

ΑΚΑΔΗΜΑΪΚΟΝ ΕΤΟΣ 1954—1955	ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ — ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 1954	ΤΟΜΟΣ Ε'	ΑΡΙΘ. ΤΕΥΧΟΥΣ 2
-------------------------------	-----------------------------	-------------	---------------------------

ΤΟ ΓΑΛΛΙΚΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΝ ΠΛΑΝΟΝ

Ὅπως εἶχομεν προαναγγεῖλει, προβαίνομεν ἤδη εἰς τὴν δημοσίευσιν τοῦ Γαλλικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου τοῦ 1947, κατὰ μετὰφρασιν σχόλια καὶ διευκρινήσεις τοῦ διαπρεποῦς συνεργάτου τῆς Ἀνωτέρας Σχολῆς Βιομηχανικῶν Σπουδῶν κ. *Σπύρου Βασιλείου*. Ὁ ὑπὸ τοῦ εἰσηγητοῦ τοῦ Σχεδίου εἰς τὴν ἀρμοδίαν Ἐπιτροπῆν κ. André Brunet γραφεὶς, εἰδικῶς διὰ τὴν Ἑλληνικὴν μετὰφρασιν, πρόλογος ἐδημοσιεύθη εἰς τὸ τεῦχος 5—6 τοῦ Δ' τόμου τῶν «Σπουδῶν». Εἰς τὸ παρὸν τεῦχος ἀρχίζομεν μὲ τὸν ὑπὸ τοῦ Διευθυντοῦ τῆς ΑΣΒΣ κ. *Στρ. Κ. Παπαϊωάννου* γραφέντα διὰ τὸ Γαλλικὸν Λογιστικὸν Σχέδιον πρόλογον.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ὑπὸ τοῦ κ. ΣΤΡ. Κ. ΠΑΠΑ-ΙΩΑΝΟΥ
Διευθυντοῦ τῆς Α. Σ. Β. Σ.

Βασικὸς τῆς Σχολῆς σκοπὸς καὶ κυρία ἐπιδίωξις τῆς εἶναι ἡ θεωρητικὴ καὶ πρακτικὴ κατάρτισις διοικητικῶν καὶ οικονομικῶν στελεχῶν πρὸς ἐξυπηρέτησιν τῶν διαφόρων κλάδων τῆς οἰκονομίας — καὶ ἰδίᾳ τῆς βιομηχανίας — ὡς καὶ τῶν διαφόρων σχετικῶν κρατικῶν ὑπηρεσιῶν.

Ἀπαραίτητον προσόν, ἀναντιρρήτως, τοῦ διοικητικοῦ στελέχους εἶναι ἡ ἀρτία λογιστικὴ του μέρψωσις. Πρὸς τοῦτο ἡ Σχολὴ συνέστησε δύο τακτικὰς ἔδρας Λογιστικῆς: μίαν διὰ τὴν Γενικὴν Λογιστικὴν καὶ ἑτέραν διὰ τὰ προβλήματα τοῦ κόστους καὶ τῆς Βιομηχανικῆς Λογιστικῆς. Τὴν ἀπὸ ἔδρας διδασκαλίαν ἐθεώρησεν ἐπιβεβλημένον ἡ Σχολὴ νὰ συμπληρώσῃ:

α) Διὰ σειρᾶς ἐφαρμογῶν διδασκομένων παρ' εἰδικῶν, οὕτως ὥστε νὰ ἐπιτυγχάνεται ὁ καλύτερος συνδυασμὸς θεωρίας καὶ πράξεως. Ἡ Σχολὴ ἔχει ὡς κανόνα ὅτι ὁ μὲν πρακτικὸς δὲν δύναται νὰ ἔχῃ τὴν γενικὴν τῶν θεμάτων ἀντίληψιν, ἀλλὰ καὶ ἡ θεωρία μόνη χωρὶς νὰ πλαισιοῦται ὑπὸ τῆς πράξεως εἶναι λέξεις πολυλάκεις ἄνευ σημασίας.

β) Δι' εἰδικῶν μαθημάτων σχετιζομένων μὲ τὰ ζέοντα προβλήματα τὰ προκύψαντα ἐκ τοῦ νεαροῦ Κώδικος τῶν Φορολογικῶν Στοιχείων καὶ ἐκ τῆς ἐν γένει Φορολογικῆς Νομοθεσίας.

γ) Δι' εἰδικῶν μαθημάτων περὶ Ἐλεγκτικῆς, τῆς ὁποίας ἡ σημασία εἶναι ἀναντίρρητος, ἰδίᾳ μετὰ τὴν ἀνάπτυξιν τῶν ἐπιχειρήσεων, τὴν λειτουργίαν τῶν Ὄργανισμῶν, τὴν φορολογικὴν τοῦ Κράτους πολιτικὴν καὶ τὴν κατ' οὐσίαν συμμετοχὴν του, διὰ τῆς τελευταίας, εἰς τὰ κέρδη τῶν ἐπιχειρήσεων.

Εἶναι εὐνόητον, ὅτι ἡ ἐν τῇ Σχολῇ ἐργασία πλαισιοῦται διὰ τῶν σχετικῶν

μαθημάτων, όπως της Τεχνικής του Οικονομικού βίου (Εμπόριον, Τραπεζικαί και Ασφαλιστικαί Ἐργασίαι, Μεταφοραὶ διὰ ξηρᾶς καὶ διὰ θαλάσσης), τῆς Ὁργανώσεως τῶν Ἐπιχειρήσεων ἐν γένει καὶ εἰδικώτερον τῶν Ἐργοστασίων καὶ τῆς Στατιστικῆς.

Οἱ σκοποὶ τῶν ἐν λόγῳ μαθημάτων, αἱ κατευθύνσεις τῆς διδασκαλίας, αἱ μέθοδοι καὶ τὰ διδασκόμενα θέματα ἐκτίθενται εἰς τὸν «Ὁδηγὸν Σπουδῶν» τῆς Σχολῆς ἐν πάσῃ λεπτομερείᾳ, ὥστε πᾶς ἐνδιαφερόμενος νὰ δύναται νὰ ἀντιληφθῇ τὸ ἐπιτελούμενον ἔργον διὰ τὴν λογιστικὴν τῶν σπουδαστῶν κατάρτισιν.

Ἡ Σχολή, εἶναι γνωστὸν, ὅτι δὲν θεωρεῖ ὅτι ἐκπληροῖ τὸ ἐκπαιδευτικὸν τῆς ἔργον ἀρκουμένη καὶ περιοριζομένη μόνον εἰς τὴν διδασκίαν καὶ κατάρτισιν τῶν νέων. Ἀντιλαμβάνεται ὅτι χρέος τῆς εἶναι νὰ ἀποτελῇ κέντρον ἀκτινοβολίας τῆς ἐπιστημονικῆς γνώσεως καὶ ἔξω τοῦ περιβάλλοντος τῆς. Τοῦτο ἀναντιρρήτως εἶναι ἡ ἀποστολὴ παντὸς πνευματικοῦ ἰδρύματος, ἀπὸ τῆς κατωτάτης μέχρι τῆς ἀνωτάτης βαθμίδος.

Συναίσθανομένη τὸ χρέος τοῦτο ἡ Σχολή ὀργανώνει διαλέξεις καὶ συζητήσεις ἐπὶ ποικίλων κοινωνιολογικῶν, οἰκονομικῶν, ὀργανωτικῶν, λογιστικῶν κτλ. θεμάτων, μὲ βάσιν τὴν ἐλευθερίαν τῶν ἐξέτασιν ἀπὸ πάντα ἀρμόδιον, ἐπιθυμοῦντα νὰ συμβάλῃ εἰς τὴν πνευματικὴν τοῦ τόπου κίνησιν. Οὕτω ἡ Σχολή κατέστη ἀξιόλογον Πνευματικὸν Κέντρον μεταδόσεως τῆς Γνώσεως καὶ ἀναζητήσεως τῆς Ἀληθείας, Κέντρον σεβόμενον πᾶσαν ἄποψιν καὶ δι' αὐτὸ Κέντρον σεβαστὸν εἰς πάντα καλῆς πίστεως, εἰς πάντα τὴν πρόοδον τοῦ τόπου ἐπιθυμοῦντα.

Παραλλήλως πρὸς τὴν ἐργασίαν ταύτην ἡ Σχολή διὰ τῶν δύο τῆς ὀργάνων «Σπουδαί» καὶ «Νέα τῆς Α.Σ.Β.Σ.», ὡς καὶ διὰ τῶν λοιπῶν ἐκδόσεών τῆς, προσπαθεῖ νὰ ἐξυπηρετήσῃ πνευματικῶς τοὺς σπουδαστάς τῆς καὶ τοὺς ἐπιστήμονας, προβάλλουσα καὶ ἐξετάζουσα τὰ νέα προβλήματα τῆς κοινωνικῆς καὶ οἰκονομικῆς ζωῆς.

Μία τῶν πνευματικῶν τούτων προσπαθειῶν τῆς εἶναι ἡ μετάφρασις καὶ ἡ δημοσίευσις τῶν ἐπισήμων ἢ ἡμιεπισήμων «Λογιστικῶν Πλάνων» τὰ ὁποῖα ἀποτελοῦν ἀναντιρρήτως τὴν τελευταίαν λέξιν τῆς λογιστικῆς σκέψεως καὶ τοὺς τελευταίους σταθμοὺς τῆς λογιστικῆς νομοθεσίας.

Ἦδη ἐκυκλοφόρησε τὸ πρῶτον τεῦχος, τὸ ὁποῖον περιλαμβάνει τὴν Γενικὴν Εἰσαγωγὴν εἰς τὰ Λογιστικὰ Πλάνα (ἱστορικὴν ἀνασκόπησιν καὶ κοινωνιολογικὴν τῶν ἐρμηνείαν) καὶ τὴν μετάφρασιν τοῦ Σχεδίου τοῦ Australian Institute of Management, φιλοτεχνήθεισαν παρὰ τοῦ ἐκλεκτοῦ καὶ πολυτίμου συνεργάτου τῆς Σχολῆς κ. Σπύρου Βασιλείου.

Εἴμεθα πράγματι εὐτυχεῖς προλογίζοντες νῦν τὴν μετάφρασιν τοῦ Γαλλικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου, τὴν ὁποῖαν ἐπίσης ἀφιλοκερδῶς ἐξεπόνησεν ὁ φίλος κ. Σ. Βασιλείου, πρὸς τὸν ὁποῖον θερμὰς τῆς Σχολῆς ἐκφράζω εὐχαριστίας. Ἡ ἐκδοσις αὕτη ἀποτελεῖ νέαν, πράγματι, συμβολὴν εἰς τὴν πνευματικὴν ζωὴν τοῦ τόπου καὶ πολῦτιμον ἀναμφιβόλως ἐξυπηρετήσιν τῶν ἐπιχειρήσεων καὶ τοῦ λογιστικοῦ κόσμου τῆς Ἑλλάδος, μετὰ τοῦ ὁποῖου ἡ Σχολή θέλει νὰ ἔχη ἀρρήκτους δεσμούς.

Τὸ Γαλλικὸν Λογιστικὸν Πλάνον (Plan Comptable Français) τοῦ 1947 ἀποτελεῖ τὸν τελευταῖον σταθμὸν ἐν Γαλλίᾳ τῆς λογιστικῆς προόδου καὶ τῆς νομο-

θετικής ρυθμίσεως τῶν λογιστικῶν προβλημάτων. Ἀπὸ τοῦ 19ου αἰῶνος παρουσιάζεται εἰς τὴν Γαλλίαν ἐκδηλος ἡ πάλη διὰ τὴν νομοθετικὴν ρύθμισιν τῶν λογιστικῶν ζητημάτων. Ἡ παρακολούθησις τῆς πάλης αὐτῆς εἶναι ἐξόχως ἐνδιαφέρουσα ὄχι μόνον διότι εἰς αὐτὴν ἀντικατοπτρίζονται τὰ διαμαχόμενα οἰκονομικὰ συμφέροντα καὶ οἱ ἀπότοκοι τούτων πολιτικοὶ ἀγῶνες, ἀλλὰ καὶ διότι δι' αὐτῆς δύναται νὰ παρακολουθήσῃ τις τὴν λογιστικὴν πρόοδον, τὰ ἐπιτεύγματα τῆς λογιστικῆς θεωρίας καὶ τῆς λογιστικῆς τεχνικῆς.

Ἡ Γαλλία δύναται νὰ θεωρηθῇ ὡς ἡ χώρα εἰς τὴν ὁποίαν διειροφώθη τὸ εὐρωπαϊκὸν Λογιστικὸν Δίκαιον. Ὁ 17ος αἰὼν, ἄλλωστε, εἶναι ὁ αἰὼν τῆς *raïi*, ὅπου δεσπόζει ἡ φιλοσοφία καὶ τὸ πνεῦμα τοῦ Descartes. Ἡ συστηματοποίησης τῶν λογιστικῶν κανόνων εἶναι μία τῶν ἐκδηλώσεων τοῦ καρτεσιανοῦ πνεύματος, ὡς ὀρθῶς παρατηρεῖ ὁ Καθηγητὴς Garnier. Πράγματι, παρ' ὄλων ἀναγνωρίζεται ὡς ἀρχὴ τοῦ Λογιστικοῦ Δικαίου τὸ *Ordonnance de Commerce* τοῦ 1673, ἔργον τοῦ μεγάλου ὑπουργοῦ Colbert (1619-1683) καὶ κυρίως τοῦ περιφήμου συνεργάτου του μεγαλεμπόρου J. Savary, τοῦ γνωστοῦ ἐκ τοῦ ἔργου του «*Le parfait négociant*», εἰς τὸ ὁποῖον περιέχονται ὁδηγίαι περὶ τῆς τηρήσεως τῶν λογιστικῶν βιβλίων.

Εἶναι χαρακτηριστικὸν ὅτι ἡ ρυθμιστικὴ τῶν λογιστικῶν ὑποχρεώσεων τῶν ἐμπόρων πολιτικὴ τοῦ Κράτους ἐν Γαλλίᾳ εὐρίσκεται ἐν ἀπολύτῳ συναρτήσει πρὸς τὴν γενικωτέραν ρυθμιστικὴν καὶ ἐπεμβατικὴν πολιτικὴν ἣν ἤσκησεν ὁ Colbert ὡς καὶ πρὸς τὰς περὶ Κράτους ἀντιλήψεις τοῦ Λουδοβίκου 13ου καὶ ἰδίᾳ τοῦ Λουδοβίκου 14ου. Ἀπὸ τῆς ἐποχῆς αὐτῆς ἡ Γαλλία γνωρίζει μίαν συνεχῆ ἄνοδον ἐνὸς συγκεντρωτικοῦ μοναρχισμοῦ καὶ συγχρόνως μιᾶς ἀστικής τάξεως. Ὁ συνδυασμὸς οὗτος καταλήγει εἰς τὴν ἐφαρμογὴν τῆς διευθυνομένης οἰκονομικῆς πολιτικῆς, ἡ ὁποία εἶναι γνωστὴ ὡς «*κολλμπερισμός*».

Ὁ νέος θεσμὸς δὲν ἀπέδωκε τὰ ἀναμενόμενα ἀποτελέσματα, ὑπῆρξεν ὁμοίως τὸ πρότυπον τὸ ὁποῖον ἔλαβεν ὑπ' ὄψιν του, μετὰ ἕνα καὶ τέταρτον αἰῶνος, ὁ Ναπολεόντειος Κῶδιξ τοῦ 1808, ὁ ὁποῖος ἐχρησίμευσε μετὰ ταῦτα ὡς δάσις δι' ὄλους σχεδὸν τὰς ἐμπορικὰς νομοθεσίας.

Δὲν νομίζω σκόπιμον ἐδῶ νὰ παραθέσω τὴν ἐξέλιξιν τῆς Λογιστικῆς καὶ τὰς προσπάθειάς καὶ τὰ ἐπιτεύγματα τὰ νομοθετικὰ μέχρι τῆς ψηφίσεως τοῦ Λογιστικοῦ Πλάνου τοῦ 1947. Τὸ θέμα εἶναι κατ' ἐξοχὴν ἐνδιαφέρον καὶ διὰ μακρῶν τὸ ἔχω ἐξετάσει εἰς τὰς οἰκείας παραγράφους τῆς μονογραφίας μου ὑπὸ τὸν τίτλον «*Προβλήματα Συγκριτικοῦ Λογιστικοῦ Δικαίου*» (1951).

Ἡ Σχολὴ εἶναι εὐτυχὴς καὶ ὑπερήφανος διότι τὴν ἱστορίαν τοῦ «*Λογιστικοῦ Πλάνου*» καὶ τὰ ἀνακύψαντα ἐκ τῆς ἐφαρμογῆς του προβλήματα ἐκθέτει εἰς ἐιδικῶς γραφεῖσιν διὰ τὴν ἑλληνικὴν μετάφρασιν εἰσαγωγὴν του ὁ διακεκριμένος Καθηγητὴς κ. André Brunet, ὁ ὁποῖος καὶ ὑπῆρξεν ὁ εἰσηγητὴς τοῦ Σχεδίου εἰς τὴν ἀρμόδιαν Ἐπιτροπὴν τῆς Τυποποιήσεως τῆς Λογιστικῆς. Πρὸς τὸν κ. Brunet, ἐπωφελοῦμαι τῆς παρουσίας εὐκαιρίας νὰ ἐκφράσω τὰς βαθυτάτας τῆς Σχολῆς καὶ τοῦ Ἑλληνικοῦ λογιστικοῦ κόσμου εὐχαριστίας, διὰ τὴν πολῦτιμον συνδρομὴν τὴν ὁποίαν παρέχει, μετὰ τὴν δημοσιευμένην ἐν ἀρχῇ τοῦ παρόντος* εἰσαγωγὴν του, εἰς τὴν ἀρτίαν κατανόησιν τοῦ θέματος.

* Βλ. σημείωσιν τῆς πρώτης σελίδος ὁ πρόλογος τοῦ κ. Brunet ἐδημοσιεύθη εἰς τὸν τόμον τῶν «*Σπουδῶν*» τοῦ παρελθόντος ἔτους 1953-1954, τεύχ. 5-6.

Ὁ κ. Brunet εἶναι Καθηγητὴς εἰς τὸ περίφημον Conservatoire des Arts et Metiers τῶν Παρισίων καὶ εἰς τὸ Ἰνστιτούτον Πολιτικῶν Ἐπιστημῶν τοῦ Πανεπιστημίου τῶν Παρισίων, εἶναι δὲ γνωστὸς εἰς τὸν διεθνή λογιστικὸν κόσμον ὄχι μόνον μὲ τὴν λαμπρὰν συμβολήν του εἰς τὸ Plan Comptable, ἀλλὰ καὶ μὲ τὰ λογιστικά του ἔργα, ἐκ τῶν ὁποίων τὸ τελευταῖον, ὑπὸ τίτλῳ «La normalisation comptable», δικαίως θεωρεῖται κλασικὸν εἰς τὸ εἶδος τοῦ*.

Ἡ Σχολή, συνεχίζουσα τὴν ὡραίαν παράδοσιν τὴν ὁποίαν ἐδημιούργησε μὲ τοὺς Artigues, Caistle, Degois, Danty-Lafrance, Fougerolle, l'ourastié, Friedman, Hebbletwaith, Laufenburger, Möller, Perlmann, Schmidt, Vüsten-döfser, παρεκάλεσεν ἐφέτος τὸν Καθηγητὴν κ. Α. Brunet νὰ ἔλθῃ εἰς Ἀθήνας, διὰ νὰ δώσῃ σειράν διαλέξεων ἐπὶ τῶν λογιστικῶν προβλημάτων τῆς μεταπολεμικῆς οἰκονομίας. Χαίρομεν ἰδιαζόντως διότι ὁ κ. Brunet ἀπεδέχθη λίαν προθύμως τὴν πρόσκλησιν ταύτην.

Ἡ σειρά αὕτη τῶν λογιστικῶν δημοσιευμάτων τῆς Σχολῆς, διὰ τῶν ὁποίων ἐλπίζεται βασίμως ἡ προαγωγή τῆς λογιστικῆς θεωρίας καὶ εφαρμογῆς εἰς τὴν Χώραν μας, εἶναι ἐπίκαιρος. Εὐτυχῶς ἤρχισε παρατηρουμένη καὶ ἐν Ἑλλάδι ζωηρὰ λογιστικὴ κίνησις περὶ τὰ λογιστικά προβλήματα εἴτε ὑπὸ τῶν θεωρητικῶν εἴτε ὑπὸ τῶν ἐπαγγελματικῶν λογιστῶν.

Ἡ κίνησις αὕτη εἶναι ἀναντιρρήτως ἀπότοκος τῶν μεταπολεμικῶν οικονομικῶν συνθηκῶν, αἱ ὁποῖαι κατέστησαν ἐκδηλον τὴν σημασίαν τῆς Λογιστικῆς ὡς παράγοντος τάξεως καὶ ὀργανώσεως, ὡς συντελεστοῦ ἐπομένως τῆς ἐδημερίας τῶν οικονομικῶν μονάδων, ὡς καὶ τῶν πνευματικῶν ἐπιδράσεων ἐκ τοῦ ἔξωτερικοῦ, αἱ ὁποῖαι εἶναι μεταπολεμικῶς ἐντονώτερα. Ἡ ξένη σκέψις καὶ αἱ πρόοδοι τόσον τῆς Ἐπιστήμης ὅσον καὶ τῆς Τεχνικῆς ἐγένοντο πλέον περισσότερο οἰκεῖαι εἰς τοὺς Ἕλληνας.

Πρέπει ἐνταῦθα νὰ τονισθῇ ὅτι ἡ ζωηρὰ λογιστικὴ κίνησις ὀφείλεται κατὰ μέγα μέρος εἰς τὴν νεαρὰν μας λογιστικὴν νομοθεσίαν, τὸν Κώδικα Φορολογικῶν Στοιχείων, ἕνεκα τοῦ ὁποίου αἱ ἐπιχειρήσεις ὑπεχρεώθησαν εἰς τὴν τήρησιν μιᾶς λογιστικῆς τάξεως, τοῦτ' ἔπερ συνετέλεσε μεγάλως εἰς τὸ νὰ καταστήσῃ χρήσιμον τὸ λογιστικὸν ἐπάγγελμα καὶ περιζητήτους τοὺς καλοὺς λογιστάς.

Ἐπιτραπήτω ἡμῖν ἀκόμη νὰ τονίσωμεν ὅτι ἡ παρατηρουμένη ἀξιοσημείωτος κίνησις τοῦ λογιστικοῦ κόσμου ὀφείλεται ἐπίσης καὶ εἰς τὰ δύο νομοθετήματα τὰ ὁποῖα παρασκευάσθησαν εἰς τὸ Ὑπουργεῖον Ἐμπορίου κατὰ τὴν ὀλιγόμηνον περίοδον τῆς Γενικῆς μου Γραμματείας ὑπὸ τῆς παρ' ἡμῶν συσταθείσης Ἐπιτροπῆς ἀπὸ ἐιδικοῦς ἐπιστήμονας, ἀντιπροσώπους τοῦ Κράτους καὶ διακεκρίμενους ἐπαγγελματίας λογιστάς.

Τὸ ἐν ἐκ τῶν νομοσχεδίων αὐτῶν ἀπέβλεπεν εἰς τὴν ὀργάνωσιν τοῦ Λογιστικοῦ ἐπαγγέλματος, τὸ δ' ἕτερον εἰς τὴν ἱδρυσιν «Σώματος Ὀρκωτῶν - Λογιστῶν». Δυστυχῶς τὰ σχέδια ταῦτα —παρ' ὅτι οὐδεμίαν δαπάνην συνεπήγοντο διὰ τὸ Κράτος— δὲν κατέστη δυνατόν νὰ γίνουσι νόμοι τοῦ Κράτους. Ἐξω τοῦ ἔθνους δυνάμεις, συνεργαζόμεναι μὲ πολιτικούς καὶ γραφειοκρατικούς παράγοντας, ἐπέτυ-

* Ἴδὲ ἀνάλυσιν του ὑπὸ τοῦ κ. Ι. Α. Χρυσοχοῦ εἰς τὸ περιοδικὸν «Σπουδαί» (τόμος Δ' σελ. 157).

χον να μη εκτελεσθουν τα τόσον εϋλογα και δίκαια αιτήματα του λογιστικου κόσμου, η πραγματοποίησις των οποίων θα εξυπηρετεί συγχρόνως, αλλά και κυρίως, γενικώτερα της εθνικής οικονομίας και του Δημοσίου συμφέροντα.

