

Β

4 Σε. 822
PT2000-0544

Τ Ε Χ Ν Ο Λ Ο Γ Ι Κ Ο Ε Κ Π Α Ι Δ Ε Υ Τ Ι Κ Ο Ι Δ Ρ Υ Μ Α
Μ Ε Σ Ο Λ Ο Γ Γ Ι Ο Υ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: Λ Ο Γ Ι Σ Τ Ι Κ Η Σ

* Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α *

Θ Ε Μ Α: Ιστορική εξέλιξη της Λογιστικής
(Συνεργασία Λογιστικής και Πληροφορικής)

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ: ΤΣΙΛΙΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ
ΔΙΩΤΗΣ ΣΕΡΑΦΕΙΜ
ΣΤΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΡΟΥΠΑΚΗ ΔΩΡΑ



Π Ρ Ο Λ Ο Γ Ο Σ

Η εργασία αυτή αποτελεί ένα απαραίτητο βοήθημα για τους σπουδαστές της λογιστικής, οι οποίοι διαβάζοντάς τη θα γνωρίσουν πιο καλά την επιστήμη που έχουν διαλέξει αλλά και την τεράστια σημασία της στη σημερινή εποχή. Επίσης θα προσφέρει στους αναγνώστες της στοιχεία άγνωστα γι' αυτούς μέχρι τώρα αλλά και πολύτιμες γνώσεις για την τόσο σημαντική επιστήμη της λογιστικής.

Η εργασία αυτή διαιρείται σε τρία κεφάλαια. Το πρώτο κεφάλαιο αναφέρεται στις απαρχές της λογιστικής κατά την αρχαιότητα. Το δεύτερο κεφάλαιο αναφέρεται στη σύγχρονη εποχή και στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Το τρίτο κεφάλαιο αναφέρεται στη συνεργασία λογιστικής και πληροφορικής.

Ευχαριστίες

Αυτή η εργασία δεν θα μπορούσε να γίνει πραγματικότητα χωρίς την βοήθεια:

Της βιβλιοθήκης της Βιομηχανικής Σχολής Θεσσαλονίκης.

Της βιβλιοθήκης του Τ.Ε.Ι Θεσσαλονίκης.

Της βιβλιοθήκης του Τ.Ε.Ι Μεσολογγίου.

Της βιβλιοθήκης του Τ.Ε.Ι Αθήνας.

Της Δημοτικής βιβλιοθήκης Αιολίου.

Και τέλος την χρήσιμη βοήθεια της κυρίας **Δώρας Ρουπάκη**.

Τους ευχαριστούμε όλους.

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

ΣΕΛ.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ..... 1

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1. Η Λογιστική κατά την Αρχαιότητα..... 6

1.2. Απαρχές Λογιστικής και Ελέγχου στους

Αρχαίους Λαούς..... 9

1.2.1. Το Ελλάμ..... 9

1.2.2. Η Σουμερία..... 10

1.2.3. Η Αίγυπτος..... 15

1.2.4. Βαβυλωνία και Ασσυρία..... 22

1.2.5. Η Ρώμη..... 27

1.2.6. Αρχαία Ελλάδα..... 28

1.3. Απαρχές Λογιστικής και Ελέγχου στον Ελλαδικό χώρο... 29

1.3.1. Κρήτη..... 29

1.3.2. Μικήνες..... 35

1.3.3. Κυκλάδες..... 41

1.4. Συστήματα γραφής των λογιστών..... 43

1.5. Η Λογιστική κατά των Μεσαίωνα.....	48
1.6. Η Λογιστική κατά των 15ο και 16ο αιώνα	
Raciolo: ο πατέρας της Λογιστικής.....	51
1.7. Η Λογιστική κατά τον 17ο αιώνα.....	53
1.8. Η Λογιστική κατά τον 18ο αιώνα.....	55
1.9. Η Λογιστική κατά τον 19ο αιώνα.....	56

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1. Η Σύγχρονη Εποχή.....	60
2.2. Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.....	63
2.2.1. Πρόλογος.....	63
2.2.2. Εννοια και περιεχόμενο.....	64
2.2.3. Νομοθετική καθιέρωση του Ε.Γ.Λ.Σ.....	66
2.2.4. Προσαρμογή παράλληλων νομοθετημάτων προς τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ.....	69
2.2.5. Σκοποί που επιδιώκονται με τα Λογιστικά Σχέδια.....	70
2.2.6. Βασικές αρχές του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.....	71
2.2.7. Όργανα εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.....	73
2.2.8. Το Σχέδιο των Λογαριασμών.....	75

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3.1. Η Λογιστική με Ηλεκτρονικούς Υπολογιστές.....	152
3.2. Μηχανογραφικό σύστημα Γενικής Λογιστικής.....	153
3.3. Μηχανογραφικά Προγράμματα.....	156
3.4. Μηχανογραφικά Προγράμματα Λογιστικής που κυκλοφορούν σήμερα στην Ελληνική αγορά.....	158
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	166

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1. Η Λογιστική κατά την αρχαιότητα

Οι ρίζες της λογιστικής βολικονται στις πρώτες μορφές του κοινωνικού και οικονομικού βίου των ανθρώπων. Διαμέσου των αιώνων και σε όλους τους σημαντικούς πολιτισμούς - στην Αίγυπτο, τη Βαβυλώνα, την Περσία, τη Φοινίκη, την Ινδία, την Αραβία, την Σουμερία, το Ελάμ, τη Ρώμη, τη Συρία την Ελλάδα - αρχαιολογικά ευρήματα και ιστορικές αποδείξεις που οδηγούν πολλές φορές σε πολύ προηγούμενες εποχές, αποδεικνύουν ότι η λογιστική υπήρχε από αμνημονεύτων ετών.

Η Εγγύς Ανατολή που είχε το προβάδισμα στις πολιτιστικές εξελίξεις (Μαθηματικά, Ιατρική, αλφάβητο, γραφή, λογοτεχνία, στο φόρο εισοδήματος), επόμενο ήταν να προσηγηθεί χρονολογικά και στις λογιστικές εκδηλώσεις. Είναι ιστορικά βεβαιωμένο ότι οι πρωτόγονοι άνθρωποι της παλαιολιθικής εποχής πριν αισθανθούν την ανάγκη της γραφής για επικοινωνία, έννοιωσαν την ανάγκη, στο στάδιο της ανταλλαγής των αγαθών, της παρακολουθήσεως των εσοδησιών τους με τους συναθρώπους τους.

Όπως είναι γνωστό, "ο πρωτόγονος άνθρωπος αποστρέφεται την ανταλλαγή (επρος) στο πρώτο στάδιο της αυστηρής παραγωγής" (Bucher). Γι' αυτό παράγει μόνο για τις ανάγκες του "Οίκου" (με την ευρεία έννοια που καλύπτει όλο το γένος-Clan) και δεν ανταλλάσσει τα προϊόντα του με άλλες οικονομίες. Η κατάσταση όμως αυτή, που τη χαρακτηρίζει η έλλειψη κάθε ανταλλαγής μεταξύ των αυτοτελών οίκων, δεν κράτησε πολύ η δημιουργία αλλού ελλειμμάτων και αλλού περισσευμάτων, ανάγκασε τους πρωτόγονους να στραφούν προς τη ανταλλαγή, γιατί τα πλεονάσματα δεν καταναλώνονταν, και τα ελλείματα σφιναν ανικανοποίητες ανάγκες. Γι' αυτό παράλληλα διαισρωθήκε το στάδιο της "χαλαρής οικιακής παραγωγής" όπου "η σφή της ανταλλαγής λαμβάνει ολοένα και μεγαλύτερη έκταση και η οικονομική επικοινωνία μεταξύ των διαφόρων οικιακών οικονομιών, καθίσταται ολοένα πιο στενή".

Τα αίτια που προκάλεσαν τη χαλάρωση της οικιακής παραγωγής θεωρούνται: α) η τάση προς αύξηση της ποικιλίας των μέσων για την ικανοποίηση των αναγκών, β) η τάση προς ποιοτική βελτίωση των μέσων για την ικανοποίηση των αναγκών.

Οι τάσεις αυτές, που πηγάζουν από τη φύση του ανθρώπου, δεν ήταν δυνατό παρά να εμφανισθούν στα μέλη της οικιακής οικονομίας, να προκαλέσουν την βαθμιαία διάσπαση της και να εξαναγκάσουν τους αοχηγούς των οίκων να ζητήσουν από τους γείτονες "με δανεισμό στην αρχή, με ανταλλαγή κατόπιν με άλλα προϊόντα, τα οποία είχαν ανάγκη". Και έτσι η ανάγκη να σημειωθούν κάπου αυτές οι ανταλλαγές συνετέλεσε στο να επινοηθούν διάφοροι τρόποι: όπως το δέσιμο των κόμβων, η χάραξη

γραμμών σε ξύλα, βένδρα, λίθους, όστρακα, για να γνωρίζει, να θυμάται και να μπορεί να ελέγχει ο πρωτόγονος τις συναλλαγές με τους συνανθρώπους του κ.α. Πως όμως γινόταν η παρακολούθησή, ο έλεγχος και η επαλήθευση των ανταλλαγών;

Από ευρεθέντα στοιχεία, αλλά και από στοιχεία των σημερινών πρωτογόνων φυλών, συμπεραίνονται τα εξής:

Επαιρναν ένα γερό ξύλο και το έσπαζαν στη μέση. Επειτα, τοποθετούσαν τα δύο κομμάτια παράλληλα και χαρακωναν με αιχμηρό όργανο μια ευθεία. Το ένα ξύλο έπαινε ο ένας πιστολήπτης και το άλλο κρατούσε ο πιστοδότης. Αργότερα, όταν επρόκειτο να γίνει η τακτοποίηση των βασοληπιών, πρώτα γινόταν ο έλεγχος της γνησιότητας των δύο ξύλων. Ενώναν το ένα κομμάτι με το άλλο για να διαπιστωθεί ότι ήταν το ίδιο ξύλο. Μετά έβαζαν παράλληλα και έβλεπαν εάν συμπίπτουν οι εγκοπές, που αντιπροσώπευαν αντίστοιχες, ανταλλαγές διαφόρων προϊόντων. Και μ'αυτό τον τρόπο έχουμε ταυτόχρονη εμφάνιση Ελέγχου και Λογιστικής και μάλιστα με διγραφικό σύστημα.

Τέτοια κομμάτια ξύλου, που ονομάζονταν "ακυτάλες" υπάρχουν στο εθνικό Μουσείο του Λονδίνου (πτέρυγα κωρών Εγγύς Ανατολής). Ετσι, βλέπουμε ότι οι άνθρωποι της παλαιολιθικής εποχής άρχισαν "γράφοντας" διάφορα σύμβολα, για να εκφράσουν λογιστικές πράξεις. Αργότερα, δε χάραζαν μόνο πάνω στις ράμβους, αλλά και ζωγράφιζαν διάφορες μορφές πάνω σ'αυτές. Προφανώς σύμβολα - σχέδια εμπορικού χαρακτήρα, όπως προκύπτει από τις ανασκαφές του αρχαιολογικού Petrie στη μέση Ανατολή.

Σε άλλη φάση της εξέλιξεως μέσα στην εποχή του λίθου, χάραζαν με αιχμηρή (σφηνοειδή) γλυφίδα παραστάσεις - σχέδια -

εικόνες που παρίσταναν τα προϊόντα ή τα εργαλεία που αντάλλαξαν. Και έτσι κάτω από τις ανάγκες των ανταλλαγών, δημιούργησαν και τη γραφή, που θεωρείται "προϊόν και βώρο του εμπορίου, στο οποίο οφείλει πολλά ο πολιτισμός".

Στην εξέλιξη της γραφής, που συμπορεύεται με την πολιτιστική ανάπτυξη των λαών, διαφωσώθηκαν και αναπτύχθηκαν παράλληλα τα διάφορα κράτη της Ανατολής, όπου σημείωσαν πρωταρχικό ρόλο οι γραφείς - λογιστές. Θα δούμε τώρα τη δρόση των προσδρόμων της λογιστικής και του Ελέγχου, όπως εμφανίζεται στα αρχαία της προϊστορίας στις αρχαιότερες κοιτίδες του πολιτισμού που εμφανίσθηκαν: στο Ελάμ, τη Σουμερία, στην Αίγυπτο, τη Ρώμη, τη Συρία, τη Βαβυλώνα και την αρχαία Ελλάδα.

1.2. Απαρχές της Λογιστικής και του Ελέγχου στους

αρχαίους λαούς

1.2.1. Το Ελάμ.

Το αρχαίο Ελάμ είναι μια περιοχή πάνω από τον περσικό κόλπο και δεξιά του Τίγρη ποταμού, με κέντρο την αρχαία πόλη των Σούσων. Η περιοχή αυτή που είναι γνωστή στην ιστορία ως "Ανω Χώρα" οι ιστορηγλιτικές πηγές την αναφέρουν ως Ελάμ.

Στη μικρή αυτή περιοχή, που δυτικά προστατεύεται από τα έλη και ανατολικά από τα όρη του οροπεδίου του Ιράν, έβρασε ένας λαός, "αγνώστου φυλής και προελεύσεως" που δημιούργησε ένα από τους "πρώτους ιστορικούς πολιτισμούς".

Αρχαιολογικές έρευνες των Γάλλων αρχαιολόγων ανακάλυψαν

ανθρώπινα λείψανα, χρονολογούμενα από 20000 έτη ως και (κνηνός "προσθευτικού πολιτισμού, που ήκμασε 4500 έτη π.κ."

Οι Ελαμίτες είχαν μικτή οικονομία (κυνήγι, γεωργία, κτηνοτροφία) και διέθεταν κάλκινα όπλα και εργαλεία. Είχαν ανεπτυγμένο εμπόριο που έφθανε μέχρι την Αίγυπτο και τις Ινδίες και προηγμένο νεολιθικό πολιτισμό με αναπτυγμένη τέχνη (διακοσμητική, αγγειοπλαστική, ζωγραφική). Στο Ελάμι πρωτοεμφανίζεται ο τροχός του αγγειοπλάστου και ο τροχός της αμάξης. Τα ευρεθέντα κόλλα δοχεία, που είναι επεξεργασμένα σκήματα και αναπαραστάσεις ζώων και φυτών θεωρούνται μεταξύ των καλύτερων που κατασκεύασε άνθρωπος μέχρι σήμερα.

Η πόλη των Σούσων που επέζησε επί 6000 έτη, ήταν από τις πιο φημισμένες της αρχαιότητας και διέθετε πολλά πλούτη. Οι Ελαμίτες γνώριζαν την ιερογλυφική γραφή, την οποία χρησιμοποιούσαν και οι γραφείς - λογιστές. Δεν υπάρχουν πολλές πληροφορίες γι' αυτούς. Σημειώνουμε μόνο ότι "παρακαλούθουσαν την διακίνηση του πλούτου των ανακτόρων, τους λογαριασμούς του εμπορίου και τηρούσαν τα κρατικά αρχεία" (Childe).

1.2.2. Η Σουμερία.

Η αρχαία Σουμερία βρίσκεται πάνω από τον Περσικό κόλπο στη συμβολή των ποταμών Ευφράτη και Τίγρη και μεταξύ αυτών. Στο χώρο αυτό, το σχετικά μικρό και περιορισμένο, έζησε και έδρασε ένας λαός που, όπως αποδεικνύεται από τις ανασκαφές του Orert και του Woolley, ανέπτυξε έναν υψηλού βαθμού πολιτισμό.

Οι Σουμεριοί "ο μέγας αυτός παράγων του πολιτισμού"

κατέβηκαν μέσα στην τετάρτη χιλιετία π.χ. από τα υψήπεδα της Κεντρικής Ασίας και εγκαταστάθηκαν στη Μεσοποταμία. Ανήκουν σε "ιδιαίτερο ανθρωπολογικό τύπο" (Μαρινάτος).

Ο πολιτισμός της Σουμερίας ήταν ήδη παλαιός, όταν το 2500 π.χ. περίπου οι Ιερείς σοφοί της προσπάθησαν να γράψουν την ιστορία και τα θαύματα του πολιτισμού της χώρας τους.

Αξίζει να σημειώσουμε ότι στη Σουμερία δημιουργήθηκαν το πρώτον οι πόλεις - κράτη (Ουρ, Λαγκάς, Ουρούκ) στις οποίες δρούσαν βασιλείς που συνέδεσαν το όνομά τους με την ιστορία. Θα αναφέρουμε τον Ουρουκαγκίνα του Λαγκάς, που το όνομά του συνδέεται με "τον αρχαιότερο, τον συνοπτικότερο και τον δικαιότερο από τους κώδικες που μας άφησε η ιστορία". Τον Γκουντέα, τον φωτισμένο μονάρχη, από το 2500π.χ. ανέπτυξε τη λογοτεχνία και τις τέχνες. Τα αγάλματά του με τις ιερογλυφικές διακοσμώσεις αποτελούν θαυμάσια δείγματα γλυπτικής (βρίσκονται στο Παρίσι στο Μουσείο Λουβρ). Με τη δίκαιη πολιτική του λατρεύθηκε ως θεός μετά τον θάνατό του. Τον Ουρ Εγκούμ που άφησε τον πρώτο εκτενή κώδικα της ιστορίας και που στο όνομα και με διαταγή του Σαμάς "αποκατέστησε θιά παντός την δικαιοσύνη". Ανέπτυξε το εμπόριο, τις τέχνες και τη λογοτεχνία.

Οι Σουμεριοί έκαναν μεγάλα έργα. Πρώτα έμαθαν να υποτάσσουν τις πλημμύρες με την κατασκευή αρδευτικών έργων. Το αρδευτικό τους σύστημα που υπολογίσθηκε ότι κατασκευάσθηκε 4000 έτη π.χ. θεωρείται από τα μεγαλύτερα επιτεύγματά τους. Γνώριζαν τη χρήση των μετάλλων και κατασκεύασαν πρώτοι το μπρούντζο (μείγμα χαλκού και κασσιτέρου). Οι μεγάλες πολεμικές

εφευρέσεις (το ξίφος, το μεταλλικό κράνος, η ασπίδα, ο σχηματισμός της στρατιωτικής φάλαγγος, που ύστερα από 2500 έτη θα εφεύρουν εκ νέου και θα τελειοποιήσουν, οι Σπαρτιάτες και οι Μακεδόνες ήταν επιτεύγματα των Σουμεριών). Αλλά το πλέον εντυπωσιακό που άφησαν είναι η γραφή, που εξελίχθηκε σε σφηνοειδή. Η πρώτη γραφή τους ήταν γραμμική. Με τις γραφές αυτές γράφτηκαν πάμπολλα κείμενα, που τα παρέλαβαν οι διαδοχικοί τους Ακκάδιοι (σημιτικής καταγωγής) και τα μετέφεραν (μεταφρασμένα ή πρωτότυπα) στους σημιτικούς λαούς. Διά των Εβραίων και της Αγίας Γραφής οι παραδόσεις αυτές διατηρήθηκαν και μεταδόθηκαν σ' όλους τους χριστιανικούς λαούς. (Μαρινάτος).

Στον πολιτισμό των Σουμεριών διαδραματίζουν σπουδαίο ρόλο οι γραφείς - λογιστές. Κάνουν πολλές εργασίες. Παρακολουθούν και καρδούν σε πήλινες πλάκες τις εμπορικές συναλλαγές που διενεργούνται με την Αίγυπτο και τις Ινδίες. Τις προσωρικές τις καταχωρούν γραπτώς και παρουσία μαρτύρων. Χρησιμοποιούσαν και κάποιο πιστωτικό σύστημα, που διευκόλυνε το δανεισμό εμπορευμάτων, χρυσού, αργύρου κ.α. με τόκο (15-33%) που πληρώνόταν σε εμπορεύματα του αυτού είδους.

Από αρχαιολογικές έρευνες προκύπτει ότι τα αρχαιότερα αποκρυπτογραφημένα ντοκουμέντα στη Σουμερία είναι λογαριασμοί των εισοδημάτων του ναού, καταχωμένοι από τους ιερείς. Ο ναός λειτουργούσε εκεί σαν μια μεγάλη τράπεζα. Στα πιο παλιά αρχεία του ναού καταγράφονται: δάνεια που δίνει ο θεός (το ιερατείο) στους καλλιεργητές, σε σπόρο και όργανα. Μισθοί που πληρώνονται στους ξυθοποιούς, ναυπηγούς, υφαντές και υπαλλήλους, προκαταβολές σε δημητριακά ή σε χρυσό που δίνει

στους εμπόρους που ταξιδεύουν. Το οικονομικό σύστημα που έκανε το θεό μεγάλο κεφαλαιούχο και γαιοκτήμονα και το ναό του αστική τράπεζα, ξεκινάει από την παλιά προϊστορική εποχή. Γύψινες πινακίδες από τον αρχαιότερο ναό της Ερέκ με εικονιστική γραφή (που έγινε δυνατό να ερμηνευτούν) είναι πρόδρομοι των λογαριασμών του ναού. Το ιερατείο, ως διαχειριστής του ναού, όταν τα έσοδα του ναού αυξήθηκαν πολύ και δεν ήταν δυνατό να παρακολουθούνται με μνημοτεχνικές μεθόδους, έπρεπε να βρει ένα καλύτερο τρόπο για την καταγραφή των περιπλοκών συναλλαγών και για την απόδοση λογαριασμού στον θεό του. Έτσι επινόησε ένα σύστημα γραφής που ύστερα εξελίχθηκε σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομίας τους.

Από τις πολλές εμπορικές σφραγίδες που ανακαλύφθηκαν και από πολλές πήλινες επιγραφές που ανευρέθηκαν και χαρακτηρίστηκαν ως εμπορικά έγγραφα, συμπεραίνεται ότι υπήρχε "ζωηρή οικονομική κίνηση". Είχαν μεγάλες δουλειές συνεπώς οι γραφείς - λογιστές. Εγγραφαν συμφωνίες, εμπορικές πράξεις, τίτλους ιδιοκτησίας, φορτωτικές αποδείξεις και λογαριασμούς και τηρούσαν αρχεία. Από ανασκαφές του Σαρζάκ βρέθηκαν 30000 πινακίδες της εποχής του Γκαουντέα, τοποθετημένες με τάξη αρχείου.

Στις ανασκαφές βρέθηκαν παρά πολλές κυλινδρικές σφραγίδες κατασκευασμένες από λίθο και πολύτιμα μέταλλα με λεπτά ιερογλυφικά σκαλισμένα στην επιφάνεια (δεν υπερβαίνει τα 6 εκ.). Φαίνεται πως οι σφραγίδες στη Σουμερία αντικατέστησαν την υπογραφή, κι αυτό αποτελεί "ένδειξη κάποιου εκλεπτισμού στη ζωή και τους τρόπους". Είναι εύλογο μεγάλη χρήση αυτών να

έκαναν και οι λογιστές, που αφάνιζαν και τα εμπορικά συμβόλαια. Αποδεικνύεται από τις ανασκαφές ακόμη ότι είχαν οι Σουμέριοι γραφείς - λογιστές και ολόκληρο σύστημα οργάνωσης των αποθηκών των σιτηρών τους, στηριγμένο οργανωτικά σε μια γραφειοκρατική διάρθρωση, της οποίας ο αρχηγός αποκτούσε μεγάλη εκτίμηση όπως προκύπτει από τη σουμερική τέχνη (της 3ης χιλιετίας). Κεφαλή πέτρινη που παριστάνει τον αρχηγό των σιταποθηκών του Ουρούκ βρίσκεται στο Βρετανικό Μουσείο. Αυτό δεν πρέπει να μας ξενίζει, όταν σκεφθούμε ότι οι θησαυροί των βασιλέων, πριν από την ανακάλυψη των μετάλλων, δεν αποτελούνταν από χρυσό και άλλα πολύτιμα μέταλλα, αλλά από αποθήκες αγροτικών προϊόντων και ετοίμων αντικειμένων. Ήταν συνεπώς ο αρχηγός των αποθηκών, με τα σημερινά δεδομένα, ένας υπουργός του θυσσαυροφυλάκελου.

Αλλά οι γραφείς - λογιστές ασχολούνταν και με τον έλεγχο της παραγωγής. Φαίνεται πως υπήρχε σώμα εποπτών - ελεγκτών που έλεγχοι την ανεπτυγμένη υφαντουργία τους και μάλιστα με κανόνες της σύγχρονης, ελεγχόμενης από το κράτος, βιομηχανίας.

Για τους Σουμέριους υποστηρίζεται (Stones) ότι χρησιμοποιούσαν τον εσωτερικό έλεγχο (Internal control) από το 3600 π.κ., όπως φαίνεται από σημεία, που βρέθηκαν χαραγμένα σε λίθινες πλάκες και αργότερα (3200π.κ.) σε πλινθίνες. Τα σημεία αυτά είναι σημάδια, κύκλοι, στίγματα βίπλα στους αριθμούς που αποτελούν ένδειξη ότι γινόταν επαλήθευση των καταχωρήσεων (K.S. Mast).

1.2.3. Η Αιγύπτos

Η ανακάλυψη της αρχαίας Αιγύπτου οφείλεται βασικά στο Γάλλο αρχαιολόγο Champollion, ο οποίος κατόρθωσε με την βοήθεια της ελληνικής γλώσσας (που γνώριζε) να αποκρυπτογραφήσει ύστερα από μελέτη 20 ετών, μια τριπλή επιγραφή που ήταν γραμμένη, η μια με ιερογλυφικά, η άλλη στη δημοτική αιγυπτιακή γλώσσα και η τρίτη στην ελληνική. Με τον τρόπο αυτό πέτυχε να εκημερίσει το αιγυπτιακό αλφάβητο και έτσι "να ανοίξει το δρόμο για την ανακάλυψη ενός χαμένου κόσμου".

Υστερα ακολούθησαν πολλές έρευνες και ανασκαφές από αρχαιολόγους (Petrie, Maspero, Morgan) που έδωσαν μια πλήρη σχεδόν διαδοχή των παλαιολιθικών περιόδων της εκπολιτιστικής ανάπτυξεως της Αιγύπτου. Από την πρώτη ιστορική δυναστεία τους (3500π.χ.) είχαν αρχίσει να αντικαθιστούν τον λίθο με τα μέταλλα. Κατασκεύαζαν πλοία, έφεραν δημητριακά, ύφαιναν με "τελειότητα" τάπητες και υφάσματα, είχαν κοσμήματα και αρώματα, ήταν ζωγράφοι και γλύπτες. Χρησιμοποιούσαν την εικονογραφική γραφή και τις κυλινδρικές σφραγίδες, όπως οι Σουμέριοι.

Κανείς δεν γνωρίζει ακόμη, από που προήλθαν οι παλαιοί αυτοί Αιγύπτιοι. Εγκυροί ερευνητές όμως υποστηρίζουν ότι ήταν αποτέλεσμα της διασταύρωσεως υθαγενών φυλών: Νουβίων, Αιθιοπών και Λιβίων με τους Σημίτες εισβολείς ή μετανάστες, που έφεραν μαζί τους και τον υψηλό πολιτισμό τους, με αποτέλεσμα να

προκύψει από τη φυλετική αυτή ένωση μεταξύ 4000 και 3000 ετών π.χ., ένας ενιαίος λαός, που δημιούργησε την ιστορία της Αιγύπτου.

Ήδη από την πρώτη δυναστεία τους οι Αιγύπτιοι είχαν οργανώσει μια διοίκηση που τη χαρακτήριζε η εινομία και η λαϊκή ευημερία, όπως μας πληροφορεί ο Έλληνας ιστορικός Διόδωρος και είχαν αναπτύξει την ιατρική, τις επιστήμες και τις τέχνες.

