

Σ.Α.Τ.Ε.

Αθήνα 10 Ιουλίου 1996

Αριθ. Πρωτ. 2273

Αριθ. Γνωμ. 270

ΘΕΜΑ: ΖΗΤΟΥΝΤΑΙ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΚΒΣ.

ΣΧΕΤΙΚΑ: ΕΓΓΡΑΦΑ 1029584/227/0015/7.3.96 ΚΑΙ 1064095/450/0015/4-6-96 ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ "ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 15Η ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ" ΤΜΗΜΑ Α.

I. Στα ανωτέρω έγγραφα αναφέρονται μεταξύ των άλλων και τα εξής:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 5 του σχεδίου π.δ/τος, αντικαθίσταται η παράγραφος 2 του άρθρου 7 και επεκτείνεται η υποχρεωτική ανάπτυξη των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. (π.δ.1123/1980) από μέχρι δευτεροβάθμιο λογαριασμό που ίσχυε, μέχρι τους τριτοβάθμιους υπογραμμισμένους (υποχρεωτικούς) λογαριασμούς. Με τη ρύθμιση αυτή επιδιώκεται πληρέστερη και ομοιόμορφη εμφάνιση των δεδομένων των βιβλίων τρίτης κατηγορίας, προς διευκόλυνση του φορολογικού ελέγχου αλλά και της καλύτερης λογιστικής οργάνωσης των επιχειρήσεων.

Επίσης ορίζεται ρητά ότι οι διατάξεις του Κώδικα καταλαμβάνουν και την τήρηση των κλαδικών λογιστικών σχεδίων (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Τραπεζών π.δ. 384/1992 (ΦΕΚ 210Α')) και Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων π.δ. 146/1994 ΦΕΚ Α' 47).

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 9, προστίθεται νέα περίπτωση δ' στην παράγραφο 2 του άρθρου 17 και θεσπίζεται προθεσμία ενημέρωσης του ημερολογίου που περιέχει τις εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9), προσδιορισμός δηλαδή του μηνιαίου κόστους, όπως

προβλέπεται από τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. π.δ. 1123/1980, εντός του επόμενου μήνα.

Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε αναγκαία για την πληρέστερη εμφάνιση των δεδομένων των βιβλίων, καλύτερη διασφάλιση των συμφερόντων του δημοσίου, αλλά και την έγκαιρη ενημέρωση του επιτηδευματία.

3. Με τις διατάξεις του άρθρου 15, αντικαθίσταται η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 25 και ορίζεται ότι, εφόσον από το υποκατάστημα του επιτηδευματία οι λογιστικές εγγραφές ή καταχωρήσεις μεταβιβάζονται με απευθείας σύνδεση στην κεντρική μονάδα Η/Υ, μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στον Προϊστάμενο ΔΟΥ της έδρας του, μπορεί να μην τηρεί βιβλία στην εγκατάσταση αυτή με εξαίρεση το βιβλίο αποθήκης, τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 και τη σύνταξη κατάστασης απογραφής υποκαταστήματος. Στην περίπτωση αυτή οι αγορές, τα έσοδα και το ταμείο κάθε υποκαταστήματος πρέπει να παρακολουθούνται χωριστά στον Η/Υ.

Η διάταξη αυτή κρίθηκε σκόπιμη για την υποβοήθεια των επιχειρήσεων, στην χρησιμοποίηση προηγμένων συστημάτων Η/Υ.

4. Με τις διατάξεις του άρθρου 16, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 29 και θεσπίζεται υποχρέωση καταχώρησης στο βιβλίο απογραφών και της κατάστασης του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης του Ε.Γ.Λ.Σ. (υπόδειγμα παρ. 4.1.402 Ε.Γ.Λ.Σ.).

5. Η έναρξη ισχύος των ανωτέρω διατάξεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του σχεδίου π.δ/τος, αρχίζουν από την 1.1.1997.

6. Ενόψει των ανωτέρω, για την καλύτερη ενημέρωση των επιχειρήσεων και των φορολογικών οργάνων, την ορθή εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων

και την αποφυγή αμφισβητήσεων, παρακαλούμε στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων σας να μας γνωρίσετε τα εξής:

1. Πλήρη κατάλογο των λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. με ανάλυση μέχρι και τους ισχύοντες υποχρεωτικούς τριτοβαθμίους.

2. Πλήρη περιγραφή των υποχρεώσεων των επιχειρήσεων που θα εφαρμόζουν αναλυτική λογιστική σε μηνιαία βάση, με τη χρήση παραδείγματος.

Επίσης από την έναρξη της υποχρέωσης ενημέρωσης της Αναλυτικής Λογιστικής κάθε μήνα (από 1.1.1997), παρακαλούμε, για την εναρμόνιση των υποχρεώσεων αυτών και την αποφυγή σύγχυσης, να έχετε τη γνωμάτευσή σας 88/1668/1991, με την οποία είχε δοθεί η ευχέρεια ενημέρωσης της αναλυτικής λογιστικής μία φορά στο τέλος της χρήσης.

3. Ενόψει της νέας διάταξης του άρθρου 15, παρακαλούμε να μας γνωρίσετε, σε ποιούς λογαριασμούς (κωδικούς) και με ποιό τρόπο, θα πρέπει να παρακολουθούνται χωριστά στα βιβλία του κεντρικού οι αγορές, τα έσοδα και το ταμείο, υποκαταστήματος με απ' ευθείας σύνδεση (ON LINE) με το κεντρικό (μονάδα).

4. Επίσης, παρακαλούμε να μας γνωρίσετε εάν οι Τράπεζες και οι Ασφαλιστικές Επιχειρήσεις, οι οποίες εφαρμόζουν τα κλαδικά λογιστικά σχέδια, έχουν υποχρέωση να εφαρμόζουν την Αναλυτική Λογιστική (Ομάδα 9 του Ε.Γ.Λ.Σ.).

5. Τέλος, παρακαλούμε να μας διαβιβάσετε τα νέα υποδείγματα του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων (παρ. 4.1.302), της κατάστασης του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης (παρ. 4.1.202), του ισολογισμού τέλους χρήσης (παρ. 4.1.103) της κατάστασης λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης (παρ. 4.1.402), όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί μετά από την θεσμοθέτηση, με γνωματεύσεις του ΕΣΥΛ, νέων λογαριασμών.

