



ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ Κ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ



ΚΕΦΑΛΑΣ ΣΩΤΗΡΗΣ, Α.Μ:7057

ΛΥΚΟΠΑΝΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ, Α.Μ:7073

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: κ Κωστάκης Κώστας

<u>ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:</u>	<u>ΣΕΛ.</u>
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1:ΕΝΝΟΙΑ ΣΗΜΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.....</u>	5
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2:ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΑΡΧΕΣ.....</u>	7
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3:ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ ΙΔΙΟΜΟΡΦΙΕΣ ΣΚΟΠΩΝ ΤΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΜΑΔΕΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΩΝ.....</u>	9
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4:ΜΑΙΝ COURANTE.....</u>	36
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5:ΒΙΒΛΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ (ΠΟΡΤΑΣ).....</u>	48
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6:ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ ΣΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ.....</u>	50
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7:ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ.....</u>	58
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8: Η ΣΥΜΒΟΛΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.....</u>	60
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9:ΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ (RATIOS) ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ.....</u>	63
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10:ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Φ.Π.Α.....</u>	85
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11:ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ.....</u>	96
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	113
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	114

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Αναμφισβήτητα η χώρα μας αποτελεί τόπο ιδανικών διακοπών για όλους εκείνους οι οποίοι το επιθυμούν. Τα αμέτρητα νησιά, οι φυσικές ομορφιές, η ιστορία και η φιλοξενία είναι μερικά από τα χαρακτηριστικά της χώρας μας που ωθούν τους υποψήφιους αλλοδαπούς να επιλέξουν τη χώρα μας για να κάνουν τις διακοπές τους.

Η τεράστια τουριστική ανάπτυξη στη χώρα μας συντελεί στην δημιουργία ολοένα και συνεχώς περισσότερων ξενοδοχειακών μονάδων.

Ομολογουμένως ένα μεγάλο ποσοστό του πληθυσμού της χώρας μας ασχολείται με επαγγέλματα που έχουν να κάνουν με τον τουρισμό και κυρίως με τα

ξενοδοχεία. Δημιουργούνται πολλές μορφές ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, όπως ξενοδοχεία πολυτελείας, μικρά ξενοδοχεία μοτέλ, ενοικιαζόμενα δωμάτια και αλλά.

Πολλά ξενοδοχεία προσφέρουν μόνο ύπνο. Αρκετά όμως και ιδίως τα νεότερα, έχουν μια ιδιαίζουσα οργάνωση και προσφέρουν στους πελάτες τους και άλλες εξυπηρετήσεις, όπως διάφορα είδη ψυχαγωγίας, αίθουσες χορού, μπόουλινγκ, τένις, φαγητό και άλλα.

Λόγω λοιπών της τεράστιας ανάπτυξης της ξενοδοχειακής επιχείρησης, της ξενοδοχειακής βιομηχανίας και του τεράστιου όγκου των συναλλαγών που δημιουργούνται από τα ξενοδοχεία έχει θεσπιστεί στη χώρα μας η ξενοδοχειακή λογιστική. Ο νόμος έχει επιβάλλει και καθιερώσει ιδιαίτερη φορολογική και λογιστική μεταχείριση στα ξενοδοχεία.

Η ξενοδοχειακή λογιστική δεν είναι ανεξάρτητη από την Γενική λογιστική και λειτουργεί σύμφωνα με τις έννοιες και τους όρους που αναφέρονται στις γενικές αρχές της λογιστικής και εφαρμόζονται γενικά σε όλους τους κλάδους των οικονομικών μονάδων

Το αντικείμενο ασχολιών και η λειτουργική δομή κάθε οικονομικής μονάδας εξαρτώνται από τη μορφή του κλάδου στον οποίο ανήκει αυτή και συντελούν στο να αναφύονται πολλά ειδικότερα προβλήματα και ιδιομορφίες λογιστικής φύσης, ώστε η αντιμετώπιση τους να απαιτεί ειδικότερη μεταχείριση από εκείνη της γενικής λογιστικής . Αυτό ασφαλώς επέβαλε την ανάγκη ύπαρξης των διάφορων κλάδων της εφαρμοσμένης λογιστικής. Ένας λοιπόν υφιστάμενος κλάδος είναι η ξενοδοχειακή λογιστική.

Ο ρόλος της είναι σημαντικός για την ανάπτυξη των ξενοδοχείων. Εκτός από τις πληροφοριακές και στατιστικές αξίες που προσφέρει σχετικά με την κίνηση του ταμείου, των πελατών, των αναλώσιμων υλικών κ.λ.π , δίνει και κάθε άλλη πληροφορία που είναι απαραίτητη στους υπεύθυνους για τη λήψη σοβαρών επεκτατικών και μελλοντικών αποφάσεων.

Η τεράστια λοιπόν, ανάπτυξη η οποία επιτελέστηκε στο διεθνή τουρισμό κατά τα τελευταία χρόνια, συντέλεσε στην παράλληλη ανάπτυξη και επέκταση των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων. Παράλληλη, επίσης, υπήρξε και η εμφάνιση, καθημερινά, όλο και περισσότερων προβλημάτων λογιστικής φύσης, η αντιμετώπιση των οποίων των οποίων είναι σήμερα επιτακτική. Για αυτό και επιβάλλεται να θεωρείται η ξενοδοχειακή λογιστική σαν επί μέρους κλάδος της Γενικής Λογιστικής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

ΕΝΝΟΙΑ, ΣΗΜΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Η Γενική λογιστική είναι κλάδος της οικονομικής επιστήμης. Οι έννοιες και οι όροι που αναφέρονται στις γενικές αρχές της λογιστικής είναι βασικοί και εφαρμόζονται γενικά σε όλους τους των οικονομικών μονάδων.

Το αντικείμενο ασχολιών, οι ιδιαιτερότητες των συναλλαγών και η λειτουργική δομή κάθε επιχείρησης εξαρτώνται από τη μορφή του κλάδου στον οποίο ανήκει αυτή και συντελούν στο να δημιουργούνται πολλά ειδικότερα προβλήματα και ιδιομορφίες λογιστικής φύσης, ώστε η αντιμετώπισή τους να απαιτεί ειδικότερη και πιο εξειδικευμένη μεταχείριση από εκείνη της γενικής λογιστικής. Αυτό ασφαλώς επέβαλε την ανάγκη ύπαρξης των διαφόρων κλάδων της εφαρμοσμένης λογιστικής. Ένας δε από τους υφιστάμενους σήμερα τέτοιους κλάδους είναι και η ξενοδοχειακή λογιστική.

Συνεπώς Ξενοδοχειακή λογιστική είναι ο υφιστάμενος κλάδος της Γενικής λογιστικής, της οποίας η τήρηση επιβάλλεται από τους κανόνες της λογιστικής, από τον εμπορικό νόμο και από τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Κ.Φ.Σ), σε ειδικά βιβλία προς διασφάλιση των συμφερόντων του επιχειρηματία αλλά και του Δημοσίου και της κοινωνίας.

Η Ξενοδοχειακή λογιστική σαν υφιστάμενος κλάδος της Γενικής λογιστικής, έχει τις ίδιες οικονομικές αρχές με αυτήν και χρησιμοποιεί το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο για την λογιστική απεικόνιση των οικονομικών γεγονότων και συναλλαγών.

1.2 Η ΣΗΜΑΣΙΑ ΚΑΙ Ο ΡΟΛΟΣ ΤΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Η Ξενοδοχειακή λογιστική είναι η γλώσσα των ξενοδοχείων και για τις μεγάλες ξενοδοχειακές επιχειρήσεις το μάτι και το αυτί της διοίκησης χωρίς τη γνώση της οποίας είναι αδύνατη η παρακολούθηση των πολυάριθμων συναλλαγών διότι η μνήμη του ανθρώπου δεν είναι δυνατόν να συγκρατήσει τον τεράστιο όγκο των συναλλαγών.

Η καταγραφή των οικονομικών γεγονότων κατά συγκεκριμένο τρόπο αποτελεί μέσο για την επίτευξη του τελικού σκοπού της Ξενοδοχειακή λογιστικής που είναι η αξιολόγηση και η αξιοποίηση των στοιχείων που έχουν καταγραφεί για τη λήψη ορθολογικών αποφάσεων από τους φορείς και τη διοίκηση της επιχείρησης.

Πρέπει η λογιστική οργάνωση να είναι τέτοια, ώστε να δίνει πληροφορίες σε κάθε στιγμή σχετικά με την περιουσιακή κατάσταση και την εξέλιξη των μεταβολών της, να παρακολουθεί κάθε σχέση με τους τρίτους, να ελέγχει και να προσδιορίζει τα αποτελέσματα από κάθε κλάδο, και γενικά να ανταποκρίνονται σε όλες τις πληροφοριακές και στατιστικές ανάγκες της διοίκησης.

Συνεπώς η Ξενοδοχειακή λογιστική είναι όργανο πληροφόρησης και διαφωτίζει τη Διοίκηση όχι μόνο για την περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης και για το οικονομικό αποτέλεσμα αλλά και για σημαντικά οικονομικά μεγέθη όπως παραγωγικότητα, αποδοτικότητα, ρευστότητα, νεκρό σημείο κύκλου εργασιών τα οποία είναι απολύτως αναγκαία για τον προγραμματισμό της δράσης της επιχείρησης.

Συμπερασματικά, ο ρόλος της Ξενοδοχειακή λογιστικής είναι σημαντικός για την ανάπτυξη των ξενοδοχείων. Εκτός από τις πληροφοριακές και στατιστικές αξίες που προσφέρει σχετικά με την κίνηση του ταμείου, των πελατών, των αναλώσιμων υλικών κ.λπ., δίνει και κάθε άλλη πληροφορία που είναι απαραίτητη στους υπεύθυνους για τη λήψη σοβαρών επεκτατικών και μελλοντικών αποφάσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

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

1.Η αρχή της συνέχειας της δραστηριότητας της επιχείρησης

Η αρχή αυτή υποθέτει ότι η επιχείρηση θα συνεχίσει τη δραστηριότητα της για αόριστο χρόνο, ότι θα μπορέσει να πραγματοποιήσει τα 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 την λογιστική μέτρηση, ανάλυση και παράσταση των μεταβολών του κεφαλαίου σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη κ.λ.π.

3.Η αρχή της αυτοτέλειας της χρήσης

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

4.Η αρχή της διαχειριστικής χρήσης

Ως διαχειριστική χρήση ορίζεται το έτος, ειδικά όμως η πρώτη διαχειριστική χρήση μπορεί πολλές φορές να φτάσει 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 επαληθεύσιμο των λογιστικών καταχωρήσεων

Με την αρχή αυτή η λογιστική και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης κ.λ.π.) θα πρέπει να στηρίζονται σε

στοιχεία τα οποία μπορούν αντικειμενικά να καθοριστούν και μπορούν να επαληθευτούν σε οποιοδήποτε χρόνο.

7.Η αρχή του δικαιολογητικού

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

8.Η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων

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

9.Η αρχή της συντηρητικότητας

Σύμφωνα με 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 για αυτήν(για παράδειγμα, 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 Ε.Ο.Κ., όλες αυτές οι καταστάσεις που δείχνουν την οικονομική πορεία της επιχείρησης πρέπει να δημοσιεύονται, για να μπορούν οι ξένοι προς την επιχείρηση, π.χ. οι δανειστές, οι επενδυτές, οι τράπεζες, οι ενδιαφερόμενοι για ειδικούς λόγους, να πληροφορούνται αυτά που θέλουν. Στην Ελλάδα, μόνο ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης πρέπει να δημοσιεύονται.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ, ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ, ΙΔΙΟΜΟΡΦΙΕΣ ΣΚΟΠΩΝ ΤΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΜΑΔΕΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΩΝ

3.1 Αντικείμενο της ξενοδοχειακής λογιστικής είναι η χρονική εξιστόρηση των οικονομικών πράξεων και λογιστικών γεγονότων, δηλαδή η συγκέντρωση, η παρακολούθηση και η συσχέτιση στοιχείων κατά χρόνο.

3.2 Σκοπός της είναι ο προσδιορισμός της περιουσιακής συγκρότησης και διάρθρωσης του ξενοδοχείου και η εξερεύνηση των οικονομικών αποτελεσμάτων στο σύνολο και για κάθε κλάδο εκμετάλλευσης και δραστηριότητας χωριστά.

3.3 Προβλήματα της ξενοδοχειακής λογιστικής ανάγονται στη φύση των συναλλαγών και δοσοληψιών με τους τρίτους, στο χρόνο συγκέντρωσης, ταξινόμησης και κατάταξης των διάφορων στοιχείων, στις δυσχέρειες υπολογισμών και αποτίμησης, στην έκταση οργάνωσης κύριων και βοηθητικών κλάδων και βιβλίων, στη λειτουργία των διάφορων δραστηριοτήτων, στη διεξαγωγή του αποτελέσματος από κάθε κλάδο δραστηριότητας, στη συγκέντρωση λογιστικών και στατιστικών δεδομένων για περαιτέρω έρευνα και διεξαγωγή χρήσιμων στατιστικών συμπερασμάτων και στην επεξεργασία των διάφορων στοιχείων για τη λήψη εποικοδομητικών μελλοντικών αποφάσεων. Συγκεκριμένα, πρέπει να βρούμε το μέγεθος της αρχικής περιουσίας, να παρακολουθήσουμε τις διάφορες περιουσιακές αυξομειώσεις και μεταβολές, και να τις μεταχειριστούμε στο τέλος της χρήσης για να δούμε το αποτέλεσμα. Δηλαδή, με ποιον τρόπο θα μοιράσουμε το αποτέλεσμα (κέρδος), ποια μέθοδο θα εφαρμόσουμε για να αποτιμήσουμε τα αποθέματα αναλώσιμων υλικών και τα άλλα περιουσιακά στοιχεία στο τέλος της χρήσης, με ποια μέθοδο απόσβεσης θα υπολογίσουμε τη φθορά των πάγιων στοιχείων, ποια λογιστικά βιβλία και στοιχεία θα ανοίξουμε στο λογιστήριό μας ποιο λογιστικό σύστημα θα ακολουθήσουμε, ποια λογιστική μέθοδο θα εφαρμόσουμε, ποιο λογιστικό σχέδιο λογαριασμών θα ακολουθήσουμε και σε ποια κατηγορία του Κ.Φ.Σ. θα υπαχθούμε για πρώτη φορά.

Εκτός των παραπάνω, η ξενοδοχειακή λογιστική αντιμετωπίζει και πάρα πολλά ειδικά προβλήματα.

Ενδεικτικά αναφέρονται τα κυριότερα :

1. Ταχύτατη καταχώριση των οικονομικών πράξεων και απόλυτη ενημερότητα των λογαριασμών πελατών, λόγω της φύσης των συναλλαγών της επιχείρησης μαζί τους.
2. Εξεύρεση της καταλληλότερης μεθόδου για την επίλυση των σύνθετων κοστολογικών προβλημάτων, που προκύπτουν από την πολύπλοκη και λεπτότατη σύνθεση των προσφερόμενων υλικών και άυλων αγαθών.
3. Οργανωμένη και συστηματική παρακολούθηση του μεγάλου αριθμού των χρησιμοποιούμενων ποικίλων, αναλώσιμων και μη υλικών.
4. Εξεύρεση τρόπου διαχωρισμού, κυρίως κατά κλάδο εκμετάλλευσης, των εσόδων και εξόδων για τον προσδιορισμό των επί μέρους αποτελεσμάτων. Αυτό στην προκειμένη περίπτωση είναι δυσκολότερο σε σύγκριση με άλλες επιχειρήσεις, επειδή υπάρχει και μεγάλος αριθμός κλάδων εκμετάλλευσης αλλά και υπηρεσιών, που μπλέκονται μεταξύ τους, ώστε να γίνεται δύσκολος ο διαχωρισμός τους.
5. Προσδιορισμός (υπολογισμός) των αποσβέσεων λόγω της σύνθεσης των χρησιμοποιούμενων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.
6. Επιλογή και οργάνωση των λογιστικών εσωτερικών εντύπων για τη διενέργεια διαρκών και ουσιαστικών εσωτερικών ελέγχων.

ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ:

1. **Η παράλληλη λειτουργία πολλών κλάδων εκμετάλλευσης** δημιουργεί πρόβλημα στον διαχωρισμό των εσόδων και εξόδων ανά κλάδο. Για παράδειγμα, ο πελάτης ενοικιάζει δωμάτιο με συμφωνία full board. Ο λογιστής πρέπει να διαχωρίσει το έσοδο ενοικίασης του δωματίου από το έσοδο του εστιατόριου.

Ο σωστός μερισμός των εξόδων κατά κλάδο προϋποθέτει από τον λογιστή την γνώση της δομής της λειτουργίας της επιχείρησης και γίνεται βάση

υπολογισμών, ποσοστών ή αναλογιών. Για παράδειγμα, για την μισθοδοσία του προσωπικού που παρέχει τις υπηρεσίες του μόνο σε ένα τμήμα, δεν υπάρχει πρόβλημα ενώ για τα άτομα του λογιστηρίου ή τους συντηρητές που εργάζονται για όλα τα τμήματα του ξενοδοχείου, πρέπει να μοιραστεί το έξοδο της μισθοδοσίας τους σε όλους τους κλάδους του ξενοδοχείου.

2. Επιβάλλεται η ταχύτατη και σωστή καταχώρηση των οικονομικών πράξεων και καταναλώσεων στο λογαριασμό του πελάτη, ώστε σε περίπτωση άμεσης αναχώρησης του να μη διαφύγει κάποιο ποσό και να εισπραχθεί το πραγματικό χρεωστικό υπόλοιπο του.

3. Η ξενοδοχειακή επιχείρηση είναι εντάσεως πάγιων στοιχείων. Συνεπώς η αποσβέσεις είναι υψηλές και πρέπει να μεριστούν σωστά στους επιμέρους κλάδους εκμετάλλευσης.

4. Η κοστολόγηση προσφερόμενων υπηρεσιών και υλικών αγαθών παρουσιάζει πολύ μεγάλες δυσχέρειες. Η αντιμετώπιση της είναι δυνατή μόνο σε μεγάλες ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, όπου τηρείται πλήρης αναλυτική λογιστική και στατιστική παρακολούθηση. Συνήθως η κοστολόγηση γίνεται με εμπειρικό εξωλογιστικό τρόπο.

5. Κλιμάκωση τιμών ίδιου προϊόντος. Ο πελάτης πάντοτε συμπεριφέρεται υπό το νόμο της σχέσης “αναλογία άξιας 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, κ.λπ. Για παράδειγμα η εμφιαλωμένη πορτοκαλάδα στο mini market του ξενοδοχείου κοστίζει 1,50 €, στο beach bar 2,50 € και στο night club 5,00 €. Το πρόβλημα του λογιστηρίου είναι ο προσδιορισμός διαφορετικών τιμών στο ίδιο προϊόν σε σχέση με την επιμέρους εκμετάλλευση του ξενοδοχείου που θα γίνει η κατανάλωση.

3.4. ΙΔΙΟΜΟΡΦΙΕΣ ΣΚΟΠΩΝ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑ

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

1. Να συγκεντρώνει σε ομοειδής κατηγορίες τα διάφορα στοιχεία της επιχείρησης, π.χ. τα ακίνητα, τα εργαλεία, τα έπιπλα, τα τρόφιμα, τα εδέσματα, τα ποτά, τους πελάτες, τις συναλλαγές με τρίτους και να εμφανίζει αυτά στις προσωρινές καταστάσεις ή στα προσωρινά ισοζύγια ή γενικά ισοζύγια ή απογραφές,
2. να παρακολουθεί τις μεταβολές των στοιχείων αυτών ύστερα από διάφορες οικονομικές πράξεις,
3. Να ελέγχει τη δραστηριότητα και τη λειτουργία της επιχείρησης για την εξακρίβωση της σωστής πορείας της,
4. Να επαναφέρει στην ορθή πορεία τη δράση της επιχείρησης σε περίπτωση παρέκκλισης από αυτήν,
5. Να ελέγχει την εξακρίβωση των εξαχθέντων αποτελεσμάτων των διάφορων κλάδων δραστηριότητας και σε κάθε τμήμα λειτουργίας και στο σύνολό τους,
6. να φροντίζει την επεξεργασία των αποτελεσμάτων και τη διεξαγωγή χρήσιμων στατιστικών συμπερασμάτων,
7. Να επιμελείται τη διαδικασία λήψης των διάφορων κρίσιμων αποφάσεων,
8. Να επιμελείται για τη σωστή ενημέρωση των διευθυντών, ιδιοκτητών, διαχειριστών και managers του ξενοδοχείου,
9. Να ενημερώνει τους αρμόδιους που είναι υπεύθυνοι για την καλή πορεία του ξενοδοχείου,
10. Να τους προτρέπει να αναπροσαρμόσουν τις μεθόδους, σκέψεις, και λοιπές ενέργειες τους για καλύτερα ξενοδοχειακά αποτελέσματα.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΚΑΙ ΚΥΡΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Οι έννοιες και οι όροι που αναφέρονται στις γενικές αρχές της λογιστικής είναι βασικοί και εφαρμόζονται σε όλους τους κλάδους των οικονομικών μονάδων. Το αντικείμενο ασχολιών και η λειτουργική δομή κάθε οικονομικής μονάδας εξαρτώνται από τη μορφή του κλάδου στον οποίο ανήκει αυτή και συντελούν στο να αναφύονται πολλά ειδικότερα προβλήματα και ιδιομορφίες λογιστικής φύσης, ώστε η αντιμετώπιση τους να απαιτεί ειδικότερη μεταχείριση από εκείνη της γενικής λογιστικής. Αυτό ασφαλώς επέβαλε την ανάγκη ύπαρξης των διάφορων κλάδων της εφαρμοσμένης λογιστικής.

Η ξενοδοχειακή λογιστική αποτελεί υφιστάμενο κλάδο της γενικής λογιστικής και συνεπώς λειτουργεί σύμφωνα με τις γενικές αρχές της. δηλαδή χρησιμοποιείται το λογιστικό σχέδιο ή σχέδιο λογαριασμών ώστε να εμφανίζονται στα βιβλία μιας ξενοδοχειακής επιχείρησης οι συναλλαγές που πραγματοποιεί και οι οικονομικές της δραστηριότητες γενικότερα.

Οι λογαριασμοί του ενιαίου γενικού λογιστικού σχεδίου που χρησιμοποιούνται από την ξενοδοχειακή λογιστική εξαρτάται από τη μορφή και τη διάρθρωση της επιχείρησης η του κλάδου. Είναι λοιπόν σημαντικό να καθορίζεται ο τύπος της ξενοδοχειακής μονάδας.

Στο Σχέδιο Λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις παρακάτω δέκα ομάδες , όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ Ή ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Γενικά

Το λογιστικό σχέδιο ή σχέδιο λογαριασμών είναι το σύνολο των ενδεδειγμένων να τηρηθούν σε μια επιχείρηση λογαριασμών, ταξινομημένων σε κλάσεις (ομάδες – τάξεις).