Είναι, πράγματι, λυπηρόν και άσυγχώρητον ότι ο λογιστικός κόσμος της Ελλάδος εκρίθη και καταδικάσθη ως άνικανος να ρυθμίση το επάγγελμά του και ως άνικανος να αναδείξη ευαρίθμους Όρκωτους Λογιστάς, καταλλήλους να άσκήσουν εϋσυνειδήτως και άποτελεσματικώς το έργον του ελέγχου των Δημοσίων Όργανισμών και των άνωύμων εταιριών της Ελλάδος!

Τούτο άποδεικνύει πόσον όρθή είναι η πολιτική η άποβλέπουσα μόνον εις την εξυπρέτησιν των εθνικών συμφερόντων, η πολιτική η άσφαλίζουσα την εθνικην άξιοπρέπειαν και η στηριζομένη εις την εθνικην ανεξαρτησίαν. Η πολιτική αυτη μόνον είναι συγχρόνως και υγιής οικονομική πολιτική, προάγουσα την οικονομίαν της Χώρας. Έξω των εθνικών πλαισίων δέν δύναται να νοηθή οικονομική πολιτική. Του αξιώματος τούτου καταδείχθη η όρθότης, ίδια κατά την μεταπελευθερωτικήν περίοδον, και είναι λυπηρόν ότι δέν κατενοήθη από τους κυβερνήσαντας την Χώραν.

Τφ 1894 ιδρύθη η Έμπορικη και Βιομηχανική Άκαδημία, το πρωτοπορικόν αυτό ίδρυμα, το 1903 αι Δημόσιαι Έμπορικαι Σχολαί, το 1920 η Άνωτάτη Έμπορικη Σχολή και το 1947 η Άνωτέρα Σχολή Βιομηχανικών Σπουδών, δηλαδή πλειάς μέσων και άνωτέρων εκπαιδευτικών λογιστικών Ίδρυμάτων. Μετά τόσα έτη λαμπράς λειτουργίας της Έμπορικης Έκπαιδύσεως, η Χώρα καταδικάσθη και έδυσσημήθη και εις το έξωτερικόν, ως μη έχουσα το κατάλληλον ανθρώπινον υλικόν δια μίαν στοιχειώδη όργάνωσιν του λογιστικου επαγγέλματος, δηλαδή όλίγους εκλεκτούς δια το ηθος των, την μόρφωσιν και την ικανότητα των ανθρώπους, προς όργάνωσιν του Σώματος των Όρκωτων Λογιστών!!

Η δημοσίευσις της μεταφράσεως του «Γαλλικου Λογιστικου Πλάνου» είναι ακόμη περισσύτερον επίκαιρος, διότι η Σχολή συνέστησε «Έπιτροπήν Έλληνικου Λογιστικου Σχεδίου», υπό την προεδρίαν μου, με γενικόν εισηγητήν τον κ. Γεώργιον Νέζην, συντάκτην του Κώδικος Φορολογικών Στοιχείων, και με Γενικόν Γραμματέα τον κ. Σπύρον Βασιλείου και με την πρόθυμον και συγκινητικήν συμμετοχήν εκλεκτών επιστημόνων, άνωτάτων υπαλλήλων και αντιπροσώπων των διαφόρων ενδιαφερομένων επαγγελματικων όργανώσεων.

Το έργον είναι μέγα και αι δυσχέρειαι ποικίλαι. Όλα τα Κράτη παρέσχον άφθονα τα μέσα εις την επιτέλεισιν ενός σκοπου, έξυπηρετούντος και την εθνικην και την δημοσίαν οικονομίαν. Έπί του παρόντος, η «Έπιτροπή Λογιστικου Σχεδίου» στερείται πάσης οικονομικής ενισχύσεως και στηρίζει την κοινωφελή προσπάθειάν της εις τον ένθουσιασμόν και τον ζήλον των μελών της. Τα μέλη της πιστεύουν ότι τα οικονομικά μέσα είναι άπαραίτητα προς πραγματοποίησιν ενός έργου τόσον επιπόνου και τόσον σημαντικου, αλλά γνωρίζουν επίσης πόσον μεγαλυτέρα θα είναι η τιμή όταν η Έπιτροπή παρουσιάση το έργον της, ενώ θα έχη άγνοηθή η προσπάθειά της. Εις τον τόπον μας πολλά έργα επιτελούνται με μόνον τον ένθουσιασμόν και την γόνιμον αισιοδοξίαν και ίσως εις πείσμα των αντιδράσεων. Η Βιομηχανική Σχολή άποτελεί μίαν περιφανή απόδειξιν τούτου.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Υπό του κ. ΣΠΥΡΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ
Μεταφραστοῦ καὶ σχολιαστοῦ τοῦ παρόντος Σχεδίου

Ὡς γνωστόν, πρωτοπόρος τοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου εἶναι ὁ Γερμανὸς καθηγητῆς Schmalenbach, ὅστις ἐξέπληνσε τὸ Γερμανικὸν Λογιστικὸν Σχέδιον, ὅπερ, ἐφαρμοζόμενον ἐν Γερμανίᾳ ἀπὸ πολλῶν ἐτῶν, ἀπέτελεσε τὴν βάσιν πλείστων λογιστικῶν σχεδίων διαφόρων χωρῶν.

Τὸ 1942, ἡ Γαλλικὴ Κυβέρνησις τοῦ Vichy υἰοθέτησε Λογιστικὸν Σχέδιον παρόμοιον σχεδὸν μὲ τὸ Γερμανικόν. Μετὰ τὴν ἀπελευθέρωσιν, ὅμως, τῆς Γαλλίας, τὸ πρῶτον τοῦτο γαλλικὸν λογιστικὸν σχέδιον ἐγκατελείφθη, συνειστέθη δέ, διὰ τοῦ ὑπ' ἀριθ. 46619)4.4.46 διατάγματος, εἰκοσιπενταμελῆς Ἐπιτροπῆς Τυποποιήσεως τῆς Λογιστικῆς (Commission de Normalisation des Comptabilités) πρὸς ἐκπόνησιν τοῦ ἐπισημοῦ νέου Γαλλικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου.

Τῆς ἐπιτροπῆς ταύτης, ἀποτελεσθείσης ἐξ ἀνωτάτων κρατικῶν λειτουργῶν, καθηγητῶν ἀνωτάτων σχολῶν, οἰκονομικῶν καὶ λογιστικῶν προσωπικοτήτων τῆς θεωρίας καὶ τῆς πράξεως, μηχανικῶν, συμβούλων ὀργανώσεως κλπ., ὄρισθη πρόεδρος ὁ κ. Robert Lacoste, εἰσηγητῆς τῆς Ἐπιτροπῆς Οἰκονομικῶν τῆς Συντακτικῆς Συνελεύσεως καὶ πρῶν ὑπουργός. Γενικός δὲ εἰσηγητῆς ὁ κ. A. Brunet, καθηγητῆς εἰς τὸ Conservatoire National des Arts et Mériers, κυβερνητικὸς ἐπίτροπος παρὰ τῷ Ἀνωτ. Συμβουλίῳ Ὀρκωτῶν Λογιστῶν κλπ.

Διὰ νὰ διευκολύνωμεν τὴν ὑπὸ τοῦ ἀναγνώστου κατανόησιν τῆς σημασίας ἡ ὁποία ἀπεδόθη ὑπὸ τῆς Γαλλικῆς Κυβερνήσεως, τόσον εἰς τὴν ἀρτίαν ἐκπόνησιν τοῦ ἐπισημοῦ Γαλλικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου ὅσον καὶ εἰς τὴν ἀνάγκην τῆς ἐκπροσωπήσεως κατὰ τὸν καταρτισμὸν τοῦ ὅλων τῶν ἐνδιαφερομένων τάξεων, ὀργανισμῶν, ἀνωτάτων πνευματικῶν ἰδρυμάτων, ἀρμοδιῶν δημοσίων ὑπηρεσιῶν κλπ., δὲν θεωροῦμεν ἄσκοπον νὰ παραθέσωμεν ἕνια τῶν νομικῶν τούτων προσώπων ἅτινα ἐξεπροσωπήθησαν εἰς τὴν Ἐπιτροπὴν.

Ἐπιτροπὴ: Ἐθνικῆς Οἰκονομίας, Οἰκονομικῶν, Βιομηχανικῆς Παραγωγῆς, Γεωργίας, Ἐμπορικῆς Ναυτιλίας, Ἐργασίας, Κοινωνικῆς Προνοίας, Ἐσωτερικῶν καὶ Ἐξοπλισμῶν.

Ὀργανισμοί: Ἰνστιτούτον Συγκυριῶν, Ἀνώτατον Συμβούλιον Ὀρκωτῶν Λογιστῶν Ἀνωτάτη Σχολὴ Ἐμπορικῶν Σπουδῶν, Ἐθνικὸν Ἰνστιτούτον Στατιστικῆς, Συμβούλιον Ὀμοσπονδίας Ὀργανώσεων Ἀρχιλογιστῶν, Ἐθνικὸν Συμβούλιον Ἐργοδοτῶν, Γενικὴ Συνομοσπονδία τῶν Μικρῶν καὶ Μέσων Ἐπιχειρήσεων, Γενικὴ Συνομοσπονδία Ἐμπόρων καὶ Βιοτεχνῶν, Γενικὴ Συνομοσπονδία Γεωργίας, Γενικὴ Συνομοσπονδία Ἐργατῶν Γαλλίας, Γενικὴ Συνομοσπονδία Χριστιανῶν Ἐργατῶν, Συνομοσπονδία Πνευματικῆς Ἐργασίας, Ἐνωσις Ἐμπορικῶν Ἐπιμελητηρίων Γαλλίας, Ἐμπορικὸν Ἐπιμελητήριον Παρισίων, πλείστοι κλάδοι τῆς οἰκονομικῆς δραστηριότητος τῆς Γαλλίας κλπ.

Διὰ τῆς ἀπὸ 18ης Σηβρίου 1947 ἀποφάσεως τοῦ Ἐπιτροπῆς Ἐθνικῆς Οἰκονομίας,

τὸ ὑπὸ τῆς ἀνωτέρω Ἐπιτροπῆς ἐκπονηθὲν λογιστικὸν σχέδιον ἐπεβλήθη ὡς ἐπίσημον τοιοῦτο ὑπὸ τὸν τίτλον: «Γαλλικὸν Λογιστικὸν Σχέδιον 1947» (Plan Comptable Français 1947). Ἐκ παραλλήλου πρὸς τὴν προαναφερθεῖσαν Ἐπιτροπὴν, κατήρτισεν ἕτερον λογιστικὸν σχέδιον καὶ ἡ Ἐθνικὴ Ἐπιτροπὴ Γαλλικῆς Ὀργανώσεως (CNOF).

Ὡς βάσις διὰ τὴν κατάρτισιν τῆς παρούσης ἐργασίας ἐχρησίμωσεν ἡ δευτέρα ἔκδοσις, 1950, τοῦ ἐπίσημου κειμένου τοῦ Γ.Λ.Σ. δημοσιευθέντος ὑπὸ τοῦ Ὑπουργείου Ἐθνικῆς Οἰκονομίας τῆς Γαλλίας καὶ ἐκτυπωθέντος εἰς τὸ Ἐθνικὸν Τυπογραφεῖον.

Διὰ τὰ διευκολύνωμεν ὅμως τὸν Ἕλληνα ἀναγνώστην νὰ κατανοήσῃ τὸ σοβαρῶτατον τοῦτο «Λογιστικὸν Σχέδιον», ἐμφανίζον πολλὰς ἰδιορρυθμίας, ἐκρίναμεν σκόπιμον νὰ συμπληρώσωμεν τὸ ἐπίσημον κείμενον, ὅπου τοῦτο ἐκρίθη ἀναγκαῖον, διὰ παρατηρήσεων, ἐπεξηγήσεων, παραδειγμάτων κλπ., ληφθέντων ἐκ τῶν ἔργων Γάλλων συγγραφέων ὡς τῶν κ. κ. Martin, Chardonnet, Bourquin, Retail, Haag καὶ Gabriel.

Ἡ ἀρχιτεκτονικὴ τῆς παρούσης ἐργασίας εἶναι ἡ ἑξῆς:

Μέρος 1. Περιλαμβάνει ἀποσπάσματα τῆς γενικῆς ἐκθέσεως ὑποβληθείσης, ἐξ ὀνόματος τῆς Ἐπιτροπῆς, ὑπὸ τοῦ Γεν. Εἰσηγητοῦ αὐτῆς κ. Brunet.

Μέρος 2. Περιλαμβάνει τὴν γενικὴν περιγραφὴν τοῦ Σχεδίου καὶ πιστὴν ἀπόδοσιν τῶν γενικῶν διατάξεων αὐτοῦ.

Μέρος 3. Περιλαμβάνει τὸ Σχέδιον Λογαριασμῶν (Ὁμάδες 1—0), τοὺς κανόνας τῆς συλλειτουργίας των καὶ ὁδηγίας ἐπὶ εἰδικῶν τινων περιπτώσεων.

Μέρος 4. Περιλαμβάνει: α) τὰς διατυπωθείσας εὐχὰς ὑπὸ τῆς Ἐπιτροπῆς καὶ β) ἐν πάσῃ δυνατῇ περιλήψει σημεῖα τινὰ δημοσιευθεισῶν κριτικῶν ὑπὸ σοβαρῶν ἐπιστημόνων.

Δέον νὰ σημειωθῇ ὅτι τὰς εἰς τὸ 4ον μέρος ἀναφερομένας κριτικὰς περιελάβομεν εἰς τὴν παρούσαν, ἀφ' ἑνὸς μὲν διότι αὗται συντείνουν εἰς τὴν καλυτέραν κατανοήσιν τοῦ Σχεδίου, ἀφ' ἑτέρου δὲ διότι θὰ ἀποτελέσουν ὑλικὸν ἄξιον προσοχῆς, εἰς τὰς χεῖρας ἐκείνων οἱ ὅποιοι θὰ ἐπωμισθοῦν τὸ πρᾶγματι ἐθνικῆς σημασίας σοβαρὸν ἔργον τῆς ἐκπονήσεως τοῦ Ἑλληνικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου.

Ἐπὶ τῇ εὐκαιρίᾳ ταύτῃ δέον νὰ ἔχη ὑπ' ὄψει του ὁ Ἕλλην ἀναγνώστης ὅτι συντελεῖται σύντονος ἐργασία διὰ τὴν ἐκπόνησιν τοῦ «Διεθνoῦς Λογιστικοῦ Σχεδίου» ὑπὸ τῆς ἐν Βρυξέλλαις ἐδρευούσης Διεθνoῦς Ἐπιτροπῆς διὰ τὴν Μελέτην τοῦ Διεθνoῦς Λογιστικοῦ Σχεδίου (Commission internationale pour l'étude d'un plan comptable international).

Ἡ μελέτη αὕτη ἐλπίζεται ὅτι θὰ καταστῇ δυνατόν νὰ ἀποσταλῇ ἐντὸς τῶν προσεχῶν μηνῶν εἰς τὰ οἰκεία πνευματικὰ ἰδρύματα, τὰς ὀργανώσεις καὶ τοὺς εἰδικoὺς τῶν διαφόρων χωρῶν, ἵνα συγκεντρωθοῦν ἐγκαίρως αἱ ἐπὶ τοῦ προσχεδίου τούτου ἀπόψεις των, καί, ἀφοῦ ἐπενεχθοῦν τελικῶς αἱ ἐνδεδειγμένα τροποποιήσεις, νὰ ἐπιδιωχθῇ ἡ γενικὴ υἱοθέτησις τοῦ «Διεθνoῦς Λογιστικοῦ Σχεδίου». Καὶ ἐκ τῆς κινήσεως ταύτης προκύπτει ὁμοίως ἐπιτακτικὴ ἡ ἀνάγκη ὅπως καὶ ἡ Χώρα μας παρασκευασθῇ ἐγκαίρως, ἐκπονοῦσά τὸ ἰδικὸν τῆς Λογιστικὸν Πλάνον, ἔστω καὶ ἐν σχεδίῳ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑΤΑ ΕΚ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Α' Περιεχόμενον του σχεδίου

Τὰ συμπεράσματα εἰς ἅτινα κατέληξεν ἡ Ἐπιτροπὴ περιέχονται εἰς μελέτην, περιλαμβάνουσαν τὰ ἑξῆς μέρη :

1. Τὰς γενικὰς διατάξεις, αἱ ὁποῖαι περιέχουν τὸ σύνολον τῶν κανόνων τῶν ἀφορώντων ἰδίως τὸν τρόπον τῆς λογιστικῆς διαδικασίας καὶ τῆς χρησιμοποιοῦσεως τῶν λογαριασμῶν.

2. Τὸ Λογιστικὸν Διάγραμμα ἢ Σχέδιον Λογαριασμῶν (διάγραμμα μεθοδικῆς ταξινομήσεως τῶν λ)σμῶν) τὸ ὁποῖον περιέχει πίνακα τῶν ομάδων τῶν λ)σμῶν καὶ τῶν ὑποδιαρέσεών των, ὡς καὶ τὴν σχετικὴν ὁρολογίαν.

3. Τὴν «Γενικὴν Λογιστικὴν», ἢ λογιστικὴν συναλλαγῶν, ἣτις περιλαμβάνει τὸν κατάλογον τῶν λ)σμῶν ὡς καὶ τοὺς εἰδικούς κανόνας ἐπὶ τοῦ τρόπου τῆς συλλειτουργίας των. Οἰκοῖθεν νοεῖται ὅτι τὸ σχέδιον δὲν ἐνθυμίζει τοὺς πατροπαράδοτους κανόνας τῆς λογιστικῆς τεχνικῆς. Περιέχει κανόνας ἀποτιμήσεως τῶν διαφόρων ἐνεργητικῶν στοιχείων ἢ καθορισμοῦ τῶν ἀποσβέσεων καὶ τῶν προβλέψεων, ὡς καὶ ὑποδείγματα τοῦ λ)σμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως, τοῦ λ)σμοῦ κερδῶν καὶ ζημιῶν καὶ τοῦ ἰσολογισμοῦ.

4. Τὴν «Ἀναλυτικὴν Λογιστικὴν Ἐκμεταλλεύσεως» (Βιομηχανικὴν Λογιστικὴν), ἣτις περιέχει τὰ γενικὰ γνωρίσματα τοῦ υἱοθετηθέντος συστήματος ὡς καὶ τοὺς ἀφορῶντας τὴν λογιστικὴν τοῦ κόστους κανόνας (π.χ. ὁρολογίαν, βάσεις ὑπολογισμοῦ, διαρκὴ ἀπογραφὴν κλπ.).

5. Τοὺς λ)σμούς στατιστικῆς καὶ τάξεως, οἱ ὁποῖοι προορίζονται διὰ τὴν συγκέντρωσιν τῶν ἀναγκαίων πληροφοριῶν, τόσον διὰ τὴν ἐκτίμησιν τῆς καταστάσεως τῆς ἐπιχειρήσεως ὅσον καὶ διὰ τὴν θεμελίωσιν ἐθνικῆς οἰκονομικῆς λογιστικῆς.

Τὸ σύνολον τῶν κειμένων τούτων, τῶν ὁποίων ἡ φύσις εἶναι λίαν διάφορος, θὰ ὀνομασθῇ εἰς τὴν παροῦσαν ἔκθεσιν «Γενικὸν Σχέδιον», θὰ δοθοῦν δὲ τὰ οὐσιώδη μόνον χαρακτηριστικὰ αὐτοῦ, τὰ ἀπαραίτητα διὰ τὴν κατανοήσιν του.

Β' Οὐσιώδη χαρακτηριστικὰ

Διὰ τῆς ἐκπονήσεως τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου τὸ ὁποῖον καταθέτει σήμερον ἡ Ἐπιτροπὴ προσεπάθησεν ἀφ' ἐνὸς μὲν νὰ ἐκπληρῶσιν τὰς προαναφερθείσας οἰκονομικῆς φύσεως ἀνάγκας ἀφ' ἑτέρου δὲ νὰ δημιουργήσῃ σίστημα ἐμφανίζον τὰ ἑξῆς τρία χαρακτηριστικὰ : νὰ εἶναι ἀπλοῦν καὶ λογικόν, νὰ εἶναι ἐλαστικόν εἰς τὴν ἐφαρμογὴν του, τέλος δὲ νὰ ἐδνοῇ τὴν ἐξέλιξιν τῆς λογιστικῆς τεχνικῆς.

1. Ἡ ἀπλότης καὶ λογικότης τοῦ σχεδίου λογαριασμῶν

α) Ὑποδιαρέσεις τῶν ομάδων λογαριασμῶν

Δὲν ἐπιμένομεν ἐπὶ τῆς σημασίας τῆς δεκαδικῆς κατατάξεως τῶν λ)σμῶν, ἣτις ἀφ' ἐνὸς ἐπιτρέπει, χωρὶς νὰ παραβλάπτεται ἡ γενικὴ οἰκονομία τοῦ σχε-

δίου, τὴν δημιουργίαν τόσων λ)σμῶν ὅσους αἱ ἀνάγκαι τῆς ἐπιχειρήσεως ἀπαιτοῦν, καὶ ἀφ' ἑτέρου δὲν χρησιμοποιεῖ εἰμὴ μόνον τοὺς ἀπαραιτήτους λ)σμούς. Ὅλαι αἱ προσπάθειαι μας ἔτειναν εἰς τὴν ἐκπόνησιν ἔργου ἀπλοῦ καὶ λογικοῦ, ἔξασφαλίζοντος τὴν κατάλληλον καὶ ὀρθὴν ἀνάλυσιν τῶν ομάδων, καὶ τὴν αὐτονομίαν τῆς Βιομηχανικῆς Λογιστικῆς.

Ἐκτὸς τῆς ομάδος 0, ἣτις προορίζεται νὰ παρέξη, ὑπὸ τυποποιημένην μορφήν, στατιστικὰς πληροφορίας συμπληρούσας τὰ διὰ τοῦ ἰσολογισμοῦ, τοῦ λ)σμοῦ «Γενικὴ Ἐκμετάλλευσις» καὶ τοῦ λ)σμοῦ «Κέρδη καὶ Ζημίαι», παρεχόμενα στοιχεῖα, δηλαδὴ πληροφορίας αἵτινες, διὰ λόγους ἀπλοποιήσεως, δὲν περιελήφθησαν εἰς τὰ προμνησθέντα τρία ἔγγραφα, τὸ Διάγραμμα τῆς μεθοδικῆς ταξινομήσεως τῶν λ)σμῶν περιλαμβάνει ἐννέα εἰσέτι ομάδας λ)σμῶν, ἐκ τῶν ὁποίων αἱ ὀκτὼ πρῶται ἐξυπηρετοῦν τὴν γενικὴν λογιστικὴν, ἣτις δέον νὰ ὑφίσταται εἰς ἀπάσας τὰς ἐπιχειρήσεις, κοστολογούσας ἢ μὴ, δηλαδὴ τηρούσας ἢ μὴ βιομηχανικὴν λογιστικὴν ἢ καλύτερον «ἀναλυτικὴν λογιστικὴν ἐκμεταλλεύσεως», δι' ἣν προορίζεται ἡ ἐνάτη ομάδα.

Ἐκ τῶν ὀκτὼ πρώτων ομάδων, αἱ ὑπ' ἀριθ. 1—5 ἀντιστοιχοῦν εἰς τὴν ἔννοιαν τῆς περιουσίας, αἱ ἐπόμεναι δύο, δηλαδὴ αἱ ὑπ' ἀριθ. 6 καὶ 7 ἐμφανίζουν τὴν κυκλοφορίαν ἢ διαχείρισιν (gestion) καί, τέλος, ἡ ὀγδόη ἐμφανίζει τὰ ἀποτελέσματα.

Ἡ τοιαύτη διάρθρωσις τοῦ σχεδίου τῶν λογαριασμῶν ἐπιτρέπει :

— Τὴν εὐχερῆ κατάρτισιν τοῦ ἰσολογισμοῦ, ἀπαρτιζομένου ἐκ τῶν χρεωστικῶν καὶ πιστωτικῶν ὑπολοίπων τῶν λ)σμῶν τῶν πέντε πρώτων ομάδων. Ἡ σειρὰ τῶν στοιχείων τοῦ ἰσολογισμοῦ, κατ' ἀντίθεσιν πρὸς τὸ ὑπὸ τοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου 1942 υἱοθετηθὲν σύστημα, εἶναι ἤδη ἀκριβῶς ἡ αὐτὴ μὲ ἐκείνην τοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου 1947.

— Τὴν εὐχερῆ καὶ σαφῆ διαπίστωσιν τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς ἐκμεταλλεύσεως, σχηματιζομένων :

α) Ἐκ τοῦ ὑπολοίπου τοῦ λ)σμοῦ : «Γενικὴ ἐκμετάλλευσις» τὸ ὁποῖον ἐμφανίζεται εἰς τοὺς λ)σμούς ἀποτελεσμάτων τῆς γενικῆς λογιστικῆς (ὁμάς 8η).

