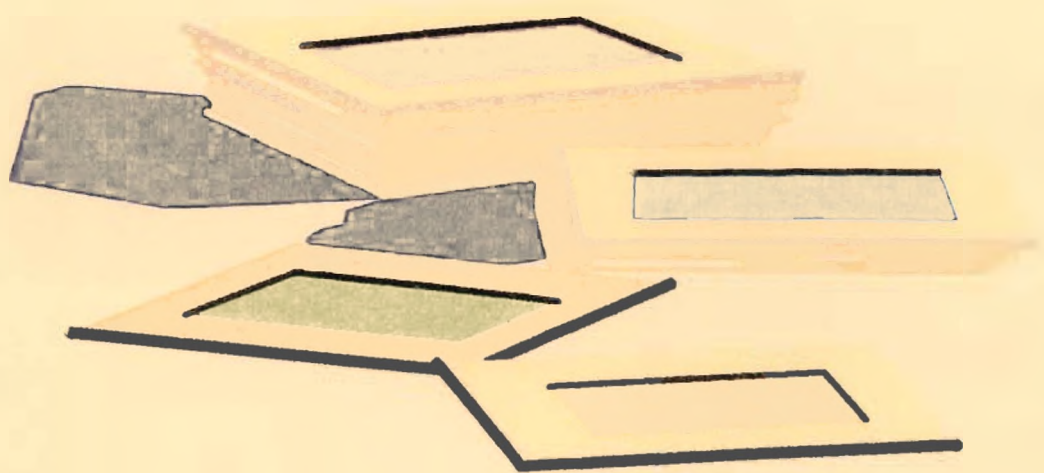


Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

"ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ Η
ΕΠΙΔΡΑΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΤΩΝ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ."



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΔΗΜΗΤΡΟΥΚΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΧΑΡΙΤΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ
Αριθ. Εισαγωγής 733

ΧΙΟΣ
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 1998

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

Εισαγωγή	Σελ. 1
1.1. Το σύστημα λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής της Εταιρείας	Σελ. 2
1.2.1. Διακρίσεις που αφορούν τους λογαριασμούς κυκλοφορίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής	Σελ. 2
1.2.2. Το σύστημα της ετήσιας ενοποιημένης λειτουργίας Αναλυτικής και Γενικής Λογιστικής	Σελ. 4
1.2.3. Το σύστημα της συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής Εταιρείας	Σελ. 5
1.2.4. Το σύστημα ενσωμάτωσης της Αναλυτικής Λογιστικής στη Γενική Λογιστική	Σελ. 6

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

2.1. Ιστορική εξέλιξη, μορφές και νομοθετική απαντήρηση της Λογιστικής	Σελ. 9
2.1.1. Ιστορική εξέλιξη της Λογιστικής	Σελ. 9
2.1.2. Μορφές Γενικής Λογιστικής	Σελ. 10
2.1.3. Νομοθετική Αντιμετώπιση της Λογιστικής	Σελ. 11
2.2. Αποθέματα	Σελ. 12
2.2.1. Περιεχόμενα της ομάδας 2 Αποθέματα	Σελ. 12
2.2.2. Κατηγορίες Αποθεμάτων	Σελ. 13
2.3. Η Διαδικασία Αποτίμησης των Αποθεμάτων	Σελ. 16
2.3.1. Έννοια – Περιεχόμενο	Σελ. 16
2.3.2. Δυσκολίες εφαρμογής του συστήματος πλήρους διαρκούς απογραφής	Σελ. 17
2.4. Κανόνες Αποτίμησης των Αποθεμάτων	Σελ. 19
2.4.1. Κανόνες Αποτίμησης των Αποθεμάτων	Σελ. 19

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΘ ΘΕΛΑ ΤΩΝ	Σελ. 22
3.1.α. Μέθοδοι υπολογισμού της τρέχουσας κτήσεως	Σελ. 22
3.1.β. Η μέθοδος της πρόχουσης τρέχουσας	Σελ. 26
3.1.γ. Μέθοδος της προέκτου τρέχουσας	Σελ. 27

3.2. Η αποθήκευση των Αποθεμάτων Απορροής	Σελ. 28
3.3.1. Η Αποθήκευση των Συμπιεσμένων	Σελ. 29
3.4.1. Η Αποθήκευση των Ελαστωματικών Προϊόντων	Σελ. 30
ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ	
Άσκηση	Σελ. 34
ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ	
Συμπίεση:	Σελ. 49
ΥΠΟΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ	Σελ. 50
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	Σελ. 51

oooooooooooooooooooooooooooo

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1. Λογιστική είναι ένα σύστημα γνώσεων που παρακολουθεί και παρουσιάζει λογιστικές πληροφορίες, αφού τις αναλύσει, καταγράψει και υπολογίσει.

Ως σύστημα γνώσεων εντάσσεται μέσα στα πλαίσια των νομικών, οικονομικών και κοινωνικών κανόνων και στηρίζεται σε γενικά παραδειγματικές γενικές αρχές και μεθόδους επιστημονικής.

Οι λογιστικές πληροφορίες αποτελούν θεμέλιο ενός αρμονικού οικονομικού συνόλου υπολογισμών γιατί συνδέονται με την μικροοικονομία και την μακροοικονομία αφού επιτρέπουν στους χρήστες τους να διαπιστώνουν, να κρίνουν, να αποφασίζουν για την ιδιωτική, κοινωνική πολιτική.

Σημειώνεται η Λογιστική αποσκοπεί:

(α) Στην ιστορική επισκόπηση της περιουσιακής συγκρότησης του οικονομικού οργανισμού.

(β) Στην διενέργεια ελέγχων.

(γ) Την παροχή οικονομικών λογισμών με βάση τους λογιστικούς.

Εύση του ορισμού της η Λογιστική αποτελείται από 2 σκέλη:

(1) Την Λογιστική τεχνική, η οποία ασχολείται με την οργάνωση και σχεδίαση των βιβλίων, στοιχείων και λογαριασμών. Επίσης συλλέγει κατά χρονολογική σειρά, καταγράφει και παρακολουθεί επιθυμητές πληροφορίες από λογιστικά γεγονότα και διενεργεί ελέγχων.

(2) Την Διοικητική Λογιστική που διερευνά και αξιολογεί τις πληροφορίες οι οποίες είναι απαραίτητες για την λήψη ορθολογικών αποφάσεων.

Αναλύοντας το έργο της Λογιστικής αντιλαμβανόμαστε ότι με τους λογαριασμούς της παρακολουθεί τις μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας που προέρχονται από τις σχέσεις της με το περιβάλλον εξασφαλίζοντας έτσι βασικά στοιχεία από τα οποία:

(1) Καταρτίζει τους ισολογισμούς και τους λογαριασμούς αποτελεσμάτων χρήσεως.

(2) Προσδιορίζει το ολικό οργανικό αποτέλεσμα μέσω του λογαριασμού της Γενικής Εξμεταλεύσεως.

(3) Καταρτίζει το λογαριασμό Γενικής Εξμεταλεύσεως με λογιστικές εγγραφές.

Ανταναγκάζονται λοιπόν ότι η Γενική Λογιστική και η Αναλυτική Λογιστική είναι άμεσα συναφείς, αφού καλύπτουν περιτοχές δραστηριοτήτων και ενέργειες της οικονομικής μονάδας και έχουν το ίδιο πεδίο εφαρμογής. Η Γενική Λογιστική μέσα του λογιστισμού της Γενικής Εικαστολέσεως προσδιορίζει τα ολικά οργανικά αποτελέσματα της επιχείσεως ή του οργανισμού.

1.2. Τα Συστήματα Λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής της Εικαστολέσεως.

Στην Αναλυτική Λογιστική υπάρχουν τρία συστήματα:

(α) Το σύστημα της πλήρους αυτονομίας της Αναλυτικής Λογιστικής σε σχέση με την Γενική Λογιστική.

(β) Το σύστημα της συλλειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής με τη Γενική Λογιστική, με την προϋπόθεση να καταρτίζεται ο λογιστισμός της Γενικής Εικαστολέσεως με λογιστικές εγγραφές.

(γ) Το σύστημα της ενσωματώσεως της Αναλυτικής Λογιστικής στην Γενική Λογιστική όπου όμως δεν καταρτίζεται ο λογιστισμός Γενικής Εικαστολέσεως με λογιστικές εγγραφές.

1.2.1 Διευκρινίσεις στο αφοράν τος λογιστισμός κυκλοφορίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής.

Πριν ξεκινήσουμε την ανάλυση της λειτουργίας των πιο πάνω συστημάτων της Αναλυτικής Λογιστικής αναφέρουμε τα εξής:

(1) Στην Γενική Λογιστική τα οικονομικά μεγέθη εισροών - εκροών, απο τη συσχέτιση των οποίων προσδιορίζεται το ολικό οργανικό αποτέλεσμα της οικονομικής μονάδας, παρακολουθούνται με τους λογιστισμούς των ομάδων 2(Αποθέματα), 6(Οργανικά Έξοδα και είδος) και 7(Οργανικά Έσοδα και είδος).

(α) Η ομάδα 2 Αποθέματα. Με τους λογιστισμούς της ομάδας 2 παρακολουθούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης η αξία των αρχικών αποθεμάτων και αγορών και είδος στοιχείου, όπως των εμπορευμάτων, προϊόντων έτοιμων και ημιτελών, υακροϊόντων και υπολοιπών, κρώνων και βοηθητικών υλών, εργαλείων υλικών, ειδών συσκευασιών και.

(β) Η ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα και είδος. Με τους λογιστισμούς της ομάδας 6 παρακολουθούνται τα οργανικά έξοδα και

είδος, όπως αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων, φόροι-τέλη, διάφορα έξοδα, τόκοι και συναφή έξοδα, αποβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος, προβλέψεις ειςμεταλεύσεως.

(γ) Η ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα και είδος. Με τους λογαριασμούς της ομάδας 7, παρακολουθούνται τα οργανικά έσοδα και είδος όπως πωλήσεις εμπορευμάτων, πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών, πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού, πωλήσεις υπηρεσιών, εξαγορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων, έσοδα περιεπόμενων αισχυλίων, έσοδα κεφαλαίων, ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις ειςμεταλεύσεως.

Το ολικό κόστος ειςμεταλεύσεως προσδιορίζεται ως εξής:

Αποθέματα αρχής περιόδου
+ Αγορές περιόδου
- Αποθέματα τέλους περιόδου
+ Οργανικά έξοδα κατ'είδος
= Ολικό Κόστος Ειςμεταλεύσεως

Το ολικό οργανικό αποτέλεσμα προκύπτει από τη διαφορά:

Ολικά οργανικά έσοδα (αθροίσματα ομάδας 7)
- Ολικό κόστος ειςμεταλεύσεως
= Ολικό Οργανικό Αποτέλεσμα Ειςμεταλεύσεως

(2) Η Αναλυτική Λογιστική τα οικονομικά μεγέθη τα κατατάσσει και τα κατηγορεί στους λογαριασμούς της κατά προσρισμό σε αντίθεση με τη Γενική Λογιστική που τα παρακολουθεί κατ'είδος.

Με τον τρόπο αυτό προκύπτουν:

- ✦ Το κόστος κατ'είδος ή κατηγορία προϊόντων
- ✦ Το κόστος κατά λειτουργία ή υπεύθυνο
- ✦ Τα έσοδα κατ'είδος, κλάδο ειςμεταλεύσεως, υπεύθυνο, γεωγραφική περιοχή πωλήσεων κ.α.
- ✦ Το αποτέλεσμα κατ'είδος ή είδος εσόδου, κατ'είδος κλάδο ειςμεταλεύσεως κ.α.
- ✦ Ο έλεγχος των φορέων ευθύνης, ο προσδιορισμός της αποτελεσματικότητας των διαφόρων δραστηριοτήτων της ειςμεταλεύσεως κ.α.