Π. Επί των ανωτέρω ερωτημάτων σας η γνώμη μας είναι η ακόλουθη:

ΕΡΩΤΗΜΑ Ι: ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

Οι υποχρεωτικοί λογαριασμοί του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του ΠΔ 1123/1980, είναι αυτοί που έχουν υπογράμμιση. Πέραν όμως αυτών των υποχρεωτικών Λογαριασμών, οι οποίοι περιλαμβάνονται (υπογραμμισμένοι) στο Ε.Γ.Λ.Σ., έχουν δημιουργηθεί και άλλοι, δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι λογαριασμοί, με τις εκδοθείσες μέχρι σήμερα γνωματεύσεις του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής κατόπιν υποβληθέντων ερωτημάτων διαφόρων επιχειρήσεων ή ενδιαφερόμενων προσώπων. Προς διευκόλυνση της υπηρεσίας σας επισυνάπτουμε στο τέλος της παρούσας γνωμάτευσης κατάλογο με όλους τους λογαριασμούς αυτούς, ταξιθετημένους συστηματικά σε ενιαίο και πλήρες σχέδιο λογαριασμών, με ορισμένες βελτιώσεις στην κωδικαρίθμηση και αρκετές διευκρινιστικές υποσημειώσεις, όπως ειδικότερα αναφέρεται στην πρώτη σελίδα του καταλόγου αυτού.

ΕΡΩΤΗΜΑ 2: ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΟΥΝ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ (ΣΕ ΜΗΝΙΑΙΑ ΒΑΣΗ)

1. Οι επιχειρήσεις που εφαρμόζουν σύστημα Αναλυτικής Λογιστικής υποχρουνται να τηρουν οσα οριζονται στα κεφάλαια 5.1 και 5.2 του Π.Δ. 1123/1980 "περί του ορισμού του περιεχομένου του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου", καθώς και οσα αναφέρονται στα άλλα κεφάλαια του διατάγματος αυτού, εφ' όσον συνδέονται με τη λειτουργία του συστήματος της Αναλυτικής Λογιστικής.

2. Η Αναλυτική Λογιστική, σύμφωνα με την παράγραφο 1.100 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, μπορεί να λειτουργεί με δύο τρόπους ή συστήματα:

2.1 Με το σύστημα της πλήρους αυτονομίας της έναντι της Γενικής Λογιστικής, δηλαδή σε ξεχωριστό λογιστικό κύκλωμα από το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής. Για το σκοπό αυτό διατίθενται και λειτουργούν μεταξύ τους οι λογαριασμοί της ομάδας εννέα (9) σύμφωνα με οσα καθορίζονται αναλυτικά στις παραγράφους 5.20 - 5.21 του ΠΔ 1123/80

2.2 Με το σύστημα της συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής, σύμφωνα με την περίπτ. 6 της παραγρ. 1100 του ΠΔ 1123/1980, ήτοι της λειτουργίας τους στο αυτό λογιστικό κύκλωμα, με την προϋπόθεση ότι η Αναλυτική Λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δεν θα αλλοιώνονται οι βασικές αρχές των παραγρ. 1101 και 1102 του ίδιου ΠΔ 1123/1980, δηλαδή (α) η αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των Αποθεμάτων, των εξόδων και των εσόδων και (β) η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές. Στο σύστημα της συλλειτουργίας, Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής, είναι δυνατό τα αποθέματα - συμπεριλαμβανομένων των αναλυτικών λογαριασμών αποθήκης - να τηρούνται στη ομάδα δύο (2) του Ε.Γ.Λ.Σ., τα έσοδα - συμπεριλαμβανομένων των αναλυτικών λογαριασμών μικτών αποτελεσμάτων - στην ομάδα επτά (7) του Ε.Γ.Λ.Σ. και τα Αναλυτικά Αποτελέσματα να προσδιορίζονται στους λογαριασμούς της ομάδας οκτώ (8) του Ε.Γ.Λ.Σ.

3. Ο εσωλογιστικός προσδιορισμός του λειτουργικού κόστους.

Όλες οι επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τον κλάδο στον οποίο ανήκουν, (π.χ. βιομηχανικές, εμπορικές, μεταλλευτικές, τεχνικές, παροχής υπηρεσιών κ.λ.π.) που εφαρμόζουν την Αναλυτική Λογιστική, πρέπει υποχρεωτικά:

α. Να παρακολουθούν εσωλογιστικά τη διαμόρφωση του κόστους των κατά λειτουργία. Αυτό εξασφαλίζεται με την τήρηση των υποχρεωτικών δευτεροβάθμιων λογαριασμών του πρωτοβαθμίου 92 "Κέντρα (Θέσεις) κόστους":

- * 92.00 ΈΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
- * 92.01 ΈΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
- * 92.02 ΈΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ
- * 92.03 ΈΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ
- * 92.04 ΈΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Οι λογαριασμοί αυτοί τηρούνται υποχρεωτικά μόνο εφ' όσον στην επιχείρηση υπάρχει και δραστηριοποιείται η αντίστοιχη λειτουργία. Έτσι π.χ. μία εμπορική επιχείρηση στην οποία δεν υπάρχει λειτουργία παραγωγής δεν υποχρεούται να τηρεί τον λογαριασμό 92.00 "Έξοδα λειτουργίας παραγωγής".

β. Να αναπτύσσουν κάτω από τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του πρωτοβαθμίου 92 "Κέντρα (Θέσεις) Κόστους", όπου συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το κόστος κάθε μίας από τις πέντε λειτουργίες της οικονομικής μονάδας, λογαριασμούς (τριτοβάθμιους κ.λ.π.) των κέντρων ή θέσεων κόστους, στις οποίες αναλύονται, εάν αναλύονται, οι βασικές λειτουργίες της επιχείρησης. Τα κέντρα κόστους αναπτύσσονται, κατά κανόνα, με βάση τη Διοικητική και Οργανωτική ή Τεχνολογική διάρθρωση της επιχείρησης. Σε ορισμένες περιπτώσεις δημιουργούνται λογαριασμοί κέντρων κόστους, ανεξάρτητα από τη λειτουργική υποδιαίρεση της μονάδας, με σκοπό τον έλεγχο του κόστους ή των αρμοδίων φορέων ευθύνης.