β) Ἐκ τῆς θετικῆς ἢ ἀρνητικῆς διαφορᾶς ἀφ' ἑνὸς μὲν τῶν λ)σμῶν προσόδων ἢ ἀποδόσεων κατ' εἶδος (ὁμάς 7η), ἀφ' ἑτέρου δὲ τῶν λ)σμῶν βαρῶν κατ' εἶδος (ὁμάς 6η), προσυπολογιζομένης καὶ τῆς ἀξίσεως ἢ μειώσεως τῶν ἀποθεμάτων.

γ) Ἐκ τοῦ ὑπολοίπου τῶν λ)σμῶν τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως, προκύπτοντος ἐκ τῶν λ)σμῶν τῆς βιομηχανικῆς λογιστικῆς (ὁμάς 9) πρὸ τῆς μεταφορᾶς εἰς τοὺς λ)σμούς τούτους τοῦ ὑπολοίπου τοῦ λ)σμοῦ «Κερδῶν καὶ Ζημιῶν», ὅστις δὲν ἀφορᾷ εἰς τὴν ὁμαλὴν καὶ τρέχουσαν ἐκμετάλλευσιν τῆς χρήσεως *

— Τὴν ἐμφάνισιν τοῦ καθαροῦ κέρδους ἢ τῆς καθαρᾶς ζημίας τῆς χρήσεως σχηματιζομένων :

α) Ἐκ τοῦ ὑπολοίπου τοῦ λ)σμοῦ «Κέρδη καὶ Ζημίαι» περιλαμβανομένου μεταξὺ τῶν ἀποτελεσματικῶν λ)σμῶν τῆς γενικῆς λογιστικῆς (ὁμάς 8η).

* Σημ. Μεταφορ. Δὲν εἶναι δηλαδὴ ὀργανικὰ ἔξοδα ἢ ἔσοδα.

β) Ἐκ τοῦ ὑπολοίπου τῶν λ)σμῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως, περιεχομένων εἰς τὴν βιομηχανικὴν λογιστικὴν, ἐπιτυγχανομένης οὕτω αὐστηρᾶς συνοχῆς καὶ συμφωνίας μεταξὺ τῆς γενικῆς καὶ τῆς βιομηχανικῆς λογιστικῆς.

γ) Ἐκ τῆς ἐπὶ πλέον ἢ ἔλαττον διαφορᾶς τοῦ συνόλου τῶν χροαστικῶν ὑπολοίπων τῶν λογαριασμῶν τοῦ ἰσολογισμοῦ (ὁμάδες 1—5) καὶ τοῦ συνόλου τῶν πιστωτικῶν ὑπολοίπων τῶν αὐτῶν λ)σμῶν.

δ) Ἐκ τοῦ ἀλγεβρικοῦ ἀθροίσματος τῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως—ὡς ταῦτα προκύπτουν ἐκ τοῦ ὑπολοίπου τοῦ λ)σμοῦ «Γενικὴ ἐκμετάλλευσις»—καὶ τοῦ λ)σμοῦ «Κέρδη καὶ ζημίαι», περιέχοντος στοιχεῖα τὰ ὁποῖα, ὡς ἐκ τῆς φύσεώς των, δὲν ἐμφανίζονται εἰς τοὺς λ)σμοὺς κυκλοφορίας ἢ διαχειρίσεως τῶν ὁμάδων 6 καὶ 7 (ζημίαι καὶ κέρδη παρελθουσῶν χρήσεων, ἔκτακτοι ζημίαι καὶ κέρδη, φόροι ἐπὶ τῶν κερδῶν κλπ.).

Τὸ διάγραμμα, συντεθειμένον ὡς ἄνω, ὄχι μόνον ἀπλοποιεῖ τὴν λογιστικὴν διαδικασίαν ἀλλὰ καὶ διευκολύνει, λόγῳ τῆς παιδαγωγικῆς του πτυχῆς, τὴν διδασκαλίαν, ἣτις περαιτέρω εἰςνοεῖται : πρῶτον ἐκ τῆς σαφηνείας τῆς οἰκονομικῆς ἐννοίας τὴν ὁποίαν ἐμφανίζουν οἱ πλείστοι τῶν λ)σμῶν, δεύτερον ἐκ τοῦ καθορισμοῦ αὐστηρᾶς ὁρολογίας* καὶ τρίτον ἐκ τῆς ταξινομήσεως τῶν λ)σμῶν κοστολογίσεως, συμφώνως πρὸς τὸ λογιστικόν των περιεχόμενον.

Ἡ Ἐπιτροπὴ προσέδωκεν εἰς τὴν ἀναλυτικὴν λογιστικὴν ἐκμεταλλεύσεως τὴν τριπλὴν ἱκανότητα τοῦ περιοδικοῦ καθορισμοῦ :

α) τοῦ κόστους τῶν ὑλῶν, τῶν ἐμπορευμάτων καὶ τῶν προϊόντων τὰ ὁποῖα ἢ ἐπιχειρήσις ἠγόρασε, παρήγαγε καὶ ἐπώλησεν,

β) τῶν ἀποθεμάτων τῶν ὡς ἄνω ἀγαθῶν, χάρις εἰς τὴν μέθοδον τῆς διαρκοῦς ἀπογραφῆς (L' inventaire comptable permanent),

γ) κατὰ τὸ μᾶλλον ἢ ἥττον λεπτομερῶς τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως κατὰ κλάδους ἢ ὑποδιαρέσεις τῆς ἐπιχειρησιακῆς δραστηριότητος.

Πρὸς τὸν σκοπὸν τοῦτον προέκρινε μέθοδον ὑπολογισμοῦ τοῦ κόστους καὶ ἐξεπόνησε σύστημα βιομηχανικῆς λογιστικῆς, ἡ ὁποία χαρακτηρίζεται ἐκ τῆς πλήρους αὐτονομίας της ἐν σχέσει πρὸς τὴν γενικὴν λογιστικὴν.

β) Ἀὐτονομία τῆς Βιομηχανικῆς Λογιστικῆς

Τὰς ἀρχὰς τῆς τοιαύτης αὐτονομίας, αἱ ὁποῖαι υἱοθετήθησαν κατόπιν μακρῶν συζητήσεων, ἐδαιεῖσθημεν ἐκ τοῦ σχεδίου τῆς Ἐθνικῆς Ἐπιτροπῆς Γαλλικῆς Ὁργανώσεως (Comité National de l' Organisation Française-CNOF), τὰς ἐτροποποιήσαμεν ὁμοῦ καὶ τὰς συνεπληρώσαμεν ὥστε νὰ καταστή ἄνευ τῆς ἐπιχειρησιακῆς ἐφαρμογῆς των. Ἡ αὐτονομία αὕτη, ἀποτελοῦσα ἀναμφιβόλως μίαν τῶν ἰδιομορφῶν τοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου 1947, συνίσταται εἰς τὴν ἐξασφάλισιν πλήρους ἀνεξαρτησίας εἰς τὴν Βιομηχανικὴν Λογιστικὴν ἐκ τῆς Γενικῆς τοιαύτης, ἡ σύνδεσις δὲ τῶν δύο τούτων κλάδων ἐξασφαλίζεται διὰ τῶν ἰδιορρυθμῶν λ)σμῶν

* Ἡ Ἐπιτροπὴ ἐξήτασε μετὰ προσοχῆς τὰ ἐν ἔτει 1943 διατυπωθέντα συμπέρασμα τὰ πρὸς τοῦ C.I.I. (Centre d' Information Interprofessionnel) καὶ τῆς Γενικῆς Ἐπιτροπῆς Ἐπιστημονικῆς Ὁργανώσεως (Commission Générale de l' Organisation Scientifique - CEGOS), ἐξ ἐνεργηθείσης ἐρευνῆς εἰς ἐπιχειρήσεις ὑπαγομένας εἰς διαφόρους τομεῖς τῆς οἰκονομικῆς δραστηριότητος.

τῆς ομάδος· 9 οἱ ὅποιοι ἀποκλιοῦνται «ἀντίστοιχοι» ἢ «διάμεσοι ὑπολογιστικοὶ» ἢ ἀπλῶς «διάμεσοι» ἢ «ἐνδιάμεσοι» ἢ «λ)σμοὶ ἐξ ἀντικρισμοῦ»—*Comptes Réfléchis**, οἱ ὅποιοι κατοπτρίζουν τὰ ἐκ τῆς Γενικῆς Λογιστικῆς ἀντλούμενα δεδομένα.

Ἡ αὐτονομία τῆς βιομηχανικῆς λογιστικῆς ἐπιλύει τρία προβλήματα :

— Διευκολύνει τὴν τήρησιν τῶν δύο κλάδων τῆς Λογιστικῆς εἰς διαφορετικούς τόπους, ὅταν ἡ διασπορά τῶν ἐγκαταστάσεων τῆς ἐπιχειρήσεως ἀπαιτεῖ τοῦτο.

— Ἐπιτρέπει τὴν εἰσαγωγὴν τῆς «Ἀναλυτικῆς Λογιστικῆς Ἐκμεταλλεύσεως» εἰς τὰς ἐπιχειρήσεις αἱ ὁποῖαι στεροῦνται ἀκόμη τοιαύτης, χωρὶς νὰ δημιουργηθῆται κίνδυνος διαταράξεως τῆς λειτουργίας τῆς γενικῆς λογιστικῆς κατὰ τὴν περίοδον τῆς λογιστικῆς ἀναπροσαρμογῆς, ἥτις εἶναι πολλάκις μακρὰ καὶ λεπτή.

— Ἐπιτυγχάνει τὴν πλήρη τυποποίησιν τῆς λογιστικῆς ὄλων τῶν ἐπιχειρήσεων, εἴτε αὐταὶ κοστολογοῦν τὰ προϊόντα των εἴτε ὄχι.

Τὸ τελευταῖον τοῦτο σημεῖον δέον νὰ ἐξηγηθῆ λεπτομερέστερον.

Ἐὰν ἡ βιομηχανικὴ λογιστικὴ εἶναι ἀπολύτως ἐνσωματωμένη εἰς τὴν γενικὴν τοιαύτην, ὁ λ)σμὸς ἐκμεταλλεύσεως ἐμφανίζει, πράγματι, εἰς τὸ σκέλος τῆς χρεώσεως του, καταχωρισμένα τὰ στοιχεῖα κατὰ προορισμόν, δηλ. τακτοποιημένα κατὰ κόστος. Ἀντιθέτως, αἱ μὴ τηροῦσαι βιομηχανικὴν λογιστικὴν ἐπιχειρήσεις—καὶ θὰ ὑπάρξουν ἐπὶ μακρὸν εἰσέτι πολλὰ τοιαῦτα—ἐμφανίζουν ἀναγκαστικῶς τὰ ὡς ἄνω στοιχεῖα κατὰ τὸν ἴδιον τρόπον καθ' ὃν ταῦτα κατεγράφησαν ὑπὸ τῆς γενικῆς λογιστικῆς, δηλ. κατ' εἶδος.

Ὅθεν, εἰς τὴν περίπτωσιν τῆς πλήρους ἐνσωματώσεως τῆς βιομηχανικῆς λογιστικῆς εἰς τὴν γενικὴν τοιαύτην, οἱ λ)σμοὶ ἐκμεταλλεύσεως ἐμφανίζονται κατὰ διάφορον τρόπον, ἐξαρτώμενον ἐκ τοῦ γεγονότος τῆς τηρήσεως ἢ μὴ λογιστικῆς κόστους ὑπὸ τῶν ἐπιχειρήσεων.

Ἡ Ἐπιτροπὴ δὲν ἠδύνατο νὰ ἀνεχθῆ τοιαύτην μέθοδον χωρὶς νὰ διατρέξῃ τὸν κίνδυνον νὰ θυσιάσῃ μέρος τῆς λογιστικῆς τυποποιήσεως, τὴν ὁποίαν ἀκριβῶς εἶχεν ἐντολὴν νὰ πραγματοποιήσῃ.

Τὸ σύστημα τῆς αὐτονομίας τῆς Βιομηχανικῆς Λογιστικῆς ἐπιτρέπει, ἀντιθέτως, τὴν καθιέρωσιν πλήρους λογιστικῆς τυποποιήσεως καὶ ὁμοιομορφίας—τὴν ὁποίαν δὲν κατώρθωσε νὰ ἐπιτύχῃ ἡ ὑπὸ τοῦ Σχεδίου τοῦ 1942 υἱοθετηθεῖσα λύσις τῆς ἐνσωματώσεως—καὶ τὴν συγκέντρωσιν διὰ τὸ σύνολον τῶν ἐπιχειρήσεων πληροφοριῶν μεγίστου ἐνδιαφέροντος οικονομικῆς φύσεως (π.χ. ἐπιβαρύνσεις δι' ἀμοιβὰς προσωπικοῦ ἢ καταβολὰς φόρων κλπ.).

Ἐν τούτοις, ἐθεωρήσαμεν ἀναγκαῖον νὰ προβλέψωμεν ἀποκλίσεις τινὰς ἐκ τῆς ἀρχῆς τῆς αὐτονομίας, πρὸς ὄφελος ὀλιγαριθμῶν ἐπιχειρήσεων τῶν ὁποίων ἡ λίαν ἐξειλιγμένη λογιστικὴ ὀργάνωσις ἐπιτρέπει εὐθύς ἐξ ἀρχῆς τὸν ἄμεσον καταλογισμόν τῶν ἐξόδων εἰς τοὺς λ)σμοὺς κοστολογήσεως, ἢ τὸν μερισμόν των μεταξὺ ὠρισμένων λ)σμῶν (πρόκειται περὶ τῶν λ)σμῶν ἐξόδων κατὰ λειτουργίας). Ἄλλὰ διὰ νὰ ἀποφενχθῆ ὁ κίνδυνος νὰ θυσιασθοῦν πλεῖστα πλεονεκτήματα τῆς λογιστικῆς τυποποιήσεως ἐκρίθη σκόπιμον ὅπως μὴ ἀπαλλαγῶν αἱ ἐπιχειρήσεις

* Σημ. Μεταφρ. (Βλέπε ἀπόδοσιν εἰς τὴν Ἑλληνικὴν: κ. Στρ. Κ. Παπαϊωάννου «Σπουδαί», τόμος Γ' τεύχος 1—2 σελ. 64 καὶ «Γενικαὶ Ἀρχαὶ Λογιστικῆς», ἐκδ. 1952 σελ. 94 κλπ., κ. Μ. Τσιμάρα «Κόστος, Κοστολόγησις, Βιομηχανικὴ Λογιστικὴ», σελ. 193 καὶ «Ἀρχαὶ Γεν. Λογιστικῆς»—νέα ἐκδόσις—σελ. 227, τευχίδιον 8ον).

αὐται τῆς ὑποχρέσεως ὅπως, εἰς τὸ τέλος τῆς χρήσεως, ἀνακατατάσσουν, συμφώνως πρὸς τὸν ὑπὸ τοῦ σχεδίου υἱοθετούμενον τρόπον κατατάξεως, τὸ σύνολον τῶν βαρῶν κατ' εἶδος καὶ νὰ καταρτίζουσιν οὕτω λ)σμοὶν ἐκμεταλλεύσεως ὑπὸ γενικὴν μορφήν, ἐκτὸς τοῦ λ)σμοῦ τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως κατὰ κόστος, ὅστις προκύπτει ἐξ αὐτῆς ταύτης τῆς λογιστικῆς ὀργανώσεώς των.

Οὕτω, εἰς πάσας τὰς περιπτώσεις, εἴτε δηλαδὴ ἡ ὀργάνωσις καὶ ἡ σοβαρότης τῆς ἐπιχειρήσεως ἐπιβάλλει τὴν τήρησιν βιομηχανικῆς λογιστικῆς εἴτε ὄχι, θὰ τηρηθοῦν λ)σμοὶ ἐκμεταλλεύσεως, οἱ ὁποῖοι θὰ παρουσιάζουσιν τὸ κοινὸν χαρακτηριστικὸν τοῦ διαχωρισμοῦ τῶν προσόδων καὶ βαρῶν κατ' εἶδος, κατὰ τὴν ἐν ἀκολουθοῦντι ὑποδείγματι ἀναφερομένην τάξιν.

Αἱ παρεχόμεναι οὕτω διευκολύνσεις εἰς τὴν τήρησιν τῆς «Ἀναλυτικῆς Λογιστικῆς Ἐκμεταλλεύσεως», εὐνοοῦσαι τὴν ἐξέλιξίν της, ὑπογραμμίζουσιν τὴν σημασίαν τὴν ὁποίαν ἀποδίδει ἡ Ἐπιτροπὴ εἰς τὸν ἀκριβῆ ὑπολογισμόν τοῦ κόστους, τοῦ ὁποίου ἡ σπουδαιότης δὲν μετρεῖται ἐκ τῆς ὕλικῆς ἐκτάσεως τῆς θέσεως ἣν κατέχει ἐν τῷ σχεδίῳ λογαριασμῶν ἢ κατηγορίᾳ τῶν ἐν λόγῳ λ)σμῶν, ἢ ὁποῖα δὲν ἀντιπροσωπεύεται ἐν αὐτῷ εἰμὴ μόνον διὰ μιᾶς καὶ μόνης ομάδος—ἀντὶ τῶν τριῶν τοῦ λογιστικοῦ σχεδίου 1942—τῆς ὁποίας ὁμοῦς ἡ ἔκτασις πραγματοποιεῖται τρόπον τινὰ εἰς βᾶθος.

Ἐκ τῆς «Λογιστικῆς τοῦ παραγωγικοῦ κόστους», συνιστώσης ἓνα τῶν οὐσιωδωστερόων σκοπῶν τῆς λογιστικῆς τυποποιήσεως, προέκυψε τὸ πρόβλημα τῶν χρηματοοικονομικῶν βαρῶν τῆς ἐπιχειρήσεως καὶ τῆς ἀμοιβῆς τῆς προσωπικῆς ἐργασίας τοῦ ἐπιχειρηματίου, στοιχεῖα τὰ ὁποῖα ἡ Ἐπιτροπὴ ἀπεφάσισε, κατὰ πλειοψηφίαν καὶ κατόπιν μακρῶν συζητήσεων, νὰ ἐνσωματώσῃ εἰς τὸ κόστος. Ἐθεωρήσαμεν ὅτι, ἐφ' ὅσον εἰς τὸ κόστος προϊόντος τινὸς ἢ παρασχεθείσης ὑπηρεσίας δέον κατ' ἀρχὴν νὰ συνυπολογίζωνται ἅπαντα τὰ εἰς τὴν διαμόρφωσιν τούτου συντελοῦντα στοιχεῖα, δὲν θὰ ἔπρεπε νὰ ἀγνοηθοῦν καὶ τὰ ὑπὸ τοῦ ἐπιχειρηματίου διατιθέμενα κεφάλαια καὶ ἡ ἐργασία του*.

Εἶναι ὀφθαλμοφανές, ἄλλωστε, ὅτι παρὰ τοῦ Σχεδίου ἐλήφθη πρόνοια ὅπως ἡ ἐνσωμάτωσις εἰς τὸ κόστος τῶν χρηματοοικονομικῶν ἐξόδων μὴ ἐξογκώσῃ καταχρηστικῶς τὰ ἀποθέματα καὶ μὴ εἰσάγῃ εἰς τὸ ποσὸν τῶν κερδῶν, τῶν ἐμφανιζομένων εἰς τὸ τέλος τῆς χρήσεως, στοιχεῖα φανταστικοῦ χαρακῆρος.

2. Ἡ ἐλαστικότης εἰς τὴν ἐφαρμογὴν τοῦ Σχεδίου

Ἡ ἐπιβληθεῖσα πρόσθετος ὑποχρέωσις εἰς μερικὰς σημαντικὰς ἐπιχειρήσεις, ἐπὶ τῷ τέλει ὅπως αὐται φθάσουν ὅπωςδήποτε εἰς πλήρη τυποποίησιν τῶν λ)σμῶν ἐκμεταλλεύσεως, δὲν δύνανται νὰ ἀλλοιώσῃ τὴν μεγάλην ἐλαστικότητα τὴν ὁποίαν ἡ Ἐπιτροπὴ ἀπέβλεπε νὰ προσδώσῃ εἰς τὸν τρόπον ἐφαρμογῆς τοῦ Σχεδίου, ὁ ὁποῖος θὰ ἐπιτρέψῃ νὰ ληφθοῦν εὐρύτατα ὑπ' ὄψιν αἱ ἐδικαὶ ἀνάγκαι ἐκάστου κλάδου τῆς οἰκονομικῆς δραστηριότητος ὡς καὶ αἱ εἰδικώτεροι ἐπιχειρήσεων τινων.

Ἡ Ἐπιτροπὴ, ἵνα ἀνταποκριθῇ εἰς τὸ πρῶτον αἴτημα, προτείνει ὅπως τὰ εἰδικὰ δι' ἕκαστον κλάδον Σχέδια —«Κλαδικὰ ἢ Ἐπαγγελματικὰ Σχέδια»— τῶν

* Σημ. Μεταφρ. Τόκος ἰδίου κεφαλαίου καὶ ἐπιχειρηματικὸς μισθός.

ὁποῖον ὁ καταρτισμὸς ἀνετέθη, διὰ τοῦ Διατάγματος τῆς 16ης Ἰανουαρίου 1947, εἰς τὸ Ἀνώτατον Συμβούλιον Λογιστικῆς (Conseil Supérieur de la Comptabilité), καθορίσουν ἀριθμὸν τιῶν διατυλώσεων οἰκονομικῆς, τεχνικῆς καὶ λογιστικῆς φύσεως, ὑπὸ μορφὴν ἀποκλίσεων καὶ διευκολύνσεων.

Ἀπὸ οἰκονομικῆς πλευρᾶς προκύπτουν τὰ ἑξῆς ζητήματα :

— Ὁ καθορισμὸς συντελεστῶν ἀποσβέσεων πρὸς χρῆσιν ὑπὸ τῶν ἐπιχειρήσεων τοῦ αὐτοῦ παραγωγικοῦ ἢ συναλλακτικοῦ τοιῆως.

— Αἱ τυχόν ἀποκλίσεις ἐκ τῶν κανόνων τῶν ἀφορῶντων τὴν δημιουργίαν προβλέψεων δι' ὑποτιμήσεις τίτλων καὶ ἀποθεμάτων.

— Ἡ ἀποτίμησις τῶν ἀποθεμάτων τῇ βοηθείᾳ ἐφαρμογῆς συντελεστοῦ ἐπὶ τῆς τιμῆς κατὰ τὴν ἡμέραν τῆς ἀπογραφῆς.

Ἀπὸ τεχνικῆς πλευρᾶς προκύπτουν τὰ ἑξῆς ζητήματα :

— Ἡ ἔκτασις τῶν ἐπιβληθησομένων ὑποχρεώσεων προκειμένου περὶ τοῦ ὑπολογισμοῦ τοῦ κόστους εἰς ἐπιχειρήσεις αἰτινες, ἠλλείπει διατάξεων τῶν κλαδικῶν σχεδίων, ἀπολαμβάνουν πλήρους ἐλευθερίας ὡς πρὸς τὴν ἐπιλογὴν τῶν μεθόδων τῆς ἀρεσκείας τῶν.

— Ὁ προσδιορισμὸς τῆς περιόδου τοῦ ὑπολογισμοῦ καὶ τοῦ βαθμοῦ εἰδικεύσεως τοῦ κόστους.

— Ἡ ἐκλογὴ τῶν κανόνων μερισμοῦ βάσει τῶν ὁποίων τὰ βάρη ἐκμεταλλεύσεως δέον νὰ ἐπιβαρύνουν ἕνα ἕκαστον τῶν εἰδῶν κόστους ἄτινα ἀφοροῦν.

— Ἡ διάκρισις τῶν ἀποθεμάτων εἰς ὑποπροϊόντα καὶ εἰς ἀπορρίμματα. Δυνάμεθα, τέλος, νὰ περιλάβωμεν εἰς τὴν κατηγορίαν τῶν λογιστικῶν περιπτώσεων τὰς τροποποιήσεις αἰτινες εἶναι δυνατὸν νὰ ἐπενεχθοῦν εἰς τὸν κατάλογον τῶν λισμῶν, εἰς τὴν διάταξιν τοῦ ἰσολογισμοῦ, τοῦ «Λισμοῦ ἐκμεταλλεύσεως» καὶ τοῦ «Λισμοῦ κερδῶν καὶ ζημιῶν», εἰς τὸν καθορισμὸν τῆς ἡμερομηνίας τοῦ κλεισίματος τῆς χρήσεως, εἰς τὴν τήρησιν ὁρισμένων βοηθητικῶν βιβλίων κλπ.