Το ολικό οργανικό αποτέλεσμα της Αναλυτικής Λογιστικής τευρίζεται πάντοτε με το ολικό οργανικό αποτέλεσμα της Γενικής Λογιστικής. Τα δύο αριθμητικά μεγέθη διαφέρουν μεταξύ τους μόνο ως προς το μέγεθος της αναλύσεως τους και τον προσδιορισμό των πηγών προελεύσεως ή των αιτιολογικών διαμορφώσεώς τους.

1.2.3 Το σύστημα της ετήσιας αυτόνομης λειτουργίας Αναλυτικής και Γενικής Λογιστικής.

Το σύστημα της αυτόνομης λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής χρησιμοποιεί τους λογαριασμούς της ομάδας 9 σε κλειστό λογιστικό κώδικα. Αυτό σημαίνει ότι κάθε εγγραφή που γίνεται σε λογαριασμό της ομάδας 9, οδηγεί σε χρεωπίστωτη λογαριασμών μόνο αυτής της ομάδας. Αυτό εξασφαλίζει με τους διήμεσους ή ανακλειστικούς λογαριασμούς του προποθέτου 90, ο οποίος χρεώνεται ή πιστώνεται ανά των λογαριασμών των ομάδων 2,6,7 και 8, κατά τη μεταφορά του περιεχομένου των λογαριασμών αυτών από τη Γενική στην Αναλυτική Λογιστική. Στη συνέχεια η λογιστική καιρολούθηση των Αποθεμάτων, των οργανικών εξόδων και εσόδων κατ'είδος, καθώς και ο λογιστικός προσδιορισμός του κόστους και των αναλυτικών αποτελεσμάτων, πραγματοποιούνται αποκλειστικά με χρεωπιστώσεις των λογαριασμών της ομάδας 9. Με το σύστημα της Αυτόνομης λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής εξασφαλίζονται:

- α. Η τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής σε διάφορους χώρους ή ακόμα και από ιδιαίτερο-εξειδικευμένο προσωπικό, όπου αυτό είναι αναγκαίο από λόγους διαστοράς των κέντρων δραστηριότητας (εργοστασίων, επιχειρήσεων, κοινοτήτων κ.α.) ή από την ανάγκη διασφάλισης της μυστικότητας κοστολογικών ή άλλης φύσεως πληροφοριακών στοιχείων.
- β. Ο προσδιορισμός βραχυχρονών αποτελεσμάτων ετερολογιστικά, χωρίς δηλαδή τη διαπόρευση της κανονικής ροής των εγγραφών στη Γενική Λογιστική. Αυτό έχει μεγάλη σημασία και που τα βραχυχρόνια αποτελέσματα προσδιορίζονται μηχανικά και πρέπει να αντανακλασθεί το φαινόμενο του ετερολογιστικού που υπάρχει ανάμεσα στην περίοδο πραγματοποιήσεως των εξόδων, εσόδων και αποτελών αποτελεσμάτων και το χρόνο λογιστικοποίησής τους στην Γενική Λογιστική.
- γ. Η καθιέρωση του περιεχομένου και του ολικού ύψους των λογαριασμών: αρχικών αποθεμάτων, αγορών, οργανικών εξόδων κατ'είδος και οργανικών εσόδων κατ'είδος στη Γενική Λογιστική. Με

τον τρόπο αυτό εξασφαλίζεται η δυνατότητα να καταρτιστεί με κατάλληλες λογιστικές εγγραφές ο λογαριασμός της Γενικής εικεταλλεύσεως μέσω του οποίου προσδιορίζεται το ολικό οργανικό αποτέλεσμα της εικεταλλεύσεως.

δ. Ο καταμερισμός της εργασίας των λογιστικών υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας με τον πλήρη διαχωρισμό του μέρους που αναφέρεται στην Αναλυτική Λογιστική και την ανάθεση πραγματοποιήσεως του σε ιδιαίτερη ομάδα ή ομάδες στόχων.

1.2.2 Το σύστημα της συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής Εικεταλλεύσεως.

Το σύστημα της συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής, με την προϋπόθεση να καταρτιστεί ο λογαριασμός Γενικής εικεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές, χρησιμοποιεί τους λογαριασμούς της ομάδας θ συνδεδεμένους με τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής. Δηλαδή ο κλάδος της Αναλυτικής Λογιστικής και ο κλάδος της Γενικής Λογιστικής συλλειτουργούν. Αυτό σημαίνει ότι η κλεισίσιση των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής γίνεται, όταν είναι απαραίτητο με παράλληλη κλεισίσιση των ομότιμων λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής. Στο γενικό πλάνο των εγγραφών της Γενικής Λογιστικής επικρατούνται οι εγγραφές της Αναλυτικής Λογιστικής με ειδικά κρηρολόγια, καθολικά και ειδικές λογιστικές καταστάσεις.

Παρά τη σύνδεση όμως των λογαριασμών Αναλυτικής και Γενικής Λογιστικής, εξασφαλίζεται η καθιέρωση του περιεχομένου των υπολογισμών των ομάδων 2, 5, 7, και 8. Οι υπολογισμοί των ομάδων αυτών, δηλαδή των ορισμών αποθεμάτων αγοράς χρήσεως, τελικών αποθεμάτων, οργανικών εξόδων κινήσεως, οργανικών εσόδων κινήσεως, περιεχομένου αμγαλιών και μεταφέρονται με λογιστικές εγγραφές στο λογαριασμό Γενικής Εικεταλλεύσεως, ο οποίος καταρτίζεται αφού πρώτα προσδιορισθεί και μεταφερθεί σε αυτόν το κόστος των τελικών αποθεμάτων και των ιδιοκαταργημένων παγίων.

Το σύστημα της συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής έχει διαφορές από το σύστημα της συσνομίας σε δύο βασικά σημεία:

α. Κατά το μερισμό των εξόδων κινήσεως και των αποθεμάτων που αναφέρονται, κλειώνονται οι λογαριασμοί του λειτουργικού κόστους (αριθμοδείξιμος 92) και κλειώνονται οι λογαριασμοί των ομάδων 2 και 5 της Γενικής Λογιστικής και όχι οι λογαριασμοί 90 και 94 της Αναλυτικής Λογιστικής. Επίσης οι λογαριασμοί των μηκών αναλυτικών αποθεμάτων της Αναλυτικής Λογιστικής (αριθμοδείξιμος 95)

ενσωματώνονται και λειτουργούν στους λογαριασμούς της ομάδας 7 οργανικά έξοδα κατ'είδος, της Γενικής Λογιστικής.

β. Τα οργανικά έξοδα κατ'είδος μπορεί να καταχωρούνται πρωταρχικά στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους (πρωτοβάθμιας 92) ή χρέωση των λογαριασμών αυτών γίνεται με πίστωση των λογαριασμών των ομάδων 3, 4, και 5 της Γενικής Λογιστικής. Στη συνέχεια, στην κεραιακή αυτή, με κατάλληλη εγγραφή χρεώνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εξόδων κατ'είδος της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής, που είναι αναγκαίοι αφ' ενός για τη διαμόρφωση του αριθμητικού ύψους των λογαριασμών αυτών και αφ' ετέρου για τη μεταφορά της χρεώσεώς τους στο λογαριασμό της Γενικής Εκμεταλλεύσεως, στο τέλος της χρήσεως.

Το σύστημα της συλλειτουργίας Αναλυτικής και Γενικής Λογιστικής εξασφαλίζει, όπως και το σύστημα της αυτονομίας, τον προσδιορισμό βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων. Με το σύστημα όμως αυτό δεν διευκολύνεται η αποκέντρωση της λογιστικής εργασίας και η διασφάλιση της αντικειμενικότητας σημαντικών κοστολογικών πληροφοριών. Παρουσιάζει όμως το εξής κλειστότητα: περιορίζει τις λογιστικές εγγραφές κυρίως στους λογαριασμούς αποθεμάτων, σε αντίθεση με τις διπλές καταχωρήσεις του συστήματος της αυτονομίας. Το σύστημα της συλλειτουργίας με ενιαίες λογιστικές καταστάσεις (γενικό υπόλοιπο κ.α.), παρουσιάζει μια συνολική, πλήρη και εφόρτιστη εικόνα των μεγεθών που διαμορφώνουν τα ελικά και αναλυτικά αποτελέσματα βραχυχρόνια.

2.2.4 Το σύστημα της ενσωματώσεως της Αναλυτικής Λογιστικής στη Γενική Λογιστική.

Στο σύστημα της ενσωματώσεως της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως στην Γενική Λογιστική, οι λογαριασμοί των αποθεμάτων, εξόδων, εσόδων και αυτοτελών αποτελεσμάτων, δέχονται τις πρωταρχικές εγγραφές χρέωσης και πίστωσης τους με χρέωση ή πίστωση των λογαριασμών των ομάδων 3, 4, και 5 της Γενικής Λογιστικής. Στη συνέχεια και από το λογιστικό σχηματισμό του κόστους και τον προσδιορισμό των βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων χρεώνονται και πιστώνονται οι λογαριασμοί των αποθεμάτων, εξόδων, εσόδων και αυτοτελών αποτελεσμάτων, όπως και την ποσοβολή διαιρέσεων ή αντιθέτων λογαριασμών. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως οι λογαριασμοί των ομάδων 2, 6, και 7 χάνουν την καθαρότητα τους από τις συνεχείς χρεωπιστώσεις τους. Στο τέλος της χρήσεως οι λογαριασμοί της ομάδας 2

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΤΟΥΣ

2.1 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ, ΜΟΡΦΕΣ ΚΑΙ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.

2.1.1 Ιστορική εξέλιξη της Λογιστικής.

Το πρώτο στοιχείο σχετικό με τη Λογιστική έκανε την εμφάνισή του το 3000 π.χ. περίπου, στον χάρτη του Χαμουραμπί, βασιλιά της Βαβυλώνας και αναφέρεται στην καταμέτρηση των αγαθών που παράγονται και καταναλώνονται. Υπάρχουν ακόμα στοιχεία σχετικά με τη Λογιστική που έχουν αποκαλυφθεί στην Αίγυπτο, στην Ν. Αμερική, στην Ιουδαία και σε άλλες χώρες και αναφέρονται, βασικά, στη διαχείριση της περιουσίας των κρατών, των ναίων και των βασιλιάδων.

Στην αρχαία Αθήνα, υπάρχουν ενδείξεις ότι, είχαν δημιουργηθεί λογαριασμοί, για να παρακολουθούνται οι διαχειριστές του Δημοσίου Χρήματος. Αργότερα, οι Ρωμαίοι έμποροι, χρησιμοποιούσαν ένα βιβλίο ταμείου, το οποίο αποτελούσε τη βάση για τις φορολογικές τους υποχρεώσεις.

Η Λογιστική άρχισε να οικειοποιείται τον 13ο και 14ο αιώνα, στις Φλαμανδικές και Ιταλικές πόλεις, ως μέσο παρακολούθησης των εμπορικών συναλλαγών.

Οι πρώτοι διγραφικοί λογιστικοί κανόνες, περιγράφονται το 1494 από τον Φραγκισκανό μοναχό Luca Paciolo, στο βιβλίο του: "Summa de Arithmetica Geometria Proportioni e Proportionalita", που δημοσιεύθηκε στη Βενετία. Το έργο του Paciolo επηρέασε κι άλλοι. Έτσι το 16ο αιώνα σημειώθηκε σημαντική πρόοδος και έγινε γνωστή ως Ιταλική Λογιστική.

