται και η τιμή αποτίμησης της προηγούμενης απογραφής) και της τρέχουσας τιμής τους.

Ειδικότερα οι τράπεζες και γενικά τα πιστωτικά ιδρύματα αποτιμούν τα χρεόγραφα τους στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους.

Τρέχουσα τιμή είναι ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης.

Η αποτίμηση των μετοχών Α.Ε. που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο αποτιμούνται στην τιμή κτήσης τους.

Ο υπολογισμός της τιμής κτήσης γίνεται με τους ίδιους κανόνες που εφαρμόζονται για την αποτίμηση των αποθεμάτων.

Τα κάθε φύσεως χρεόγραφα και τίτλοι με χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης που 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 αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

5. Αποτίμηση απαιτήσεων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα

Οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται σε Ευρώ με το ποσό που προκύπτει από τη μετατροπή του ξένου νομίσματος :

- με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα της απογραφής, για τις απαιτήσεις, και
- με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα κτήσης (αγοράς, ιδιοκατασκευής ή παραγωγής) των χρεογράφων και τίτλων γενικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 : ΕΝΙΑΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ : ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 2 ΚΑΙ 3.

1. ΟΜΑΔΑ 2^η : ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Λογαριασμός 20 : «Εμπορεύματα»

20.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

20.98 «Εκπτώσεις αγορών»

20.99 «Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.14)»

Λογαριασμός 21 : «Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή»

21.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

21.99

Λογαριασμός 22 : «Υποπροϊόντα και υπολείμματα»

22.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

22.99

Λογαριασμός 23 : «Παραγωγή σε εξέλιξη»

23.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

23.99

Λογαριασμός 24 : «Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας»

24.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

24.98 «Εκπτώσεις αγορών»

24.99 «Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.15)»

Λογαριασμός 25 : «Αναλώσιμα υλικά»

25.00 «Μικρά εργαλεία»

25.01 «Λιγνίτης»

25.02 «Πετρέλαιο»

25.03 «Μαζούτ»

25.04 «Λοιπά καύσιμα – λιπαντικά»

25.05 «Διάφορα αναλώσιμα υλικά»

25.06 «Οικοδομικά υλικά»

.....

25.98 «Εκπτώσεις αγορών»

25.99 «Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.16)»

Λογαριασμός 26 : «Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων»

26.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

26.99 «Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.17)»

Λογαριασμός 27 :

Λογαριασμός 28 : «Είδη συσκευασίας»

28.00

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

- 28.98 «Εκπτώσεις αγορών»
28.99 «Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.18)»

Λογαριασμός 29 : «Αποθέματα Υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων»

- 290 «Εμπορεύματα»
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 20
291 «Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή»
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 21
292 «Υποπροϊόντα και υπολείμματα»
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 22
293 «Παραγωγή σε εξέλιξη»
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 23
294 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας»
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 24
295 «Αναλώσιμα υλικά»
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 25
296 «Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων»
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 26
297
298 «Είδη συσκευασίας»
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 28

2. ΟΜΑΔΑ 3 : ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Λογαριασμός 30 : «Πελάτες»

- 30.00 «Πελάτες εσωτερικού»
30.01 «Πελάτες εξωτερικού»
30.02 «Ελληνικό Δημόσιο»
30.03 «Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες επιχειρήσεις»
30.04 «Πελάτες εγγυήσεις ειδών συσκευασίας»
30.05 «Προκαταβολές πελατών»
30.06 «Πελάτες – παρακρατημένες εγγυήσεις»
30.07 «Πελάτες – αντίθετος λογαριασμός ειδών συσκευασίας»

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

30.97 «Πελάτες επισφαλείς»

30.98 «Ελληνικό Δημόσιο – λογαριασμοί επίδικων απαιτήσεων»

30.99 «Λοιποί πελάτες – λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων»

Λογαριασμός 31 : «Γραμμάτια Εισπρακτέα»

31.00 «Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο»

31.01 «Γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη»

31.02 «Γραμμάτια στις τράπεζες σε εγγύηση»

31.03 «Γραμμάτια σε καθυστέρηση»

31.04 «Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους»

31.05 «Γραμμάτια προεξοφλημένα»

31.06 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»

31.07 «Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο Χαρτοφυλάκιο»

31.08 «Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις τράπεζες για είσπραξη»

31.09 «Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις τράπεζες σε εγγύηση»

31.10 «Γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση»

31.11 «Γραμμάτια σε Ξ.Ν. μεταβιβασμένα σε τρίτους»

31.12 «Γραμμάτια σε Ξ.Ν. προεξοφλημένα»

31.13 «Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν.»