Ἐπὶ πλέον ἡ Ἐπιτροπὴ κρίνει ὅτι τὰ κλαδικὰ σχέδια δέον νὰ ἀπασχοληθοῦν ὄχι μόνον μὲ τὰς ἀνάγκας τοῦ κλάδου ἀλλὰ καὶ μὲ τὰς ἀνάγκας τῆς ἐσωτερικῆς ὀργανώσεως τῆς ἐπιχειρήσεως. Ὅμοιως δέον νὰ μὴ παραγνωρίζεται ἀπὸ τῆς ἀπόψεως ταύτης ἡ ὑφισταμένη στενὴ ἀλληλεξάρτησις μεταξὺ τῆς ὀρθολογικῆς ὀργανώσεως τῶν διαφόρων ὑπηρεσιῶν τῆς ἐπιχειρήσεως καὶ τῆς λογιστικῆς τυποποιήσεως, ἥτις εἶναι μία τῶν μορφῶν τῆς ἐπιστημονικῆς ὀργανώσεως τῆς ἐργασίας.

Ἡ Ἐπιτροπὴ, ἐν τῇ προσπαθείᾳ της ὅπως ἀποφύγῃ τὴν δημιουργίαν δαπανῶν διοικητικῆς ἢ λογιστικῆς φύσεως καὶ τὴν ἀπασχόλησιν προσωπικοῦ ἐκ τῶν κυρίως παραγωγικῶν του καθηκόντων, θεωρεῖ ὅτι ὁ τρόπος τῆς ἐφαρμογῆς τοῦ Σχεδίου δέον νὰ ποικίλῃ. Ἐνῶ δηλαδὴ αἱ μικραὶ ἐπιχειρήσεις θὰ τηροῦν μόνον τὴν «Γενικὴν Λογιστικὴν», καὶ αὐτὴν περιορισμένην εἰς τοὺς οὐσιώδεις λισμούς, αἱ λοιπαὶ ἐπιχειρήσεις θὰ προσφέρουν, διὰ τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς των ἐκμεταλλεύσεως, ὅλην τὴν κλίμακα τῆς πολυμορφίας, ἀπὸ τῆς ἀπλῆς γνώσεως τῶν συνολικῶν ἀποτελεσμάτων — τὴν ὁποίαν πολλαὶ ἐπιχειρήσεις ἐμφανίζουν ἤδη δι' ἐκάστην τῶν οὐσιωδῶν λειτουργιῶν τῆς ἐκμεταλλεύσεως : ἐφοδιασμὸν, παραγωγὴν, διάθεσιν — μέχρι τοῦ λεπτομεροῦς καθορισμοῦ τῶν ἀποτελεσμάτων, κατὰ συγκρότημα καὶ κατὰ προϊόν.

Ἡ Ἐπιτροπή, διὰ τὴν ταχείαν καὶ ἀποτελεσματικὴν ἔναρξιν τῆς χρησιμοποιοῦσας τοῦ «Λογιστικοῦ Σχεδίου», βασίζεται περισσότερο ἐπὶ τῆς ἐλαστικῆς ἐφαρμογῆς αὐτοῦ μᾶλλον ἢ ἐπὶ τοῦ ἐξαναγκασμοῦ. Διὸ καὶ παρείδε τὰς ποινικὰς κυρώσεις, τὰς ὁποίας εἶχον υἰοθετήσει οἱ καταρτίσαντες τὸ σχέδιον τοῦ 1942, ἀρκεσθεῖσα νὰ προτείνῃ ὅπως, ἀπὸ ἀπόψεως νομίμων ὑποχρεώσεων καὶ συνεπειῶν, θεωρηθοῦν ὡς ἐπαρκεῖς —ἀποκλειστικῶς καὶ μόνον— αἱ συμφώνως πρὸς τοὺς προτεινομένους κανόνας τηροῦμενα λογιστικά.

3. Αἱ δυνατότητες λογιστικῆς ἐξελίξεως

Διὰ νὰ ἐξασφαλισθῇ ἡ δυνατότης τῆς ἀτομικῆς προόδου εἶναι ὀρθὸν νὰ καταβληθῇ προσπάθεια ὅπως ἡ υἰοθέτησις ἐνὸς γενικοῦ σχεδίου, ἀποβλέποντος ἀναγκαστικῶς πρὸς ὄρισμένον σκοπὸν, μὴ ἀποτελεσματικὴν τὴν λογιστικὴν τεχνικὴν καὶ μὴ παρακωλύῃ τὰς μελλοντικὰς βελτιώσεις.

Οἱ ἐκπονηταὶ τοῦ «Λογιστικοῦ Σχεδίου» προσεπάθησαν νὰ ἀποφύγουν τὸν σκόπελον τοῦτον, διὸ ἔλαβον ὄρισμένα μέτρα, διὰ τῶν ὁποίων παρέχεται εἰς τὰς ἐπιχειρήσεις ἡ εὐχέρεια τῆς ἐλευθέρως ἐκλογῆς τῶν λογιστικῶν συστημάτων καὶ τοῦ τρόπου διεξαγωγῆς τῆς λογιστικῆς ὑπηρεσίας, ὑπὸ τὸν ὅρον, ὅμως, ὅπως σέβονται αὐτὰ τὴν γενικὴν οἰκονομίαν τοῦ σχεδίου καὶ παρουσιάζουν ἐπαρκεῖς ἐγγυήσεις διὰ τὸν σχετικὸν ἔλεγχον.

Τὸ ζήτημα ἐτέθη κυρίως ὅσον ἀφορᾷ τὸ σύστημα τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως καὶ τῆς ἐπιλογῆς τῶν μεθόδων τοῦ ὑπολογισμοῦ τοῦ κόστους.

α) Τὸ κόστος τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως (Prix de revient d'imputation rationnelle)

Ἡ ὀρθολογικὴ ἢ ἔλλογος ἐπιβαρύνσις, ἣτις ἀποσκοπεῖ νὰ ἀπομακρύνῃ ἐκ τοῦ κόστους τῆς παραγωγῆς τὰ στοιχεῖα τῆς ὑπο-ἢ ὑπερεπιβαρύνσεως, ὀφειλόμενα εἰς τὴν ὑπεραπασχόλησιν ἢ ὑποαπασχόλησιν τῶν παραγωγικῶν μέσων*, προϋποθέτει σαφέστατον διαχωρισμὸν τῶν σταθερῶν ἐξόδων, τῶν ὁποίων τὸ σύνολον παραμένει —εἰς ἀπάσας τὰς περιπτώσεις— ἀνεξάρτητον τοῦ βαθμοῦ τῆς δραστηριότητος τῆς ἐπιχειρήσεως, καὶ τῶν ἀναλογικῶν ἐξόδων, τῶν ὁποίων ἡ διαμόρφωσις εἶναι ἀνάλογος τοῦ ὄγκου τῆς παραγωγῆς.

Ἐπειδὴ ὅμως ἡ τοιαύτη διάκρισις εἶναι λίαν δύσκολος ὥστε νὰ ἐπιτρέψῃ τὴν γενίκευσιν τῆς ἐφαρμογῆς τῆς μεθόδου ταύτης, ἡ Ἐπιτροπὴ παρέσχεν εἰς τὰ κλαδικὰ σχέδια τὴν εὐχέρειαν νὰ ὑποδείξουν τὴν εἰσαγωγὴν τοῦ κόστους τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως εἰς τὴν ἀναλυτικὴν λογιστικὴν ἐκμεταλλεύσεως, εἴτε πρὸς ἀντικατάστασιν τοῦ πραγματικοῦ κόστους εἴτε ἐκ παραλλήλου πρὸς τοῦτο. Ἄλλ' ἡ ἐφαρμογὴ τῆς ἀρχῆς τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως θὰ ἐξαρτᾶται πάντοτε ἐκ τῆς διττῆς προϋποθέσεως: ὅτι θὰ εἶναι δυνατόν νὰ καθορίζονται εὐχερῶς τὰ ἀκριβῆ κριτήρια, ἀφ' ἐνὸς μὲν τοῦ καθορισμοῦ τοῦ λεγομένου «ὀμολοῦ» βαθμοῦ δραστηριότητος, ἀφ' ἑτέρου δὲ τοῦ ἀδιστηροῦ διαχωρισμοῦ τῶν σταθερῶν καὶ ἀναλογικῶν ἐξόδων.

Λεδομένου ὅτι πρόκειται περὶ μεθόδου ἀποτελούσης πραγματικὴν πρόδον καὶ δι' αὐτὴν ταύτην τὴν ἔννοιαν τοῦ κόστους, δὲν ἦτο δυνατόν νὰ ἀπαγορευθῇ

* Σημ. Μεταφρ.: δηλαδὴ ἐφ' ὅσον ἡ ἔντασις τῆς παραγωγῆς θὰ ὑπερβῇ τὸν «ὀμολοῦ» βαθμὸν τῆς δραστηριότητος ἢ θὰ ὑπολειφθῇ τούτου.

ή χρησιμοποιήσις της υπό τών επιχειρήσεων αι όποια, ελλείπει διατάξεων τών κλαδικών σχεδίων, θα επεθύμουν να την χρησιμοποιήσουν*.

β) Αί μέθοδοι ύπολογισμού του κόστους

Η Έπιτροπή, έν τή μερίμνη της να επιτύχη άκριβή ύπολογισμόν του κόστους, άπέριψε τās εμπειρικός μεθόδους, τών όποιών ή άρχή συνίσταται εις τήν αυθαίρετον ή βάσει συντελεστών, τών όποιών ή επιλογή στερείται άκριβείας, άνάλυσιν τών βαρών άτινα ως έν τής φύσεώς των δέν είναι δυνατόν να καταλογισθούν άμέσως εις τό προϊόν ή τήν παρασχεθεΐσαν ύπηρεσίαν, τών όποιών ή επιχειρήσις πρόκειται να ύπολογίση τό κόστος παραγωγής.

Δύο τύποι μεθόδων επέστρασαν τήν προσοχήν τής Έπιτροπής : Η λεγομένη μέθοδος τών θέσεων κόστους, ύποστηριζόμενη από πολλών έτών υπό τής CEGOS και υιοθετηθεΐσα κατόπιν τροποποιήσεών τινων υπό του σχεδίου 1942, και ή μέθοδος του προτύπου ή προύπολογιζομένου κόστους και τών ποικιλιών αυτού, ως π.χ. τό σύστημα τών προκαθορισμένων (indicés) τιμών.

Αί βελτιώσεις αίτινες έπετεύχθησαν τελευταίως επί τών μεθόδων τούτων επέβαλον τήν έν μέρος τής Έπιτροπής προσεκτικήν έρευναν. Αί μέθοδοι αύται, στηριζόμεναι επί του ύπολογισμού του κόστους βάσει τών δεδομένων τής τεχνικής τής παραγωγής, ίκανοποιούν ειδικότερον μίαν τών ούσιωδεστέρων άπαιτήσεων πάσης κοστολογήσεως : τον ταχύν ύπολογισμόν τών αποτελεσμάτων. 'Αλλ' ένεκα αύτης ταύτης τής άρχής έφ' ής αί μέθοδοι αύται στηρίζονται, ή χρήση των άποβαίνει δύσκολος όταν πρόκειται να καθορισθή όχι πλέον τό τεχνικόν κόστος τής παραγωγής άλλ' αί τιμαί τής άγοράς ή τής διαθέσεως. 'Επί πλέον, τοιαύται μέθοδοι άπαιτούν έντεταμένην προσφυγήν εις έξειδικευμένον προσωπικόν, ήτοι μηχανικούς, χρονόμετρος κλπ., ή άνάγκη αύτη δέ περιορίζει τήν χρήση των.

Τά πλεονεκτήματα και ή έκτασις τής χρησιμοποιήσεως τής μεθόδου τών θέσεων κόστους, όταν γίνεται αποκλειστική χρήση ταύτης, είναι έντελώς διαφορετικά.

Διά τής διαιρέσεως τών επιχειρήσεων εις αριθμόν τινα λειτουργιών ή τμημάτων** ούτως ώστε να καθίσταται δυνατόν όπως τά πάσης φύσεως έξόδα, αναλυόμενα, μερίζονται εύχερωσ μεταξύν τών τμημάτων (θέσεων κόστους), τό σύστημα τούτο προσφέρει τό γενικώς άναγνωρισθέν πλεονέκτημα τής άκριβείας τών ύπολογισμών. 'Αντιθέτως όμως, παρουσιάζει τό μειονέκτημα να δημιουργή

* Σημ. Μεταφρ. : Περι όρθολογικής επιβαρύνσεως βλ. κ. Μ. Τσιμάρα «Κόστος, Κοστολόγησις, Βιομηχανική Λογιστική» σελ. 122—129 και «Βιομηχανική Λογιστική» του Καθηγητού τής ΑΣΒΣ κ. Δ. Παπαδημητρίου (Μέρος Α').

** Συμφώνως προς τήν υιοθετηθεΐσαν παρά τής Έπιτροπής όρολογίαν, τό τμήμα ή κέντρον δραστηριότητος είναι : «ή εις τους κόλπους τής επιχειρήσεως δημιουργουμένη πραγματική ή ιδεατή συγκέντρωσις, τής όποιας ή δραστηριότης συμβάλλει άμέσως ή έμμέσως εις τήν πραγματοποίησιν τών ενεργειών αι όποιαι συνιστούν τό αντικείμενον τής έκμεταλλεύσεως»... «Διαθέτει διά τήν πραγματοποίησιν τής δραστηριότητός του ή τά ίδια αυτού μέσα ή τους υπό τών λοιπών τμημάτων τής επιχειρήσεως παρεχομένους έφοδιασμούς και ύπηρεσίας». «Είναι διαθρομμένον καταλλήλως ώστε τό σύνολον τών άφορώντων αυτό έξόδων να δύνανται να όμαδοποιηθή υπό κοινήν μονάδα, επιτρέπουσαν τήν μέτρησιν και τον καταλογισμόν, εις έκαστον οικειον φορέα κόστους, του μέρους τών έξόδων τούτων άτινα τον άφορούν».

πρόσθετον λογιστικήν ἐργασίαν, εἰς τὰς περιπτώσεις καθ' ὅς τὸ πολὺπλοκον τῆς διαρθρώσεως τῆς ἐπιχειρήσεως ἢ αἱ τεχνικαὶ ἰδιορρυθμίαι τῆς δραστηριότητός της ἐπιβάλλουν τὴν δημιουργίαν πολυαρίθμων θέσεων κόστους.

Ἐξ ἄλλου, ἐὰν ἡ μέθοδος τῶν θέσεων κόστους ἐπιτρέπῃ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ κόστους, κατὰ τὰ ἀλλεπάλληλα στάδια τῆς ἐκμεταλλεύσεως, προβαίνουσα εἰς διαδοχικὴν καὶ μερικὴν ἀνακατάταξιν (δοματοποίησιν) τῶν διαφόρων συντελεστῶν τοῦ κόστους, παρουσιάζει ὅμως τὸ μειονέκτημα νὰ ἀλλοιωῇ τὴν ἀρχικὴν σύνθεσιν, τὴν ὁποίαν μόνον ἐξωλογιστικῆ ἀνάλυσις δύναται νὰ ἀποκαταστήσῃ. Ἡ Ἐπιτροπὴ, ἂν καὶ ἀναγνωρίζουσα τὸ πολὺπλοκον τῆς τοιαύτης ἀνασυνθέσεως, ἥτις εἶναι πάντως δυνατὴ, ἐθεώρησε σκόπιμον νὰ διατηρήσῃ τὴν μέθοδον τῶν θέσεων κόστους, λόγῳ τῆς ἀκριβείας της καὶ τῶν δυνατοτήτων τῆς γενικεύσεως τῆς χρήσεώς της. Ἡ μέθοδος αὕτη, ἄλλωστε, δὲν ἐμποδίζει τὴν προσφυγὴν εἰς τὴν ἐτέραν μέθοδον τοῦ προτύπου κόστους, ὡσάκις ἡ μερικὴ χρησιμοποίησις μιᾶς ἐκ τούτων θὰ ἐθεωρεῖτο προσφορωτέρα. Οὕτω, μία ἐπιχειρήσις τῆς ὁποίας ἡ δραστηριότης εἶναι πολὺπλοκος, ἔχει συμφέρον ἀπὸ ἀπόψεως ὀρθολογικῆς ὀργανώσεως—πρὸς ἀποφυγὴν δημιουργίας πολυαρίθμων θέσεων κόστους— νὰ υἱοθετήσῃ, διὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ παραγωγικοῦ κόστους κατὰ ἐνδιάμεσα στάδια, σύστημα τεχνικοῦ χαρακτήρος, δεδομένου ὅτι ἡ ὀργάνωσις τῶν ὑπηρεσιῶν της θὰ τῆς προμηθεύῃ τὰ ἀπαραίτητα βασικὰ στοιχεῖα.

Τὸ υἱοθετηθὲν σύστημα ὡς πρὸς τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ κόστους, ἀποτελοῦν σύνθεσιν τῶν ὡς ἄνω δύο μεθόδων, παρέχει τὴν εὐχέρειαν εἰς τὰ κλαδικὰ λογιστικὰ σχέδια ἢ εἰς τὰς μεμονωμένας ἐπιχειρήσεις νὰ χρησιμοποιοῦν, εἰς μερικὰς σαφῶς καθ' ὠρισμένας περιπτώσεις, ἐπιστημονικὰς ἢ τεχνικὰς μεθόδους τῶν ὁποίων ἡ χρῆσις θὰ εὖρη τὴν θέσιν της εἰς τὸ γενικὸν πλαίσιον τῆς μεθόδου τῶν θέσεων κόστους. Ὑπὸ τὴν ἄποψιν ταύτην τὸ «Λογιστικὸν Σχέδιον» 1947 ὄχι μόνον δὲν προκαλεῖ τὴν ἀποτελεμάτως τῆς λογιστικῆς τεχνικῆς ἀλλ' ἀντιθέτως ἐνθαρρύνει τὴν ἐξέλιξιν καὶ βελτίωσίν της*.

* Σημ. Μεταφρ.: Περὶ τῶν «θέσεων κόστους» βλ. κ. Μ. Τσιμάρου. 1) «Κόστος, Κοστολόγησις, Βιομηχανικὴ Λογιστικὴ», σελ. 105 - 109 καὶ 128 - 203, 2) «Ἀρχαὶ Γενικῆς Λογιστικῆς»—Νέα ἔκδοσις—τευχίδιον 6ον, σελ. 168 - 169 καὶ τευχίδιον 7ον, σελ. 182 - 207. 3) «Βιομηχανικὴ Λογιστικὴ» Δ. Παπαδημητρίου καὶ «Οἰκονομικὴ Ἐπιχειρήσεων» Μ. Γεωργιάδη, σελ. 190 - 211.

ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Τὸ Γαλλικὸν Λογιστικὸν Σχέδιον (Γ.Λ.Σ.) ἀπαρτίζεται :

1. Ἐκ τοῦ Διαγράμματος Μεθοδικῆς Ταξινομήσεως τῶν Λογαριασμῶν ἢ σχεδίου λογαριασμῶν τουτέστιν ἐνὸς πίνακος ἢ κώδικος τῶν προβλεπομένων λ)σμῶν (Cadre Comptable), διηρημένου εἰς δέκα ὁμάδας (Classes).

2. Ἐκ τῶν πινάκων τῶν λ)σμῶν εἰς οὗς ἀναλύεται ἑκάστη ὁμάς.

Τὸ γενικὸν τοῦτο διάγραμμα καὶ οἱ ἀναλυτικοὶ πίνακες συνοδεύονται ὑπὸ ἐπεξηγήσεων καὶ σχετικῶν κανόνων, δι' ὧν καθορίζεται ὁ τρόπος τῆς συλλειτουργίας τῶν λ)σμῶν. Αἱ γενικαὶ διατάξεις τοῦ Γ.Λ.Σ. προσαρμόζονται πρὸς τὰς ἀνάγκας τῶν ἐπὶ μέρους κλάδων τοῦ ἐμπορίου, τῆς βιομηχανίας κλπ. διὰ τῶν κλαδικῶν ἢ ἐπαγγελματικῶν εἰδικῶν Λογιστικῶν Σχεδίων (Plans Comptables particuliers).

Διάγραμμα Μεθοδικῆς Ταξινομήσεως τῶν λογαριασμῶν

Αἱ ὁμάδες ἀριθμοῦνται διὰ τῶν ψηφίων 1, 2, 3 . . . 0. Ἐκάστη ὁμάς ὑποδιαιρεῖται εἰς δέκα πρωτοβαθμίους (γενικοὺς λ)σμούς) ἀριθμουμένους ὁμοίως διὰ τῶν ψηφίων 1—0. Ἐκαστος πρωτοβάθμιος λ)σμός ὑποδιαιρεῖται εἰς δέκα (ἢ καὶ ὀλιγωτέρους, ἀναλόγως τῶν ἀναγκῶν) δευτεροβαθμίους λ)σμούς καὶ οἱ τελευταῖοι οὗτοι εἰς δέκα τριτοβαθμίους λ)σμούς, ἐὰν δὲ παρίσταται ἀνάγκη ἢ ὑποδιαίρεσις ἐπεκτείνεται καὶ εἰς τεταρτοβαθμίους λ)σμούς κ.ο.κ., κατὰ τὸ συνοπτικὸν ὑπόδειγμα τοῦ κάτωθι πίνακος 1 :

Πίναξ 1

ΟΜΑΔΕΣ	Λ Ο Γ Α Ρ Ι Α Σ Μ Ο Ι			
	Πρωτοβάθμιοι	Δευτεροβάθμιοι	Τριτοβάθμιοι	κ. λ. π.
1	10 — 19	100 — 199	1000 — 1999	
2	20 — 29	200 — 299	2000 — 2999	
3	30 — 39	300 — 399	3000 — 3999	
4	40 — 49	400 — 499	4000 — 4999	
5	50 — 59	500 — 599	5000 — 5999	
6	60 — 69	600 — 699	6000 — 6999	
7	70 — 79	700 — 799	7000 — 7999	
8	80 — 89	800 — 899	8000 — 8999	
9	90 — 99	900 — 999	9000 — 9999	
0	00 — 09	000 — 099	0000 — 0999	

Ἀριθμητικὸν σύμβολον κατατάξεως : εἰς ἀριθμὸς :

μονο-ψήφιος	διψήφιος	τριψήφιος	τετραψήφιος	κ. λ. π.
-------------	----------	-----------	-------------	----------

Ἄπαντες οἱ διὰ τῶν ὡς ἄνω διαδοχικῶν ἀναλύσεων δημιουργούμενοι λ)σμοὶ ἔξαιρουμένου νὰ ἀριθμῶνται διὰ τοῦ δεκαδικοῦ συστήματος, ὡς ἄνω. Οὕτω, διὰ τὴν ὁμάδα 1 ἔχομεν :

Δέκα πρωτοβαθμίους λ)σμούς ἠριθμημένους διὰ τῶν διψηφίων ἀριθμῶν 10—19.

—Διὰ τὴν ὁμάδα 2 ἔχομεν :

Δέκα πρωτοβαθμίους λ)σμούς ἠριθμημένους διὰ τῶν διψηφίων ἀριθμῶν 20—29, κλπ.

* Ἐπεξηγήσεις μεταφραστοῦ.

Οί δέκα δευτεροβάθμιοι λ)σμοί οί άπαρτίζοντες τόν πρωτοβάθμιον λ)σμόν ύπ' άριθ. 10 άριθμούνται διά τών τριψηφίων άριθμών 100—109.

Οί δέκα τριτοβάθμιοι λ)σμοί, οί άπαρτίζοντες τόν δευτεροβάθμιον λ)σμόν ύπ' άριθ. 100, άριθμούνται διά τών τετραψηφίων άριθμών 1000—1009.