Εξαιτίας της Βιομηχανικής Επανάστασης το 19ο αιώνα, η Λογιστική έγινε αναγκαίοτητα και άρχισε να διδάσκεται συστηματικά. Στη συνέχεια η αλματώδης ανάπτυξη των Οικονομικών Οργανισμών, συνέλεξε στην έρευνα σε θέματα Λογιστικής καθώς και στην παρακολούθηση με αυτή, όχι μόνο των μετρητών και δεσολημάτων, αλλά και της περιουσίας και των οικονομικών αποτελεσμάτων.

Έτσι διαμορφώθηκε η σχέση της περιουσίας:

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Παθητικό} + \text{Καθαρή Περιουσία}$$

Τα τελευταία 30 χρόνια η Λογιστική παρουσίασε θεαματική εξέλιξη. Η εξέλιξη αυτή οφείλεται κυρίως, στους εξής λόγους:

α. Σε κοινωνικές συνθήκες. Οι επιχειρήσεις εκτός από οικονομικούς σκοπούς επιδιώκουν και κοινωνικούς.

β. Στην ανάπτυξη της επιστήμης που ασχολείται με την έρευνα της ανθρώπινης συμπεριφοράς. Η επιστήμη αυτή ερευνά την συμπεριφορά του ανθρώπου στο φυσικό και κοινωνικό του περιβάλλον.

γ. Στην ανάπτυξη της τεχνολογίας των μέσων πληροφορίας και κυρίως των ηλεκτρονικών υπολογιστών, που παρέχουν τη δυνατότητα σύλλογής λογιστικών πληροφοριών.

δ. Έσυν κρατικό παρεμβατισμό που ολοένα αυξάνεται.

ε. Στα προγράμματα που αφορούν την οικονομική ανάπτυξη των κρατών.

2.1.2 Μορφές Γενικής Λογιστικής.

Η Λογιστική μέχρι σήμερα έχει τις εξής μορφές:

1. Η Διαχειριστική Λογιστική. Στην Διαχειριστική Λογιστική οι Διαχειριστές του πλούτου των κρατών, βασιλείδων, νοών κ.λπ. παρακολουθούν τον πλούτο και έδιναν λογαριασμό για τη διαχείρισή τους.

2. Η Οικονομική Λογιστική. Η Οικονομική Λογιστική αποτελεί τη βάση της Λογιστικής Επιστήμης. Περιλαμβάνει την περιγραφή της περιουσίας που φαίνεται από τη σχέση $E=Π=ΚΠ$, την εύρεση της περιουσίας με την απογραφή, την παρακολούθηση των μεταβολών των περιουσιακών στοιχείων μέσω των λογαριασμών και των προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων μέσω της συσχέτισης των λογαριασμών εσόδων και εξόδων.

Ακόμα στην Οικονομική Λογιστική περιλαμβάνονται η σύνταξη των προϋπολογισμών και η παρακολούθησή τους, η Λογιστική του πληθωρισμού και των αναπροσαρμογών των τιμών, η Φορολογική Λογιστική και η Ελεγκτική Λογιστική.

Η Λογιστική θεωρητική και εφαρμοσμένη, διακρίνεται στην Γενική Λογιστική και στην Αναλυτική Λογιστική Εκμειωλεύσεως και αφορά όλους τους οικονομικούς οργανισμούς, άσχετα αν για λόγους τεχνικής διακρίνεται σε Δημόσια και Ιδιωτική.

Τα τελευταία χρόνια αναπτύχθηκαν στα πλαίσια της Λογιστικής οι ακόλουθοι κλάδοι:

1. Η Διαχειριστική Λογιστική. Ασχολείται με τη μελέτη και αξιοποίηση των στοιχείων που προέρχονται από τις διάφορες λογιστικές καταστάσεις,

με σκοπό την ορθολογική δράση του οικονομικού οργανισμού και την αξιοφοβία των προσώπων που επιδιώκονται για τον οργανισμό αυτό.

2. Η Λογιστική της Κοινωνικής Ευθύνης και του Ανθρώπινου Παιδιού. Αναπτύχθηκε την τελευταία δεκαετία και το έργο της αποσκοπεί στο να εκθέσει τη θέση του οικονομικού οργανισμού στο κοινωνικό του περιβάλλον, π.χ. τοπική σημασία, μόλυνση του περιβάλλοντος, απασχόληση, απόβλητα, καθώς επίσης και το ύψος της σημασίας του ανθρώπινου παράγοντα στην εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων του.

2.1.2 Νομοθετική Αναγνώριση της Λογιστικής

Η Ελληνική νομοθεσία όργησε την αναγνώριση της Λογιστικής. Θέματα που αφορούσαν τη Λογιστική κάλυπτε στοιχειωδώς ο Εμπορικός Νόμος. Σημαντικό σημειώθηκε πρόβλεψη με τους Νόμους 602/1915 "περί συνεταιρισμών" και 2190/1920 "περί ειδικών διατάξεων περί Ανωνύμων Εταιριών".

Το 1948 μέσα από τους συνεταιρισμούς και τις Α.Ε. καθιερώθηκε με το Ν.Δ. 573/1948 "περί πράξεως Λογιστικών Βιβλίων υπό των Εταιρησευματιών", το σύστημα πράξεως Λογιστικών βιβλίων. Το 1948 ίσχυσε και ο Α.Ν. 810/1948 "περί συγκεκριμένης φορολογικών στοιχείων".

Στις 7.7.1952 με Β.Δ. καθιερώθηκαν όλες οι πιο πάνω διατάξεις, όπως είχαν συμπληρωθεί με τις διατάξεις των Α.Ν. 1211/1949, 880/1949 και του Ν. 1518/1951 σε ειδικό κείμενο με τον τίτλο "Κώδικος Φορολογικών Στοιχείων".

Το 1956 ο Κ.Φ.Σ. του 1952 τροποποιήθηκε με το Β.Δ. της 27.4.1956 ο οποίος ίσχυσε μέχρι το 1968. Από 1.1.1958 μέχρι 31.12.1968 ίσχυσε παράλληλα με τον Α.Ν. 232/1957.

Από την 1.1.1959 μέχρι και το 1977 ίσχυσε το Ν.Δ. 4/1968 "περί Κώδικος Φορολογικών Στοιχείων" με τις τροποποιήσεις που έγιναν με το Ν.Δ. 486/1974.

Από την 1.5.1977 ίσχυσε μέχρι σήμερα το Π.Δ. 99/1977 "περί Κώδικος Φορολογικών Στοιχείων" με τις τροποποιήσεις που έγιναν με το Π.Δ. 218/1982. Από 1.1.1992 ισχύει το Π.Δ. 186/1992 "περί κώδικα βιβλίων και στοιχείων".

Το 1980 εισήχθη στην Ελλάδα ο θεσμός του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, που θεσπίστηκε με τα άρθρα 47, 48 και 49 του Ν. 1041/1980.

Στις 15.12.1980 στο 283/τ.Α. Φ.Ε.Κ. δημοσιεύθηκε το Π.Δ. 1123 "περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου".

Η 1.1.1982 καθιερώθηκε ως η ημερομηνία ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του διατάγματος. Ορισμένες διατάξεις του διατάγματος αυτού τροποποιήθηκαν και συμπληρώθηκαν με τα Π.Δ. 502/1984 και 186/1985.

Τέλος το 1990 με το άρθρο 7 του Ν 1882/1990 γίνεται υποχρεωτική η εφαρμογή του Ε.Γ./Α.Σ. για όλες τις επιχειρήσεις, που ελέγχονται υποχρεωτικά από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών, με εξαίρεση τις Τράπεζες. Η εφαρμογή έχει ξεκινήσει από την πρώτη χρήση μετά την 31.12.1990, εκτός από τις βιομηχανικές και ξενοδοχειακές, για τις οποίες έχει αρχίσει μετά την 31.12.1991.

2.2 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.

2.2.1 Περιεχόμενο της ομάδας 2 Αποθέματα.

Η ομάδα 2 περιλαμβάνει λογαριασμούς με τους οποίους παρακολουθούνται τα Αποθέματα που έχει στην κατοχή της η οικονομική μονάδα από την έναρξη μέχρι και τη λήξη της χρήσης. Τα Αποθέματα αυτά προέρχονται από οικογενική, από αγορές, από παραγωγή. Ως Αποθέματα χαρακτηρίζονται τα υλικά αγαθά τα οποία στα πλαίσια των δραστηριοτήτων και των λειτουργιών της οικονομικής μονάδας, έχουν ως σκοπό:

- α. Να πουληθούν ως έχουν με σκοπό το κέρδος.
- β. Να βιομηχανικοποιηθούν για την παραγωγή ετοίμων και ημιτελών προϊόντων ή υπηρεσιών.
- γ. Να υφιστάσθουν περαιτέρω κατεργασία, έτσι ώστε να πάρουν την τελική μορφή με την οποία θα πουληθούν.
- δ. Να αναλωθούν για τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας, για τη συντήρηση και επισκευή των εγκαταστάσεων και του πάγιου εξοπλισμού της.
- ε. Να χρησιμοποιηθούν από την οικονομική μονάδα για την συσκευασία των εμπορευμάτων ή ετοίμων προϊόντων που προορίζονται για αποθήκευση ή πώληση.

2.2.2 Κατηγορίες Αποθεμάτων.

Τα Αποθέματα δεσμεύουν σημαντικούς οικονομικούς πόρους των οικονομικών μονάδων και επηρεάζουν τα οικονομικά αποτελέσματά, με την ορθή ή μη διαχείρισή τους. Για αυτούς τους λόγους και με σκοπό την καλύτερη παρακολούθηση των Αποθεμάτων, καθώς επίσης και με κριτήριο τον λειτουργικό τους προσορισμό, τα διακρίνουμε στις ακόλουθες κατηγορίες. Το Ε.Γ.Α.Σ. κάθε κατηγορία την παρακολουθεί με ιδιαίτερο πρωτοβάθμιο υποχρεωτικό λογισμισμό.

20 Εμπορεύματα. Εμπορεύματα είναι τα υλικά αγαθά (αντικείμενα, ύλες, υλικά) τα οποία η οικονομική μονάδα αγοράζει με σκοπό να τα μεταπωλήσει εντελώς, στην κατάσταση που βρίσκονται χωρίς δηλαδή κατασκευασία, με σκοπό το κέρδος. Το κριτήριο που χαρακτηρίζει ένα υλικό αγαθό ως εμπόρευμα δεν είναι η μορφή του αλλά ο λειτουργικός του προσορισμός στην οικονομική μονάδα. Δεν παράδειγμα μπορούμε να πάρουμε ένα εικονομαίο. Η επιχείρηση αυτή όταν προωθεί τα έπιπλα για να τα πουλήσει, τότε τα έπιπλα αυτά χαρακτηρίζονται ως εμπορεύματα για την επιχείρηση. Όταν όμως τα έπιπλα αυτά χρησιμοποιηθούν από την επιχείρηση για τις ανάγκες της τότε τα έπιπλα αυτά αποτελούν για την επιχείρηση πάγιο εξοπλισμό. Επίσης αν ένα υλικό αγαθό αγοραστεί από την επιχείρηση για να μεταπωληθεί ως εμπόρευμα, αλλά τελικά χρησιμοποιηθεί ως πρώτη ύλη για την κατασκευή ενός προϊόντος, τότε το υλικό αγαθό από εμπόρευμα μετατρέπεται σε πρώτη ύλη για την επιχείρηση.