Ομαδοποίηση των κυριότερων λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου Ελλάδας (Γ.Λ.Σ.) που αφορούν τα ξενοδοχεία

Ομάδα 1. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

10. Εδαφικές εκτάσεις

10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα

11. Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα

11.00 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων

11.99 Αποσβεσμένα κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων

12. Μηχανήματα

12.00 Μηχανήματα

12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα

13. Μεταφορικά μέσα

13.99 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα

14. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

15. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων

16. Ασώματες ακινήτοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης

16.00 Υπεραξία επιχείρησης (Good Will)

16.10 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης

18. Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ομάδα 2. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

20. Εμπορεύματα

20. Αγορές

20.00.00 Αποθέματα

25. Αναλώσιμα υλικά

25.05 Διάφορα αναλώσιμα υλικά

25.05.00 Τρόφιμα – Ποτά

25.05.01 Υλικά καθαριότητας

25.00.00 Αποθέματα

Ομάδα 3. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30. Πελάτες

30.00 Πελάτες εσωτερικού

30.01 Πελάτες εξωτερικού

31. Γραμμάτια εισπρακτέα

31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

33. Χρεώστες διάφοροι

34. Χρεόγραφα

36. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού

36.00 Έξοδα επομένων χρήσεων

38. Χρηματικά διαθέσιμα

38.00 Ταμείο

38.03 Καταθέσεις όψεως

Ομάδα 4. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ.

40. Κεφάλαιο

41. Αποθεματικά – Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων

41.02 Τακτικά αποθεματικά

- 41.05 Έκτακτα αποθεματικά
- 42. Αποτελέσματα εις νέο
- 44. Προβλέψεις
- 45. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ομάδα 5. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- 50. Προμηθευτές
- 51. Γραμμάτια πληρωτέα
 - 51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων
- 52. Τράπεζες – Λογαριασμοί βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων
- 53. Πιστωτές διάφοροι
 - 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες
- 54. Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη
 - 54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
- 55. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
- 56. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού

Ομάδα 6. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΤΟΣ

- 60. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- 61. Αμοιβές και έξοδα τρίτων
 - 61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων
- 62. Παροχές τρίτων
 - 62.05 Ασφάλιστρα
- 63. Φόροι – τέλη
 - 63.04 Δημοτικοί φόροι – τέλη
- 64. Διάφορα έξοδα
 - 64.08 Υλικά Άμεσης Ανάλωσης
- 65. Τόκοι και συναφή έξοδα

66. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

Ομάδα 7. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

71. Πωλήσεις προϊόντων

73. Πωλήσεις Υπηρεσιών

73.00 Πωλήσεις υπηρεσιών εσωτερικού

73.00.00 Έσοδα εκμετάλλευσης

75. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

Ομάδα 8. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

81. Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.02 Έκτακτες ζημιές

81.03 Έκτακτα κέρδη

86. Αποτελέσματα χρήσης

88. Αποτελέσματα προς διάθεση

89. Ισολογισμός

Ομάδα 9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ή αναλυτική Λογιστική Εκμ/σης)

90. Διάμεσοι – Αντικριζόμενοι λογαριασμοί

92. Κέντρα (θέσεις) κόστους

96. Έσοδα – Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα

Ομάδα 10. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ

02. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών

06. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών

Οι κυριότεροι λογαριασμοί που αφορούν τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις είναι οι εξής:

ΟΜΑΔΑ 1 ΠΑΓΙΑ

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, ενδοσυνεννοήσεως και άλλες, οι οποίες είναι συνδεδεμένες με το κτίριο κατά 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 κ.λπ.)

Τα κτίρια - οι εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα παρακολουθούνται στους σχετικούς υπολογαριασμούς του λογαριασμού 11, αφού έχει καταχωρηθεί α) η αξία κτήσεώς 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 επέκταση, προσθήκη ή βελτίωση αυξάνει την αξία των κτιρίων και τεχνικών έργων, ενώ η συντήρηση και επισκευή αυτών επιβαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης.

Τα έξοδα κατεδαφίσεως παλαιού κτιρίου καταχωρούνται στον λογαρ. 11.03 "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

14. "Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός".

Στους υπολογαριασμούς του 14 παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο . λοιπός εξοπλισμός των διαφόρων κτιριακών χώρων της οικονομικής μονάδας.

14.00 "Έπιπλα". Παρακολουθούνται τα κινητά αντικείμενα ή εκείνα που είναι εγκαταστημένα, αλλά είναι δυνατό να αποχωριστούν εύκολα, και τα οποία προορίζονται για τη συμπλήρωση ή τον καλλωπισμό των κτιριακών χώρων και 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 αναγκών του ξενοδοχείου, εστιατορίου κ.λπ. (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 "Ηλεκτρονικοί υπολογιστές 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, κοντέηνερ ή παλέτες).

14.05 "Έπιστημονικά 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 'Ιματισμός'. Ο ιματισμός γενικά που είναι απαραίτητος για την ξενοδοχειακή μονάδα (π.χ. σεντόνια, κουβέρτες, πετσέτες, μαξιλάρια, κουρτίνες).

14.08 "Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών". Τα κάθε είδους φορητά ή εγκαταστημένα μέσα τηλεπικοινωνιών (π.χ. τηλεφωνικά κέντρα, τηλεφωνικές συσκευές ή συσκευές τέλεξ).

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

. 16. "Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης"

Ασώματες ακινητοποιήσεις (άυλα πάγια στοιχεία)

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 δίνουν στην οικονομική μονάδα συνολική αξία μεγαλύτερη από εκείνη που 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 στηρίζεται στην εκτίμηση για την ικανότητα της επιχείρησης να πραγματοποιεί υψηλά κέρδη, λόγω κυρίως

της καλής φήμης, της εκτεταμένης πελατείας, της καλής οργάνωσης, των εξαιρετικών πλεονεκτημάτων της θέσεως που είναι εγκατεστημένη κ.α.

Η υπεραξία της οικονομικής μονάδας αποσβένεται είτε εφάπαξ, είτε τμηματικά και ισόποσα σε περισσότερες από μια χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατό να υπερβαίνουν τα πέντε έτη.

16.04 "Δικαιώματα χρήσεως' ενσώματων πάγιων στοιχείων".

Παρακολουθείται η αξία της εισφοράς κατά χρήση, στην οικονομική μονάδα, ενσώματων πάγιων στοιχείων, για ορισμένο χρόνο, η οποία καθορίζεται με νόμιμη διαδικασία εκτιμήσεως.

Η παραπάνω αξία εισφοράς κατά χρήση αποσβήνεται με 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 πώλησεως άυλου πάγιου περιουσιακού στοιχείου ισχύουν ανάλογα όσα για τους προηγούμενους λογισμούς.

11. Έξοδα πολυετούς απόσβεσης

Έξοδα πολυετούς απόσβεσης είναι εκείνα που γίνονται για την ίδρυση και αρχική οργάνωση της οικονομικής μονάδας, την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως, καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή της. Τα έξοδα αυτά εξυπηρετούν την οικονομική μονάδα για μεγάλη χρονική περίοδο οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος και για το λόγο αυτό αποσβένονται τμηματικά.

16.10 "Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως". Είναι τα έξοδα καταρτίσεως και δημοσιεύσεως του καταστατικού των οικονομικών μονάδων εταιρικής μορφής, τα έξοδα δημόσιας προβολής της ιδρύσεως, της καλύψεως του εταιρικού κεφαλαίου, της εκπονήσεως τεχνικών, εμπορικών και οργανωτικών μελετών, καθώς και τα έξοδα διοικήσεως που πραγματοποιούνται μέχρι την έναρξη της εκμεταλλεύσεως. Στον ίδιο λογισμό παρακολουθούνται και τα μεταγενέστερα έξοδα, που δημιουργούνται για την επέκταση της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

Αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποιήσεώς τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.

Συνηθισμένα έξοδα πρώτης εγκατάστασης για ξενοδοχειακές επιχειρήσεις είναι:

- Πληρωμή αμοιβής τοπογράφου μηχανικού για την εκπόνηση τοπογραφικών σχεδίων και υποβολής των στις αρμόδιες υπηρεσίες.
- Πληρωμή αμοιβής στο μελετητικό γραφείο αρχιτέκτονα-πολιτικού μηχανικού για την εκπόνηση αρχιτεκτονικών σχεδίων και υποβολής των στον ΕΟΤ για έγκριση και έξοδα αρχιτεκτονικών σχεδίων για έκδοση οικοδομικής άδειας.
- Πληρωμή παραβόλων για την υποβολή τοπογραφικών και αρχιτεκτονικών σχεδίων.

ΟΜΑΔΑ 2η: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Στην ομάδα 2 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.ά.

Οι λογ/σμοί 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 έκπτωσης.
- Κατά το τέλος της χρήσεως, πιστώνονται με χρέωση του λογ/σμού 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 χρήσεως, 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 λογ/σμών της ομάδας 2 με την τιμή κτήσεώς τους, δηλ. με την τιμολογιακή τους αξία προσαυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς (π.χ. έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των αγαθών).

Η χρέωση των λογ/σμών 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 λογ/σμοί αποθεμάτων με τη συμφωνημένη αξία των αγαθών που παραλαμβάνονται με πίστωση του λογ/σμού 56.02 "Αγορές υπό τακτοποίηση".

Όταν παραληφθεί το τιμολόγιο, χρεώνεται ο 56.02 και πιστώνεται ο λογ/σμός του προμηθευτή ή τα χρηματικά διαθέσιμα. Ενδεχόμενη χρηματική διαφορά τακτοποιείται με χρεοπίστωση των σχετικών λογ/σμών.

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

Χρεώνεται ο λογ/σμός 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 "

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.). Υλικά συσκευασίας είναι τα υλικά αγαθά, που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την συσκευασία των προϊόντων της, ώστε αυτά να φθάνουν σε καλή κατάσταση στους πελάτες (π.χ. χαρτί περιτυλίξεως.)

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 κύριων και βοηθητικών υπηρεσιών της (π.χ. πετρέλαιο, λάδια μηχανών).

26. "Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων"

Είναι τα υλικά αγαθά, που η οικονομική μονάδα αποκτάει 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 μαζί με το περιεχόμενό τους. Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρεπτέα ή μη επιστρεπτέα, ανάλογα με τη συμφωνία που γίνεται κατά την πώληση σχετικά με την επιστροφή τους ή μη (π.χ. μπουκάλια αναψυκτικών).

ΟΜΑΔΑ 3η: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, τα χρεόγραφα και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της ξενοδοχειακής μονάδος. **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 κατ' 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 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις που παρακολουθούνται αντίστοιχα στους λογ/σμούς ς 30.02 και 30.03

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 λογ/σμό του πελάτη του απέναντι στο ξενοδοχείο.

Για κάθε ημέρα που διανυκτερεύει ο πελάτης που προέρχεται από πρακτορείο, η εγγραφή που γίνεται είναι η εξής:

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 η εγγραφή είναι:

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 αναχώρησαν (33.23).

30.09 "Πελάτες - άλλα ξενοδοχεία". Όταν άλλο ξενοδοχείο μας στείλει πελάτες του προσωρινά μέχρι να ελευθερωθεί κάποιο δικό του δωμάτιο, χρησιμοποιούμε τον λογ/σμό 30.09 "Πελάτες - άλλα Ξενοδοχεία" .

33. "Χρεώστες διάφοροι"

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

33.00 "Προκαταβολές προσωπικού". Καταχωρούνται οι προκαταβολές που δίνονται στο προσωπικό έναντι των αποδοχών της μισθολογικής περιόδου. Ο λογ. 33.00 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.

33.23, 33.24 "Χρεώστες - πρακτορεία, άλλα ξενοδοχεία". Οι πελάτες που μένουν στο -ξενοδοχείο και είναι κατευθυνόμενοι από πρακτορεία ή άλλα ξενοδοχεία, φεύγοντας δεν πληρώνουν τον λογ/σμό, ο οποίος είναι υποχρέωση για πληρωμή των πρακτορείων και άλλων ξενοδοχείων. Όταν τους στείλουμε το λογ/σμό πιστώνουμε τον 30.08 "Πελάτες - πρακτορεία" ή 30.09 "Πελάτες - άλλα ξενοδοχεία" και χρεώνουμε τον 33.23 "Χρεώστες πρακτορεία" ή 33.24 "Χρεώστες άλλα ξενοδοχεία" αντίστοιχα. Παράδειγμα υπάρχει στην ανάλυση των λογ/σμών 30.08 και 30.09.

33.90 "Επιταγές, εισπρακτέες". Παρακολουθούνται οι μεταχρονολογημένες επιταγές δηλ. αυτές που η ημερομηνία εκδόσεώς τους είναι μεταχρονολογημένη και έχουν εκδοθεί από πελάτες ή άλλους χρεώστες της επιχειρήσεως.

38. "Χρηματικά διαθέσιμα".

Παρακολουθούνται τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας όπως μετρητά, ληξιπρόθεσμα τοκομερίδια, καταθέσεις όψεως και προθεσμίας.

Για τα τοκομερίδια που έχουν λήξει, χρεώνεται ο 38.02 "Ληγμένα τοκομερίδια προς είσπραξη" και πιστώνεται ο 76.01.02 "Εσοδα ομολογιακών Ελληνικών Δανείων" ή 76.01.07 "Εσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων κατά περίπτωση".

ΟΜΑΔΑ 6 ΔΑΠΑΝΕΣ

60. "Αμοιβές και έξοδο 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 λογιστικοποιείτε, με συμψηφιστική εγγραφή, χρεώνονται με βάση μισθοδοτικές καταστάσεις με τις μικτές αποδοχές του προσωπικού με πίστωση:

1) 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 δανείων.

2) των λογαριασμών 54 και 55 με τα ποσά που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για φόρους, χαρτόσημο και εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών.

3) 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 ταμιακά, ο λογαριασμός 53.00 δε χρησιμοποιείται

Στο λογαριασμό 60.00 καταχωρούνται και οι αποδοχές που κατά βάλλονται 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 επιχείρηση 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 τον 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 "Εσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό".

60.03 - 60.04 "Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου - 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 την χρήση ή 82.00 "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων" εάν αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

60.05 "Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία"

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

62. "Παροχές τρίτων."

Στους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται:

- 1) Τα αντίτιμα των παροχών κοινής ωφέλειας (π.χ. ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής, φωταέριο και ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας και τηλεπικοινωνίες) .
- 2) Τα ενοίκια μισθώσεως παγίων στοιχείων, εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού, που καταχωρούνται στον 60.02.01 "Έξοδα στεγάσεως".
- 3) 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 πάγιων στοιχείων της ομάδας 1.

4) Τα κάθε είδους αποθήκευτρα

5) Το κόστος επισκευής και συντήρησης πάγιων και άλλων στοιχείων ενεργητικού, που γίνονται από τρίτους και

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

64. "Διάφορα έξοδα"

Στους υπολογαριασμούς του 64 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.

64.01 "Έξοδα ταξιδιών". 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 στον χώρο του και να γίνει έμμεση διαφήμιση(64.02.07), έξοδα που γίνονται κατά τη διάρκεια μιας εκπαιδευτικής επίσκεψης σπουδαστών ΤΕΙ στον χώρο του ξενοδοχείου (64.02.06), έξοδα συντηρήσεως, επισκευών των φωτεινών επιγραφών του ξενοδοχείου (64.02.04) κ.ά.

64.05 "Συνδρομές - Εισφορές". Καταχωρούνται οι εισφορές σε περιοδικά, εφημερίδες και στο Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο. Οι μηνιαίες εισφορές των ξενοδοχείων ανά κρεβάτι στο Επιμελητήριο για το 1994. είναι για τα ξενοδοχεία τάξεως πολυτελείας 170 δρχ., Α τάξεως 160 δρχ. και για τα υπόλοιπα 140 δρχ.

64.07 "Έντυπα και γραφική ύλη." Καταχωρούνται έξοδα γραφικής ύλης, υλικά γραφείων, έξοδα εκτυπώσεων, αγορά εντύπων και χαρτί.

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

66. "Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος."

Καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της ξενοδοχειακής μονάδος, δηλ. οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από την 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 στον λογ. 85 με πίστωση των 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99.

ΟΜΑΔΑ 7 ΕΣΟΔΑ

70. "Πωλήσεις εμπορευμάτων"

Στον λογαριασμό 70 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της ξενοδοχειακής μονάδας. Ο λογαριασμός αυτός αντιστοιχεί στο λογαριασμό 20 των αποθεμάτων.

Το αντίτιμο της πώλησεως 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 συνολοκληρωθεί χωρίς να θεωρούνται πραγματοποιημένες, δε 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 χρησιμοποιηθεί δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.95 "Επιστροφές πωλήσεων"

70.96. "Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων". Καταχωρούνται καθημερινά 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 τις περιπτώσεις εκείνες που τα εμπορεύματα που προορίζονται για πώληση, κατατάσσονται και παρακολουθούνται σε πολλούς υπολογαριασμούς του 70, οπότε με τη χρησιμοποίηση του ενδιάμεσου αυτού λογαριασμού αποφεύγεται η καθημερινή ενημέρωση των αναλυτικών λογαριασμών πωλήσεων.

70.98. "Εκπτώσεις πωλήσεων". Οι εκπτώσεις πωλήσεων είναι μειώσεις της τιμής πώλησεως 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 στη χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών των πωλήσεων. Εάν η ξενοδοχειακή μονάδα θέλει να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά, χρησιμοποιεί τον λογαριασμό 70.98 "Εκπτώσεις πωλήσεων".

71. "Πωλήσεις προϊόντων"

Στον λογαριασμό 71 παρακολουθούνται τα έσοδα από πωλήσεις (τροφίμων , ποτών κ.α). Επίσης στον λογαριασμό 71 υπάγονται και τα έσοδα πωλήσεων προϊόντων από διάφορα τμήματα της ξενοδοχειακής μονάδας όπως εστιατόριο, bar , pool bar , golf κ.α.

73. "Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)"

Στο λογαριασμό 73 παρακολουθούνται τα έσοδα της ξενοδοχειακής μονάδας από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητές της (όπως διανυκτερεύσεις , τηλέφωνα , safes , κλπ) Στην αντίθετη περίπτωση, τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στον 75 "Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών".

Η λειτουργία του είναι ανάλογη του λογαριασμού 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, ΦΕΚ 167/Ν86). Το time sharing είναι ένα αναγκαίο συμπλήρωμα της τουριστικής προσφοράς και η εφαρμογή του είναι απόλυτα ελεγχόμενη από τον ΕΟΤ για να μην υπάρξουν καταστρατηγήσεις διατάξεων, που έχουν τεθεί για την προστασία κρατικών

συμφερόντων (όπως π.χ. διατάξεις για προστασία εθνικού νομίσματος).

Στις συμβάσεις χρονομεριστικών μισθώσεων, που είναι πάντα πολυετείς (5-60 χρόνια) το ποσό της αμοιβής πρέπει να κατανέμεται ανάλογα με το χρόνο μίσθωσης και σε κάθε διαχειριστική περίοδο να εκδίδεται θεωρημένη διπλότυπη Α.Π.Υ. ανεξάρτητα αν ο μισθωτής είναι Έλληνας ή αλλοδαπός.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

Υπηρεσία τήρησης λογαριασμών πελατών M/C

Στο τμήμα αυτό τηρείται το πολύστηλο λογιστικό βιβλίο παρακολούθησης λογαριασμών πελατών ή κατάσταση ημερήσιας κίνησης πελατών ή main courante που αποτελεί συγχρόνως το αναλυτικό καθολικό του πρωτοβάθμιου λογαριασμού "πελάτες".

Στο βιβλίο της M/C παρακολουθούνται αναλυτικά οι λογαριασμοί των πελατών και καταχωρούνται οι ημερήσιες καταναλώσεις τους και τα έσοδα του ξενοδοχείου κατά κλάδο εκμετάλλευσης.

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

Εκτός από αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού "πελάτες" η M/C μπορούμε να πούμε ότι είναι και αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού "πώλησεως υπηρεσιών".

Ο υπάλληλος που τηρεί την "ημερήσια κατάσταση πελατών" λέγεται μαινκουραντιέ ή μαινκουρανίστας.

Είναι το σπουδαιότερο βιβλίο για κάθε ξενοδοχείο γιατί από αυτό απορρέουν τα έσοδα, οι απαιτήσεις και ο τρόπος διακανονισμού τους.

Όταν ο πελάτης φθάσει στο ξενοδοχείο ο υπάλληλος της υποδοχής ενημερώνει το δελτίο άφιξης που το υπογράφει ο πελάτης. Αντίγραφο του δίνεται στον

υπάλληλο που τηρεί την Μ/С για να ενημερωθεί σχετικά με τα στοιχεία και την συμφωνία του πελάτη με το ξενοδοχείο.

Ο υπάλληλος ανοίγει λογαριασμό στο όνομα του πελάτη με βάση το δελτίο άφιξης και στην συνέχεια ενημερώνει την Μ/С με κάθε χρέωσή του.

Ενημέρωση της Μ/С

Η παροχή υπηρεσιών γίνεται στους διάφορους κλάδους του ξενοδοχείου, με ειδικά χρεωστικά δελτία για κάθε περίπτωση, με τα οποία ενημερώνεται το λογιστήριο.

Όταν εκδοθούν τα δελτία (bonus) υπογράφονται από τους πελάτες οι οποίοι κρατούν ένα αντίγραφο για να ελέγξουν εάν έχει μεταφερθεί σωστά το ποσό στο λογαριασμό τους. Το άλλο αντίγραφο διαβιβάζεται στον υπάλληλο που τηρεί την Μ/С για την ενημέρωσή της και το άλλο παραμένει στο στέλεχος.

Έχει μεγάλη σημασία η άμεση ενημέρωση της Μ/С με τα δελτία, γιατί εάν ο πελάτης αναχωρήσει από το ξενοδοχείο και δεν έχει ενημερωθεί ο λογαριασμός του με την μέχρι τελευταίας στιγμής κατανάλωσή του, δεν θα είναι δυνατή η είσπραξη του πραγματικού χρεωστικού υπολοίπου του.