Συμφώνως πρός τά άνωτέρω δημιουργείται μία κλίμαξ διαβαθμίσεως, εις ήν έντάσσεται έκαστος λ)σμός, παριστάμενος δι' ένόσ άριθμητικού συμβόλου κωδικοποιήσεως έμφαίνοντος την όμάδα καί τάς άλλεπαλήλους σειράς διαβαθμίσεως εις τάς όποίας ό λ)σμός ούτος άνήκει. Ό χαρακτηριστικός ούτος άριθμός άναγιγνώσκεται πάντοτε έξ άριστερών πρός τά δεξιά. Ούτω ό άριθμός 5245 σημαίνει ότι ό δι' αύτου παριστάμενος λ)σμός :

άνήκει εις την όμάδα	5
> εις τόν πρωτοβάθμιον λ)σμόν αύτής	. 2
> > > δευτεροβάθμιον λ)σμόν τούτου	. . 4
> > > > τριτοβάθμιον λ)σμόν τούτου	. . . 5
συνθετικόν άριθμητικόν σύμβολον κωδικοποιήσεως =	5245

Πρός πρόληψιν παρανοησεώς τινος έκ μέρους του άναγνώστου, διευκρινίζομεν ότι αί παρά του Γ.Λ.Σ. προβλεπόμεναι δέκα όμάδες δέν άποτελοϋν λ)σμούς έν κυριολεξία άλλα συγκεντρώσεις λ)σμών έχόντων γενικόν τι κοινόν χαρακτηριστικόν, έμφαίνονται δέ μόνον εις γενικάς λογιστικάς συγκεντρωτικάς καταστάσεις. Υπό τάς όμάδας ταύτας, ώς έπικεφαλίδας, κατατάσσονται οί πρωτοβάθμιοι λ)σμοί οίτινες καί άποτελοϋν καί την εύρύτερον όργανικήν λογιστικήν μονάδα, συνθέτουν δέ τό συγκεντρωτικόν (ή γενικόν) καθολικόν τής έπιχειρήσεως, έν αντίθεσει πρός τάς ύποδιαρέσεις των δηλαδή τούς δευτεροβαθμίους, τριτοβαθμίους κλπ. λ)σμούς οίτινες άνοίγονται εις τά αναλυτικά καθολικά τής άντιστοιχού διαβαθμίσεως.

Αί δέκα όμάδες του Γ.Λ.Σ. συγκεντροϋνται υπό άλλας γενικωτέρας κατατάξεις, ίνα ούτω διαχωρίζεται σαφώς τό περιεχόμενον του σχεδίου.

Τό έπόμενον διάγραμμα του πίνακος 2 έπεξηγεί τά άνωτέρω :

Πίναξ 2

Γ Ε Ν Ι Κ Η Λ Ο Γ Ι Σ Τ Ι Κ Η (ή Λογιστική συναλλαγών)								ΒΙΟΜΗ- ΧΑΝΙΚΗ	ΣΤΑΤΙ- ΣΤΙΚΑ
Λ ο γ α ρ ι α σ μ ο ι έμφαίνόμενοι εις τόν 'Ισολογισμόν					Λογ)σμοί κυκλοφορίας ή διαχειρίσεως		Λ)σμοί άποτελε σμάτων	ΛΟΓΙ ΣΤΙΚΗ	ΣΤΟΙ- ΧΕΙΑ
όμάς 1	όμάς 2	όμάς 3	όμάς 4	όμάς 5	όμάς 6	όμάς 7	όμάς 8	όμάς 9	όμάς 0
Λ)σμοί Καθαράς περιουσίας καί μακροπρόθεσιμον τοποθετήσεων	Λ)σμοί Παγίου 'Ενεργητικού (δηλ. παγίων ή άκινητοποιημέ νων άξιών)	Λ)σμοί άποθεμάτων (άποθηκ ι)	Λ)σμοί τρίτων (προσωπικοί)	Λ)σμοί Χρηματοπιστωτικοί	Λ)σμοί Βαθών (ή έξόδων) κατ' είδος	Λ)σμοί 'Εσόδων (ή προσόδων ή άποδόσεων) κατ' είδος	Λ)σμοί 'Αποτελεσιμάτων	Λ)σμοί Κοστολόγησεως	Στατιστικά Στοιχεία

Τό διάγραμμα τούτο, συμπληρούμενον καί μέ τούς πρωτοβαθμίους λ)σμούς, άποτελει τό βασικόν Διάγραμμα τής Μεθοδικής Ταξινομήσεως τών Λογαριασμών ήτοι τό Σχέ-

διον Λ)σμών του Γαλλικού Λογιστικού Σχεδίου 1947, όπερ έπισυνάπτεται εκτός κειμένου. Ο άναγνώστης δέον να έχη ύπ' όψει του ότι τó Γ. Λ. Σ. γενικεύει τás έννοιás του περιχομένου των δύο ομάδων ύπ' άριθ. 6 και 7 χρησιμοποιούν τούς ευρύτερους όρους Charges και Produits, δηλ. βάρη και πρόσδοι (ή έσοδα ή άποδόσεις) άντι των έσοδα και έξοδα, (Revenus και Frais). Η ομάδα 6, πράγματι, δέν περιέχει άπλώς έξοδα, ύπό την στενή έννοιαν της λέξεως, αλλά και αγοράς (60), διαφόρους έπιβαρύνσεις της χρήσεως ύπερ άσφαλιστικών ταμείων του προσωπικού της έπιχειρήσεως (68) κλπ. Η ομάδα 7 δέν περιέχει άπλώς έσοδα, ύπό την στενή πάλιν έννοιαν της λέξεως αλλά και πωλήσεις (70), ίδιωφελείς κατασκευάς (75), κλπ.».

Γενικαί Διατάξεις

Παρά του Γ.Λ.Σ. καθορίζονται ως εξής αί γενικαί διατάξεις έφαρμογής του:

Όρισμοί και κανόνες

Η τήρησις των όρισμών και κανόνων ως και των διατάξεων του σχεδίου λογαριασμών είναι ύποχρεωτική.

Γενικοί κανόνες των λογαριασμών

1. Η Λογιστική πάσης έπιχειρήσεως δέον να είναι λεπτομερής ώστε να έξασφαλίζεται ή δυνατότης τóσον της καταγραφής και παρακολουθήσεως όλων των πράξεων και συναλλαγών της, συμφώνως προς τούς ύπό του Σχεδίου καθοριζόμενους κανόνας, όσον και της καταρτίσεως και του έλέγχου του Ίσολογισμού, του Λ)σμού γενικής έκμεταλλεύσεως και του Λ)σμού ζημιών και κερδών.

2. Αί πάσης φύσεως πράξεις της έπιχειρήσεως δέον να καταχωρίζονται εις τούς λ)σμούς των οποίων ό τίτλος άνταποκρίνεται εις την φύσιν των. Εις τás έγγραφάς δέον να αναφέρονται τά αριθμητικά σύμβολα και ει δυνατόν οί τίτλοι των λ)σμών, ως ούτοι αναγράφονται εις τó διάγραμμα της κατατάξεως.

3. Άπαγορεύεται ό συμψηφισμός στοιχείων προερχομένων από διαφόρους και άνομοίους λ)σμούς.

4. Άπασαι αί έπιχειρήσεις οφείλουν να τηρούν τουλάχιστον, εκτός εάν δέν ύφίσταται λόγος, όλους τούς πρωτοβαθμίους, τούς δευτεροβαθμίους και τριτοβαθμίους λ)σμούς, οί όποιοι εις τά κλαδικά λογιστικά σχέδια είναι επί τούτο ύπογραμμισμένοι.

5. Εάν οί λ)σμοί των οποίων ή τήρησις είναι ύποχρεωτική δέν έπαρκοϋν διά την καταγραφήν όλων των έπιχειρησιακών ενεργειών, αί έπιχειρήσεις οφείλουν να χρησιμοποιούν, αναλόγως του μεγέθους και των ειδικωτέρων των αναγκών, κατά τó μάλλον ή ήττον, μεγάλο αριθμόν δευτεροβαθμίων και τριτοβαθμίων λ)σμών. Οί εις τás περιπτώσεις ταύτας άνοιγόμενοι λ)σμοί δέον να εκλέγονται ύποχρεωτικώς μεταξύ των εις τούς σχετικούς πίνακας του Σχεδίου περιλαμβανομένων μη ύπογραμμισμένων τοιούτων, φέρουν δέ τόν αριθμόν και τόν τίτλον οί όποιοι έχουν προβλεφθή.

6. Αί έπιχειρήσεις δέν δικαιούνται να άπομακρύνονται των ύπό των κλαδικών λογιστικών σχεδίων έπιβαλλομένων κανόνων, δύνανται όμως να προβαίνουν εις περαιτέρω ανάπτυξιν των ύποδιαρέσεων.

7. Εις τás έπιχειρήσεις έπιτρέπεται όπως, εάν παρίσταται προς τούτο ανάγκη,

δημιουργούν, παραλλήλως πρὸς τοὺς ὑπὸ τοῦ σχεδίου προβλεπομένους λογαριασμούς, καὶ εἰδικωτέρους τοιούτους διὰ τὰ διαχωρίζουν οὕτω :

— Τὰ εἰς τὸ ἐσωτερικὸν τῆς χώρας ὑφιστάμενα ἀγαθὰ, ἀπὸ τῶν ὑφισταμένων ἐκτὸς αὐτῆς τοιούτων.

— Τὰς δημιουργηθείσας εἰς τὸ ἐσωτερικὸν τῆς χώρας ὑποχρεώσεις καὶ ἀπαιτήσεις ἀπὸ τῶν εἰς τὸ ἐξωτερικὸν δημιουργηθεισῶν τοιούτων.

— Τὰς δημιουργηθείσας ὑποχρεώσεις καὶ ἀπαιτήσεις εἰς ἔθνηκὸν νόμισμα, ἀπὸ τῶν δημιουργηθεισῶν εἰς ἕξενον συνάλλαγμα τοιούτων.

— Τὰς εἰς τὸ ἐσωτερικὸν τῆς χώρας πραγματοποιηθείσας ἀγορὰς καὶ λοιπὰ ἔξοδα, ἀπὸ τῶν εἰς τὸ ἐξωτερικὸν πραγματοποιηθεισῶν τοιούτων.

— Ὅμοιως τὰς πραγματοποιηθείσας πολήσεις καὶ λοιπὰ ἔσοδα.

— Τοὺς τίτλους συμμετοχῶν ἀπὸ τῶν τίτλων τῶν ἐκδοθέντων ὑπὸ τῆς μητρὸς ἐπιχειρήσεως ἢ τῶν ἐξηρημένων ἐκ ταύτης τοιούτων.

— Τὰς ὑποχρεώσεις καὶ ἀπαιτήσεις ἀφορώσας τρίτους, ἀπὸ τῶν ἀφορώσων τὴν μητέρα ἐπιχείρησιν ἢ τὰς ἐκ ταύτης ἐξηρημένας τοιαύτας.

8. Εἰς τὰς ἐπιχειρήσεις παρέχεται ἡ ἐλευθερία νὰ ἐκλέγουν κατὰ βούλησιν τὸν τρόπον τηρήσεως τῶν λισμῶν των, τὸν καταλληλότερον πρὸς τὸ λογιστικὸν των σύστημα καὶ τὰς εἰδικὰς των ἀνάγκας. Αἱ ἐπιχειρήσεις ὅμως ὀφείλουν νὰ σέβωνται τὴν λογιστικὴν ἀρχὴν κατὰ τὴν ὁποίαν ὁ ἀναλυόμενος λισμὸς δέον νὰ ἐμφανίζῃ τὸ σύνολον τῶν ποσῶν ἅτινα ἔχουν καταχωρισθῆ εἰς τοὺς συνιστώσας αὐτὸν λισμούς.

Μορφή Λογιστικῆς

1. Ἡ Λογιστικὴ δέον νὰ τηρῆται κατὰ τὴν διγραφικὴν μέθοδον.

Τὰ κλαδικὰ Λογιστικὰ Σχέδια θὰ καθορίσουν, ἐὰν ὑπάρχῃ ἀνάγκη, τὰς συνθήκας ὕφ' ἃς αἱ μικραὶ ἐπιχειρήσεις θὰ προσαρμοσθοῦν πρὸς τὴν ὑποχρεώσιν ταύτην.

2. Ἀφίεται εἰς τὴν ἐπιχείρησιν τὸ δικαίωμα τῆς ἐπιλογῆς τοῦ λογιστικοῦ συστήματος καὶ τῆς διαδικασίας π.χ. συγκεντρωτικοῦ, ἀναλυτικοῦ, κλπ.

3. Εἰς ἀπάσας τὰς περιπτώσεις ἡ λογιστικὴ τηρεῖται εἰς τὴν γαλλικὴν γλώσσαν.

4. Εἰς τὰς περιπτώσεις καθ' ἃς ἡ λογιστικὴ συγκέντρωσις διενεργεῖται ἐν Γαλλίᾳ χρησιμοποιεῖ ὅμως στοιχεῖα ἐξυπηρετούμενα λογιστικῶς (ἢτοι ἡ βοηθητικὴ λογιστικὴ) εἰς τὸ ἐξωτερικὸν ἢ ὅταν ἡ βοηθητικὴ λογιστικὴ, τηρουμένη ἐν Γαλλίᾳ, χρησιμοποιεῖ ἔξοδα καταχωρισμένα εἰς λογιστικὴν τηρουμένην εἰς τὸ ἐξωτερικὸν, αἱ ἐπιχειρήσεις δέον νὰ εἶναι εἰς θέσιν, καλούμεναι, νὰ δικαιολογοῦν ἐπαρκῶς τὰς συγκεντρωτικὰς των ἐγγραφάς, ἐν ἀνάγκῃ καὶ διὰ τῆς προσαγωγῆς πιστοποιητικοῦ ἐκδεδομένου ὑπὸ ἀρμοδίως ἐξουσιοδοτημένων προσώπων.

Ὑποχρεωτικὰ Βιβλία

Διατηρεῖται ἐν ἰσχύϊ ἡ σχετικὴ διάταξις τοῦ Ἐμπορικοῦ Νόμου περὶ ὑποχρεωτικῆς τηρήσεως ἐπισήμου Ἡμερολογίου καὶ ἐπισήμου Βιβλίου Ἀπογραφῶν, συμπληρουμένη καὶ τροποποιουμένη ὡς ἀκολούθως :

1. Ἀπασαὶ αἱ ἐπιχειρήσεις ὑποχρεοῦνται νὰ τηροῦν πλὴν τοῦ Ἡμερολογίου

καὶ τοῦ Βιβλίου Ἀπογραφῶν καὶ Καθολικόν. Ὁφείλουν ἐπίσης νὰ τηροῦν Βιβλίον Ἰσοζυγίων καὶ Βιβλίον Πληρωμῶν, Ἀποδοχῶν Προσωπικοῦ (μισθοδοτικῶν καταστάσεων).

2. Τὸ μοναδικὸν Ἡμερολόγιον καὶ τὸ μοναδικὸν Καθολικὸν δύνανται νὰ ἀντικατασταθοῦν ὑπὸ περισσοτέρων Ἀναλυτικῶν Ἡμερολογίων καὶ Ἀναλυτικῶν Καθολικῶν, ὑπὸ τὸν ὅρον ὅμως ὅτι αἱ ἐν αὐτοῖς ἐγγραφαὶ θὰ συγκεντροῦνται περιοδικῶς εἰς συγκεντρωτικὰ ἢ γενικὰ βιβλία.

3. Τὸ Συγκεντρωτικὸν Ἡμερολόγιον δύναται νὰ συγχωνευθῆ μετὰ τὸ Συγκεντρωτικὸν Καθολικὸν ὑπὸ τὴν μορφήν ἐνὸς μοναδικοῦ Ἡμερολογίου—Καθολικοῦ ἢ ἐνὸς συγκεντρωτικοῦ βιβλίου.

4. Τὸ Βιβλίον πληρωμῶν ἀποδοχῶν προσωπικοῦ τηρεῖται κατὰ τὰς ἰσχυρῶσας διατάξεις.

5. Τὰ κλαδικὰ Λογιστικὰ Σχέδια δύνανται νὰ καθορίσουν, ἂν κρίνουν τοῦτο ἀναγκαῖον καὶ ἐπιττόν, τὴν τήρησιν παρὰ τῶν ἐπιχειρήσεων, αἱ ὁποῖαι δὲν ἐφαρμόζουν τὸ σύστημα τῆς διαρκοῦς ἀπογραφῆς, ἐνὸς ἢ ἀμφοτέρων τῶν κάτωθι στοιχείων :

— Βιβλίου Ἀγορῶν (βλ. ἐπεξηγήσεις κατὰ τὴν ἀνάλυσιν τοῦ λ]μοῦ ὑπ' ἀριθμ. 60).

— Βιβλίου εἰσαγωγῶν εἰς τὴν ἀποθήκην καὶ ἐξαγωγῶν ἐκ ταύτης, κατ' εἶδος καὶ ποσότητα τῶν ἐμπορευμάτων καὶ προϊόντων μετὰ μνείαν, ἐὰν ὑφίσταται περιπτώσεις, τῶν ἐκ τοῦ ἐξωτερικοῦ εἰσαγομένων καὶ τῶν εἰς τὸ ἐξωτερικὸν ἐξαγομένων.

Ἐὰν τὰ κλαδικὰ Λογιστικὰ Σχέδια ἐπιβάλουν τὴν τήρησιν τῶν ἀνωτέρω στοιχείων ὀφείλουν νὰ καθορίζουν καὶ τὴν μορφήν των, τὴν ἔκτασιν τῶν ἐπιβαλλομένων εἰς τὰς ἐπιχειρήσεις ὑποχρεώσεων (τὸ εἶδος τῶν ἐμπορευμάτων, προϊόντων καὶ ὑλῶν ἃς ἀφορᾷ τὸ ἐπιβαλλόμενον μέτρον) καὶ τὸν τρόπον τῆς ἐν τῇ πράξει ἐφαρμογῆς τοῦ μέτρον τούτου.

6. Τὰ κλαδικὰ Λογιστικὰ Σχέδια δύνανται νὰ ἐπιβάλουν τὴν ὑποχρεωτικὴν τήρησιν παντὸς ἄλλου στοιχείου π.χ. Βιβλίου παραγγελιῶν.

7. Ἐξαιρέσει τοῦ Βιβλίου Ἀπογραφῶν, τὸ ὁποῖον ὑποχρεωτικῶς δέον νὰ εἶναι βιβλιοδετημένον καὶ εἰς τὸ ὁποῖον ἐπιτρέπεται ὅπως ἢ ἐπιχειρήσεις ἀρκεῖται εἰς τὴν ἀντιγραφήν τοῦ Ἰσολογισμοῦ μετὰ τῶν παρακολουθημάτων του ἦτοι τοῦ «Λ]μοῦ Ἐκμεταλλεύσεως» καὶ τοῦ «Λ]μοῦ Κερδῶν καὶ ζημιῶν», τὰ διάφορα βιβλία καὶ λοιπὰ λογιστικὰ στοιχεῖα ἐπιτρέπεται νὰ τηρῶνται εἰς κινητὰ φύλλα —καρτέλας—, δελτία κλπ. Ἐν τούτοις ἢ εὐχέρεια αὕτη παρέχεται ὑπὸ τὴν προϋπόθεσιν ὅτι θὰ χρησιμοποιηθῆ διαδικασία ἐξασφαλίζουσα ἐπαρκῶς τὴν ἀuthenticότητα τῶν λογιστικῶν ἐγγραφῶν καὶ ὅτι θὰ ληφθοῦν τὰ ἐπιβαλλόμενα μέτρα πρὸς ἐξασφάλισιν τοῦ ἐλέγχου τῶν λογιστικῶν τούτων ἐγγραφῶν.

8. Τὰ βιβλία δέον νὰ τηρῶνται μετὰ ἐξαιρετικὴν φροντίδα ἀνευ κενῶν ἢ προσθηκῶν εἰς τὰ περιθώρια. Ὅμοιως ἀπαγορεύονται τὰ ξέσματα καὶ ἢ χρήσις διορθωτικῶν χημικῶν μέσων. Αἱ διορθώσεις ἐπιτρέπονται ὑπὸ τὸν ὅρον ὅτι ἢ ἀρχικὴ ἐγγραφή θὰ παραμένῃ εὐανάγνωστος.

9. Αἱ ἐπιχειρήσεις ὑποχρεοῦνται νὰ τηροῦν εὐρετήριο τῶν διαφόρων στοιχείων τῶν ἀπαρτιζόντων τὴν λογιστικὴν των ὀργάνωσιν.

10. Ἡ διατήρησις καὶ φύλαξις τῶν λογιστικῶν βιβλίων εἶναι ὑποχρεωτικὴ ἐπὶ μίαν δεκαετίαν ἀπὸ τῆς τελευταίας ἐγγραφῆς.

Ἡμέρα λήξεως τῆς λογιστικῆς χρήσεως

Πλὴν τῶν ἐξαρέσεων τῶν προβλεπομένων ὑπὸ τῶν κλαδικῶν Λογιστικῶν Σχεδίων, αἵτινες ἰσχύουν δι' ὅλας τὰς ἐπιχειρήσεις τοῦ αὐτοῦ κλάδου, ὁ ἐτήσιος ἰσολογισμὸς δέον νὰ κλείεται τὴν 31ην Δεβρίου. Αἱ ἐπιχειρήσεις αἱ τηροῦσαι διαρκῆ λογιστικὴν ἀπογραφὴν δέον νὰ καταρτίζουσιν, ἐλλείψει ὀριστικοῦ ἰσολογισμοῦ, τὴν ἐνεργητικὴν καὶ παθητικὴν των θέσιν κατὰ τὴν 31ην Δεκεμβρίου ἐκάστου ἔτους, ὅταν αὐτὰ ἀνήκουν εἰς κλάδον διὰ τὸν ὁποῖον δὲν ἔχει καθορισθῆ ἡ 31η Δεκεμβρίου ὡς ἡμέρα κλεισίματος τῆς χρήσεως. Αἱ ἀνωτέρω ὑποχρεώσεις ἰσχύουν ἀπὸ τοῦ πρώτου ἔτους τῆς ἐφαρμογῆς τοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου.

Ἐν πάσῃ περιπτώσει, παρέχεται ἡ εὐχέρεια εἰς τὰς ἐπιχειρήσεις ὅπως, ἐὰν κρίνουν τοῦτο σκόπιμον, κλείουσιν, κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς χρήσεως καὶ δι' ὀρισμένην χρονικὴν περιόδον, τοὺς λισμοὺς τῆς γενικῆς των λογιστικῆς.

Κανόνες τῆς λογιστικῆς παρακολουθήσεως τῶν ἐσόδων καὶ ἐξόδων

1. Τὰ ἔσοδα δέον νὰ ἀναγράφονται λεπτομερῶς ἂν ὄχι εἰς τὸ Γενικὸν Ἡμερολόγιον, τουλάχιστον εἰς τὰ σχετικὰ Ἀναλυτικὰ Καθολικά, συμφώνως πρὸς τὰς σχετικὰς διατάξεις τῶν κλαδικῶν Λογιστικῶν Σχεδίων. Ἐν τούτοις ταῦτα ἔχουν τὴν εὐχέρειαν νὰ ἐπιτρέπουν εἰς τὰς μικροεπιχειρήσεις, αἱ ὁποῖαι πωλοῦν ἀποκλειστικῶς τοῖς μετρητοῖς, νὰ καταχωρίζουσιν εἰς τὰ βιβλία των συνολικῶς τὰς ἡμερησίας πωλήσεις των, ἐκτὸς ἐὰν ὑφίστανται ἐπὶ τοῦ προκειμένου ἀντίθετοι κρατικαὶ ἀποφάσεις.

2. Δέον νὰ ἐκδίδονται τιμολόγια διὰ τὰς ἀγορὰς προϊόντων, τροφίμων ἢ ἐμπορευμάτων καὶ διὰ τὰς παρεχομένας ὑπηρεσίας εἰς βιομηχανικὰς ἢ ἐμπορικὰς ἐπιχειρήσεις. Τοῦ μέτρου τούτου ἐξαιροῦνται :

- αἱ παρὰ τῶν ἀγροτῶν - παραγωγῶν πωλήσεις τῶν προϊόντων των,
- αἱ παρὰ τῶν ἀλιέων πωλήσεις τοῦ προϊόντος τῆς ἀλιείας των,
- αἱ πωλήσεις ἀγροτικῶν προϊόντων εἰς πανηγύρεις καὶ λαϊκὰς ἀγορὰς.

3. Εἰς τὰ τιμολόγια δέον νὰ ἀναγράφονται ὑποχρεωτικῶς αἱ κάτωθι ἐνδείξεις, πλὴν τῶν τυχόν ἄλλων ἐπιβιλλομένων δι' εἰδικῶν κυβερνητικῶν ἀποφάσεων :

— εἰς τὴν ἐπικεφαλίδα : τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ πωλητοῦ, τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ ἀγοραστοῦ, ἡ χρονολογία, οἱ ὄροι πωλήσεων, ὁ τρόπος παραδόσεως καὶ διακανονισμοῦ.