Στην τέταρτη δυναστεία (3100-2965π.χ.) έχτισαν τις περιβόητες πυραμίδες και οι αιγύπτιοι έμποροι κυριαρχούσαν στη Μεσόγειο. Κατασκεύασαν στόλο, με τον οποίο κρατούσαν την επιρροή τους στην Εγγύς Ανατολή.

Η γεωργία, η κτηνοτροφία και η βιοτεχνία της Αιγύπτου ήταν αναπτυγμένες.

Η βιοτεχνία είχε αναπτυχθεί από την πρώτη δυναστεία.

Η τέχνη του μηχανικού έφθασε στην Αίγυπτο σε βαθμό που "μόλις στην εποχή μας ξεπεράστηκε".

Το εισαγωγικό και εξαγωγικό εμπόριο ανθούσε στην Αίγυπτο, όπου εισέρχονταν έμποροι Σύριοι, Κρήτες και Κύπριοι και οι φοινικικές γαλέρες αγκυροβολούσαν στις αποβάθρες των Θηβών που "έσφυζαν από κίνηση".

Όλες συνεχώς οι εκπολιτιστικές εκδηλώσεις και όλα τα επαγγέλματά τους βρισκόταν σε μεγάλη ανάπτυξη. Ετσι δεν ήταν δυνατό να υστερεί σ' αυτό το όργιο της ανάπτυξεως, το επάγγελμα των γραφέων. Πράγματι οι γραφείς έχουν τον κοινό αιώνα τους. Αποτελούν τα βασικά στελέχη της βασιλικής γραφειοκρατίας, με την οποία οι φαραώ και η λοιπή άρχοντες "διατηρούσαν τη

δημόσια τάξη και εξασφάλιζαν την εφαρμογή των νόμων". Οι γραφείς δεν είναι μόνο λογιστές, αλλά και ένα σωρό άλλοι διοικητικοί υπάλληλοι. Οι γραφείς - λογιστές όμως έχουν εξέχουσα θέση γιατί τα καθήκοντά τους είναι αξιόλογα. Είναι οι

ΓΡΑΦΕΙΣ - ΛΟΓΙΣΤΕΣ:

- Ενεργούσαν τις απογραφές του πληθυσμού,
- κατάρτιζαν απογραφές των "εσοδευομένων και εξοδευομένων ποσοτήτων αγύσου, σίτου και άλλων εμπορευμάτων",
- εξέταζαν τις στατιστικές του φόρου εισοδήματος,
- έκαναν προβλέψεις φόρων, και προβλέψεις πλημμυρών του Νεύλου,
- κατένεμαν τις πιστώσεις στις διάφορες δημόσιες υπηρεσίες,
- Συνέτασσαν τα διάφορα έγγραφα των συναλλαγών, τα συμβόλαια αγοραπωλησιών και τις διαθήκες,
- συμπλήρωναν τις δηλώσεις του φόρου εισοδήματος των κυρίων τους,
- έκαναν εσωτερικό έλεγχο και θεώρηση βιβλίων,
- είχαν την εποπτεία του εμπορίου και της βιομηχανίας,
- υπολόγιζαν τις μελλοντικές συγκομιδές.

Επιπλέον συνεπώς πολλά από τα καθήκοντα ενός **συγχρόνου λογιστού - ελεγκτού**.

Ετσι δεν ήταν μόνο κατασκευαστές οι λογιστές, αλλά και ελεγκτές, φοροτεχνικοί, ειδικοί στο δημόσιο λογιστικό, αλλά και στις προβλέψεις των εσόδων και των φόρων.

Για τη διεκπεραίωση αυτών των σοβαρών και πολλαπλών καθηκόντων τους οι γραφείς - λογιστές βοηθούσαν από μια

ολόκληρη ιεραρχία που ασχολούνταν με τα "λογιστικά" έργα. Εται-
η εργασία στη Φαραωνική Αίγυπτο κατενεύεταν μεταξύ των
λογιστών - βοηθών κ.λ.π. όπως και σήμερα, ώστε:

- άλλοι συνέτασσαν τα ημερολόγια,
- άλλοι κρατούσαν τους ειδικούς λογαριασμούς,
- άλλοι τα "μνημόνια" και
- άλλοι τους λογαριασμούς σε ξένες γλώσσες.

Ο λογιστής, όπως γράφει ο Μουπίρ Medally, αναλύει τις
πράξεις και τις διαχωρίζει, για να τις ταξινομήσει μετά σε
λογαριασμούς ανάλογα με τη φύση της εργασίας, της
περιοδικότητας του ελέγχου και του τρόπου οργανώσεως της όλης
διαχειρέσεως της περιουσίας.

Από τον ίδιο συγγραφέα πάλι πληροφορούμαστε και τον τρόπο
συντάξεως των λογιστικών εγγραφών, που έπρεπε να
περιλαμβάνουν: α) τη χρονολογία, β) το είδος του εγγράφου, γ)
το είδος της εργασίας, δ) τη διαχειριστική περίοδο, ε) τα
πρόσωπα στα οποία αφορούσε, στ) τις σχέσεις των προσώπων με
την διοίκηση.

Τα εμπορεύματα καταγράφονταν πρώτα σε προσωρινούς
λογαριασμούς και μετά γινόταν η οριστική συστηματική εγγραφή.
Από τεκμήρια που βρέθηκαν σε σαρκοφάγους, αποδεικνύεται ότι τα
έσοδα και τα έξοδα τα καταχωρούσαν καθημερινά και τα ημερήσια
υπόλοιπα τα σημείωναν στο επάνω μέρος του φύλλου (λογαριασμού)
της επόμενης ημέρας.

Στην αρχαία Αίγυπτο γινόταν χρήση του εσωτερικού ελέγχου
και της θεωρήσεως "βιβλίων" από την κεντρική οικονομική
υπηρεσία των Φαραώ που λεγόταν "Αργυρούς Οίκος του

θησαυροφυλακείου". Οι γραφείς κατάρτιζαν απογραφές των παραγόμενων και εξοδευόμενων ποσοτήτων αργύρου, βημητριακών κ.α. προϊόντων. Ένας γραφέας κατέγραφε σε φύλλα από πάπυρο τα εισερχόμενα στις αποθήκες. Άλλος τα εξερχόμενα. Και τρίτος έλεγχε και τους δύο.

Ως προς τη γραφή των λογιστών σημειώνουμε: ότι χρησιμοποιήσαν: αρχικά, σύστημα αριθμητικής αναγραφής. Χαράζανε επάνω σε ξύλο χαραγισιές, γραμμές και στίγματα σε πινακίδες από άργιλλο. Κατά την Ruth Mair, η γραπτή απαρτίωση χρησιμοποιήθηκε για φορολογικούς σκοπούς, όταν μεγάλωσε η ατομική περιουσία (ζώα, γή, καρποί, άχυρα). Αργότερα χρησιμοποιήσαν την εικονιστική ή εικονογραφική γραφή και μετά την ιερογλυφική γραφή. Ήταν υποχρεωμένοι να θυμούνται από μνήμης τα πεντακόσια βασικά ιερογλυφικά, τη συλλαβική σημασία τους και την αλφαβητική τους χρησιμοποίηση. Πολύ αργότερα χρησιμοποίησαν μία πιο απλή γραφή, "που προήλθε από την παραφθορά των ιερογλυφικών". Και αυτό ήταν εργό του ιερατείου και των γραφέων των ναών μόνο. Τη γραφή αυτή οι Έλληνες την ονόμασαν "ιερατική" και τη χρησιμοποιούσαν στα θημύσια και ιδιωτικά έγγραφα και το εμπόριο. Κατόπιν χρησιμοποιούσαν και τη "θημοτική" γραφή, που ήταν περισσότερο συνοπτική και απλή και διαδόθηκε και στα λαϊκά στρώματα. Ήταν η γλώσσα του λαού, που γράφτηκε και ο περίφημος Ύμνος προς τον Ήλιο του Άχνατόν στο 16ο π.χ. αιώνα.

Στα μνημεία τους πάντως οι Αιγύπτιοι χρησιμοποιούσαν την ιερογλυφική γραφή που είναι μεγαλοπρεπής και διακοσμητική γραφή.

Για να μπορούν να ανταποκρίνονται στα καθήκοντά τους οι γραφείς - λογιστές φοιτούσαν αρχικά σε σχολεία που λειτουργούσαν μέσα στους ναούς, όπου οι ιερείς έβιναν τα πρώτα στοιχεία της εκπαίδευσης. Τα περισσότερα μαθήματα ήταν εμπορικού περιεχομένου, γιατί "οι Αιγύπτιοι απέβλεπαν στην πρακτική χρησιμότητα των γνώσεων" και γενικά απέβλεπαν να προετοιμάσουν γραφείς για τις δημόσιες υπηρεσίες.

Μετά το σχολείο των ναών, φοιτούσαν σε ανώτερα σχολεία, που εξαρτώνταν από το κράτος. Σ' αυτά, που αποτέλεσαν "την πρώτη Σχολή Πολιτικών και Οικονομικών Επιστημών" οι γραφείς - λογιστές εκπαιδεύονταν στα:

- Οικονομικά Μαθηματικά,
- τη Λογιστική,
- το Εμπορικό Δίκαιο,
- τα Μαθηματικά,
- τη Φιλοσοφία, την Ιστορία και τις Καλές Τέχνες.

Μετά τη φοίτησή τους στην ανώτερη αυτή Σχολή οι λογιστές έπαιρναν το δίπλωμα τους και διορίζονταν υπάλληλοι στη Φαραωνική Αυλή.

Σημειώνουμε για τους γραφείς - λογιστές ότι είχαν μεγάλη εκτίμηση τότε και καταλάμβαναν μεγάλα αξιώματα. Στη Φαραωνική Εποχή και Φαραώ ακόμη απεικονίζονταν σε γλυπτά ως γραφείς (Χόρεμπετ κ.α.). Πρέπει να τους μακαρίζουν οι σύγχρονοι λογιστές.

Και στην Αίγυπτο η πρακτική χρήση της γραφής διαπιστώνεται από την εποχή των πρώτων Δυναστειών (3000-2800π.χ.). Οι γραφείς μνημονεύονται στους βασιλικούς

αξιωματούκους. Εντάφιες παραστάσεις παρουσιάζουν τους γραφείς να καταγράφουν: τους φόρους ή τα ενοίκια που πληρώνουν οι ενοίκιστές της γής ή οι βοσκόι. Στα εργαστήρια παρακολουθούν και καταγράφουν τα υλικά που βγαίνουν από τις αποθήκες και δίνονται στους τεχνικούς για επεξεργασία. Οι λογαριασμοί και οι καταγραφές πρέπει να είναι κατανοητοί και έτσι πρέπει να ανταποκρίνονται σε μια κοινωνική σύμβαση, όπως και στη Σουμερία. Οπότε η γραφή και η ανάγνωση έπρεπε να διδάσκεται και να μαθαίνεται. Έτσι εξηγούνται και τα διάφορα σχολεία που λειτουργούσαν μέσα στους ναούς. Και οι Αιγύπτιοι γραφείς συνεπώς επινόησαν τη γραφή πρώτα για πρακτικούς και διαχειριστικούς σκοπούς και ύστερα για θρησκευτικούς και μαγικούς.

1.2.4. Βαβυλωνία και Ασσυρία

Εξετάζονται οι δύο χώρες μαζί γιατί στην πραγματικότητα οι χώρες αυτές "είναι ο Βορράς και ο Νότος του ίδιου πολιτισμού".

Ο Βαβυλωνιακός πολιτισμός στηρίζονταν βασικά στο εμπόριο. Η Βαβυλώνα έγινε το απουδαιότερο κέντρο όλης της Εγγύς Ανατολής, πλούτισε γρήγορα και γι' αυτό όλα τα έθνη της Μεσογείου έρχονταν σε επαφή μαζί της. Στη Βαβυλώνα συγκεντρώνονταν τα προϊόντα του μισού τότε κόσμου. Το εμπόριό της ήταν εκτεθειμένο σε πολλούς κινδύνους τότε και επιβαρύνονταν και με δρόμια για τα έξοδα συντηρήσεως των δρόμων.

Είχαν εξελιγμένο νομισματικό σύστημα. Χρησιμοποιούσαν ράβδους χρυσού και αργύρου ως μέτρα αξιών και γενικά ως ανταλλακτικά μέσα. Τράπεζες δεν υπήρχαν. Μερικές όμως οικογένειες τις υποκαθιστούσαν, κορηγούσαν δάνεια και χρηματοδοτούσαν τις βιοτεχνικές επιχειρήσεις. Οι οικογένειες αυτές διαμόρφωσαν ένα είδος συναλλαγματικής, για όσους κατέθεσαν διάφορες αξίες σ' αυτούς.

Η βιοτεχνία είχε οργανωθεί σε συντεχνίες, από την εποχή

του Χαμουραμπί, που τις αποτελούσαν οι τεχνίτες και οι μαθητευόμενοι. Τις έλεγαν "φυλές".

Δάνεια κορηγούσαν και οι ιερείς στους αγρότες για τη χρηματοδότηση της σποράς και της συγκομιδής. Οι ιερείς ήταν επίσης και μεγάλοι έμποροι και χρηματοδότες της Βαβυλώνας. Κρατούσαν στα χέρια τους το σημαντικότερο μέρος του εμπορίου. Το ιερατείο ήταν επίσης ο μεγαλύτερος καλλιεργητής, ο μεγαλύτερος βιοτέχνης και ο μεγαλύτερος χρηματιστής της χώρας. Γενικά η Βαβυλώνα ήταν κράτος θεοκρατικό και παρέμεινε πάντα στα χέρια του ιερατείου. Ελάμβε όμως στον τομέα του εμπορίου και του δικαίου.

Στην κοσμοπολίτικη Βαβυλώνα οι γραφείς ήταν πάρα πολλοί, όπως και στην Αίγυπτο.

Η τέχνη της γραφής ήταν νέα, ώστε όποιος κατόρθωνε να την ασκήσει καταλάμβανε υψηλή κοινωνική θέση και είχε μπροστά του όλες τις προοπτικές της διοικητικής και θερμοκευτικής ιεραρχίας. Την ίδια εξέλιξη είχαν και οι λογιστές. Από πρόσφατες έρευνες προκύπτει ότι, έγραφαν τους λογαριασμούς και έκαναν τις λογιστικές πράξεις στη συλλαβική γραφή, που είχε 300 συλλαβικά σημεία. Τα μάθαιναν απ'έξω. Έγραφαν με σφηνοειδή γραφή σε πήλινες πλάκες, χρησιμοποιώντας για πένα ένα ξύλο στενό που είχε μια άκρη τριγωνική. Οι λογιστές δεν έκαναν χρήση μόνο των λογαριασμών, αλλά χρησιμοποιούσαν και πολλά άλλα στοιχεία από τις σύγχρονες πρακτικές μεθόδους. Διέκριναν τα βασικά στοιχεία του λογαριασμού: Τίτλο, ποσότητα, υπόλοιπο, ημερομηνία, υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου, σειρά θετικών και αρνητικών λογαριασμών, το τελικό υπόλοιπο, που προστιθέμενο

α'αυτούς σκημάτιζε το ισοζύγιο. Γνώριζαν δηλαδή τον τύπο του λογαριασμού με τις διάφορες θέσεις εγγραφής.

Οι λογιστές έγραφαν την ιδιότητά τους σε κυλινδρική σφραγίδα και είχαν γενική μόρφωση σε σχολεία των ναών, όπου οι ιερείς προσπαθούσαν να βώσουν γνώσεις πρακτικές και εμπορικές.

Οι Βαβυλώνιοι, όπως και οι Φοίνικες, έβλεπαν στην παιδεία τους ένα μέσο διευκολύνσεως των συναλλαγών και δεν τους ενδιέφερε η φιλολογία. Γι'αυτό σχεδόν όλα τα κείμενα αφορούν σε εμπορικές υποθέσεις.

Η βαβυλωνιακή γλώσσα αρχικά γραφόταν με συμερικούς χαρακτήρες, αλλά αργότερα τροποποιήθηκε όπως η Γαλλική από τη Λατινική.

Ο πολιτισμός της Βαβυλώνας δεν υπήρχε τότε χρήσιμος στην ανθρωπότητα, όσο ο αιγυπτιακός. Κι'όμως "από τη Βαβυλώνα παρά από την Αίγυπτο" μεταφέρθηκαν δια μέσου της Ελλάδας και της Ρώμης σε όλο τον κόσμο τα στοιχεία των Μαθηματικών, της Αστρονομίας, της Ιατρικής, της Αρχαιολογίας, της Ιστορίας κ.α.

Ο κώδικας του Χαμουραμπί υπήρξε για τις αρχαίες κοινωνίες ότι το σύστημα της τάξεως και της διοικήσεως για το σύγχρονο κόσμο, που κληροδότησε η Ρώμη. Ο κώδικας του Χαμουραμπί, που ανακαλύφθηκε το 1902 από τον Zac Margan και μεταφράστηκε από τον R.F.Schell, θεωρούνταν μέχρι το 1947 το αρχαιότερο νομοθετικό και λογιστικό κείμενο. Αρχαιολογικές έρευνες μεταγενέστερες ανακάλυψαν αρχαιότερους κώδικες συμερικές προελεύσεως. Οι Αμερικανοί αρχαιολογοί Francis Steele ανακάλυψε τον κώδικα Lipit-Ishtar παλιότερο κατά 150 χρόνια και ο Albrecht Goetze μετέφρασε τον κώδικα Bilalama αρχαιότερο

κατά 220 χρόνια του κώδικα του Χαμουραπί, που χρονολογείται γύρω στο 2285. Έτσι επιβεβαιώνεται και από νεώτερες έρευνες ότι η Ασσυρία παρέλαβε τα στοιχεία του πολιτισμού, τη γλώσσα και τις τέχνες από της Σουμερία. Τα μεταμόρφωσε όμως και τα ταύτισε με τη γλώσσα και τις τέχνες της Βαβυλωνίας και τα προσαρμόσε στις ανάγκες του στρατιωτικού της κράτους.

Οι Ασσύριοι είχαν αναπτύξει τη βιοτεχνία και το εμπόριο, που το έλεγχαν τραπεζίτες ιδιώτες (δάνειζαν με τόκο 25%).

Οι έμποροι και βιοτέχνες ήταν οργανωμένοι σε συντεχνίες.

Οι Ασσύριοι ξεπέρασαν στην τέχνη των αναγλύφων τους Βαβυλωνίους. Το ανάγλυφο υπήρξε για την Ασσυρία ότι η γλυπτική για την Ελλάδα.

Η Ασσυρία οφείλει τη θέση της στην ιστορία "χάρη στις βιβλιοθήκες της".

Οι γραφείς - λογιστές συνεχίζουν κι'εδώ την παράδοση από τους Βαβυλωνίους. Επί πλέον παραβρίσκονται και στις μάκες, για να μετρούν τον αριθμό των εκθρών που σκότωναν ή αιχμαλώτιζαν οι στρατιώτες, ώστε η διανομή της λείας να είναι δίκαια. Κάτι ήταν κι'αυτό.

Γενικά οι γραφείς - λογιστές αποκτούν μεγάλη εκτίμηση και καταλαμβάνουν μεγάλες θέσεις της κρατικής ιεραρχίας.

Για τους άλλους λαούς, που έδρασαν στο χώρο της Εγγύς Ανατολής δεν υπάρχουν παρά ελάχιστα στοιχεία για τη δράση των γραφέων - λογιστών. Είναι βέβαιο πάντως πως και σ'αυτούς υπήρξαν ανάλογες εκδηλώσεις, γιατί οι πολιτισμοί τους δέχθηκαν άμεσες επιδράσεις από τον πολιτισμό των Σουμερίων, των Ασσυροβαβυλωνίων και των Αιγυπτίων.

Γενικά για τη γραφή στους λαούς παρατηρούμε τα εξής: Η ανακάλυψη της γραφής στους λαούς αυτούς ήταν συνέπεια των πρακτικών τους αναγκών και των ιδιαίτερον συνθηκών της οικονομίας τους.

Η Σουμερική γραφή επινοήθηκε και χρησιμοποιήθηκε στην αρχή αποκλειστικά από κάποιους ιερείς. Αλλά οι σουμέριοι ιερείς, δεν επινόησαν τη γραφή σαν λειτουργία του Θεού τους, αλλά σαν διαχειριστές μιας επιχείας περιουσίας του ναού. Το ίδιο και οι αιγύπτιοι γραφείς (scribes). Χρησιμοποίησαν την επινόηση της γραφής, πρώτα για πρακτικές, οικονομικές και διαχειριστικές ανάγκες και ύστερα για θρησκευτικούς και μαγικούς σκοπούς.

Δεν είναι τυχαίο ότι τα αρχαιότερα γραπτά ντοκουμέντα του κόσμου που βρέθηκαν στη Σουμερία είναι λογαριασμοί και λεξικά, που αναφέρονται σε πρακτικές ανάγκες της. Το ίδιο και τα αρχαιότερα τεκμήρια της Αιγύπτου είναι σημειώσεις λογαριασμών και απογραφών.

Η εμφάνιση της γραφής γενικά στους χώρους αυτούς καθώς και η τυποποίηση των μέτρων και σταθμών συμπληρεί χρονικά με τη δεύτερη επανάσταση που σημειώθηκε στην εποχή της Χαλκοκρατίας. Οι πρακτικές ανάγκες της νέας οικονομίας είχαν προκαλέσει τις νέες επινοήσεις.

Η επινόηση της γραφής πάντως αποτέλεσε ορόσημο στην ανθρώπινη πρόοδο και "το πρώτο βήμα για να υπερβεί η γνώση τα όρια του χώρου και του χρόνου".

1.2.5. Ρώμη

Οι Ρωμαίοι, οι οποίοι είχαν το χάρισμα της διοικήσεως και του δικαίου, έσπυραν πάντοτε σαφή διαχωριστική γραμμή μεταξύ των υπαλλήλων που ήταν επιφορτισμένοι με την επιβολή των φόρων αφ' ενός και αφ' ετέρου εκείνων, οι οποίοι ήταν υπεύθυνοι για τις εισπράξεις και πληρωμές. Με την επίβλεψη της Συγκλήτου, στην αρχή οι ύπατοι και αργότερα οι τιμητές είχαν την εξουσία να εκτελούν τις δαπάνες. Όλες οι εισπράξεις και όλες οι πληρωμές διατάσσονταν ή γινόταν με εντολή των αρχόντων, ενώ η εκτέλεση αυτών των πράξεων γινόταν από τους διευθυντές του θησαυροφυλακίου (questores), δηλαδή τους ταμίες.

Οι γραμματείς του θησαυροφυλακίου, οι οποίοι βρισκόταν στις διαταγές τους, έγραφαν τις συναλλακτικές πράξεις πάνω σε πλακίδια και τηρούσαν είδος ημερολογίου ανάλογο με τα *Adversaria* του αρχηγού της οικογένειας (*Pater familias*).

Οι Ρωμαίοι είχαν επίσης και μηνιαίο ευρετήριο που ονομαζόταν *codex accepti et depensi* (βιβλίο εσόδων και εξόδων). Σ' αυτό σημειώνονταν τακτικά τα έσοδα και τα έξοδα, με ένδειξη της ημερομηνίας, με τα ονόματα των προσώπων που πλήρωναν ή πληρώνονταν, με χαρακτηρισμό του είδους κάθε συναλλαγής και με το ισοζύγιο κάθε λογαριασμού στο τέλος του μήνα. Υπήρχε επίσης και βιβλίο οφειλών, το λεγόμενο *calendarium*, όμοια και ειδικά βιβλία για τους τρέχοντες λογαριασμούς μεταξύ του δήμου του θησαυρού και των στρατιωτικών λειτουργιών. Αυτά ως προς τις υποθέσεις του κράτους.

Στον τομέα της ιδιωτικής δραστηριότητας σημειώνουμε ότι εκτός από το "βιβλίο εσόδων και εξόδων" (μονολεκτικά: κώδικας), κάθε τραπεζίτης τηρούσε ειδικό ημερολόγιο, το *liber rationum* (που σημαίνει: βιβλίο λογαριασμών), το οποίο τηρούταν πιθανά κατά αλφαβητική σειρά και όπου οι πελάτες είχαν ο καθένας ανοικτό λογαριασμό στο όνομά του.

1-2-6- Αρχαία Ελλάδα

Μεταγενέστερα η οικονομία των Αθηνών παρουσιάζει μπροστά μας πολύ αναπτυγμένο σύστημα δημόσιας λογιστικής. Οι λογαριασμοί των χρηματικών ποσών που οφείλονταν στο κράτος, σύμφωνα μ'αυτά που μας παραθέτει ο Αριστοτέλης, εξετάζονταν από ειδικούς ελεγκτές και σκαλίζονταν πάνω σε πέτρα ή μάρμαρο για να τα πληροφορείται το κοινό. Στην τραπεζική τεχνική των Αθηνών χρησιμοποιούνταν δύο κύρια βιβλία λογιστικής: οι εφημερίδες ή ημερολόγια και τα τραπεζικά γράμματα ή βιβλία λογαριασμών.

Παρόλα αυτά είναι σφάλμα να λέγεται ότι οι Αρχαίοι Έλληνες τηρούσαν τα βιβλία τους σύμφωνα με τη διπλογραφική μέθοδο. Εν πάση περιπτώσει, η ακρίβεια με την οποία τηρούσαν αυτοί τα βιβλία τους πρόσθετε σ'αυτά πρώτης τάξεως αποδεικτική δύναμη, γι'αυτό και πολλές φορές οδηγούνταν μπροστά στα δικαστήρια. Στους λογαριασμούς του Ζήνωνος, οι οποίοι αποτελούν πλούσια πηγή πληροφοριών για τον οικονομικό και κοινωνικό βίω της Αιγύπτου των Λαγιδών, οι λογαριασμοί σε εἶδος διακρίνονται πάντα από τους τηρούμενους λογαριασμούς σε νομισματικές

Μεγάλη πρόοδος σημειώθηκαν και στη σφραγιολογία με την
 που φέρουν τα επενδύματα -

πρωτογενή τους προορισμό, αλλά και "προσδοκώμενη ανάπτυξη σε όλα"
 μεταλλάσσονται, που βλουν όχες καχυπερευσιματά συμπεριφορά στον
 της μέτρας, της κεφαλαιολογίας, της υποδομικής, της
 Εξωτερική είναι η ανάπτυξη της τεχνικής της μηχανικής
 επένδυση.

παρουσιάζονται πολύμορφα οικονομικά πεδία εξέλιξης
 της οικονομίας και της τεχνικής ανάπτυξης - Για πρώτη φορά
 η πολιτική αυτή χαρακτηρίζεται από υψηλότερο ποσοστό
 1140π.κ. (1900-1950) περιόδο.

Μεσοπολεμική (1700-1950π.κ.) και τη Μεσοπολεμική (1450-
 Προπολεμική, την Παλαιολογική (1900-1700π.κ.), τη
 Καλύπτει την περίοδο μεταξύ 2600 και 1900 π.κ. που λέγεται
 στην προϊστορική κρήνη ανάπτυξη ο Μινωικός Πολιτισμός.

1.3-1 - Κρήνη

1.3 - Αρχαίος Πολιτισμός και Επέχει στον Ελλαδικό χώρο

που αφορά τα εγγράφια της πολιτισμικής -

Επιπέδων σημειώνεται ότι μελετάται και τη μαθηματική λογισμική
 έσοδα εκμεταλλεύσεως αναδύονται με κάθε δυνατή ακρίβεια.
 περιστασιακών ημερών, ενός ημερής ή και ενός έτους. Τα έσοδα και
 περιόδ βλουν την περίληψη των εσόδων και των εξόδων μιας ή
 καθημερινών συναλλαγών. Οι συνθηματικοί λογαριασμοί από την άλλη
 ημερής. Το βιβλίο - ημερολόγιο βλουν τις λεπτομέρειες των

οποία οι τεχνίτες δημιουργούν ποικίλλες μορφές σφραγίδων με διακοσμητικούς και παραστατικούς τύπους.