Η Μηχανογραφημένη Main- Courante

Η μηχανογράφηση της Μ/С δεν είναι παρά ένα ειδικό πρόγραμμα καταχωρημένο (γραμμένο) σε «δισκέτα» ή «κασέτα» που δίνεται στον Ηλεκτρονικό Υπολογιστή, ο οποίος επεξεργάζεται κατάλληλα τα στοιχεία που του προσφέρει ο χειριστής ή χρήστης КОМПЮΤЕР και που με εντολή του (j H/Y τυπώνει το εν λόγω πρόγραμμα σε ειδικό χαρτί ενός από τα περιφερειακά του συστήματα, του Prider (εκτυπωτή). Υπενθυμίζουμε, βέβαια, πως κάθε πρόγραμμα Main-Courante εναπόκειται τόσο στην τεχνική κατασκευή του από τον ίδιο το δημιουργό του (αναλυτή-προγραμματιστή), όσο κι από τη σκοπιμότητα η οποία

επιβάλλει ένα πρόγραμμα M/C προσαρμοσμένο στις ανάγκες του ξενοδοχείου. Τίθεται το ερώτημα. Ποιες είναι οι ομοιότητες και ποιές οι διαφορές μεταξύ χειρόγραφης και μηχανογραφημένης Main-Courante; Η απάντηση στο ερώτημα αυτό είναι:

Ομοιότητες

- 1) Περιλαμβάνουν και οι δύο μορφές M/C τα ίδια περίπου στοιχεία, όπως τμήματα, συμφωνηθέντα και έκτακτα (extra), σύνολο ημέρας, υπόλοιπο.
- 2) Περιλαμβάνουν, επίσης, τόσο η μια όσο και η άλλη ιδιαίτερες (ξεχωριστές) στήλες για τις χρεωστικές και μετρητοίς καταναλώσεις, καθώς και για τυχόν προκαταβολές
- 3) Ακολουθείται και για τις δύο η ίδια διαδικασία Ημερολογιακών έγγραφων.

Διαφορές

- 1) Η χειρόγραφη M/C παρουσιάζει οριζόντια διάταξη με κάθετες στήλες για τα συμφωνηθέντα και έκτακτα, για τις προκαταβολές, για τις συμψηφιστικές πράξεις με στήλες εκπτώσεων, ταμείου (μετρητά), προμηθειών Κ.λπ.

Η μηχανογραφημένη M/C, αντίθετα, παρουσιάζει κάθετη διάταξη με οριζόντιες στήλες για όλα τα παραπάνω.

- 2) Η χειρόγραφη M/C περιλαμβάνει, ως γνωστό, τρεις (3) ομάδες στηλών με τα ονοματεπώνυμα των πελατών ή πρακτορείων, αριθμούς δωματίων, άτομα (ενήλικες-ανήλικες) Κ.λπ. Η μηχανογραφημένη M/C στο ειδικό αυτό πρόγραμμά της δεν περιέχει τα στοιχεία αυτά, όμως η επιχείρηση (ξενοδοχείο) έχει φροντίσει να συμπεριλάβει ότι έχει σχέση με κρατήσεις δωματίων, αφίξεις και

αναχωρήσεις πελατών, δυναμικότητα σε κλίνες (μονόκλινα-δίκλινα)

Η Μ/Σ της 6/8/2008 περιλαμβάνει εκτός των κύριων τμημάτων (κλάδων) και τα πιο κάτω βοηθητικά τμήματα ή υπηρεσίες:

1) Σάουνα. Χαρακτηρίζεται ο ειδικός χώρος λουτρού (μπάνιου) σαν χωριστό τμήμα του ξενοδοχείου που αποφέρει έσοδα στην επιχείρηση με την ενοικίασή του στους πελάτες της.

2) Χρηματοθυρίδες. χρησιμοποιούνται αυτές για τη φύλαξη χρημάτων ή τιμαλφών (κοσμήματα κ.λπ.) των πελατών του ξενοδοχείου έναντι ενοικίου που εισπράττει η επιχείρηση.

3) Συνάλλαγμα. Είναι το ποσοστό κέρδους που προκύπτει από τη μετατροπή του ξένου νομίσματος σε ευρώ με τη μορφή της παρεχόμενης υπηρεσίας από μέρος του ξενοδοχείου και που ερμηνεύεται ως διαφορά δραχμής συναλλάγματος. Το έσοδο αυτό καρπώνεται η επιχείρηση.

4) Δημέρευση. Είναι το επί πλέον ποσό ανά κλίνη, σε ποσοστό 50% της τιμής κλίνης του πελάτη στην περίπτωση που αυτός παραμείνει πέρα από το χρονικό διάστημα διάρκειας της διανυχτέρευσης, όπως αυτή ορίζεται να είναι η 12η μεσημβρινή της επόμενης μέρας και μέχρι την 6 μ.μ. ώρα. Η τυχόν παράταση της παραμονής του πελάτη πέραν της καθορισμένης απογευματινής ώρας, θεωρείται αυτή ως διανυχτέρευση. Π.χ. Τιμή διανυχτέρευσης 12euro/κλίνη: Άρα τιμή διημέρευσης 12 euro 50%/κλίνη = 6 euro.

Γραμμογράφηση της Μ/С

Η γραμμογράφηση της Μ/С εξαρτάται 1) από το μέγεθος του ξενοδοχείου, 2) τον αριθμό δωματίων, 3) το λογιστικό σχέδιο και από τα κέντρα εκμετάλλευσης που διαθέτει η ξενοδοχειακή επιχείρηση.

Για την γραμμογράφηση της Μ/С οι στήλες ομαδοποιούνται σε τρεις κατηγορίες, που μας δείχνουν τα στοιχεία του πελάτη, τα έσοδα κατά κλάδο εκμετάλλευσης και πως διακανονίζονται οι απαιτήσεις του ξενοδοχείου με τους πελάτες.

Στις στήλες με τα στοιχεία του πελάτη αναγράφεται ο αριθμός δωματίου κάθε πελάτη, ο αριθμός λογαριασμού που έχει εκδοθεί, το ονοματεπώνυμο ενός από τους πελάτες που μένουν σε κάθε δωμάτιο και πόσοι είναι ανήλικοι - ενήλικοι σε κάθε δωμάτιο.

Στην επόμενη κατηγορία στηλών υπάρχουν όλα τα τμήματα εκμετάλλευσης του ξενοδοχείου απ' όπου προκύπτουν έσοδα, όπως υπνοδωμάτια, εστιατόριο, μπαρ, τηλέφωνο κ.λ.π.

Εάν προσθέσουμε τα έσοδα εκμετάλλευσης μας δίνουν το σύνολο εσόδων ημέρας. Στην στήλη σύνολο προηγούμενης μεταφέρουμε καθημερινά το υπόλοιπο του χρέους, κάθε πελάτη από την προηγούμενη ημέρα αφού έχουν αφαιρεθεί οι εισπράξεις.

Στην στήλη γενικό σύνολο καταχωρούμε το άθροισμα των στηλών σύνολο ημέρας + σύνολο προηγούμενης.

Στην στήλη ταμείο καταχωρείται το ποσό που πληρώνει ο πελάτης έναντι λογαριασμού του ή για εξόφληση. Όταν πληρώνει έναντι λογαριασμού εκδίδεται

απόδειξη είσπραξης και όταν εξοφλεί Απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

Όταν κάποιος μένει στο ξενοδοχείο λέγεται πελάτης ενώ όταν αναχωρήσει χωρίς να εξοφλήσει τον λογαριασμό του μετονομάζεται σε χρεώστη.

Στην στήλη "χρεώστες" καταχωρούνται τα ποσά που μας οφείλουν οι πελάτες που έχουν αναχωρήσει, τα οποία αναλαμβάνουν να πληρώσουν τα γραφεία ταξιδιών με βάση την "εντολή χρέωσης" (voucher) που έχουν εκδώσει.

Στην στήλη προκαταβολές πελατών καταχωρούνται οι προκαταβολές που έχουν στείλει οι πελάτες και πρέπει να αφαιρεθούν από το συνολικό οφειλόμενο ποσό.

Η στήλη εκπτώσεις μας δείχνει τα ποσά που πρέπει να αφαιρέσουμε από τον πελάτη γιατί κατά λάθος τον επιβαρύνουμε με μεγαλύτερο ποσό από αυτό που κατανάλωσε.

Η άθροιση των ποσών των στηλών ταμείο, χρεώστες, προκαταβολές πελατών, εκπτώσεις μας δίνει το ποσό της στήλης σύνολο ενώ η διαφορά των ποσών των στηλών γενικό σύνολο - σύνολο μας δίνει το "σε μεταφορά".

Η στήλη σύνολο προηγούμενης είναι ακριβώς η ίδια με την στήλη σε μεταφορά της προηγούμενης ημέρας.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΗΣ Μ/Σ:

Έστω η «Ημερήσια αναλυτική κατάσταση κίνησης πελατών» Μ/Σ της 10-6-2008.

Με βάση τις καταχωρίσεις στοιχείων και αντίστοιχων ποσών σ' αυτή να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Main Courante

Αριθμός δωμάτιο	Αριθμός λογορ.	Όνοματεπ. ή πρακτορείο	Άτομα	Κλάδοι Εκμετάλλευσης							Λογαριασμοί Χρεούμενοι							Σε μετα εξ φ ημ.
				Υποδ.	Πλυντήριο	Μπουφές	Εστιατ.	Μπαρ	Τηλέφ.	Σύν. ημέρ.	Σύν. Προηγ.	Γεν. Σύν.	Ταμ.	Πρακτ. Πελλ.	Εκπ.	Σύν.	Χρεώσ.	
103	501	ΑΡΓΩ	20	75	10	44	88	15	6	238	340	578	-	-	-	-	-	578
108	502	ΕΡΜΗΣ	10	44	-	15	29	-	-	88	-	88	-	88	-	88	-	-
118	508	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΑΠΟ ΛΛΩΝ ΑΝΑΧΩΡΗΣΕΙΣ	12								117	117				117	117	
102	509	ΑΡΗΣ ΑΦΙΞΕΙΣ	15								177	177	174		3	177		
110	510	ΑΥΡΑ	18	58				-		58		58						58
Σύνολο ημέρας Εισπράξεις πωλήσεων μετρητοίς				177	10	59	117	15	6	384	694	1018	174	88	3	382	117	636
Γενικό σύνολο ημέρας				177	10	59	117	27	9	399	694	1018	174	88	3	382	117	636

Αντίστοιχα η μορφή της μηχανογραφημένης Μ/Σ , η οποία είναι και ποιο διαδεδομένη στην αγορά λόγω της ταχύτητας και των ασφαλών πληροφοριών που δίνει είναι όπως η παρακάτω

ΙΣΟΖΥΓΙΟ (Μ/Σ) ΤΗΣ 30/09/2008

Έσοδα

Τμήμα Εκμετάλλευσης

01.ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ

02.ΠΡΩΙΝΟ

03.ΓΕΥΜΑ / ΔΕΙΠΝΟ

04.ΤΗΛΕΦΩΝΑ

05.RESTAURANT FOOD-ΦΑΓΗΤΟ 9%

06.RESTAURANT DRINK-ΠΟΤΟ 9%

07.RESTAURANT DRINK-ΠΟΤΟ 19%

08.BAR FOOD-ΦΑΓΗΤΟ 9%

09.BAR DRINK-ΠΟΤΟ 9%

10.BAR DRINK-ΠΟΤΟ 19%

11.POOL BAR.FOOD 9%

12.POOL BAR DRINK 9%

13.POOL BAR DRINK 19%

14.BEACH BAR FOOD-ΦΑΓΗΤΟ 9%

15.BEACH BAR DRINK-ΠΟΤΟ 9%

16.BEACH BAR DRINK-ΠΟΤΟ 19%

17.DISCO DRINK-ΠΟΤΟ 9%

18.DISCO DRINK-ΠΟΤΟ 19%

19.SAFE

20.LAUNDRY

21.FAX

22.INTERNET

23.ΔΙΑΦΟΡΑ 19%

24.ΑΥΤΟΚΑΤΑΝΑΛΩΣΕΙΣ 9%

25.ΑΥΤΟΚΑΤΑΝΑΛΩΣΕΙΣ 19%

Έσοδα Μήνα

423,00

26.195,00

83.824,00

597,59

650,40

275,80

93,40

181,40

3374,78

1702,90

558,45

4111,30

1133,50

651,30

1996,91

319,20

317,35

1397,80

0,00

0,00

0,00

0,00

726,80

163,06

81,40

Μερικό Σύνολο

128875,34

Γενικό Σύνολο

128.875,34

Από Μεταφορά 8.370,79

Εισπράξεις

Τρόπος Είσπραξης

Μήνας

AMEX	0,00
DINERS	0,00
MASTERCARD	454,44
VISA	576,47
ΑΥΤΟΚΑΤΑΝΑΛΩΣΕΙΣ	317,01
ΕΠΙΤΑΓΗ	0,00
ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	0,00
ΜΕΤΡΗΤΑ	17.949,75
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	0,00
ΣΕ ΕΚΚΡΕΜΟΤΗΤΑ	0,00
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΑΡΑΜΕΝΟΝΤΩΝ	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	120.961,13

Σύνολα 140.258,80

Εισπράξεις Χρεωστών 0,00

Προκαταβολές [Αφιξη] 0,00

Προκαταβολές Εισπραχθείσες 0,00

Γενικό Σύνολο 821.692,95

Σε Μεταφορά 9.996,23

Πληρότητες

Άτομα 84	25,9
Δωμάτια 45	27,8

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ 30/09/2008

Κέντρο Εκμετάλλευσης	<u>ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ</u>	<u>Δ.Φ</u>	<u>Φ.Π.Α</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>
01.ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ 9%	380,46	7,61	34,73	423,00
ΣΥΝΟΛΟ	380,46	7,61	34,73	423,00
02.ΠΡΩΙΝΟ 9%	23.560,89	471,22	2.162,89	26.195,00
ΣΥΝΟΛΟ	23.560,89	471,22	2.162,89	26.195,00
03.ΓΕΥΜΑ / ΔΕΙΠΝΟ 9%	75.394,85	1.507,90	6.921,25	83.824,00
ΣΥΝΟΛΟ	75.394,85	1.507,90	6.921,25	83.824,00
04.ΤΗΛΕΦΩΝΑ 19%	502,18	0,00	95,41	597,59
ΣΥΝΟΛΟ	502,18	0,00	95,41	597,59
05.RESTAURANT FOOD.ΦΑΓΗΤΟ 9%	585,00	11,70	53,70	650,40
ΣΥΝΟΛΟ	585,00	11,70	53,70	650,40
06.RESTAURANT DRINK-ΠΟΤΟ 9%	248,07	4,96	22,77	275,80
ΣΥΝΟΛΟ	248,07	4,96	22,77	275,80
07.RESTAURANT DRINK.ΠΟΤΟ 19%	76,95	1,54	14,91	93,40
ΣΥΝΟΛΟ	76,95	1,54	14,91	93,40
08.BAR FOOD.ΦΑΓΗΤΟ 9%	163,16	3,26	14,98	181,40
ΣΥΝΟΛΟ	163,16	3,26	14,98	181,40
09.BAR DRINK-ΠΟΤΟ 9%	3.035,42	60,71	278,65	3.374,78
ΣΥΝΟΛΟ	3.035,42	60,71	278,65	3.374,78
10.BAR DRINK.ΠΟΤΟ 19%	1.402,95	28,06	271,89	1.702,90
ΣΥΝΟΛΟ	1.402,95	28,06	271,89	1.702,90
11. POOL BAR FOOD 9%	502,29	10,05	46,11	558,45
ΣΥΝΟΛΟ	502,29	10,05	46,11	558,45
12. POOL BAR DRINK 9%	3.697,87	73,96	339,47	4.111,30
ΣΥΝΟΛΟ	3.697,87	73,96	339,47	4.111,30
13. POOL BAR DRINK 19%	933,84	18,68	180,98	1.133,50
ΣΥΝΟΛΟ	933,84	18,68	180,98	1.133,50
14.BEACH BAR FOOD. ΦΑΓΗΤΟ 9%	585,80	11,72	53,78	651,30
ΣΥΝΟΛΟ	585,80	11,72	53,78	651,30
15. BEACH BAR DRINK-ΠΟΤΟ 9%	1.796,11	35,92	164,88	1.996,91
ΣΥΝΟΛΟ	1.796,11	35,92	164,88	1.996,91
16. BEACH BAR DRINK-ΠΟΤΟ 19%	262,98	5,26	50,96	319,20
ΣΥΝΟΛΟ	262,98	5,26	50,96	319,20
17. DISCO DRINK-ΠΟΤΟ 9%	285,44	5,71	26,20	317,35
ΣΥΝΟΛΟ	285,44	5,71	26,20	317,35
18. DISCO DRINK-ΠΟΤΟ 19%	1.233,98	24,68	239,14	1.497,80
ΣΥΝΟΛΟ	1.233,98	24,68	239,14	1.497,80
19. SAFE	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	0,00	0,00	0,00
20.LAUNDRY	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	0,00	0,00	0,00
21.FAX	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	0,00	0,00	0,00
22.INTERNET	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	0,00	0,00	0,00
23.ΔΙΑΦΟΡΑ 19%	610,76	0,00	116,04	726,80
ΣΥΝΟΛΟ	610,76	0,00	116,04	726,80
24.ΑΥΤΟΚΑΤΑΝΑΛΩΣΕΙΣ 9%	149,60	0,00	13,46	163,06
ΣΥΝΟΛΟ	149,60	0,00	13,46	163,06
25.ΑΥΤΟΚΑΤΑΝΑΛΩΣΕΙΣ 19%	68,40	0,00	13,00	81,40
ΣΥΝΟΛΟ	68,40	0,00	13,00	81,40
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</u>	115.477,00	2.282,94	11.115,40	128.875,34

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΕΣΟΔΩΝ

Η εγγραφή των εσόδων μπορεί να γίνεται ημερήσια ή στο τέλος του κάθε μήνα συγκεντρωτικά. Αυτό επιτρέπεται διότι υπάρχει το ισοζύγιο της Μ/Σ

Η εγγραφή για το παραπάνω ισοζύγιο θα έχει ως εξής :

X 30.08.0000 πελάτες Μ/Σ	128.785.34
Π 73.00.0001 Έσοδα διανυκτερεύσεων	380.46
Π 73.00.0002 Έσοδα πρωινών	23.560,89
Π 73.00.0003 Έσοδα δείπνου	75.394,85
Π 73.00.0004 Έσοδα τηλεφώνου	502,18
Π 73.00.0005 Έσοδα RESTAURANT FOOD 9%	585,00
Π 73.00.0006 Έσοδα RESTAURANT DRINK 9%	248.07
Π 73.00.0007 Έσοδα RESTAURANT DRINK 19%	76,95
Π 73.00.0008 Έσοδα BAR FOOD 9%	163,16
Π 73.00.0009 Έσοδα BAR DRINK 9%	3.035,42
Π 73.00.0010 Έσοδα BAR DRINK 19%	1402.95
Π 73.00.0011 Έσοδα POOL BAR FOOD 9%	502,29
Π 73.00.0012 Έσοδα POOL BAR DRINK 9%	3.697.87
Π 73.00.0013 Έσοδα POOL BAR DRINK 19%	933,84
Π 73.00.0014 Έσοδα BEACH BAR FOOD 9%	585,80
Π 73.00.0015 Έσοδα BEACH BAR DRINK 9%	1.796,11
Π 73.00.0016 Έσοδα BEACH BAR DRINK 19%	262,98
Π 73.00.0017 Έσοδα DISCO DRINK 9%	285,44
Π 73.00.0018 Έσοδα DISCO DRINK 19%	1.233,98
Π 73.00.0019 Έσοδα ΔΙΑΦΟΡΑ 19%	610,76
Π 73.00.0020 Έσοδα ΑΥΤΟΚΑΤΑΝΑΛΩΣΕΙΣ 9%	149,60
Π 73.00.0021 Έσοδα ΑΥΤΟΚΑΤΑΝΑΛΩΣΕΙΣ 19%	68,40
Π 54.00.7303 ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 9%	10.133,06
Π 54.00.7304 ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 19%	982,34
Π 54.10.0000 ΤΕΛΗ ΠΑΡΕΠ.	2282,94

Ως Μ/Σ της 30/09/2008

Με την αναχώρηση του πελάτη εκδίδεται η α.π.υ, και ακολουθεί η εγγραφή

X 30.00.0001 πελάτης «α»	1050,00	
Π 30.08.0000 πελατες m/c		1050.00

Ως απυ Νο χχχ

Επομένως το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 30.08.0000 Μ/С δίνει το ποσό των εσόδων το οποίο έχει ήδη πραγματοποιηθεί αλλά δεν έχει τιμολογηθεί

Με την είσπραξη του ποσού θα γίνει η παρακάτω εγγραφή

X 38.00.000	1050,00	
Π 30.00.0001		1050,00

Η κύρια ιδιαιτερότητα της Μ/С είναι ότι η καταχώρηση εσόδου γίνεται κατά την πραγματοποίησή του, και όχι με την τιμολόγηση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο: ΒΙΒΛΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ (ΠΟΡΤΑΣ)

Βιβλίο κίνησης πελατών (πόρτας)

Είναι βιβλίο υποχρεωτικό. Θεωρείται από το αστυνομικό τμήμα και την εφορία και φυλάσσεται επί 5 χρόνια μετά την συμπλήρωσή του. Υπάρχει ένα βιβλίο για τους ημεδαπούς και άλλο για τους αλλοδαπούς. Αμέσως μετά την συμπλήρωση των δελτίων ή καταστάσεων αφίξεως όλα τα στοιχεία μεταφέρονται κατά συνεχή σειρά, χωρίς κενά διαστήματα στο βιβλίο αυτό. Πρέπει να καταχωρούνται: α) το ονοματεπώνυμο του πελάτη, β) η ημερομηνία άφιξης και αναχώρησής του και γ) ο αριθμός του δωματίου του υποχρεωτικά. Κάθε άλλη παρατήρηση είναι προαιρετική.

Εάν ο πελάτης μένει στο ξενοδοχείο κατόπιν εντολής τουριστικού γραφείου, το οποίο θα καταβάλει την αμοιβή, τότε στο βιβλίο πόρτας πρέπει να αναφέρεται εκτός από το όνομα του πελάτη η επωνυμία του τουριστικού γραφείου, κατ' εντολή του οποίου διαμένει ο πελάτης. Στο βιβλίο αυτό πρέπει να γράφεται ο πελάτης πριν πάρει το κλειδί του δωματίου του, γιατί εάν η εφορία βρει κάποιον στο δωμάτιο που δεν έχει γραφτεί στο βιβλίο, θεωρείται απόκρυψη εσόδων. Επειδή, στις περιπτώσεις άφιξης ομάδων πελατών (γκρουπ) για λογαριασμό τουριστικών γραφείων, πρακτορείων κ.λ.π. παρουσιάζονται δυσχέρειες για την άμεση καταχώριση στο βιβλίο πόρτας του ονοματεπώνυμου όλων των ατόμων της ομάδας (γκρουπ) λόγω του μεγάλου αριθμού τους, μπορεί να καταχωρείται στο βιβλίο αυτό μόνο το όνομα ή η επωνυμία του τουριστικού γραφείου ή του πρακτορείου, ο συνολικός αριθμός των ατόμων της ομάδας και οι αριθμοί των δωματίων, στα οποία θα μείνουν τα άτομα της ομάδας, με παράλληλη διατήρηση.

Δελτία άφιξης και αναχώρησης πελατών

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

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

Εκδίδονται και διαθέτονται από το Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο ανάλογα με την κατηγορία των ξενοδοχείων.

Είναι έντυπα τριπλότυπα και συμπληρώνονται με την χρησιμοποίηση καρμπόν.

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

Το αντίγραφο αυτό παραδίδεται στο Τμήμα Ασφαλείας μέχρι τις 01.00 ώρα το αργότερο.