— εἰς τὸ σῶμα : ἡ φύσις καὶ ἡ ποσότης τοῦ ἐμπορευματοῦ, τῶν ὕλων ἢ τῶν προϊόντων, ἡ τιμὴ κατὰ μονάδα, ἡ συνολικὴ ἀξία, οἱ φόροι καὶ τέλη, οἱ τιμολογούμενοι ἐπὶ πλεόν τῆς τιμῆς πωλήσεως, τὰ παρεχόμενα ἔσοδα (π.χ. μεταφορικὰ κλπ.), αἱ ταμιακαὶ ἐκπτώσεις διακανονισμοῦ, αἱ ἐκπτώσεις ἐπὶ τῶν τιμῶν καὶ αἱ προκαταβολαὶ ἔναντι τῆς ἀξίας τῶν τιμολογούμενων ἀγαθῶν.

Ἀντιθέτως, δὲν πρέπει νὰ ἐμφανίζονται εἰς τὰ τιμολόγια αἱ ἐπιστροφαὶ καὶ αἱ ἀπαιτήσεις αἱ ἀφορῶσαι προγενεστέρως πωλήσεις, δι' ἃς δέον νὰ ἐκδίδονται εἰδικὰ πιστωτικὰ σημειώματα.

4. Τὰ ἔσοδα καὶ τὰ ἔσοδα τιμολογοῦνται λεπτομερῶς.

Δικαιολογητικά

1. Πλήν ειδικῶν διατάξεων, ἐκάστη ἐγγραφή δέον νὰ στηρίζεται ἐπὶ δικαιολογητικῷ ἐγγράφῳ χρονολογημένου καὶ ἐτοιμοῦ πρὸς ἐπίδειξιν εἰς πᾶσαν ζήτησιν.

2. Τὰ δικαιολογητικά ταῦτα, καταλλήλως ταξινομημένα καὶ ταξιθετημένα, διαφυλάσσονται ἐπὶ 10 ἔτη ἀπὸ τῆς χρονολογίας τοῦ κλεισίματος τῆς χρήσεως, κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς ὁποίας ἐξεδόθησαν.

Ἀνακοίνωσις καὶ δημοσίευσις λογιστικῶν στοιχείων

Ἐκτὸς ἀντιθέτων τυχόν νεωτέρων νομοθετικῶν διατάξεων, λαμβανομένων μετὰ γνώμην τοῦ Ἀνωτέρου Λογιστικοῦ Συμβουλίου, τὰ στοιχεῖα ἅτινα φέρονται εἰς γνώσιν τῶν ἐταίρων, τῶν μελῶν τῶν Διοικητικῶν Συμβουλίων καὶ τῶν τρίτων τῶν ἐχόντων δικαίωμα νὰ τὰ ζητήσουν καὶ νὰ τὰ λάβουν ἢ νὰ τὰ χρησιμοποιήσουν ἐνώπιον τῶν Δικαστηρίων εἶναι ὁ ἰσολογισμὸς καὶ τὰ συνοδεύοντα τοῦτον στοιχεῖα ἧτοι : οἱ λ)σμοὶ ἐκμεταλλεύσεων (γενικῆς καὶ ἐιδικῶν) καὶ ὁ λ)σμὸς «Κερδῶν καὶ ζημιῶν», καταρτιζόμενοι κατὰ τὸν ὑπὸ τοῦ λογιστικοῦ σχεδίου προβλεπόμενον τύπον.

Ἡ διάταξις αὕτη ἔχει ἐπίσης ἐφαρμογὴν καὶ ἐπὶ τῶν ἐγγράφων τῶν ὁποίων ἡ δημοσίευσις προβλέπεται ἤδη ὑπὸ τῶν ἰσχυρότων νόμων.

Συνέπειαι μὴ συμμορφώσεως πρὸς τὸ σχέδιον

1. Διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τῶν σχετικῶν νόμων, μόνον ἡ λογιστικὴ ἢ τηρουμένη συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τοῦ σχεδίου θεωρεῖται ὡς κανονικῶς τηρουμένη.

2. Αἱ ἐπιχειρήσεις, διὰ νὰ γίνουν δεκταὶ εἰς διαγωνισμοὺς ἀναλήψεως ἐκτελέσεως δημοσίων ἔργων ἢ προμηθειῶν, προκηρυσσομένους ὑπὸ τοῦ Κράτους, τῶν νομῶν, τῶν κοινοτήτων καὶ τῶν πάσης φύσεως δημοσίων ἰδρυμάτων, δέον νὰ εἶναι εἰς θέσιν νὰ ἀποδεικνύουν (π.χ. διὰ τῆς προσκομίσεως βεβαιώσεως ἐκδιδομένης ὑπὸ μέλους τῆς Ἐθνικῆς Ὄργανώσεως Ὄρκωτῶν Λογιστῶν καὶ Ἀνεγνωρισμένων Λογιστῶν) ὅτι τηροῦν τὴν λογιστικὴν των συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τοῦ οἰκείου κλαδικοῦ λογιστικοῦ σχεδίου.

Ἡ βεβαίωσις αὕτη δέον ἐπίσης νὰ προσκομίζεται πρὸς θεμελίωσιν πάσης αἰτήσεως ὑποβαλλομένης παρ' ἐπιχειρήσεώς τινος πρὸς τὸ Κράτος, νομούς, κοινότητας, δημόσια ἰδρύματα κλπ., πρὸς χορήγησιν προκαταβολῆς ἢ ἐπιχορηγήσεώς τινος.

3: Τὰ λογιστικὰ ἐγγραφα τὰ συντασσόμενα παρ' ἐπιχειρήσεων μὴ συμμορφουμένων πρὸς τὰς διατάξεις τοῦ οἰκείου κλαδικοῦ σχεδίου θεωροῦνται ὡς στερούμενα ἰσχύος πρὸς ἀπόδειξιν τῆς ἀκριβείας τῶν παρεχομένων πληροφοριῶν ἢ τῶν ὑποβαλλομένων δηλώσεων, εἰς ἐκτέλεσιν ἰσχυουσῶν διατάξεων, νόμων, διαταγμάτων κλπ.

4. Τὰ ἀνωτέρω ἰσχύουν μετὰ ἓν ἔτος ἀπὸ τῆς χρονολογίας τῆς δημοσιεύσεως ἐκάστου οἰκείου κλαδικοῦ λογιστικοῦ σχεδίου.

Σημ. Διατάξεις προγενέστεραι, ἀντίθετοι πρὸς τὰς τοῦ παρόντος, καταργοῦνται.

ΣΧΕΔΙΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Α'. Γενική Λογιστική (Όμάδες 1—8)

Αα. Λογαριασμοί Ίσολογισμού (Όμάδες 1—5)

Γενικά

Υπό τὸν τίτλον «Λ)σμοὶ ἐμφανιζόμενοι εἰς τὸν Ίσολογισμόν», τὸ Γ.Λ.Σ. συγκεντρώνει ὅλους τοὺς λ)σμοὺς τῆς γενικῆς λογιστικῆς διὰ τῶν ὁποίων παρακολουθοῦνται αἱ μεταβολαὶ τῆς ἀξίας τῶν διαφόρων ὑλικῶν καὶ ἀύλων (ἐνσωμάτων ἢ ἀσωμάτων) στοιχείων τῆς περιουσίας τῆς ἐπιχειρήσεως.

Οἱ λ)σμοὶ οὗτοι, κλειόμενοι κατὰ τακτὴν ἡμερομηνίαν —ἡμερομηνία τέλους λογιστικῆς χρήσεως— ἐμφανίζουν διὰ τῶν ὑπολοίπων των τὴν θέσιν ἐκάστου τῶν ἐπὶ μέρους ἐνεργητικῶν καὶ παθητικῶν στοιχείων τῆς ἐπιχειρήσεως, συγκεντρούμενοι δὲ εἰς ἓν μοναδικὸν ἔγγραφον —τὸν Ίσολογισμόν— δίδουν τὴν συνθετικὴν εἰκόνα τῆς θέσεως τῆς ἐπιχειρήσεως.

Κατὰ συνέπειαν, οἱ λ)σμοὶ οὗτοι δὲν πρέπει νὰ συγχέωνται μὲ τοὺς ὑπὸ τὸν τίτλον «Λ)σμοὶ Κυκλοφορίας» ἐμφανιζομένους λ)σμοὺς τῶν βαρῶν καὶ προσόδων κατ' εἶδος (ὁμάδες 6 καὶ 7) οἱ ὅποιοι χρησιμεύουν ἀποκλειστικῶς διὰ τὴν ἀνάλυσιν τῆς κυκλοφορίας ἢ διαχειρήσεως τῆς ἐπιχειρήσεως.

Ἀπὸ τῆς ἀπόψεως ταύτης δύναται νὰ λεχθῆ ὅτι οἱ μὲν «Λ)σμοὶ Κυκλοφορίας» καταγράφουν τὰ αἷτια τῶν συναλλακτικῶν πράξεων αἱ ὅποια διαμορφώνουν τὸ κεφάλαιον τῆς ἐπιχειρήσεως, ἐνῶ οἱ «Λ)σμοὶ Ίσολογισμού» καταγράφουν τὰ ἀποτελέσματα τῶν πράξεων τούτων.

ΟΜΑΣ «1» — ΠΑΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Μέσα χρηματοδοτήσεως χρησιμοποιούμενα παρὰ τῆς ἐπιχειρήσεως κατὰ τρόπον πάγιον καὶ διαρκῆ καὶ ἀποτελούμενα: ἐκ τοῦ ἀρχικοῦ κεφαλαίου, ἐκ τῶν δεσμευομένων ἐν τῇ ἐπιχειρήσει κερδῶν καὶ τῶν μακροπροθέσμων δανείων.

10 Κεφάλαιον

Ἀρχικὴ ἀξία τῶν ὑπὸ τοῦ ἐπιχειρηματίου ἢ τῶν ἐταίρων τεθέντων εἰς τὴν διάθεσιν τῆς ἐπιχειρήσεως στοιχείων ὑπὸ μορφὴν εἰσφορῶν εἰς χοῆμα ἢ εἰς εἶδη.

100 Ἐταιρικὸν ἢ τομικὸν κεφάλαιον

Ὁ λ)σμὸς οὗτος πιστοῦται μὲ ὀλόκληρον τὸ ποσὸν τοῦ κεφαλαίου, χρεώσει ἐνὸς ἢ περισσοτέρων λ)σμῶν ἀντιπροσωπευόντων τοὺς ἐταίρους ἢ μετόχους τοὺς ἐγγραφέντας καὶ συμμετέχοντας εἰς τὸ κεφάλαιον (βλ. σχετικῶς λ)σμὸν 444).

1000 Κεφάλαιον μίπω ἀποσβεσθὲν

1001 Κεφάλαιον ἀποσβεσθὲν

105 Κεφάλαια προικοδοτήσεως

Ὁ λογαριασμὸς οὗτος δέχεται τὰ κεφάλαια προικοδοτήσεως τῶν κρατικῶν ἰδρυμάτων καὶ εἰδικώτερον τὰς ὑπὸ τοῦ κράτους κ.λ.π. παραχωρηθείσας εἰς ταῦτα ἐπιχορηγήσεις ἐπὶ σκοπῷ ἐπενδύσεων.

108 Μέτοχοι. Μή ληξιπρόθεσμοι δόσεις κεφαλαίου

Αί παρὰ τοῦ ἐπιχειρηματίου ἢ τῶν ἐταίρων πραγματοποιούμεναι προσωρινὰ καταθέσεις ἢ ἀναλήψεις δὲν εἶναι ὀρθόν νὰ ἐγγράφονται εἰς τὸν ὑπ' ἀριθ. 100 δευτεροβάθμιον λ)σμόν : «Ἐταιρικὸν (ἢ ἀτομικὸν) κεφάλαιον». Αἱ σχετικαὶ ἐγγράφαι μεταφέρονται εἰς τοὺς ἐπ' ὀνόματι τοῦ ἐπιχειρηματίου ἢ τῶν ἐταίρων δημιουργουμένους, εἰς τὴν ὑπ' ἀριθ. 4 δμάδα, λ)σμούς. (No 4450 καὶ 4451). Ὁ λ)σμός 108 ἐμφανίζει τὸ μέρος τῆς ὑποχρεώσεως τῶν μετόχων τὸ ἀντιστοιχοῦν εἰς τὸ τμήμα τοῦ κεφαλαίου τοῦ ὁποίου ἢ καταβολὴ δὲν ἐζητήθη εἰσέτι. Τὰ ὑπὸ τῶν μετόχων ὀφειλόμενα ποσὰ ἐπὶ τοῦ κεφαλαίου οὕτως ἐζητήθη ἢ καταβολὴ ἐγγράφονται εἰς τὸν λ)σμόν 443 (βλ. ἐπεξηγήσεις εἰς τὸν λ)σμόν τοῦτον).

11 Ἀποθεματικά κεφάλαια

Τὰ ἀποθεματικά κεφάλαια σχηματίζονται διὰ τῆς δεσμεύσεως ἐν τῇ ἐπιχειρήσει κερδῶν, ἐφ' ὅσον ἐννοεῖται ταῦτα δὲν ἤχθησαν εἰς προσάξησιν τοῦ ἀρχικοῦ κεφαλαίου. Εἰς τὰ ἀποθεματικά κεφάλαια ὑπάγονται καὶ τὰ δῶρα (primes) ἐκδόσεως μετοχῶν.

110 Δῶρα (primes) ἐκδόσεως μετοχῶν

Εἰς τὸν λ)σμόν τοῦτον ἄγεται ἢ προκύπτουσα ἐπὶ πλέον διαφορὰ μεταξὺ τῆς ὀνομαστικῆς ἀξίας τῶν μετοχῶν καὶ τῶν πραγματοποιουμένων εισπράξεων ἐκ τῆς ἐκδόσεως νέων μετοχῶν (ἀξία ὑπὲρ τὸ ἄριτον), ἐν περιπτώσει αὐξήσεως τοῦ ἐταιρικοῦ κεφαλαίου.

111 Ἀποθεματικά κατὰ νόμον112 Ἀποθεματικά καταστατικά καὶ συμβατικά

Εἰς τὸν λ)σμόν τοῦτον καταχωρίζονται τὰ ἀποθεματικά κεφάλαια, ὁ σχηματισμὸς τῶν ὁποίων ἐπιβάλλεται ὑποχρεωτικῶς ἐκ ρητῶν διατάξεων τοῦ καταστατικοῦ τῆς ἐπιχειρήσεως ἢ ρητῶν ὄρων συμβάσεων (π.χ. συμβάσεις ἐκμεταλλεύσεως ἢ παραχωρήσεως τινος κλπ.). Ὁ δευτεροβάθμιος οὗτος λ)σμός ἀναλύεται περαιτέρω εἰς τόσους τριτοβαθμίους λ)σμούς, ὅσαι ὑφίστανται περιπτώσεις δημιουργίας ἀποθεματικῶν τοιαύτης φύσεως.

115 Ἀποθεματικά προαιρετικά

Εἰς τὸν λ)σμόν τοῦτον καταχωρίζονται τὰ δημιουργούμενα ἀποθεματικά κεφάλαια τῶν ὁποίων ὁ σχηματισμὸς δὲν ἐπιβάλλεται ὑπὸ τοῦ νόμου, ὑπὸ τοῦ καταστατικοῦ ἢ ὑπὸ τῶν ὄρων ἀνειλημμένων συμβάσεων.

117 Ἀποθεματικά ἐκ φορολογικῶν διατάξεων

Ὁ λ)σμός οὗτος δέχεται τὰ δημιουργούμενα ἐκ ρητῶν ἐιδικῶν φορολογικῶν διατάξεων ἀποθεματικά.

118 Ειδιζὸν ἀποθεματικὸν ἀναπροσαρμογῆς

Εἰς τὸν λ)σμὸν τοῦτον ἐγγράφεται ἡ ὑπεραξία ἐκ τῆς ἐπανεκτιμήσεως τῶν στοιχείων τῶν ἐπιχειρήσεων αἱ ὁποῖαι ἔχουν προβῆ εἰς ἀναπροσαρμογὴν τοῦ Ἴσολογισμοῦ τῶν συμφώνως πρὸς νομοθετικὰ διατάξεις.

12 Ἐπόλοιπον εἰς νέον

Κέρδη παρωχημένων χρήσεων μὴ διανεμηθέντα ἢ μὴ μεταφερθέντα εἰς τὰ ἀποθεματικά, ἢ ζημίαι μὴ συμψηφισθεῖσαι δι' ἀναλήψεως ἐκ τῶν κερδῶν, ἐκ τῶν ἀποθεματικῶν ἢ ἐκ τοῦ κεφαλαίου.

13 Κρατήσεις δι' ἀνακαίνισιν ἐγκαταστάσεων

Ποσὰ προοριζόμενα νὰ ἐξασφαλίσουν εἰς τὰς ἐπιχειρήσεις τὰ ἀναγκαζόμενα μέσα διὰ τὴν ἀνανέωσιν τῶν ἐγκαταστάσεων των. Λαμβάνεται ὑπ' ὄψιν ἡ διαφορὰ μεταξὺ τῆς ἀξίας ἀντικαταστάσεως καὶ τῆς ἀρχικῆς ἀξίας τῶν στοιχείων τοῦ ἐνεργητικοῦ.

Ἄξια ἀντικαταστάσεως τῶν ἀκινήτων—τὸ ποσὸν τὸ ὁποῖον, κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως, θὰ ἀπαιτεῖτο διὰ τὴν ἀποκατάστασιν τῶν ἐν λόγῳ ἐγκαταστάσεων εἰς ἣν κατέστησαν εὐρίσκοντο αὐτὰ κατὰ τὴν στιγμὴν τῆς εἰσόδου των εἰς τὸ ἐνεργητικὸν τῆς ἐπιχειρήσεως.

Ἀρχικὴ ἀξία κτίσεως τῶν ἀκινητοποιήσεων—κόστος ἀγορᾶς διὰ τὰς ἀγορασθείσας ἀκινητοποιήσεις ἢ τὸ κόστος παραγωγῆς διὰ τὰς ἀκινητοποιήσεις τὰς παραχθείσας διὰ τῶν ἰδίων παραγωγικῶν μέσων τῆς ἐπιχειρήσεως.

135 Κρατήσεις δι' ἀνακαίνισιν παλαιοῦ ὕλικοῦ

Εἰς τὸν λ)σμὸν τοῦτον καταγράφονται, εἰς ἐκτέλεσιν εἰδικῶν νομοθετικῶν διατάξεων, αἱ κρατήσεις δι' ἀνακαίνισιν τοῦ πρὸ τοῦ 1945 κτηθέντος ὕλικοῦ. Ἐν τοῦτοις αἱ ἐπιχειρήσεις αἱ ὁποῖαι προέβησαν εἰς τὴν ἀναπροσαρμογὴν τῶν ἰσολογισμῶν των δύνανται νὰ ἀποθεματοποιήσουν τὰς κρατήσεις ταύτας πιστώσει τοῦ λ)σμοῦ 115: «Ἀποθεματικά προαιρετικά».

136 Κρατήσεις δι' ἀνακαίνισιν νέου ὕλικοῦ

Εἰς τὸν λ)σμὸν τοῦτον ἐμφανίζονται αἱ, συμφώνως πρὸς σχετικὴν εἰδικὴν νομοθετικὴν διάταξιν, πραγματοποιούμεναι κρατήσεις πρὸς ἀνανέωσιν τοῦ νέου ὕλικοῦ, τοῦ ὁποῖου ἡ ἀξία δὲν ἔχει ἀναπροσαρμοσθῆ ἢ τοῦ μὴ χρησιμοποιουμένου πλέον ἀλλὰ καὶ μὴ ἀντικατασταθέντος.

137 Κρατήσεις δι' ἀνακαίνισιν ἀποθεμάτων (stocks)

Πραγματοποιούμεναι κρατήσεις δι' ἀνανέωσιν ἀποθεμάτων, σχηματισθέντων κατὰ τὰς διατάξεις εἰδικῶν νομοθετημάτων.

138 Κρατήσεις δι' ἀνακαίνισεις ἐκ συμβατικῶν ὑποχρεώσεων

Κρατήσεις πραγματοποιούμεναι παρ' ἐκχωρησιούχων ἐπιχειρή-

σεων υποχρεωμένων εκ συμβατικῶν ὄρων νὰ προβοῦν εἰς ἀνανέωσιν τῶν ἐγκαταστάσεών των. Ἡ πίστωσης τοῦ λ)σμοῦ τούτου ἐνεργεῖται χρεώσει δευτεροβαθμίου λ)σμοῦ, εἰδικῶς ἀνοιγομένου ὑπὸ τὸν πρωτοβάθμιον λ)σμόν ὑπ' ἀριθ. 68 : «Ἐπιβαρύνσεις χρήσεως πρὸς προικοδότησιν Ἐσφαλ. Ταμείων Προσωπικοῦ, ἀποσβέσεων καὶ προβλέψεων». Αἱ γινόμεναι ὁμως κρατήσεις ἀνευ συμβατικῆς τινος υποχρεώσεως δὲν εἶναι ὀρθόν νὰ ἐγγράφονται εἰς τὸν λ)σμόν 138. Συνιστοῦν πραγματικὰ ἀποθεματικὰ καὶ κατὰ συνέπειαν δέον νὰ φέρονται εἰς τὸν λ)σμόν 115 : «Ἀποθεματικὰ προαιρετικά».

14 Κρατήσεις συνταξιοδοτήσεως προσωπικοῦ

Κρατήσεις δημιουργούμεναι πρὸς ἀντιμετώπισιν μελλοντικῶν δαπανῶν πρὸς συνταξιοδότησιν προσωπικοῦ.

140 Ὑποχρεωτικαὶ κρατήσεις συνταξιοδοτήσεως Προσωπικοῦ

Ὁ λ)σμός οὗτος πιστοῦται, χρεώσει τοῦ λ)σμοῦ 6800, μὲ τὰς ἐκ νομίμων ἢ συμβατικῶν υποχρεώσεων δημιουργουμένας κρατήσεις.

145 Προαιρετικαὶ κρατήσεις συνταξιοδοτήσεως Προσωπικοῦ

Πιστοῦται χρεώσει τοῦ λ)σμοῦ 6805 μὲ τὰς οἰκιοθελῶς ὑπὸ τῆς ἐπιχειρήσεως δημιουργουμένας κρατήσεις.

15 Προβλέψεις κινδύνων

Περιλαμβάνει δύο κατηγορίας προβλέψεων :

— τὰς προβλέψεις διὰ κινδύνους ἐκ τῆς ἐκμεταλλεύσεως καὶ τὰς προβλέψεις δι' ἐκτάκτους κινδύνους,

— τὰς προβλέψεις λόγω ζημιῶν ἐκ πολεμικῶν γεγονότων.

Αἱ προβλέψεις αὗται προορίζονται νὰ καλύψουν βάρη ἢ ζημίας σαφῶς καθωρισμένας ὡς πρὸς τὸ ἀντικείμενόν των, πιθανολογουμένας κατὰ τὴν λῆξιν τῆς λογιστικῆς χρήσεως. Οἱ λ)σμοὶ τῶν προβλέψεων δέον νὰ ἀναπροσαρμόζονται κατὰ τὸ τέλος ἐκάστης λογιστικῆς χρήσεως.

155 Προβλέψεις κινδύνων ἐκμεταλλεύσεως

Αἱ προβλέψεις αὗται δημιουργοῦνται χρεώσει τοῦ λ)σμοῦ 685.

1550 Προβλέψεις διὰ δικαστικὰς διαφορὰς

15500 Δικαστικὴ διαφορὰ Α

15501 Δικαστικὴ διαφορὰ Β

1551 Προβλέψεις διὰ χορηγηθείσας ἐγγυήσεις

1553 Προβλέψεις διὰ δαπάνας κατανομητέας εἰς πλείονας χρήσεις

15530 Προβλέψεις διὰ σοβαρὰς ἐπισκευὰς

Αἱ προβλέψεις αὗται, ἀποβλέπουσαι εἰς τὴν ἐπὶ πλείονων χρήσεων κατανομήν τῶν οὐσιωδῶν δαπανῶν, ὡς τῶν δαπανῶν διὰ σοβαρὰς ἐπισκευὰς, δὲν εἶναι ὀρθόν νὰ βαρύνουν κανονικῶς μίαν καὶ μόνην χρῆσιν*.

* «Ὁ λ)σμός οὗτος εἶναι χρήσιμος ἰδίως εἰς τὰς βιομηχανίας αἱ ὅποια διεθέτουν

1554 Προβλέψεις αστασφαλείας

Αὐται ἐπ' οὐδενὶ λόγῳ δύνανται νὰ ὑπερβοῦν τὰ ἀσφάλιστρα ἅτινα θὰ κατεβάλοντο εἰς ἀσφαλιστικὴν τινα ἑταιρίαν πρὸς κάλυψιν κινδύνων τῆς αὐτῆς φύσεως καὶ ἐκτάσεως.