21 Πρώτες Ύλες Έτοιμα και Ημιεπεξεργασμένα. Έτοιμα προϊόντα είναι τα υλικά αγαθά τα οποία παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την οικονομική μονάδα ή από τρίτους για λογισμισμό της οικονομικής μονάδας. Για την παραγωγή ή κατασκευή ενός προϊόντος χρησιμοποιούνται πρώτες ύλες ή υλικά ή μέρη προϊόντος τα οποία όμως ανήκουν στην κυριότητα της επιχείρησης. Το κριτήριο για τον χαρακτηρισμό ενός παραγόμενου ή κατασκευαζόμενου είδους σαν προϊόν είναι ο προσορισμός του μέσα στην επιχείρηση. Αν το είδος παράχθηκε με σκοπό την πώλησή του είναι προϊόν, αν όμως παράχθηκε για να καλύψει ανάγκες της επιχείρησης το είδος αυτό δεν είναι προϊόν αλλά πάγιο περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης. Δεν παράδειγμα αναφέρουμε μια επιχείρηση που κατασκευάζει ηλεκτρικά σώματα. Όταν τα ηλεκτρικά σώματα τα κατασκευάζει και τα πουλάει τότε χαρακτηρίζονται σαν προϊόντα, όταν

όπως χρησιμοποιεί κάποια από αυτά υποθετώντας τα στις εγκαταστάσεις της τότε αυτά από προϊόντα μετατρέπονται σε πάγια στοιχεία της επιχείρησης.

Ημιτελή προϊόντα είναι τα υλικά αγαθά τα οποία μετά από καταργασία είναι έτοιμα με τη μορφή και τις ιδιότητες που έχουν για παραεξέρω βιομηχανοποίηση ή καταργασία ή να πουληθούν όπως είναι. Σαν παράδειγμα μπορούμε να πάρουμε μια μονάδα κλωστοϋφαντουργίας. Το νήμα μπορεί να πουληθεί ως έχει σαν έτοιμο προϊόν. Μπορεί όμως και να χρησιμοποιηθεί σαν κρώτη ύλη και να υποστεί παραεξέρω καταργασία για να γίνει ύφανση.

22 Υποπροϊόντα και Υπολείμματα. Υποπροϊόντα είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται μαζί με τα έτοιμα και ημιτελή προϊόντα στα διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα μπορούν είτε να πουληθούν με τη μορφή που παράγονται, είτε να χρησιμοποιηθούν από την οικονομική μονάδα ως πρώτη ή βοηθητική ύλη. Για παράδειγμα από την καταργασία του ελαιολάδου παράγεται το ελαιόλαδο και ο ελαιοπυρήνας, σαν υποπροϊόν.

Υπολείμματα είναι τα υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας. Τα υπολείμματα μπορεί να είναι εντελώς άχρηστα και να απορρίπτονται, οπότε αποτελούν μέρος της κέρως καταργασίας των πρώτων υλών και για το λόγο αυτό η ποσότητα τους πρέπει να προσδιορίζεται και να αποικονίζονται στα ειδικόμενα παρασκευαστικά παράγωγα. Άνα υπολείμματα γενικά ανήκουν όλα τα παραγόμενα είδη που δεν μπορούν να χαρακτηριστούν σαν προϊόντα ή υποπροϊόντα. π.χ. σε ένα ξυλουργείο τα ροκανίδια από την επεξεργασία ξύλων, σε σοκολατοποιία τα φλούδια των αμυγδαλιών.

23 Παραγωγή σε εξέλιξη. Παραγωγή σε εξέλιξη είναι τα υλικά αγαθά όπως πρώτες ύλες, βοηθητικές ύλες, ημιτελή προϊόντα, τα οποία βρίσκονται σε στάδιο καταργασίας στην παραγωγική διαδικασία. Η παραγωγή σε εξέλιξη απογράφεται κατά τη διάρκεια της χρήσεως κατά περιδικά διαστήματα. Απαιτείται πρέπει να απογράφεται στο τέλος της χρήσεως κατά τη σύνταξη του ισολογισμού. Στο παράδειγμα της κλωστοϋφαντουργίας οι αργικές ύλες (μαλλί, βαμβάκι) ανήκουν στην παραγωγή σε εξέλιξη από τη στιγμή που αρχίζει η καταργασία τους μέχρι

την ολοκλήρωση της κατασκευής του κτίματος. Το κτίμα αυτό όμως από τη στιγμή που θα αρχίσει η χρησιμοποίησή του για την κατασκευή υφίστατος ανήκει στην παραγωγή σε εξέλιξη μέχρι να ολοκληρωθεί η κατασκευή του υφίστατος.

24 Πρόχειες και Βοηθητικές Ύλες - Υλικά Συσκευασίας. Πρόχειες και Βοηθητικές Ύλες είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτά, με σκοπό τη βιομηχανική κατασκευή τους ή συναρμολόγησή τους με σκοπό την παραγωγή προϊόντων ή ημιτελών για να πουληθούν.

Οι πρόχειες ύλες αποτελούν σημαντικό στοιχείο του κόστους του παραγόμενου προϊόντος κυρίως στις επιχειρήσεις εντόσεως πρώτων υλών. Καλή συνέπεια το κόστος των πρώτων υλών αντισταθμίζεται και επιβαρύνει κατά κέρμα όμασο το κόστος των παραγομένων προϊόντων. π.χ. το ύφασμα στα ρούχα, το ξύλο στα έπιπλα.

Οι Βοηθητικές ύλες χρησιμοποιούνται σε μικρές ποσότητες και δεν αντιπροσωπεύουν μεγάλες αξίες. π.χ. βαφές για το βόψιμο υφίστατος, αρωματικές ύλες στην ζαχαροπλαστική.

Υλικά συσκευασίας είναι τα υλικά αγαθά τα οποία η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των προϊόντων της, έτσι ώστε τα προϊόντα να φτάσουν στην κατάσταση εκείνη, στην οποία είναι δυνατό ή σκόπιμο να προπφέρονται στους πελάτες. Ως υλικά συσκευασίας θεωρούνται εκείνα που αποτελούν τμήμα του προϊόντος όπως τα μπουκάλια που τοποθετούνται τα αρώματα, τα σελοφάν με τα οποία περιτυλίγονται οι καρτέλες.

25 Αναλώσιμα Υλικά. Αναλώσιμα Υλικά είναι τα υλικά αγαθά που αγοράζει η οικονομική μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει για την επισκευή ή συντήρηση του πάγιου εξοπλισμού της (μηχανήματα, κτίρια κ.α.). Τα Αναλώσιμα Υλικά βοηθούν γενικά στην εξασφάλιση της λειτουργίας των κύριων και βοηθητικών τμημάτων της οικονομικής μονάδας. Τα Αναλώσιμα Υλικά επιβαρύνουν όμασο το κόστος των τμημάτων και γενικά των λειτουργιών όπου αναλώνονται και έμασο το κόστος των προϊόντων. π.χ. υλικά καθαρισμού των μηχανημάτων, τα υλικά βαφής των κτιρίων κ.α.

26 Ανευλαλκτική Παγίων Στοιχείων Ανευλαλκτικά Παγίων Στοιχείων είναι τα υλικά αγαθά που αγοράζει η οικονομική μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει για την επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της

(μηχανήματα κ.α.) που έχει φθαρεί έτσι ώστε να συναρμολογηθεί η κοινωνική ροή των λειτουργιών της οικονομικής μονάδας. Η αξία των ανταλλακτικών κατόπιν που αναλήθησαν επιβαρύνει άμεσα το κόστος λειτουργίας του κτήματος στο οποίο ανήκει το αυτό κτίριο. π.χ. η μπαταρία του αυτοκινήτου που χρησιμοποιεί η επιχείρηση στις εργασίες της, οι ρόδες του αυτοκινήτου, τα λάστιχα του αυτοκινήτου, το μωτόρ ενός μηχανήματος.

2.3 Είδη Συσκευασιών. Είδη Συσκευασιών είναι τα υλικά αγαθά που αγοράζει και χρησιμοποιεί η οικονομική μονάδα για την συσκευασία των εμπορευμάτων ή προϊόντων της και τα πουλάει στους πελάτες της μαζί με το περιεχόμενό τους. Τα είδη συσκευασιών είτε αγοράζονται από τον πελάτη μαζί με το περιεχόμενό τους, είτε επιστρέφονται στην οικονομική μονάδα χωρίς το περιεχόμενό τους, ανάλογα με τη συμφωνία που έχει γίνει.

Τα είδη συσκευασιών δεν αναλώνονται αλλά φθείρονται με τη συνεχή χρησιμοποίησή τους. Για το λόγο αυτό αποσβένονται και το ποσό της απόσβεσης επιβαρύνει το κόστος λειτουργίας των πωλήσεων. Είδη συσκευασιών είναι τα χαρτοκιβώτια, τα βαρέλια που μεταφέρουν υγρά προϊόντα όπως κούρμα, αλκοόλ, οι φιάλες υγρικών κ.α.

2.3 Η ΔΙΑΡΚΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ.

2.3.1 Έννοια - Περιεχόμενο.

Με τον όρο διαρκής απογραφική εννοούμε το λογιστικό σύστημα με το οποίο παρακολουθούμε οικιαδήποτε κίνηση Αποθεμάτων πραγματοποιείται στην οικονομική μονάδα και είτε μας ενδιαφέρει είτε μας το επιβάλλει ο νόμος. Η παρακολούθηση αυτή γίνεται με τη λογιστική καταχώρηση κατά ποσότητα και αξία των αποθεμάτων που διακινήθηκαν και με την ενημέρωση του αντίστοιχου με το είδος του αποθέματος λογαριασμό καθολικού. Με τον τρόπο αυτό μπορούμε να ξέρουμε την ποσότητα και την αξία του αποθέματος ή ομάδας αποθεμάτων, καθώς και το σύνολο των εισαγωγών και εξαγωγών που πραγματοποιήθηκαν στο συγκεκριμένο χρονικό διάστημα με ανάλυση των λόγων που τις προκάλεσαν. Όταν η κίνηση των αποθεμάτων παρακολουθείται μόνο ποσοτικά τότε έχουμε μερική διαρκή απογραφική, όταν παρακολουθείται και η αξία των διακινήσεων των αποθεμάτων τότε έχουμε πλήρη διαρκή απογραφική. Η διαρκής απογραφική όταν είναι πλήρης έχει τη δυνατότητα να

λογιστικό κόστος να τηρήσουμε πλήρη διοικητική απογραφή. Όταν όμως ο αριθμός των αποθεμάτων είναι μεγάλος και οι κινήσεις κινήσεις σημαντικές, τότε, μόνο ένα σύγχρονο ηλεκτρονικό μηχανογραφικό σύστημα μπορεί να καλύψει τις ανάγκες τήρησης της πλήρους διοικητικής απογραφής.