Τα κέντρα κόστους διακρίνονται σε κύρια και βοηθητικά. Κύρια κέντρα κόστους είναι εκείνα που το κόστος τους επιβαρύνει το κόστος των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντων, υπηρεσιών) ενώ βοηθητικά κέντρα είναι εκείνα που το κόστος τους κατανέμεται και επιβαρύνει το κόστος των κύριων κέντρων ή των άλλων βοηθητικών κέντρων κόστους.

γ. : Να αναπτύσουν τους λογαριασμούς των κέντρων κόστους, τελευταίας υποδιαίρεσης (κύριων και βοηθητικών) σε υπολογαριασμούς στους οποίους καταχωρούνται οι δαπάνες κατ' είδος. Οι υπολογαριασμοί αυτοί είναι τουλάχιστον όσοι και οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής. Περαιτέρω ανάλυση των υπολογαριασμών των κέντρων κόστους, σε λογαριασμούς δαπανών κατ' είδος, μέχρι του επιπέδου των λογαριασμών τελευταίου βαθμού ανάλυσης της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής διευκολύνει τον έλεγχο του κόστους και βελτιώνει τα αποτελέσματα της προσπάθειας συμπίεσής του.

Παραθέτουμε παράδειγμα της μίνιμουμ (υποχρεωτικής) ανάλυσης των λογαριασμών των κέντρων κόστους σε λογαριασμούς δαπανών κατ' είδος:

92	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ
92.00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
92.00.00	ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Α
92.00.00.60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
92.00.00.61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
92.00.00.62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
92.00.00.63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ
92.00.00.64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
92.00.00.65	
92.00.00.66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
92.00.00.68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
92.00.00.24	
92.00.00.25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
92.00.00.26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ
92.00.00.28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

92.00.00.92 ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ

Η καταχώρηση του κόστους πρώτων υλών, που αναλώνονται στην παραγωγή των προϊόντων, στο λογαριασμό 92.00.00.24 "Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας" ή άπ' ευθείας στο λογαριασμό 93 (ή 23) "Κόστος παραγωγής ή παραγωγή σε εξέλιξη", αποτελεί επιλογή της επιχείρησης.

δ. Να ενημερώνουν τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής με : τις αγορές των αποθεμάτων, τα οργανικά έξοδα και έσοδα κατ' είδος και τα ανόργανα έσοδα - έξοδα και αποτελέσματα, ακολουθώντας έναν από τους ακόλουθους τρόπους:

δ.α. Τα δεδομένα των αγορών αποθεμάτων, οργανικών εξόδων, οργανικών εσόδων και ανόργανων αποτελεσμάτων καταχωρούνται πρώτα στη Γενική Λογιστική και στη συνέχεια, όχι αργότερα από το τέλος του μήνα, μεταφέρονται στους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής.

δ.β. Τα δεδομένα των αγορών αποθεμάτων, οργανικών εξόδων, οργανικών εσόδων και ανόργανων αποτελεσμάτων καταχωρούνται ταυτόχρονα στους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής και στους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής.

ε. Να ενημερώνουν ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ συγκεντρωτικά ή αναλυτικά τουλάχιστον κάθε μήνα, σύμφωνα με τις περίπτ. 3 & 7 της παραγρ. 5.210 του ΠΔ 1123/1980.

4. Ο εσωλογιστικός προσδιορισμός του κόστους παραγωγής των επιχειρήσεων του μεταποιητικού τομέα.

4.1 Οι επιχειρήσεις του μεταποιητικού τομέα υποχρεούνται να προσδιορίζουν, εσωλογιστικά, το κόστος παραγωγής των ετοιμών και

ημιτελών προϊόντων τους αναλυτικά, κατ' είδος προϊόντος, το αργότερο στο τέλος κάθε μήνα. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιείται ο λογαριασμός "Κόστος παραγωγής ή παραγωγή σε εξέλιξη". Στο σύστημα της "Αυτονομίας" το κόστος παραγωγής παρακολουθείται στο λογαριασμό 93, ενώ στο σύστημα της "συλλειτουργίας" μπορεί κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις να παρακολουθείται στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 23.

Οι μικτές επιχειρήσεις υποχρεούνται να εφαρμόζουν τα προηγούμενα μόνο για τον κλάδο μεταποίησης και εφόσον γι αυτόν υφίσταται υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης.

4.2 Στους υπολογαριασμούς του πρωτοβαθμίου λογαριασμού "Κόστος Παραγωγής" (93 ή 23) συγκεντρώνεται και παρακολουθείται, εσωλογιστικά, το ολικό κόστος παραγωγής των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντων, υπηρεσιών, παγίων στοιχείων) καθώς και το κόστος έρευνας και ανάπτυξης κατά το μέρος που αφορά πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποίησης.

Το κόστος που συγκεντρώνεται στους υπολογαριασμούς του πρωτοβαθμίου λογαριασμού "Κόστος Παραγωγής" είναι άμεσο ή έμμεσο. Στο άμεσο κόστος παραγωγής περιλαμβάνονται, κατά κανόνα, τα άμεσα υλικά και η άμεση εργασία ενώ στο έμμεσο το υπόλοιπο κόστος παραγωγής.

4.3 Πρωτοβάθμιος λογαριασμός "Κόστος παραγωγής" αναπτύσσεται, εφ' όσον υπάρχει αντικείμενο για παρακολούθηση, στους ακόλουθους τουλάχιστον δευτεροβάθμιους λογαριασμούς:

- * Κόστος παραγωγής προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
- * Κόστος Παραγωγής υποπροϊόντων και υπολειμμάτων (ή κόστος παραγωγής υπηρεσιών)
- * Κόστος Ιδιοπαραγωγής παγίων στοιχείων
- * Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων
- * Κόστος ανάπτυξης προϊόντων

Οι δευτεροβάθμιοι αυτοί λογαριασμοί αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους κατ' είδος παραγομένου προϊόντος ή παγίου στοιχείου ή παρεχόμενης υπηρεσίας (βλ. και πιο κάτω περ. 4.7)

4.4 Το κόστος στο επίπεδο του προϊόντος (ή της υπηρεσίας) αναλύεται, τουλάχιστον, στα εξής στοιχεία:

- * άμεσα υλικά
- * άμεση εργασία
- * γενικά βιομηχανικά έξοδα (ΓΒΕ)

4.5 Το ολικό κόστος παραγωγής χρήσιμο είναι να αναλύεται, με οποιονδήποτε τρόπο, στα άμεσα υλικά που αναλώνονται και στα κατ' είδος έξοδα όπως αυτά παρακολουθούνται από τους πρωτοβαθμίους λογαριασμούς της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής. Η ανάλυση αυτή, του ολικού κόστους παραγωγής στα κατ' είδος έξοδα, δεν είναι απαραίτητη όταν αυτή προκύπτει από τον λογαριασμό 92.00 "Έξοδα λειτουργίας παραγωγής" απ' όπου μεταφέρονται οι δαπάνες στον λογαριασμό "Κόστος παραγωγής".