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

Στο τρίτο αντίτυπο, που έχει τον τίτλο "δελτίο 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 ή Επίσημα Πρόσωπα, Διπλωμάτες, Ανώτατοι Αξιωματικοί, Δικαστικοί εν ενεργεία, Θρησκευτικοί Αρχηγοί ή Επίσκοποι.

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

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6:ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ ΣΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ

Η ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΚΑΙ ΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Για την απλούστευση της λειτουργίας των λογαριασμών της Ξενοδοχειακής Λογιστικής στην εφαρμογή της, ξεχωρίζουμε το περιεχόμενό της :

1. Στη λογιστική λογαριασμών εσόδων και
2. Στη λογιστική λογαριασμών εξόδων

Στην πρώτη υπάγονται :

α. Οι λογαριασμοί εσόδων εκμετάλλευσης με βάση την ημερήσια κίνηση της Μ/Σ, ώστε στο τέλος της χρήσης να δείχνουν τα ακαθάριστα έσοδα (τζίρο) για κάθε κλάδο χωριστά.

β. Οι λογαριασμοί εσόδων από μισθώματα ή διάφορα έσοδα που δείχνουν τις εισπράξεις ενοικίων καταστημάτων και βιτρινών, καθώς και τα έσοδα που προέρχονται από οποιαδήποτε πηγή και που είχαν προβλεφθεί.

γ. Οι λογαριασμοί έκτακτων εσόδων που προέρχονται από οποιαδήποτε πηγή απροσδόκητη (ανέλπιστα), π.χ. κέρδη από κλήρωση λαχείου, είσπραξη ανεπίδεκτης απαίτησης κ.λ.π.

Στη δεύτερη υπάγονται :

α. Οι λογαριασμοί εξόδων για τις πληρωμές προμηθειών στα πρακτορεία με τα οποία συνεργάζεται το ξενοδοχείο

β. Οι λογαριασμοί εξόδων για την αγορά αναλώσιμων υλικών από διάφορους προμηθευτές

γ. Τα έξοδα προσωπικού που καταβάλλει το ξενοδοχείο σε τρίτους π.χ. τροφοδοσία, μισθώματα κτιρίων, φωτισμός κ.λ.π.

δ. Οι λογαριασμοί εκμετάλλευσης εξόδων, όπως π.χ. αναλώσιμα υλικά, αμοιβές προσωπικού, αμοιβές τρίτων, ασφάλιστρα κ.λ.π.

ε. Τα έξοδα που αφορούν τα μη επιστρεφόμενα υλικά συσκευασίας
Τα παραστατικά ενημέρωσης των βιβλίων του λογιστηρίου.

Για την καλύτερη και ταχύτερη ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων του ξενοδοχείου χρησιμοποιούνται τα παρακάτω παραστατικά στοιχεία :

1. Γραμμάτιο είσπραξης (Γ.Ε.)
2. Ένταλμα πληρωμής (Ε.Π.)
3. Δελτίο συμψηφισμού (Δ.Σ.)

ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ – ΕΣΟΔΑ ΣΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ

Εισπράξεις είναι οι κάθε μορφής εισροές χρηματικών μέσων που πετυχαίνει το ξενοδοχείο, ενώ έσοδα το γινόμενο της ποσότητας αγαθών (υλικών και άυλων) που έχει διατεθεί επί την τιμή πώλησής τους. Επίσης, ως έσοδο θεωρείται και ο κύκλος εργασιών (Κ.Ε.) ή τζίρος.

Διακρίσεις εσόδων:

Τα έσοδα της ξενοδοχειακής επιχείρησης διακρίνονται :

1. Ανάλογα με την πηγή προέλευσής τους σε :

α. Οργανικά : Είναι αυτά που πραγματοποιούνται με τη διάθεση (πώληση) αναλώσιμων υλικών (π.χ. τροφίμων, ποτών κ.α.) ή με την παροχή υπηρεσιών μέσω των τμημάτων δραστηριότητάς της, είτε τέλος με την ενοικίαση χώρων ιδιοκτησίας του ξενοδοχείου (βιτρίνες, καταστήματα κ.λ.π.). Με την έννοια οργανικά εννοούμε τα ομαλά, κανονικά και δεδουλευμένα έσοδα.

β. Ανόργανα : Είναι αυτά που προέρχονται από διαφορετικές αιτίες (π.χ. παραχώρηση έναντι αμοιβής αίθουσας για χορούς σωματείων, σεμινάρια, διαλέξεις, εκθέσεις κ.λ.π.).

2. Ανάλογα με το περιεχόμενό τους σε :

α. Ακαθάριστα ή μικτά : Είναι τα έσοδα με βάση τις εισπράξεις, χωρίς να αφαιρεθούν απ' αυτές τα έξοδα κάθε κλάδου του ξενοδοχείου

β. Καθαρά : Είναι αυτά που προκύπτουν από τη διαφορά μεταξύ εσόδων και δαπανών, δηλαδή η διαφορά αυτών που μας δίνουν το οικονομικό αποτέλεσμα.

Οπότε :

1) Θετικό οικονομικό αποτέλεσμα ή κέρδος, έχουμε όταν τα έσοδα είναι περισσότερα από τις δαπάνες

2) Αρνητικό οικονομικό αποτέλεσμα ή ζημία, έχουμε όταν τα έσοδα είναι λιγότερα από τις δαπάνες

3. Η πράξη της διάθεσης διακρίνεται σε :

α. Διάθεση ετοιμασμένων (μεταποιημένων) υλικών αγαθών (φαγητών, γλυκισμάτων κ.λ.π.)

β. Διάθεση υλικών αγαθών μεταπωλουμένων και όχι μεταποιημένων, δηλαδή στην κατάσταση που αγοράστηκαν, σε μικρότερες όμως ποσότητες και κατάλληλα προσφερόμενες (αναψυκτικά, μπίρες, ουίσκι, κοκτέιλ, φρούτα κ.λ.π.)

γ. Διάθεση ετοιμασμένων σύνθετων υπηρεσιών, δηλαδή αλλιώς, προσφορά υπηρεσιών από τους ξενοδοχοϋπαλλήλους προς τους πελάτες (εξυπηρέτηση, σέρβις, καθαριότητα κ.λ.π.).

Ιδιομορφίες στη διαδικασία παρακολούθησης των ξενοδοχειακών εσόδων.

Σε όλα σχεδόν τα ξενοδοχεία, τη δουλειά του ταμιά την κάνει ο ρεσεψιονίστας βάρδιας. Αυτός προβαίνει στις εισπράξεις από πελάτες και χρεώστες καθώς και σε πληρωμές για την αγορά διαφόρων ειδών

ΔΑΠΑΝΕΣ - ΕΞΟΔΑ ΣΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ

Έννοια - Διακρίσεις

1. Έννοια

Δαπάνη είναι η αξία που αναλώνεται κατά είδος με σκοπό την παραγωγή αγαθών.

Έξοδο είναι κάθε ανάλωση αξιών μέσα στο πλαίσιο της οικονομικής μονάδας, ανεξάρτητα από το αν αυτή είναι θελημένη, παραγωγική ή σκόπιμη.

2. Διακρίσεις

α. Ανάλογα με την επίδρασή τους στο σχηματισμό του κόστους -όπως θα δούμε σε άλλο κεφάλαιο- διακρίνονται σε:

Ουδέτερα έξοδα ή έξοδα χωρίς δαπάνες. Δεν αποτελούν στοιχείο του κόστους, αλλά μεταφέρονται απευθείας στη χρέωση του λογαριασμού.

Αποτελέσματα χρήσης (π.χ. ποινές, πρόστιμα, ζημιές από πυρκαγιές κ.λπ.).

Βασικές δαπάνες ή σκόπιμα έξοδα. Ταυτίζονται εννοιολογικά και αποτελούν το

βασικό στοιχείο στη διαμόρφωση του κόστους (Π.χ. αναλώσεις υλικών κ.λπ.).

Πρόσθετες δαπάνες ή δαπάνες χωρίς έξοδα. Αποτελούν στοιχείο του κόστους, έστω και αν δεν υπήρξε πληρωμή - εκροή χρήματος (π.χ. τόκοι ίδιου κεφαλαίου, τεκμαρτό ενοίκιο κ.λπ.).

β. Ανάλογα με τον επιμερισμό στους 'φορείς κόστους, διακρίνονται σε:

Ειδικές ή άμεσες δαπάνες. Είναι εκείνες οι οποίες πραγματοποιούνται χάρη συγκεκριμένου φορέα λειτουργίας, θέσης κόστους, και όταν κοστολογούνται επιμερίζονται απευθείας επί του φορέα της λειτουργίας ή της θέσης κόστους.

Γενικές ή έμμεσες δαπάνες. Είναι εκείνες οι οποίες πραγματοποιούνται χάρη της γενικότερης παραγωγικής διαδικασίας της' οικονομικής μονάδας και δεν αφορούν ένα συγκεκριμένο φορέα, λειτουργία ή θέση κόστους.

Οι γενικές ή έμμεσες δαπάνες υπεισέρχονται στο κόστος των παραγόμενων αγαθών με τη μέθοδο του ποσοστιαίου επιμερισμού, βάση του φύλλου μερισμού.

γ. Ανάλογα με τον αυξομειούμενο βαθμό απασχόλησης διακρίνονται σε: Σταθερές δαπάνες (απόλυτα και σχετικά σταθερές)

Μεταβλητές δαπάνες (αναλογικές, αύξουσες, φθίνουσες, παλινδρομικές)

Σταθερές δαπάνες καλούνται εκείνες οι οποίες παραμένουν αμετάβλητες μέχρι του σημείου της πλήρους απασχόλησης.

Απόλυτα σταθερές καλούνται εκείνες οι οποίες δεν υφίστανται καμιά διακύμανση, μεταβαλλόμενου του βαθμού απασχόλησης.

Σχετικά σταθερές καλούνται εκείνες οι οποίες μεταβάλλονται τότε μόνο, όταν η οικονομική μονάδα έχει περάσει τον άριστο βαθμό απασχόλησης με την προσθήκη νέου κλιμακίου παραγωγής.

Μεταβλητές δαπάνες καλούνται εκείνες οι οποίες μεταβάλλονται, αφού μεταβληθεί ο βαθμός απασχόλησης.

Αναλογικές είναι όταν αυξάνουν ή φθίνουν ανάλογα με κάθε αύξηση ή μείωση της παραγωγής.

Αύξουσες είναι όταν αυξάνουν με ρυθμό ταχύτερο της αύξησης του βαθμού απασχόλησης.

Φθίνουσες είναι όταν αυξάνουν με ρυθμό μικρότερο της αύξησης του βαθμού απασχόλησης.

Παλινδρομικές είναι όταν εμφανίζεται άλλοτε αύξηση και άλλοτε μείωση αυτών. Η αυξομείωση αυτή οφείλεται στο γεγονός της αυξομείωσης του βαθμού απασχόλησης γύρω από το άριστο σημείο.

δ. Ανάλογα με τη συμβολή τους ή όχι στο κόστος σε:

1) Έξοδα κοστολογήσιμα: Η σύγχρονη επιστήμη θεωρεί σαν έξοδα κοστολογήσιμα μόνο τα ομαλά (κανονικά έξοδα).

Τέτοια έξοδα είναι:

α) Αναλώσιμα υλικά (τρόφιμα-ποτά)

β) Η κινητήρια δύναμη (ηλεκτρισμός, καύσιμα)

γ) Οι μισθοί

δ) Οι αποσβέσεις

ε) Τα γενικά έξοδα διοίκησης

στ) Οι τόκοι πιστωτικών κεφαλαίων

ζ) Οι ομαλοί επιχειρηματικοί κίνδυνοι 1

η) Τα έξοδα πωλήσεων

θ) Οι φόροι

2) Έξοδα μη κοστολογήσιμα: Τα έξοδα αυτά, αν και στοιχεία κόστους, δεν θεωρούνται σαν προσδιοριστικά κόστους, και η ορθότερη λογιστική μεταχείρισή τους είναι η μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσης.

Τέτοια έξοδα (ανώμαλα) είναι:

α) Ο τόκος υπερημεριών

β) Οι εξαιρετικές αποσβέσεις

γ) Οι αποζημιώσεις

δ) Οι έκτακτες συναλλαγματικές διαφορές

ε) Οι καταστροφές πρώτων υλών (λόγω απεργιών κ.λπ.)

στ) Οι χαμηλές αποδόσεις αναλώσιμων υλικών (τρόφιμα-ποτά) (λόγω βλάβης του μηχανολογικού εξοπλισμού)

ζ) Οι όχι παραγωγικοί μισθοί (λόγω εξαιρετικών γεγονότων ή απεργιών κ.λπ.)

Μισθοδοσία Προσωπικού

Γενικά

Στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, το προσωπικό που παρέχει την εξειδικευμένη ή όχι εργασία του για τη σωστή λειτουργία του ξενοδοχείου, έναντι αμοιβής, διακρίνεται σε τρεις βασικές κατηγορίες :

α. Σε διοικητικό προσωπικό (διευθυντής, προσωπάρχης κ.α.)

β. Σε υπαλληλικό προσωπικό (ξενοδοχοϋπάλληλοι) κατά ειδικότητες, όπως λ.χ. υπάλληλος υποδοχής (ρεσεψιονίστ), νυχτοθυρωρός, μαιτρ, μπουφетζής, σερβιτόρος, μπάρμαν, τηλεφωνητής, ταμπλίστας, μαινκουραντιέ (μαινκουρανίστας), καμαριέρα, λατζέρης κ.α.

γ. Σε εργατικό προσωπικό (κηπουρός, ξυλουργός, συντηρητής, υδραυλικός κ.α.)
Η αμοιβή τόσο του διοικητικού, όσο και του ξενοδοχοϋπαλλήλου προσωπικού καλείται μισθός και καταβάλλεται ανά 15/ήμερο ή ανά μήνα (μηνιαίος μισθός), ενώ του εργατικού προσωπικού καλείται ημερομίσθιο ή ωρομίσθιο και καταβάλλεται, ανάλογα, ανά εβδομάδα εργασίας.

Εκτός από το μισθό, το ημερομίσθιο ή ωρομίσθιο, στο προσωπικό δίνεται και άλλη συμπληρωματική αμοιβή, η εργοδοτική εισφορά, η οποία μπορεί, βέβαια, να μην υπολογίζεται ως ποσοστό επί του μισθού, είτε του ημερομισθίου ή ωρομισθίου, και ούτε να καταβάλλεται στον ίδιο τον εργαζόμενο, αλλά αποδίδεται σε τρίτους (ΙΚΑ, ΤΑΧΥ κ.λ.π.) και για λογαριασμό του εργαζομένου.

Η αμοιβή των ξενοδοχοϋπαλλήλων, λόγω της φύσης της εργασίας τους μια και αυτοί εργάζονται, συνήθως, εποχιακά (για επτά ή οκτώ μήνες το χρόνο), παρουσιάζει πολλές ιδιαιτερότητες, όπως κατηγορία ειδικότητας στην οποία εντάσσονται, βασικός μισθός κατά κατηγορία ειδικότητας, επιδόματα σχολής (τουριστικής εκπαίδευσης), εποχιακής απασχόλησης, στολής, τροφής, ύπνου, ανθυγιεινής εργασίας, φιλοδωρήματα (πουρμπουάρ), ρεπό (απαλλαγή από εργασία για ορισμένες ημέρες ή ώρες ανά εβδομάδα ή μήνα κ.λ.π.).

Εκτός από την παραπάνω αμοιβή που θεωρείται τακτική, στο προσωπικό καταβάλλονται και έκτακτες αμοιβές, όπως υπερωρίες, αργίες, δώρα (Χριστουγέννων και Πάσχα) άδειες, διάφορα επιδόματα κ.α., ό,τι δηλαδή δίνεται στους εργαζομένους ανεξάρτητα από τη μορφή επιχείρησης στην οποία προσφέρουν την εργασία τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7: ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΝΕΟ Κ.Φ.Σ ΣΤΙΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Κατηγορίες βιβλίων

Με βάση το νέο Προεδρικό Διάταγμα (Κ.Φ.Σ.) οι επιτηδευματίες κατατάσσονται σε τρεις βασικές κατηγορίες. Στην πρώτη κατατάσσονται οι επιτηδευματίες που πραγματοποίησαν ετήσια ακαθάριστα έσοδα μέχρι 150.000 ευρώ, στη δεύτερη κατηγορία όσοι πραγματοποίησαν ετήσια ακαθάριστα έσοδα από 150.000 μέχρι 1.500.000 ευρώ και στην τρίτη κατηγορία όσοι πραγματοποίησαν ετήσια ακαθάριστα έσοδα 1.500.000 ευρώ και άνω. Οι Α.Ε. και Ε.Π.Ε. εντάσσονται στην 3^η κατηγορία, ανεξάρτητα ποσού εσόδων.

Βιβλία Α΄ κατηγορίας :

Σύμφωνα με το νέο (Π.Δ. 356/10-10-86) Κ.Φ.Σ., «ο επιτηδευματίας της Α΄ Κατηγορίας υποχρεώνεται στην τήρηση ενός Βιβλίου Αγορών στο οποίο θα καταχωρούνται οι κάθε μορφής αγορές (μετρητοίς και με πίστωση), οι οποίες προέρχονται από την άσκηση του επαγγέλματός του»

Βιβλία Β΄ κατηγορίας :

Ο επιτηδευματίας της Β΄ κατηγορίας υποχρεώνεται να τηρεί Βιβλίο Εσόδων και Εξόδων, στο οποίο θα καταχωρεί χωριστά τα πραγματοποιούμενα έσοδα και έξοδα.

Βιβλία Γ΄ κατηγορίας :

Οι επιτηδευματίες της κατηγορίας αυτής οφείλουν να ακολουθούν πλήρες Λογιστικό σύστημα κατά τη διπλογραφική μέθοδο, που σημαίνει ότι υποχρεώνονται στην τήρηση λογιστικών βιβλίων κατά τη μέθοδο της διπλογραφίας, δηλαδή :

1. Ημερολόγιο, για καταχώρηση των διαφόρων πράξεων και ημερολόγιο πράξεων ισολογισμού.
2. Γενικό καθολικό, στο οποίο τηρούνται οι γενικοί λογαριασμοί
3. Αναλυτικό καθολικό, για κάθε περιληπτικό λογαριασμό του Γενικού καθολικού
4. Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών
5. Βιβλίο Main – Courante
6. Βιβλίο πόρτας

Το βιβλίο Αποθήκης στις τουριστικές επιχειρήσεις διαμονής (ξενοδοχειακές ή ξενώνες) δεν είναι υποχρεωτικό.

Είναι όμως υποχρεωτική η τήρηση Βιβλίο Συναλλαγματικών και Γραμματίων εισπρακτέων και πληρωτέων.

Από τα βιβλία αυτά σε περίπτωση μηχανογραφικής τήρησης θεωρημένα είναι :

Το βιβλίο πόρτας (πελατών) , το ισοζύγιο γενικών – αναλυτικών καθολικών και το βιβλίο απογραφών & ισολογισμών. Τα υπόλοιπα από τα παραπάνω βιβλία τηρούνται αθεώρητα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8: Η ΣΥΜΒΟΛΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Η ΣΥΜΒΟΛΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Γενικά

Κάθε απόφαση που παίρνει η διεύθυνση ενός ξενοδοχείου δημιουργεί, κατά ένα τρόπο, κάποιο κόστος. Γι' αυτό η κοστολογική εργασία σε μια ξενοδοχειακή επιχείρηση καλύπτει ένα μεγάλο μέρος των αρμοδιοτήτων του διευθυντή της.

Έννοια και ορισμός – Σημασία κόστους

Έννοια : Κόστος είναι η περιστολή της αξίας του ενεργητικού ενός οργανισμού με σκοπό την εξασφάλιση ενός πλεονεκτήματος ή κέρδους. Είναι, επίσης, η ανάπτυξη των προμηθευτικών πόρων του οργανισμού, με σκοπό η ανάπτυξη αυτή να αποδώσει περισσότερα απ' όσα έχουν δαπανηθεί.

Εάν δεν γίνεται χρήση του ενεργητικού, τότε δεν δημιουργείται και κόστος. Για παράδειγμα, η αγορά λινών ή πιατικών ή σκευών για το εστιατόριο δεν μειώνει το ενεργητικό του εστιατορίου, απλά αλλάζει τη μορφή του από χρήμα σε σκεύη. Οι δαπάνες ενός οργανισμού δεν συμφωνούν πάντα με την κατανάλωση του ενεργητικού, κυρίως γιατί πολλά στοιχεία του ενεργητικού πρέπει ν' αγοραστούν σ' ένα συγκεκριμένο χρόνο, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι προσφέρουν υπηρεσία στην επιχείρηση για ένα μεγάλο χρονικό διάστημα.

Σημασία του κόστους : Η επιστημονική κοστολόγηση είναι ο σπουδαιότερος παράγοντας της ορθολογικής οργάνωσης των επιχειρήσεων.

Όλοι οι συγγραφείς υποστηρίζουν ότι : *Ο σαφής και ακριβής προσδιορισμός του κόστους είναι η βάση της διοίκησης.*

Με τη συστηματική κοστολόγηση δεν πετυχαίνουμε μόνο τον προσδιορισμό του κόστους και της τιμής πώλησης των φαγητών, ποτών, αναψυκτικών κ.λ.π.,

πετυχαίνουμε παράλληλα και άλλα αποτελέσματα σπουδαία, τόσο από άποψη επιχειρηματική, όσο και από άποψη κοινωνική. Για να προσδιορίσουμε το κόστος πρέπει να προσδιορίσουμε :

- α. Την ποσότητα
- β. Την ενέργεια, και
- γ. Την αξία

κάθε στοιχείου που υπεισέρχεται στη συνολική αξία του κόστους του προϊόντος που παράγεται .

Όσοι υποστηρίζουν ότι δεν υπάρχει λόγος να γνωρίζουν το κόστος, αφού έτσι ή αλλιώς είναι υποχρεωμένοι να πουλήσουν τα είδη τους σύμφωνα με τις αγορανομικές διατάξεις, είναι αυτοί που οδηγούν τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις σε μαρασμό, γιατί κι αν ακόμη υποχρεωθούν να πουλήσουν με την αγορανομική διάταξη, πάλι πρέπει να γνωρίζουν το κόστος των προϊόντων τους για τους εξής λόγους:

- 1) Για να ξέρουν αν και πόσο κερδίζουν ή ζημιώνουν
- 2) Εάν ζημιώνουν εξαιτίας εσφαλμένης αγορανομικής διάταξης, τότε θα πειστούν ότι η τιμή που καθορίστηκε είναι και εσφαλμένη και άδικη
- 3) Εάν ζημιώνουν, όχι εξαιτίας του κρατικού παρεμβατισμού, αλλά γιατί άλλες όμοιες επιχειρήσεις έχουν μικρότερο κόστος, τότε θα πρέπει ν' αναζητήσουν τα αίτια που αναφέρονται :

α) Στην ανεύρεση φτηνότερης και αποδοτικότερης πρώτης ύλης (π.χ. ποτά για κοκτέιλ κ.λ.π.)