Οι ανταλλαγές μεταξύ Κρήτης και νησιών του Αιγαίου ήταν πυκνές, πράγμα που μαρτυρεί η αφθονία κυκλαδικών αντικειμένων στους μινωικούς οικισμούς καθώς και μινωικών σκευών και εργαλείων στους πρώτοκυκλαδικούς.

Ανταλλαγές επίσης γίνονται με την Αίγυπτο, τη Συρία, την Κύπρο και την Ανατολή από όπου εισάγονται κουσός, αλάβαστρο, ελεφαντόδοντο, χαλκός και κασσίτερος. Έτσι με το σύστημα των ανταλλαγών αναπτύχθηκε το εμπόριο, οργανώθηκε η παραγωγή των ντόπιων προϊόντων και συστηματοποιήθηκε η επεξεργασία του μετάλλου. Οι νέοι τεχνίτες αποτελούν το βασικό στοιχείο της κοινωνικής οργάνωσης, παράλληλα με τους γεωργούς, τους κτηνοτρόφους, τους εμπόρους και τους ναυτικούς, που όλοι μαζί επιταχύνουν το ρυθμό εξέλιξης του νέου πολιτισμού.

Στην προανακτορική φάση (2600-1900π.χ.) συνεχίζεται η ανάπτυξη του εμπορίου πάλι με το σύστημα των ανταλλαγών. Η παραγωγή των ντόπιων προϊόντων είναι οργανωμένη και έχει συστηματοποιηθεί η επεξεργασία των πρώτων υλών και κυρίως των μετάλλων. Συσσωρεύονται πολλά πλούτη από την εργασία των γεωργών και κτηνοτρόφων, των εμπόρων, των τεχνιτών και των ναυτικών που ταξιδεύουν στις θάλασσες, γνωρίζουν τον πολιτισμένο έξω κόσμο και φέρνουν νέες γνώσεις και ιδέες που επιταχύνουν το ρυθμό της εξέλιξης του πολιτισμού. Ρυθμό που παρακολουθούν και επιταχύνουν την ανάπτυξη του και η λογιστές. Από αρχαιολογικές έρευνες έχει διαπιστωθεί ότι πριν από το 2000 π.χ. άρχισε να αναπτύσσεται ένα είδος γραφής. Οι

περισσότερες πινακίδες που βρέθηκαν κι εμφανίζουν λογαριασμούς ή καταγραφές εμπορευμάτων.

Ο Μεσομινωικός Πολιτισμός ή παλαισανακτορικός Μινωικός, οδήγησε σε μια "πρωτοφανή πολιτιστική ανάπτυξη και στην εποχή του σημειώθηκε πολιτική, κοινωνική, οικονομική και θρησκευτική αναδιοργάνωση καθώς και αναμόρφωση του ιδιωτικού βίου".

Ο πολιτισμός τώρα ακτινοβολεί από τα ίδια τα ανακτορικά κέντρα, στα οποία έγινε μια "συστηματική οργάνωση των δυνάμεων" που υπόταξε τις κοινωνικές τάξεις σε μια ιεραρχία με σκοπό την εξυπηρέτηση του κοινωνικού συνόλου κατά τον καλύτερο τρόπο.

Από την οργάνωση των ανακτόρων προκύπτει ότι εκεί είχε συγκεντρωθεί η γενική διοίκηση και ότι είχε οργανωθεί κατά γραφειοκρατικό σύστημα που βοηθούσε το έργο της διοικήσεως και του ελέγχου.

Εκεί επιβεβαιώθηκε ακόμη ότι και η παραγωγή είχε συγκεντρωθεί εκεί μέσα σε ανακτορικά εργαστήρια, που παράγουν τόσο για τις ανάγκες του ανακτορικού κέντρου, όσο και για της αγορές του εξωτερικού.

Η παρουσία των κρητικών εγχειριδίων και αγγέλων παλαισανακτορικών χρόνων στην Κύπρο δείχνει ότι οι σχέσεις μεταξύ των νησιών ήταν πυκνές.

Οι Κρήτες ίδρυσαν εμπορεία και επισταθμιά σε επλκαιρα σημεία για την ανάπτυξη του εμπορίου στην ευρύτερη περιοχή του Μεσογειακού χώρου.

Γενικότερα στα παλαισανακτορικά κέντρα του Μινωικού πολιτισμού η συγκέντρωση δυνάμεως και η συσσώρευση πλούτου

οδήγησαν "σε πρωτοφανή πολιτιστική ανάπτυξη". Είναι επόμενο στην περίοδο αυτή να έχουμε και ανάπτυξη της **Λογιστικής** και του **Ελέγχου**. Η ίδρυση ανακτορικών κέντρων και μεγάλων πόλεων αυτή την εποχή προκάλεσε ουσιαστική μεταβολή στην κοινωνική οργάνωση. Οργανώθηκαν χωριστές τάξεις συστηματικά και ιεραρχήθηκαν κατά βαθμίδες. Η γενική διοίκηση είναι συγκεντρωμένη στα ανάκτορα. Δημιουργούνται συστήματα αποθηκών, που δεν προορίζονται μόνο για την ασφάλιση των βασιλικών προϊόντων, αλλά και για την αποταμίευση προσφορών ή συνεισφορών των υπηκόων "στο όνομα της θεότητας, με προοπτική να χρησιμοποιηθούν για ευρύτερους κοινωνικούς σκοπούς". Το εμπόριο είναι υπό τον έλεγχο των ανακτόρων και η παραγωγή έχει προσαρμοσθεί στη ζήτηση των εξωτερικών αγορών, "πράγμα που βεβαιώνεται από αιγυπτιακές και ανατολικές πηγές". Περίφηρα μινωικά σκεύη βρέθηκαν στη Φοινίκη και στην Αίγυπτο, και στα ανάκτορα της Κνωσσού **σφραγιδοκύλινδρος** του βαβυλωνίου βασιλιά Χαμουραμπί.

Αλλά η πρόοδος συνεχίζεται.

Η Νεοανακτορική Κρήτη αναπτύσσει τον πολιτισμό σε αξιοζήλευτο βαθμό, σ'όλες τις εκδηλώσεις του βίου: πολιτικού, κοινωνικού, οικονομικού, θρησκευτικού, δημοσίου και ιδιωτικού και σ'όλες τις εκδηλώσεις της μεγάλης τέχνης.

Η κοινωνική οργάνωση έφθασε σε βαθμό τελειότητας γιατί κατόρθωσε να διατηρήσει σε μια εσωτερική ειρήνη την ισορροπία ανάμεσα στις διάφορες τάξεις εφαρμόζοντας "αληθινή ευνομία και δικαιοσύνη".

Η πολιτική διοίκηση εξασφάλισε με την οργάνωση της

Θαλασσοκρατίας της την ελεύθερη επικοινωνία με την έξω κόσμο, τονώνοντας έτσι το εμπόριο και τις πολιτιστικές σχέσεις με τον νησιώτικο και ηπειρωτικό κόσμο της Ανατολικής Μεσογείου, της Αιγύπτου και της Ανατολής (Φοινίκης κ.α.).

Για τον οικονομικό βίο σημειώνουμε ότι τα ανάκτορα στην νεοανακτορική περίοδο είναι τα κέντρα της βασιλικής βιοτεχνίας, μεταλλοτεχνίας, του βασιλικού εμπορίου, και των αποθηκών των προσφορών (είδος φόρου) που βοήθησαν στην "οργάνωση και εκτέλεση των μεγάλων δημοσίων έργων κοινής ωφέλειας".

Τα εργαστήρια, κωροταξικά ήταν κατανεμημένα κατά τρόπο που να είναι εύκολος ο έλεγχος της εργασίας από τον ίδιο τον βασιλέα, που χρησιμοποιούσε ειδικούς υπαλλήλους για να καταγράφουν σε πίνακες (λογιστικά κατάστιχα) και να ταξινομούν προκαταρκτικά τα εμπορεύματα πριν από τη μεταφορά σε αποθήκες, όπου εφαρμόζεται και αυτόματο σύστημα περισυλλογής των υγρών (λαδιού, κρασιού) με πολλούς αυτόματους συλλεκτήρες. Η βασιλική φρουρά ασκούσε έλεγχο σε όσους μπαινοβγάλανε.

Θα αναφερθούμε εδώ και στους "γραφείς" των αρχείων των ιερών που κρατούσαν λεπτομερείς καταλόγους των προσφορών για τη θεότητα, τους οποίους ταξινομούσαν μέσα σε ειδικά κιβώτια και τους κατέθεταν στα διάφορα τμήματα του αρχείου. Κατόπιν οι επιστάτες παρέδιδαν τα κιβώτια στους αποθηκάρχους, που μόνο αυτοί γνώριζαν τα μυστικά των πολύτιμων θησαυρών. Εχουμε συνεπώς εδώ ένα λογιστικό σύστημα σε ανάπτυξη, με λογιστικά κατάστιχα, λογιστικά αρχεία και αποθήκες παρακολουθήσεως των

πολύτιμων θησαυρών και με αρχιελεγκτή τον ίδιο το βασιλέα που είχε κάτω από τον έλεγχο του και όλη την ανακτορική παραγωγή, αλλά και το εμπόριο, με ειδικά ενδιααιτήματά του στα λιμάνια. Ουσιαστικά ολόκληρο το εμπόριο ελεγκόταν από τα ανάκτορα, όπου οι έμποροι ήταν στη πραγματικότητα υπάλληλοι των βασιλέων.

Εχουμε επομένως, σ'όλα αυτά την παρουσία μιας οργανωμένης **βασιλικής γραφειοκρατίας**, που δεν ήταν δυνατό να συντηρηθεί χωρίς συστηματικά αρχεία, χωρίς λογιστικό σύστημα, χωρίς λογιστές, χωρίς γραφείς.

Ετσι στην Νεοανακτορική Κρήτη στα ανάκτορα της Κνωσού έχουμε την επιβλητική παρουσία των **γραφέων-λογιστών**, που κρατούν λεπτομερείς καταλόγους των προσφορών και τους ταξινομούν σε ειδικά κιβώτια και στη συνέχεια τα καταθέτουν σε διάφορα τμήματα του αρχείου και μετά τα παραδίδουν στους αποθηκάρχους για φύλαξη, σε υπόγειες κρύπτες ή σε κόγχες μέσα σε τοίχους.

Οι **γραφείς-λογιστές** παρακολουθούν επίσης τη διακίνηση των εμπορευμάτων από τα λιμάνια στα ανάκτορα, τα καταγράφουν σε πινακίδες και τα ταξινομούν προκαταρκτικά πριν από την παράδοσή τους στις αποθήκες.

Στα ανάκτορα των Μαλίων και της Ζάκρου και της Φαιστού υπάρχει οργανωμένο σύστημα αποθηκών για την αυτόματη περισυλλογή των λαδιών που χύνονταν από τα πιθάρια σε ειδικούς συλλεκτήρες και ήταν τοποθετημένοι κάτω από το πάτωμα.

Γενικά, στην Ανακτορική Κρήτη όλη η παραγωγή των ανακτόρων και των εργαστηρίων τους που ήταν συγκεντρωμένα γύρω από την αυλή, ως και των εισαγόμενων αγαθών, ελέγχεται από

τους βασιλικούς γραφείς-λογιστές.

Τα αρχεία των πινακίδων του Γραμμικού συστήματος Β και τα άφθονα πήλινα σήμαντρα με ποικίλους σφραγιστικούς τύπους, δείχνουν την παρουσία της βασιλικής γραφειοκρατίας, που δεν μπορεί να είναι άλλη από τη γραφειοκρατία των γραφέων-λογιστών.

Αλλώστε, όπως απέδειξε, με πειστικά επιχειρήματα, ο αρχαιολόγος Στυλ. Άλεξίου "το εμπόριο ήταν ουσιαστικά βασιλικό, οργανωμένο και ελεγχόμενο από τα ανάκτορα" δηλαδή από τους γραφειοκράτες-λογιστές, που έπρεπε μάλιστα να παρακολουθούν λογιστικά τη διακίνηση των εισαγωγών και εξαγωγών σε ξένα νομίσματα, γιατί το εμπόριο διεξαγόταν με τα κύρια κέντρα της Ανατολής, της Εγγύς Ανατολής και της Αιγύπτου.

Γενικότερα η όλη οργάνωση της καθημερινής ζωής μέσα στα ανάκτορα προκαλεί κατάπληξη για την υψηλή στάθμη, τη μοναδική λεπτότητα και χάρη που την "ξεχωρίζει από τη ζωή σε άλλα κέντρα των σύγχρονων πολιτισμών της Αιγύπτου και της Ανατολής".

1.3.2. Μυκήνες

Το τέλος της Ελλαδικής Χαλκοκρατίας συμπίπτει με την περίοδο που ονομάζεται Μυκηναϊκή ή Υστεροελλαδική (1600-1100πκ περίπου). Είναι η περίοδος που δημιουργήσε στην ηπειρωτική Ελλάδα ένα επίπεδο υψηλού πολιτισμού, με αστική οργάνωση, με μνημειώδη τέχνη και γραφή, που αποτελεί την "πρώτη έξαρση του

Ελληνικού πνεύματος".

Η Μυκηναϊκή περίοδος χωρίζεται σε Πρώιμη (Υστεροελλαδική I: 1600/1580-1500πκ.), σε Μέση (Υστεροελλαδική II: 1500-1100πκ) και σε Νεώτερα (Υστεροελλαδική III: 1425-1100πκ).

Στην Πρώιμη περίοδο επικρατούν τα παραδοσιακά στοιχεία. Βαθμιαία όμως ξεπερνιέται η παλιά κλειστή αγροτική οικονομική οργάνωση και σημειώνονται "βαθείες αλλαγές με τη συγχώνευση των παλαιότερων αιγαιακών πρωτοελλαδικών στοιχείων του πληθυσμού" και έτσι η πλειση που από καιρό ασκούσε ο γειτονικός υψηλός πολιτισμός της Μινωικής Κρήτης και των κυκλάδων, "μπόρεσε να καρποφορήσει και να προετοιμαστεί μια ριζική πολιτιστική αλλαγή".

Η όλη πολιτική οργάνωση πάντως έχει στρατιωτικό χαρακτήρα και στερείται θεοκρατικής βάσεως. Στα μεγάλα Μυκηναϊκά κέντρα ήταν εγκατεστημένη η βασιλική δυναστεία, που ασκούσε απολυταρχική διοίκηση.

Το μυκηναϊκό εμπόριο ελεγχόταν από το βασιλέα, όπως στην Κρήτη. Βαθμιαία απλώθηκε το εμπόριο σε ξένες αγορές και εκτόπισε το μινωικό.

Η παλαιότερη μυκηναϊκή βιοτεχνία έχει χαρακτήρα "έντονα κρητικό" γιατί οι πολυπληθείς τάξεις των βιοτεχνών δεν μπόρεσαν να ανταγωνισθούν τη μινωική βιοτεχνία και εγκατέλειψαν την ντόπια παραγωγή.

Η κεραμική παραγωγή χαρακτηρίζεται: από την επιτόπια παραγωγή, τη μινωική μίμηση και τη μινωική παραγωγή.

Η τοπική "μινωίζουσα" παραγωγή εξελίσσεται με μερικές ιδιορρυθμίες, που δείχνουν κάποια ανεξάρτητη εξέλιξη.

Στη γλυπτική του λίσου υπάρχουν πολλά αντιπροσωπευτικά θεύματα με μινωική παράδοση.

Η μεταλλοτεχνία είναι ο πιο γνωστός κλάδος την περίοδο αυτή.

Η μεταλλουργία της σπλουρτίας σημείωσε καταπληκτικές προόδους. Ήταν μια τέχνη αξιοθαύμαστη.

Οι Μυκηναίοι τεχνίτες, συνεχίζοντας τη μινωική παράδοση αξιοποίησαν όλες τις κατηγορίες του λίσου.

Η μίμηση όμως δεν κράτησε πολύ. Οι Μυκηναίοι, αφού αφομοίωσαν όλα στοιχεία του Μινωικού πολιτισμού ήταν χρήσιμα κυρίως την οργάνωση της κεντρικής εξουσίας και του εμπορίου κατά τα πρότυπα των πόλεων της Ανατολής-αντικατέστησαν εκείνους που τους δίδασξαν.

Ετσι εμφανίζεται στο 14ον αιώνα π.χ. μια γενική βελτίωση των μεθόδων καλλιέργειας και εκμετάλλευσης των αποδοτικών περιοχών, όπου παρατηρείται και μεγαλύτερη συγκέντρωση κατοίκων.

Η κτηνοτροφία οργανώνεται στην εκτροφή και εκμετάλλευση διαφόρων βοσκημάτων (πρόβατα, αίγες, χοίροι) και υποζυγίων (βόδια, άλογα, όνοι). Ένας αριθμός βοσκών κρεώνεται με κοπάδια που ανήκαν στα ανάκτορα και τα βασκεί στην ύπαιθρο ή σε στάνες. Ειδικά επιφορτισμένοι επιστάτες παραλαμβάνουν κατά καιρούς τις συμφωνημένες ποσότητες σφαγίων, τυριού, μαλλιού και δερμάτων.

Παράλληλα με τη γεωργία και κτηνοτροφία αναπτύσσεται η βιοτεχνία, και εξαπλώνεται το εμπόριο και δημιουργείται έτσι ένα δεύτερο ευρύτερο πεδίο οικονομικής δραστηριότητας. Οι

βιοτέχνες και οι τεχνίτες, οι κατασκευαστές υφασμάτων και ενδυμάτων, που στεγάζονται συχνά μέσα στα ανάκτορα, παραλαμβάνουν από τις αποθήκες τα υλικά και παραδίνουν τα προϊόντα της τέχνης τους. Τη διακίνηση και εξαγωγή των προϊόντων αυτών που παράγονται με την επίβλεψη του βασιλέα και των βοηθών του ελεγκτών επιστατών, είχε αναλάβει η τάξη των ναυτικών και εμπόρων.

Εξάγονται όμως και όπλα πολυτελείας κοσμήματα διάφορα σκεύη και μικροτεχνήματα από ευγενή ξύλα και ελεφαντοστόν. Όλα αυτά ανταλλάσσονται με κασσίτερο από τη Μ. Ασία και τον Καύκασο με κρασί πολυτελείας από την Χαναάν, με χαλκό από την Κύπρο και Χαναάν, άργυρο, υφάσματα και ίσως άλογα από την Τρώαδα, χρυσάφι, αλάβαστρο και διάφορα είδη πολυτελείας από την Αίγυπτο.

Γενικά γίνονται εισαγωγές πρώτων υλών και εξαγωγές επεξεργασμένων βιοτεχνικών προϊόντων κυρίως κεραμικών.

Πολύ συχνά οι Αχαιοί ακολουθούσαν τα προϊόντα τους. Ταξίδευαν για αναζήτηση εργασίας και τελικά έμεναν εκεί όταν εύρισκαν ευνοϊκές συνθήκες. Στην Κύπρο υπήρχε μεγάλη κοινότητα Αχαιών που, χωρίς να αποξενωθούν από τις εξελίξεις της ηπειρωτικής Ελλάδας, έδιναν στα προϊόντα τους ένα "έκδηλο τοπικό χαρακτήρα".

Η συνεχής αυτή ροή ανθρώπων, τεχνικής και προϊόντων, επηρέασε σημαντικότερα τον πολιτισμό της ανατολικής λεκάνης της Μεσογείου.

Την εποχή αυτή παρουσιάζεται στην ηπειρωτική Ελλάδα μιά αύξηση της κεντρικής εξουσίας, βελτίωση της οικονομικής

οργανώσεις και εμφανίζονται τα πρώτα συλλογικά έργα (αποστραγγιστικά έργα της Κοπαιδας, κατασκευή τάφων, αναχωμάτων και σπράγγων) και κτίζονται τα πρώτα κυκλώπεια τέλη στην Τίρυνθα και τις Μυκήνες κατά τα κρητικά πρότυπα και τα ανάκτορα των Μυκηνών, των Θηβών και της Πύλου.

Ο ΙΔ' αιώνας είναι εποχή που η Μυκηναϊκή Ελλάς, απαλλαγμένη από το συναγωνισμό και την αντίπραξη της Κρήτης, οργανώνεται με τα διδάγματα της αντιξήλου της, έρχεται σε επαφή με τον ευρύτερο περίγυρό της και "αναπτύσσει το σύστημα που θα αποτελέσει τα πλαίσια της μεγάλης ακμής" και θα καταστεί η ενδοξότερη περίοδος του Μυκηναϊκού πολιτισμού, μια περίοδος "εκρηκτικής εξαπλώσεως των Άχαιών και της κυριαρχίας τους στην Ανατολική Μεσόγειο.

Οι μυκηναϊκές επιδράσεις και οι εμπορικές σχέσεις φθάνουν μέχρι τη Νότια Ιταλία, τις Συροπαλαιστινιακές ακτές και την Αίγυπτο.

Όλα αυτά προυποθέτουν ισχυρή κεντρική εξουσία, ισχυρή πολιτική και οικονομική δύναμη, ικανή να ελέγχει τις περιοχές αυτές. Από τις ανασκαφές αποδεικνύεται ότι η δύναμη υπάρχει στα ανάκτορα-διοικητικό και οικονομικό κέντρο της επικρατείας- όπου συγκεντρώνει ο ανώτατος άρχοντας κατά τα πρότυπα της Κρήτης και των πόλεων της Ανατολής, τον πλούτο της χώρας του και ελέγχει όλες τις δραστηριότητες, με τη βοήθεια μιας στρατιάς "γραφέων-λογιστών".

Γενικά στα Μυκηναϊκά ανάκτορα όλη η συγκέντρωση των εισφορών των υπηκόων, η αποθήκευση και η συντήρηση του πολεμικού υλικού (όρματα, πανοπλίες, οπλισμός) η γεωργική και κτηνοτροφική παραγωγή, η διάθεση των πρώτων υλών (χαλκού κ.α.) στους βιοτέχνες και τεχνίτες, παρακολουθείται και ελέγχεται από ομάδες γραφείων - λογιστών. Θα πρέπει εδώ να υποθέσουμε ότι θα εφαρμόζονταν οι τρέχονομοι λογαριασμοί για να παρακολουθούνται τόσοε στρατιές παραγωγών, τεχνιτών και βιοτεχνών, που παράλαμβάναν από τις αποθήκες υλικά (μαλλί, δέρματα, μέταλλα κ.α.) και παρέδιδαν έτοιμα προϊόντα για λογαριασμό των ανακτόρων. Επίσης για να ελέγχονται τα πολυάριθμα εργαστήρια και οι εμπορικές εγκαταστάσεις των ανακτόρων, αλλά και να παρακολουθούνται και οι οπλίτες (επέτες), που τους "κρέωναν" με τα όπλα και τα ανταλλακτικά τους.

Ετσι βλέπουμε ότι τόσο ο Μινωικός όσο και ο Μυκηναϊκός πολιτισμός με την τεράστια και καταπληκτική οικονομική, εμπορική, στρατιωτική και κοινωνική οργάνωση αναπτύχθηκε με την συμβολή των γραφείων - λογιστών.

Ας είναι λοιπόν υπερήφανοι οι λογιστές ότι οι πρόδρομοί τους της προϊστορικής αρχαιότητας συνέβαλλαν σημαντικά στην ανάπτυξη του Κρητομυκηναϊκού πολιτισμού.

1.3.3. Κυκλάδες

Από έρευνες που έγιναν στις Κυκλάδες εξακριβώθηκε "νεολιθικός πολιτισμός σε προχωρημένη φάση" από το τέλος της πέμπτης χιλιετίας π.Χ. Στην Πρώιμη Χαλκοκρατία (γύρω στα 3200 π.Χ.) και στην περίοδο που επακολούθησε αναπτύχθηκε ένας "ιδιότυπος πολιτισμός" ο **Πρωτοκυκλαδικός**, που καλύπτει ολόκληρη την τρίτη χιλιετία π.Χ. και εξελίσσεται παράλληλα με τον Πρωτομινωικό και τον Πρωτοελλαδικό της ηπειρωτικής Ελλάδας. Ο πολιτισμός αυτός έχει "στενή" επικοινωνία με τις παραγειακές περιοχές και σημειώνει ανταλλαγές πολιτιστικών στοιχείων.

Χωρίς την Λογιστική και τον Έλεγχο δε θα μπορούσε να παρακολουθούνται οι ανταλλαγές αυτές, εάν λάβουμε υπ'όψη και το γεγονός ότι "το εμπόριο ήταν μια δραστηριότητα, που από τη Νεολιθική εποχή ακόμη είχε εμφανισθεί στον αιγιακό χώρο". Οι Κυκλάδες είχαν "εκτεταμένες ανταλλαγές" με τα παράλια της Αττικής και η Κυκλαδική παρουσία έχει επισημανθεί από πολύ νωρίς στην Ανατολή, αλλά και στη Δυτική Μεσόγειο. Άγγελά του πολιτισμού της Φυλακωτής πόλεως I, βρέθηκαν στις Βαλεαρίδες νήσους.

Η τέχνη του πρωτοκυκλαδικού πολιτισμού εκφράζεται με ειδώλια. Η αφθονία της πρώτης ύλης (μαρμάρου) έδωσε τη δυνατότητα στους τεχνίτες να αναπτύξουν ασυνείληπτη δραστηριότητα και να επιδιώξουν "λύσεις τολμηρές" για την εποχή τους. "Σπάνια παρατηρούνται σε έργα προϊστορικής τέχνης

πλαστικές αναλογίες, σαν αυτές που απαντούν στα κυκλαδικά μαρμάρινα ειδώλια".

Η Κυκλαδίτικη οικονομία ήταν ένα είδος μικτής οικονομίας, που την αποτελούσαν, η γεωργία, το κυνήγι, η κτηνοτροφία και η αλιεία.

Το εμπόριο είναι μια δραστηριότητα που παρατηρείται από πολύ νωρίς στην Αιγαιακό χώρο.

Από τη νεολιθική εποχή η Μήλος εξάγει οψιανό (κρυσταλλική υφαιστειακή ύλη, κατάλληλη για μαχαίρες) στην Κρήτη, στα νήσια του Αιγαίου και την ηπειρωτική Ελλάδα. Στη δεύτερη φάση του Κυκλαδικού πολιτισμού πυκνώνουν οι ανταλλαγές και οι εμπορικές σχέσεις με τα παράλια της Αττικής (Ραφίνα, Μαραθώνα κ.α.) τη Βοιωτία, την Εύβοια, την Αργολίδα και την Κόρινθο, τις παραδουνάβειες περιοχές, την Αζοφική Θάλασσα και τη νησίδα Ηοατ της Αδριατικής, αλλά και με την Ανατολή. Νεώτερες αρχαιολογικές έρευνες έφεραν στο φώς στοιχεία που αποδεικνύουν ότι υπήρχαν συναλλαγές του αιγαιακού χώρου από την τρίτη χιλιετία π.Χ. με την Εγγύς Ανατολή. Κείμενο γραμμένο επάνω σε πλινθούς με συμμετρική γραφή, που βρέθηκε κοντά στην αρχαία Βαβυλώνα, ηλικίας 2200 ετών π.Χ. αναφέρει ότι οι ντόπιοι συναλλάσσονταν σε δραχμές. Γράφει: "Εχω σαράντα **τετράδραχμα**-0 Λασσαβίβ, γιός του Μπελ-Άκκε-Ιριμπ, θα πληρώσει στα χέρια του Ζιρ Ιβίμ, γιό του Χαμπλάι, στο μήνα Ινάρ, σαράντα τετράδραχμα, μέσα στο ναό του Ηλίου στη Βαβυλώνα. Μάρτυρες.... Ζιρ Ιβίμ γιός του Χαμπλάι **γραφεύς**-Στη Βαβυλώνα, κατά τη διάρκεια της βασιλείας του Πάκουρου βασιλέως της Περσίας".