15540 Προβλέψεις αστασφαλείας κατὰ πυρὸς

15541 Προβλέψεις αστασφαλείας κατὰ κλοπῆς

1555 Προβλέψεις διὰ ζημίας ἀγορῶν ἐπὶ προθεσίμῃ

Προβλεπόμεναι ζημίαι ἐκ τῆς κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως ἐκκαθαρίσεως προθεσμιακῶν ἀγορῶν.

157 Προβλέψεις δι' ἐξαιρετικοὺς κινδύνους

Αἱ προβλέψεις δι' ἐξαιρετικοὺς κινδύνους εἶναι, κατ' ἀρχήν, ἐκείναι αἱ ὁποῖα σχηματίζονται ἵνα καλύψουν ζημίας αἱ ὁποῖαι κατὰ τὸν χρόνον τῆς πραγματοποιήσεώς των δέον νὰ ἐγγράφονται εἰς τὸν λογαριασμὸν 874 «Ἐκτακτα κέρδη καὶ ζημίαι».

Αἱ ἐγγεγραμμένα εἰς τὸν λογισμὸν 157, ὡς καὶ εἰς τὸν ἐπόμενον 158, προβλέψεις σχηματίζονται χρεώσει τοῦ λογιμοῦ 875 «Ἐπιβαρύνσεις χρήσεως πρὸς προικοδοτήσιν τῶν λογαριασμῶν προβλέψεων δι' ἐξαιρετικοὺς κινδύνους».

1570 Προβλέψεις διὰ πρόστιμα, ποινικὰς ρήτρας κ.λ.π.

1571 Προβλέψεις διὰ ζημίας ἐκ συναλλαγματικῶν διαφορῶν

1572 Προβλέψεις δι' ἀπαιτήσεις εἰς δεσμευμένον συνάλλαγμα

158 Προβλέψεις λόγῳ πολεμικῶν ζημιῶν

Αἱ προβλέψεις αὐταὶ προορίζονται διὰ τὴν κάλυψιν τῶν ζημιῶν, αἱ ὁποῖαι ἐδημιουργήθησαν ἐκ πολεμικῶν γεγονότων.

16 Ληφθέντα δάνεια πέραν τοῦ ἔτους

α') Οἱ λ)σμοὶ οἱ ὁποῖοι δὲν εἶναι ἀλληλόχρεοι καὶ τῶν ὁποίων τὸ ὑπόλοιπον δὲν εἶναι ἀπαιτητὸν ἄνευ προειδοποιήσεως, δέον πάντοτε νὰ θεωρῶνται ὡς λογαριασμοὶ ὑποχρεώσεων (ἀναληφθέντα δάνεια), ἐφ' ὅσον εἶναι

σοβαρὰς μηχανικὰς ἐγκαταστάσεις καὶ κατὰ συνέπειαν ἀντιμετωπίζουν ἐκάστοτε τὴν ἀνάγκην σοβαρῶν ἐπισκευῶν. Ἐν τούτοις αἱ ἐκ τῆς ἀνάγκης ταύτης δημιουργούμεναι προβλέψεις δὲν πρέπει νὰ ἐξελισσῶνται εἰς πραγματικὰ ἀποθεματικά. Ὡς τοιαῦτα δέον νὰ θεωρῶνται τὰ, εἰς πίστωσιν τοῦ λ)σμοῦ τούτου ἀγόμενα ποσά, τῶν ὁποίων εἶναι ἀβεβαία ἢ προβλεφθεῖσα χρησιμοποίησις, λόγῳ π.χ. ἐκποίσεως τοῦ ὑποστάντος τὴν βλάβην μηχανήματος ἢ τῆς ἀνανώσεως τῶν ἐγκαταστάσεων. Ἐάν μία ἐπιχειρήσις ὑποβληθῇ εἰς σοβαρὰν δαπάνην διὰ τὴν ἀντικατάστασιν ὑποστάντος ἀνεπανόρθωτον βλάβην κινήτηρος ἑνὸς τῶν αὐτοκινήτων τῆς, ἢ δαπάνη αὕτη δὲν πρέπει νὰ βαρῶνται τὴν χρῆσιν καθ' ἣν ἐδημιουργήθη, ἀλλ' ὁλόκληρον τὴν περίοδον τῆς λειτουργικῆς ζωῆς τοῦ νέου κινήτηρος. Εἰς τὴν περίπτωσιν ταύτην, ἐάν τὸ αὐτοκίνητον ἔπαυσεν ὑφιστάμενον, εἴτε λόγῳ ἐκποίσεως εἴτε λόγῳ ἀχρηστεύσεώς του, ποία θὰ ἦτο ἡ τύχη τῆς δημιουργηθείσης προβλέψεως; Ἀναμφισβητήτως θὰ ἔδει νὰ θεωρηθῇ ὡς πραγματικὸν ἀποθεματικόν. Αἱ ἐπισκευαὶ τοιαύτης φύσεως καὶ ἐκτάσεως δέον νὰ θεωρῶνται ὡς ἀκινήτοποιήσις ἀποβλεπόμεναι εἰς περίοδον ἴσην πρὸς τὴν ὁμαλὴν διάρκειάν των» (C. Gabriel «Le Plan Comptable 1947...». Σημ. Μεταφρ.).

πιστωτικοί, ἢ ὡς λογαριασμοὶ ἀπαιτήσεων (χορηγηθέντα δάνεια ἢ πιστώσεις), ἐφ' ὅσον εἶναι χρεωστικοί.

β') Αἱ ὑποχρεώσεις ταξινομοῦνται ἀναλόγως τῆς ληκτότητός των καὶ ἐγγράφονται :

— εἰς μὲν τὸν λ)σμόν 16, ἐὰν κατὰ τὴν ἡμέραν τῆς ἀπογραφῆς ἢ προθεσμία τῆς λήξεώς των εἶναι ἀνωτέρα τοῦ ἔτους,

— εἰς δὲ τὸν λ)σμόν 50, ἐὰν, κατὰ τὴν αὐτὴν χρονολογίαν, ἢ προθεσμία τῆς λήξεώς των εἶναι ἴση ἢ μικροτέρα τοῦ ἔτους.

γ') Τὰ ὑπὸ τοῦ κράτους ἠγγυημένα ὁμολογιακὰ δάνεια ἐγγράφονται εἰς τὸν λογαριασμὸν 161 ἢ εἰς τὸν λογ)μὸν 501 καθ' ὃν τρόπον καὶ τὰ λοιπὰ δάνεια.

δ') Αἱ ἐπιστραφησόμενα προκαταβολαί, ἐνεργηθεῖσαι παρὰ τοῦ δημοσίου εἰς ἐπιχειρήσιν τινα, δέον ὅπως θεωρῶνται παρὰ τῆς ἐπιχειρήσεως ταύτης ὡς πραγματικὸν δάνειον. Δὲν ἐγγράφονται ὅθεν εἰς τὸν λογαριασμὸν 43 «Δημόσιον» ἀλλὰ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, εἰς τὸν λ)σμόν 169 ἢ τὸν 509*.

160 Ὁμολογίαὶ καὶ ἔντοκα γραμμᾶτια**

1600 Ὁμολογίαὶ καὶ ἔντοκα γραμμᾶτια ἠσφαλισμένα.

1602 Ὁμολογίαὶ καὶ ἔντοκα γραμμᾶτια μὴ ἠσφαλισμένα.

161 Δάνεια ἠγγυημένα παρὰ τοῦ κράτους

162 Ληφθέντα δάνεια (ὑποχρεώσεις) ἠσφαλισμένα

1620 Ἐνυπόθηκον δάνειον Α

164 Ληφθέντα δάνεια (ὑποχρεώσεις) μὴ ἠσφαλισμένα

1640 Δάνειον Χ

169 Προκαταβολαὶ Δημοσίου

17 Λογαριασμοὶ συνδέσμου μετὰ τῶν Καταστημάτων καὶ Ὑποκατ)μάτων

Οἱ λ)σμοὶ οὗτοι ἀνοίγονται παρὰ τῶν ἐπιχειρήσεων αἱ ὁποῖα διατηροῦν ἀνεξάρτητα λογιστικῶς ὑποκαταστήματα, ἵνα παρακολουθῶνται οὕτω

* Αἱ ἀπαιτήσεις καὶ αἱ ὑποχρεώσεις, ὅπως καὶ αἱ ἀκίνητοποιήσεις εἰς συνάλλαγμα δέον νὰ ἀποτιμῶνται λογιστικῶς εἰς τὴν τιμὴν τοῦ συναλλάγματος τῆς ἡμέρας καθ' ἣν ἐδημιουργήθησαν.

Ἄλλὰ εἰς τὴν περίπτωσιν τῆς συναλλαγματικῆς ὑποτιμήσεως, ἐὰν πρόκειται περὶ ἀπαιτήσεων, ἢ συναλλαγματικῆς ὑπερτιμήσεως ἐὰν πρόκειται περὶ ὑποχρεώσεων, ἢ ἐπιχειρήσεις ὀφείλει, εἰς τὸ τέλος τῆς χρήσεως, νὰ δημιουργῇ πρόβλεψιν, τῆς ὁποίας τὸ ποσὸν δέον νὰ εἶναι ἴσον πρὸς τὴν διαφορὰν μεταξὺ ἀφ' ἑνὸς μὲν τῆς ἀξίας, ὡς αὕτη ἐμφανίζεται λογιστικῶς, καὶ ἀφ' ἑτέρου τῆς ἀξίας τῶν σχετικῶν στοιχείων βάσει τῆς τιμῆς συναλλάγματος τῆς ἡμέρας τοῦ ἰσολογισμοῦ ἢ ἀντιστρόφως.

Ἡ πρόβλεψις αὕτη φέρεται εἰς τὸν λ)σμόν 1571 «Πρόβλεψεις διὰ ζημίας ἐκ συναλλαγματικῶν διαφορῶν». Σημ. Μεταφρ.

** Ὅταν αἱ ὁμολογίαὶ ἔχουν ἐκδοθῆ ὑπὸ τὸ ἄρτιον ἢ διαφορὰ μεταξὺ τιμῆς ἐκδόσεως καὶ ἀρτίου ἐμφανίζεται εἰς τὸν λ)σμόν 206, «Διαφοραὶ ἐξοφλήσεως ὁμολογιῶν». Σ. Μ.

αί μεταξὺ τῶν ὑποκαταστημάτων καὶ τοῦ κεντρικοῦ καταστήματος τῆς ἐπιχειρήσεως δοσοληψία καὶ συναλλακτικαὶ σχέσεις.

Δὲν καθορίζονται κανόνες προβλέποντες τὰ τῆς ὑποδιαρέσεως τοῦ λ)σμοῦ 17, ἀφιεμένης πλήρους ἐλευθερίας εἰς τὰς ἐπιχειρήσεις νὰ ρυθμίσουν τὸ ζήτημα τοῦτο συμφώνως πρὸς τὰς εἰδικὰς τῶν ἀνάγκας*.

ΟΜΑΣ «2» — ΠΑΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ἢ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΜΕΝΑΙ ΑΞΙΑΙ

Εἰς τὴν ὁμάδα ταύτην ὑπῆχθησαν οἱ λ)σμοὶ δι' ὧν ἡ ἐπιχείρησις παρακολουθεῖ τὴν κίνησιν τῶν ἀκίνητοποιημένων ἀξιῶν (παγίων ἀξιῶν) αἱ ὁποῖαι συνιστοῦν τὸ πάγιον ἐνεργητικὸν τῆς. Ὡς ἀκίνητοποιημένα ἀξία νοοῦνται αἱ φύσει καὶ θέσει (κατὰ προορισμὸν) τοιαῦτα**.

20 Ἐξοδα ἰδρύσεως καὶ ἐγκαταστάσεως

Ἐξοδα δημιουργηθέντα κατὰ τὴν ἴδρυσιν τῆς ἐπιχειρήσεως ἢ κατὰ τὴν ὑπὸ ταύτης ἀπόκτησιν τῶν παγίων μέσων ἐκμεταλλεύσεως, ὡς ἔξοδα ἰδρύ-

* «Οἱ λ)σμοὶ οἱ ἀνήκοντες εἰς τὸν πρωτοβάθμιον λ)σμὸν 17 δὲν πρέπει νὰ συγχέωνται μὲ τοὺς λ)σμοὺς τοῦ πρωτοβαθμίου τοιοῦτου 45. «Ἰθύνουσα ἐπιχειρήσις καὶ ἐξηρημέναι ἐπιχειρήσεις», ὑπαχθέντας εἰς τὴν ὁμάδα 4 — λ)σμοὶ Τρίτων, οἱ ὁποῖοι ἀφοροῦν οἰκονομικὰς μονάδας μὲ ἴδιαν νομικὴν προσωπικότητα.

Οἱ λ)σμοὶ 17, καίτοι ὑπαχθέντες εἰς τὴν ὁμάδα 1, εἶναι αὐτονόητον ὅτι δὲν ἀντιπροσωπεύουν πάγια κεφάλαια.

Αἱ ἐπιχειρήσεις αἱ διατηροῦσαι ὑποκαταστήματα δύνανται νὰ χρησιμοποιῶν τοὺς λ)σμοὺς 17 διὰ νὰ καταγράψουν, κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς χρήσεως:

— εἰς τὴν χρέωσιν: τὴν ἀξίαν τῶν εἰς τὰ ὑπ)ματα ἀποσταλέντων ἐμπορευμάτων, ὑλικῶν σισκευασίας κλπ.

— εἰς τὴν πίστωσιν: τὴν ἀξίαν τῶν ἐπιστρεφομένων ἐμπορευμάτων κλπ., τὰ ἐμβάσματα κλπ.

Τὸ ὑπόλοιπον τοῦ λ)σμοῦ ἀντιπροσωπεύει τὴν ἀξίαν τῶν εἰς χεῖρας τῶν ὑπ)μάτων εὑρισκομένων ἀγαθῶν ἐπὶ τιμῇ πωλήσεως.

Ἰσολογισμὸς Ἐπιχειρήσεων αἰτινες διαθέτουν Ὑποκαταστήματα εἰς τὸ ἐξωτερικόν.

«Αἱ ἐπιχειρήσεις αἱ διαθέτουσαι εἰς τὸ ἐξωτερικόν ὄχι ἀπλῶς μεμονωμένα περιουσιακὰ στοιχεῖα, ἀλλὰ πραγματικὰ Ὑποκαταστήματα, προκειμένου νὰ περιλάβουν εἰς τὸν ἐτήσιον Ἰσολογισμὸν τῆς κεντρικῆς ἑδρας τὰ λογιστικὰ ἀποτελέσματα τῶν Ὑπ)μάτων τούτων, ὀφείλουσιν νὰ τηροῦν τὸν ὑπὸ τοῦ Σχεδίου προβλεπομένους κανόνας διὰ τὰς ἀκίνητοποιήσεις, διὰ τὰ χορηγηθέντα καὶ ἀναληφθέντα πέραν τοῦ ἔτους δάνεια, διὰ τοὺς τίτλους συμμετοχῶν καὶ ἐπενδύσεων, διὰ τὰ ἀποθέματα, τοὺς λ)σμοὺς τρίτων καὶ διὰ τοὺς χρηματοπιστωτικὸς λ)σμοὺς» (βλ. C. Gabriel op. cit). Σημ. Μεταφρ.

** Εἶναι προφανές ὅτι τὸ Γ.Λ.Σ., πρὸς χαρακτηρισμὸν τῶν παγίων ἐνεργητικῶν στοιχείων, προβαίνει εἰς θαρραλέαν ἀφαίρεσιν τῆς νομικῆς ἀπόψεως, δεχόμενον ἀποκλειστικῶς τὴν οἰκονομικὴν ἄποψιν.

Κατὰ συνέπειαν, ὡς πάγια ἐνεργητικὰ στοιχεῖα δὲν ἐννοεῖ μόνον τὰ φύσει τοιαῦτα, ὡς γῆπεδα, κτίρια, ἐγκαταστάσεις κ.λ.π., τὰ ὁποῖα καὶ νομικῶς θεωροῦνται «ἀκίνητα», ἀλλὰ καὶ τὰ θέσει τοιαῦτα ὡς, ἔξοδα ἰδρύσεως, ἐρευνῶν, ἐκδόσεως μετοχῶν καὶ ὁμολογιῶν, ἀσωμάτων ἀκίνητοποιήσεις, ἐργαλεῖα, ἔπιπλα καὶ σκευὴ κ.λ.π., τὰ ὁποῖα νομικῶς θεωροῦνται ὡς «κίνητα». Τὰ τελευταῖα ταῦτα ὁμοως, χρησιμοποιούμενα παγίως ἐν τῇ ἐκμεταλλεύσει, συνιστοῦν, ἐν τῇ πραγματικότητι, πάγια περιουσιακὰ στοιχεῖα, πάγια λόγφ τοῦ προορισμοῦ των. Σημ. Μεταφρ.

σεως, αύξήσεως κεφαλαίων, εκδόσεως όμολογιών, προσκλήσεως άκίνητοποιήσεων (π.χ. τέλη μεταγραφής ιδιοκτησίας ή παραχωρήσεως, δικηγορικά, άμοιβαία, δικαστικά και συμβολαιογραφικά έξοδα κ.λ.π.).

Τά έξοδα ίδρύσεως τὰ περιεχόμενα εις τούς δευτεροβαθμίους λ)σμούς 200 έως 204 δύνανται νά αποσβεσθούν ολοκληρωτικώς κατά τὸ πρῶτον ἔτος τῆς λειτουργίας τῆς ἐπιχειρήσεως. Ἐὰν ἡ οικονομικὴ κατάστασις τῆς ἐπιχειρήσεως δὲν ἐπιτρέπη τόσον ταχεῖαν ἐκκαθάρισιν τῶν λ)σμῶν τούτων, δέον ὅπως ἡ απόσβεσις συντελεσθῆ ἐντὸς τοῦ βραχυτέρου δυνατοῦ χρονικοῦ διαστήματος. Ὅποσδήποτε, ἡ ἐτησία απόσβεσις τοῦ συνόλου τῶν λ)σμῶν τούτων δὲν ἐπιτρέπεται νά εἶναι μικροτέρα τοῦ ἑνὸς πέμπτου τοῦ διαθεσίμου ὑπολοίπου τοῦ λ)σμοῦ «Κέρδη καὶ ζήμια». Οἱ λ)σμοὶ 200—206 δέον νά ἐξισωθούν διὰ τῆς χρεώσεως τῶν ἀντιστοίχων λ)σμῶν ἀποσβέσεων εὐθὺς ὡς θὰ ἔχουν ἀποσβεσθῆ ἐξ ολοκλήρου.

200 Ἔξοδα Ἰδρύσεως

Σύνταξις καταστατικοῦ καὶ δαπάναι ἐγκρίσεώς του, σχετικαὶ διατυπώσεις κ.λ.π.

201 Ἔξοδα πρώτης ἐγκαταστάσεως

Ὁ λ)σμὸς οὗτος περιέχει εἰδικῶς τὰ έξοδα ἐρευνῶν, μελετῶν καὶ δημοσιεύσεων, σχετικῶν μὲ νέας ἐπιχειρησιακὰς δραστηριότητας ἢ τελειοποιήσεις ὑφισταμένων τοιούτων, έξοδα ἄτινα, λόγω τῆς σημασίας καὶ τῶν εἰδικῶν συνθηκῶν ὑφ' ἃς ἐπραγματοποιήθησαν, δὲν θὰ ἔδει κανονικῶς νά ἐγγραφούν εις τούς λ)σμούς βαρῶν τῆς ομάδος 6*.

2010 Ἔξοδα ἀγγελιῶν

2011 Ἔξοδα ἐρευνῶν

2012 Ἔξοδα μελετῶν

2013 Ἔξοδα δημοσιεύσεων

202 Ἔξοδα αύξήσεως κεφαλαίου

2020 Ἔξοδα πρώτης αύξήσεως

2021 Ἔξοδα δευτέρας αύξήσεως

203 Ἔξοδα εκδόσεως όμολογιών

2030 Ἔξοδα πρώτης εκδόσεως

2031 Ἔξοδα δευτέρας εκδόσεως

* Ὅρθῶς τὸ Γ.Α.Σ. δὲν ἐπιτρέπει νά ἄγονται τὰ έξοδα τῆς πρώτης ἐγκαταστάσεως ἀπ' εὐθείας εις τούς λ)σμούς τῶν βαρῶν κατ' εἶδος τῆς ομάδος 6, δεδομένου ὅτι οἱ λ)σμοὶ κυκλοφορίας (ομάδες 6 καὶ 7) δέχονται ἐγγραφὰς διὰ βάρη καὶ προσόδους προκνυπούσας ἐκ τῆς δμαλῆς καὶ τρεχοῦσης ἐκμεταλλεύσεως καὶ ὄχι ἐκτάκτους καὶ καθ' ὑπερβασιν τοῦ δμαλοῦ.

Τὸ σημεῖον τοῦτο δέον νά προσέξη ὁ Ἕλλην μελετητῆς διὰ νά ἀντιληφθῆ ποίαν σημασίαν ἀποδίδει τὸ Γ.Α.Σ. εις τὴν δημιουργίαν τῶν λ)σμῶν ἐκμεταλλεύσεως καὶ τὸν σαφῆ διαχωρισμόν των ἐκ τῶν λοιπῶν πηγῶν ἀποτελεσμάτων. Σημ. Μεταφρ.

204 Ἐξόδα προσκλήσεως ἀκίνητοποιήσεων

Εἰς τὰ ἔξοδα ταῦτα περιέχονται ἀποκλειστικῶς αἱ δαπάναι μεταγραφῆς, αἱ ἀμοιβαί—δικηγορικαὶ καὶ ἄλλης φύσεως—αἱ καταβαλλόμεναι προμήθειαι, καὶ τὰ δικαστικὰ καὶ συμβολαιογραφικὰ ἔξοδα. Τὰ μεταφορικὰ ἔξοδα καὶ τὰ ἔξοδα συναρμολογήσεως καὶ ἐγκαταστάσεως μηχανημάτων κ.λ.π., δὲν ἐγγράφονται εἰς τὸν παρόντα ἴσμον ἀλλὰ, ἐνσωματούμενα εἰς τὴν ἀξίαν κτήσεως τῶν στοιχείων τούτων, χρεοῦνται εἰς τὸν ἴσμον 21.

2040 Ἐξόδα ἐνσωμάτων ἀκίνητοποιήσεων

2041 Ἐξόδα ἀύλων ἀκίνητοποιήσεων

206 Λιαφοραὶ ἐξοφλήσεως ὁμολογιῶν

Τὰ διὰ τὴν αἰτίαν ταύτην καταβληθέντα ποσὰ δέον, κατ' ἀντίθεσιν πρὸς τὰ διὰ τῶν ὑπ' ἀριθμ. 200—204 λογαριασμῶν ἐξυπηρετούμενα ἔξοδα, νὰ ἀποσβεσθῶν κατὰ κλάσματα ἴσα καὶ ἀνάλογα πρὸς τὴν διάρκειαν τοῦ ὁμολογιακοῦ δανείου, οἷοσδήποτε καὶ ἂν εἶναι ὁ πραγματικὸς ρυθμὸς ἐξοφλήσεως τῶν ὁμολογιῶν.

208 Ἀποσβέσεις ἐξόδων ἰδρύσεως καὶ ὀργανώσεως

2080 Ἀποσβέσεις ἐξόδων ἰδρύσεως

2081 Ἀποσβέσεις ἐξόδων πρώτης ἐγκαταστάσεως

2082 Ἀποσβέσεις ἐξόδων ἀυξήσεως κεφαλαίων

2083 Ἀποσβέσεις ἐξόδων ἐκδόσεως ὁμολογιῶν

2084 Ἀποσβέσεις ἐξόδων προσκλήσεως ἀκίνητοποιήσεων

2086 Ἀποσβέσεις διαφορῶν ἐξοφλήσεως ὁμολογιῶν

21 Ἀκίνητοποιήσεις

Ὁ ἴσμος οὗτος περιλαμβάνει ἀνεξαρτήτως ὅλα τὰ πάγια στοιχεῖα τοῦ ἐνεργητικοῦ τῆς ἐπιχειρήσεως ἢτοι τὰς ἐντὸς καὶ ἐκτὸς τῆς ἐκμεταλλεύσεως ἀκίνητοποιήσεις καὶ τὰς καθ' ὀλοκληρίαν ἀπεσβεσμένας τοιαύτας.