β) Στον εκσυγχρονισμό των δωματίων

γ) Στην καλύτερη αποδοτικότητα των ξενοδοχοϋπαλλήλων

Σχεδιασμός και είδη κόστους

1. Σχεδιασμός κόστους

α. Ο Προϋπολογισμός : Είναι ο βασικός διοικητικός μηχανισμός που έχει σχέση με το σχεδιαζόμενο κόστος. Τα διοικητικά προγράμματα μεταφέρονται ποσοτικά και περιέχονται στους προϋπολογισμούς. Ο προϋπολογισμός μπορεί να συμπεριλάβει προγραμματισμένο κόστος για μερικούς μόνο πόρους μερικών τμημάτων, ή μπορεί να περιλάβει προγραμματισμένο κόστος για όλους τους πόρους του οργανισμού, σε όλα τα τμήματά του. Ο προϋπολογισμός, συνήθως, παίζει ένα σπουδαίο ρόλο στην ολοκλήρωση και τον συντονισμό του προγραμματισμένου κόστους όλων των τμημάτων.

β. Πρότυπο κόστος : Είναι μια τεχνική που έχει δημιουργηθεί για να βοηθήσει στο σχεδιασμό των κατάλληλων αποφάσεων. Το πρότυπο κόστος είναι το μέσο κόστος για την παραγωγή ενός προϊόντος ή μιας υπηρεσίας. Το πρότυπο κόστος, λοιπόν, είναι ένα προγραμματισμένο κόστος μονάδας, το οποίο μπορεί, σε τελευταία ανάλυση, να είναι διαφορετικό από το πραγματικό κόστος. Συνήθως, το πρότυπο κόστος λαμβάνεται ανά μονάδα παραγωγής, παρά σαν συνολικό κόστος μιας ορισμένης περιόδου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9:ΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ (RATIOS) ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

ΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ (RATIOS) ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Γενικά

Η σημερινή πραγματικότητα μας αναγκάζει να χρησιμοποιούμε και στο ξενοδοχείο τους αριθμοδείκτες, κυρίως για τον έλεγχο της διαχείρισης και διοίκησης.

Με τους αριθμοδείκτες ή δείκτες, προσπαθούμε να βρούμε, αριθμητικά, το σύνολο των σχέσεων μεταξύ στοιχείων ισολογισμού και του αναλυμένου λογαριασμού

«Αποτελέσματα χρήσης» για πληροφοριακούς και στατιστικούς λόγους.

Με τη χρήση των δεικτών μπορούμε να προσδιορίσουμε το βαθμό της παραγωγικότητας και αποδοτικότητας των διαφόρων τομέων και κλάδων διαφόρων μέσων, πόρων και συντελεστών της παραγωγής της επιχείρησης.

Ταξινόμηση των δεικτών και η σημασία τους

Όπως προαναφέραμε, η ανάλυση με τους δείκτες χρησιμοποιείται από διαφορετικούς ανθρώπους, με διαφορετικά συμφέροντα στην επιχείρηση.

Επομένως,

ταξινομούμε τους δείκτες σε εννέα διαφορετικές ομάδες. Σύμφωνα με τις πληροφορίες που κάθε μια προμηθεύει, αυτές είναι :

1. Δείκτες ρευστότητας
2. Δείκτες φερεγγυότητας και δανειοδοτικής ικανότητας
3. Δείκτες δραστηριότητας και λειτουργικότητας
4. Δείκτες κεφαλαιοποίησης
5. Δείκτες ταχύτητας και διάρκειας περιστροφής κυκλοφορίας

6. Δείκτης βαθμού αυτοχρηματοδότησης
7. Δείκτης βαθμού δανειακής επιβάρυνσης
8. Δείκτης βαθμού απασχόλησης

Ρευστότητα

Εννοια

Ρευστότητα είναι, γενικά, η ικανότητα οικονομικής μονάδας ν' ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της, τόσο χρονικά, όσο και ποσοτικά,

Η ρευστότητα αποτελεί φαινόμενο το οποίο δημιουργείται στο πλαίσιο της σύγχρονης πιστωτικής οικονομίας.

Η ρευστότητα συνιστά μια σχέση η οποία εκφράζεται μαθηματικά με τη μορφή κλάσματος που έχει αριθμητή «τα κατεχόμενα μέσα πληρωμής» σαν χρονοποσά και παρονομαστή «τα αναγκαία μέσα πληρωμής» και πάλι σαν χρονοποσά.

Σαν αναγκαίο χρονοποσά εννοείται το γινόμενο των επί μέρους υποχρεώσεων επί το χρόνο λήξης αυτών. Σαν κατεχόμενο θεωρείται το γινόμενο των επιμέρους ποσών του ενεργητικού επί τον χρόνο της πιθανολογούμενης ρευστοποίησής τους.

Κατεχόμενα μέσα πληρωμής (σαν χρονοποσά)

Αναγκαία μέσα πληρωμής (σαν χρονοποσά)

Δείκτες ρευστότητας

Οι δείκτες, ή ratios, ρευστότητας αναλύουν την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης, όπως και την ικανότητά της να εξοφλήσει τις υποχρεώσεις της στους τρίτους πριν αυτές διαμαρτυρηθούν.

(1) Βαθμός Κυκλοφοριακής Ρευστότητας: τα ποσά παίρνονται από τον ισολογισμό.

$$\text{B.Κ.Π.} = \frac{\text{Κυκλοφορούντα + διαθέσιμα} \quad 44020}{\text{Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις} \quad 39530} = 1,11 \text{ προς } 1$$

Αυτός ο δείκτης δείχνει σε γενικές γραμμές την ικανότητα της επιχείρησης να εξοφλήσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της όταν αυτές λήγουν, συνήθως, σε λιγότερο από ένα χρόνο.

Ο δείκτης αυτός για τα ξενοδοχεία θα πρέπει να είναι λίγο μεγαλύτερος από 1 προς 1, ενώ στη βιομηχανία κατασκευών ο δείκτης αυτός είναι, συνήθως, 2 προς 1. Αυτό εξηγείται από το ότι δεν υπάρχουν μεγάλα αποθέματα στις αποθήκες των ξενοδοχείων, αφού αυτά πουλούν υπηρεσίες περισσότερο και όχι προϊόντα. Τα εστιατόρια, που πουλούν προϊόντα, παράγουν και πουλούν ημερήσια και δεν αποθηκεύουν προϊόντα για μελλοντικές καταναλώσεις. ,

Βαθμός Πραγματικής Ρευστότητας: Τα ποσά παίρνονται από τον ισολογισμό.

$$\text{B.Π.Ρ.} = \frac{\text{Απαιτήσεις + διαθέσιμα} \quad 37418}{\text{Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις} \quad 39530} = 0,95 \text{ προς } 1$$

Αυτός ο δείκτης είναι το αντίστροφο του προηγούμενου και εκφράζει τον αριθμό των περιόδων που οι λογαριασμοί με πίστωση εξοφλούνται κατά την διάρκεια ενός έτους. Ο δείκτης αυτός κατανοείτε καλύτερα σε συνδυασμό με τον επόμενο.

Μέση Εξοφλητική Περίοδος:

$$\text{Μ.Ε.Π} = \frac{\text{Ημέρες λειτουργίας ξενοδοχείου} \quad 365}{\text{ημέρες Turnover} \quad 8,83} = 41$$

Ο δείκτης αυτός (σε συνδυασμό με τον προηγούμενο) δείχνει τον αριθμό των ημερών που περνούν για να εξοφληθεί ένας' πιστωτικός λογαριασμός.

Ο συνηθισμένος εξοφλητικός χρόνος θα πρέπει να είναι μικρότερος από 30 ημέρες και για τις πιστωτικές κάρτες μικρότερος από 7 ημέρες.

Ο χρόνος είναι αρκετά μακρύς και αυτό το γεγονός θα πρέπει να μας κάνει να ξανά θεωρήσουμε αυτά που είπαμε για την αποτελεσματικότητα του, δείκτη «Βαθμός πραγματικής ρευστότητας». Γιατί, όπως είπαμε, γι'αυτό το δείκτη χρησιμοποιούμε στοιχεία του ενεργητικού που είναι εύκολο να μετατραπούν σε χρήμα στην περίπτωση όμως αυτή, η περίοδος των 41 ημερών-δείχνει ότι τα χρήματα που είναι κλεισμένα σε «Λογαριασμούς εισπρακτέους» δεν είναι διαθέσιμα αμέσως.

Δείκτες φερεγγυότητας και δανειοδοτικής ικανότητας

Φερεγγυότητα είναι η ικανότητα μιας επιχείρησης να εξοφλεί τις υποχρεώσεις της όταν πρέπει, συμπεριλαμβανομένων των τόκων και των δόσεων των μακροχρόνιων δανείων.

Υπάρχουν δύο βασικές πηγές χρημάτων για τη χρηματοδότηση μιας επιχείρησης.

Οι ιδιοκτήτες μπορούν να συνεισφέρουν όλο το ποσό .Που απαιτείται για την ίδρυση της εταιρείας ή μπορεί να γίνει ένας συνδυασμός από ίδια κεφάλαια και δάνεια. Ο κίνδυνος να χαρακτηριστεί μια επιχείρηση σαν μη φερέγγυα πηγάζει από τη δομή των κεφαλαίων στην εταιρία, δηλαδή από τα ποσά που έχουν συνεισφέρει οι ιδιοκτήτες και δανειστές.

Η δανειοδοτική ικανότητα αναφέρεται στα ποσά των μακροπρόθεσμων δανείων που έχουν χρησιμοποιηθεί για να χρηματοδοτήσουν τα πάγια στοιχεία της επιχείρησης σε σύγκριση όμως με αυτά που έχουν χρηματοδοτηθεί από τους ιδιοκτήτες.

1. Βαθμός Φερεγγυότητας: τα ποσό παίρνονται από τον ισολογισμό.

$$\text{(Στην αρχή του χρόνου) B.Φ.} = \frac{\text{Σύνολο ενεργητικού}}{\text{Σύνολο υποχρεώσεων}} = \frac{70.500}{36.800} = 1,92:1$$

70,500

$$\text{(Στο τέλος του χρόνου) B.Φ.} = \frac{70,500}{36,800} = 1,92 \text{ προς } 1$$

Αυτός ο δείκτης δείχνει το ποσό που διαθέτει σε ενεργητικό η επιχείρηση για να καλύψει τις υποχρεώσεις της σε κάθε περίπτωση ανάγκης.

Το παίρνουμε στην αρχή και στο τέλος του χρόνου για να βλέπουμε την εξέλιξη.

Αυτός ο δείκτης θα πρέπει να έχει μια τιμή καλύτερη από 2 προς 1. Ο λόγος είναι ότι η λογιστική αξία των στοιχείων του ενεργητικού δεν είναι ποτέ και η πραγματική τους αξία. Συνήθως, η πραγματική αξία τους σε περίπτωση διάλυσης της επιχείρησής είναι ίση με το 50% της λογιστικής. Γι' αυτό λοιπόν ένας δείκτης 2 προς 1 σημαίνει ότι σε περίπτωση διάλυσης της επιχείρησης, και αν ακόμη τα στοιχεία του ενεργητικού πωληθούν μισοτιμής, θα υπάρχουν κεφάλαια για την εξόφληση των χρεών.

Επομένως, ένας δείκτης 2 προς 1 αποτελεί ασφάλεια για τους πιστωτές και δίνει την ικανότητα στους ιδιοκτήτες να διαπραγματευτούν νέες πιστώσεις και δάνεια. Είναι φανερό ότι ο παραπάνω δείκτης είναι πολύ χαμηλός, αλλά, αν λάβουμε υπόψη ότι το ξενοδοχείο μας είναι μόλις στο δεύτερο χρόνο της λειτουργίας του τότε δικαιολογείται να έχει αυξημένες υποχρεώσεις.

2. Υποχρεώσεις προς σύνολο ενεργητικού: τα ποσά παίρνονται από τον ισολογισμό.

$$Υ, \text{ προς } \Sigma.Ε. = \frac{\text{Σύνολο υποχρεώσεων}}{\text{Σύνολο ενεργητικού}} = \frac{288980}{36845} = 77,63\%$$

Αυτός ο δείκτης είναι αντίθετος από τον προηγούμενο και δείχνει το μέρος του ενεργητικού που έχει χρηματοδοτηθεί με δανειοδότηση. Στα ξενοδοχεία, ένας δείκτης 60- 70% ή 2 προς 1 θεωρείται κανονικός γιατί το ενεργητικό των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων είναι περισσότερο πάγιο και επομένως χρειάζεται μεγάλα κεφάλαια για να δανειοδοτηθεί.

Παρ'όλα αυτά, όμως σε γρήγορα, αναπτυσσόμενες περιοχές, όπου μια γρήγορη απόδοση στο κεφάλαιο που έχει επενδυθεί είναι εξασφαλισμένη, οι τράπεζες δεν διστάζουν να χρηματοδοτήσουν ξενοδοχεία μέχρι και 90%.

3. Υποχρεώσεις στο ίδιο κεφάλαιο: τα ποσά παίρνονται από τον ισολογισμό

$$Υ.Ι.Κ = \frac{\text{Σύνολο υποχρεώσεων}}{\text{Σύνολο ίδιων κεφαλαίων}} = \frac{286045}{82406} = 3,47 \text{προς } 1$$

Αυτός ο δείκτης δείχνει σε δραχμές το ποσό που έχει δανειστεί η επιχείρηση για κάθε δραχμή που έχουν συνεισφέρει οι ιδιοκτήτες.

4. Κέρδη τα ποσά παίρνονται από το λογαριασμό εσόδων-εξόδων.

$$\text{Κέρδη πριν τους φόρους και τόκους} = \frac{28613}{13470} = 2,12 \text{ φορές}$$

Ο δείκτης αυτός μετρά την κερδοσκοπική ικανότητα της επιχείρησης. Επειδή οι τόκοι είναι το τελευταίο έξοδο που αφαιρείται από το λογαριασμό εσόδων-εξόδων, και για το οποίο χρειάζεται διάθεση κεφαλαίων, η αναλογία του στα καθαρά κέρδη είναι μιας κάποιας σπουδαιότητας.

Συνήθως, στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις με δανειοδοτήσεις της τάξης των 60% επί του συνόλου του ενεργητικού και με επιτόκια γύρω στο 10%, ο δείκτης αυτός είναι 4 με 5 φορές. Αυτό σημαίνει ότι αφού πληρωθούν οι τόκοι υπάρχουν ακόμη αρκετά χρήματα για να δοθεί μέρος στους μετόχους.

Δείκτες δραστηριότητας και λειτουργικότητας

Αυτή η ομάδα των δεικτών μετρά την αποδοτικότητα της εταιρίας και το επίπεδο της παραγωγικής χρησιμοποίησης των πάγιων στοιχείων της για τη δημιουργία κέρδους.

1) Πάγιων Στοιχείων turnover: τα ποσά παίρνονται από τον ισολογισμό και το λογαριασμό εσόδων-εξόδων.

$$\text{Π.Σ.τ.} = \frac{\text{Σύνολο εισπράξεων}}{\text{Μέση αξία πάγιων στοιχείων}} = \frac{132220}{328613} = 0,4 \text{ προς } 1$$

Αυτός ο δείκτης εκφράζει σε δραχμές το ποσό των εισπράξεων που αντιστοιχεί σε κάθε δραχμή που έχει επενδυθεί σε πάγια στοιχεία. Είναι μια τεχνική αξιολόγησης της ικανότητας της διεύθυνσης του ξενοδοχείου να χρησιμοποιεί αποδοτικά τα πάγια στοιχεία της επιχείρησης.

Επιθυμία των επιχειρηματιών είναι ο δείκτης αυτός να είναι ανώτερος από 1 προς 1. Όταν είναι κατώτερος από 1 προς 1, δείχνει ότι δεν γίνεται καλή χρησιμοποίηση των πάγιων στοιχείων, σύμφωνα με την αποδοτικότητά τους, είτε ότι έχουν επενδυθεί υπέρογκα ποσά σε πάγια στοιχεία, χωρίς να υπάρχουν δυνατότητες πλήρους χρησιμοποίησής του .

Αποθήκη τροφίμων turnover: τα ποσά παίρνονται από τον ισολογισμό και το λογαριασμό εσόδων-εξόδων.

$$\text{A.T.t.} = \frac{\text{Συνολικό κόστος πωληθέντων τροφίμων} \quad 14086}{\text{Μέση αξία αποθεμάτων τροφών} \quad 925} = 15,24 \text{ φορές}$$

3. Αντικατάσταση αποθεμάτων τροφίμων σε μέρες.

$$\text{A.A. T. σε M.} = \frac{365}{\text{Turnover}} = \frac{365}{15,24 \text{ φορές}} = 24 \text{ μέρες}$$

Αυτοί οι δυο δείκτες εκφράζουν ακριβώς το ίδιο πράγμα, δηλαδή το διάστημα που παρέρχεται πριν να πουληθούν τα αποθέματα της αποθήκης. Ο πρώτος δείκτης εκφράζει τη συχνότητα των αντικαταστάσεων των τροφίμων στην αποθήκη μέσα σ' ένα χρόνο. Ο δεύτερος λέει ακριβώς το ίδιο πράγμα, αλλά σε μέρες.

Τ' αποθέματα των τροφίμων, επειδή αντιπροσωπεύουν αχρησιμοποίητα κεφάλαια θα πρέπει να αλλάζουν συχνά για ν' αποφέρουν κέρδος μέσω των πωλήσεων και να μην παραμένουν στις αποθήκες για μεγάλα χρονικά διαστήματα.

Είναι καλό το Α.Α.Τ. να είναι μεγαλύτερο από 25 με 30 φορές το χρόνο δηλαδή μικρότερο των 10-14 ημερών.

Παρ' όλα αυτά όμως, αυτό εξαρτάται από την τοποθεσία του ξενοδοχείου ή εστιατορίου και τη μορφή των εργασιών.

Οι παραπάνω δείκτες είναι πολύ άσχημοι για το ξενοδοχείο μας, γιατί δείχνουν ότι μεγάλα ποσά χρημάτων παραμένουν αχρησιμοποίητα στις αποθήκες και κυρίως σε' χρόνο που, όπως είδαμε, έχουμε αυξημένες υποχρεώσεις.

4. Αποθήκη ποτών turnover: τα ποσά παίρνονται από τον ισολογισμό και το λογαριασμό εσόδων-Εξόδων.

$$\text{Α.Π.τ.} = \frac{\text{Συνολικό κόστος πωληθέντων ποτών} \quad 4225}{\text{Μέση αξία αποθεμάτων ποτών} \quad 1232} = \frac{4225}{1232} = 3,43 \text{ φορές}$$

5. Αντικατάσταση αποθεμάτων ποτών σε ημέρες.

$$\text{Α.Α.Π. σε Η.} = \frac{365}{\text{turnover}} = \frac{365}{3,43} = 106,4 \text{ ημέρες}$$

Ότι αφορά τους δείκτες για τα τρόφιμα αφορά, και τους δείκτες για τα ποτά.

Υπάρχει, παρόλα αυτά, η διαφορά ότι αγοράζουμε ποτά λιγότερο συχνά απ' ότι

αγοράζουμε τρόφιμα και, όπως είναι φυσικό, έχουμε συνήθως μεγάλα αποθέματα. Αυτή η δέσμευση κεφαλαίων αντισταθμίζεται από τις εκπτώσεις που κάνουν οι έμποροι ποτών όταν πρόκειται για αγορές πολλών χιλιάδων δραχμών. Τελευταία, όμως, αυτό δεν αληθεύει και τόσο πολύ, γιατί ο πληθωρισμός έχει ωθήσει τις τιμές σε τέτοια επίπεδα που τα περιθώρια για μεγάλες εκπτώσεις έχουν περιοριστεί σημαντικά.

6. Ποσοστό κόστους τροφίμων: τα ποσά παίρνονται από το λογαριασμό εσόδων-εξόδων.

$$\text{Π.Κ. Τ. (φέτος)} = \frac{\text{Κόστος πωληθέντων τροφίμων}}{\text{Πωλήσεις τροφίμων}} = \frac{14086}{35216} = 40\%$$

$$\text{Π.Κ.Τ. (πέρυσι)} = \frac{15140}{33455} = 45,6\%$$

Εκφράζει το καθαρό κόστος για κάθε δραχμή που εισπράττεται από πωλήσεις τροφίμων. Η διαφορά μεταξύ του 40 και του 100% υποδηλώνει ότι απομένει κεφάλαιο για άλλα λειτουργικά έξοδα και για κέρδη του τμήματος. Για να υπάρχει, όμως, ένα λογικό κέρδος σε μια εστιατοριακή επιχείρηση, το κόστος τροφίμων δεν πρέπει να υπερβαίνει το 40%. Το φετινό κόστος του 40% σε σχέση με το περσινό του 45% είναι πολύ καλύτερο και δείχνει ότι η διεύθυνση του ξενοδοχείου έκανε καλύτερα τη δουλειά της φέτος απ' ότι πέρυσι .

7. Ποσοστό κόστους ποτών:

$$\text{Π.Κ.Τ. (πέρυσι)} = \frac{\text{Κόστος πωληθέντων ποτών}}{\text{Πωλήσεις ποτών}} = \frac{4842}{13206} = 36,7\%$$

$$\text{Π.Κ.Τ. (φέτος)} = \frac{4225}{14086} = 30\%$$

Εκφράζει το καθαρό κόστος για κάθε δραχμή εισπράτεται από πωλήσεις ποτών.

Σε μια μεγάλη επιχείρηση είναι καλό να βρίσκεται αυτό το ποσοστιαίο κόστος χωριστά για τις πωλήσεις φιαλών και για τις πωλήσεις μερίδων ποτών, γιατί οι φιάλες πωλούνται φτηνότερα απ' ότι οι μερίδες. Επίσης, ποτά που προσφέρονται σε μπανκέ θα πρέπει και πάλι να υπολογίζονται χωριστά, γιατί σε τέτοιες περιπτώσεις προσφέρονται δεύτερες φτηνότερες μάρκες ποτών και έτσι το κόστος των ποτών μειώνεται αισθητά.

Γενικά, το ποσοστιαίο κόστος των ποτών δεν πρέπει να υπερβαίνει το 30% για κανένα λόγο. Το ξενοδοχείο μας έχει βελτιωθεί αρκετά από 36,70% που ήταν το κόστος πέρυσι, φέτος έχει περιοριστεί στα 30%.

8. Ποσοστό Πληρότητας:

$$\text{Π.Π.} = \frac{\text{Σύνολο πωληθέντων δωματίων}}{\text{Σύνολο διαθέσιμων δωματίων}} = \frac{147}{214} = 68,5\%$$

Αυτός ο δείκτης εκφράζει το επίπεδο χρήσης των δωματίων των πελατών στη διάρκεια ενός χρόνου. Δεν υπάρχει καμιά παραδεκτή μέση πληρότητα όσο μεγαλύτερη είναι τόσο το καλύτερο για το ξενοδοχείο. Δεν θα πρέπει, όμως, να φτάνει κάτω από το νεκρό σημείο.