Το κείμενο αυτό είναι μεγάλης ιστορικής σημασίας γιατί

επιβεβαιώνει τις πανάρχαιες συναλλαγές σε βρακμές, ως και το ρόλο του γραφέως. Φαίνεται δε πως πρέπει να μετατοπίσουμε κατά πολλούς αιώνες πίσω τη χρήση του νομισματος από τους Έλληνες. Τα αρχαιότερα νομίσματα πάντως είναι Ινδικά - 2900 π.Χ. (Durant).

Επιβεβαιώνονται λοιπόν οι συναλλαγές με την Εγγύς Ανατολή. Αλλά και μεταξύ των νησιών του Αιγαίου γίνονται ανταλλαγές στους προϊστορικούς χρόνους, όπου οι συντεχνίες των αγγειοπλαστών και των μαρμαρογλύφων διοικητεύουν προς διάφορα κέντρα τα προϊόντα τους. Και εδώ επομένως παίζουν τον ρόλο τους οι **λογιστές**. Δεν θα μπορούσε να υπάρξει εμπόριο ανταλλακτικό και μάλιστα εξαγωγικό σε όλο το χώρο της Μεσογείου χωρίς την παρακολούθηση των ανταλλαγών από τους **λογιστές**. Ούτε μπορούσαν να αναπτυχθούν συντεχνίες χωρίς παρακολούθηση των συναλλαγών και των κερδών από τους **λογιστές**.

Γι' αυτό θα ολοκληρώσουμε το θέμα μας προσθέτοντας λίγα και για τα συστήματα γραφής που χρησιμοποιούσαν οι γραφείς - **λογιστές** στον αιγαιακό χώρο.

1.4. Συστήματα γραφής των λογιτών

Ο Evans που έφερε πρώτος στο φως την προϊστορική γραφή του αιγαιακού χώρου, ταξινόμησε τα ευρήματα και κατάρτισε πίνακες που δείχνουν την εξέλιξη της γραφής από την ιερογλυφική στη γραμμική Β'.

Παραθέτουμε τους πίνακες αυτούς για να δόσουμε παραστατικά την εξέλιξη της γραφής και για να κάνουμε

ορισμένες συγκρίσεις μ'αυτά που υιοθετήθηκαν στην Εγγύς Ανατολή.

Εκεί επικράτησαν διαφορετικά σύμβολα. Στη Μεσοποταμία το σύστημα αναπτύχθηκε σε διαφορετική γραμμή. Στους παλαιότερους λογιστικούς πίνακες από την Ερέκ και αλλού συναντάμε τα ακόλουθα αριθμητικά:

$$D = I \quad \sigma = 10 \quad \theta = 100$$

Σ'άλλα κείμενα από τις ίδιες πόλεις, σε μεταγενέστερες χρονολογίες όμως, τα αριθμητικά έχουν άλλη μορφή:

$$D = 1 \quad \sigma = 100 \quad D = 60 \quad \theta = 600$$

Αυτό είναι το λεγόμενο εξηκονταδικό σύστημα που χρησιμοποιούσαν οι Σουμέριοι και κατόπιν οι Βαβυλώνιοι σ'όλη τη διάρκεια του πολιτισμού τους.

Στην Αίγυπτο είχαν άλλα σύμβολα: (Π·κ· το $10 = \Pi$).

Αξιοσημείωτο είναι ότι αρχικά δεν είχαν σύμβολα για κλάσματα και δεν διέθεταν σύμβολο για το μηδέν. Η έλλειψη αυτή στη Βαβυλώνα συμπληρώθηκε λίγο μετά το 1000 π·χ·. Ενώ το αριθμητικό τους σύστημα που χρησιμοποιόταν στη Σουμερία και στην Αίγυπτο ήταν αρχαιότερο και από τα παλαιότερα δείγματα μορφής που διασώθηκαν.

Τόσο στη Σουμεριακή όσο και στην Αιγυπτιακή γραφή τα απλά αριθμητικά σημεία που δεν συνοδεύονταν από άλλα σημεία ή λέξεις χρησιμοποιούνταν πιθανόν για να δηλώσουν μονάδες βάρους

Hier.	𐀀		𐀁	𐀂	𐀃	𐀄	𐀅	𐀆	𐀇	𐀈		𐀉	𐀊	𐀋	𐀌	𐀍	𐀎	𐀏	
Lin. A		𐀀	𐀁	𐀂	𐀃	𐀄	𐀅	𐀆	𐀇	𐀈	F	𐀉	𐀊	𐀋	𐀌	𐀍	𐀎	𐀏	
Lin. B		𐀀	𐀁		𐀃	𐀄	𐀅	𐀆	𐀇	𐀈	𐀉	𐀊	𐀋	𐀌	𐀍		𐀎		
Hell.		𐀀	𐀁		𐀃	𐀄	𐀅	𐀆	𐀇	𐀈		𐀉	𐀊	𐀋	𐀌		𐀎	𐀏	
C.-M.	𐀀	𐀁	𐀂	𐀃	𐀄	𐀅	𐀆	𐀇	𐀈	𐀉	𐀊	𐀋	𐀌	𐀍	𐀎	𐀏	𐀐	𐀑	𐀒
Cl. Cyp.	𐀀	𐀁	𐀂	𐀃	𐀄	𐀅	𐀆	𐀇	𐀈	𐀉	F	𐀊	𐀋	𐀌	𐀍	𐀎	𐀏	𐀐	𐀑

Hier.	𐀀	𐀁	𐀂					𐀉	𐀊					𐀋	𐀌	𐀍	𐀎	𐀏			Hier.
Lin. A	𐀀	𐀁	𐀂	𐀃	𐀄	𐀅	𐀆	𐀇	𐀈	𐀉	𐀊	𐀋	𐀌	𐀍	𐀎	𐀏	𐀐	𐀑	𐀒	𐀓	Lin. A
Lin. B	𐀀	𐀁		𐀃	𐀄	𐀅	𐀆	𐀇	𐀈	𐀉	𐀊	𐀋	𐀌	𐀍	𐀎	𐀏	𐀐	𐀑	𐀒	𐀓	Lin. B
Hell.	𐀀				𐀃	𐀄	𐀅	𐀆	𐀇	𐀈	𐀉	𐀊	𐀋	𐀌	𐀍	𐀎	𐀏	𐀐	𐀑	𐀒	Hell.
C.-M.	𐀀	𐀁	𐀂	𐀃	𐀄	𐀅	𐀆	𐀇	𐀈	𐀉	𐀊	𐀋	𐀌	𐀍	𐀎	𐀏	𐀐	𐀑	𐀒	𐀓	Cl. Cyp.

FIG. 79.—CYPRO-MINOAN CHARACTERS WITH MINOAN AND CLASSICAL CYPRIOTE PARALLELS

From J. F. Daniel in *American Journal of Archaeology*, xlv (1941), 254 and 286

HIEROGLYPHIC					HIERATIC			DEMOTIC	

	SUMERIAN	EGYPTIAN	HITTITE	CHINESE
MAN				
KING				
DEITY				
OX				
SHEEP				
SKY				
STAR				
SUN				
WATER				
WOOD				
HOUSE				
ROAD				
CITY				
LAND				

FIG. 54.—PICTORIAL SIGNS IN THE SUMERIAN, EGYPTIAN, HITTITE, AND CHINESE WRITINGS

ή μήκους.

Οι περιπλοκές όμως που προξένησε στην κοινωνική ζωή τους η αστική επανάσταση, τους δημιούργησε προβλήματα που έπρεπε να λυθούν με προχωρημένη μαθηματική διδασκαλία. Έτσι κάτω από την πίεση των εξωτερικών συνθηκών οι Αιγύπτιοι γραφείς (scribes) κατόρθωσαν να δημιουργήσουν μια αστρονομία βασισμένη στα μαθηματικά.

Ήδη από το 2000 π.Χ. οι Βαβυλώνιοι είχαν εκπονήσει πίνακες πολλαπλασιασμού που έφθασαν ως εμάς, πράγμα που διευκόλυνε και συντόμευε τη λογιστική εργασία. Γενικά πάντως και οι Βαβυλώνιοι και οι Αιγύπτιοι παρέμειναν προσκολλημένοι σε ωφελιμιστικούς σκοπούς (ανάγκες καλλιέργειας, ναυσιπλοίας, μαγείας).

Τόσο τα μαθηματικά όσο και η αστρονομία στην Αίγυπτο και στη Βαβυλώνα, εξελίχθηκαν πάνω σε αυτόνομες βάσεις. Αυτό, ωστόσο, δεν σημαίνει αποκλεισμό ανταλλαγής ιδεών πέρα από τη βασική δομή των επιστημών της κάθε χώρας. Γενικά μπορούμε να πούμε ότι "οι ανθρώπινες κοινωνίες κατά την εξελικτική διαδικασία της προσαρμογής τους στο περιβάλλον οδηγήθηκαν στο σχηματισμό του κράτους ή στη δημιουργία μαθηματικής επιστήμης, χρησιμοποιώντας ιδιόζουσες ανθρώπινες ικανότητες, κοινές σε όλους τους ανθρώπους. Κάτω από ορισμένες συνθήκες, το κράτος και τα μαθηματικά είναι αναγκαία στον άνθρωπο για να μπορέσει να ζήσει, να προκόψει και να πολλαπλασιασθεί. Για όλα αυτά δεν χρειάζεται να επικαλεσθούμε καμιά αλλαγή στη χημική σύσταση του βλαστοπλάσματος, οφειλόμενη σε άγνωστους, μη ανθρώπινους παράγοντες". Έτσι γενικότερα μπορούμε να πούμε: "ό,τι

προσδιορίζει τη συμπεριφορά των μελών της κάθε κοινωνίας, είναι οι κοινωνικές παραδόσεις που δημιουργούνται κατά την πορεία της Ιστορίας της". Και επομένως οι διαφορές στη συμπεριφορά των μελών των διαφόρων κοινωνιών, θεωρημένες συλλογικά, οφείλονται στις αποκλίνουσες ιστορίες των κοινωνιών.

1.5. Η λογιστική κατά των Μεσαίωνα

Μετά την κατάρρευση της Ρωμαϊκής Αυτοκρατορίας και την εισβολή των βαρβάρων, ακολούθησε μακρά περίοδος καθυστέρησης, που διατηρούνταν από την αδιάκοπη διαμάχη μεταξύ της λαϊκής και της κληρικής εξουσίας, έτσι λοιπόν διακόπηκε η ανάπτυξη του οικονομικού και κοινωνικού βίου, επομένως και η ανάπτυξη της λογιστικής. Περισσότερο τέσσερις παράγοντες συντέλεσαν σ' αυτή την αναγέννηση από το 12ο αιώνα:

- Η επίδραση της Καθολικής Εκκλησίας από τον Πάπα Γρηγόριο Α' δηλαδή από τον 6ο αιώνα κι εξής,

- η εισαγωγή των ινδοαραβικών αριθμητικών συμβόλων από το Λεονάρδο Μπονάτσι το 1170,

- η νέα άνοδος της οικονομικής και εμπορικής δραστηριότητας, στην αρχή στην Αγγλία και ιδιαίτερα στην Ιταλία,

- οι σταυροφορίες, οι οποίες ανέπτυξαν τα ρεύματα νέας εμπορικής κίνησης και έφεραν τους Ευρωπαίους της ώσης σε επαφή με τους Μουσουλμάνους.

Τη λογιστική του Μεσαίωνα δεν μπορούμε, εφ' όσον δεν

ξεφεύγουμε από τη λογική συνέπεια, να θεωρήσουμε ως συνέχεια των προδρόμων της από την κλασική αρχαιότητα, κι αυτό γιατί δεν υπάρχει εξέλιξη αλλά διακοπή του προηγούμενου συστήματος. Από τον 12ο μέχρι τον 15ο αιώνα η Ιταλία και η Φλάνδρα υπήρξαν, από οικονομική άποψη, οι περιοχές της Ευρώπης που υπήρχε πολύ μεγάλη κίνηση. Απ'αυτές προέρχονται οι πρώτοι και πιο πολυάριθμοι λογαριασμοί που μας επιτρέπουν να αναπαραστήσουμε την πορεία εξέλιξης της λογιστικής τεχνικής κατά τον Μεσαίωνα.

Τρεις είναι οι σημαντικότερες φάσεις της εν λόγω εξελικτικής πορείας. Με την πρωτόγονη μορφή τους οι λογιστικές αποδείξεις έχουν σκοπό να καλύπτουν τα κενά της μνήμης. Το πλήθος των συναλλαγών δεν είναι δυνατόν να απομνημονεύεται και οι έμποροι αναγκάζονται εκ των πραγμάτων να καταγράφουν το είδος κάθε συναλλαγής τους. Πρόκειται για τη λογιστική τύπου "μνημονίου" ή "προχειρίου" (memorial). Απ'όπου, στην πρώτη εμφάνιση της λογιστικής δεν γίνεται καταχώρηση παρά μόνο των πιστωτικών πράξεων και δεν βρίσκουμε άλλους, εκτός από τους προσωπικούς λογαριασμούς. Η θεωρία σύμφωνα με την οποία η μεσαιωνική λογιστική είχε σαν αφετηρία τον λογαριασμό "ταμείο" δεν είναι εύκολο να γίνει πειστικά αποδεκτή. Οι εγγραφές στο "μνημόνιο" ακολουθούν καθαρά χρονολογική σειρά, χωρίς καμιά ταξινόμηση. Μετά την αρχική εγγραφή αφήνεται χώρος κενός (άγραφος, λευκός) για να προστεθεί με τον καιρό η συμπληρωματική εγγραφή με την οποία κλείνει η υπόθεση. Αφού τελειώσει αυτή ο λογαριασμός διαγράφεται με τρόπο ώστε να εμφανίζονται αμέσως στο αρχείο οι κρεωπιστώσεις που παραμένουν

ακόμη ανοικτές. Ορισμένα μνημόνια αναφέρονται επιπλέον και στις ταμειακές συναλλαγές και περιέχουν πραγματικές απογραφές.

Προσθευτικά, κάτω από την πλειση των πραγμάτων, αποσπάστηκαν από μνημόνιο διακεκριμένοι "ξεχωριστοί" λογαριασμοί των προσώπων και κατόπιν των αξιών. Μ'αυτών τον τρόπο διαμορφώθηκε η **απλογραφική λογιστική**, η οποία έμελλε μετά από λίγο να περιλαμβάνει σημαντικό αριθμό βιβλίων, που τηρούνταν κατά τρόπο πάρα πολύ ορθολογικό.

Τα βιβλία αυτά εμφάνιζαν μπροστά μας "τον σκελετό της επιχείρησης και καθένα απ'αυτά ανταποκρινόταν σε ορισμένο κέντρο δραστηριότητας, μεταβολών ή εξόδων". Είναι το λογιστικό σύστημα παρουσιάζεται ήδη ως μέσο οργάνωσης της επιχείρησης. Οι όροι κρέωσης και πτώσης χρησιμοποιούνται από την αρχή. Ο πρώτος για να δείξει φανερά αύξηση και ο δεύτερος για να υποδείξει μείωση της περιουσίας. Και οι δύο αιγά-αιγά χρησιμοποιούνται στους λογαριασμούς των αξιών για να επισημάνουν άλλου είδους μεταβολές.

Επιπλέον οδηγήθηκαν οι εμπορευόμενοι στην σημείωση με επιμέλεια όλων των δραστηριοτήτων, όλων των μεταβολών, όλων των μέσων δράσης της επιχείρησης και των θετικών ή αρνητικών αποτελεσμάτων τους. Σύνοψη όλων αυτών αποτέλεσε ο **λογαριασμός κεφάλαιο**. Αργότερα έγινε κατανοητό ότι κάθε μεταβολή στην αξία της περιουσίας είχε αναγκαστικά ένα σημείο αφητηρίας κι ένα σημείο αφίξεως, τα οποία τηρούσαν συγχρόνως σε δύο λογαριασμούς. Είχε ανακαλυφτεί η μεγάλη θεμελιώδης αρχή της **διπλογραφικής** μεθόδου, η οποία γεννήθηκε στην Ιταλία στα τέλη του 13ου αιώνα και τελειοποιήθηκε μέχρι τη δημοσίευση του

έτους 1494 του πρώτου έντυπου συγγράμματος περί λογιστικής. Με το φραγκισκανό μονακό Λούκα Πατσιόλο (Luca Paciolo) εγκαινιάζεται η εποχή ανάπτυξης της λογιστικής τόσο σε πρακτικό όσο και σε θεωρητικό επίπεδο.

1-6. Η λογιστική κατά το 15ο και 16ο αιώνα

Paciolo: ο πατέρας της λογιστικής

Ο Πατσιόλο εξέθεσε τις αντιλήψεις του για τη διπλογραφική μέθοδο στο βιβλίο του "Tractatus XI particularis de computis et scripturis" και σε 36 κεφάλαια αυτού του βιβλίου. Ο συγγραφέας προβλέπει τρία βιβλία: α) το "Πρόχειρο" (μνημόνιο) στο οποίο καταχωρούνταν οι συναλλακτικές πράξεις σε ποιά χρόνο και σειρά πραγματοποιούνταν, για να μετατραπούν κατόπιν σε λογαριασμούς που συντάσσονται στην επιθυμητή νομισματική μονάδα, β) το "Ημερολόγιο" στο οποίο γράφονταν οι συναλλακτικές πράξεις που έχουν μετατραπεί σε νόμισμα, γ) το "Καθολικό" που προσορίζεται να δέχεται δύο φορές τις εγγραφές που αναφέρονται στο ημερολόγιο: μία στην κρέωση και η άλλη στην πίστωση. Η λογαριασμοί του καθολικού ήταν οι λογαριασμοί προσώπων και αξιών (μεταξύ των οποίων και ο λογαριασμός κεφάλαιο), οι λογαριασμοί πληρωμών (χρηματικών καταβολών) και οι λογαριασμοί αποτελεσμάτων. Για να γίνεται έναρξη των εγγραφών πρέπει να έχει προηγηθεί απογραφή. Παρόλα αυτά βιβλίο απογραφών δεν προβλεπόταν.

Η δημοσίευση του συγγράμματος του Λούκα Πατσιόλο αποτέλεσε το σημείο αφετηρίας για μια ορμητική άνθηση της

λογιστικής φιλολογίας, η οποία διασκορπίστηκε βαθμιαία σε όλες τις οικονομικά αναπτυγμένες χώρες, ιδιαίτερα στην Ιταλία και την Ολλανδία (όπου έζησε ο συγγραφέας του οποίου η επίδραση υπήρξε μεγαλύτερη κατά το 16ο αιώνα - ο Jehan Ympyn. - Γιέχαν Υμπυν), τη Γερμανία (με τον Heinrich Schreiber, που το όνομα του γράφεται στα ελληνικά (με λατινικά γράμματα): "Grammateus" δηλαδή: Γραμματέας). Εν πάση περιπτώσει όμως οι περισσότεροι από τους συγγραφείς δεν δημιούργησαν κατά βάθος τίποτα περισσότερο από προσαρμογές του έργου του διδασκάλου, χωρίς να καταβάλουν την αναγκαία προσπάθεια για τη σύλληψη της εσωτερικής λογιστικής του συστήματος, αλλά υπερετόντας σκοπούς καθαρά διδακτικούς.

Πάντως, οι λογιστικοί συγγραφείς της Ολλανδίας συμμετείχαν στην τελειοποίηση της λογιστικής τεχνικής με την αφαίρεση από το "πρόχειρο" του Πατσιόλο σειρά ειδικών βιβλίων: βιβλίο οικιακών εξόδων, βιβλίο εξόδων εμπορευμάτων, βιβλίο επιστολών, βιβλίο ταμείου, βιβλίο απογραφών, βιβλίο γενικών εξόδων, βιβλίο τιμολογίων, βιβλίο λήξεως γραμματίων. Συγχρόνως άνοιξαν διάφορους περιληπτικούς λογαριασμούς: λογαριασμό υπάρχοντων στην αποθήκη, λογαριασμό "γενικά εμπορεύματα", ως και πόλλαπλους λογαριασμούς που ανοίγονται για ένα πρόσωπο.

Αφ'ετέρου πρέπει να ληφθεί υπ'όψη ότι η εξελικτική μετάβαση από το απλογραφικό στο διπλογραφικό σύστημα δεν ακολουθεί σ'όλες τις χώρες τον ίδιο ρυθμό. Κατά τον 15ο αιώνα οι Γερμανοί έμποροι επέμεναν ακόμη σε μεγάλο ποσοστό στο σύστημα των "βασικών βιβλίων", το οποίο ήταν επίπλέον δεδομένο

σε ορισμένες συναλλακτικές πράξεις. Σύμφωνα με το εν λόγω σύστημα τηρούνταν τρία βασικά στοιχεία:

- Το ημερολόγιο, για την καταχώρηση των λογαριασμών από μέρα σε μέρα,
- το βιβλίο τρεκουμένων λογαριασμών,
- το βιβλίο αποθήκης.

Οι συγγραφείς του (επόμενου) 16ου αιώνα προσπάθησαν στη Γερμανία να εισάγουν στα συγγράμματά τους τα στοιχεία της διπλογραφικής λογιστικής προσαρμόζοντάς τα στο κυρίαρχο σύστημα: συχνά το αποτέλεσμα αυτής της συγκώνευσης είναι ελάχιστα σαφές. Η λογιστική φιλολογία στη Γαλλία την ίδια εποχή, με τον Pierre de Savonne και τον Martin Fustel, είναι από τη δική της πλευρά πάρα πολύ φτωχή. Κοινό χαρακτηριστικό γνώρισμα όλων εκείνων των έργων είναι η συχνά δυσανάλογη έκταση που καλύπτει το πρακτικό παράδειγμα που ακολουθεί τη θεωρητική έκθεση της μεθόδου: δεν πρόκειται για άσκηση εφαρμογών αλλά για αληθινή μονογραφία. Από την άλλη μεριά δεν δινόταν καμιά προσοχή στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της εκμετάλλευσης αλλά ούτε και στη βιομηχανική λογιστική, ενώ κανένας πραγματικός ισολογισμός δεν ανακαλύπτεται.

1.7. Η λογιστική κατά το 17ο αιώνα

Η λογιστική φιλολογία του 17ου αιώνα κυριαρχείται από το μεγάλο (Φλαμανδό) συγγραφέα της Βρυγίης Σίμων Στέβιν (Simon Stevin): Μαζί του αρχίζει η σύγχρονη περίοδος στην ιστορία της Λογιστικής. Για πρώτη φορά η έκθεση της μεθόδου είναι ξεκάθαρη

ουγάβελς ηε τσ ηαδηατρκδ), τσν δε ηα φορτε (ηαδη τσβλνδηνον
 αηοτχελ ηα αηδ τλς εχέβερς τέκνς, ("ars libris"), ελναι
 να αηοαδτα αηδ τλς εργααλες τσνς Στβλν (δτ η λογιατρκη
 αηηης τήρηης τσν λογαοισαησν. κάηοια βογπατρκη άηωη αηκ έλαι
 το 170 αίωα η λογιατρκη εγκαταχέηαι τσ εηλνεδσ ηης
 ("livres d'arde", αηη γαλίηκη γάβρα ηης αηοηης).

ηραηατσοαοαίοννται ατα ηερσοδότερα αααηντρκδ (Bonshtrkδ) βιβλάα
 αηβουχέηαι ηην άηην ηετσοδ ατα καθόληκδ τσν εγγραφσν ηου
 ο ηρόλοαο τσν αηκεντρικσν ααηηατοσ. Ο αηγγραφσσ ααηδσ
 δακρλνεται ο Mathieu de la Porte γατρλ ηηοελ να βεαηηβελ ασ
 ηέουο δακαατρκης αηδβείηης. Μετσοδ τσν ηαο γαωαησν αηγγραφσν
 βιβλάων και αδηηελ τσ βιβλάα ηηεροχόηου αηην ααηηαηη άδην τσν
 αηοαβείηη για ίουα εηηοαβουηέουα ηην τήρηηη τσν εηηοαβείηων
 ηακηης αέλας. Το έηοα 1673 τσ δαταγμια τσν καθήηερ καθείαδ
 αηοαβείηηη και η ηερβαηηκη λογιατρκη φιλολόηα ηααγείαι έργα
 κρόουο κηρλαρκη, γατρλ η ιταλίηκη λογιατρκη βηλοκεται αε
 Αλλδ η βέηη ηου κατελκε η Γαλλία έγυβε ηε ηην ηάροδο τσν
 ηηεβόνα").

βηηιουογείηαι βέηη για ηη άηηάοια λογιατρκη ("λογιατρκη τσν
 αηη κρέαηηη και κέβε ηε λωηη αηην ηάωηηη. και για ηάηηη φορδ
 αηοαλτρεται, κέβε αάηηηηη τσν κεφαλαίω ηέηηαι να αδηηε λται
 ατα αηκκροαο ισογλαοησ. Η ηροασηηοαληηη τσν λογαοισαησν
 ηης "καταατσοαοεωα εβερηηηκσδ και ηαδηηηκσδ" ηου ααηηαοαίηηελ
 αηοαηοαηηέηηη, τσ έηηοαο καθέλοηηο αηοαβείηηαι αηδ ηην έκβέηηη
 καθόληκδ. Η δααηηαηηηη τσν λογαοισαησν ηου κατααβουηέηηαι ελναι
 αηοαβείηαι ατα ηηεροχόηο και ηόνο τα αίωα ηετσοβουηηαι ατα
 και ααηηηαατρκη. Οι εγγραφσς ελναι τσβλνδηννμείηηες καθά λογιηκη

των λογαριασμών σε τρεις ομάδες: λογαριασμούς του ιδιοκτήτη, λογαριασμούς πραγμάτων και αξιογράφων, λογαριασμούς προσώπων ή ανταποκριτών), του Venturi σύμφωνα με τον οποίο η λογιστική είναι όργανο διαχείρισης, διοίκησης και ελέγχου. Τέλος, το έτος 1642 ο Blaise Pascal εφευρίσκει την πρώτη υπολογιστική μηχανή, απ'την οποία πρόκειται να προκύψει η σύγχρονη λογιστική μηχανογραφία.

1.8. Η λογιστική κατά το 18ο αιώνα

Κατά το 18ο αιώνα όμως, η Γαλλία χάρη στην επιρροή των συγγραφέων της καταλαμβάνει την πρώτη θέση στις λογιστικές μελέτες. Ο Samuel Ricard, πολλαπλασιάζει τα λεγόμενα τότε αναλυτικά ή βοηθητικά λογιστικά βιβλία "livres aydants ou soulageans" και ενθουσιάζεται με τα ανακεφαλαιωτικά (περιληπτικά άρθρα, τα άνοιγμα των λογαριασμών "διάφορα"), ως και την τήρηση των λογαριασμών με το εξωτερικό σε δύο νομίσματα. Ο Barreme καθιερώνει τη διάκριση μεταξύ δύο ειδών λογαριασμών: των γενικών και των ειδικών λογαριασμών (comptes généraux, comptes particuliers) και γίνεται ο ένθερμος κήρυκας για την εισαγωγή στη δημόσια λογιστική του διπλογραφικού συστήματος. Ο Edmont Desgranges (πατέρας) είναι ένας από τους πλέον διασημότερους συγγραφείς και εισάγει στη λογιστική τεχνική πολύ χειροπιαστές τελειοποιήσεις: είναι ο πρώτος που συνέλαβε και που διέθεσε το σύστημα του Ημερολογίου-καθολικού ("Système du Journal-grand livre"), το οποίο γενικά ονομάζεται "αμερικανικό λογιστικό σύστημα", που

ανταποκρίνεται στη λογιστική των πολλαπλών στηλών (οκτώ στηλών). Αφ'ετέρου καθορίζει τον αριθμό των γενικών λογαριασμών που σημαίνει ότι κάποια απ'αυτά αντιπροσωπεύουν τον έμπορο του οποίου τηρούγται τα βιβλία σε πέντε: Ταμείο, γενικά εμπορεύματα, εισπρακτέα γραμμάτια, πληρωτέα γραμμάτια, ζημιές και κέρδη.