4.6 Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών προσδιορίζουν, εφ' όσον το επιθυμούν, το κόστος των υπηρεσιών τους σε οικείους υπολογαριασμούς του πρωτοβαθμίου "Κόστος παραγωγής". Στις επιχειρήσεις αυτές η ανάπτυξη του πρωτοβαθμίου "Κόστος παραγωγής" γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τους. Η τήρηση του λογαριασμού 92 και των δευτεροβαθμίων του είναι και στις επιχειρήσεις αυτές, υποχρεωτική.

4.7 Ο προτελευταίος βαθμός ανάλυσης του λογαριασμού "Κόστος παραγωγής" είναι το είδος του παραγομένου προϊόντος όπως τα είδη προσδιορίζονται και παρακολουθούνται από τις μερίδες αποθήκης. Για κάθε είδος, δηλαδή, προϊόντος προσδιορίζεται και παρακολουθείται εσωλογιστικά στον λογαριασμό "Κόστος παραγωγής" του 93 ή του 23 το κόστος με ανάλυση στα τρία τουλάχιστον στοιχεία του (α) τα άμεσα υλικά (β) άμεση εργασία και (γ) γενικά βιομηχανικά έξοδα.

5. Η εσωλογιστική παρακολούθηση της κίνησης των αποθεμάτων.

5.1 Η Αναλυτική Λογιστική παρακολουθεί, με τους λογαριασμούς της, τα αποθέματα, στο επίπεδο της μερίδας αποθήκης με τη μέθοδο της πλήρους διαρκούς απογραφής. δηλαδή κατά ποσότητα και αξία κατά χρέωση και πίστωση (εισαγωγή - εξαγωγή). Η πίστωση της μερίδας αποθήκης κατ' αξία (στο κόστος) γίνεται το αργότερο στο τέλος κάθε μήνα. Για την κατ' αξία παρακολούθηση των αποθεμάτων χρησιμοποιείται ο λογαριασμός 94 "Αποθέματα" και οι αναλυτικοί του ή οι κατάλληλοι υπολογαριασμοί των πρωτοβαθμίων της ομάδας δύο (2) και οι αναλυτικοί τους (στο σύστημα της συλλειτουργίας) με την εφαρμογή των προϋποθέσεων που τάσσονται για το σύστημα αυτό (βλ. προηγούμενα παρ. 2.2).

5.2 Οι μερίδες αποθήκης, κατ' είδος αποθέματος, αντιστοιχούν στο αναλυτικό καθολικό των οικείων περιληπτικών λογαριασμών των αποθεμάτων, είναι οι τελευταίου βαθμού αναλυτικοί λογαριασμοί τους και τηρούνται κατά ποσότητα και αξία στο κόστος.

Το αναλυτικό καθολικό αποθήκης για να καλύψει τις απαιτήσεις της Αναλυτικής Λογιστικής και τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τις διατάξεις του ΚΒΣ (π.δ. 186/1992) πρέπει να γραμμογραφηθεί κατάλληλα.

5.3 Στο σύστημα της αναλυτικής λογιστικής όλες οι ποσοτικές διακινήσεις (εισαγωγές - εξαγωγές) των αποθεμάτων πρέπει να αποτιμούνται, το αργότερο, στο τέλος κάθε μήνα. Στις ποσοτικές διακινήσεις περιλαμβάνονται : (α) οι εισαγωγές από αγορά, από παραγωγή, από διακίνηση μεταξύ αποθηκών ή από διαφορές απογραφών και (β) οι εξαγωγές για πώληση, για ανάλωση, για αποστολές σε άλλες αποθήκες για τακτοποίηση διαφορών απογραφών, καταστροφών, απωλειών κ.λ.π. Οι ακυρώσεις εισαγωγών ή εξαγωγών όπως π.χ. επιστροφές αγορών ή πωλήσεων ή επιστροφές ποσοτήτων που εξάχθηκαν για ανάλωση συνιστάται να καταχωρούνται αρνητικά στις εξαγωγές ή εισαγωγές.

5.4 Στο τέλος κάθε μήνα οι μερίδες αποθήκης και η περιληπτικοί λογαριασμοί αποθεμάτων πρέπει να εμφανίζουν με το υπόλοιπό τους το πραγματικό κόστος της απογραφής τους.

5.5 Οι διαφορές που διαπιστώνονται κατά τις τυχόν διενεργούμενες κυλιόμενες απογραφές στη διάρκεια της χρήσης λογιστικοποιούνται ποσοτικά και, κατ' αξία με χρεωπίστωση των οικείων αναλυτικών λογαριασμών του πρωτοβαθμίου 97 "Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού"

5.6 Επιχειρήσεις οι οποίες υποχρεούνται να εφαρμόζουν σύστημα Αναλυτικής Λογιστικής, έχουν όμως απαλλαγεί από την υποχρέωση τηρήσεως, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, της αποθήκης κατά ποσότητα και αξία ως προς την εξαγωγή, υποχρεούνται να προσδιορίζουν εσωλογιστικά το λειτουργικό τους κόστος (λογαριασμός 92) σε μηνιαία βάση σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στις παραγράφους 3 και 6.2 της γνωμάτευσης αυτής.

6. Η Εσωλογιστική χρονική τακτοποίηση αγορών, δαπανών, εσόδων και ανόργανων αποτελεσμάτων σε μηνιαία βάση και προσδιορισμός μηνιαίων αποτελεσμάτων.