9. Ποσοστό διπλής πληρότητας:

$$\text{Π.Δ.Π.} = \frac{\text{Αριθμός πελατών}}{\text{Αριθμός πωληθέντων δωματίων}} = \frac{176,08}{146,75} = 120\% - 100\% = 20\%$$

Αυτός ο δείκτης εκφράζει τον αριθμό των δωματίων που ήταν κατειλημμένα από περισσότερα του ενός άτομα. Αυτός ο δείκτης διαφέρει πολύ μεταξύ διαφορετικών μορφών ξενοδοχείων. Π.χ. ένα resort ξενοδοχείο μπορεί να φθάσει 95% διπλή πληρότητα, ενώ ένα εμπορικό ξενοδοχείο πόλης μπορεί να μην υπερβεί το 15%. Αυτός ο δείκτης βοηθά πάρα πολύ στη σύνταξη των προϋπολογισμών και στον προκαθορισμό των τιμών.

11. Μέση τιμή ανά ενοικιαζόμενο δωμάτιο:

$$\text{Μ.Τ./Ε.Δ.} = \frac{\text{Πωλήσεις δωματίων}}{\text{Αριθμός πωληθέντων δωματίων}} = \frac{80998}{147} = 1,62 \text{ euro}$$

Κάθε ξενοδοχείο έχει μια ποικιλία από διαφορετικά τιμολογημένα δωμάτια. Αυτός ο δείκτης μας λέει πόσο ακριβά πουλήθηκαν τα δωμάτια του ξενοδοχείου, κατά μέσο όρο, τη χρονιά που πέρασε, όπως επίσης και ποια τιμή φάνηκε ότι ήταν η πιο επιθυμητή στους πελάτες.

10. Μέση τιμή ανά πελάτη:

$$M. T./Π. = \frac{\text{Πωλήσεις δωματίων} \quad 80998}{\text{Αριθμός πελατών} \quad 176} = 1.35 \text{ euro}$$

Αυτός ο δείκτης χωρίς καμιά ιδιαίτερη σημασία βοηθά στον προγραμματισμό και στον προϋπολογισμό της επόμενης χρήσης. Χαρακτηριστικό είναι ότι όσο αυξάνεται η διπλή πληρότητα, τόσο ελαττώνεται η μέση τιμή κατά πελάτη.

11. Μέση τιμή κατά διαθέσιμο δωμάτιο:

$$M. T./\Delta.\Delta. = \frac{\text{Πωλήσεις δωματίων} \quad 80998}{\text{Αριθμός διαθέσιμων δωματίων} \quad 214} = 1.11 \text{ euro}$$

Αυτός ο δείκτης αν συγκριθεί με το κόστος κατασκευής των δωματίων προσφέρει μια εικόνα της απόδοσης της επένδυσης κατά δωμάτιο. Αν, π.χ., ο επιχειρηματίας μπορούσε να έχει χτίσει διαμερίσματα αντί ξενοδοχείου και έπαιρνε το ίδιο

κέρδος, τότε τα διαμερίσματα θα ήταν μια καλύτερη λύση, εφόσον σαν επιχείρηση περικλείουν λιγότερο κίνδυνοι.

Δείκτες κερδών και αποδοτικότητας

Αυτή η ομάδα των δεικτών εκφράζει την ικανότητα της επιχείρησης να δημιουργήσει κέρδη μέσω των διαθέσιμων πόρων σ' αυτήν. Επίσης, συγκρίνει τα κέρδη που έχουν δημιουργηθεί σε σχέση με το σύνολο των εισπράξεων, με τα πάγια στοιχεία και με την επένδυση στην επιχείρηση.

1. Αποδοτικότητα συνολικών κεφαλαίων: τα ποσά παίρνονται από τον ισολογισμό και το λογαριασμό εσόδων-εξόδων.

$$\text{Α.Σ.Κ} = \frac{\text{Καθαρά κέρδη χρήσης πριν τόκους και φόρους}}{\text{Μέση αξία ενεργητικού}} = \frac{28613}{368231} = 7,77\%$$

Αυτός ο δείκτης εκφράζει τα ποσοστιαία κέρδη που τα επενδυμένα κεφάλαια αποφέρουν στην επιχείρηση. Ο υπολογισμός περικλείει και φόρους, γιατί αυτά τα δύο στοιχεία δεν ελέγχονται από τη διεύθυνση της επιχείρησης και δεν μπορούν να ελαττωθούν με μια καλύτερη χρησιμοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού.

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 η αιτία για ένα μικρό δείκτη της «Αποδοτικότητας συνολικών κεφαλαίων».

2. Καθαρή αποδοτικότητα ενεργητικού: τα ποσά παίρνονται από τον ισολογισμό και το λογαριασμό εσόδων-εξόδων.

$$\text{ΚΑ.Ε.} = \frac{\text{Καθαρά κέρδη χρήσης} \quad 7571}{\text{Μέση αξία ενεργητικού} \quad 368231} = \frac{7571}{368231} = 2\%$$

Αυτός ο δείκτης που καλείται και δείκτης διοικητικής επίδοσης, εκφράζει σε ποσοστό τα κέρδη που κατάφερε να πραγματοποιήσει η διεύθυνση της επιχείρησης με τα διαθέσιμα σ' αυτήν στοιχεία του ενεργητικού.

Συνήθως, περιστρέφεται γύρω στο 62/0, αλλά στη δική μας περίπτωση είναι αρκετά χαμηλότερο, γιατί, όπως είπαμε και προηγούμενα, έχουμε αρκετά ψηλούς τόκους και άλλα έξοδα που δεν ελέγχονται.

3. Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων: τα ποσά παίρνονται από τον ισολογισμό και το λογαριασμό εσόδων-εξόδων.

$$\text{Α./Κ} = \frac{\text{Καθαρά κέρδη χρήσης} \quad 7571}{\text{Μέση αξία ιδίων κεφαλαίων} \quad 368231} = \frac{7571}{368231} = 9,47\%$$

Αυτός ο δείκτης εκφράζει την απόδοση των κεφαλαίων που έχουν επενδύσει οι ιδιοκτήτες στην επιχείρηση.

Όταν ένας επιχειρηματίας επενδύει χρήματα σε μια επιχείρηση, περιμένει να κερδίσει ένα X αριθμό χρημάτων το χρόνο. Συνήθως, οι επενδυτές ενδιαφέρονται για 12-17% απόδοση στα κεφάλαιά τους, αλλά, φυσικά, αυτή η τιμή εξαρτάται και από το είδος της επιχείρησης. Αν είναι μια μακροχρόνια επιχείρηση, η τιμή αυτή μπορεί να είναι μικρότερη από 15%, εάν είναι μια επιχείρηση μικρής διάρκειας, μπορεί να υπερβαίνει το 15% και αν τέλος, είναι μια προβληματική (επικίνδυνη)

επιχείρηση, τότε μπορεί να φτάνει το 30-35%. Αυτό συμβαίνει γιατί ο οποιοσδήποτε αποφασίσει να επενδύσει χρήματα για να του αποφέρουν κέρδη, προγραμματίζει το χρονικό διάστημα μέσα στο οποίο επιθυμεί αυτά τα κέρδη να πραγματοποιηθούν. Π.χ., μια επένδυση 300.000 ευρώ που αναμένεται ν' αποδώσει 118.000 ευρώ μπορεί να είναι βραχυπρόθεσμη και ν' αποφέρει το ποσό αυτό σε δύο (2) χρόνια με 20% απόδοση ή να είναι μακροπρόθεσμη και να το αποφέρει σε δέκα (10) χρόνια με 4% απόδοση.

Τα ξενοδοχεία επιδιώκουν, συνήθως, μακροπρόθεσμες επενδύσεις και επομένως, το 9,5% περίπου σαν ποσοστό απόδοσης του ξενοδοχείου «Α» δεν είναι άσχημο, όταν σκεφτεί κανείς ότι βρίσκεται στο δεύτερο χρόνο της ζωής του και υπάρχουν ακόμη περιθώρια καλυτέρευσης.

4. Λειτουργική αποδοτικότητα: τα ποσά παίρνονται από το λογαριασμό εσόδων-εξόδων.

$$\text{ΛΑ} = \frac{\text{Μικτό εισόδημα ξενοδοχείου}}{\text{Σύνολο εισπραξής χωρίς ενοίκια}} = \frac{72809}{132220} = 55\%$$

Αυτός ο δείκτης 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 διεύθυνση τις περισσότερες φορές δεν μπορεί να μειώσει τα πάγια με καλύτερες διοικητικές τεχνικές.

Συνήθως, αυτός ο δείκτης κυμαίνεται γύρω στα 25%. Το ξενοδοχείο όμως «Α» παρουσιάζει μια καταπληκτική αποδοτικότητα (55%), πράγμα που σημαίνει ότι η διεύθυνση του ξενοδοχείου είναι πολύ ικανή και δικαιολογεί επίσης τα χαμηλά κέρδη σαν οφειλόμενα στα μεγάλα πάγια έξοδα.

5. Περιθώριο κερδών: τα ποσά παίρνονται από το λογαριασμό εσόδων-εξόδων.

$$\text{Π.Κ.} = \frac{\text{Καθαρά κέρδη χρήσης}}{\text{Σύνολο εισπράξεων}} = \frac{7571}{133100} = 5,7\%$$

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 κάποιο πρόβλημα το οποίο μάλλον αυτοί θα πρέπει να λύσουν. Τα προβλήματα αυτά μπορεί να είναι: ψηλές τιμές τοκοχρεολυσίων, ενοίκια, κατανάλωση ακριβής ενέργειας λόγω κατασκευαστικών λαθών Κ.λπ.

Τα όρια της ανάλυσης με δείκτες

Η ανάλυση με δείκτες πρέπει να αναγνωρίζεται σαν ένα αποδοτικό εργαλείο για την αξιολόγηση της Οικονομικής σταθερότητας, των λειτουργικών αποτελεσμάτων, της διοικητικής αποδοτικότητας και σαν ένα διοικητικό βοήθημα για τη λήψη αποφάσεων. Όμως, αυτοί που χρησιμοποιούν αυτό το είδος της

ανάλυσης πρέπει να γνωρίζουν τα όρια και τις παγίδες αυτής της ανάλυσης.

Οι δείκτες θα πρέπει να αναγνωρίζονται για ό,τι είναι, δηλαδή μια μαθηματική σύγκριση δύο αριθμών που εκφράζει τη σχέση μεταξύ τους. Για παράδειγμα, ο δείκτης του κόστους τροφίμων προς τα οικόπεδα δεν έχει καμιά σημασία, γιατί δεν υπάρχει ουσιαστική σχέση μεταξύ τους. Έτσι, αν οι δείκτες πρόκειται να έχουν κάποια αξία, πρέπει να εκφράζουν ουσιαστικές σχέσεις. Επίσης, η σχέση πρέπει να γίνεται αντιληπτή από αυτόν που τους χρησιμοποιεί και τα αποτελέσματα των δεικτών πρέπει να αξιολογούνται προσεκτικά, σύμφωνα με τα γνωστά στοιχεία. Ακόμη και όταν κάποιος είναι πολύ προσεκτικός στην εφαρμογή των δεικτών, οι πληροφορίες που απορρέουν δεν μπορεί να είναι οριστικές. Εφόσον οι δείκτες είναι μαθηματικές συγκρίσεις μεταξύ δύο αριθμών, το αποτέλεσμα του δείκτη μπορεί να παραποιηθεί και έτσι κάθε ανωμαλία ή λάθος στην αξία του ενός ή και των δύο αριθμών, οδηγεί σ' ένα λανθασμένο δείκτη, όπως φαίνεται στο παρακάτω παράδειγμα του δείκτη της κυκλοφοριακής ρευστότητας.

Ας υποθέσουμε ότι ένα ξενοδοχείο έχει σύνολο κυκλοφοριακών και διαθέσιμων 8804 euro. και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 5282 στο τέλος του χρόνου. Ο δείκτης κυκλοφοριακής ρευστότητας θα είναι 1,7 προς 1 ($8804/5282$). Αν η διεύθυνση είχε πληρώσει 3522 euro. σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις το τελευταίο διάστημα πριν από τη λήξη του χρόνου, το σύνολο των κυκλοφοριακών και των διαθέσιμων θα ήταν 5282 euro. και οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της θα ήταν 1760 euro. Αυτή η απλή μανούβρα θα είχε ανεβάσει το δείκτη από 1,7 προς 1, σε 3 προς 1 ($5282/1760$). Αυτή η παραποίηση είναι γνωστή σαν «window dressing» και έχει, συνήθως, μια αντίστροφη επιρροή σ' έναν άλλο δείκτη.

Γι' αυτό πρέπει πάντα να χρησιμοποιούνται ομάδες δεικτών για την αξιολόγηση μιας πλευράς μιας ορισμένης επιχείρησης.

Οι δείκτες είναι ένα μέσο για τη σύγκριση δύο αριθμών στην προσπάθεια να αποκτηθούν μερικές πληροφορίες σχετικά με την κατάσταση της επιχείρησης.

Δεν μπορούν να πουν πολλά λόγια για τη σπουδαιότητα ενός δείκτη εκτός μόνο αν γίνουν λίγες ακόμη συγκρίσεις.

Τα αποτελέσματα των δεικτών πρέπει να συγκρίνονται με προηγούμενες χρήσεις της ίδιας επιχείρησης, με τους αντικειμενικούς στόχους που έχουν προδιαγραφεί και με τ' αποτελέσματα άλλων επιχειρήσεων μέσα στον ίδιο βιομηχανικό κλάδο. Η ανάγκη σύγκρισης μερικές φορές εμποδίζεται από την αδύνατη σύγκριση των οικονομικών πληροφοριών, λόγω της διαφορετικής τους έκφρασης από χρόνο σε χρόνο.

Η συνέπεια στις λογιστικές διαδικασίες είναι απαραίτητη προϋπόθεση για καλές συγκρίσεις και μεταξύ επιχειρήσεων και μεταξύ διαφορετικών λογιστικών περιόδων.

Φυσικά, ένα ενιαίο λογιστικό και πληροφοριακό σύστημα λείπει σήμερα από την Ελλάδα και όχι μόνο στον ξενοδοχειακό κλάδο, αλλά και σε όλους τους άλλους κλάδους της οικονομίας.

Ταχύτητα κυκλοφορίας - Διάρκεια περιστροφής Βαθμός αυτοχρηματοδότησης – Βαθμός δανειακής επιβάρυνσης - Βαθμός απασχόλησης

1. Ταχύτητα Κυκλοφορίας

Έννοια. Η δυναμική μελέτη και διάρθρωση της περιουσίας αναφέρεται στην κυκλοφορία και τις μεταβολές της, και κυρίως στα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Η κυκλοφορία συνιστά το κύκλωμα εκροών-εισροών, το οποίο αναφέρεται τόσο στη συναλλακτική λειτουργία (αγορές-πωλήσεις, προσφορά υπηρεσιών) όσο και στην παραγωγική λειτουργία (εσωτερικές διακινήσεις). Στο κύκλωμα αυτό γίνεται συνεχής μετασχηματισμός των αγαθών και αδιάκοπη σχέση εσωτερικής και

εξωτερικής κίνησής τους. Έτσι, έχουμε τους μετασχηματισμούς: χρήμα-πράγμα-υπηρεσία-απαιτήσεις-χρήμα Κ.λπ.

Διάκριση - Υπολογισμός

Συνολική ή γενική κυκλοφοριακή ταχύτητα, αυτή υπολογίζεται με βάση τον τύπο:

Κύκλος εργασιών

Απασχολημένα περιουσιακά στοιχεία

Μερική ή ειδική κυκλοφοριακή ταχύτητα, αυτή διακρίνεται σε :

α. Δείκτη κυκλοφορίας πάγιων στοιχείων

Κύκλος εργασιών

Αξία πάγιων στοιχείων

β. Δείκτη κυκλοφορίας κυκλοφοριακών στοιχείων

Κύκλος εργασιών

Αξία κυκλοφοριακών στοιχείων

Σύμφωνα με τα συγκεκριμένα περιουσιακά αγαθά μετριέται η ταχύτητα κυκλοφορίας για τα αποθέματα, τις απαιτήσεις και τα διαθέσιμα.

Δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας αποθεμάτων:

Κόστος πωληθέντων

Μέσος όρος αποθεμάτων

Δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας απαιτήσεων:

Καθαρές συναλλαγές από απαιτήσεις

Μέσος όρος απαιτήσεων

Δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας διαθέσιμων:

Σύνολο πληρωμών

Μέσος όρος διαθέσιμων

2. Διάρκεια περιστροφής

Έννοια. Είναι ο χρόνος παραμονής του στοιχείου που εξετάζεται, στην επιχείρηση.

Υπολογισμός. Βρίσκεται, αν διαιρέσουμε το σύνολο των ημερών της περιόδου (π.χ. χρόνου) με τον αντίστοιχο δείκτη ταχύτητας κυκλοφορίας. Επίσης βρίσκεται, αν αντιστρέψουμε τους όρους του αντίστοιχου δείκτη ταχύτητας κυκλοφορίας και πολλαπλασιάσουμε επί το σύνολο των ημερών της περιόδου (π.χ. χρόνου).

3. Βαθμός αυτοχρηματοδότησης

Έννοια. Τα αποθεματικά κεφάλαια, τα οποία σχηματίζονται από τα κέρδη, αποτελούν την αυτοχρηματοδότηση.

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

Αποθεματικά (αυτοχρηματοδότηση)

Ονομαστικό κεφάλαιο (ιδρυτικό - μεταγενέστερο)

4. Βαθμός δανειακής επιβάρυνσης

Έννοια. Η δανειακή επιβάρυνση βασίζεται στη χρησιμοποίηση ξένου ή

πιστωτικού κεφαλαίου από την επιχείρηση.

Ο δε βαθμός δανειακής επιβάρυνσης προκύπτει από τη σχέση ξένων κεφαλαίων με τα ίδια κεφάλαια, δηλαδή:

Ξένα (πιστωτικά) κεφάλαια

Ίδια κεφάλαια

5. Βαθμός Απασχόλησης

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

B.A. = Πραγματοποιημένη δραστηριότητα

Ικανή να επιτευχθεί θεωρητικά

Διακρίσεις.

Ανώτατος ή θεωρητικός βαθμός, όταν η επιχείρηση εξαντλεί ολόκληρη την παραγωγική ή συναλλακτική της ικανότητα, δηλαδή επιτυγχάνει συντελεστή 100%.

Κανονικός, όταν αποτελεί ποσοστό μεγαλύτερης απασχόλησης. Είναι δε ο πιο συνηθισμένος στην επιχείρηση, δηλαδή ο μέσος όρος του B.A. των τελευταίων χρόνων.

Άριστος, όταν η επιχείρηση πραγματοποιεί το ευνοϊκότερο κόστος της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Φ.Π.Α

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΣΤΙΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Η λογιστική φόρων – τελών και Φ.Π.Α.

1. Ο λογαριασμός Φόροι – Τέλη

Στο λογαριασμό αυτό, εάν λειτουργεί ως πρωτοβάθμιος, περιλαμβάνονται:

α. Οι φόροι – τέλη υπέρ του δημοσίου, όπως ο φόρος εισοδήματος, τα τέλη κυκλοφορίας των αυτοκινήτων της ξενοδοχειακής επιχείρησης και κάθε άλλης μορφής φόροι που δεν υπόκεινται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)

β. Οι φόροι – τέλη υπέρ των Οργανισμών της Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) όπως τα τέλη παρεπιδημούντων που υπολογίζονται πάνω στα έσοδα εκμετάλλευσης των ξενοδοχείων του κλάδου των υπνοδωματίων και σε ποσοστό 4,5% ή 5% και αποδίδονται στο Δημόσιο ταμείο για λογαριασμό του Δήμου ή της Κοινότητας, όπου η ξενοδοχειακή μονάδα ανήκει χωροταξικά.

Πράγματι, σύμφωνα με το άρθρο 1 Νόμου 339/76, του άρθρου 3 Νόμου 658/77, άρθρο 6 Νόμου 1080/80 και άρθρο 53 Νόμου 1416/84, η ξενοδοχειακή επιχείρηση είναι υπόχρεη στην καταβολή τελών παρεπιδημούντων.

Τα τέλη ορίζονται σε 4,5% επί του μισθώματος της κλίνης για όλες τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις κάθε λειτουργικής μορφής και κατηγορίας (ξενοδοχεία, μοτέλ, μπακαλόουζ, ξενώνες και επιπλωμένα διαμερίσματα).

Για τις επιχειρήσεις ενοικιαζόμενων δωματίων (apartments) και πανσιόν που δεν είναι καταταγμένες σε κατηγορίες ξενοδοχείου τα τέλη ορίζονται σε 5% επί της τιμής της κλίνης.

Τα τέλη βαρύνουν τον πελάτη και συνυπολογίζονται με το Φ.Π.Α. στις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, που σημαίνει πως συμπεριλαμβάνονται στην τιμή της κλίνης. Δηλαδή τα τέλη παρεπιδημούντων είναι ενσωματωμένα με το ΦΠΑ στο λογαριασμό του ύπνου. Τα πιο πάνω τέλη εισπράττονται υποχρεωτικά από τον ιδιοκτήτη ή εκμεταλλευτή της επιχείρησης μαζί με το λογαριασμό του ύπνου και αποδίδονται στο Δημόσιο Ταμείο με δήλωση, μέσα σ' ένα μήνα από τη λήξη του προηγούμενου που είχε επιβαρυνθεί με αυτά τα τέλη με παράταση 10 ημερών.

Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης και μη καταβολής των τελών μέσα στην παραπάνω προθεσμία, επιβάλλεται σε βάρος του υπόχρεου πρόστιμο ίσο με 1.5% των τελών για κάθε μήνα καθυστέρησης, χωρίς να μπορεί να υπερβεί το ισόποσο, δηλαδή το 100% της αξίας των τελών παρεπιδημούντων.

Παραθέτουμε έντυπο Δήλωσης τελών παρεπιδημούντων

Προς
ΔΗΜΟΣ ΙΑΛΥΣΟΥ ΡΟΔΟΥ

ΔΗΛΩΣΗ

Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων
και εκδιδομένων λογαριασμών
Μηνός.....200..

Όνομα επώνυμο ή επωνυμία

Του δηλούντος

Είδος επιχείρησης

Διεύθυνση.....

ΑΝΑΛΥΣΗ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ					
Ακαθάριστα έσοδα	Συνολι κό Ποσό	Αφορο λόγητο Ποσό	Φορολο γητέο Ποσό	Συντε λ. %	Δημοτι κό Τέλος
Υπνοδοματίων
.....
Μπαρ
.....
..
Εστιατορίων
.....
Κέντρων διασκέδασης
.....
Λοιπών καταστη μάτων
.....
Προσαύξηση τέλους λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης
.....
			Σύνολο		

Ρόδος ."-

.....198 .