Την ίδια εποχή ένας Άγγλος λογιστής, ο Edward Thomas Jones, αναδεικνύεται σε φανατικό αντίπαλο της διπλογραφίας, που ονομάζεται "ιταλική μέθοδος", αντιπαραθέτοντας σ'αυτή την απλογραφία και απαριθμώντας σε βιβλίο του, που γνώρισε τεράστια επιτυχία, όλα τα πλεονεκτήματα που έχει, σύμφωνα μ'αυτόν, η απλογραφία έναντι της διπλογραφίας.

1-9. Η λογιστική κατά τον 19ο αιώνα

Ο 19ος αιώνας παρουσιάζει άνθιση της λογιστικής βιβλιογραφίας, χωρίς όμως μεγάλο ενδιαφέρον, γιατί πρόκειται για καθαρά "λογιστικές συντάγες", όπως λέει. Αλλά τον ίδιο χρόνο εμφανίζονται και θεωρητικά έργα πρώτης τάξεως, που προτείνουν νέες και τολμηρές αντιλήψεις.

Από το έτος όμως 1860 καταβάλλεται μεγάλη προσπάθεια για την ανύψωση της λογιστικής στο επίπεδο πραγματικής επιστήμης, με την εξαγωγή γενικών αρχών, με τη διατύπωση θεμελιωδών κανόνων, με τη βελτίωση και απλοποίηση των μεθόδων.

Χάρη στο έργο Γάλλων συγγραφέων όπου ο Pierre Bouchèr αναφέρεται με πολύ μεγάλη ακριβεία στις τρεις κατηγορίες των λογαριασμών, που με τόση θέρμη υποστήριξε ο de la Porte και

δίνεται ευρεία ερμηνεία στο διάταγμα του 1673, που έχει περιληφθεί τελικά στον Εμπορικό Κώδικα του Ναπολέοντα Α' (τον "Ναπολεόντειο Κώδικα") και στα άρθρα 5 έως 8. Στην κατηγορία των βημιουργικών αυτών συγγραφέων ανήκει ο J.S.Quiney, πρόδρομος της λογιστικής με κινητά φύλλα, της οποίας το μηχανισμό περιγράφει με συντομία. Επίσης, ο Edmond Desgranges υιός, του οποίου τα βιβλία αποτελούν πλήρη σειρά μαθημάτων των εμπορικών επιστημών και ο οποίος ενέπνευσε πολυάριθμους σύγχρονους συγγραφείς.

Εδώ περιλαμβάνεται και ο Desarnaud de Lesignan, ο οποίος το έτος 1825 περιέγραψε με την οριστική μορφή του το συγκεντρωτικό σύστημα. Με τον ίδιο τρόπο ο Coffy, ο οποίος είναι ο πρώτος εισηγητής θεωρίας για το περιεχόμενο των λογαριασμών: αυτοί έχουν σκοπό την αναπαράσταση των μεταβολών τις οποίες καταλογίζει στην περιουσία της επιχείρησης η κίνηση των αξιών. Ομοία αναφέρουμε τον J.E. Queulin, ο οποίος το 1840 έδωσε λύση στο ζήτημα της διαρκούς απογραφής, (permanence de l'inventaire), το οποίο από τότε έδινε αφορμή για δικογνωμίες. Μεγάλος αριθμός των στηλών που χρησιμοποιούνται στα λογιστικά συστήματα παρουσιάζουν - σε διάφορους βαθμούς - τα πλεονεκτήματα αλλά και τα μειονεκτήματα του "Ημερολογίου - καθολικού" (Journal-grand livre).

Δύο θεωρίες αξίζουν ιδιαίτερη αναφορά:

Πρώτα, η θεωρία της μιας σειράς λογαριασμών (unicontiste) του Courcelle Seneuil, που εξετάζει τους λογαριασμούς από άποψη διαχωρισμού της επιχείρησης από τον ιδιοκτήτη της. (Είναι η Geschäftstheorie).

Δεύτερον, η μαθηματική θεωρία των Eugène Leautey και A. Guilbault, σύμφωνα με τους οποίους αποστολή της λογιστικής είναι η σχεδίαση των λογαριασμών με σκοπό τη σύγκριση των οικονομικών αξιών.

Η Ιταλία, χώρα ιδιαίτερα αγαπητή στη λογιστική όλες τις εποχές, γέννησε το 19ο αιώνα τους πλέον διάσημους συγγραφείς, στα έργα των οποίων βρίσκουμε τα θεμέλια και της ίδιας της θεωρίας του H. Fayol περί διοικήσεως. Δυστυχώς οι θεωρίες τους δεν διαδόθηκαν σε ευρεία κλίμακα που θα περίμενε κανείς απ'αυτές. Η **λογισμογραφία** (Logismo-graphie) είναι η πιο σύμφωνη με το σύγχρονο πνεύμα έκφραση της θεωρίας για προσωποποίηση των λογαριασμών. Σαν βάση παίρνει την επιχείρηση (azienda), από την οποία καταλαμβάνει τη σειρά των νομικών και οικονομικών θεσμών, που συνδέουν τον ιδιοκτήτη με την ιδιοκτησία του. Σύμφωνα μ'αυτό που επινόησε τη λογισμογραφία, τον Guiseppe Cerbohi, "η λογιστική επιστήμη έχει σκοπό την παρατήρηση και καταχώρηση των πράξεων των διαφόρων διοικητικών οργάνων της επιχείρησης, της επιβλεψείας και ελέγχου της διακελευσής τους ως και κέρη της διαπίστωσης αν και κατά πόσο οι πράξεις αυτές συμφωνούν με τους κανόνες της διοίκησης και τις υποχρεώσεις των οργάνων της".

Η λογισμογραφία είναι το σύστημα με τη μεγαλύτερη απήχηση το 19 αιώνα. Εφαρμόστηκε στη λογιστική του ιταλικού κράτους. Αλλά η Λομβαρδική σχολή (ecole lombarde) με το Francisco Villa και η Σχολή της Βενετίας (ecole venetienne) με το Fabio Besta επέστρεψαν στην οικονομική θεωρία που στηρίζεται στην αξία του αντικειμένου των λογαριασμών, και που θεωρούν αμέσως τη

λογιστική σαν την επιστήμη του οικονομικού ελέγχου κι όχι της διοίκησης. Από την άλλη μεριά η **στατισμογραφία** (Statistographie), που επινοήθηκε από τον Emanuele Pisani, ορίζεται σαν μέθοδος εγγραφών σε διπλό, τριπλό ή τετραπλό ισοζύγιο.

Μ Ε Ρ Ο Σ Δ Ε Υ Τ Ε Ρ Ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1. Η σύγχρονη εποχή

Η εξέλιξη της λογιστικής σκέψης από το τέλος του πρώτου παγκοσμίου πολέμου πήρε νέα κατεύθυνση. Υπό την επίδραση μεγάλου αριθμού συγγραφέων έφτασαν στο σημείο να καταστρέψουν την εupoπτεία των λογαριασμών που έχουν κλείσει: αντί να βλέπουν στη λογιστική ένα μέσο (που προσρίζεται για την εξυπηρέτηση ευρύτερων σκοπών), θεωρούν την τήρηση των βιβλίων σαν αυτόνομο σύστημα, αποσπασμένο από τη ζωή της επιχείρησης.

Έτσι η λογιστική περιορίστηκε στο ρόλο της καταχώρησης των εγγράφων και ζητούσε, από κάθε είδους λεπτομερών συνδιασμών, να απεικονίζει με τη μορφή αριθμητικών πινάκων τις πλέον στενές απόψεις μιας δραστηριότητας, που εκτυλισσόταν εκτός από αυτήν. Η ανάπτυξη δύο νέων επιστημονικών μαθημάτων: της επιστημονικής οργάνωσης και της οικονομικής των επιχειρήσεων είχε σαν συνέπεια τη δημιουργία νέας θεώρησης της λογιστικής, η οποία πρέπει να είναι πια αυτόνομη τεχνική και σφαιρική να καταλάβει θέση μέσα στο σύνολο των γνώσεων και των μεθόδων που συμβάλλουν στη διεύθυνση (gestion) της

επιχειρήσεως. Με την προυπολογιστική λογιστική και με την αμερικανικού τύπου λογιστική για τη διεύθυνση, η λογιστική γίνεται εκ νέου, όπως ήταν στο Μεσαίωνα, η κατεξοχήν μέθοδος επιστημονικής οργάνωσης.

Συγχρόνως με τον Gabriel Faure, οπαδού ακόμη της θεωρίας της προσωποποίησης, η οποία φτάνει μέχρι τον πατέρα Desgranges και τον Charles Renoult, ο οποίος είναι αυτός που εξέθεσε με πολύ μεγάλη σαφήνεια τη νομική θεωρία, που τοποθετείται στις προεκτάσεις των συστημάτων του 19ου αιώνα, η λογιστική θεωρείται ολοένα και περισσότερο σαν μέθοδος οικονομικής παρατήρησης. Οι δύο πιο αξιόλογοι συγγραφείς που αφιέρωσαν το έργο τους στην οικονομική θεωρία της λογιστικής είναι ο Rene Delaporte και ο Jean B. Dumarchey.

Η νέα και πιο ευρεία αντίληψη περί επιχειρήσεως, που εκτείνεται στο οικονομικό, νομικό και κοινωνιολογικό πεδίο είναι τέτοια εκ φύσεως, που θα συμβάλλει στην ολοκλήρωση μέσα στην ίδια ενότητα όλων των λογιστικών θεωριών, τις οποίες δεν είναι δυνατόν να απορρίπτουμε σαν λαθεμένες παρά μόνο με την έννοια ότι κάθε μία απ'αυτές δεν αποτελεί μερική εξήγηση και δεν εξετάζει μία μόνο άποψη της λογιστικής δραστηριότητας. Γι'αυτό και από τους σύγχρονους συγγραφείς οι H Pasdermadjian, Leslie Wheeler, Urbain Vaes, Hector Blairon κ.λ.π. διατυπώνουν μία θεωρία γενικής αναγνώρισης, παρακινούμενοι από μία ακριβή εποπτεία των σχέσεων μεταξύ επιστημονικής οργάνωσης και λογιστικής. Η'αυτή την προοπτική έχουν αναπτύξει από πολλά χρόνια οι εργασίες των αμερικανών σύγγραφέων και ιδιαίτερα στον τομέα της βιομηχανικής λογιστικής.

Παντού σήμερα, στη Γαλλία, το Βέλγιο, τη Γερμανία, τη Μεγάλη Βρετανία, μελετάται συστηματικά η λογιστική των εκμεταλλεύσεων και επιχειρήσεων και η λογιστική για τη διεύθυνση.

2.2. ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

2.2.1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Λέγεται ότι η λογιστική είναι "η γλώσσα των επιχειρήσεων" που μιλάει με αριθμούς. Η λογιστική, πράγματι, καταγράφει σε αριθμούς την οικονομική ζωή των επιχειρήσεων και τους αριθμούς αυτούς επεξεργάζεται (ταξινομεί, συγκεντρώνει, συσχετίζει και συνοψίζει) προκειμένου να παρασκευάσει το απαραίτητο για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων πληροφοριακό υλικό, αλλά και να παράσχει την πρώτη ύλη για την κατάρτιση των εθνικών λογαριασμών. Η λογιστική, συνεπώς, παρέχει την αναγκαία πληροφόρηση για την άσκηση σωστού management και σωστής οικονομικής πολιτικής.

Τα πληροφοριακά στοιχεία που παράγει η λογιστική κάνουν μεγάλο μέρος της αξίας τους αν δεν είναι συγκρίσιμα. Συγκρίσιμα διαχρονικά μέσα στην ίδια την οικονομική μονάδα, αλλά και έξω αυτής κλαδικά και διακλαδικά.

Για να έχουν ακριβώς τα αριθμητικά παράγωγα της λογιστικής την απαραίτητη συγκρισιμότητα, έχουν επινοηθεί οι καλούμενες γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές, που εφαρμόζονται με συνέπεια και συνέχεια από το λογιστικό κόσμο

σε διεθνές επίπεδο. Για την καθιέρωση και θεσμοθέτηση μάλιστα των αρχών αυτών έχουν συσταθεί και λειτουργούν με επιτυχία τόσο εθνικές οργανώσεις (όπως το Financial Accounting Standards Board στις ΗΠΑ, το Accounting Standards Committee στην Αγγλία κ.α.) όσο και διεθνείς οργανώσεις (όπως το International Accounting Standards Committee - IASC, το International Federation of Accountants - IFAC, το Federation des Experts Comptables Européens - FEE κ.α), που αποσκοπούν κυρίως στην καθιέρωση κοινής λογιστικής ορολογίας και κοινών λογιστικών αρχών και μεθόδων σε εθνικό επίπεδο οι πρώτες και σε διεθνές οι δεύτερες.

Πολύ νωρίς, ο λογιστικός κόσμος κατανόησε ότι δεν αρκούσαν μόνο οι παραδειγμένες λογιστικές αρχές για να αποκτήσουν τα λογιστικά μεγέθη αυθεντικότητα και συγκρισιμότητα. Έπρεπε να καθοριστούν οι τηρητέοι λογαριασμοί, το περιεχόμενο και ο τρόπος λειτουργίας αυτών, δηλαδή έπρεπε να καταργηθεί η λογιστική βαβέλ με τις ποικίλες διαλέκτους, που ταλάνιζε τα οικονομούντα άτομα και να αντικατασταθεί με ενιαία εθνική λογιστική γλώσσα, πράγμα που επιτυγχάνεται μόνο με την καθιέρωση Γενικών και Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων.

2.2.2. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Το Λογιστικό σχέδιο είναι πίνακας λογαριασμών, μεθοδικά καταταγμένων, βάσει του οποίου ενεργούνται οι λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης. Είναι τυποποιημένο λογιστικό σύστημα με το οποίο επιτυγχάνεται η απλούστευση του

οξείο διευκολύνει τον φορολογικό έλεγχο και προστατεύει την
των επιχειρήσεων για την επιβολή του φόρου. Το λογιστικό
α) Τη δυνατότητα της προεξοφλήσεως των κερδών
Επιφέρει, ειδικότερα:

- αλλά απευθύνεται σε πολύ ευρύτερο κύκλο ενδιαφερομένων.
- Η λογιστική επιφέρει όχι μόνο το λογιστικό κέρδη,
- Την αναλυτική λογιστική επιταγήσεις.
- εφεργητικό, του παθητικού και της καθαρής περιουσίας.
- Τη γενική λογιστική με τους λογαριασμούς του
οξείο των λογαριασμών.
- Τis γενικές αρχές της λογιστικής, την οργάνωσή και το

στοιχεία:

Το λογιστικό οξείο περιλαμβάνουν συνήθως, τα εξής
λογιστικά οξεία:

- επιχειρήσεις. Στην Ελλάδα υπάρχουν ήδη 45 κλάδικα
νομοθετημένο κλάδικό λογιστικό οξείο για τις ασφαλιστικές
κλάδικων λογιστικών οξείων. Στην Ελλάδα π.χ. υπάρχει
ιδιοκτήτες, η λογιστική ηοακτική επιφέρει τη χρησιμοποίηση
Όπου, συναντώνται κλάδοι επιχειρήσεων με ομοίους
επιχειρήσεων στους κανόνες ενός γενικού λογιστικού οξείου.
καρποκτησιακό και αυτό επιφέρει την υπαγωγή των
ζωόκο, ο μεγαλύτερος αριθμός επιχειρήσεων παρουσιάζει κοινά
οξείο που να εφαρμόζεται για όλα τα είδη επιχειρήσεων.
Συνεπώς δεν είναι δυνατόν να υπάρξει ένα ποσοφικό λογιστικό
φίσις, ώστε να ενταθούν στο ίδιο κλάδοι (λογιστικό οξείο).
Στην πραγματικότητα δεν υπάρχουν δύο επιχειρήσεις ομόλυτα
ελέγχου και διευκολύνεται η συγκέντρωση των πληροφοριών.

επιχειρήσει από τις αυθαιρέσεις των φοροτεχνικών οργάνων.

β) Τις επιχειρήσεις γενικά, για τις οποίες η ορθολογική λογιστική οργάνωση επιτυγχάνει τη μείωση του κόστους και την αύξηση της παραγωγικότητας.

γ) Το κράτος, το οποίο διευκολύνεται στην κατάρτιση των εθνικών λογαριασμών και διαφόρων στατιστικών.

δ) Το κοινωνικό σύνολο, το οποίο από μια καλή λογιστική οργάνωση αντλεί τις πληροφορίες που το ενδιαφέρουν.

ε) Τη λογιστική υπηρεσία κάθε επιχειρήσεως.

Με το λογιστικό σχέδιο επιτυγχάνονται τα εξής πλεονεκτήματα:

- Απλοποιείται η λογιστική εργασία.
- Επιτυγχάνεται ο καταμερισμός της λογιστικής εργασίας και έτσι ο λογιστικός έλεγχος γίνεται ευχερέστερος και αποτελεσματικότερος.
- Εξοικονομείται λογιστικό προσωπικό.
- Αποφεύγονται ή περιορίζονται στο ελάχιστο τα λογιστικά λάθη.
- Επιτυγχάνεται τυποποίηση των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, οικονομικών αποτελεσμάτων κ.λπ).

2-2-3. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΤΟΥ Γ-Λ-Σ.

Το πρώτο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο παρουσίασε το 1909 ο Gabriel Faure και από τότε η μια μετά την άλλη, όλες οι προηγμένες χώρες της Δύσεως εκπόνησαν και καθιέρωσαν Γενικά και κλαδικά Λογιστικά Σχέδια, ενώ στις Ανατολικές χώρες

εφαρμόστηκε το Ενιαίο Λογιστικό Σχέδιο που εκπονήθηκε στη Σοβιετική Ένωση το 1928 και το οποίο αποτέλεσε τη βάση για τον προγραμματισμό και τον έλεγχο της παραγωγής και διανομής των αγαθών και την ορθολογιστική χρησιμοποίηση των υλικών και της ανθρώπινης εργασίας. Αλλά και πέραν των εθνικών ορίων έχει επανηληθμένα ανακινηθεί το θέμα της καθιέρωσης ενός Γενικού Λογιστικού Σχεδίου για τις χώρες μέλη της Ε.Ο.Κ και συζητείται ακόμη το ενδεχόμενο καταρτίσεως ενός Διεθνούς Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, όσο κι αν αυτό φαίνεται να είναι μια πραγματική ουτοπία.

Στην χώρα μας, οι προσπάθειες για την κατάρτιση Γενικού Λογιστικού Σχεδίου καταλαμβάνουν σχεδόν μια ολόκληρη 30ετία. Η πρώτη Επιτροπή που ασχολήθηκε με το θέμα συστάθηκε το 1954, η δεύτερη το 1962, η τρίτη το 1967, η τέταρτη το 1972 και τέλος η πέμπτη τον Ιανουάριο 1976, η οποία επιτέλους ολοκλήρωσε το έργο που της ανατέθηκε τον Ιούνιο του 1980.

Βασικό νομοθέτημα με το οποίο καθιερώθηκε στην Ελλάδα το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, είναι ο Νόμος 1041/1980, το άρθρο 47 του οποίου ορίζει, ότι εισάγεται στην Ελλάδα το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

Με το άρθρο 48 του νόμου αυτού ορίζονται η έννοια και ο σκοπός του Γ.Λ.Σ. Με τη διάταξη αυτή ορίζεται ότι το Γ.Λ.Σ. αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών, δια του οποίου επιδιώκονται τα ακόλουθα:

- Η τυποποίηση των λογαριασμών που τηρούνται από τις οικονομικές μονάδες.
- Η κατά ενιαίο τρόπο λειτουργία και συλλειτουργία των

λογαριασμών αυτών.

- Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, βάσει παραδειγμένων αρχών και μεθόδων.
- Η σύνταξη και δημοσίευση τυποποιημένων λογαριασμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων.
- Ο σχεδιασμός της λογιστικής σε εθνική κλίμακα.

Ειδικότερα, με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο επιδιώκονται:

- Ο ομοιόμορφος τρόπος λογιστικού χειρισμού των συναλλαγών.
- Η ομοιόμορφη απεικόνιση της περιουσιακής κατάστασης των επιχειρήσεων.
- Η άντληση κάθε είδους αξιόπιστων πληροφοριών.
- Η απλούστευση και διευκόλυνση των διαφόρων ελέγχων.
- Η αύξηση της παραγωγικότητας που θα επέλθει από τη λογιστική τυποποίηση.
- Η ανύψωση της στάθμης του λογιστικού επαγγέλματος.
- Η διευκόλυνση της διδασκαλίας των λογιστικών μαθημάτων στις μέσες και ανώτερες σχολές.

Ο νόμος 1041/1980 περιέχει διάταξη (άρθρο 49) με την οποία παρέχεται εξουσιοδότηση όπως με Προεδρικά Διατάγματα ορίζεται, το περιεχόμενο και ο χρόνος ενάρξεως του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Κατ'εξουσιοδότηση της διατάξεως αυτής εκδόθηκαν τα εξής Προεδρικά Διατάγματα:

- α) Το Πρ. Δ/γμα 1123/1980 με το οποίο ορίσθηκε το περιεχόμενο του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.
- β) Τα Πρ. Δ/γματα 502/1984 και 186/1986, με τα οποία

τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε το βασικό Πρ. Δ/γμα 1123/1980.

2.2.4. ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΠΑΡΑΛΛΗΛΩΝ ΝΟΜΟΘΕΤΗΜΑΤΩΝ

ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Γ.Λ.Σ.:

Οι διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, του κώδικα φορολογικών στοιχείων, της νομοθεσίας περί ανωνύμων εταιρειών και Ε.Π.Ε., καθώς και διατάξεις άλλων νόμων που αναφέρονται σε λογιστικά θέματα που ρυθμίζονται κατά διάφορο τρόπο από εκείνον που ορίζουν οι διατάξεις του Γ.Λ.Σ., πρέπει να προσαρμόζονται και να εναρμονίζονται προς τις ισχύουσες διατάξεις του Γ.Λ.Σ., οι οποίες ως εξειδικευμένες είναι επικρατέστερες.

Με τα Πρ. Δ/γματα 356/1986, 409/1986, 419/1986 και 498/1987, επήλθαν ορισμένες τροποποιήσεις στη νομοθεσία περί ανωνύμων εταιρειών, με σκοπό την προσαρμογή της νομοθεσίας αυτής προς τις 4ης Οδηγίες της ΕΟΚ και προς εκείνες του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Επίσης, οι διατάξεις του κώδικα φορολογικών στοιχείων, έχουν προσαρμοσθεί προς τις διατάξεις του Γ.Λ.Σ.

Έτσι οι διατάξεις του Γ.Λ.Σ. της νομοθεσίας ΑΕ και του Κώδικα φορολογικών στοιχείων εναρμονίζονται πλήρως, όσον αφορά την εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

2-2.5. ΣΚΟΠΟΙ ΠΟΥ ΕΠΙΔΙΩΚΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ

Με την καθιέρωση των λογιστικών σχεδίων επιδιώκονται ορισμένοι σκοποί, οι οποίοι είναι οι εξής:

- Ο σχεδιασμός της λογιστικής σε εθνική κλίμακα.
- Η ενιαία εφαρμογή παράθεβεχμένων λογιστικών αρχών.
- Η αύξηση της παραγωγικότητας.
- Η επιβοήθηση του κράτους στην άσκηση ορθολογικής οικονομικής πολιτικής.
- Η διευκόλυνση των συναλλασσομένων με τις επιχειρήσεις.
- Η εξασφάλιση αξιόπιστων στοιχείων και πληροφοριών, χρήσιμων στη στατιστική υπηρεσία και στους εθνικούς λογαριασμούς.
- Η ανύψωση της στάθμης του λογιστικού επαγγέλματος.
- Η διευκόλυνση της διδασκαλίας των λογιστικών μαθημάτων στις διάφορες σχολές.
- Η καθιέρωση κοινής ορολογίας, που αποτελεί κοινή λογιστική γλώσσα και διευκολύνει τη συνεννόηση μεταξύ επιχειρήσεων και κρατικών υπηρεσιών.
- Η μείωση του κόστους εργασιών.
- Η διευκόλυνση του φορολογικού ελέγχου.
- Η ορθή κοστολόγηση και η επιτυχής πολιτική των τιμών.

2.2.6. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Αρχή της αυτονομίας. Το σχέδιο των λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί του καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά του λογαριασμούς των άλλων δύο μερών.

Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας η αναλυτική λογιστική λειτουργεί ανεξάρτητα από τη γενική, σε λογαριασμούς που αναπτύσσονται στην ομάδα 9, συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής.

Η αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως εξασφαλίζεται με διάμεσους - αντικρουζόμενους λογαριασμούς, οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν στην ομάδα 9.

Οι λογαριασμοί αούλας της γενικής λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

Οι λογαριασμοί τάξεως, που αναπτύσσονται στη δέκατη (0) ομάδα, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

Είναι δυνατό να συγκοινωνούνται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής (στο αυτό λογιστικό κύκλωμα) η γενική και η αναλυτική λογιστική με την προϋπόθεση ότι η αναλυτική λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δεν θα αλλοιώνονται οι βασικές αρχές των παραγράφων.

Η αρχή της κατ'είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων των εξόδων και εσόδων. Σύμφωνα με την αρχή της κατ'είδος συγκεντρώσεως και παρακολουθήσεως των αγορών, των εξόδων και των εσόδων, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται σε λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδας 2), εξόδων (ομάδας 6), εσόδων (ομάδας 7) και έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα.

Σύμφωνα με την αρχή αυτή οι σχετικοί λογαριασμοί δέχονται κρεώσεις ή πιστώσεις και αντίστοιχους αντιλογισμούς, χωρίς να επιτρέπονται μεταφορές των κονδυλίων τους κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό της γενικής εκμετάλλευσης ή στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές. Ο λογαριασμός της γενικής εκμεταλλεύσεως καταρτίζεται έπειτα από μεταφορά σ'αυτόν της αξίας των αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ'είδος, έτσι ώστε από την ανάλυσή του να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών κυκλοφορίας ή εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας.

2.2.7. ΟΡΓΑΝΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Κατονομασ (α. Με το νόμο 1819/1988 ορίσθηκε ποια είναι τα όργανα εφαρμογής της λογιστικής τυποποίησης. Με το νόμο αυτό ορίσθηκε ότι τα όργανα της λογιστικής τυποποίησης είναι:

- Το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής (Ε.ΣΥ.Λ)
- Τα όργανα ελέγχου όρθης εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού σχεδίου.
- Η Επιτροπή Επιλύσεως Λογιστικών Αμφισβητήσεων (Ε.Ε.Λ.Α.).

Στη συνέχεια αναπτύσσονται σε γενικές γραμμές ορισμένα σημεία των οργάνων εφαρμογής του Γ.Λ.Σ.

Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής (Ε.ΣΥ.Λ). Το Ε.ΣΥ.Λ. συγκροτείται από έναν αριθμό ειδικών επιστημόνων με θεωρητική κατάρτιση και μακροχρόνια πείρα σε θέματα της λογιστικής επιστήμης (καθηγητές ανωτάτων σχολών, ανώτερους κρατικούς λειτουργούς, λογιστές, ορκωτούς λογιστές κ.λ.π.).

Το Ε.ΣΥ.Λ. γνωμοδοτεί επί παντός λογιστικού θέματος που ενδιαφέρει τα αρμόδια υπουργεία για τη λήψη αποφάσεων εφαρμογής του Γ.Λ.Σ. Επίσης, γνωμοδοτεί για σχέδια νομοθετημάτων, αποφάσεων και εγκυκλίων της διοικήσεως που ρυθμίζουν θέματα λογιστικής τυποποίησης, Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων.

Όργανα ελέγχου ορθής εφαρμογής του Γ.Λ.Σ. Αρμόδια όργανα για τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής του Γ.Λ.Σ. από τις οικονομικές μονάδες είναι :

α) Για τις οικονομικές μονάδες που υπάγονται υποχρεωτικά στον έλεγχο ορκωτού λογιστού του Σ.Ο.Λ., οι ορκωτοί λογιστές.

β) Για τις λοιπές οικονομικές μονάδες :

- ή ορκωτός λογιστής

- ή ελεγκτής του Υπουργείου Οικονομικών.

Οι ορκωτοί λογιστές ή οι ελεγκτές του Υπουργείου Οικονομικών που διενεργούν τον έλεγχο κορηνούν αιτιολογημένο πιστοποιητικό έλεγχο, το οποίο κορηνείται στην ελεγχόμενη οικονομική μονάδα και κοινοποιείται στον αρμόδιο Υπουργό και τον Οικονομικό Εφορο.

Επιτροπή Επιλύσεως Λογιστικών Αμφισβητήσεων. Κάθε αμφισβήτηση σχετικά με την ορθή ερμηνεία ή εφαρμογή των διατάξεων του Γ.Λ.Σ., καθώς και για κάθε θέμα που έχει σχέση με την εφαρμογή της λογιστικής τυποποίησης, επιλύεται από την Ε.Ε.Λ.Α. Η επιτροπή αυτή εδρεύει στο Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και αποτελείται από επιστήμονες με θεωρητική και πρακτική κατάρτιση. Η επιτροπή έχει το δικαίωμα να διατάσει πραγματογνωμοσύνη για θέματα λογιστικής αμφισβητήσεως με πραγματογνώμονες από πλνόκα που ισχύει για πέντε έτη και καταρτίζεται από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας.

Διεύθυνση Λογιστικής Τυποποίησης. Για την εξυπηρέτηση του θεσμού της λογιστικής τυποποίησης και γενικότερα της

εφαρμογής της λογιστικής λειτουργεί στη Γενική Γραμματεία Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας Διεύθυνση Λογιστικής Τυποποιήσεως.

2.2.8. ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Σχέδιο λογαριασμών του Γ.Λ.Σ. είναι πίνακας μεθοδικής κατατάξεως των λογαριασμών. Η κατάταξη γίνεται κατά ομάδες λογαριασμών και συνήθως κατά το δεκαδικό σύστημα. Κατά το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο, το σχέδιο λογαριασμών περιλαμβάνει δέκα ομάδες λογαριασμών, στην κάθε μια δε ομάδα αντιστοιχεί ένας αριθμός από το 1 μέχρι το 9 και επί πλέον η ομάδα (0). Οι ομάδες 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της Γενικής Λογιστικής, η ομάδα 9 τις ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως και η ομάδα (0), τις ανάγκες των λογαριασμών τάξεως.

Η κωδικοποίηση και ταξιθέτηση των λογαριασμών γίνεται κατά βάση με το δεκαδικό και εκατονταδικό σύστημα.

Επίσης παραθέτουμε διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
Πάγιο Ένεργητικό	Αποθέματα	Απαιτήσεις και Διαθέσιμα	Καθαρή Θέση Προβλέψεις Μακρ/σμες. Υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
ΟΜΑΔΑ 1η	ΟΜΑΔΑ 2η	ΟΜΑΔΑ 3η	ΟΜΑΔΑ 4η	ΟΜΑΔΑ 5η
10 Έδαφικές Εκτάσεις	20 Έμπορεύματα	30 Πελάτες	40 Κεφάλαιο	50 Προμηθευτές
11 Κτίρια Έγκα- ταστάσεις κτι- ρίων-Τεχνικά Έργα	21 Προϊόντα Έτοιμα και Ήμιτελή	31 Γραμμάτια Εισπρακτέα	41 Αποθεματικά- Διαφορές Αναπρο- νομογής - Ε χορηγήσεις ιενδύσεων	51 Γραμμάτια Πληρωτέα
12 Μηχ/τα-Τεχνί- κές Έγκ/σεις- Λογικός Μηχανο- λογικός Έξο- πλισμός	22 Υποπροϊόντα και Υπο- λείμματα	32 Παραγγελίες στο Έξωτε- ρικό	42 Αποτελέσματα εις Νέο	52 Τρό/ζες Λογα- ριασμοί Βρα- χυπρόθεσμων Υποχρεώσεων
13 Μεταφορικά Μέσα	23 Παραγωγή σε Έξέλιξη (Προϊόντα κλπ. στο στά- διο τής κα- τεργασίας)	33 Χρεώστες Διάφοροι	43 Ποσά Προορι- σμένα για Αύξηση Κεφα- λαίου	53 Πιστωτές Διάφοροι
14 Έπιπλα και Λοιπός Έξο- πλισμός	24 Πρώτες και Βοη- θητικές Υλες- Υλικά Συσκευα- σίας	34 Χρεόγραφα	44 Προβλέψεις	54 Υποχρεώσεις άπο Φόρους- Τέλη
15 Ακίνητοποιή- σεις υπό Έκ- τέλεση και Προ- καταβολές Κτή- σεως Πάγιων Στοιχείων	25 Αναλώσιμα Υλικά	35 Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων	45 Μακροπρόθε- σμες Υπο- χρεώσεις	55 Ασφαλιστικοί Όργανισμοί
16 Ανώματες Ακί- νητοποιήσεις και Έξοδα Πολ- υετούς Απο- σβέσεως	26 Ανταλλακτικά Πάγιων Στοι- χείων	36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ένεργητικού	46	56 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού
17	27	37	47	57
18 Συμμετοχές και Λοιπές Μακροπρόθε- σμες Απαιτήσεις	28 Είδη Συσκευα- σίας	38 Χρηματικά Διαθέσιμα	48 Λογαριασμοί Συνδέσμου με τά Υποκατα- στήματα	58 Λογαριασμοί Περιοδικής Κατανομής
19 Πάγιο Ένεργ. Υπ/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λ/σμών)	29 Αποθεμ. Υπο- κατ/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λ/σμών)	39 Απαιτήσεις & Διαθέσιμα Υποκ. ή άλλων Κέντρων. (Όμιλος Λ/σμών)	49 Προβλέψεις- Μακρ. Υποχρ. Υποκ. ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λ/σμών)	59 Βραχ/σμες Υποχρ. Υποκ/ των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λ/σμών)
Σύνολο υπολοίπων τών ομάδων 1, 2 και 3		XXXX		
(-) Σύνολο υπολοίπων τών ομάδων 4 και 5		XXXX		
Καθαρό Κέρδος (+) ή Καθαρή Ζημία (-)		XXXX	Υπόλ. Λ/86	

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ			ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λογαριασμοί κατά Προορισμό)	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
Λ/ΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Όργανικά Έξοδα κατ' Είδος	Όργανικά Έσοδα κατ' Είδος			
ΟΜΑΔΑ 6η	ΟΜΑΔΑ 7η	ΟΜΑΔΑ 8η	ΟΜΑΔΑ 9η	ΟΜΑΔΑ 10η (0)
60 Άμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	70 Πωλήσεις Έμπορευμάτων	80 Γενική Έκμετάλευση	90 Διάμεσοι Αντικριζόμενοι Λογαριασμοί	00
61 Άμοιβές και Έξοδα Τρίτων	71 Πωλήσεις Προϊόντων Έτοιμων και Ημιτελών	81 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα	91 Ανακατάταξη Εξόδων Αγορών και Έσοδων	01 Άλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία
62 Παραχές Τρίτων	72 Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και Άχρηστου Υλικού	82 Έσοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	92 Κέντρα (Θέσεις) Κόστους	02 Χρεωστικοί Λογ/σμοί Έγγυησεων και Έμπράγματων Ασφαλειών
63 Φόροι-Τέλη	73 Πωλήσεις Υπηρεσιών (Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών)	83 Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους	93 Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σε Έξελξη)	03 Απαιτήσεις από Άμφοτεροβαρείς Συμβάσεις
64 Διάφορα Έξοδα	74 Επιχορηγήσεις και Διάφορα Έσοδα Πωλήσεων	84 Έσοδα από Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων	94 Αποθέματα	04 Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Χρεωστικοί
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	75 Έσοδα Παρεπόμενων Λογολιτών	85 Αποσβέσεις Παγίων μη Ένωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	95 Αποκλίσεις από το Πρότυπο Κόστος	05 Δικαιούχοι Άλλότρων Περιουσιακών Στοιχείων
66 Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ένωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	76 Έσοδα Κεφαλαίων	86 Αποτελέσματα Χρήσεως	96 Έσοδα-Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα	06 Πιστωτικοί Λογ/σμοί Έγγυησεων και Έμπράγματων Ασφαλειών
67	77	87	97 Διαφορές Ένωματώσεως και Καταλογισμού	07 Υποχρεώσεις από Άμφοτεροβαρείς Συμβάσεις
68 Προβλέψεις Έκμεταλλεύσεως	78 Ίδιοπαραγωγή Παγίων και Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις Έκμ/σεως	88 Αποτελέσματα προς Διάθεση	98 Αναλυτικά Αποτελέσματα	08 Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Πιστωτικοί
69 Όργανικά Έξοδα κατ' Είδος Υπο/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λ/σμών)	79 Όργανικά Έσοδα κατ' Είδος Υποκ/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λ/σμών)	89 Ίσολγισμός	99 Έσωτερικές Διασυνδέσεις	09 Λογ/σμοί Τάξεως Υποκ/των ή άλλων Κέντρων (Όμιλος Λ/σμών)

Σύνολο εσόδων ομάδας 7	XXXX
(-) 1) Σύνολο εξόδων ομάδας 8	XXX-
2) Σύνολο ομάδας 2 μείον τελική Απογραφή	XXX
Αποτέλεσμα Έκμεταλλεύσεως	XXXX
(+) ή (-) Υπόλοιπα λογ. 81-85	XXXX
Καθαρό Κέρδος (+) ή Καθαρή Ζημία (-)	XXXX Υπόλ. Λ/88

ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

(Ομάδες 1, 2, 3, 4, 5, 5, 7, 8 και 10)

1 ΠΡΩΤΗ ΟΜΑΔΑ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

ΟΜΑΔΑ 1η: ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα

10.01 Ορυχεία

10.02 Μεταλλεία

10.03 Λατομεία

10.04 Αγροί

10.05 Φυτείες

10.06 Δάση

10.07

10.08

10.09

10.10 Γήπεδα - Οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως

10.11 Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.12 Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.13 Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.14 Αγροί εκτός εκμεταλλεύσεως

10.15 Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως

10.16 Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως

10.17

10.18

10.19

10.99 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις

10.99.00

01 Αποσβεσμένα Ορυχεία

02 Αποσβεσμένα Μεταλλεία

03 Αποσβεσμένα Λατομεία

04

05	<u>Αποσβεσμένες Φυτείες</u>	
06	<u>Αποσβεσμένα Δάση</u>	
07	
08	
09	
10		
11	<u>Αποσβεσμένα Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
12	<u>Αποσβεσμένα Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
13	<u>Αποσβεσμένα Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
14		
15	<u>Αποσβεσμένες Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
16	<u>Αποσβεσμένα Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
17	
.....		
10.99.99		

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

11.00	<u>Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων</u>	
11.01	<u>Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών</u>	
11.02	Λοιπά τεχνικά έργα	
11.03	<u>Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων</u>	
11.04	
11.07	<u>Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων</u>	
11.08	<u>Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων</u>	
11.09	Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων	
11.10	<u>Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων</u>	
11.11	
11.14	<u>Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
11.15	<u>Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
11.16	Λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως	
11.17	<u>Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
11.18	
11.21	<u>Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
11.22	<u>Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	
11.23	Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως	
11.24	<u>Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως</u>	

11.25

.....

11.99 Αποσβεσμένα κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα

11.99.00 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων

01 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρητήσεως μεταφορών

02 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα

03 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων

04

07 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτω

08 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρητήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων

09 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων

10 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων

11

14 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως

15 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρητήσεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

16 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως

17 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως

18

21 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

22 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρητήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

23 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

24 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

25

.....

11.99.99

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

12.00 Μηχανήματα

12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις

12.02 Φορητά μηχανήματα «χειρός»

12.03 Εργαλεία

- 12.04 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές
- 12.05 Μηχανολογικά όργανα
- 12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 12.07 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
- 12.08 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων
- 12.09 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
- 12.10 Μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.11 Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.12 Φορητά μηχανήματα «χειρός» εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.13 Εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.14 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.15 Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.17 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.18 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.19 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.20
.....
- 12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
 - 12.99.00 Αποσβεσμένα μηχανήματα
 - 01 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις
 - 02 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα «χειρός»
 - 03 Αποσβεσμένα εργαλεία
 - 04 Αποσβεσμένα καλούπια - Ιδιοσυσκευές
 - 05 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα
 - 06 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
 - 07 Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
 - 08 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων
 - 09 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
 - 10 Αποσβεσμένα μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 11 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 12 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα «χειρός» εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 13 Αποσβεσμένα εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 14 Αποσβεσμένα καλούπια - ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως

- 15 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12.99.20
-
- 12.99.99

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

- 13.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία
- 13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
- 13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως
- 13.03 Σιδηροδρομικά οχήματα
- 13.04 Πλωτά μέσα
- 13.05 Εναέρια μέσα
- 13.06 Μέσα εσωτερικών μεταφορών
- 13.07
- 13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς
- 13.10 Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.11 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.12 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.13 Σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.14 Πλωτά μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.15 Εναέρια μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.16 Μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.17
- 13.19 Λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.20
-
- 13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς
 - 13.99.00 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία
 - 13.99.01 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
 - 02 Αποσβεσμένα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως
 - 03 Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα

- 04 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα
- 05 Αποσβεσμένα εναέρια μέσα
- 06 Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών
- 07
- 09 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς
- 10 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβεσμένα εναέρια μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 19 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.99.20
-
- 13.99.99

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

- 14.00 Έπιπλα
- 14.01 Σκεύη
- 14.02 Μηχανές γραφείων
- 14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα
- 14.04 Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς
- 14.05 Επιστημονικά όργανα
- 14.06 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση (γεωργικών και κτηνοτροφικών επιχειρήσεων)
- 14.07|.....
- 14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
- 14.09 Λοιπός εξοπλισμός
- 14.10 Έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.11 Σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.12 Μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.13 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.14 Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.15 Επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως

14.16 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως

14.17

14.18 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως

14.19 Λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως

14.20

.....

14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένοι λοιπός εξοπλισμός

14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα

01 Αποσβεσμένα σκεύη

02 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων

03 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα

04 Αποσβεσμένα μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς

05 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα

06 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση

07

08 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών

09 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

10 Αποσβεσμένα έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως

11 Αποσβεσμένα σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως

13 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

14 Αποσβεσμένα μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

15 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως

16 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως

17

18 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως

19 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως

14.99.20

.....

14.99.99

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ
ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

15.00

15.01 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση

15.02 Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση

15.03 Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση

15.04 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση

15.05

.....

15.09 Προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων

15.10

.....

15.99

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

16.00 Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)

16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας

16.01.00 Διπλώματα ευρεσιτεχνίας

01 Άδειες παραγωγής και εκμεταλλεύσεως (Licences)

02 Σήματα

03 Μέθοδοι (Know How)

04 Πρότυπα

05 Σχέδια

16.01.06

.....

16.01.99

16.02 Δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων

16.03 Λοιπές παραχωρήσεις

16.04 Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων

16.05 Λοιπά δικαιώματα

.....

16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως

16.11 Έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων

16.12 Έξοδα λοιπών ερευνών

16.13 Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων

16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων

16.15 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων

Υποχρεωτική ανάπτυξη κατά πίστωση ή δάνειο

16.16 Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών

16.17 Έξοδα αναδιοργάνωσης

16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου

16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

16.20

16.98 Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων

16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

16.99.00 Αποσβεσμένη υπεραξία επιχειρήσεως

01 Αποσβεσμένα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας

02 Αποσβεσμένα δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων

03 Αποσβεσμένες λοιπές παραχωρήσεις

04 Αποσβεσμένα δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων

05 Αποσβεσμένα λοιπά δικαιώματα

.....

10 Αποσβεσμένα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως

11 Αποσβεσμένα έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων

12 Αποσβεσμένα έξοδα λοιπών ερευνών

13 Αποσβεσμένα έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων

14 Αποσβεσμένα έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων

15

16 Αποσβεσμένες διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών

17 Αποσβεσμένα έξοδα αναδιοργάνωσης

18. Αποσβεσμένοι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου

19 Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

16.99.20

16.99.99

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**18.00 Συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις****18.00.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού**

01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

05 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

06 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

07 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

08 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις εσωτερικού

09 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις εξωτερικού

10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εσωτερικού

11 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εξωτερικού

12 Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση

18.00.13

.....

18.00.19 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις (αντίθετος λογ. των 18.00.08 - 09)

.....

18.00.99

18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις**18.01.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού**

01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

- 03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 05 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 06 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 07 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 08 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις εσωτερικού
- 09 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις εξωτερικού
- 10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εσωτερικού
- 11 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εξωτερικού
- 12 Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση

18.01.13

.....

18.01.19 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις (αντίθετος λόγ. των 18.01.08 - 09)

.....

18.01.99

18.02 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Δρχ.

18.03 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.

18.04 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Δρχ.

18.05 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.

18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταίρων

18.07 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Δρχ.

18.08 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν.

18.09 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμων σε Δρχ.

18.10 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμων σε Ξ.Ν.

18.11 Δοσμένες εγγυήσεις

18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο

18.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Δρχ.

18.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν.

18.15 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Δρχ.

18.16 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Ξ.Ν.

18.17

.....

18.99

19 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος λ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 10

191 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 11

**192 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟ-
ΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 12

193 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 13

194 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 14

**195 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ
ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 15

**196 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟ-
ΣΒΕΣΕΩΣ**

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 16

197

198 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 18

2 ΔΕΥΤΕΡΗ ΟΜΑΔΑ

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 20 Εμπορεύματα
- 21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
- 22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
- 23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)
- 24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας
- 25 Αναλώσιμα υλικά
- 26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
- 27
- 28 Είδη συσκευασίας
- 29 Αποθέματα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

ΟΜΑΔΑ 2η: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00

20.01

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

20.97

20.98 Εκπτώσεις αγορών

20.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.14).

21 ΠΡΟ·Ι·ΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

21.00

21.01

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

21.99

22 ΥΠΟΠΡΟ·Ι·ΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

22.00

22.01

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

22.99

23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)

23.00

23.01

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

23.99

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.00

24.01

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

24.97

24.98 Εκπτώσεις αγορών

24.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.15)

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

25.00 Μικρά εργαλεία

25.01 Λιγνίτης

25.02 Πετρέλαιο

25.03 Μαζούτ

25.04 Λοιπά καύσιμα - λιπαντικά

- 25.05 Διάφορα αναλώσιμα υλικά
- 25.06 Οικοδομικά υλικά
- 25.07
-
- 25.98 Εκπτώσεις αγορών
- 25.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.16)

26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 26.00
- 26.01
- Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 26.97
- 26.98 Εκπτώσεις αγορών
- 26.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.17)

27

28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

- 28.00
- 28.01
- Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 28.97
- 28.98 Εκπτώσεις αγορών
- 28.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.18)

29 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος λ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

- 290 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 20
- 291 ΠΡΟ-Ϊ-ΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 21
- 292 ΥΠΟΠΡΟ-Ϊ-ΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 22
- 293 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 23
- 294 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 24
- 295 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 25
- 296 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 26
- 297
- 298 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 28

3 ΤΡΙΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

ΟΜΑΔΑ 3η: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

- 30.00 Πελάτες εσωτερικού
- 30.01 Πελάτες εξωτερικού
- 30.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 30.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 30.04 Πελάτες - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
- 30.05 Προκαταβολές πελατών
- 30.06 Πελάτες - Παρακρατημένες εγγυήσεις
- 30.07 Πελάτες αντίθετος λογ. αξίας ειδών συσκευασίας
- 30.08
- 30.97 Πελάτες επισφαλείς
- 30.98 Ελληνικό Δημόσιο (με την ιδιότητα του πελάτη) λογ. επίδικων απαιτήσεων
- 30.99 Λοιποί πελάτες λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

- 31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο
- 31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.02 Γραμμάτια στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση
- 31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λογ.)
- 30.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα (αντίθετος λογ.)
- 31.06 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (αντίθετος λογ.)
- 31.07 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο
- 31.08 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.09 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.10 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση
- 31.11 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λογ.)
- 31.12 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. προεξοφλημένα (αντίθετος λογ.)
- 31.13 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν. (αντίθετος λογ.)
- 31.14
-
- 31.99 Διάμεσος λογ. ελέγχου διακινήσεως γραμματίων εισπρακτέων

32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων

32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων

32.02 Προεμβάσματα μέσω Τραπεζών

32.03 Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζών

32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής

32.05

32.99

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.00 Προκαταβολές προσωπικού

33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού

33.02 Δάνεια προσωπικού

33.03 Μέτοχοι (ή εταίροι) λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο

33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση

33.06 Προμερίσματα

33.07 Δοσοληπτικοί λ/σμοί εταίρων

33.08 Δοσοληπτικοί λ/σμοί διαχειριστών

33.09 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί ιδρυτών Α.Ε. και μελών διοικητικού συμβουλίου

33.10 Δοσοληπτικοί λ/σμοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών Α.Ε.

33.11 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Δρχ.

33.12 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.

33.13 Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι

33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

01 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο

02 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο

03 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών αλλοδαπής

04 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από συμμετοχές σε ΕΠΕ αλλοδαπής

05 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων

06 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους

07 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από συμμετοχές σε ΕΠΕ, ΟΕ, Ε.Ε., και κοινοπραξίες εκτελέσεως τεχνικών έργων ημεδαπής

08

.....

33.13.90 Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α. (Γνωμ. 959/1987)

33.13.99 Λοιποί παρακρατημένοι φόροι εισοδήματος

33.14 Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις

33.14.00 Απαιτήσεις από ειδικές επιχορηγήσεις

01 Δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή

.....

33.14.99

33.15 Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Δρχ. (Guarantees)

33.16 Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν. (Guarantees)

33.17 Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων σε Δρχ.

33.18 Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων σε Ξ.Ν.

33.19 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ.

33.20 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.

33.21 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Δρχ.

33.22 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.

33.23

33.90 Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες) (Γνωμ. 971/1988)

33.91 Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες) (Γνωμ. 971/1988)

.....

33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Δρχ.

33.96 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.

33.97 Χρεώστες επισφαλείς

33.98 Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου

33.99 Λοιποί χρεώστες επίδικοι

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

34.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

34.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

34.02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

- 34.03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.04 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εσωτερικού
- 34.05 Ομολογίες ελληνικών δανείων
- 34.06 Ανεξόφλητες ομολογίες ελληνικών δανείων
- 34.07 Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού
- 34.08 Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου
- 34.09 Λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού
- 34.10 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 34.11 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 34.12 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 34.13 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 34.14 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εξωτερικού
- 34.15 Ομολογίες αλλοδαπών δανείων
- 34.16 Ανεξόφλητες ομολογίες αλλοδαπών δανείων
- 34.17 Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού
- 34.18
- 34.19 Λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού
- 34.20 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εσωτερικού
- 34.21 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εξωτερικού
- 34.22 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εσωτερικού
- 34.23 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εξωτερικού
- 34.24 Χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση
- 34.25 Ίδιες μετοχές
-
- 34.99

35 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

- 35.00 Εκτελωνιστές - Λ/σμοί προς απόδοση
- 35.01 Προσωπικό - Λ/σμοί προς απόδοση
- 35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λ/σμοί προς απόδοση
- 35.03 Πάγιες προκαταβολές
- 35.04 Πιστώσεις υπέρ τρίτων
-
- 35.99

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

- 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων

36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Ανάπτυξη αντίστοιχη των λ/σμών εξόδων

36.02 Αγορές υπό παραλαβή

36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό

.....

36.99

37

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο

38.01 Διάμεσος λ/σμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών

38.02 Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη

38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.

38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε Δρχ.

38.05 Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.

38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν.

.....

38.99

39 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

390 ΠΕΛΑΤΕΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 30

391 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 31

392 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 32

393 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 33

394 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 34

395 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

055Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 35

396 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 36

397

398 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 38

4 ΤΕΤΑΡΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ — ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ — ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

ΟΜΑΔΑ 4η: ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟ- ΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

- 40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
- 40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- 40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
- 40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- 40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
- 40.05 Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
- 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο
- 40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων
-
- 40.99

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ — ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ — ΕΠΙΧΟΡΗ- ΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

- 41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.02 Τακτικό αποθεματικό
- 41.03 Αποθεματικά καταστατικού
- 41.04 Ειδικά αποθεματικά
- 41.05 Έκτακτα αποθεματικά
- 41.06 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων
Ανάπτυξη κατά νόμο περί αναπροσαρμογής
(π.χ. α.ν. 148/67, ν.δ. 542/77 κ.λπ.)
- 41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων
Ανάπτυξη κατά νόμο περί αναπροσαρμογής
- 41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
Ανάπτυξη κατά διάταξη νόμων περί κινήτρων κ.λπ.
- 41.09 Αποθεματικό για ίδιες μετοχές
- 41.10 Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων
-
- 41.99

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο

42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο

42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων

Ανάπτυξη κατά χρήση

42.03

42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

.....

42.99

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

43.00 Καταθέσεις μετόχων

43.01 Καταθέσεις εταίρων

43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

.....

43.99

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, με διάκριση των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού, σε προβλέψεις για το έμμισθο προσωπικό και σε προβλέψεις για το ημερομίσθιο προσωπικό.

44.00.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 44.00.00

44.01

.....

44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

44.09.00 Σχηματισμένες προβλέψεις

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας

44.09.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 44.09.00

44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και

λοιπών υποχρεώσεων

Ανάπτυξη κατά ξένο νόμισμα.

44.15 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων

Ανάπτυξη κατά πίστωση ή δάνειο

.....

44.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

44.99

45. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

45.00 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ. μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.01 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ. μετατρέψιμα σε μετοχές

45.02 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.03 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές

45.04 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.05 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές

45.06

.....

45.10 Τράπεζες - λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ.

45.11 Τράπεζες - λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν.

45.12 Τράπεζες - λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

45.13 Ταμιευτήρια - λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

45.14 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Δρχ.

45.15 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.

45.16 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Δρχ.

45.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.

45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες

45.19 Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ.

45.20 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.