6.1 Οι αγορές αγαθών καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς αποθεμάτων και στους λογαριασμούς αποθηκών (μερίδες αποθήκης) κατά το χρόνο της ποσοτικής παραλαβής του αποθέματος. Όταν το παραλαμβανόμενο απόθεμα δεν συνοδεύεται από το οικείο τομολόγιο ή δεν έχει γίνει ακόμη η κοστολόγησή του, προκειμένου για τα εισαγόμενα από το εξωτερικό αγαθά, στην αποθήκη μπορεί να καταχωρείται προσωρινά μόνο η ποσότητα του αποθέματος ή και η αξία του με προϋπολογιστική ή πρότυπη τιμή. Όταν παραληφθεί το τιμολόγιο αγοράς, ή όταν γίνει η κοστολόγηση του εισαχθέντος από το εξωτερικό, τότε καταχωρείται στους οικείους λογαριασμούς το κόστος του και εφ' όσον έχει προηγηθεί εγγραφή με προϋπολογιστική αξία, αυτή αντιλογίζεται. Σε κάθε περίπτωση όλες οι ποσοτικές παραλαβές αποθεμάτων του μηνός κοστολογούνται και

λογιστικοποιούνται μέσα στον μήνα που παραλήφθηκαν. Συνιστάται όπως το λογιστικοποιούμενο κόστος των αγοραζόμενων αποθεμάτων, με προϋπολογιστική τιμή, καταχωρείται και στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας δύο (2) της Γενικής Λογιστικής, χρησιμοποιούμενων για το σκοπό αυτό των δευτεροβαθμίων λογαριασμών "Προϋπολογισμένες Αγορές" π.χ. 20.99 για τα εμπορεύματα και του πρωτοβαθμίου λογαριασμού 58 "Λογαριασμοί Περιοδικής Κατανομής" και τους αναλυτικούς του (οι οποίοι αντιλογίζονται αμέσως μετά την καταχώρηση του πραγματικού κόστους αγοράς).

Το κόστος των αποθεμάτων που εισάγονται στην αποθήκη με προέλευση την παραγωγή, προσδιορίζεται και καταχωρείται, εσωλογιστικά, στους οικείους λογαριασμούς των αποθεμάτων και τις μερίδες αποθήκης το αργότερο στο τέλος κάθε μήνα. Το ίδιο ισχύει και εφαρμόζεται για τις λοιπές ποσοτικές διακινήσεις των αποθεμάτων (αναλώσεις, πωλήσεις, διαφορές απογραφών, διακινήσεις μεταξύ αποθηκών, απώλειες από κάθε αιτία κ.λ.π.). Οι λογιστικές εγγραφές προσδιορισμού του κόστους παραγωγής των παραγόμενων κάθε μήνα προϊόντων πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.

6.2 Τα οργανικά έξοδα κατ'είδος καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας έξι (6) της Γενικής Λογιστικής μέσα στον μήνα κατά τον οποίο αυτά καθίστανται δεδουλευμένα και προσδιορίζεται το κατ' αξία ποσοτικό τους μέγεθος, ανεξάρτητα εάν έχει εκδοθεί ή ληφθεί το οικείο παραστατικό. Για τον σκοπό αυτό χρησιμοποιούνται, όταν χρειασθεί, οι υπολογαριασμοί προϋπολογισμένων εξόδων που υπάρχουν σε κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό της ομάδας έξι (6) της Γενικής Λογιστικής και τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 58 με τους αναλυτικούς του. Χαρακτηριστική περίπτωση εξόδων, τα οποία εμφανίζουν διάσταση χρόνου κατά τον οποίο πραγματοποιούνται από εκείνο που αυτά τιμολογούνται, είναι οι τόκοι των λαμβανομένων χρηματοδοτήσεων για τους οποίους το σχετικό παραστατικό και η αναγγελία χρέωσης από τις τράπεζες γίνεται κατά τρίμηνο ή εξάμηνο, ενώ η σχετική δαπάνη (ο τόκος) καθίσταται δεδουλευμένη και πρέπει να προσδιορίζεται και να λογιστικοποιείται, από την επιχείρηση, το αργότερο

στο τέλος κάθε μήνα. Το ίδιο ισχύει με τα δώρα εορτών, τις άδειες και τα επιδόματα αδειών του προσωπικού κ.λ.π. που πρέπει να λογιστικοποιούνται αναλογικά στο τέλος κάθε μήνα το αργότερο. Στην ίδια κατηγορία υπάγονται και οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων οι οποίες πρέπει να λογιστικοποιούνται, κατά δωδεκατημόρια, στο τέλος κάθε μήνα.

6.3 „ Τα οργανικά έσοδα κατ' είδος καταχωρούνται στους λογαριασμούς της ομάδας επτά (7) της Γενικής Λογιστικής, μέσα στο μήνα που αυτά πραγματοποιούνται και τον οποίο αφορούν, ανεξάρτητα από τον χρόνο τιμολόγησής τους (χρησιμοποιούμενων προς τούτο, όταν χρειάζεται, των ενδιάμεσων δευτεροβάθμιων λογαριασμών προϋπολογισμένων εσόδων, όπως αναφέρουμε προηγούμενα για τα έξοδα). Μέσα στον ίδιο μήνα λογίζονται επίσης στην Αναλυτική Λογιστική.

Η Αναλυτική Λογιστική έχει σαν σκοπό - προορισμό τον εσωλογιστικό προσδιορισμό, βραχυχρόνια (κατά μήνα), ορθών αποτελεσμάτων. Αυτό επιτυγχάνεται με τον ορθό προσδιορισμό των πραγματικών εσόδων και του πραγματικού κόστους αυτών σε μηνιαία βάση. Η πληροφορία για τον, κατά το δυνατό, ορθό προσδιορισμό του πραγματικού κόστους, εσόδου και αποτελέσματος, σε μηνιαία βάση, έχει ύψιστη σπουδαιότητα για την επιχείρηση και επιτρέπει στην διοίκησή της να αποφασίζει γρήγορα και να διοικεί αποτελεσματικά. Ταυτόχρονα εξασφαλίζει στα ελεγκτικά φορολογικά όργανα επαρκή και αντικειμενικά στοιχεία για τον προσδιορισμό του πραγματικού φορολογητέου εισοδήματος και την δίκαιη επιβολή του αναλογούντος φόρου.