Ένα σημαντικό πρόβλημα για την πλήρη εφαρμογή του συστήματος της πλήρους διοικητικής απογραφής είναι η εκστράτευση των ποσοτικών διακινήσεων. Η εκστράτευση των ποσοτικών διακινήσεων παρουσιάζεται με διαφορετική μορφή κατά κατηγορία διακινήσεως αποθεμάτων. Για να μπορέσουμε να λύσουμε το πρόβλημα όσο το δυνατό καλύτερα, κατατάσσουμε τις ποσοτικές διακινήσεις των αποθεμάτων στις εξής κατηγορίες:

ΠΙΣΤΑΓΩΓΕΣ

1. Από Αρχική Απογραφή
2. Από Παραγωγή
3. Από Αγορές Βιομηχανικό
4. Από Αγορές Εξωτερικό
5. Από Άλλα Κέντρα Αποθήκευσης
6. Από Διαφορές Απογραφών (πλεονέκτημα)

ΠΕΛΑΤΩΓΕΣ

1. Για εξίσωση του λογαριασμού (Τελική απογραφή)
2. Για Παλήτες
3. Για Αναλώσιμα
4. Για Άλλα Κέντρα Αποθήκευσης
5. Για Καταπορές – Κλοσές – Απώλειες
6. Για Διαφορές Απογραφών (ελλείμματα)

Στην κατάταξη των ποσοτικών διακινήσεων αυτών πρέπει να γίνουν οι εξής διακρινήσεις:

Όταν μια εισαγωγή προέρχεται από μερική ή ολική εισήλξη εξαγωγής που έχει προηγηθεί, τότε αυτή δεν αυξάνει τις εισαγωγές αλλά μειώνει τις εξαγωγές. Αυτό μπορούμε να το δούμε από τον πίνακα των εισαγωγών όπου για την περίπτωση αυτή δεν υπάρχει αντίστοιχη κατηγορία εισαγωγής όπου θα μπορούσε να καταγραφεί η επιστροφή παλιού προϊόντος. Η διαδικασία αυτή εφαρμόζεται για κάθε περίπτωση μερικής ή ολικής εισήλξης ποσοτικής διακινήσεως, εισαγωγής ή εξαγωγής, π.χ. επιστροφή οχημάτων, επιστροφή παλιού/θέτων αποθεμάτων κ.α.

Το πρόβλημα της εκστράτευσης των ποσοτικών διακινήσεων θα μπορούσε να λυθεί εύκολα, εάν εφαρμόζαμε για όλα τα είδη αποθεμάτων και για όλες τις κατηγορίες διακινήσεων πρότυπες τιμές. Οι πρότυπες τιμές προσδιορίζονται στην αρχή της διαχειριστικής περιόδου και παρουσιάζουν αμετάβλητες σε όλη τη διαχειριστική περίοδο. Εισάγονται

στον υπολογιστή ο οποίος πραγματοποιεί όλες τις αναγκαίες αριθμητικές πράξεις αποτίμησης των ποσοτικών δικαιήσεων κατά είδος αποθέματος και κατηγορία δικαιήσεως για τη χρονική περίοδο και κατά τη χρονική περίοδο που το επιθυμεί η οικονομική μονάδα.

2.4 ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ.

2.4.1 Κανόνες Αποτίμησης των Αποθεμάτων.

Τα Αποθέματα είτε απογράφονται, παύονται, αγοράζονται, πωλούνται, αναλύονται ή δικαιούνται μεταξύ των διαφόρων αποθηκευτικών χώρων και προσδιορίζονται πάντα ποσοτικά. Η διαδικασία που ακολουθούμε για την παρακολούθηση των ποσοτικών δικαιήσεων των αποθεμάτων καλείται Ποσοτικός Έλεγχος των Αποθεμάτων. Όταν ένα υλικό αγαθό που ανήκει στη κατηγορία των αποθεμάτων προσδιοριστεί ποσοτικά ακολουθεί η αποτίμησή του. Αποτίμηση ονομάζουμε τη διαδικασία που ακολουθούμε για να υπολογίσουμε την αξία ενός αποθέματος το οποίο είτε υπάρχει στην αποθήκη τη στιγμή της αποτίμησης, είτε εισάγεται στην αποθήκη προαρχόμενα από παραγωγή, αγορά, ανάληψη, εκστολή σε άλλο ή από άλλο αποθηκευτικό χώρο κ.α. Η αποτίμηση δεν αφορά μόνο τα αποθέματα που απογράφονται αλλά και κάθε ποσοτική δικαίησή τους.

Οι τιμές που συνήθως εφαρμόζονται για την αποτίμηση των Αποθεμάτων είναι:

α. Για τα αποθέματα που προέρχονται από αγορές κατά τη διάρκεια της χρήσης (εμπορεύματα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμοι υλικοί, ανταλλακτικά παγίων στοιχείων, είδη συσκευασίας) το κατά μονάδα κόστος αγοράς το οποίο αποστέλλεται από την τιμολογιακή αξία προσουξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς. Τιμολογιακή αξία είναι αυτή που αναγράφεται στο τιμολόγιο αγοράς μειωμένη με τις εισπτώσεις που κάθε φορά χορηγούνται από τους προμηθευτές και απαλλαγμένη από τους φόρους και τα τέλη που ενώ περιλαμβάνονται στο τιμολόγιο δεν βαρύνουν το κόστος. Τα ειδικά έξοδα αγοράς που καταβάλλονται για αγορές αποθεμάτων από το εσωτερικό όπως μεταφορικά κ.α. , όταν δεν περιλαμβάνονται στο τιμολόγιο αγοράς ή δεν είναι σημαντικά καταχωρούνται σε λογαριασμούς εξόδων κατ'είδος της ομάδας 6 και κατά την καταλόγησή τους επιβαρύνουν το κόστος της λειτουργίας παραγωγής. Αντίθετα τα ειδικά έξοδα αγορών για εισαγωγή αποθεμάτων από το εξωτερικό καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς του δευτεροβάθμιου 32.01 "Παραγγελίες και εφοροδούντων στοιχείων" και στη

συνέρχεται ενσωματώνοντας στο κόστος αγοράς των εισαγόμενων αποθεμάτων.

Το Ε.Γ.Α.Ε. αναφέρει ότι τα ειδικά έξοδα αγοράς καταχωρούνται κατά την πραγματοποίησή τους σε χρέωση του οικείου λογαριασμού της ομάδας 2. Αν για οποιοδήποτε λόγο καταχωρισθούν σε λογαριασμούς της ομάδας 6, με αναλογισμό μεταφέρονται στους συγκεκριμένους λογαριασμούς της ομάδας 2 τους οποίους αφορούν. Άλλους λογαριασμούς της ομάδας 2 μεταφέρονται και τα ειδικά έξοδα αγοράς τα οποία έχουν καταχωρηθεί στους ιδιόκτητους λογαριασμούς του δευτεροβάθμιου 32.01 "Παραγγελίες κατάλογοφυσικών στοιχείων".

β. Τα αποθέματα που προέρχονται από την παραγωγή της οικονομικής μονάδας (προϊόντα έτοιμα και ημιτελή) τα οποία προορίζονται είτε για πώληση ως έτοιμα προϊόντα, είτε για παραπέρα επεξεργασία προς παραγωγή ετοιμών προϊόντων, αποτιμώνται στην τιμή του πραγματικού (ιστορικού) κόστους παραγωγής. Η τιμή αυτή περιλαμβάνει την αξία των άμεσων υλικών (πρώτων και βοηθητικών υλών) που αναλώθηκαν στην παραγωγή και τα έξοδα της λειτουργίας παραγωγής που αφορούν το συγκεκριμένο προϊόν.

γ. Για τα υπολείμματα τα οποία παράγονται κατά τη διάρκεια τη παραγωγικής διαδικασίας εφαρμόζεται η πιθανή τιμή πωλήσεώς τους μειωμένη με τα άμεσα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την πώλησή τους.

δ. Για τα υποπροϊόντα τα οποία παράγονται και αυτά κατά τη διάρκεια της παραγωγικής διαδικασίας, εφαρμόζεται η πιθανή τιμή πωλήσεώς τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα πωλήσεως, όπως και στην περίπτωση των υπολειμμάτων. Όταν όμως τα υποπροϊόντα προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από την ίδια την οικονομική μονάδα, τότε αποτιμώνται στην τιμή χρησιμοποίησεώς τους, δηλαδή στην τιμή που θα πλήρωνε η οικονομική μονάδα για να τα αγοράσει, είτε τα συγκεκριμένα υποπροϊόντα, είτε άλλη ισοδύναμη αξία, με το συγκεκριμένο υποπροϊόν που αυτή παράγει.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΠΟΤΥΧΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΑΠΟΒΛΗΜΑΤΩΝ

3.2.α. Μέθοδος αναμείξεως με βάση το κόστος

Η από αξιολόγηση των περιουσιακών στοιχείων γίνεται με μέθοδο ανάμειξης, σύμφωνα με τα παρακάτω στοιχεία:

α) Μέθοδος με βάση το κόστος: Διακρίνεται με τη μέθοδο αυτή, σύμφωνα με την κατάσταση των μετρήσεων ως εξής:

Από Αποβλήματα Αρχής Πρωτοβάθμιας + Από Αποβλήματα Τριτοβάθμιας

Ποσότητες Αποβλήματος Αρχής Πρωτοβάθμιας + Ποσότητες Αποβλήματος Τριτοβάθμιας

= Μέση Τιμή Κόστους Τύπυ Κόστους

Προβλεπόμενα Προβλεπόμενα με βάση αναμενόμενη από αξιολόγηση της Πράξης Τύπου Τύπου ή άλλων με αντίστοιχα στοιχεία:

Απόβλητο προέλευσης	μετ.	10.000 X 200	Απόβ.	2.000.000
Απόβλητο προέλευσης	μετ.	70.000 X 240	Απόβ.	16.800.000
Σύνολο		<u>80.000 X 220</u>		<u>18.800.000</u> (3)

α) Μέθοδος με βάση την αξία των αποβλήτων αναμεικμένων ή των αναμενόμενων Αποβλήτων: Διακρίνεται με τη μέθοδο αυτή η από αξιολόγηση των περιουσιακών στοιχείων ως εξής:

Από Αποβλήματα Αρχής Πρωτοβάθμιας + Από Αποβλήματα Τριτοβάθμιας

Ποσότητες Αποβλήματος Αρχής Πρωτοβάθμιας + Ποσότητες Αποβλήματος Τριτοβάθμιας

= Μέση Τιμή Κόστους Τύπου Κόστους

2.1. Μηνός Ε.Ε.Α. (Τμή 1), που επί 6 μήνες το χρόνο και καθ'εξάρτησίν του. Σημειώνεται η μέθοδος αυτή διαφέρει από αυτήν που εφαρμόζεται στην περίπτωση άλλων. Το αποτέλεσμα της συμπεριφοράς αυτής, επί 6 μηνών, είναι ως εξής:

Εκεί όπου επιφέρει με το ένα αποτέλεσμα διότι είναι όπως η συνολική αυτή:

1.1 Αγορά Απορροή	μην. 20.000x200=4.000.000		
2.1.1 Αγορά	μην. 30.000x250=7.500.000		
1.2 Απορροή	μην. 15.000x210=3.150.000	20%	20.000x200=4.000.000
		μην.	3.000x200=6.000.000

1.2.1 Απορροή	μην. 25.000x250=6.250.000		
2.1.2 Απορροή	μην. 25.000x240=6.000.000		
1.3 Απορροή	μην. 30.000x237=7.110.000	22%	25.000x250=6.250.000
		μην.	5.000x240=1.200.000

2.1.3 Απορροή	μην. 25.000x250=6.250.000		
2.1.4 Απορροή	μην. 25.000x240=6.000.000		
2.2 Απορροή	μην. 25.000x240=6.000.000	22%	25.000x250=6.250.000
		μην.	2.000x240=4.800.000

2.3 Απορροή	μην. 25.000x240=6.000.000		

(3)

α.4 Μέθοδος L.I.F.O. (Last in, first out) ή μέθοδος το τελευταίο που αποθηκεύεται αφήνεται πρώτα. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή θεωρείται ότι το αγοράζόμενο αποθέμα προέρχεται από τις τελευταίες εισαγωγές. Τα αποθέματα τέλους χρήσης όπως είναι φυσικό προέρχονται από τις παλαιότερες εισαγωγές.