.....

31.99 «Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακίνησης γραμματίων εισπρακτέων»

Λογαριασμός 32 : «Παραγγελίες στο εξωτερικό»

32.00 «Παραγγελίες πάγιων στοιχείων»

32.01 «Παραγγελίες κυκλοφορόντων στοιχείων»

32.02 «Προεμβάσματα μέσω τραπεζών»

32.03 «Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω τραπεζών»

32.04 «Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής»

32.90 «Κόστος παραγγελιών εξωτερικού λογισμένο»

Λογαριασμός 33 : «Χρεώστες – Διάφοροι»

33.00 «Προκαταβολές προσωπικού»

33.01 «Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού»

- 33.02 «Δάνεια προσωπικού»
- 33.03 «Μέτοχοι (ή εταίροι) λογ/σμός καλύψεως
- 33.04 «Οφειλόμενο κεφάλαιο»
- 33.05 «Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση»
- 33.06 «Προμερίσματα»
- 33.07 «Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων»
- 33.08 «Δοσοληπτικοί λογ/σμοί διαχειριστών»
- 33.09 «Δοσοληπτικοί λογαριασμοί ιδρυτών Α.Ε. και μελών Δ.Σ.»
- 33.10 «Δοσοληπτικοί λογ/σμοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών Α.Ε.»
- 33.11 «Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Ευρώ»
- 33.12 «Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.»
- 33.13 «Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι»
 - 33.13.00 «Προκαταβολή φόρου εισοδήματος»
 - 33.13.01 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο»
 - 33.13.02 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο»
 - 33.13.03 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών αλλοδαπής»
 - 33.13.04 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από συμμετοχές σε ΕΠΕ αλλοδαπής»
 - 33.13.05 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων»
 - 33.13.06 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους»
 - 33.13.07 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από συμμετοχές σε ΕΠΕ, Ο.Ε., Ε.Ε. και κοινοπραξίες εκτελέσεως τεχνικών έργων»
 - 33.13.08
 - 33.13.10 «Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από πωλήσεις προς Ελληνικό Δημόσιο ή ΝΠΔΔ»
.....
 - 33.13.90 «Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α»
.....
 - 33.13.99 «Λοιποί παρακρατημένοι φόροι εισοδήματος»
- 33.14 «Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις»

- 33.14.00 «Απαιτήσεις από ειδικές επιχορηγήσεις»
33.14.01 «Δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή»
.....
33.14.99
33.15 «Λογαριασμοί ενεργοποιήσεως εγγυήσεων προμηθευτών σε Ευρώ (Guarantees)»
33.16 «Λογαριασμοί ενεργοποιήσεως εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν. (Guarantees)»
33.17 «Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων σε Ευρώ»
33.18 «Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων σε Ξ.Ν.»
33.19 «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Ευρώ»
33.20 «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.»
33.21 «Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ευρώ»
33.22 «Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.»
.....
33.90 «Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)»
33.91 Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)»
33.95 «Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ευρώ»
33.96 «Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.»
33.97 «Χρεώστες επισφαλείς»
33.98 «Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου»
33.99 «Λοιποί χρεώστες επίδικου»

Λογαριασμός 34 : «Χρεόγραφα»

- 34.00 «Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού»
34.01 «Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού»
34.02 «Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών εσωτερικού»
34.03 «Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού»
34.04 «Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εσωτερικού»
34.05 «Ομολογίες ελληνικών δανείων»
34.05.00 «Ομολογιακό δάνειο 1889 παγίου 2%»
34.05.01 «Ομολογιακό δάνειο 1890 Λαρίσης 2,50%»

- 34.05.02 «Ομολογιακό δάνειο»
- 34.06 «Ανεξόφλητες ομολογίες ελληνικών δανείων»
- 34.07 «Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού»
- 34.08 «Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου»
- 34.09 «Λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού»
- 34.10 «Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού»
- 34.11 «Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού»
- 34.12 «Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών εξωτερικού»
- 34.13 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού»
- 34.14 «Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εξωτερικού»
- 34.15 «Ομολογίες αλλοδαπών δανείων»
- 34.16 «Ανεξόφλητες ομολογίες αλλοδαπών δανείων»
- 34.17 «Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού»
- 34.18
- 34.19 «Λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού»
- 34.20 «Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εσωτερικού»
- 34.21 «Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εξωτερικού»
- 34.22 «Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εσωτερικού»
- 34.23 «Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εξωτερικού»
- 34.24 «Χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση»
- 34.25 «Ίδιες μετοχές»
-
- 34.91 «Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου»
- 34.92 «Τραπεζικά ομόλογα»
- 34.99 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις χρεογράφων»