Ο Δηλών

ΠΑΡΕΛΗΦΘΗ

ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ

Δραχμές

την

Ο Παραλαβών

Αριθ. Τριπλοτύπου Ημερομηνία

2. Ο λογαριασμός Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

Ο Φ.Π.Α. είναι, όπως τονίσαμε, έμμεσος φόρος και δεν έχει σχέση με τη φορολογία εισοδήματος της επιχείρησης. Για το λόγο αυτό επιβάλλεται ανεξάρτητα αν μια συναλλαγή είναι κερδοφόρα ή ζημιογόνος. Επίσης, δεν έχει σχέση ο Φ.Π.Α. με το φόρο μισθωτών υπηρεσιών, τον οποίο παρακρατεί η επιχείρηση από τους μισθωτούς και τον αποδίδει στο Δημόσιο Ταμείο. Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται πάνω στα τιμολόγια και στα Δελτία Λιανικής Πώλησης, και υπολογίζεται με βάση τη συνολική τιμή πώλησης του αγαθού (προϊόντος) ή της υπηρεσίας, όπως γινόταν με το ΦΚΕ και το χαρτόσημο μέχρι σήμερα. Απλούστατα πραγματοποιείται μια απλή αντικατάσταση της μορφής αυτής φόρου από μια άλλη μορφή που λέγεται Φ.Π.Α., ως προς τη βάση υπολογισμού και μόνο. Έτσι, ένα ξενοδοχείο που διαθέτει (πουλάει) αγαθά και υπηρεσίες μέσω του κλάδου μπαρ, στον πελάτη του Α, συνολικής αξίας 3 euro. και ο συντελεστής ΦΠΑ είναι 19% θα χρεώσει τον πελάτη Α με 3euro, δηλαδή καθαρή αξία 1 euro., και ΦΠΑ 0.5 euro. Στα τιμολόγια, μάλιστα, ο φόρος αυτός γράφεται χωριστά, ενώ στα δελτία λιανικής πώλησης είναι ενσωματωμένος στην τιμή του αγαθού.

Στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις οι συνολικές τιμές πώλησης των αγαθών – υπηρεσιών είναι αυτές που αντιστοιχούν στα ποσά εσόδων που είναι καταχωρημένα σε κάθε στήλη της Ημερήσιας κατάστασης κίνησης πελατών (Main Courante) κατά κλάδο εκμετάλλευσης, είτε αυτά τα ποσά είναι τα συμφωνημένα με τα πρακτορεία ταξιδίων (τουρισμού) είτε είναι έκτακτα, μαζί με τον Φ.Π.Α. Το ποσό φόρου (ΦΠΑ) που θα εισπράξει το ξενοδοχείο από τους πελάτες του δεν το αποδίδει ολόκληρο στο Δημόσιο Ταμείο. Θα αφαιρέσει πρώτα τον ΦΠΑ που πλήρωσε στους προμηθευτές του και είναι γραμμένος πάνω στα τιμολόγια εξόδων της ή ενσωματωμένος στα δελτία λιανικής, και στη συνέχεια θα αποδώσει στο Δημόσιο Ταμείο τη διαφορά.

Οι εκπτώσεις στις αγορές και πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών

1. Οι εκπτώσεις στις αγορές πάγιων στοιχείων

Οι εκπτώσεις γενικά διενεργούνται, είτε μετά την πραγματοποίηση μιας οικονομικής πράξης και σε διάφορο χρόνο απ' αυτήν, οπότε εκδίδεται πιστωτικό σημείωμα, είτε κατά τη στιγμή της έκδοσης του τιμολογίου. Τα πιο πάνω παραδείγματα αποτελούν συνέχεια του προηγούμενου που αναφέρεται στην αγορά του μηχανήματος.

Ο Φ.Π.Α. και οι συντελεστές του

Αγορές αγαθών και υπηρεσιών που υπάγονται στον ΦΠΑ

1. Αγορές αγαθών και Υπηρεσιών με συντελεστή ΦΠΑ 9%

α. Πάγια περιουσιακά στοιχεία σε μηχανήματα :

- Είδη μηχανημάτων πάγιας χρήσης και εξοπλισμός που δεν εντάσσονται στην κατηγορία των ειδών πολυτελούς κατασκευής και προέλευσης και που θεωρούνται «αναγκαίας» χρήσης

β. Πάγια περιουσιακά στοιχεία σε εξοπλισμό επίπλων – σκευών

- Επίπλωση γραφείου κ.λ.π.

γ. Γενικά έξοδα : γραφική ύλη, διαφήμιση, αγγελίες, δημοσιεύσεις κ.λ.π.

ε. Αναλώσιμα υλικά : τρόφιμα – ποτά και είδη καθαριότητας

2. Αγορές αγαθών και υπηρεσιών με συντελεστή ΦΠΑ 19%

α. Πάγια περιουσιακά στοιχεία σε μηχανήματα :

- Είδη μηχανημάτων και εξοπλισμός που δεν εντάσσονται στα είδη πολυτελείας, όπως λέβητες κεντρικής θέρμανσης κ.λ.π.

β. Πάγια περιουσιακά στοιχεία σε εξοπλισμό επίπλων – σκευών και ματισμού:

- νεροχύτες μεταλλικοί, είδη κουζίνας κοινά (μαχαιροπίρουνα κ.λ.π.)

- προϊόντα από πλαστική ύλη

γ. Αναλώσιμα υλικά : Είδη καθαριότητας – τρόφιμα :

- σαπούνια αρωματικά

- είδη ζαχαροπλαστικής, αρτοποιίας: μπισκότα, γλυκά ταψιού, καραμέλες, παγωτά

3. Αγορές αγαθών και υπηρεσιών με συντελεστή 19%

α. Πάγια περιουσιακά στοιχεία σε μηχανήματα : κατηγορία μηχανημάτων και εξοπλισμού πολυτελών ειδών, όπως μηχανήματα για την υπαγόρευση και άλλες συσκευές εγγραφής ή αναπαραγωγής του ήχου ή της εικόνας, φωτογραφικές μηχανές, μικρόφωνα, μεγάφωνα κ.λ.π.-είδη κουζίνας : μαχαιροπίρουνα, κουτάλια, επάργυρα ή επίχρυσα, λαβές επίχρυσες ή επάργυρες, σπάτουλες σερβιρίσματος γλυκισμάτων κ.α.- πολύτιμα μέταλλα, κοσμήματα, αλαβάστρινα είδη

β. Αναλώσιμα υλικά : τρόφιμα – ποτά και είδη καθαριότητας - συκώτια (φρουά – γκρα) χήνας και πάπιας, ψάρια ενυδρείου, αστακοί, γαρίδες, στρείδια, μύδια, χυμοί ανανά, μπανάνας κ.λ.π.

Διάθεση (πώληση) υπηρεσιών – αγαθών που υπάγονται στο ΦΠΑ

1. Διάθεση αγαθών – υπηρεσιών με συντελεστή 9%

α. Τα έσοδα εκμετάλλευσης από τον κλάδο υπνοδωματίων

β. Οι τηλεφωνικές συνδιαλέξεις πελατών (τηλεφωνικά έσοδα)

γ. Τα έσοδα από τους κλάδους εκμετάλλευσης μπουφέ, εστιατόριο, πλυντήριο, κ.α. (εξαιρούνται οι κλάδοι μπαρ, νάιτ –κλαμπ που υπάγοντα στο συντελεστή ΦΠΑ 19% εφ’ όσον πωλούν είδη που υπάγονται στον υψηλό συντελεστή)

Υποχρέωση επίδοσης δήλωσης του ΦΠΑ

Η επιχείρηση που υποχρεώνεται να επιδώσει δήλωση ΦΠΑ (άρθρο 31 του Ν.1642/86) οφείλει να υποβάλλει στο δημόσιο ταμείο :

1. Προσωρινή δήλωση

α. Μέχρι την 20^η ημέρα του επομένου μήνα για το προηγούμενο τρίμηνο , εφ' όσον τηρεί βιβλία β' κατηγορίας του ΚΦΣ και

β. Μέχρι την 25η μέρα κάθε μήνα, εφ' όσον τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΦΣ

Η δήλωση περιλαμβάνει, χωριστά κατά συντελεστή, τα ποσά που έχουν υπαχθεί στο φόρο του προηγούμενου μήνα, την αξία των εξαγωγών και λοιπών απαλλασσόμενων πράξεων, το φόρο που αναλογεί στις προβλεπόμενες εκπτώσεις, καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει.

Όσοι δεν τηρούν βιβλία ή όσοι τηρούν βιβλία της Α' κατηγορίας του ΚΦΣ επιδίδουν την πιο πάνω Προσωρινή δήλωση κάθε τρεις (3) μήνες, μέχρι και τη 15^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης δήλωσης, απαιτείται, πριν από την υποβολή της στο Δημόσιο Ταμείο, θεώρησή της από τον αρμόδιο οικονομικό έφορο ο οποίος υπολογίζει και τη σχετική προσαύξηση.

Σε περίπτωση αρνητικής δήλωσης, η επίδοσή της γίνεται στην αρμόδια Οικονομική Εφορία.

Εκκαθαριστική Δήλωση

Στην οικονομική εφορία μέσα σε δύο (2) μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα ποσά των προσωρινών δηλώσεων οι οποίες αφορούν τη διαχειριστική περίοδο που έληξε μετά το διακανονισμό που έγινε(άρθρο 26 του νόμο 1642/86).

Προσδιορισμός του ΦΠΑ και των τελών παρεπιδημούντων

Διευκρινίζεται, με την ευκαιρία του προσδιορισμού των τελών παρεπιδημούντων, ότι τα ξενοδοχεία - ανά την ελληνική επικράτεια – που η περιοχή στην οποία ανεγέρθηκαν χαρακτηρίστηκε τουριστική υπάγονται στο ποσοστό 2%. Το παραπάνω ποσοστό υπολογίζεται ανάλογα και πρέπει να αποδίδεται από τις ξενοδοχειακές μονάδες στο δήμο ή στην κοινότητα της περιοχής τους, κάθε μήνα. Υπενθυμίζεται ότι τα τέλη αυτά βαρύνουν τον πελάτη (καταναλωτή). Θα πρέπει, έτσι, μετά τις παραπάνω διευκρινίσεις και με δεδομένο το γεγονός ότι τα τέλη παρεπιδημούντων υπολογίζονται μόνο πάνω στα έσοδα των υπνοδωματίων και στα επισιτιστικά τμήματα των ξενοδοχείων, να προβαίνουμε χωρίς καμία άλλη υπόδειξη στην απενσωμάτωσή τους, από κοινού με το ΦΠΑ, αρκεί να μας δίνεται το 2% για τους Δήμους ή τις κοινότητες. Όσο για τον ΦΠΑ είναι καθορισμένος, δηλαδή 9% αφού ο κλάδος υπνοδωματίων των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων υπάγεται στο χαμηλό συντελεστή ΦΠΑ καθώς και τα έσοδα από τρόφιμα (γεύμα – δείπνο – πρωινό) και ποτά χωρίς αλκοόλ. Αντιθέτως τα οινοπνευματώδη ποτά και τα λοιπά έσοδα του ξενοδοχείου (παιγνίδια – safes- ομπρέλες – τηλέφωνα κλπ) υπάγονται στο υψηλό συντελεστή (σήμερα 19%)

Η απενσωμάτωση, τόσο του ΦΠΑ, όσο και των τελών παρεπιδημούντων που εφαρμόζεται ταυτόχρονα, μπορεί να καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία Ημερολόγιο), είτε με βάση την Ημερήσια κατάσταση κίνησης πελατών (M/C) καθημερινά, είτε με βάση τη Συγκεντρωτική Main – Courante, κάθε τέλος του μήνα.

Το ξενοδοχειακό επιμελητήριο Ελλάδας παίρνοντας μια κάποια θέση σχετικά με το χρόνο καταχώρησης των εγγράφων στο Ημερολόγιο και Γενικό Καθολικό με βάση πάντοτε τη Μ/Σ διευκρίνισε στα Ξενοδοχεία πως πρέπει αυτές (οι εγγραφές) να γίνονται καθημερινά.

Εάν το ξενοδοχείο προβεί σε εκπρόθεσμη απόδοση του ΦΠΑ, έστω την 30/3/2008, δηλαδή πέντε (5) ημέρες αργότερα από την καθορισμένη ημερομηνία (25/3), τότε το πληρωτέο ποσό του ΦΠΑ εκροών Φεβρουαρίου, θα επιβαρυνθεί με προσαύξηση 1,5% (ποσοστό που αντιστοιχεί σε κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι 100%), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής προσωρινής δήλωσης ΦΠΑ για το μήνα αυτό.

Από το 2009 τα τέλη παρεπιδημούντων για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις ανέρχεται σε 0,5%

Η φορολογητέα αξία ως βάση υπολογισμού του Φ.Π.Α.

1. Η φορολογητέα αξία στα αγαθά και τις παροχές υπηρεσιών

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15, στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες, προσαυξημένη με οποιαδήποτε άλλη παροχή συνδέεται άμεσα με την αντιπαροχή, είτε αυτή εκφράζεται σε χρήμα, είτε όχι.

Παράδειγμα : Ξενοδοχείο ανταλλάσσει παλιό αυτοκίνητο αξίας 1760 euro. Με καινούριο αξίας 5870 euro. Και πληρώνει τη διαφορά (4100 euro). Στην περίπτωση αυτή η βάση του φόρου θα είναι συνολική αντιπαροχή, δηλαδή 5870 euro. για τον έμπορο αυτοκινήτων. Και επίσης, η βάση του φόρου για το ξενοδοχείο, όπως εξ' άλλου αναφέρεται στη διάταξη αυτή, είναι το ίδιο ποσό των 5870 euro. Μια και στη συνολική παροχή περιλαμβάνεται και οποιαδήποτε παροχή συνδέεται άμεσα με την αντιπαροχή, ανεξάρτητα αν αυτή προσφέρεται από το λήπτη των αγαθών και υπηρεσιών ή από τρίτα πρόσωπα.

2. Η φορολογητέα αξία στα έξοδα

Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται όλα τα παρεπόμενα έξοδα που επιβαρύνουν τον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών, όπως λ.χ.

- έξοδα προμήθειας
- έξοδα μεσιτείας
- έξοδα συσκευασίας
- έξοδα ασφάλισης
- έξοδα μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης κ.α.

Γενικά έξοδα

Προβλέπεται, όσον αφορά τον ΦΠΑ των γενικών εξόδων, να υπολογίζονται αυτά ανάλογα με την πηγή προέλευσής τους ως εξής :

α. Τα έξοδα ΔΕΗ, ΟΤΕ, Τηλεφωνικά, ΕΛΤΑ, ΔΕΥΑΡ κ.α., με βάση την απόδειξη πληρωμής, την οποία εκδίδει καθεμιά από τις παραπάνω δημόσιες επιχειρήσεις ή

οργανισμούς και που σ' αυτήν αναγράφεται ο φόρος προστιθέμενης αξίας τον οποίο αναλαμβάνει να εξοφλήσει το ξενοδοχείο ή οποιαδήποτε εμπορική ή βιομηχανική επιχείρηση, μαζί με το αναγραφόμενο ποσό πληρωμής (έξοδο).

Στην προκειμένη περίπτωση το λογιστήριο καταχωρεί σε σχετική εγγραφή χωριστά το καθαρό έξοδο και χωριστά τον ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνεται το έξοδο, προκειμένου να ενεργήσει για την εξόφληση τόσο του εξόδου, όσο και του ΦΠΑ. Ο ΦΠΑ, ΔΕΗ, ΟΤΕ εντάσσεται στο συντελεστή 19%. Ο ΦΠΑ για τους λογαριασμούς αυτούς είναι εκπιπτόμενος (εκπεστέος).

β. Τα έξοδα, όπως διαφήμιση, αγγελίες σε εφημερίδες, γραφική ύλη, αμοιβές τρίτων κ.α. με βάση το συντελεστή ΦΠΑ στην κατηγορία του οποίου εντάσσονται (υπάγονται) και που αναγράφεται στο τιμολόγιο του πωλητή ή αυτού που παρέχει υπηρεσία. Πάντως, ο συντελεστής ΦΠΑ για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών έχει ήδη υπάρξει στην κατηγορία αγαθών ή υπηρεσιών του 9% ή 19%.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Γενικά

Στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, η κάθε ανώνυμη εταιρεία θα πρέπει, σύμφωνα και με τις σχετικές διατάξεις του ΚΦΣ και του Ν.2190, να προσδιορίσει το τελικό αποτέλεσμα της χρήσης και να συντάξει τον ισολογισμό τέλους χρήσης. Αλλά για να προσδιορίσει το τελικό αποτέλεσμα της χρήσης και να συνταχθεί ο ισολογισμός τέλους χρήσης, ακολουθείται μια σειρά ενεργειών που συνιστούν την όλη λογιστική εργασία στο τέλος της χρήσης και που αναφέρονται στις γενικές αρχές της λογιστικής.

Απογραφή τέλους χρήσης

Σύμφωνα με τον ΚΦΣ (ΠΔ 356/86) κάθε επιχειρηματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας είναι υποχρεωμένος στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης να κάνει γενική απογραφή.

Η απογραφή καταχωρείται στο Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών που βέβαια πρέπει να έχει θεωρηθεί, πριν χρησιμοποιηθεί, από την αρμόδια Εφορία. Η προθεσμία για τη σύνταξη της απογραφής στο τέλος της χρήσης είναι αρχικά δύο μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, μπορεί όμως να παραταθεί ύστερα από έγκριση του οικονομικού εφόρου, εφ' όσον υπάρχουν ειδικοί λόγοι. Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των ξενοδοχειακών Α.Ε. και κάθε ΑΕ γίνεται με βάση τις σχετικές διατάξεις του Ν.2190 και του ΚΑΦ (Ο ΚΦΣ εφαρμόζεται εφ' όσον δεν υπάρχει ειδική ρύθμιση του Ν.2190).

Έτσι :

1. Τα χρεόγραφα και τα αναλώσιμα υλικά αποθήκης (ή εμπορεύματα), σύμφωνα με το Ν.2190, αποτιμούνται στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και τρέχουσας τιμής κατά την ημέρα που γίνεται η απογραφή. Δηλαδή, παίρνετε για κάθε είδος χωριστά, η τιμή κτήσης και η τρέχουσα τιμή, και με βάση το μικρότερο άθροισμα θα γίνει η αποτίμηση.

2. Τα πάγια στοιχεία αποτιμούνται στην τιμή που αποκτήθηκαν ή κατασκευάστηκαν, αυξημένη με τις δαπάνες βελτίωσης και μειωμένη με τις νόμιμες αποσβέσεις.
3. Οι απαιτήσεις οι ανεπίδεκτες είσπραξης αποσβένονται εξολοκλήρου, ενώ οι επισφαλείς αναγράφονται κατά την πιθανή τους αξία. Για κάθε επισφαλή απαίτηση που δεν έχει ακόμη αποσβεστεί εξολοκλήρου, αναγράφεται στην απογραφή το αρχικό ποσό, το ποσό των αποσβέσεων και το υπόλοιπο αναπόσβεστο τμήμα της απαίτησης.
4. Οι ομολογίες που έχει εκδώσει η εταιρεία αναγράφονται στο Παθητικό στην τιμή που είναι υποχρεωμένη η εταιρεία να τις εξοφλήσει.

Ο ισολογισμός τέλους χρήσης

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

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

Έτσι ο ισολογισμός πρέπει να εμφανίζει χωριστά:

α. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία κατά τις εξής διακρίσεις : Γήπεδα ή οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα και εγκαταστάσεις.

β. Τα κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία κατά τις εξής διακρίσεις:

1. Αναλώσιμα υλικά αποθήκης (ή αποθήκη αναλώσιμων), δηλαδή τρόφιμα, ποτά, είδη καθαριότητας κ.λ.π.

2. Εισπρακτέες αξίες, απαιτήσεις βραχυπρόθεσμες (μέχρι ενός χρόνου), μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού, έξοδα επόμενης χρήσης.

γ. Τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία κατά τις εξής διακρίσεις : Τράπεζες (λογαριασμοί όψης και βραχυπρόθεσμοι λογαριασμοί), εξωτερικό συνάλλαγμα (διαθέσιμο), ταμείο, τοκομερίδια, ληξιπρόθεσμα και κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο βέβαιης και άμεσης ρευστοποίησης.

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

Στο παθητικό

α. Το ίδιο κεφάλαιο κατά τις εξής διακρίσεις : μετοχικό κεφάλαιο (αναφέρεται και ο αριθμός των μετοχών και η ονομαστική αξία κάθε μετοχής)

β. Οι προβλέψεις για υποτίμηση στοιχείων του ενεργητικού (εφ' όσον βέβαια, δεν εμφανίζουν αφαιρετικά από τα στοιχεία που ανήκουν)

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

1) Μακροπρόθεσμες (πάνω από ένα έτος)

2) Βραχυπρόθεσμες (μέχρι ένα έτος)

δ. Το αδιάθετο υπόλοιπο των καθαρών κερδών

Οι λογαριασμοί τάξης αναγράφονται στο τέλος του ισολογισμού ξεχωριστά αθροίσματα.

Αποτελέσματα χρήσης

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

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

Από το μεικτό κέρδος αφαιρούνται :

α) Τα έξοδα διοίκησης

β) Τα έξοδα χρηματοδότησης

γ) Τα έξοδα διάθεσης των προϊόντων ή των εμπορευμάτων ή των υπηρεσιών

Στη συνέχεια προσθέτονται :

α) Τα έσοδα ή κέρδη από συμμετοχές της εταιρείας

β) Τα έσοδα ή κέρδη από παρεπόμενες ασχολίες της εταιρείας

γ) Οι πιστωτικοί τόκοι (τόκοι – έσοδα)

δ) Οι έκτακτες ωφέλειες ή τα έκτακτα κέρδη

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

Τέλος από τα κέρδη που τελικά θα προκύψουν, αφαιρούνται οι φόροι.

Αποθεματικά κεφάλαια

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

Σκοποί : Για το σχηματισμό των αποθεματικών κεφαλαίων η ξενοδοχειακή Α.Ε. μπορεί να αποβλέπει στον τρόπο με τον οποίο θα χρησιμοποιήσει αυτά ως εξής :

α. Για αύξηση της οικονομικής δυναμικότητας και ανάπτυξης της επιχείρησης με την επέκταση λ.χ. των κτιριακών της εγκαταστάσεων. φυσικά, τα εν λόγω αποθεματικά εξακολουθούν να εμφανίζονται στον ισολογισμό και μετά τη χρησιμοποίησή τους, αφού μ' αυτήν επέρχεται μετατροπή ενός στοιχείου του ενεργητικού σε άλλο.

β. Για απόσβεση μελλοντικών ζημιών.

Με τη χρησιμοποίηση των αποθεματικών αυτών πετυχαίνεται η διαφύλαξη της ακεραιότητας του μετοχικού κεφαλαίου. Τα αποθεματικά αυτά παύουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά τη χρησιμοποίησή τους για το σκοπό που προορίστηκαν.