1/1 Αρχική Απογραφή	μον. 20.000x200=4.000.000		
1/1 - 30/4 Αγορές	μον. 30.000x260=7.800.000		
1/1 - 30/4 Αναλύσεις		25.000x260=6.500.000	
1/5 - 31/5 Αγορές	μον. 25.000x240=6.000.000		
1/5 - 31/5 Αναλύσεις		25.000x240=6.000.000	5.000x260=1.300.000
1/9 - 31/12 Αγορές	μον. 25.000x240=6.200.000		
1/9 - 31/12 Αναλύσεις		25.000x240=6.200.000	
	100.000	24.000.000	80.000x250=20.000.000
31/12 Τελικό απόθεμα			20.000x200= 4.000.000
			100.000 24.000.000

(4)

α.5 Μέθοδος του βιολογικού αποθέματος. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, τα αποθέματα των τέλους χρήσης διακρίνονται σε δύο μέρη. Το ένα ανταποκρίνεται το απόθεμα ασφαλείας το οποίο είναι απαραίτητο ώστε να διαζέγεται ομαλά η συνήθης δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας. Το άλλο (υπεραπόθεμα) προορίζεται να καλύψει μελλοντικές ανάγκες πωλησιών όταν πρόκειται για εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα, όταν πρόκειται για υλικά που αναλώνονται στην παραγωγική διαδικασία. Το απόθεμα ασφαλείας αποτιμάται στην αξία αρχικής τιμής κτήσεως και το υπεραπόθεμα αποτιμάται με μια από τις παραπάνω μεθόδους (α.1 - α.4).

α.6 Μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή το αποθέμα παρακολούθονται όχι μόνο κατά είδος αλλά και κατά συγκεκριμένης περιόδου αγοράς ή παραγωγής. Οι περίοδοι αυτές έχουν αυστηρά κλάσεις. Η αποτίμηση γίνεται κάθε φορά με βάση το κόστος της συγκεκριμένης περιόδου, αγοράς ή παραγωγής, από την οποία προκύπτει το απόθεμα.

3.1.5 ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΚΑΡΚΙΝΩΜΑΤΩΝ ΑΔΕΝΩΜΑΤΩΣ

3.1.5.1. Το καρκίνωμα των αδενώματων του στομάχου (καρκίνωμα αδενώματι του στομάχου) διαγιγνώσκεται, συνήθως, μέσω της ενδοσκοπικής εξέτασης (κατακρίσιμα στην κατάλληλη περίπτωση) και αφορά τον καλό καρκίνο του στομάχου, ενώ η κακοήγηση των αδενώματων του στομάχου αφορά τον κακοήγητο καρκίνο του στομάχου.

3.1.5.2. Το καρκίνωμα των αδενώματων του στομάχου (καρκίνωμα του καρκίνου του στομάχου) διαγιγνώσκεται με τη βοήθεια της ενδοσκοπίας, είτε για διάγνωση ως έγκαιρα στάδια, είτε για παρακολούθηση ενός σταδίου, καθώς υπάρχουν, μερικές φορές στην κατάλληλη περίπτωση, κατά συνέπεια της κατάστασης (κατακρίσιμα) κίνησης στο στομάχι που είναι η αναρίθμητη ιστορία του στομάχου. Το καρκίνωμα του καρκίνου του στομάχου είναι το πιο κοινό καρκίνωμα του στομάχου, ενώ η κακοήγηση αδενώματων του στομάχου είναι σπάνια, ενώ είναι ιδιαίτερα υψηλή η κακοήγηση αδενώματων του στομάχου. Η κακοήγηση αδενώματων του στομάχου είναι η πιο κοινή κακοήγηση του στομάχου, ενώ η κακοήγηση του καρκίνου του στομάχου είναι η πιο κοινή κακοήγηση του καρκίνου του στομάχου. Η κακοήγηση του καρκίνου του στομάχου είναι η πιο κοινή κακοήγηση του καρκίνου του στομάχου, ενώ η κακοήγηση του καρκίνου του στομάχου είναι η πιο κοινή κακοήγηση του καρκίνου του στομάχου.

3.1.5.3. Το καρκίνωμα των αδενώματων του στομάχου (καρκίνωμα του καρκίνου του στομάχου) διαγιγνώσκεται με τη βοήθεια της ενδοσκοπίας, είτε για διάγνωση ως έγκαιρα στάδια, είτε για παρακολούθηση ενός σταδίου, καθώς υπάρχουν, μερικές φορές στην κατάλληλη περίπτωση, κατά συνέπεια της κατάστασης (κατακρίσιμα) κίνησης στο στομάχι που είναι η αναρίθμητη ιστορία του στομάχου.

3.1.5.4. Το καρκίνωμα των αδενώματων του στομάχου (καρκίνωμα του καρκίνου του στομάχου) διαγιγνώσκεται με τη βοήθεια της ενδοσκοπίας, είτε για διάγνωση ως έγκαιρα στάδια, είτε για παρακολούθηση ενός σταδίου, καθώς υπάρχουν, μερικές φορές στην κατάλληλη περίπτωση, κατά συνέπεια της κατάστασης (κατακρίσιμα) κίνησης στο στομάχι που είναι η αναρίθμητη ιστορία του στομάχου. Το καρκίνωμα του καρκίνου του στομάχου είναι το πιο κοινό καρκίνωμα του στομάχου, ενώ η κακοήγηση αδενώματων του στομάχου είναι σπάνια, ενώ είναι ιδιαίτερα υψηλή η κακοήγηση αδενώματων του στομάχου. Η κακοήγηση αδενώματων του στομάχου είναι η πιο κοινή κακοήγηση του στομάχου, ενώ η κακοήγηση του καρκίνου του στομάχου είναι η πιο κοινή κακοήγηση του καρκίνου του στομάχου.

3.1.5.5. Το καρκίνωμα των αδενώματων του στομάχου (καρκίνωμα του καρκίνου του στομάχου) διαγιγνώσκεται με τη βοήθεια της ενδοσκοπίας, είτε για διάγνωση ως έγκαιρα στάδια, είτε για παρακολούθηση ενός σταδίου, καθώς υπάρχουν, μερικές φορές στην κατάλληλη περίπτωση, κατά συνέπεια της κατάστασης (κατακρίσιμα) κίνησης στο στομάχι που είναι η αναρίθμητη ιστορία του στομάχου. Το καρκίνωμα του καρκίνου του στομάχου είναι το πιο κοινό καρκίνωμα του στομάχου, ενώ η κακοήγηση αδενώματων του στομάχου είναι σπάνια, ενώ είναι ιδιαίτερα υψηλή η κακοήγηση αδενώματων του στομάχου. Η κακοήγηση αδενώματων του στομάχου είναι η πιο κοινή κακοήγηση του στομάχου, ενώ η κακοήγηση του καρκίνου του στομάχου είναι η πιο κοινή κακοήγηση του καρκίνου του στομάχου.

Κατανομή κερμάτων σύμφωνα με τις αποφάσεις εφόδε εργαζομένων

Ε1 από 20000x150 = 3.000.000x 1,700.000 = 6.000.000 = 1.800,000

Ε2 από 90.000x 10 = 9.000.000x 5,200.000 = 6.000.000 = 1.800,000

Σύνολο κερμάτων Ε1 1.800,000 x 30.000 = 54,75

Σύνολο κερμάτων Ε2 1.800,000 x 60.000 = 109,50

(7)

2.6.1 Η Διακρίση των Επιστημονικών Προβλήτων

Ένα βασικό στοιχείο στην διερεύνηση επιστημονικών προβλημάτων είναι οι επιστημονικές προθέσεις. Επιστημονικές προθέσεις είναι αυτές οι κοινές αξιολογικές διαπιστώσεις, προτιμήσεις ή κριτήρια, διακρίνουν από τα ισχυρισμούς προθέσεων και κατά συνέπεια εκδίδονται με τη χαρακτηρισμό των επιστημονικών σε αυτή κατάσταση της επιστήμης. Οι διακρίσεις του επιστημονικού με το κοινώς αποδόν μπορεί να είναι στην πραγματικότητα, των προθέσεων, το μέγεθος (όσοι, μήκος κ.α.) τις ιδιότητες ή άλλα βασικά χαρακτηριστικά. Το επιστημονικό πρόβλημα συνδέεται με τη μερική διαπιστωτικότητα των επιστημονικών παρατηρήσεων, συμπεριλαμβανομένων της φύσης.

La Ours οι επιστημονικές προθέσεις βασίζονται στην φύση να οι διακρίσεις που οι παρατηρήσεις, ή αποδείξεις του γένους στην εκδήληση αυτή εκδήλωσης του. Το κέντρο των προθέσεων με τον τρόπο αυτό, βασίζονται το κοινώς κέντρο επιστημονικής και η διακρίσεις βασίζονται το κέντρο της παρατηρήσεων των προθέσεων και κοινώς εκδίδονται. Αυτό εκδίδονται το να είναι.

Επιστημονικό Κέντρο Παρατηρήσεων - Αλλά Μόνο οι Επιστημονικές Προθέσεις

Επιστημονικό Κέντρο Παρατηρήσεων - Μόνο οι Επιστημονικές Παρατηρήσεις

- Κέντρο Μόνο οι Επιστημονικές Προθέσεις

La Ours οι επιστημονικές προθέσεις βασίζονται στην φύση να οι διακρίσεις που οι παρατηρήσεις και οι αποδείξεις, συμπεριλαμβανομένων της να οι κοινώς εκδίδονται.

Στην πράξη οι επιχειρήσεις εφαρμόζουν τη μέθοδο αποτίμησης που τις εξυπηρετεί.

Στο επόμενο μέρος θα αναφερθούμε σε ένα παράδειγμα με πραγματικά δεδομένα όπου η συγκεκριμένη επιχείρηση ακολουθεί μια από τις μεθόδους αποτίμησης για το οποίο θα μας οδηγήσει στη επιθυμητή αποδοτικότητα.

ΑΣΚΗΣΗ

"XIOS FISH"

Το παρόν κείμενο προορίζεται για την άσκηση στην
εφαρμογή της (στατικής) μεθόδου των διατάξεων της σειράς
"XIOS FISH" για το χρόνο 1997.

(80) Νοχαρισματός Γενικής Εκπολιόγους 1997

Παραγωγι σε εζέγνη (93)	105.194.934	Πωλιεις Προϊόντων (71)	189.941.900
Αποθέματα Αρχής (94)	469.500	Πωλιεις Πωλιών Αποθεμάτων (79)	1.589.100
Αρχές Χρήσης (94)	93.977.309	Αποθέματα Τέλους (ΨΑΡΙΑ)	89.548.874
Αρχειές κ' έξοδα προσωπικού (60)	10.997.396	Αποθέματα Α' κ' Β' Υγών	596.950
Αρχειές κ' έξοδα Τρίτων (61)	3.300.000	Άλλα Έξοδα Εκπολιόγους (74)	1.150.100
Παροχές Τρίτων (62)	13.130.989		
Οιαφορα έξοδα (64)	6.558.174		
Αποσβέσεις (66)	15.790.999		
<u>ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΠΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ</u>			
Οιαφορα έξοδα (64)	9.304.084		
Αποσβέσεις (66)	1.914.369		
<u>ΕΞΟΔΑ ΠΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ</u>			
Παροχές Τρίτων (62)	684.491		
Φόροι κ' Τέλη (63)	110.843		
<u>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ</u>			
Τόκοι (65)	18.637.406		
Κέρδη Εκπολιόγους	4.063.591		
	<u>915.795.594</u>		<u>915.795.594</u>

(80) Ks. Xapisa

105174254 ✓	182241200
462500 ✓	1589100
93297309	89548874
10997386	596250
3300000	1750100
1350982	
6558174	
15790200	

105174254 ✓	(81)
462500 ✓	(82)
93297309	(83)
10997386	(84)
3300000	(85)
1350982	(86)
6558174	(87)
15790200	(88)

KELOMPOH 1

2304084	(89)
1214362	(90)
684424	(91)
110843	(92)
18637406	(93)

406389	(94)
27795524	(95)