45.21 Γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων

45.22 Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενοι φόροι)

45.23 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

45.24 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ. (αντίθετος λ/σμός)

45.25 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν. (αντίθετος λ/σμός)

45.26 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων (αντίθετος λ/σμός)

.....

45.98 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.

45.99 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

46

47

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας σε περίπτωση παρακο-
λουθήσεως όλων ή μερικών υποκαταστημάτων με αυτοτελή λογιστική

**49 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗ-
ΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής
χρήσεως)**

494 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 44

495 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 45

496

497

**498 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ
(Αυτοτελούς λογιστικής)**

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 48

5 ΠΕΜΠΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

ΟΜΑΔΑ 5η: ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

- 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού
- 50.01 Προμηθευτές εξωτερικού
- 50.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 50.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 50.04 Προμηθευτές - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
- 50.05 Προκαταβολές σε προμηθευτές
- 50.06 Προμηθευτές - Παρακρατημένες εγγυήσεις
- 50.07 Προμηθευτές αντίθετος λ/σμός ειδών συσκευασίας
- 50.08 Προμηθευτές εσωτερικού λ/σμός πάγιων στοιχείων
-
- 50.99

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

- 51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ.
- 51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.
- 51.02 Γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων
- 51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ. (αντίθετος λογαριασμός)
- 51.04 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν. (αντίθετος λογαριασμός)
- 51.05 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων (αντίθετος λογαριασμός)
-
- 51.99

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

- 52.00 Τράπεζα Α'
- 52.01 Τράπεζα Β'
- 52.03
-
- 52.99 Λοιπές Τράπεζες

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες
- 53.01 Μερίσματα πληρωτέα
- 53.02 Προμερίσματα πληρωτέα
- 53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού

- 53.04 Ομολογίες πληρωτές
- 53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα
- 53.06 Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών
- 53.07 Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων
- 53.08 Δικαιούχοι αμοιβών
- 53.09 Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων
- 53.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Δρχ.
- 53.11 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 53.12 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Δρχ.
- 53.13 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους
- 53.15 Δικαιούχοι ομολογιούχοι παροχών επί πλέον τόκου
- 53.16 Μέτοχοι - αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μείωσης του κεφαλαίου
- 53.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτές στην επόμενη χρήση σε Δρχ.
- 53.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτές στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.

.....

53.90 Επιταγές πληρωτές (μεταχρονολογημένες) (Γνωμ. 1047/1988)

53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.

53.99 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ — ΤΕΛΗ

54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας⁽¹⁾

54.01 Φόρος καταναλώσεως ειδών πολυτελείας

54.02

54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού

54.03.00 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών

01

02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών

03

04 Φόρος αποζημιώσεων απολυομένων

05

06 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αποζημιώσεων απολυομένων

.....

54.03.99

54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων

54.04.00 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών

01 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών

(1) Για την ανάπτυξή του βλ. πιο κάτω στην § 81.2.

02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων

.....

54.04.99

54.05 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

54.06 Φόροι - Τέλη τιμολογίων αγοράς

54.06.00 Φόρος τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων

01

02

.....

54.06.99

54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών

54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισεως φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος

54.09 Λοιποί φόροι - τέλη

54.09.00 Φόρος μερισμάτων

01 Φόρος αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου

02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου

03 Φόρος τόκων

04 Χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων

05 Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές

06 Τέλη υδρεύσεως εισοδημάτων από οικοδομές

07 Φόροι ακίνητης περιουσίας

08 Φόροι - Τέλη ανεγειρομένων οικοδομών

09 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού

10 Χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων

11 Χαρτόσημο και ΟΓΑ κερδών προσωπικών εταιριών

12 Φόρος αμοιβών εργολάβων

.....

54.09.99

54.10

.....

54.99 Φόροι - Τέλη προηγούμενων χρήσεων

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)

55.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως

01 Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων και εισφορών

02 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως εισφορών ανεγειρόμενων οικοδομών

03 Λογαριασμός δωρόσημου ημερομισθίων οικοδομικών εργασιών

.....

55.00.99

55.01 Λοιπά Ταμεία κύριας ασφάλισης

55.02 Επικουρικά Ταμεία

55.03

.....

55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων

Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εσόδων

56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)

Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογ. εξόδων

56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση

56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό

.....

56.99

57

58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

58.00

58.20 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων (Λ/20.99)

58.20.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.24 Προϋπολογισμένες αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας (Λ/24.99)

58.24.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.25 Προϋπολογισμένες αγορές αναλώσιμων υλικών (Λ/25.99)

58.25.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.26 Προϋπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων (Λ/26.99)

58.26.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.28 Προϋπολογισμένες αγορές ειδών συσκευασίας (Λ/28.99)

58.28.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.29

- 58.60 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού (Λ/60.99)**
58.60.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.61 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές, και έξοδα τρίτων (Λ/61.99)**
58.61.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.62 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/62.99)**
58.62.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.63 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι φόροι - τέλη (Λ/63.99)**
58.63.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.64 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/64.99)**
58.64.00
58.64.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.65 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65.99)**
58.65.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.66 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/66.99)**
58.66.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.67**
- 58.68 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/68.99)**
58.68.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.70 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/70.99)**
58.70.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

- 99
- 58.71 Προϋπολογισμένες πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων (Λ/71.99)**
58.71.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.72 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (Λ/72.99)**
58.72.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.73 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (Λ/73.99)**
58.73.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.74 Προϋπολογισμένες - Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74.99)**
58.74.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.75 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75.99)**
58.75.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.76 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/76.99)**
58.76.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.77**
- 58.78 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων στοιχείων και προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων (Λ/78.99)**
58.78.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.81 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/81.99)**
58.81.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.82 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων**

- (Λ/82.99)
 58.82.00
 01
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 58.83 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/83.99)**
 58.83.00
 01
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 58.84 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/84.99)**
 58.84.00
 01
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 58.85 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (Λ/85.99)**
 58.85.00
 01
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 58.86**
-
- 58.99**
- 58.00**

59 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

- 590 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 50
- 591 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ**
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 51
- 592 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 52
- 593 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 53
- 594 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ**
 Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 54

595 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 55

596 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 56

597

598 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 58

6 ΕΚΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

60.00.00 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρετέων)

01 Οικογενειακά επιδόματα

02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως

03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)

04 Αποδοχές επίσημων αργιών

05 Αποδοχές ασθένειας

06 Αποδοχές κανονικής άδειας

07 Επιδόματα κανονικής άδειας

08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών

09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές

10 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος κ.λπ.)

11 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)

12 Αμοιβές μαθητευομένων (τακτικές, έκτακτες, αργιών, ασθένειας, άδειας κ.λπ.)

60.00.13

.....

60.00.99

60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού

60.01.00 Τακτικές αποδοχές, (περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρετέων)

01 Οικογενειακά επιδόματα

02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως

03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)

04 Αποδοχές επίσημων αργιών

05 Αποδοχές ασθένειας

06 Αποδοχές κανονικής άδειας

07 Επιδόματα κανονικής άδειας

08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών

09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές

10 Έκτακτες αμοιβές (π.χ. πριμ, βραβεία, επιδόματα ή αποζημιώσεις για παροχές σε είδος)

11 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)

12 Αμοιβές μαθητευομένων (π.χ. τακτικές, έκτακτες, αργιών, ασθένειας ή άδειας)

.....
60.01.99

60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

60.02.00 Είδη ενδύσεως

01 Έξοδα στεγάσεως (π.χ. κατοικιών)

02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου - εστιατορίου

03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού (π.χ. κατασκηνώσεων, εκδρομών, χοροεσπερίδων ή εορταστικών εκδηλώσεων)

04 Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού (π.χ. δίδακτρα, έξοδα εκπαιδευτικών ταξιδίων ή έξοδα μετεκπαιδύσεως)

05 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως (π.χ. νοσήλεια, φάρμακα, έξοδα εγχειρίσεων, έξοδα κηδειών)

06 Ασφάλιστρα προσωπικού (π.χ. ομαδικής ή ατομικής ασφαλίσεως)

07 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων (Γνωμ. 1129/1989)

.....

60.02.99 Λοιπές παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού

60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως

02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως

03

04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

.....

60.03.99

60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού

60.04.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως

02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως

03

04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

.....

60.04.99

60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία

60.05.00 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού

60.05.01 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία ημερο-
μίσθιου προσωπικού

.....
60.05.99

60.06

.....

**60.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσω-
πικού (Λ/58.60)**

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

**61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση
φόρου εισοδήματος**

61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων

**01 Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων (όταν υπόκεινται σε παρα-
κράτηση φόρου εισοδήματος)**

02 Αμοιβές και έξοδα τεχνικών

03 Αμοιβές και έξοδα οργανωτών - μελετητών - ερευνητών

04 Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών

05 Αμοιβές και έξοδα ιατρών

06 Αμοιβές και έξοδα λογιστών

.....
61.00.99 Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών

**61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακρά-
τηση φόρου εισοδήματος**

61.01.00 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου

01 Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων

.....
61.01.99

61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων

61.02.00 Προμήθειες για αγορές

01 Προμήθειες για πωλήσεις

02 Προμήθειες εισπράξεως τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων

03 Μεσιτείες

.....
61.02.99

61.03 Επεξεργασίες από τρίτους

61.03.00 Επεξεργασίες (Facon)

61.03.01 Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (Service)

.....

61.03.99

61.04

.....

61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων

61.98.00 Χρήσεις δικαιωμάτων (Royalties)

01 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών

.....

61.98.99

61.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/58.61)

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας

62.02 Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας

62.03 Τηλεπικοινωνίες

62.03.00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά

01 TELEX (Τηλέτυπο)

02 Ταχυδρομικά

03 Διάφορα έξοδα τηλεπικοινωνιών

.....

62.03.99

62.04 Ενοίκια

62.04.00 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

01 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων

02 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

04 Ενοίκια επίπλων

05 Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων

06 Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού

07 Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων

08 Ενοίκια φωτεινών επιγραφών

.....

62.04.99

62.05 Ασφάλιστρα

62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός

62.05.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων

02 Ασφάλιστρα μεταφορών

03 Ασφάλιστρα πιστώσεων

.....

62.05.99

62.06 Αποθήκευτρα

62.07 Επισκευές και συντηρήσεις

62.07.00 Εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων

02 Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων - Λοιπού Μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Εμπορευμάτων

06 Έτοιμων προϊόντων

07 Λοιπών υλικών αγαθών

.....

62.07.99

62.08

.....

62.98 Λοιπές παροχές τρίτων

62.98.00 Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας παραγωγής)

01. Φωταέριο (πλην φωταερίου παραγωγής)

02 Ύδρευση (πλην υδρεύσεως παραγωγής)

.....

62.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/58.62)

63 ΦΟΡΟΙ — ΤΕΛΗ

63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος

63.00.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εσωτερικού

01 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εξωτερικού

.....

63.00.99

63.01 Εισφορά ΟΓΑ

63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων

63.02.00 Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων

01 Χαρτόσημα λοιπών πράξεων

.....

63.02.99

63.03 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

63.03.00 Αυτοκινήτων επιβατικών

01 Αυτοκινήτων φορτηγών

02 Σιδηροδρομικών οχημάτων

03 Πλωτών μέσων

04 Εναέριων μέσων

.....

63.03.99

63.04 Δημοτικοί φόροι - τέλη

63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού

01 Φόροι και τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων

.....

63.04.99 Λοιποί δημοτικοί φόροι - τέλη

63.05 Φόροι - Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς

63.06 Λοιποί φόροι - τέλη εξωτερικού

63.07

.....

63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη

63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων

01 Τέλη υδρεύσεως

02 Φόρος ακίνητης περιουσίας

03 Χαρτόσημο κερδών

04 Χαρτόσημο εσόδων από τόκους

05

06 Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων

07 Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ.

.....

63.98.99 Λοιποί φόροι - τέλη

63.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι φόροι - τέλη (Λ/58.63)

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 Έξοδα μεταφορών

64.00.00 Έξοδα κινήσεως (καύσιμα - λιπαντικά - διόδια) μεταφορικών μέσων ιδιοκτησίας της οικ. μονάδας

01 Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων

02 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων

- 64.00.03 Έξοδα μεταφοράς υλικών- αγαθών πωλήσεων με μεταφορικά μέσα τρίτων
- 04 Έξοδα διακινήσεων (εσωτερικών) υλικών - αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων
-
64.00.99
- 64.01** Έξοδα ταξιδίων
- 64.01.00 Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού
- 01 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού
-
64.01.99
- 64.02** Έξοδα προβολής και διαφημίσεως
- 64.02.00 Διαφημίσεις από τον τύπο
- 01 Διαφημίσεις από το ραδιόφωνο - τηλεόραση
- 02 Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο
- 03 Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημερώσεως
- 04 Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών
- 05 Έξοδα συνεδρίων - δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλώσεων
- 06 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενείας
- 07 Έξοδα προβολής δια λοιπών μεθόδων (π.χ. χρηματοδότηση αθλητικών εκδηλώσεων ή αγώνων Rally)
- 08 Έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων (συμβατικές υποχρεώσεις)
- 09 Έξοδα αποστολής δειγμάτων
-
64.02.99 Διάφορα έξοδα προβολής και διαφημίσεως
- 64.03** Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων
- 64.03.00 Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού
- 01 Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού
- 02 Έξοδα επιδείξεων
-
64.03.99
- 64.04** Ειδικά έξοδα προώθησεως εξαγωγών
- 64.04.00 Ειδικά έξοδα ν.δ. 4231/62
-
64.04.99
- 64.05** Συνδρομές - Εισφορές
- 64.05.00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες

- 64.05.01 Συνδρομές - Εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις
- 02 Δικαιώματα Χρηματιστηρίου διαπραγματεύσεως τίτλων
-
- 64.05.99
- 64.06 Δωρεές - Επιχορηγήσεις
- 64.06.00 Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς
- 01 Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς
-
- 64.06.98 Λοιπές δωρεές
- 64.06.99 Λοιπές επιχορηγήσεις
- 64.07 Έντυπα και γραφική ύλη
- 64.07.00 Έντυπα
- 01 Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων
- 02 Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων
- 03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων
-
- 64.07.99
- 64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως
- 64.08.00 Καύσιμα και λοιπά υλικά θερμάνσεως
- 01 Υλικά καθαριότητας
- 02 Υλικά φαρμακείου
-
- 64.08.99 Λοιπά υλικά άμεσης αναλώσεως
- 64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων
- 64.09.00 Έξοδα δημοσιεύσεως ισολογισμών και προσκλήσεων
- 01 Έξοδα δημοσιεύσεως αγγελιών και ανακοινώσεων
-
- 64.09.99 Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων
- 64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.10.00 Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών και χρεογράφων
- 01 Προμήθειες και λοιπά έξοδα πώλησεως συμμετοχών και χρεογράφων
-
- 64.10.99 Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.11 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.12 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.12.00 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών

64.12.01 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις

02 Διαφορές (ζημίες) από πώληση χρεογράφων

.....
64.12.99

64.13

.....
64.98 Διάφορα έξοδα

64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες

01 Έξοδα λειτουργίας Οργάνων Διοικήσεως (π.χ. έξοδα Γ.Σ., Συμβουλίων ή Επιτροπών)

02 Δικαστικά και έσοδα εξώδικων ενεργειών

03 Έξοδα συμβολαιογράφων

04 Έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών

05 Έξοδα διαφόρων τρίτων

.....
64.98.99

64.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/58.ξ4)

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων

65.00.00 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Δρχ. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

01 Τόκοι και έσοδα δανείων σε Δρχ. μετατρέψιμων σε μετοχές

02 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

03 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές

04 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

05 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές

.....
65.00.99

65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

65.01.00 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ.

01 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν.

02 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

03 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς Ταμειυτήρια

04 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προ συνδεμένες επιχειρήσεις σε Δρχ.

05 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προ συνδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.

65.01.06 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς εταίρους και διοικούντες

07 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ.

08 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.

09 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς το Δημόσιο από φόρους

10 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς ασφαλιστικά ταμεία

.....
65.01.98 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ.

65.01.99 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών

65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα

65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές

65.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων

65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

65.07 Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων

64.08 Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων

65.09 Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου

65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών

.....

65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα

65.98.00 Εισπρακτικά γραμματίων εισπρακτέων

.....

65.98.99 Διάφορα έξοδα Τραπεζών

65.99 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/58.65)

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

66.00.00

01 Αποσβέσεις Ορυχείων

02 Αποσβέσεις Μεταλλείων

03 Αποσβέσεις Λατομείων

04

05 Αποσβέσεις Φυτειών

66.00.06 Αποσβέσεις Δασών

- 07
- 11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14
- 15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17

.....
66.00.99

66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων

- 01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών
- 02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
- 03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
- 04
- 07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων
- 11
- 14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18
- 21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
66.01.99

66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

66.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων

- 01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός»
- 03 Αποσβέσεις εργαλείων
- 04 Αποσβέσεις καλουπιών - Ιδιοσυσκευών
- 05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
- 06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός» εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

66.02.99

66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

66.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων

- 01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- 03 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως
- 03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
- 04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
- 05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων

66.03.06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών

- 07
- 09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
- 10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
66.03.99

66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων

- 01 Αποσβέσεις σκευών
- 02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
- 03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
- 04 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς
- 05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
- 06 Αποσβέσεις ζώνων για πάγια εκμετάλλευση
- 07
- 08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
- 09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
- 10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείου εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 66.04.16 Αποσβέσεις ζώνων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
-
- 66.04.99

66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

- 66.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως
 - 01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
 - 02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
 - 03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
 - 04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
 - 05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
-
- 66.05.10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
 - 11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
 - 12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
 - 13 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
 - 14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων
 - 15
 - 16 Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
 - 17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως
 - 18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
 - 19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
-
- 66.05.99

66.06

.....
66.99 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.66)

67

68. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις

.....

68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

.....

68.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.08)

69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

690 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 60

691 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 61

692 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 62

693 ΦΟΡΟΙ — ΤΕΛΗ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 63

694 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 64

695 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 65

696 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 66

697

698 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 68

7 ΕΒΔΟΜΗ ΟΜΑΔΑ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

ΟΜΑΔΑ 7η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

70.00

70.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

70.94

70.95 Επιστροφές πωλήσεων

70.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων

70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/58.20)

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟ-Ι-ΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.00

71.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

71.94

71.95 Επιστροφές πωλήσεων

71.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων

71.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

71.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (Λ/58.71)

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00

72.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των εξής αντίστοιχων λογ/σμών της ομάδας 2:
Ανάπτυξη με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των εξής αντίστοιχων λογ/σμών της ομάδας 2:

— Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

— Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας

— Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

— Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

— Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

και του λογ/σμού:

— Πωλήσεις άχρηστου υλικού

72.94

72.95 Επιστροφές πωλήσεων

72.96 Διάμεσος λ/σμός πωλήσεων

72.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

72.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

72.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (Λ/58.72)

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

73.00

73.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

73.94

73.95

73.96 Διάμεσος λ/σμός πωλήσεων

73.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

73.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (Λ/58.23)

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

74.03 Ειδικές επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις (Γνωμ. 1063/1989 και 1228/1989)

74.03.00 Επιδότησεις ΟΑΕΔ

.....

74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

74.98.00 Αποζημιώσεις από πελάτες

01 Έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας

02 Αποζημιώσεις από αβαρίες

.....

74.98.99

74.99 Προϋπολογισμένες - Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/58.74)

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

75.00.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου

01 Έσοδα από μελέτες - έρευνες για λογαριασμό τρίτων

02 Έσοδα από επεξεργασία (Facon) προϊόντων - υλικών τρίτων

03 Έσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων

.....

75.00.99 Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

75.01.00 Έσοδα από παροχή κατοικιών

01 Έσοδα εστιατορίου

02 Έσοδα κυλικείου

.....
75.01.99 Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

75.02 Προμήθειες - Μεσιτείες

75.02.00 Προμήθειες από αγορές για λογαριασμό τρίτων

01 Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων

.....
75.02.99 Λοιπές προμήθειες και μεσιτείες

Σημείωση: Οι προμήθειες - μεσιτείες από κύριες ασχολίες καταχωρούνται στο λογ. 73

75.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις

Σημείωση: Τα έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις, όταν πρόκειται για κύριες ασχολίες, καταχωρούνται στο λογ. 73.

75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

75.05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων

75.06 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

75.09 Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων (π.χ. μεταλλευτικών παραχωρήσεων)

75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών

.....
75.99 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/58.75)

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

76.00 Έσοδα συμμετοχών

76.00.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

02 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

03 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

04 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εσωτερικού

05 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εξωτερικού

06 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εσωτερικού

07 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εξωτερικού

76.00.99 Λοιπά έσοδα από συμμετοχές

- 76.00.99 Λοιπά έσοδα από συμμετοχές
- 76.01 Έσοδα χρεογράφων**
 - 76.01.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
 - 01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
 - 02 Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων
 - 03 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού
 - 04 Τόκοι έντοκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου
 - 05 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
 - 06 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
 - 07 Έσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων
 - 08 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού
 -
 - 76.01.98 Έσοδα λοιπών χρεογράφων εσωτερικού
 - 76.01.99 Έσοδα λοιπών χρεογράφων εξωτερικού
- 76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων**
- 76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι**
 - 76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού
 - 01 Τόκοι καταθέσεων Ταμιευτηρίων εσωτερικού
 - 02 Τόκοι καταθέσεων εξωτερικού
 - 03 Τόκοι χορηγημένων δανείων
 - 04 Τόκοι τρεχούμενων λ/σμών πελατών
 - 05 Τόκοι λοιπών τρεχούμενων λ/σμών
 - 06 Τόκοι καθυστερούμενων γραμματίων εισπρακτέων
 - 07
 -
 - 76.03.99 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι
- 76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων**
 - 76.04.00 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών
 - 01 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις
 - 02 Διαφορές (κέρδη) από πώληση χρεογράφων

.....
76.04.03
76.04.99

76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων

76.98.00 Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων και τελών (Γνωμ. 1022/1988)

76.99 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/58.76)

77

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων

78.00.00 Εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων

02 Μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων - Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση

06 Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

.....
78.00.99

78.01

.....

78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως

78.05.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

.....

78.05.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

78.06

78.10 Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων (Γνωμ. 1129/1989)

78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων στοιχείων προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων (Λ/58.78)

79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

790 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 70

791 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟ-Ϊ-ΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 71

792 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 72

793 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 73

- 794 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 74
- 795 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 75
- 796 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 76
- 797
- 798 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 78

8 ΟΓΔΟΗ ΟΜΑΔΑ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

ΟΜΑΔΑ 8η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως

80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως

02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

03 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογημένα (κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας)

04 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

05 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων

06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

.....

80.02.99

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

01 Έσοδα συμμετοχών

02 Έσοδα χρεογράφων

03 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

.....

80.03.99

80.04

.....

80.99

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

03 Κλοπές - Υπεξαιρέσεις

04 Συναλλαγματικές διαφορές

.....

81.00.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.01.00

- 81.01.01
02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
03
04 Συναλλαγματικές διαφορές
- 81.01.05 Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων
.....
81.01.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα
- 81.02 Έκτακτες ζημίες**
81.02.00 Ζημίες από εκποίηση ακινήτων
01 Ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων
02 Ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων -
λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
03 Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων
04 Ζημίες από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
05 Ζημίες από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακι-
νητοποιήσεων
06 Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις
.....
81.02.99 Λοιπές έκτακτες ζημίες
- 81.03 Έκτακτα κέρδη**
81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτων
01 Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων
02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων
— λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων
04 Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
05 Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακι-
νητοποιήσεων
06
07 Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων
.....
81.03.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη
- 81.04**
.....
**81.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
(Λ/58.09)**

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

- 01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων**
- 02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών**
- 03 Κλοπές - Υπεξαιρέσεις**
- 04 Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φόρου εισοδήματος)**
- 05 Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι Δημοσίου (πλην φόρου εισοδήματος)**
- 06 Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων**

..... **82.00.99 Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων**

82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

- 01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων**
- 02 Επιστροφές τόκων λόγων εξαγωγών**
- 03 Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων**
- 04 Επιστροφές αχρεωσιότητας καταβλημένων φόρων και τελών (πλην φόρου εισοδήματος)**

82.01.05

..... **82.01.99 Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων**

82.02

..... **82.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.10)**

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.00

..... **83.10 Προσαυξήσεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων**

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

..... **83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις**

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/58.11)

84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.00.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

01 Από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις

02

.....

09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

10 Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....

84.00.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

84.01.00

01

.....

12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....

84.01.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.02

.....

84.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.12)

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

85.00.00

01 Αποσβέσεις Ορυχείων

02 Αποσβέσεις Μεταλλείων

03 Αποσβέσεις Λατομείων

04

05 Αποσβέσεις Φυτειών

06 Αποσβέσεις Δασών

- 85.00.07
- 11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14
- 15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
-
- 85.00.99

85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

- 85.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων
 - 01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών
 - 02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
 - 03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
 - 04
 - 07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
 - 08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
 - 09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
 - 10 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων
 - 11
 - 14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 18
 - 21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
85.01.99

85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μη-μηχανολογικού εξοπλισμού

85.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων

- 01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός»
- 03 Αποσβέσεις εργαλείων
- 04 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών
- 05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
- 06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός» εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
85.02.99

85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

85.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων

- 01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- 02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως

- 85.03.03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
- 04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
 - 05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων
 - 06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
 - 07
 - 09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
 - 10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 17
 - 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
-
85.03.99

85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

- 85.04.00 Αποσβέσεις επίπλων
- 01 Αποσβέσεις σκευών
 - 02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
 - 03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
 - 04 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς
 - 05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
 - 06 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
 - 07
 - 08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
 - 09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
 - 10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 85.04.13 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις ζών για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
85.04.99

85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

85.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως

- 01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
- 04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
- 06

.....

- 10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
- 11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
- 13 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
- 14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων
- 15
-
- 16 Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως κα εξοφλήσεως ομολογιών
- 17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως
- 18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

.....
85.05.99

85.06

.....

85.99 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
αποσβέσεις (Λ/58.13)

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως

01 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως

04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

.....

86.00.99

05 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογημένα (κόστος υ-
ποαπασχολήσεως - αδράνειας)

86.99

86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

86.01.00 Έσοδα συμμετοχών

01 Έσοδα χρεογράφων

02 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

04

07 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

08 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων

09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

.....

86.01.99

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

01 Έκτακτα κέρδη

02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

03 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

04

07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

08 Έκτακτες ζημίες

09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

.....

86.02.99

86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων

86.03.00 Εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

**02 Μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανο-
λογικού εξοπλισμού**

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

.....
86.03.99

86.04

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

87

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

88.01 Ζημίες χρήσεως

88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως

88.03 Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη

88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη

88.05

88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

88.07 Λ/σμός αποθεματικών προς διάθεση

88.08 Φόρος εισοδήματος

88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

88.10

.....

88.98 Ζημίες εις νέο

88.99 Κέρδη προς διάθεση

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

10 ΔΕΚΑΤΗ ΟΜΑΔΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

00

01 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία

02 Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών

03 Απαιτήσεις από αμοτεροβαρείς συμβάσεις

04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί

05 Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων

06 Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών

07 Υποχρεώσεις από αμοτεροβαρείς συμβάσεις

08 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί

09 Λογαριασμοί τάξεως υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

ΟΜΑΔΑ 10η (0): ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

00 Δε χρησιμοποιείται

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

01.00 Χρεόγραφα τρίτων για φύλαξη

01.01 Αξίες τρίτων για είσπραξη

01.02 Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη

.....