γ. Για αποθεματικά που προορίζονται για διανομή στους μετόχους. Με αυτά τα αποθεματικά ενισχύεται το μέρος κατά τις χρήσεις, κατά τις οποίες δεν προέκυψαν επαρκή κέρδη και γίνεται ομαλή, κατά το δυνατό, η εξυπηρέτηση του μετοχικού κεφαλαίου. Τα αποθεματικά αυτά παύουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά τη χρησιμοποίησή τους.

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

Κατηγορίες αποθεματικών

Τα αποθεματικά κεφάλαια, ανάλογα με το σκοπό σύστασής τους ή για να καλυφθούν με αυτά οι ανάγκες της εταιρείας, διαιρούνται στις παρακάτω κατηγορίες:

1. Τακτικό αποθεματικό : Η σύσταση του τακτικού αποθεματικού είναι υποχρεωτική για τις ξενοδοχειακές Α.Ε. όπως και για κάθε άλλη Α.Ε. (Ν.2190). Το ποσοστό κράτησης για τη δημιουργία του ανέρχεται στο 1/20 τουλάχιστον (μπορεί να ορίζεται ποσοστό μεγαλύτερο από αυτό) επί των ετήσιων καθαρών κερδών. Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική στην περίπτωση που το τακτικό αποθεματικό φθάσει το 1/3 τουλάχιστον του μετοχικού κεφαλαίου.

2. Έκτακτα αποθεματικά : Ο σχηματισμός των έκτακτων αποθεματικών μπορεί να γίνει είτε με ρητή διάταξη του καταστατικού είτε με απόφαση της Γ.Σ. των μετόχων.

3. Αφανή αποθεματικά : Σε αντίθεση με τα αποθεματικά που προαναφέρθηκαν (τακτικά, έκτακτα), τα οποία και ονομάζονται εμφανή ή φανερά και που απεικονίζονται λογιστικά, υπάρχει και μια άλλη κατηγορία αποθεματικών, ίσης σπουδαιότητας με τα εμφανή από άποψη οικονομικής σημασίας για τις εταιρείες. Όμως απεικονίζονται κατά τρόπο ελλιπή ή και καθόλου, γι' αυτό και ονομάζονται «αφανή αποθεματικά». Τα αποθεματικά αυτά σχηματίζονται όταν η καθαρή περιουσία της επιχείρησης εμφανίζεται, μέσω του ισολογισμού, μικρότερη από την πραγματική.

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

Διάθεση καθαρών κερδών χρήσης

Καθαρά κέρδη της Α.Ε. (σύμφωνα με το Ν.2190) είναι αυτά που μένουν μετά την αφαίρεση, από τα ακαθάριστα κέρδη, κάθε εξόδου, κάθε ζημίας, των νομίμων αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους, των φόρων αδιανέμητων κερδών χρήσης κ.λ.π.

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

α. Αφαιρείται η κράτηση για το τακτικό αποθεματικό

β. Κρατείται το ποσό που απαιτείται για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, που είναι ποσό ίσο τουλάχιστον προς το 6% του εταιρικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί. Μέρισμα είναι το εισόδημα που παίρνει κάθε μετοχή από τα καθαρά ετήσια κέρδη.

γ. Η διάθεση του υπόλοιπου που μένει γίνεται όπως ορίζει το καταστατικό.

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

1. Τακτικό αποθεματικό : Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.2190/20, υποχρεωτικά κάθε χρόνο η Α.Ε. αφήνει τουλάχιστον ένα 5% ή το 1/20 των καθαρών ετήσιων κερδών για το σχηματισμό νόμιμου αποθεματικού ή τακτικού αποθεματικού (κεφαλαίου).

2. Έκτακτο αποθεματικό : Προβλέπεται από το καταστατικό ή από τις γενικές συνελεύσεις της Α.Ε. και όχι από το νόμο. Σχηματίζεται από τα διάφορα αποθεματικά, όπως π.χ. αποθεματικό για την κάλυψη έκτακτων ζημιών κ.ο.κ.

3. Μερίσματα πληρωτέα : Διακρίνονται : α) Σε πρώτο μέρισμα που είναι ίσο με το 9% του Μετοχικού κεφαλαίου και σχηματίζεται μετά τη δημιουργία του τακτικού αποθεματικού, και β) Στο δεύτερο μέρισμα, που είναι απεριόριστο.

4. Αμοιβές Δ.Σ. (Διοικητικού συμβουλίου και προσωπικού για τις επιπλέον υπηρεσίες που προσφέρουν ως στελέχη: διευθυντές, προϊστάμενοι τμημάτων, λογιστηρίου, διαχείρισης κ.λ.π. της εταιρείας) :

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

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

Ο λογαριασμός Αποτελέσματα προς διάθεση προβλέπεται στο ΓΛΣΕ (στην ομάδα 8) σαν πρωτοβάθμιος λογαριασμός με διάφορους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Ένας από τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς αναφέρεται και ο λογαριασμός Κέρδη προς διάθεση ή ο λογαριασμός Κέρδη Χρήσης.

**ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΙΑΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	
10	Γήπεδα	100.000,00	
10,00	Οικοπεδο1	100.000,00	100.000,00
11	Κτίρια	1.023.500,00	
11,00	Κτίριο 1	1.273.500,00	1.273.500,00
11,99	Αποσβ.κτιριο	-250.000,00	-250.000,00
14	Λοιπός εξοπλ	111.000,00	
14,00	Έπιπλα	36.000,00	36.000,00
14,01	Σκεύη	60.000,00	60.000,00
14,09	Λοιπός εξοπλ	40.000,00	40.000,00
14,99	Αποσβ.εξοπλ	-25.000,00	-25.000,00
24	Πρώτες κ βοηθ. ύλες	235.000,00	
24,00	Αρχικό απόθεμα	10.000,00	10.000,00
24,01	Αγορές α κ β υλών	225.000,00	225.000,00
30	Πελάτες	80.000,00	
30,00	Πελάτες εσωτερικού	80.000,00	80.000,00
38	Χρηματικά διαθέσιμα	38.000,00	
38,00	Ταμείο	2.500,00	2.500,00
38,03	Καταθέσεις όψεως	35.500,00	35.500,00
40	Κεφάλαιο	-400.000,00	
40,00	Καταβεβλημένο κεφάλαιο	-400.000,00	-400.000,00
41	Αποθεματικά	-20.000,00	
41,02	Τακτικό αποθεματικό	-20.000,00	-20.000,00
50	Προμηθευτές	-55.000,00	
50,00	Προμηθευτές εσωτερικού	-55.000,00	-55.000,00
54	Υποχρεώσεις φ.τ	5.500,00	
54,00	Φ.Π.Α	5.500,00	5.500,00
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	-45.000,00	
55,00	Ι.Κ.Α	-45.000,00	-45.000,00
60	Αμοιβές κ εξοδ. προσωπικού	500.000,00	
60,00	Αμοιβές εμμ. προσωπικού	400.000,00	400.000,00
60,03	Εργοδοτικές εισφορές	100.000,00	100.000,00
62	Παροχές τρίτων	38.000,00	
62,00	Δ.Ε.Η	38.000,00	38.000,00
64	Διάφορα έξοδα	64.000,00	
64,98	Διάφορα έξοδα	64.000,00	64.000,00
71	Πωλήσεις προϊόντων	-455.000,00	
71,00	Πωλήσεις προϊόντων εσωτ.	-455.000,00	-455.000,00
73	Πωλήσεις υπηρεσιών	-1.220.000,00	
73,00	Πωλήσεις υπηρεσιών εσωτ.	-1.220.000,00	-1.220.000,00

Φύλλο μερισμού δαπανών

Σε περίπτωση τήρησης αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) οι πληροφορίες για τα μη προσδιοριστικά έσοδα και έξοδα αντλούνται από αυτήν. Σε περίπτωση μη τήρησής της υπολογίζονται από φύλλο μερισμού το οποίο συντάσσει η επιχείρηση.

Στο δικό μας παράδειγμα θεωρούμε ότι έχουμε τα παρακάτω:

80.02.00 έξοδα διοικητικής λειτουργίας 10.000,00
80.02.02 έξοδα λειτουργίας διάθεσης 5.000,00

Τελικό απόθεμα : 5.000,00

Οι εγγραφές αποτελεσμάτων

X 80,00 Γενική εκμετάλλευση	602.000,00	
Π 60,00 Αμοιβές εμμ. προσωπικού		400.000,00
Π 60.03 Εργοδοτικές εισφορές		100.000,00
Π 62,00 Δ.Ε.Η		38.000,00
Π 64,98 Διάφορα έξοδα		64.000,00
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΙΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.		

X 80,00 Γενική εκμετάλλευση	235.000,00	
Π 24,00 Αρχικό απόθεμα		10.000,00
Π 24,01 Αγορές α κ β υλών		225.000,00
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΡΧΙΚΟΥ ΑΠΟΘ. ΕΙΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.		

X 71,00 Πωλήσεις προϊόντων εσωτ	455.000,00	
X 73,00 Πωλήσεις υπηρεσιών εσωτ.	1.220.000,00	
Π 80,00 Γενική εκμετάλλευση		1.675.000,00
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΙΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.		

X 24,00 Τελικό απόθεμα	5.000,00	
Π 80,00 Γενική εκμετάλλευση		5.000,00
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ ΕΙΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛ.		

X 80,00 Γενική εκμετάλλευση Π 80,01 Μικτά αποτ. Εκμεταλ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ 80,00 ΕΙΣ 80,01	843.000,00	843.000,00
X 80,02,00 έξ. διοικ. λειτουργίας Π 80,01 Μικτά αποτ. Εκμεταλ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ 80,02,00 ΕΙΣ 80,01	10.000,00	10.000,00
X 80,02,02 έξ λειτουργίας διάθεσης Π 80,01 Μικτά αποτ. Εκμεταλ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ 80,02,02 ΕΙΣ 80,01	5.000,00	5.000,00
X 80,01 Μικτά αποτ. Εκμεταλ. Π 86,00 Αποτελ. Εκμετ/σης ΜΕΤΑΦΟΡΑ 80,01 ΕΙΣ 86,00	858.000,00	858.000,00
X 86,00,02 Έξ. Διοικ. Λειτουργ. Π 80,02 Έσοδα μη προσδ. μικτών αποτ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ 80,02 ΕΙΣ 86	10.000,00	10.000,00
X 86,00,04 Έξ. Λειτουργ. διάθεσης Π 80,02,02 Έξ. λειτουργίας διάθεσης ΜΕΤΑΦΟΡΑ 80,02,02 ΕΙΣ 86,00,04	5.000,00	5.000,00
X 86,00 Αποτελ. Εκμετ/σης Π 86.00.02 Έξ. Διοικ. Λειτουργ. Π 86.00.04 Έξ. Λειτουργ. διάθεσης Π 86,99 Καθαρά αποτ. Χρήσης ΜΕΤΑΦΟΡΑ 86,00 ΕΙΣ 86,99	858.000,00	10.000,00 5.000,00 843.000,00
X 86,99 Καθαρά αποτ. Χρήσης Π 88,00 Καθαρά κέρδη χρήσης ΜΕΤΑΦΟΡΑ 86,99 ΕΙΣ 88,00	843.000,00	843.000,00
X 88,00 Καθαρά κέρδη χρήσης Π 88,99 Κέρδη προς διάθεση ΜΕΤΑΦΟΡΑ 88,00 ΕΙΣ 88,99	843.000,00	843.000,00

X 88,99 Κέρδη προς διάθεση	843.000,00	
Π 54,07 Φόρος εισοδ. Φορολ. Κερδ.		210.750,00
Π 41,02 Τακτικό αποθεματικό		31.612,50
Π 53,01 Μερίσματα πληρωτέα		500.000,00
Π 42,00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		100.637,50
Εγγραφή διανομής αποτελεσμάτων		

ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΕΝ. ΕΚΜ/ΣΗΣ

κωδικός	περιγραφή	υπόλοιπο	
10,00	οικοπεδο1	100.000,00	100.000,00
11,00	κτιριο 1	1.273.500,00	1.273.500,00
11,99	αποσβ.κτιριο	-250.000,00	-250.000,00
14,00	επιπλα	36.000,00	36.000,00
14,01	σκευη	60.000,00	60.000,00
14,09	λοιπος εξοπλ	40.000,00	40.000,00
14,99	αποσβ.εξοπλ	-25.000,00	-25.000,00
24,00	Αρχικό απόθεμα	5.000,00	
24,01	Αγορές α κ β υλών		
30,00	Πελάτες εσωτερικού	80.000,00	80.000,00
38,00	Χρηματικά διαθέσιμα	2.500,00	2.500,00
38,03	Καταθέσεις όψεως	35.500,00	35.500,00
40,00	Καταβεβλημένο κεφάλαιο	-400.000,00	-400.000,00
41,02	Τακτικό αποθεματικό	-51.612,50	-51.612,50
42	Αποθ. Εις νέο	-100.637,50	
50,00	Προμηθευτές εσωτερικού	-55.000,00	-55.000,00
53	Πιστωτές διάφοροι	-500.000,00	
54,00	Φ.Π.Α	5.500,00	5.500,00
54,07	Φόρος εισοδ. Φορολ. Κερδ	-210.750,00	
55,00	Ι.Κ.Α	-45.000,00	-45.000,00

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ <Α>

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝ. ΑΞΙΑ	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ
ΓΗΠΕΔΑ	100.000,00		100.000,00	Καταβεβλημένο κεφάλαιο	400.000,00
ΚΤΙΡΙΑ	1.273.500,00	250.000,00	1.023.500,00	IV. ΑΠΟΘ. ΚΕΦΑΛΙΑ	
ΕΠΙΠΛΑ & ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	136.000,00	25.000,00	111.000,00	Τακτικό αποθεματικό	51.612,50
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	1.509.500,00	275.000,00	1.234.500,00	V. ΑΠΟΤ. ΕΙΣ ΝΕΟ	
				Υπόλοιπο κερδών εις νέο	100.637,50
				Γ.	
				ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
				II. ΒΡΑΧ/ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ.	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ				Προμηθευτές εσωτερικού	55.000,00
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				Πιστωτές διάφοροι	500.000,00
A&B ΥΛΕΣ			5.000,00	Υποχρ. Φόροι-τέλη	205.250,00
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				I.K.A	45.000,00
ΠΕΛΑΤΕΣ			80.000,00	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔ. ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	1.357.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦ/ΝΤΩΝ	0,00	0,00	85.000,00		
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ					
ΤΑΜΕΙΟ			2.500,00		
ΚΑΤΑΘ.ΟΨΕΩΣ			35.500,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	0,00	0,00	38.000,00		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			1.357.500,00	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1.357.500,00

«ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ»

1)ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ

ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ :	1.675.000,00
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	817.000,00
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ:	858.000,00
ΜΕΙΟΝ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ:	10.000,00
ΜΕΙΟΝ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ:	<u>5.000,00</u>
ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ:	843.000,00
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ:	843.000,00

2)ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ

ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ:	275.000,00
ΜΕΙΟΝ Οι από αυτές ενσ/νες στο λειτ. κόστος:	275.000,00
	<u>0,00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ:	843.000,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	843.000,00
Σύνολο	843.000,00
Μειον φόρος εισοδήματος	210.750,00
Κέρδη προς διάθεση	632.250,00
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής	
Τα αποθεμ	31.612,50
Μέρισμα α& β	500.000,00
Υπολ κερδών εις νεον	100.637,50

**ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ «ΑΚΟΥΑΡΙΟΥΣ» Α.Ε.

ΑΚΟΥΑΡΙΟΥΣ ΑΞΕΤΕ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007 - 18η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007) ΑΡ.Μ.Α.Ε. 20013/01/Β/89/415

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλεισμένης χρήσεως 2007			Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2006			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλεισμ. χρέη 2007	Ποσά Προηγ. χρέη 2006
	Αξία Κτήσ.	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία Κτήσ.	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Εξόδα ιδρύσεως & σ' εγκ/σεως	2.729,51	2.729,50	0,01	2.729,51	2.729,50	0,01	I. Κεφάλαιο Μετοχικό		
2. Συνλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων στοιχείων	11.242,73	11.242,72	0,01	11.242,73	11.242,72	0,01	1. Καταβλημένο	1.373.845,50	733.500,00
3. Τόκοι δανείων κατά της περιόδου	32.906,48	32.906,47	0,01	32.906,48	32.906,47	0,01	III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
4. Λοιπά έξοδα εγκ/σεως	90.735,25	14.078,36	76.656,89	8.831,58	8.831,56	0,02	2. Διαφορές από αναπλήρη αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	7.915,74	7.915,74
Σύνολο εξόδων εγκατάστασης	137.613,97	60.957,05	76.656,92	55.710,30	55.710,25	0,05	IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							5. Απορρολ. αποθεμ. ειδικών διατάξεων νόμων	1.464.298,60	136.491,60
II. Ενοίκιες Ακινήτοποιήσεις							6. Από μετατροπή σε ευρώ	0,00	175,72
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	69.681,61	5.847,72	63.833,89	37.000,24	3.627,71	33.372,53	V. Αποτελέσματα εις νέο		
4. Μηγ/τα-Τεχν.εγκ/σεις & λοιπ. μηχ. εξοπ.	123.062,74	103.060,35	20.002,39	109.342,74	95.084,64	14.258,10	Υπόλοιπα ζημιών εις νέο	-62.571,70	-64.498,76
5. Μεταφορικά μέσα	4.214,26	2.536,05	1.678,21	4.214,26	2.212,54	2.001,72	Υπόλ. ζημιών προηγ. χρήσεων	-136.201,88	-71.703,12
6. Επιπλα & λοιπές εξοπλισμός	344.131,15	280.614,31	63.516,84	304.355,62	259.451,27	44.904,35	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV+ΑV)	2.647.285,26	741.861,18
7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση & προκατ.	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων (Γ II)	941.089,76	382.058,43	549.031,33	454.912,86	360.376,16	94.536,70	II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
III. Συμμύχες & άλλες μικρο/σμες χρηματοοικ. απαιτ.							1. Προμηθευτές	48.732,29	6.882,76
7. Λοιπές μικρο/σμες απαιτήσεις			1.152,42			1.152,42	2α. Επιταγές πληρωτέες μεταχρον.	10.149,57	11.984,06
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Γ II+Γ III)			550.183,75			95.689,12	4. Προκαταβολές πελατών	1.151,26	0,00
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	12.672,39	13.544,86
I. Αποθέματα							6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	1.985,53	4.834,42
6. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			24.644,61			24,61	Σύνολο Υποχρεώσεων (Γ II)	74.701,04	37.046,10
II. Απατήσεις							Δ. ΜΕΤ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Πελάτες			23.955,61			25.423,69	2. Εξόδα χρήσεως δουλευμένα	1.037,00	870,50
3α. Επιταγές εισπρακτέες μεταχ/νες			57.064,87			16.099,90	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	2.723.024,30	779.797,79
7. Απατήσεις κατά οργάνων διοίκησης			450.000,00			450.000,00	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
11. Χρεώστες διάφοροι			10.965,68			1.598,66	1. Δικαιούχοι ολλάντρων περιουσιακών στοιχείων	2.054.952,73	900.000,00
Σύνολο απατήσεων			541.986,16			493.122,25			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			701.692,70			186.595,04			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			827.860,16			3.137,44			
Σύνολο διαθέσιμων			1.529.552,86			189.732,48			
Σύνολο Κυκλοφόντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			2.096.183,63			683.199,34			
Ε. ΜΕΤ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Εξόδα επομένων χρήσεων			0,00			909,27			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			2.723.024,30			779.797,79			
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ									
1. Αλλάτρια περιουσιακά στοιχεία			2.054.952,73			900.000,00			

«ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ»

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007)			
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	Ποσά Κλεισμένης χρήσεως 2007		Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2006
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		265.833,39	257.196,28
Μείον: Κόστος πωλήσεων		289.808,02	274.215,74
Μικτά αποτ/τα (κέρδη/ζημιές) εκμ/σεως		-23.974,63	-17.017,48
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		17.254,43	11.207,02
Σύνολο		-6.720,20	-5.810,46
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		62.080,40	57.913,04
Μερικά αποτ/τα (κέρδη/ζημιές) εκμ/σεως		-68.800,60	-63.723,50
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	8.594,74		9,40
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	542,62	8.052,12	208,55
Ολικά αποτ/τα εκμ/σεως		-60.748,48	-63.920,65
II. ΠΛΕΟΝ (ή Μείον): ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
1. Εκτακτα & ανόργανα έσοδα	87,30		11,44
Μείον: 1. Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.910,52	-1.823,22	589,55
Οργανικά & έκτακτα αποτ/τα (κέρδη/ζημιές)		-62.571,70	-64.498,76
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	36.929,07		31.848,38
Μείον: Οι από αυτές ενάγκες στο λειτουργικό κόστος	36.929,07	0,00	31.848,38
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		-62.571,70	-64.498,76

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά Κλεισμ. χρήσ. 2007	Ποσά Προηγ. χρήσ. 2006
Καθαρά αποτ/τα (κέρδη/ζημιές) χρήσεως	-62.571,70	-64.498,76
Υπόλοιπο αποτ/των (ζημιών/κερδών) προηγούμενων χρήσεων	-136.201,88	-71.703,12
Σύνολο	-198.773,58	-136.201,88
Ζημιές εις νέον	-198.773,58	-136.201,88

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Όπως γνωρίζουμε ο τουρισμός αποτελεί την βαριά βιομηχανία της χώρας μας. Λόγω της έντονης ενασχόλησης και της τεράστιας ανάπτυξης του τουρισμού δημιουργήθηκαν πολλές ξενοδοχειακές μονάδες οι οποίες πέραν από την υπηρεσία του ύπνου προσφέρουν και άλλες εξυπηρετήσεις, όπως διάφορα είδη ψυχαγωγίας, αίθουσες χορού, μπόουλινγκ, τένις, φαγητό και άλλα. Αυτό έκανε επιτακτική την ανάγκη για την δημιουργία ενός ιδιαίτερου κλάδου στη λογιστική, την ξενοδοχειακή λογιστική. Η ξενοδοχειακή λογιστική δεν διαφέρει και πολύ από την κοινή λογιστική εκτός από κάποιες ιδιαιτερότητες, με κύρια την *main courante* η οποία καταχωρεί τα έσοδα της ημέρας ή του μήνα και του έτους συγκεντρωτικά, κατά την πραγματοποίηση των εσόδων αυτών και όχι με την τιμολόγηση τους. Ο ρόλος της ξενοδοχειακής λογιστικής και ο τρόπος παρακολούθησης των οικονομικών καταστάσεων, παρέχει και κάθε άλλη πληροφορία που είναι απαραίτητη στους υπεύθυνους για τη λήψη σοβαρών επεκτατικών και μελλοντικών αποφάσεων.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) Ε.Γ.Λ.Σ. ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ Μ.**
- 2) TAX HEAVEN**
- 3) ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΣ (ΕΚΔ. ΤΟΤΣΗ)**
- 4) ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΝΙΖΑΜΗ Κ.**
- 5) ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΡΑΧΟΝΤΖΙΤΗΣ Δ.-ΣΑΡΛΗΣ Κ.**