MS 505146

MS 505146

67.943 X 1.318 = 89.548.874

Μόνη αυτή έκθεση : $\frac{188.271,5}{248.225.410} = 1.318$

Πολύτιμοι Ψάρια σε κατά Δομ. 120.328,5
 Αποβλήματα ψάρων Ψάρια Δομ. 67.943

248.225.410

ΜΕΙΟΝ Απογραφή ψαριών ψάρων

248.821.660
 596.250

- (22) Παρονομή σε εδάφην (Αποβλήματα ψαριών) 105.194.234
- (24) Ψάρια και βελώνες ψαριών 462.500
- (24) Ψάρια και βελώνες ψαριών (Αγορές) 93.277.309
- (60) Αποβλήματα και ψάρια 10.997.396
- (61) Αποβλήματα και ψάρια 3.300.000
- (62) Παρονομή ψαριών 13.130.982
- (63) Φόροι-Τέλη 110.843
- (64) Αποβλήματα ψαριών 6.558.174
- (66) Αποβλήματα ψαριών 15.790.222

Απογραφή ψάρων ΨΑΡΙΑ Δομ. 67.943
 Απογραφή ψάρων ΤΡΟΦΗ Δομ. 596.250

ΠΕΡ : 31-12-97 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΕΞΕΛ. :

ΚΕΥΘΟΚΑΛΩΠΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΑΓΚΑΔΑΣ ΑΡΓΩ ΑΕ Υ 6.11

Οι λογ/σμοί με κίνηση στην περίοδο
 Από κωδ. λογερ. : 80-00-000 έως : 99-99-999
 Περίοδος από : 1- 1-97 έως : 31-12-97

Μετρησιμότητα	Κωδ. Αριθμ.	Παραστατικά	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός	80-00-000	ΛΟΓ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ				Υποεπίδο
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-12-96	0	0	0
31-12-97	006	1475	ΙΠΕ 8 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ 23	105 194 234		105 194 234
31-12-97	006	1475	ΙΠΕ 8 ΑΠΟΣΒΕΣΑΤΑ ΑΡΧΗΣ ΛΟΓ 24	462 500		105 656 734
31-12-97	006	1475	ΙΠΕ 8 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ 24	93 277 309		199 934 043
			ΑΓΟΡΕΙ			
31-12-97	006	1476	ΙΠΕ 9 ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ 60	10 997 396		209 931 439
31-12-97	006	1476	ΙΠΕ 9 ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ 61	3 500 000		213 231 439
31-12-97	006	1477	ΙΠΕ 10 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ 62	13 130 982		226 362 421
31-12-97	006	1479	ΙΠΕ 12 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ 64	6 558 174		232 920 595
31-12-97	006	1481	ΙΠΕ 14 ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ 66	15 790 222		248 710 817
31-12-97	006	1482	ΙΠΕ 15 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΕΛΟΥΣ ΨΑΡΙΩΝ		89 548 874	159 161 943
31-12-97	006	1482	ΙΠΕ 15 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΕΛΟΥΣ ΤΡΟΦΕΙΣ		596 250	158 565 693
31-12-97	006	1482	ΙΠΕ 15 ΠΡΩΝΙΕΙΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ 71		182 241 200	-23 675 507
31-12-97	006	1482	ΙΠΕ 15 ΠΡΩΝΙΕΙΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ 72		1 589 100	-25 264 607
31-12-97	006	1483	ΙΠΕ 16 ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ ΜΙΚΤ ΚΕΡΔΩΝ	25 264 607		0
			Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97	273 975 424	273 975 424	0
			Σύνολο από 1- 1-97 έως 31-12-97	273 975 424	273 975 424	0
			Συνολικά 31-12-97	273 975 424	273 975 424	0

Λογαριασμός	80-01-000	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ				Υποεπίδο
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-12-96	0	0	0
31-12-97	006	1483	ΙΠΕ 16 ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ ΜΙΚΤ ΚΕΡΔΩΝ		25 264 607	-25 264 607
			ΑΠΟ ΓΕΝ ΕΚΡ			
31-12-97	006	1483	ΙΠΕ 16 ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ	25 264 607		0
			Ν ΧΡΗΣΗΣ			
			Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97	25 264 607	25 264 607	0
			Σύνολο από 1- 1-97 έως 31-12-97	25 264 607	25 264 607	0
			Συνολικά 31-12-97	25 264 607	25 264 607	0

Λογαριασμός	80-02-000	ΕΣΟΔΑ ΔΙΔΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ				Υποεπίδο
			Απογραφής	0	0	0

1-12-97	006	1479	1HE 12	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ 64	2 304 084		2 304 084
1-12-97	006	1481	1HE 14	ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ 66	1 214 362		3 518 446
1-12-97	006	1483	1HE16	ΜΕΤΑΦ ΓΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ N ΧΡΗΣΗΣ		3 518 446	0

ΕΡ : 31-12-97 Ελεγχος Τριτοβαθμίων ΣΕΛ. : 2

ΕΥΚΑΛΥΠΤΕΡΓΕΙΕΣ ΛΑΓΚΑΔΑΣ ΑΡΓΟ ΑΕ Υ 6,11

Οι λογαροί με κίνηση στην περίοδο
Από κωδ. λογαρ. : 80-00-000 έως : 99-99-999
Περίοδος από : 1- 1-97 έως : 31-12-97

Ιεραρχ. Ημερ. Αρ. Αρ. Αρ. Αρ. Αρ. Αρ.	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 80-02-000	ΕΣΟΔΑ ΔΙΔΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ			Υποεπίδω 2
	Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97	3 518 446	3 518 446	0
	Σύνολα από 1- 1-97 έως 31-12-97	3 518 446	3 518 446	0
	Συνολικά 31-12-97	3 518 446	3 518 446	0

Λογαριασμός 80-02-002	ΕΣΟΔΑ ΛΟΙΤΟΥΡΓΕΙΑΣ ΔΙΑΒΕΣΗΣ			Υποεπίδω 1			
	Απογραφής	0	0	0			
	Συνολικά 31-12-96	0	0	0			
1-12-97	006	1477	1HE 10	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ 62	684 421		684 421
1-12-97	006	1478	1HE 11	ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ 63	110 843		795 264
1-12-97	006	1483	1HE16	ΜΕΤΑΦ ΓΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ N ΧΡΗΣΗΣ		795 264	0
	Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97	795 264	795 264	0			
	Σύνολα από 1- 1-97 έως 31-12-97	795 264	795 264	0			
	Συνολικά 31-12-97	795 264	795 264	0			

Λογαριασμός 80-02-006	ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ			Υποεπίδω 1			
	Απογραφής	0	0	0			
	Συνολικά 31-12-96	0	0	0			
1-12-97	006	1460	1HE 13	ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ 65	18 637 406		18 637 406
1-12-97	006	1483	1HE16	ΜΕΤΑΦ ΓΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ N ΧΡΗΣΗΣ		18 637 406	0
	Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97	18 637 406	18 637 406	0			
	Σύνολα από 1- 1-97 έως 31-12-97	18 637 406	18 637 406	0			
	Συνολικά 31-12-97	18 637 406	18 637 406	0			

Λογαριασμός 80-03-000	ΑΛΙΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ			Υποεπίδω 1			
	Απογραφής	0	0	0			
	Συνολικά 31-12-96	0	0	0			
1-12-97	006	1482	1HE 15	ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ 74	1 750 100		-1 750 100
1-12-97	006	1483	1HE16	ΜΕΤΑΦ ΓΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ	1 750 100		0

Περίοδος από	1-12-97	έως	31-12-97	1 750 100	1 750 100	0
--------------	---------	-----	----------	-----------	-----------	---

ΕΡ : 31-12-97 Ελεγχος Τριτοβαθμίων Σελ. : 3

ΕΥΚΑΛΑΛΙΕΓΓΕΙΣ ΠΑΓΚΑΘΑΙ ΑΡΓΩ ΑΕ Υ 6.11

Οι λογ/σμοί με κίνηση στην περίοδο
Από κωδ. λογ/σφ. : 80-00-000 έως : 99-99-999
Περίοδος από : 1- 1-97 έως : 31-12-97

Λογαριασμός	Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
80-03-000		ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ	ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ			Υποσελίδα 2
			Σύνολα από 1- 1-97 έως 31-12-97	1 750 100	1 750 100	0
			Συνολικά 31-12-97	1 750 100	1 750 100	0

Λογαριασμός	Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
81-00-002		ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ	ΕΓΓΥΗ ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΡΥΤ			Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-12-96	0	0	0
1- 7-97	001	641	ΙΑΠΩΘΕΙΣΗ ΚΑΤΑΠΤΩΣΗ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	12 129		12 129
			Περίοδος από 1- 7-97 έως 31- 7-97	12 129		12 129
1-12-97	006	1483	ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ Ν ΧΡΗΣΗΣ		12 129	0
			Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97		12 129	-12 129
			Σύνολα από 1- 1-97 έως 31-12-97	12 129	12 129	0
			Συνολικά 31-12-97	12 129	12 129	0

Λογαριασμός	Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
81-00-004		ΧΡΕΩΤΙΚΕΣ	ΕΥΝΑΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΘ			Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-12-96	0	0	0
1-12-97	002	1467	ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ Ν ΧΡΗΣΗΣ	149 268		149 268
1-12-97	002	1467	ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ Ν ΧΡΗΣΗΣ	808 792		958 060
1-12-97	006	1483	ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ Ν ΧΡΗΣΗΣ		958 060	0
			Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97	958 060	958 060	0
			Σύνολα από 1- 1-97 έως 31-12-97	958 060	958 060	0
			Συνολικά 31-12-97	958 060	958 060	0

Λογαριασμός	Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
82-00-007		ΠΡΟΙΤΙΚΑ	ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΩΝ			Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-12-96	0	0	0
1- 9-97	001	879	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΙΤΙΚΩ	51 200		51 200

Περίοδος από	1-1-97	έως	31-12-97	σε	1997	σε	1997
1-12-97	006	1483	1HE16	ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ Ν ΧΡΗΣΗΣ		51 200	0

ΕΡ : 31-12-97 Ελεγχος Τριτοβαθμίων ΙΣΛ. : 4

ΕΥΔΚΑΛΑΙΕΡΓΕΙΕΣ ΟΑΓΚΑΔΑΙ ΑΡΓΩ ΑΕ V 6.11

Οι λογ/σμοί με κίνηση στην περίοδο
Από κωδ. Λογισμ. : 60-00-000 έως : 99-99-999
Περίοδος από : 1- 1-97 έως : 31-12-97

μερση/ημερλ.	ΑΔΕ. Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογ/σμοί	82-00-007	ΠΡΟΪΤΗΝΑ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ				Υποσολίδα 2
			Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97		51 200	-51 200
			Σύνολα από 1- 1-97 έως 31-12-97	51 200	51 200	0
			Συνολικά 31-12-97	51 200	51 200	0

Λογ/σμοί	86-00-000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ				Υποσολίδα 1	
			Απογραφής	0	0	0	
			Συνολικά 31-12-96	0	0	0	
1-12-97	006	1483	1HE16	ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ Ν ΧΡΗΣΗΣ		25 264 607	-25 264 607
1-12-97	006	1484	1HE 17	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ ΚΑΘΑΡΩΝ Κ ΕΡΘΩΝ	25 264 607		0
			Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97	25 264 607	25 264 607	0	
			Σύνολα από 1- 1-97 έως 31-12-97	25 264 607	25 264 607	0	
			Συνολικά 31-12-97	25 264 607	25 264 607	0	

Λογ/σμοί	86-00-001	ΑΛΛΑ ΕΙΣΘΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ				Υποσολίδα 1	
			Απογραφής	0	0	0	
			Συνολικά 31-12-96	0	0	0	
1-12-97	006	1483	1HE16	ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ Ν ΧΡΗΣΗΣ		1 750 100	-1 750 100
1-12-97	006	1484	1HE 17	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ ΚΑΘΑΡΩΝ Κ ΕΡΘΩΝ	1 750 100		0
			Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97	1 750 100	1 750 100	0	
			Σύνολα από 1- 1-97 έως 31-12-97	1 750 100	1 750 100	0	
			Συνολικά 31-12-97	1 750 100	1 750 100	0	