6.4 Τα ανόργανα έσοδα - έξοδα, κέρδη και ζημίες καταχωρούνται στους λογαριασμούς της ομάδας οκτώ (8) της Γενικής Λογιστικής, καθώς και στους οικείους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, μέσα στον μήνα τον οποίο αφορούν δηλαδή όταν καταστούν δεδουλευμένα.

6.5 Στο σύστημα της αυτονομίας της Αναλυτικής Λογιστικής έναντι της Γενικής Λογιστικής τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα προσδιορίζονται στο λογαριασμό 96 "Έσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα" της ομάδας εννέα

(9). Στον λογαριασμό αυτό και τους αναλυτικούς του, καταχωρούνται τα έσοδα και το κόστος παραγωγής τους, προσδιορίζεται δε το μικτό αποτέλεσμα κατ' είδος προϊόντος, εμπορεύματος ή υπηρεσίας στο τέλος κάθε μήνα. Από τον λογαριασμό 96 το μικτό αποτέλεσμα μεταφέρεται στον λογαριασμό 98 "Αποτελέσματα Περιόδου". Στο λογαριασμό 98 καταχωρούνται επίσης κατά τη διάρκεια του μήνα τα ανόργανα έσοδα, κέρδη και ζημίες τα οποία προηγούμενα ή ταυτόχρονα έχουν καταχωρηθεί στους αρμόδιους υπολογαριασμούς των πρωτοβαθμίων της ομάδας 8 της Γενικής Λογιστικής. Τέλος στους αναλυτικούς λογαριασμούς του πρωτοβαθμίου 98 μεταφέρονται στο τέλος κάθε μήνα, τα υπόλοιπα των λογαριασμών:

- 92.01 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
- 92.02 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ
- 92.03 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ
- 92.04 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΟΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
- 95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ
- 97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

Μετά τις εγγραφές μεταφοράς του υπολοίπου των λογαριασμών αυτών στον πρωτοβάθμιο 98 και τους αναλυτικούς του ο λογαριασμός αυτός εμφανίζει με το υπόλοιπό του το αποτέλεσμα της περιόδου.

6.6 Στο σύστημα της συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής, τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα μπορεί να προσδιορίζονται σε κατάλληλους υπολογαριασμούς των πρωτοβαθμίων της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής, ή στο λογαριασμό 96 "Έσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα". Στους λογαριασμούς αυτούς μεταφέρεται το κόστος παραγωγής των πωληθέντων το αργότερο στο τέλος κάθε μήνα. Το μικτό αποτέλεσμα που προκύπτει, δύναται να μεταφέρεται, στο σύστημα της συλλειτουργίας, στον λογαριασμό 86.90 "Βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα", ο οποίος έχει την ίδια διάρθρωση - ανάπτυξη όπως ο λογαριασμός 98.99 "Αποτελέσματα Χρήσεως". Στον ίδιο λογαριασμό (86.90) μεταφέρονται, το αργότερο στο τέλος του μήνα, τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 8 (81, 82, 83, 84, 85) καθώς και τα υπόλοιπα των λογαριασμών 92.01 "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας", 92.02

"Εξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως", 92.03 "Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως", 92.04 "Εξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας", 95 "Αποκλίσεις από το Πρότυπο Κόστος", και 97 "Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού" τα οποία μεταφέρονται με πίστωση σχετικών ενδιάμεσων υπολογαριασμών τους "καταλογισμένου κόστους" (όπως 92.01.90, 92.02.90, 92.03.90, 92.04.90, 95.90 και 97.90). Μετά τις μεταφορές αυτές το υπόλοιπο του λογαριασμού 86.90 "Βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα" εμφανίζει το καθαρό αποτέλεσμα της περιόδου.

6.7 Υπενθυμίζεται ότι υποχρεωτικής τηρήσεως λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής είναι:

A. ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ

A.A. ΟΙ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ

- 90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
- 92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
- 93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)
- 94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
- 96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
- 98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

A.B. ΟΙ ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΣΜΕΝΟΙ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ

- 92.00 ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
- 92.01 ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
- 92.02 ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ
- 92.03 ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ
- 92.04 ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
- 94.20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
- 94.21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ
- 94.22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
- 94.23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
- 94.24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
- 94.25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
- 94.26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

94.28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

Α.Γ. ΟΙ ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΣΜΕΝΟΙ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ

94.20.97	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
94.21.97	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
94.22.97	ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
94.23.97	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΥΠΟ ΚΑΤΕΡΓΑΣΙΑ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
94.24.97	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
94.25.00	ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ
94.25.01	ΛΙΓΝΙΤΗΣ
94.25.02	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ
94.25.03	ΜΑΖΟΥΤ
94.25.97	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
94.26.97	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
94.28.00	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΣΤΙΣ ΑΠΟΘΗΚΕΣ
94.28.50	ΕΠΙΣΤΡΕΠΤΕΑ ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
94.28.97	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ

Α.Δ. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 91 "ανακατάταξη εξόδων - αγορών και εσόδων", 95 "Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος" και 97 "διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού" κατ' αρχήν δεν είναι υποχρεωτικοί, γίνονται όμως υποχρεωτικοί από τη στιγμή που η επιχείρηση θα αποφασίσει να ακολουθήσει διαδικασίες και να παρακολουθήσει γεγονότα που προβλέπονται και παρακολουθούνται από τους λογαριασμούς αυτούς.

Όλοι οι άλλοι δευτεροβάθμιοι, τριτοβάθμιοι κ.λ.π. λογαριασμοί των πρωτοβαθμίων 90-99 που δεν έχουν υπογράμμιση αναπτύσσονται από την επιχείρηση, ελεύθερα, σύμφωνα με τις ανάγκες της.

Β. ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΣΥΛΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Για τη λειτουργία του περιλαμβανομένου στην παρούσα γνωμάτευση μοντέλου συστήματος "συλλειτουργίας", πρέπει να τηρηθούν υποχρεωτικά οι λογαριασμοί που ακολουθούν. Διευκρινίζεται ότι η εφαρμογή άλλου μοντέλου επιτρέπεται μόνο εάν εξασφαλίζονται πλήρως οι προϋποθέσεις και οι όροι που απαιτούνται από τις παραγράφους 1.100, 1.101, 1.102 και 1.103 του Ε.Γ.Λ.Σ (Π.Δ. 1123/1980).