01.99 Άλλα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

02.00 Ενέχυρα τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.01 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.02 Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων κ.λπ.

02.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με προμηθευτές

.....

02.09 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.10 Παραχωρημένα ενέχυρα για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.11 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.12 Γραμμάτια πληρωτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων

02.13 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.14 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με

πελάτες

.....

02.19 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.20 Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα

02.21 Μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια εισπρακτέα

02.22

.....

02.99

03 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

05.00 Δικαιούχοι χρεογράφων για φύλαξη

05.01 Δικαιούχοι αξιών για είσπραξη

05.02 Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη

05.03

.....

05.99 Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων

06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ
ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

06.00 Δικαιούχοι ενεχύρων για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.01 Παραχωρητές υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.02 Αποδέκτες γραμματίων εισπρακτέων εγγυήσεων

06.03 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.04 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών καλής εκτελέσεως συμβάσεων

.....

06.09 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.10 Παραχωρήσεις ενεχύρων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.11 Παραχωρήσεις υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.12 Κομιστές γραμματίων πληρωτέων για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως όρων
συμβάσεων

06.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.14 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως
συμβάσεων

.....

06.19 Παραχωρήσεις άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.20 Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων

06.21 Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων

06.22

.....

06.99

07 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

09 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΑΞΕΩΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

090 Δε χρησιμοποιείται

091 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 01

- 092 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ
ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 02
- 093 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 03
- 094 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 04
- 095 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 05
- 096 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ
ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 06
- 097 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 07
- 098 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 08

Μ Ε Ρ Ο Σ Τ Ρ Ι Τ Ο

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3

3.1. Η Λογιστική με Ηλεκτρονικούς Υπολογιστές

Η εφαρμογή της Γενικής Λογιστικής συνίσταται στη μηχανογραφική καταγραφή των λογιστικών στοιχείων της επιχείρησης, δηλαδή των λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου το οποίο είναι η παροχή των μέσων για την οργάνωση της καταγραφής των λογιστικών πράξεων με συστηματικό τρόπο, ώστε να είναι δυνατή η παροχή των απαραίτητων πληροφοριών για την λειτουργία της επιχείρησης.

Οι εγγραφές καταχωρούνται στο ημερολόγιο και στη συνέχεια στο γενικό καθολικό, στους αντίστοιχους λογαριασμούς.

Οι καταχωρήσεις γίνονται συνήθως σε τακτά χρονικά διαστήματα, σε σύντομο διάστημα μετά την πραγματοποίηση των συναλλαγών που αφορούν.

Σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή και μετά την ολοκλήρωση της καταχώρησης μιας ομάδας εγγραφής, το γενικό καθολικό πρέπει να είναι πάντα ισοσκελισμένο. Δηλαδή το σύνολο των κρεώσεων όλων των λογαριασμών πρέπει να είναι ίσο με το σύνολο των πιστώσεων. Το ίδιο πρέπει να ισχύει και για τα υπόλοιπα των λογαριασμών. Η συμφωνία αυτή διαπιστώνεται συνήθως με την σύνταξη του ισολογισμού, που περιλαμβάνει όλους τους λογαριασμούς του καθολικού με τα αντίστοιχα προσθετικά σύνολα και υπόλοιπα.

Σε τακτά χρονικά διαστήματα, κυρίως στο τέλος κάθε λογιστικής χρήσης, αλλά και συχνότερα, από τα στοιχεία του γενικού καθολικού δημιουργούνται δύο κυρίως λογιστικές καταστάσεις: Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ και η κατάσταση ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.

Ο ισολογισμός αντικατοπτρίζει την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης κατά τη χρονική στιγμή της σύνταξής του. Συνοψίζει τα στοιχεία του ενεργητικού, τις υποχρεώσεις και την καθαρή θέση της επιχείρησης. Πάντοτε ισχύει η θεμελιώδης σχέση: $\text{Ενεργητικό} = \text{Υποχρεώσεις} + \text{Καθαρή Περιουσία (Ε=Π+Κ-Π)}$.

Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης συνοψίζει τα αποτελέσματα της δραστηριότητας της επιχείρησης. Περιλαμβάνει τα έσοδα από τη δραστηριότητα της επιχείρησης και τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για τη λειτουργία της. Τα Έσοδα και τα Έξοδα ομαδοποιούνται σε κατηγορίες και η διαφορά τους δίνει το τελικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) της χρήσης.

3-2. Μηχανογραφικό Σύστημα Γενικής Λογιστικής

Η μηχανογραφική εφαρμογή της Γενικής Λογιστικής χρησιμοποιεί τρία κύρια στοιχεία:

- Το αρχείο Λογαριασμών ή Master file.
- Το αρχείο Κινήσεων λογαριασμών ή Transaction file.
- Το αρχείο ημερολογιακών εγγραφών.

Κάθε εγγραφή στο αρχείο λογαριασμών περιλαμβάνει:

- Τον κωδικό αριθμό του λογαριασμού.

- Την περίοδο του λογαριασμού.

- Ένα ειδικό κωδικό που προσδιορίζει την κατηγορία του λογαριασμού (π.χ. ερευνητικός κλπ) που χρησιμοποιείται για τη διαμόρφωση των διαφόρων λογιστικών καταστάσεων.

- Το ελβος του υπόλοιπου λογαριασμού (κρυσταλλικό ή πιστωτικό).

- Το υπόλοιπο του λογαριασμού.

Οι εγγραφές του αρχείου κινήσεων λογαριασμών περιλαμβάνουν:

- Τον κωδικό του λογαριασμού που αφορά η εγγραφή.

- Την ημερομηνία της εγγραφής.

- Το ελβος της εγγραφής (κρέων ή λίστων).

- Το ποσό της εγγραφής.

- Την αιτιολογία της εγγραφής.

Οι εγγραφές του αρχείου κινήσεων υποδιαιρούνται περαιτέρω ανάλογα με τον λογαριασμό που αφορά και συνδέονται με την αντίστοιχη εγγραφή που περιλαμβάνει γενικά στοιχεία του λογαριασμού στο αρχείο λογαριασμών.

Ο σκοπός του αρχείου ημερολογιακών εγγραφών είναι η παροχή της δυνατότητας άμεσης κατακρίσεως και ελέγχου των ημερολογιακών εγγραφών από την κατακρίση των κινήσεων στους αντίστοιχους λογαριασμούς.

Κάθε εγγραφή περιλαμβάνει:

- Την ημερομηνία της κίνησης.

- Τον κωδικό του λογαριασμού που κινείται.

- Το ελβος της κίνησης.

- Το ποσό της κίνησης.

Οι εγγραφές ομαδοποιούνται ανά ημερολογιακή εγγραφή.

Προφανώς κάθε ημερολογιακή εγγραφή περιλαμβάνει δύο εγγραφές στο αρχείο κίνησης, μία χρέωση και μία πιστώση. Υπάρχει βέβαια η δυνατότητα καταχώρησης περισσότερων χρεώσεων ή πιστώσεων σε κάθε έγγραφο, πάντοτε όμως το σύνολο των υποχρεωτικών κινήσεων πρέπει να συμφωνεί με το σύνολο των πιστωτικών.

Μετά την ολοκλήρωση της εισαγωγής μιας ημερολογιακής εγγραφής προστίθεται η αιτιολογία της κίνησης. Μετά το τέλος της καταχώρησης των ημερολογιακών της περιόδου (π.χ. ημέρα), εκτυπώνεται η κατάσταση του ημερολογίου που περιλαμβάνει όλες τις κινήσεις και εγγραφές που καταχωρήθηκαν.

Με τον τρόπο αυτό γίνεται ο έλεγχος, ότι οι εγγραφές έχουν γίνει σωστά.

Μετά τυχόν διορθώσεις, οι εγγραφές του αρχείου ημερολογιακών εγγραφών καταχωρούνται στο αρχείο κινήσεων (ενημερώνονται δηλαδή οι αντιστοιχοί λογαριασμοί) και το ημερολογιακό αρχείο μηδενίζεται, ώστε να είναι έτοιμο για τις καταχωρήσεις της επόμενης περιόδου.

Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας των καταχωρήσεων το μηχανογραφικό σύστημα γενικής λογιστικής μπορεί να παρέχει πληροφορίες για την οικονομική θέση, και τα αποτελέσματα της τελευταίας καταχώρησης.

Οι πληροφορίες αυτές συνήθως παίρνονται από:

- Ισοζύγιο λογαριασμών γενικού ή αναλυτικών καθολικών.

- Ισολογισμός χρήσης (εφόσον έχουν προηγηθεί οι απαραίτητες εγγραφές κλεισμάτων).
- Λογαριασμοί αποτελεσμάτων χρήσης.

Επίσης στη διάρκεια της χρήσης το σύστημα μπορεί να εκτυπώνει και άλλες καταστάσεις χρήσιμες για την παρακολούθηση της δραστηριότητας της επιχείρησης όπως:

- ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ.
- ΚΑΡΤΕΛΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.
- ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ.

3-3. Μηχάνογραφικά Προγράμματα

Τα προγράμματα αυτά, συνδέονται μεταξύ τους και εξυπηρετούνται από τα "Πρωτογενή στοιχεία" στα οποία καταγράφονται οι συναλλαγές που γίνονται, και στη συνέχεια, το πρόγραμμα, αυτόματα κάνει τις αναγκαίες επεξεργασίες και καταχωρήσεις για την παρακολούθησή τους.

Με τις επεξεργασίες που γίνονται στα πιο πάνω προγράμματα αναπτύσσονται οι δυνατότητες της λογιστικής κυριολεκτικά σε απεριόριστο βαθμό, αφού όλοι οι κώδικες λειτουργίας, αυτών των προγραμμάτων, μπορούν να "βουλεύουν" σαν αναλυτικοί λογαριασμοί. Έτσι αποφεύγεται η χρησιμοποίηση λογαριασμών τετάρτου και πέμπτου βαθμού και δημιουργούνται προϋποθέσεις για ολοκληρωτικά πλήρη ανάλυση της δραστηριότητας των οικονομικών μονάδων, χωρίς άχρηστη λογιστική γραφειοκρατία.

Η χρησιμότητα του συνδυασμού των λογαριασμών με τους χρησιμοποιούμενους κώδικες φαίνεται ιδιαίτερα κατά την

κοστολόγηση της παραγωγής που αναλύεται με τους κώδικες των θέσεων είναι δυνατή με τη συγκέντρωση των κοστολογικών στοιχείων, ενώ τα κοστολογικά στοιχεία συγκεντρώνονται στους Τριτοβάθμιους λογαριασμούς του λογαριασμού 80.00.00 "Γενική Εκμετάλλευση".

Άλλη χρήσιμη εφαρμογή αναφέρεται στη δυνατότητα ανάλυσης των πωλήσεων που γίνονται σε διάφορες περιφέρειες όπου είναι δυνατό να αναλυθούν, οι πωλήσεις που γίνονται σε αυτήν, κατ'είδος, ποσότητα και αξία. Λογιστικά, ωστόσο, οι πωλήσεις καταγράφονται και παρακολουθούνται, συνήθως, κατ'είδος ποσότητα και αξία σε αντίστοιχους λογαριασμούς. Η ανάλυση μπορεί να γίνει με βάση τον κωδικό αριθμό της περιφέρειας στην οποία ανήκει ο κάθε πελάτης που αγόρασε το κάθε είδος.

Ακόμα, το "πρόγραμμα", με κατάλληλη επεξεργασία των μηχανογραφικών αρχείων των λογαριασμών που περιέχονται στο Ε.Γ.Α.Σ. είναι δυνατό να επιτευχθεί αμερόληπτος, αδιάβλητος και απόλυτα υπεύθυνος εσωτερικός προληπτικός έλεγχος. Με την καταχώρηση των εντολών και όρων που ορίζει, κατά περίπτωση η διοίκηση, υποχρεώνονται οι υπηρεσίες στην πιστή εφαρμογή αυτών των εντολών και των όρων, γιατί σε αντίθετη περίπτωση, μη υπακοής, η μηχανή αρνείται από το πρόγραμμα να συνεχίσει την εργασία της ενώ για να επιτραπεί, συνέχιση της εργασίας απαιτείται η διενέργεια ειδικής διαδικασίας. Αυτό μπορεί να γίνει π.χ. στο πρόγραμμα έκδοσης τιμολογίων, όταν η υπηρεσία πωλήσεων αμελήσει την τήρηση των όρων πώλησης.

Στο "πρόγραμμα" με ειδικές εντολές, μπορεί να δίνεται "σκέψη" έτσι ώστε, κατά περίπτωση, να προχωρεί στην κατάλληλη

διαδικασία και να "δραστηριοποιείται" ακολουθούμενο από τα διάφορα "παραστατικά" και τους κωδικούς αριθμούς, όταν τους δίδονται τα διάφορα στοιχεία, χωρίς να χρειάζεται να ξέρει, ο άνθρωπος που συμπλήρωσε αυτά τα "παραστατικά", πια θα είναι η ενδεχόμενη ειδική επεξεργασία, που θα τους γίνει με την καταχώρησή τους. Το "σύστημα" όπως "ξέρει" και προχωρεί κατά περίπτωση, αλάνθαστα και ακούραστα στις διάφορες "ρουτίνες" του, όπως να ολοκληρώσει την εργασία του όπως ακριβώς, προβλέπεται στο κάθε του πρόγραμμα.

Η τεχνική που δίνεται στην καταγραφή και την επεξεργασία των στοιχείων, στοχεύει στην απεικόνιση των οικονομικών μονάδων κατά τρόπο που να φαίνεται χωρίς καμιά ιδιαίτερη επεξεργασία και φροντίδα, η οικονομική θέση της μονάδας στο τέλος κάθε μήνα και το αποτέλεσμα που πραγματοποιήθηκε από την δραστηριότητά της από την αρχή της περιόδου μέχρι το τέλος του μήνα στον οποίο αναφέρεται το ισοζύγιο.

Τα προγράμματα χρησιμοποιούν διάφορα έντυπα για την καταγραφή των συναλλαγών καθώς και για την απεικόνιση και την παρακολούθηση της διακίησης, ενώ βοηθιέται με διάφορους "κώδικες" και δραστηριοποιούνται με μηχανογραφικά του αρχεία.

Αν έχω χρόνο

3-4- Μηχανογραφικά Προγράμματα Λογιστικής που Κυκλοφορούν

← σήμερα στην Ελληνική Αγορά →

ΝΑΥ

Υπάρχουν πολλά προγράμματα λογιστικής που κυκλοφορούν σήμερα στην Ελληνική αγορά όπως το FRAMES 2, AXON, η ΟΡΙΖΟΝΤΕΣ της COMPUTER LOGIC, η ΠΥΞΙΔΑ της HI - SOFT, το ΚΕΦΑΛΑΙΟ της

UNISOFT κλπ.

Εμείς θα αναλύσουμε το πρόγραμμα ΚΕΦΑΛΑΙΟ το οποίο βουλέψαμε στο ΤΕΙ Μεσολογγίου.

Το Κεφάλαιο της Unisoft ανήκει στη κατηγορία των προγραμμάτων που ξεχωρίζουν, ακριβώς όπως το αντίστοιχα της Computer Logic. Αποτελεί μια ολοκληρωμένη εφαρμογή για χρήση από κάθε είδους εμπορική επιχείρηση με στοιχεία ολοκλήρωσης που σπανίζουν σε ανάλογες εφαρμογές. Η Γενική Λογιστική του Κεφαλαίου είναι ένα πρόγραμμα που συνδυάζει όλα τα πλεονεκτήματα των κορυφαίων πακέτων παράλληλα με την πλήρη και σφαιρική ενημέρωση του χρήστη πάνω στο σύνολο της οικονομικής πορείας της επιχείρησης.

Είναι γραμμένο σε UCSD Pascal και κάνει χρήση όλων των πλεονεκτημάτων της γλώσσας, ακριβώς όπως συμβαίνει και με τα αντίστοιχα προγράμματα άλλων εταιρειών. Το πρόγραμμα δημιουργεί ένα πλήρες και κλειστό περιβάλλον στο οποίο ο χρήστης κινείται για να εκτελέσει όλες τις εργασίες χωρίς σε καμία περίπτωση να κινδυνεύει να κάνει κάποιο καταστροφικό λάθος. Ήδη αυτό το χαρακτηριστικό τοποθετεί το πρόγραμμα στην υψηλή κατηγορία των κορυφαίων πακέτων του χώρου. Όπως είναι φυσικό το πρόγραμμα μπορεί να τρέξει και σε περιβάλλον δικτύου, ενώ όπως οι περισσότερες λογιστικές μπορεί να κρατήσει και τα στοιχεία διαφορετικών εταιρειών. Κάθε χρήστης έχει συγκεκριμένα δικαιώματα προσπέλασης, έτσι ώστε να μην υπάρχει πρόβλημα διακίνησης εμπιστευτικών πληροφοριών.

Με το άνοιγμα του λογιστικού σχεδίου παρέχονται όλες οι απαραίτητες πληροφορίες για τους τρόπους κίνησης των

λογαριασμών και να γίνουν οι ασκικές καταχωρήσεις. Οι πληροφορίες που παρέχονται για κάθε λογαριασμό είναι εκτενείς και περιλαμβάνουν το ιστορικό του καθώς και τις τυπικές λεπτομέρειες για την ένταξή του στο σύνολο. Επίσης δίνεται η εικόνα του λογαριασμού με τις κινήσεις του το τρέχον δωδεκάμηνο. Παράλληλα υπάρχουν όλες οι σχετικές πληροφορίες για την κίνηση των άρθρων στο λογιστικό σχέδιο καθώς και η δυνατότητα ελέγχου της συμφωνίας τους. Μέσω βοηθητικών προγραμμάτων μπορεί να καθοριστεί η μορφή του κωδικού, καθώς και το ποιός θα είναι ο λογαριασμός του ταμείου, ενώ υπάρχει η δυνατότητα για πλήρη κωδικοποίηση των κινήσεων της λογιστικής η οποία επιτρέπει τη διάκριση των κινήσεων σε ταμειακές, συμφηφιστικές κλπ.

Ένα ιδιαίτερα σημαντικό στοιχείο στη σχεδίαση του πακέτου είναι η παροχή μιας ολόκληρης σειράς από χρήσιμα βοηθήματα και από βοηθητικές οθόνες σε όλα τα επίπεδα λειτουργίας. Ανάμεσα σε αυτά τα βοηθήματα περιλαμβάνεται σημειωματάριο, καλκιουλέτορ, ημερολόγιο και ένα ιδιαίτερα ευχάριστο, puzzle προς επίλυση για τη διασκέδαση του χρήστη τις ελεύθερες ώρες του ή όταν το αφεντικό δεν είναι παρόν. Το σημαντικότερο όμως από αυτά τα βοηθήματα είναι ένα ολόκληρο spreadsheet (οικονομικό φύλο), το οποίο καλείται με το πάτημα ενός πλήκτρου. Διαθέτει πολλά από τα γνωστά χαρακτηριστικά των γνωστών spreadsheets και αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα πλεονεκτήματα του πακέτου και επίσης μια ιδιαίτερη έξυπνη ιδέα που προκαλεί απορία το ότι τη χρησιμοποιεί μόνο η Unisoft. Το spreadsheet αποτελεί ενσωματωμένο λειτουργικό εργαλείο του

προγράμματος καθώς ο χρήστης μπορεί να φτιάξει ειδικά τέτοια φύλλα με έτοιμες τις εντολές υπολογισμών και να τα γεμίζει με νούμερα κατά το δοκούν, ενώ το πρόγραμμα κάνει μόνο του τους διάφορους υπολογισμούς. Αυτό το χαρακτηριστικό το οποίο είναι θανεισμένο από spreadsheets όπως το Lotus ονομάζεται templates και στα χέρια ενός έμπειρου χρήστη μπορεί να μεταμορφώσει το πρόγραμμα σε ένα πανίσχυρο εργαλείο οικονομικής ανάλυσης που μπορεί να κάνει όλα τα αντίστοιχα προγράμματα του είδους να ωχρισούν μπροστά του. Το μόνο πρόβλημα είναι ότι η πλήρης χρήση των δυνατοτήτων του spreadsheet απαιτεί εμπειρία στο χειρισμό παρόμοιων προγραμμάτων. Η Unisoft προκειμένου να ξεπεράσει αυτό το εμπόδιο εφοδιάζει το πρόγραμμα με ορισμένα έτοιμα templates και μπορεί να φτιάξει και άλλα κατ'απαίτηση του χρήστη, αλλά και πάλι απαιτείται μια σχετική εμπειρία για τη σωστή και πλήρη χρήση των δυνατοτήτων που παρέχουν.

Στον τομέα των εκτυπώσεων το πρόγραμμα διαθέτει μια σειρά εξελιγμένων δυνατοτήτων ώστε και σ'αυτό το σημείο να ξεχωρίζει. Ο χρήστης μπορεί να πάρει όλες τις τυπικές εκτυπώσεις αλλά αυτό αποτελεί μόνο το ένα δέκατο του προγράμματος από πλευράς εκτυπωτικών δυνατοτήτων. Πέρα από τα τυπικά υπάρχει η δυνατότητα καθορισμού από το χρήστη μιας ολόκληρης σειράς ειδικών ημερολογίων στα οποία θα τοποθετούνται στοιχεία των ημερησίων κινήσεων κατά δική του επιλογή. Ακόμα υπάρχει η δυνατότητα εκτύπωσης κατάστασης των μη κινηθέντων λογαριασμών, ενώ επίσης μπορούν να γίνουν και εκτυπώσεις των περιεχομένων των templates. Τελευταίο χαρακτηριστικό στον τομέα των εκτυπώσεων είναι το ενσωματωμένο

report generator το οποίο με τις κατάλληλες επιλογές μπορεί να πάρει και να εκτυπώσει στοιχεία από κάθε αρχείο της γενικής λογιστικής με όποιο τρόπο επιθυμεί ο χρήστης, ενώ παράλληλα καθορίζονται και οι τεχνικές προδιαγραφές της εκτύπωσης. Με γενικά βοηθητικά προγράμματα καθορίζονται σχεδόν όλες οι τεχνικές παράμετροι του πακέτου όπως μεγέθη αρχείων, είδη εκτυπώσεων κ.λ.π.

Ξεχωριστή επιλογή στο μενού αποτελούν τα κλεισίματα όπου ο χρήστης μπορεί να αλλάξει χρήση και να προβεί στις απαραίτητες τελικές διορθώσεις. Επίσης υπάρχει η δυνατότητα συσχέτισης των λογαριασμών που κινούνται παράλληλα, όπως και διαγραφής ολοκλήρων ομάδων από άρθρα. Ξεχωριστή επιλογή στο μενού αποτελούν τα κλεισίματα, όπου μπορεί να αλλάξει χρήση και να προβεί στις απαραίτητες τελικές διορθώσεις.

Επίσης παρέχει τη δυνατότητα συσχέτισης των λογαριασμών που κινούνται παράλληλα όπως και διαγραφές ολοκλήρων ομάδων από άρθρα.

Στο σύνολό του το user interface του προγράμματος είναι λειτουργικό και άψογο. Υπάρχουν πάντα συγκεκριμένες επιλογές, ενώ η πιθανότητα λάθους κατά την εισαγωγή των στοιχείων έχει περιοριστεί αρκετά. Η χρήση των πολλαπλών παραθύρων στην οθόνη είναι η τυπική λύση για αυτού του είδους τα προγράμματα και η Windows δεν αποτελεί εξαίρεση σε αυτόν τον κανόνα. Η μετακίνηση του χρήστη από το ένα σημείο στο άλλο γίνεται με πολλούς τρόπους και τα Function keys διατηρούν μια σειρά από ειδικές λειτουργίες σε όλη τη διάρκεια χρήσης του προγράμματος.

Το πρόγραμμα Γενικής Λογιστικής της Unisoft άφησε άριστες εντυπώσεις και διεκδίκησε εύκολα τη θέση του κοντά στην κορυφή του πίνακα των δοκιμών.

Αποτελεί ένα πλήρες σύνολο και δύσκολα μπορεί να βρεθεί άλλο πρόγραμμα με ανάλογες δυνατότητες. Στα υπέρ θα είχαμε να αναφέρουμε το πλήρες και κλειστό περιβάλλον στο οποίο κινείται ο χρήστης, το ιδιαίτερο χρήσιμο και δυνατό spreadsheet σε συνδυασμό με το λειτουργικό report generator. Στις ελλείψεις του προγράμματος θα είχαμε να καταλογίσουμε τη μη απεικόνιση της εικόνας του λογαριασμού και τη μη παροχή της δυνατότητας εισαγωγής προϋπολογισμού. Αυτές οι δύο ελλείψεις πιστεύουμε ότι όσο κι αν δεν είναι σημαντικές θα αποτελούν το στόχο της επόμενης έκδοσης του προγράμματος, αν και δεν χαλούν καθόλου τη συνολική εικόνα η οποία είναι άψογη.

UNISOFT ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

1. Διαχείριση αρχείου λογαριασμών
2. Διαχείριση αρχείου λογιστικών άρθρων
3. Ημερολόγια καθολικά εκτυπώσεις
4. Βοηθητικές εργασίες
5. Εργασίες κλεισίματος χρήσης

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΡΧΕΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

1. Εισαγωγή στοιχείων λογαριασμών
2. Μεταβολή/δισγραφές στοιχείων

3. Προβολή στοιχείων λογαριασμών
4. Προβολή καρτέλας λογαριασμών
5. Προβολή λογιστικού σχεδίου
6. Προβολή υπόλοιπων λογαριασμών
7. Έλεγχος συμφωνίας λογιστικού σχεδίου

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΡΧΕΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΘΡΩΝ

1. Εισαγωγή λογιστικών άρθρων
2. Μεταβολές λογιστικών άρθρων
3. Προβολή λογιστικών άρθρων
4. Εισαγωγή κινήσεων απογραφής

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ

1. Εκτυπώσεις από Report Generator
2. Ειδικά Ημερολόγια
3. Γενικό Ημερολόγιο
4. Ημερολόγιο συγκέντρωτικών εγγραφών
5. Αναλυτικό καθολικό
6. Γενικό καθολικό
7. Εκτύπωση λογιστικού σχεδίου
8. Λογιστικό ισοζύγιο
9. Καταστάσεις μη κινήθέντων λογαριασμών
10. Εκτυπώσεις από templates

ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ

1. Πίνακας σχετικών λογαριασμών

2. Αιτιολογίες κινήσεων γενικής λογιστικής
3. Μαζική διαγραφή λογαριασμών
4. Σχεδίαση εκτυπώσεων (report generator)
5. Σχεδίαση ημερολογίων
6. Σχεδίαση templates γενικής λογιστικής

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Άνοιγμα νέας χρήσης
2. Δημιουργία εγγραφών κλεισίματος
3. Κλείσιμο χρήσης/μεταφορά υπολοίπων.

Β Ι Β Λ Ι Ο Γ Ρ Α Φ Ι Α

1. Προϊστορικές απαρχές της Λογιστικής και του ελέγχου στο χώρο της Εγγύς Ανατολής. (Θ. Μπαλής).
2. Τα αρχαιότερα γραπτά κείμενα. (Ν. Πλάτων). Αθήνα 1971.
3. Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. (Ε. Σακέλλης).
4. Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. (Τότσης).
5. Περιοδικό RAM, Οκτώβριος 1991.
6. Περιοδικό RAM, Δεκέμβριος 1992.
7. Περιοδικό ηλεκτρονικός αναγνώστης, Δεκέμβριος 1992.