Λογ/σμοί	86-00-002	ΕΙΣΘΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ				Υποσολίδα 1	
			Απογραφής	0	0	0	
			Συνολικά 31-12-96	0	0	0	
1-12-97	006	1483	1HE16	ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ Ν ΧΡΗΣΗΣ		3 518 446	3 518 446

ΚΩΔ. ΠΡΟΓΡ.	ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ. ΠΡΟΓΡ.	ΚΩΔ. ΠΡΟΓΡ.
		ΕΡΩΣΗ		

ΕΡ (31-12-97) Ελεγχος Τριτοβαθμίων ΣΕΛ. : 5

ΕΥΘΥΚΑΛΩΣΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΑΓΚΑΔΑΣ ΑΡΓΩ ΑΕ V 6.11

Οι λογισμοί με κίνηση στην περίοδο
Από κωδ. λογαρ. : 90-00-000 έως : 99-99-999
Περίοδος από : 1- 1-97 έως : 31-12-97

Περιγραφή	Κρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
λογαριασμός 86-00-002 ΕΞΟΔΑ ΔΙΔΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ			Υποαλίδα 2
Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97	3 518 446	3 518 446	0
Σύνολα από 1- 1-97 έως 31-12-97	3 518 446	3 518 446	0
Συνολικά 31-12-97	3 518 446	3 518 446	0

λογαριασμός 86-00-004 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΒΕΣΗΣ			Υποαλίδα 1
Απαγραφή	0	0	0
Συνολικά 31-12-96	0	0	0
1-12-97 006 1493 ΗΕ16 ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ Ν ΧΡΗΣΗΣ	795 264		795 264
1-12-97 006 1484 ΗΕ 17 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ ΚΑΘΑΡΩΝ Κ ΕΡΩΣΗ		795 264	0
Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97	795 264	795 264	0
Σύνολα από 1- 1-97 έως 31-12-97	795 264	795 264	0
Συνολικά 31-12-97	795 264	795 264	0

λογαριασμός 86-01-009 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ			Υποαλίδα 1
Απαγραφή	0	0	0
Συνολικά 31-12-96	0	0	0
1-12-97 006 1483 ΗΕ16 ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ Ν ΧΡΗΣΗΣ	18 637 406		18 637 406
1-12-97 006 1484 ΗΕ 17 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ ΚΑΘΑΡΩΝ Κ ΕΡΩΣΗ		18 637 406	0
Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97	18 637 406	18 637 406	0
Σύνολα από 1- 1-97 έως 31-12-97	18 637 406	18 637 406	0
Συνολικά 31-12-97	18 637 406	18 637 406	0

λογαριασμός 86-02-007 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΘΡΩΠΙΝΑ ΕΞΟΔΑ			Υποαλίδα 1
Απαγραφή	0	0	0
Συνολικά 31-12-96	0	0	0
1-12-97 006 1483 ΗΕ16 ΜΕΤΑΦ ΣΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ Ν ΧΡΗΣΗΣ	570 169		570 169

ΕΡΩΩΝ

ΕΡ : 31-12-97 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΣΕΛ. : 6

ΕΥΘΥΛΙΑΣΤΕΡΕΙΕΣ ΠΑΓΚΑΔΑΣ ΑΡΤΩ ΑΕ

V 6.11

Οι λογ/σμοί με κ/νηση στην περίοδο
Από καθ. λογαρ. : 80-00-000 έως : 99-99-999
Περίοδος από : 1- 1-97 έως : 31-12-97

μερομηνία/ημερ.:	ΑΔΕ. Αριθμ.:	Παραστατικό :	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
λογαριθμός	86-02-007	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΘΡΩΠΙΝΑ ΕΞΟΔΑ				Υποεπίδο 2
			Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97	970 189	970 189	0
			Υπόλοιπα από 1- 1-97 έως 31-12-97	970 189	970 189	0
			Συνολικά 31-12-97	970 189	970 189	0
λογαριθμός	86-02-007	ΕΞΟΔΑ ΠΡΩΤΟΓΥΝΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ				Υποεπίδο 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-12-96	0	0	0
31-12-97	006	1483	1HE16 ΜΕΤΑΘ ΣΕ ΛΟΓ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩ Ν ΧΡΗΣΗΣ	51 200		51 200
31-12-97	006	1484	1HE 17 ΜΕΤΑΘΡΑ ΣΕ ΛΟΓ ΚΑΘΑΡΩΝ Κ ΕΡΩΩΝ		51 200	0
			Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97	51 200	51 200	0
			Υπόλοιπα από 1- 1-97 έως 31-12-97	51 200	51 200	0
			Συνολικά 31-12-97	51 200	51 200	0
λογαριθμός	86-99-000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				Υποεπίδο 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-12-96	0	0	0
31-12-97	006	1484	1HE 17 ΜΕΤΑΘΡΑ ΣΕ ΛΟΓ ΚΑΘΑΡΩΝ Κ ΕΡΩΩΝ		3 042 202	-3 042 202
31-12-97	006	1485	1HE 18 ΚΑΤΑΡΟΚΗ ΚΕΦΩΩΝ	3 042 202		0
			Περίοδος από 1-12-97 έως 31-12-97	3 042 202	3 042 202	0
			Υπόλοιπα από 1- 1-97 έως 31-12-97	3 042 202	3 042 202	0
			Συνολικά 31-12-97	3 042 202	3 042 202	0

Γενικό: Καθολικό

23 Παραχώρησιν σε Εφέλληφιν

105.194.934	105.194.934
-------------	-------------

24 Πρώτες κ' Βοηθητικὲς Ὑπηρεσίαι

469.500	93.739.809
93.277.309	

60 Αποβέσ Προσωπικῶν

10.997.396	10.997.396
------------	------------

61 Αποβέσ κ' ἔφοδα Τρίτων

3.300.000	3.300.000
-----------	-----------

62 Παραχωρὲς Τρίτων

13.130.489	13.130.489
684.491	684.491

63 Φόροι - Τέλη

110.843	110.843
---------	---------

64 Διάφορα ἔφοδα

6.558.174	6.558.174
9.304.084	9.304.084

66 Αποσβέσεις

15.790.999	15.790.999
1.914.369	1.914.369

65 Χρεωστικοί Τόχοι

18.637.406 18.637.406



72 Πωρήσεις Ιουτών Αποθεμάτων

1.589.100 1.589.100

9.548.874 89.548.874

596.950 596.950



80 Γενική Εκμετάλλευση

198.934.043 973.975.494

49.776.774

95.964.607



81 Έκτακτα κ' ανορχ. αλλοτελ

970.189 970.189



71 Πωρήσεις Προϊόντων

189.941.900 189.941.900



74 Άλλα έσοδα Εκμεταλ.

1.750.100 1.750.100



80.01 Μικτά κέρδη εκμεταλ.

95.964.607 95.964.607



89 Έσοδα προχ. κηρίσεων

51.900 51.900



86 Αποτελέσματα Χρήσεως

4.313.710

3.637.406

51.900

970.189

3.049.909

95.964.607

1.750.100



88 Αποτομ. προς Διάθεση

3.049.909

ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΑΓΚΑΔΑΣ "ΑΡΓΩ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"

Α.Μ.Α.Ε. 3711/84/Β/96/10

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1997

2η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1997 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1997)

Ποσά σε Δραχμές

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 1997		Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1996		Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 1997	ΠΑΘΗΤΙΚΟ Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1996
	Αξία Κτίσεως	Αποσβέσεις	Αξία Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Αναπόσβεστη Αξία		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	1.917.321	774.860	1.142.461	1.341.201	500.634	840.567
4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4.164.097	708.121	3.455.976	1.504.052	178.284	1.325.788
	<u>6.081.418</u>	<u>1.482.981</u>	<u>4.598.437</u>	<u>2.845.253</u>	<u>678.898</u>	<u>2.166.355</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1 Γήπεδα - Οικόπεδα	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
3 Κτίρια και τεχνικά έργα	32.569.531	6.624.708	25.944.823	27.549.666	4.743.954	22.805.712
						A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
						I Κεφάλαιο μετοχικό (10.400 μετοχές των 10.000 δρχ.)
						1 Καταβλημένο
						104.000.000
						III Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων
						2 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων
						2.433.531
						3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού
						144.356.042
						<u>146.789.573</u>
						<u>52.000.000</u>
						<u>68.756.042</u>
						<u>71.189.573</u>

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΑΓΚΑΔΑΣ "ΑΡΓΩ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και το σχετικό Προσάρτημα της Ανώνυμης Εταιρείας "ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΑΓΚΑΔΑΣ ΑΡΓΩ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" της εταιρικής χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 1997. Ο έλεγχός μας, έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Κ.Ν. 2190/1920 "περί Ανωνύμων Εταιρειών" και τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες, βάσει των αρχών και κανόνων ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών. Τέθηκαν στην διάθεσή μας τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε η εταιρεία και μας δόθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε. Η Εταιρεία εφάρμοσε ορθά το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Δεν τροποποιήθηκε η μέθοδος απογραφής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση και το κόστος παραγωγής που προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις παραδειγμένες αρχές λογισμού του κόστους. Επισημείωσαμε τη συμφωνία του περιεχομένου της εκθέσεως Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, με τις σχετικές Οικονομικές Καταστάσεις. Το Προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου 43α του κωδ. Ν.2190/1920.

Κατά την γνώμη μας, οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις οι οποίες προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας απεικονίζουν μαζί με το Προσάρτημα, αφού ληφθούν υπόψη οι σημειώσεις της Εταιρείας που αναγράφονται κάτω από τον Ισολογισμό, την περιουσιακή διάρθρωση και την οικονομική θέση της εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 1997, καθώς και τα αποτελέσματα της χρήσεως που έληξε αυτή την ημερομηνία, βάσει των σχετικών διατάξεων που ισχύουν και λογιστικών αρχών, οι οποίες έχουν γίνει γενικά παραδεκτές και δε διαφέρουν από εκείνες που η εταιρεία εφάρμοσε στην προηγούμενη χρήση.

Χίος, 28 Μαΐου 1998

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΕΛΕΓΚΤΗΣ



ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ Μ. ΞΕΝΑΚΗΣ

Σ.Ο.Α. α.ε.ο.ε

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

ΥΠΟΘΗΚΕΣ

(1) "η αναλυτική λογιστική της εκμεταλλεύσεως κατά το ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο". Κωνσταντίνου Α. Εορβίτη. ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΑΠΑΖΗΣΗ ΑΕΒΕ. ΑΘΗΝΑ 1992 σελ.108

(2) Ο.Π. σελ. 109

(3) Ο.Π. σελ. 110

(4) Ο.Π. σελ. 110

(5) Ο.Π. σελ. 111

(6) Ο.Π. σελ. 113

(7) Ο.Π. σελ.129-130

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΒΑΡΒΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ. Η Αναλυτική Λογιστική της εκμεταλλεύσεως κατά το ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο.

ΚΟΝΤΑΚΟΥ Α. Γενική Λογιστική.

ΣΑΚΕΛΛΗ Ε. Κοστολόγηση Εσωλογιστική και Εξωλογιστική συρροησιμένη με: το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων.

ΒΑΡΒΑΚΗΣ Κ. - ΜΟΣΧΟΛΕΑ Δ. - ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΑΤΟΣ Α. Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

ΣΑΚΕΛΛΗ Ε. Εγχειρίδιο Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.