Β.Α. Ο ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΣ

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

Β.Β. ΟΙ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ (ΕΦ' ΟΣΟΝ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ)

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

96 ΈΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

Β.Γ. ΟΙ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ

92.00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

92.01 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

92.02 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ

92.03 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ

92.04 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

20.90 ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

21.90 ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΑΚ/ΣΕΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

22.90 ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΑΚ/ΣΕΩΝ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ - ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΩΝ

23.90 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΚ/ΣΕΩΝ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)

24.90 ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΑΚ/ΣΕΩΝ ΠΡΩΤΩΝ ΚΑΙ ΒΟΗΘ. ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ
ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

25.90 ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΑΚ/ΣΕΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ

26.90 ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΑΚ/ΣΕΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ

- 28.90 ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΑΚ/ΣΕΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

- 60.90 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ
- 61.90 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ
- 62.90 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ
- 63.90 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ
- 64.90 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΜΣΕΡΙΣΜΕΝΑ
- 65.90 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ
- 66.90 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ
- 68.90 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ

- 70.90 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
- 71.90 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
- 72.90 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ - ΜΙΚΤΑ
ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
- 73.90 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
- 74.90 ΚΟΣΤΟΣ - ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
- 75.90 ΚΟΣΤΟΣ - ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ
- 76.90 ΚΟΣΤΟΣ - ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΣΟΔΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
- 78.90 ΚΟΣΤΟΣ - ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ
ΤΕΚΜΑΡΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

- 81.90 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ
- 82.90 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ
- 83.90 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ
- 84.90 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ
- 85.90 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ
- 86.90 ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Β.Δ. ΟΙ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

20.90.97	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
21.90.97	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
22.90.97	ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
23.90.97	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΥΠΟ ΚΑΤΕΡΓΑΣΙΑ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
24.90.97	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
25.90.97	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
26.90.97	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
28.90.97	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ

7. Σχετικά με το παράδειγμα εφαρμογής εκτιμούμε ότι η πολυπλοκότητα και η πολυμορφία της οικονομικής πραγματικότητας είναι αδύνατο να καλυφθούν από οποιοδήποτε παράδειγμα και συνεπώς η παράθεσή του με τη χρησιμοποίηση συγκεκριμένων κωδικών και λογαριασμών (μη υποχρεωτικών) ενδέχεται να δημιουργούσε περισσότερα προβλήματα από όσα θα έλυνε. Είναι έργο του λογιστή της πράξης να αντιμετωπίσει και να λύσει τα ιδιαίτερα προβλήματα, της συγκεκριμένης οικονομικής μονάδας όπου απασχολείται, που προκύπτουν από την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής στα πλαίσια των αρχών και κανόνων του Π.Δ. 1123/1980 και αυτών που περιλαμβάνονται στην παρούσα γνωμάτευση.

8. Ύστερα από τα ανωτέρω, για την καλύτερη προετοιμασία των επιχειρήσεων, γίνεται δεκτό ότι η εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής, όπως περιγράφεται στην γνωμοδότησή μας αυτή, μπορεί να γίνει σε δύο φάσεις ή στάδια. Κατά το πρώτο στάδιο που η αφετηρία του θα είναι οι διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 31. 12. 1996 και μετά, οι επιχειρήσεις που υποχρεούνται, σύμφωνα με το νόμο, να τηρούν την Αναλυτική Λογιστική, μπορούν να μην εφαρμόσουν τα διαλαμβανόμενα στις παραγράφους 4 "Εσωλογιστικός προσδιορισμός του κόστους" και 5 "Εσωλογιστική παρακολούθηση της κίνησης των Αποθεμάτων" σε μηνιαία βάση καθώς και τον προσδιορισμό μηνιαίων αποτελεσμάτων, αλλά να τα εφαρμόζουν στο τέλος της χρήσης. Κατά το δεύτερο στάδιο που η αφετηρία

του είναι οι διαχειριστικές περίοδοι που αρχίζουν μετά από την 31. 12. 1997 θα εφαρμόζεται πλήρως (στο σύνολό της) η γνωμάτευση αυτή.

9. Η γνωμάτευσή μας αυτή ισχύει από τη χρήση που αρχίζει μετά την 31.12.1996. Από την ημερομηνία αυτή ανακαλείται η ισχύς της γνωμάτευσής μας Ν 88/1668/9.12.1991 "Χρόνος ενημερώσεως των λογαριασμών Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης Ομάδας 9", καθώς και η περ. δ' της παραγρ. 6 της γνωμάτευσής μας 62/1389/1990.

ΕΡΩΤΗΜΑ 3: "ΕΝ ΟΦΕΙ ΤΗΣ ΝΕΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 15 ΝΑ ΜΑΣ ΓΝΩΡΙΣΕΤΕ ΣΕ ΠΟΙΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (ΚΩΔΙΚΟΥΣ) ΚΑΙ ΜΕ ΠΟΙΟ ΤΡΟΠΟ ΘΑ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝΤΑΙ ΧΩΡΙΣΤΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ· ΟΙ ΑΓΟΡΕΣ, ΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΑΠ' ΕΥΘΕΙΑΣ ΣΥΝΔΕΣΗ (ON LINE) ΜΕ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ.

3.1 Οι αγορές των αποθεμάτων γενικά καταχωρούνται στη χρέωση δευτεροβάθμιων ή τροτοβάθμιων λογαριασμών των πρωτοβαθμίων της ομάδας δύο (2) της Γενικής Λογιστικής. Οι λογαριασμοί αυτοί είναι οι εξής:

20.01 ή 20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
24.01 ή 24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΠΡΩΤΩΝ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
25.01 ή 25.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ
26.01 ή 26.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ
28.01 ή 28.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

Εφ' όσον επιθυμούμε διακεκριμένη λογιστική παρακολούθηση των αγορών των αποθεμάτων για κάθε υποκατάστημα και για το κεντρικό, οι παραπάνω δευτεροβάθμιοι ή τροτοβάθμιοι λογαριασμοί θα αναπτυχθούν σε τρίτο ή τέταρτο βαθμό ανάλογα π.χ.

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
20.00	ΑΠΟΓΡΑΦΕΣ
20.01	ΑΓΟΡΕΣ
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ Α
20.01.02	ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ Β
20.01.03	ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ Γ
	Κ.Ο.Κ.