Λογαριασμός 35 : «Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων»

- 35.00 «Εκτελωνιστές – Λ/σμοί προς απόδοση»
- 35.01 «Προσωπικό – λ/σμοί προς απόδοση»
- 35.02 «Λοιποί συνεργάτες τρίτοι – Λ/σμοί προς απόδοση» (προαιρετικής τηρήσεως)
- 35.03 «Πάγιες προκαταβολές»
- 35.04 «Πιστώσεις υπέρ τρίτων»
-
- 35.99

Λογαριασμός 36 : «Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού»

36.00 «Εξοδα επόμενων χρήσεων»

36.01 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα»

36.02 «Αγορά υπό παραλαβή»

36.03 «Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό»

.....

36.99

Λογαριασμός 37 :

Λογαριασμός 38 : «Χρηματικά Διαθέσιμα»

38.00 «Ταμείο»

38.01 «Διάμεσος λογ/σμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών»

38.02 «Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη»

38.03 «Καταθέσεις όψεως σε Ευρώ»

38.04 «Καταθέσεις προθεσμίας σε Ευρώ»

38.05 «Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.»

38.06 «Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν.»

.....

38.99

Λογαριασμός 39 : Απαιτήσεις και διαθέσιμα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (Όμιλος λογ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

390 Πελάτες

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 30

391 Γραμμάτια Εισπρακτέα

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 31

392 Παραγγελίες στο εξωτερικό

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 32

393 Χρεώστες Διάφοροι

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 33

394 Χρεόγραφα

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 34

395	Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ.	35
396	Μεταβατικοί λογαριασμού Ενεργητικού	
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ.	36
397	
398	Χρηματικά Διαθέσιμα	
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ.	38

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Είναι απόλυτα κατανοητό και σαφές ότι για να μπορέσουμε να μελετήσουμε την οικονομική κατάσταση μίας οικονομικής μονάδας και να κατανοήσουμε καλύτερα τα λογιστικά θέματα που προκύπτουν από τη λειτουργία της οικονομικής μονάδας, θα πρέπει να υπάρχει λογιστική ενοποίηση.

Αυτό σημαίνει ότι οι οικονομικές μονάδες θα πρέπει να τηρούν τα βιβλία τους και να παρακολουθούν τις μεταβολές που προκαλούν τα οικονομικά γεγονότα στα στοιχεία τους με ομοιογένεια .

Αυτό έχει ως συνέπεια την ομαδοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας σε ένα κωδικοποιημένο σύστημα, το οποίο καταρχήν να διαχωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας από τις υποχρεώσεις της, και να τα αποτιμά σε ενιαίο (εθνικό) νόμισμα.

Με τη διάκριση αυτή επιτυγχάνεται η αύξηση της παραγωγικότητας της λογιστικής εργασίας αλλά διευκολύνεται, συγχρόνως, και ο φορολογικός έλεγχος.

Έτσι, οι λογιστικοί υπάλληλοι χρειάζονται λιγότερο χρόνο και κόπο για να βγάλουν το οικονομικό αποτέλεσμα της μονάδας, οποιαδήποτε στιγμή τους ζητηθεί, αλλά και οι οικονομικές υπηρεσίες μπορούν ευκολότερα να εξακριβώσουν τυχόν παρανομίες.

Με την πάροδο των ετών και τις ανάγκες των οικονομικών μονάδων να αυξάνονται ολοένα και περισσότερο, η Λογιστική προσπαθεί με κάθε τρόπο να διευκολύνει τις λογιστικές εργασίες και να παρέχει εύκολα, πληροφορίες σε κάθε ενδιαφερόμενο.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1 Ανδρεάκος Σ. Γεώργιος : Λογιστική 1982
- 2 Γκίνογλου Δ. – Ταχυνάκης Π. – Μουσή Σ. : Γενική Χρηματοοικονομική Λογιστική 2005
- 3 Δεδούσης Ηλίας : Γενικές Αρχές Λογιστικής 1994
- 4 Καραγιάννης Δημήτρης : Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του Γ.Λ.Σ. στην πράξη 1997
1998
- 5 Καρδακάρης Κωνσταντίνος : Γενική Λογιστική I & II 1997
- 6 Κοντάκος Γ. Αριστοτέλης : Γενική Λογιστική 1997
- 7 Πομόνης Σ. Νικόλαος : Λογιστική 1998
- 8 Σφακιανός Κ. Γρηγόριος : Γενικές Αρχές Λογιστικής 1996
- 9 Meigs B. Walter – Meigs F. : Λογιστική : Η βάση των 1988
Robert επιχειρηματικών αποφάσεων (τόμος Α)