Οι παραπάνω λογαριασμοί αγορών των αποθεμάτων χρεώνονται κατά τη λογιστικοποίηση της αξίας των αγοραζόμενων αποθεμάτων με πίστωση των αρμοδίων, κατά περίπτωση, λογισμών της Γενικής Λογιστικής.

3.2 Τα οργανικά έσοδα κατ' είδος τα οποία προκύπτουν από τις πωλήσεις αποθεμάτων (εμπορευμάτων, προϊόντων, λοιπών αποθεμάτων), υπηρεσιών κ.λ.π. καταχωρούνται στους λογαριασμούς της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής.

Εφ' όσον επιθυμούμε διακεκριμένη λογιστική παρακολούθηση των οργανικών εσόδων κατ' είδος για κάθε υποκατάστημα και για το κεντρικό, οι λογαριασμοί εσόδων της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής αναπτύσσονται ανάλογα, όπως:

70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠ.ΤΟΣ Α
70.00.02	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠ/ΤΟΣ Β
70.00.03	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠ/ΤΟΣ Γ
	Κ.Ο.Κ.
70.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ
70.01.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ
70.01.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠ/ΤΟΣ Α
70.01.02	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠ/ΤΟΣ Β
70.01.03	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠ/ΤΟΣ Γ
	Κ.Ο.Κ.

Οι παραπάνω λογαριασμοί εσόδων πιστώνονται κατά τη λογιστικοποίηση της αξίας των πραγματοποιούμενων εσόδων με χρέωση των αρμοδίων κατά περίπτωση λογισμών της Γενικής Λογιστικής.

3.3 Ο λογαριασμός "Ταμείο" τηρείται στη Γενική Λογιστική ως δευτεροβάθμιος του πρωτοβάθμιου 38 "Χρηματικά Διαθέσιμα" και έχει τον κωδικό αριθμό 3800 "Ταμείο". Όταν λειτουργούν υποκαταστήματα στα οποία πραγματοποιείται ταμειακή διαχείριση (εισπράξεις - πληρωμές), οι ταμιακές ροές παρακολουθούνται διακεκριμένα στο κέντρικό και σε κάθε υποκατάστημα με ξεχωριστούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς στους οποίους αναλύεται ο 38.00 "Ταμείο", ως εξής:

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
38.00	ΤΑΜΕΙΟ
38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ
38.00.01	ΤΑΜΕΙΟ ΥΠ/ΤΟΣ Α
38.00.02	ΤΑΜΕΙΟ ΥΠ/ΤΟΣ Β
38.00.03	ΤΑΜΕΙΟ ΥΠ/ΤΟΣ Γ

Οι παραπάνω τριτοβάθμιοι λογαριασμοί χρεώνονται με τις πραγματοποιούμενες εισπράξεις από το κεντρικό, τα υποκαταστήματα ή από τρίτους με πίστωση των κατά περίπτωση αρμοδίων λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής και πιστώνονται με τις πραγματοποιούμενες πληρωμές από το κεντρικό ή τα υποκαταστήματα με χρέωση των αρμοδίων κατά περίπτωση λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής. Όταν πραγματοποιούνται ταμιακές δοσοληψίες μεταξύ του κεντρικού και των υποκαταστημάτων ή μεταξύ των υποκαταστημάτων οι χρεωπιστώσεις των οικείων αναλυτικών λογαριασμών του 38.00 "Ταμείο" γίνονται με αντίστοιχη χρεωπίστωση του λογαριασμού 38.01 "Διάμεσος λογισμός ελέγχου διακίνησης μετρητών", ο οποίος πρέπει να είναι πάντοτε εξισωμένος.

ΩΤΗΜΑ 4: "ΕΑΝ ΟΙ ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΚΑΙ ΟΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΖΟΥΝ ΤΑ ΚΛΑΔΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ, ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΟΥΝ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ 9 ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

4.1 Σύμφωνα με το ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΤΠΟ (άρθρο 2) του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Τραπεζών (Π.Δ. 384/1992 ΦΕΚ τ. Α 210), η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9) εφαρμόζεται προαιρετικά από τις τράπεζες και προς το παρόν ενδείκνυται να παραμείνει αμετάβλητη η διάταξη αυτή.

4.2 Σύμφωνα με το άρθρο 1 παραγρ. 3.210 και το άρθρο 3 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων του Π.Δ. 148/1984 (ΦΕΚ τ.Α. 47), οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις εφαρμόζουν υποχρεωτικά, από 1. 1. 1985, την Αναλυτική Λογιστική (ομάδα 9) του Κλαδικού αυτού Λογιστικού Σχεδίου, χωρίς όμως υποχρέωση προσδιορισμού μηνιαίων αποτελεσμάτων εσωλογιστικά.

Μετά τις νέες διατάξεις των άρθρων 7 και 17 του Κ.Β.Σ. (που θεσπίστηκαν με τα άρθρα 5 και 9 αντιστοίχως του Π.Δ. 134/1996), οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις συνεχίζουν να εφαρμόζουν την Αναλυτική Λογιστική του πιο πάνω Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου, με την πρόσθετη υποχρέωση να ενημερώνουν σε μηνιαία βάση το ημερολόγιο και τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής (ομάδας 9), δίχως προς το παρόν υποχρέωση προσδιορισμού μηνιαίων αποτελεσμάτων.

ΕΡΩΤΗΜΑ 5: "ΝΑ ΔΙΑΒΙΒΑΣΘΟΥΝ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΝΗΜΕΡΩΜΕΝΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ ΑΠΟ ΓΝΩΜΑΤΕΥΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΣΥΛ.

5.1 Επισυνάπτονται υποδείγματα Ισολογισμού, καταστάσεως λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων, ενημερωμένα με τους νέους λογαριασμούς που προκύπτουν από τις γνωματεύσεις του ΕΣΥΛ. Στο υπόδειγμα της καταστάσεως λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως δεν επέρχεται καμία μεταβολή.

Ο Πρόεδρος

Ο Αντιπρόεδρος

ΚΩΝ/ΝΟΣ ΒΑΡΒΑΚΗΣ

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Δ/ντής της Δ/νσης Τομέων Παραγωγής

Δρ. Ν. Σταθακόπουλος



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΚ/ΣΗΣ

Κων/νος Φουντής