Αἱ ἀκίνητοποιήσεις ἢ πάγια ἀξία ἐκμεταλλεύσεως ἀποτελοῦνται ἀπὸ πάσης φύσεως στοιχεῖα ἐνεργητικοῦ, κινήτα καὶ ἀκίνητα, ἐνσώματα ἢ ἀσώματα (ἄυλα), ἀγορασθέντα ὑπὸ τῆς ἐπιχειρήσεως ἢ κατασκευασθέντα ὑπ' αὐτῆς, τὰ ὁποῖα δὲν προορίζονται νὰ μεταπωληθῶν ἢ νὰ ἐκχωρηθῶν ἀλλὰ δέον νὰ παραμείνουν μονίμως καὶ διαρκῶς ἐντὸς τῆς ἐκμεταλλεύσεως καὶ νὰ χρησιμοποιηθῶν ὡς μέσα δράσεως αὐτῆς, π.χ. τὰ μηχανήματα, τὰ ἐργαλεῖα, τὰ κτίρια ἐργοστασίου, ἀποθηκῶν κ.λ.

Αἱ ἐκτὸς τῆς ἐκμεταλλεύσεως ἀκίνητοποιήσεις ἀποτελοῦνται ἀπὸ πάσης φύσεως ἀγαθὰ, κινήτα ἢ ἀκίνητα, ἐνσώματα ἢ ἄυλα, ἀγορασθέντα ἢ κατασκευασθέντα παρὰ τῆς ἐπιχειρήσεως πρὸς ἐπένδυσιν κεφαλαίων, μὴ προοριζόμενα κατὰ συνέθειαν νὰ χρησιμοποιηθῶν ὡς μέσα δράσεως αὐτῆς (π.χ. προσοδοφόρος οἰκία ἀγορασθεῖσα ὑπὸ ἐμπόρου μὲ χρῆματα προερχόμενα ἐκ τῆς ἐμπορικῆς ἐργασίας του καὶ ἐνοικιασμένης εἰς ἰδιώτας κ.λ.).

Αἱ καθ' ὀλοκληρίαν ἀποσβεσθεῖσαι ἀκίνητοποιήσεις εἶναι αἱ ἐν ἐνεργείᾳ

τοιαῦται, τῶν ὁποίων ὅμως ἢ ἐν τῷ ἐνεργητικῷ ἀξία ἔχει ἐξ ὀλοκλήρου συμψηφισθῆ με ἀντιστοιχοῦς ἀποσβέσεις ἴσων ποσοῦ.

Οἱ λογαριασμοὶ τῶν ἀκίνητοποιήσεων δέον νὰ περιλαμβάνουν ἀπάσας τὰς ἐν τῇ ἐπιχειρήσει ὑφισταμένας ἀκίνητοποιήσεις.

Πᾶσα ἐπιχείρησις, κατὰ τὴν ἔναρξιν τῆς πρώτης χρήσεως καθ' ἣν ἐφαρμόζει τὸ οἰκεῖον Κλαδικὸν Λογιστικὸν Σχέδιον καὶ μελλοντικῶς εἰς τὸ τέλος ἐκάστης χρήσεως, ὀφείλει νὰ καταρτίζη λεπτομερῆ ἀπογραφήν τῶν ἀκίνητοποιημένων ἐνεργητικῶν τῆς στοιχείων.

Αἱ ἐξεληθοῦσαι τοῦ ἐνεργητικοῦ πάγιοι ἀξία, εἴτε λόγῳ ἐκποιήσεως εἴτε λόγῳ ἀπολείας ἢ καταστροφῆς, παύουν νὰ ἐμφανίζονται εἰς τοὺς σχετικὸς με τὰς τὰς λ)σμοὺς. Αἱ εἰς τὰς ἀκίνητοποιήσεις ταύτας ἀντιστοιχοῦσαι ἀποσβέσεις ἀποσύρονται ἐπίσης ἐκ τῶν οἰκειῶν λ)σμῶν. Ἡ διαφορὰ μεταξὺ ἀφ' ἐνὸς μὲν τῆς ἀρχικῆς ἀξίας ἀφ' ἐτέρου δὲ τῆς ἀντιστοίχου ἀποσβέσεως, ἠϋξημένης κατὰ τὸ τίμημα ἐκποιήσεως ἢ κατὰ τὴν εἰσπραχθεῖσαν ἀσφαλιστικὴν ἀποζημίωσιν, συνιστᾷ κέρδος ἢ ζημίαν, ἐγγραφομένην εἰς τὸν λ)σμὸν 874 «Ἐκτακτὰ κέρδη καὶ ζημίαι».

Οἱ γενικοὶ οὔτοι κανόνες δὲν ἔχουν ἐφαρμογήν ἐπὶ τῶν εἰδικῶν περιπτώσεων ζημιῶν αἰτία πολέμου*.

Ἐνσώματοι ἀκίνητοποιήσεις. Πρόκειται περὶ τῶν ἀκίνητοποιήσεων τῶν ὁποίων ἢ λογιστικὴ παρακολούθησις συντελεῖται διὰ τῶν ὑπ' ἀριθμ. 210, 212, 214, καὶ 216 λ)σμῶν, εἰς οὓς ἐγγράφονται αὐταὶ ἐπὶ τῇ ἀξίᾳ κτήσεως. Ἐὰν αὐταὶ ἐδημιουργήθησαν ὑπὸ τῆς ἐπιχειρήσεως διὰ τῶν ἰδίων αὐτῆς παραγωγικῶν μέσων, ἐγγράφονται ἐπὶ τιμῇ τοῦ πραγματοποιηθέντος παραγωγικοῦ κόστους.

* Ἀκίνητοποιήσεις ἐν τῷ ἐξωτερικῷ. Ἡ ἀξία τούτων ἐγγράφεται εἰς τὰ βιβλία τῆς ἐπιχειρήσεως βάσει τῆς τιμῆς συναλλάγματος τῆς ἡμέρας κτήσεως. Ὁμοίως, κατὰ τὸν ἴδιον τρόπον ὑπολογίζονται αἱ ἀποσβέσεις καί, ἐὰν ὑφίσταται περίπτωσις, αἱ προβλέψεις δι' ὑποτίμησιν τῶν μὴ ἐπιδικητικῶν ἀποσβέσεων ἀκίνητοποιήσεων. Εἰς ἀπάσας τὰς περιπτώσεις, τὸ ἐκ τῆς διακυμάνσεως τῆς τιμῆς τῶν ξένων νομισμάτων προκύπτον κέρδος ἢ ἢ ζημία, ὑπολογίζεται καὶ ἄγεται εἰς τὸν λ)σμὸν 874 : «Ἐκτακτὰ κέρδη καὶ ζημίαι», μόνον κατὰ τὴν στιγμὴν καθ' ἣν τὸ σχετικὸν στοιχεῖον ἐξέρχεται τοῦ ἐνεργητικοῦ.

Ἀκίνητοποιήσεις δημιουργηθεῖσαι ἐξ ἐπιχορηγήσεων. Αἱ ἀκίνητοποιήσεις αἱ δημιουργηθεῖσαι ἐξ ἐπιχορηγήσεων ὑπὸ τοῦ Δημοσίου ἢ καὶ τυχόν ὑπὸ τρίτων, δι' ἃς ὅμως ἢ ἐπιχειρήσις δὲν ὑπέχει τὴν υποχρέωσιν τῆς ἀποδόσεως καὶ ἐπιστροφῆς των, δέον νὰ παρακολουθῶνται λογιστικῶς καθ' ὃν τρόπον παρακολουθοῦνται αἱ διὰ τῶν ἰδίων μέσων τῆς ἐπιχειρήσεως δημιουργηθεῖσαι τοιαῦτα.

Εἰς τὴν προκειμένην ὅμως περίπτωσιν, εἰς ἕκαστον λ)σμὸν ἀντιπροσωπεύοντα ἀκίνητοποιημένον στοιχεῖον δέον νὰ ἀνοίγωνται ἴδιοι τριτοβάθμιοι λ)μοί, τῶν ὁποίων ὁ τίτλος δέον νὰ ὑποδηλοῖ σαφῶς τὸ περιεχόμενόν του. Ἀντιστοιχῶς, αἱ ληφθεῖσαι ἐπιχορηγήσεις ἐξυπηρετοῦνται ὑπὸ τριτοβαθμίων λ)σμῶν, τῶν ἀντιστοιχῶν λ)σμῶν ἀποσβέσεων, ὑπὸ τὸν τίτλον : «Ἐπιχορηγήσεις δι' ἀκίνητοποιήσεις, μὴ ἀποδοτέαι».

Αἱ ἐξ ἐπιχορηγήσεων δημιουργηθεῖσαι ἀκίνητοποιήσεις, θεωρούμεναι ὡς ὀλοκληρωτικῶς ἀποσβεσθεῖσαι ἅμα τῇ δημιουργίᾳ των, δὲν παρέχουν ἔδαφος διενεργείας ἀποσβέσεων.

Εἰς τὴν περίπτωσιν τῆς ἐξόδου των ἐκ τοῦ ἐνεργητικοῦ, λόγῳ καταστροφῆς ἢ ἐκποιήσεως, ἀκολουθεῖται ἡ αὐτὴ διαδικασία ὡς καὶ διὰ τὰς λοιπὰς ἀκίνητοποιήσεις (βλ. C. Gabriel op. c.). Σημ. Μεταφρ.

Εἰς ἀμφοτέρας τὰς περιπτώσεις, τὸ ποσὸν δι' ὃ ἐγένετο ἡ ἐγγραφή εἰσαγωγῆς ἀποτελεῖ τὴν ἀρχικὴν βρασιζὴν ἀξίαν τῆς ἀκίνητοποιήσεως.

Τὰ διὰ τὴν πρόσκτησιν ἐνσωμάτων ἀκίνητοποιήσεων δημιουργηθέντα ἔξοδα μεταγραφῆς, συμβολαιογραφικά, σχετικαὶ ἀμοιβαὶ κλπ. δὲν ἐνσωματοῦνται εἰς τὴν ἀρχικὴν ἀξίαν, ἀλλὰ φέρονται εἰς τὸν λ)σμὸν 204 «Ἐξοδα προσκτήσεως ἀκίνητοποιήσεων».

210 Γήπεδα

Ἡ ὁ λ)σμός οὗτος δέον νὰ περιέχῃ τὴν ἀξίαν τῶν ἰδιοκτητῶν γηπέδων τῆς ἐπιχειρήσεως, ἐφ' ὧν ἔχουν ἀνεγερθῆ κτίσματα ἢ μὴ. Τὰ γήπεδα ἐγγράφονται εἰς τὸν λ)σμὸν τοῦτον μὲ τὴν ἀξίαν τῆς ἀγορᾶς των, αἱ δὲ πραγματοποιηθεῖσαι βελτιώσεις εἰς τὰ γήπεδα θὰ συγκεντρωθοῦν εἰς τὸν λ)σμὸν 216200 «Τεχνικὰ ἔργα βελτιώσεως γηπέδων».

2100 Γήπεδα κτιρίων καὶ ἐργοτάξια

α — Ὡς γήπεδα κτιρίων θεωροῦνται τὰ οἰκόπεδα τῶν ἐργοστασίων, τεχνικῶν ἔργων καὶ πάσης ἄλλης κατασκευῆς, ὡς καὶ τὰ προοριζόμενα νὰ δεχθοῦν τοιαῦτα.

β — Ὡς ἐργοτάξια θεωροῦνται οἱ ἀκάλυπτοι χῶροι, περιφραγμένοι ἢ μὴ, διευθετημένοι ἢ μὴ, προοριζόμενοι διὰ τὴν διεξαγωγὴν ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐκμεταλλεύσεως, π. χ. διὰ τὴν ἐναποθήκευσιν πρώτων ὑλών, ἐμπορευμάτων κλπ.

21000 Οἰκόπεδον ἐργοστασίου Α

21001 Οἰκόπεδον ἐργοστασίου Β

21005 Γήπεδον ἐργοταξίου Χ

21006 Γήπεδον ἐργοταξίου Ψ

2104 Γήπεδα ἐκμεταλλεύσεως

Ὡς τοιαῦτα θεωροῦνται αἱ ἐκτάσεις ἐδάφους ἐξ ὧν ἡ ἐπιχειρήσις προμηθεύεται τὰ διὰ τὴν ἐπεξεργασίαν καὶ βιομηχανοποίησιν ἢ τὴν πώλησιν προοριζόμενα ὑλικά (π.χ. λατομεῖα, ὄρυγεῖα κλπ.).

2105 Ἄτερα γήπεδα

Γήπεδα μὴ ἀνήκοντα εἰς τὰς ἀνωτέρω κατηγορίας.

2108 Ἀποσβέσεις γηπέδων ἐκμεταλλεύσεως

2109 Προβλέψεις δι' ἀπαξίωσιν μὴ ἀποσβεστέων γηπέδων

21090 Προβλέψεις δι' ἀπαξίωσιν γηπέδων κτιρίων καὶ ἐργοταξίων

21095 Προβλέψεις δι' ἀπαξίωσιν ἐτέρων γηπέδων

212 Κτίρια

Ὡς κατασκευαὶ νοοῦνται τὰ πάσης φύσεως κτίρια καὶ τὰ τεχνικὰ

ἔργα. Ὡς κτίρια χαρακτηρίζονται τὰ θεμέλια καὶ τὰ πάσης φύσεως στηρίγματα, οἱ τοῖχοι, τὰ δάπεδα, αἱ ὀροφαὶ καὶ αἱ στέγαι ὡς καὶ τὰ ἐνσωματωμένα αὐτοῖς ἐξαρτήματα καὶ παραρτήματα, πλὴν ἐκείνων ἅτινα δύνανται εὐκόλως νὰ ἀποχωρισθοῦν ἢ ἐκείνων ἅτινα, λόγῳ τῆς φύσεως ἢ σημασίας των, δικαιολογοῦν ἰδίαν λογιστικὴν ἐγγραφὴν.

Ὡς τεχνικὰ ἔργα χαρακτηρίζονται τὰ ἔργα τὰ ἐξασφαλίζοντα τὰς μεταφορὰς ἐπιφανείας, ὑπογείους, ἢ διὰ σιδηροδρόμου ἢ πλωτῶν μέσων ὡς καὶ τὰ φράγματα διὰ τὴν συγκράτησιν, δέσμευσιν ὑδάτων, τὰ ἀεροδρόμια κλπ.

2120 Κτίρια βιομηχανικὰ

21200 Κτίριον ἐργοστασίου Α

21202 Κτίριον ἐργοστασίου Β

2123 Κτίρια διοικητικῆς καὶ ἐμπορικῆς λειτουργίας

21230 Κτίριον Α διοικητικῆς λειτουργίας

21231 Κτίριον Β διοικητικῆς λειτουργίας

21235 Κτίριον ἀποθήκης Α

21236 Κτίριον ἀποθήκης Β

2125 Ἄτερα κτίρια ἐκμεταλλεύσεως

21250 Κατοικίαι ἐργατῶν

21251 Κατοικίαι προσωπικοῦ Διευθύνσεως

21252 Κτίρια Κοινωνικῆς Προνοίας

2126 Δίκτυα μεταφορῶν καὶ τεχνικὰ ἔργα

21260 Ὅδοι

21261 Σιδηροδρομικαὶ ὁδοὶ (σιδηροτροχιαὶ)

21262 Πλωτὰ ὁδοὶ

21263 Φράγματα

2127 Ἀκίνητα προσοδοφόρα

2128 Ἀποσβέσεις κτιρίων

21280 Ἀποσβέσεις βιομηχανικῶν κτιρίων

21283 Ἀποσβέσεις κτιρίων διοικητικῆς καὶ ἐμπορικῆς λειτουργίας

21285 Ἀποσβέσεις ἐτέρων κτιρίων ἐκμεταλλεύσεως

21286 Ἀποσβέσεις δικτύων μεταφορῶν καὶ τεχνικῶν ἔργων

21287 Ἀποσβέσεις ἀκινήτων προσοδοφόρων

213 Κτίρια ἀποσβεσθέντα *

* Ἡ ἀνάλυσις τοῦ λ)σμοῦ τούτου εἶναι ἀκριβῶς ἡ αὐτὴ μετὰ τὴν τοῦ λ)σμοῦ 212. Καί-
τοι τὸ Γ.Λ.Σ. 1947 κατήγγησε τοὺς λ)σμοὺς τούτους, ἵστίτινες εἶχον υἱοθετηθῆ ὑπὸ τοῦ Λο-
γιστικοῦ Σχεδίου 1942, ἐν τούτοις ἀκολουθοῦντες τὴν γνώμην σοβαρῶν Γάλλων συγγρα-

214 Μηχανήματα και Έργαλειά

Τὰ μηχανήματα ἀποτελοῦν τὸ σύνολον τῶν μέσων (πλὴν τῶν ἐργαλείων, τῶν ἐπίπλων καὶ σκευῶν γραφείου, καὶ τῶν μεταφορικῶν μέσων) διὰ τῶν ὁποίων ἡ ἐπιχείρησις :

- ἀντὶλεῖ, μετασχηματίζει καὶ ἐπεξεργάζεται ὕλας ἵνα τὰς φέρῃ ἐκ τοῦ σταδίου καθ' ὃ τὰς ἀπέκτησεν εἰς ἕτερον στάδιον,
- προσφέρει ὑπηρεσίας, ἀποτελοῦσας τὸ ἀντικείμενον τῆς ἐπιχειρηματικῆς δραστηριότητός της.

Τὰ ἐργαλεῖα περιλαμβάνουν τὰ ὄργανα, ἢ χοῆσις τῶν ὁποίων συμβάλλει εἰς τὴν παραγωγὴν τῶν προϊόντων καὶ διευκολύνει τὴν χρησιμοποίησιν τῶν ὑλῶν.

Τὰ φορητὰ (τὰ μικρὰ) ἐργαλεῖα, ἅτινα δὲν ἀποθεματοποιοῦνται ἀλλὰ προορίζονται διὰ τὴν ἀντικατάστασιν τῶν φθειρομένων καὶ ἐξαφανιζομένων τοιούτων, δὲν παρακολουθοῦνται διὰ τῶν λ)σμῶν τῆς Ὁμάδ. 2, ἀλλὰ διὰ τοῦ λ)σμοῦ 633 τῆς Ὁμάδ. 6, «Βάρη κατ' εἶδος».

2140 Μηχανήματα

21400 Μηχανήματα ἐργοστασίου Α

21401 Μηχανήματα ἐργοστασίου Β

2144 Έργαλειά

21440 Έργαλειά ἐργοστασίου Α

21441 Έργαλειά ἐργοστασίου Β

2148 Ἀποσβέσεις μηχανημάτων καὶ ἐργαλείων

21480 Ἀποσβέσεις μηχανημάτων

21481 Ἀποσβέσεις ἐργαλείων

215 Μηχανήματα καὶ ἐργαλεῖα ἀποσβεσθέντα *216 Έτεροι ἐνσώματοι ἀκίνητοποιήσεις2160 Έπιπλα καὶ Σκευή Γραφείου

21600 Έπιπλα

*Ὡς τοιαῦτα νοοῦνται : αἱ τράπεζαι, τὰ καθίσμα-

φῶν ὑποδεικνυόντων τὴν διατήρησιν τῶν λ)σμῶν τούτων, ἐθεωρήσαμεν σκόπιμον νὰ τοὺς περιλάβωμεν εἰς τὴν παροῦσαν ἀπόδοσιν τοῦ Γ.Α.Σ. Οἱ λ)σμοὶ οὗτοι διευκολύνουν τὴν σύνταξιν τοῦ στατιστικοῦ πίνακος «Πληροφορία συνοδεύουσαι τὸν Ἴσολογισμόν» (βλ. λ)σμὸν 001).

*Ἐφ' ὅσον εἰς τὸν λ)σμὸν 212 θὰ συγκεντρωθοῦν ὅλαι αἱ ἐγκαταστάσεις, ἀποσβεσθεῖσαι καὶ μὴ, τότε δέον ἡ ἀρχικὴ ἀξία τῶν ἀποσβεσθεισῶν ἐγκαταστάσεων νὰ λαμβάνεται ἀπὸ ἐξωλογιστικὰ στοιχεῖα. Οἱ διαφωνοῦντες ὅμως σχετικῶς συγγραφεῖς τάσσονται ὑπὲρ τῆς γνώμης ὅτι ἅπασαι αἱ ἀναγκαῖαι πληροφορίες δέον νὰ προέρχωνται ἀποκλειστικῶς ἐκ λογιστικῶν στοιχείων, διὸ ἔχει δημιουργηθῆ ὁ λ)σμός 213. Σημ. Μεταφρ.

* Βλέπε σχετικὴν ἐπεξηγησιν ἀνωτέρω εἰς τὸν λ)σμὸν 213.

* Ἡ ἀνάλυσις τοῦ λ)σμοῦ τούτου εἶναι ἀκριβῶς ἡ αὐτὴ μετὰ τὴν τοῦ λ)σμοῦ 214.

τα, τὰ ἐριόρια, τὰ classeurs κλπ.

216000 Ἐπιπλα γραφείου ἐργοστασίων

216002 Ἐπιπλα γραφείου ἀποθηκῶν

216004 Ἐπιπλα γραφείων διοικητικῆς λειτουργίας

216006 Ἐπιπλα γραφείου ὑπηρεσιῶν κοινωνικῆς προνοίας

21601 Σκεύη γραφείου

Τὰ σκεύη γραφείου περιλαμβάνουν τὰς διὰ τὴν διεκπεραιώσιν τῆς ἐσωτερικῆς ὑπηρεσίας προοριζόμενας μηχανὰς καὶ ὄργανα π.χ. γραφομηχανάς, λογιστικὰς μηχανάς, στατιστικὰς μηχανάς, μηχανὰς συμπληρώσεως ταχυδρομικῶν διευθύνσεων κλπ.

216010 Σκεύη γραφείου ἐργοστασίου

216012 Σκεύη γραφείου ἀποθηκῶν

216014 Σκεύη γραφείου διοικητικῆς λειτουργίας

216016 Σκεύη γραφείου ὑπηρεσιῶν κοινων. προνοίας

2162 Τεχνικὰ ἔργα βελτιώσεων. Ἐγκαταστάσεις

Ἐπὶ τὸν λογισμὸν τοῦτον συνεκεντρώθησαν ἅπαντα τὰ μέσα καὶ τὰ ἔργα δι' ὧν ἐξασφαλίζεται ἡ ἀξιοποίησις τῶν διαφόρων ἀκίνητοποιήσεων τῆς ἐπιχειρήσεως.

21620 Τεχνικὰ ἔργα βελτιώσεως

216200 Τεχνικὰ ἔργα βελτιώσεως γηπέδων (π.χ. περιφράξεις, ἀποχετεύσεις, ἐπιχωματώσεις, ἀναχώματα, διάφοροι χωματουργικαὶ ἐργασίαι κλπ.)

216202 Τεχνικὰ ἔργα βελτιώσεως κτιρίων, (ὁ λογισμὸς οὗτος συγκεντρώνει εἰδικῶς τὰς δαπάνας τεχνικῶν διευθετήσεων τῶν μηχανημάτων καὶ βαρέων ἐργαλείων π.χ. βάσεις μηχανημάτων καὶ σχετικὰ κατασκευαὶ ἐκ σιδηροκοιναμάτος κλπ.)

21625 Ἐγκαταστάσεις

216250 Ἐγκαταστάσεις ὑδραυλικαὶ

216251 Ἐγκαταστάσεις ἠλεκτρικαὶ

216252 Ἐγκαταστάσεις ἀτμοῦ

216253 Ἐγκαταστάσεις ἀεριοφωτός

216254 Ἐγκαταστάσεις θερμάνσεως

216255 Ἐγκαταστάσεις φορτωεφορτωτικαὶ

2164 Μεταφορὰ καὶ μέσα

Περιλαμβάνει ἅπαντα τὰ ὀχήματα καὶ τὰς μηχανὰς δι' ὧν διεξάγονται αἱ μεταφοραὶ τοῦ προσωπικοῦ, τῶν

πρώτων ὑλῶν, τῶν προϊόντων, τῶν ἐμπορευμάτων κλπ. δι' ὁδῶν, ὑπογείων στοῶν, σιδηροτροχιῶν, ὕδατος καὶ ἀέρος.
 21640 Ἀυτοκίνητα μεταφορικά μέσα
 21641 Ἴπποκίνητα μεταφορικά μέσα
 21642 Ποτάμια μεταφορικά μέσα
 21643 Σιδηροδρομικά μεταφορικά μέσα
 21644 Θαλάσσια μεταφορικά μέσα
 21645 Ἀεροπορικά μεταφορικά μέσα

2165 Ὑλικά συσκευασίας

Ὁ λισμὸς οὗτος προορίζεται διὰ τὰ εἶδη καὶ ὑλικά δι' ὧν ἐπιτυγχάνεται ἡ συσκευασία πρὸς ἀποθεματοποίησιν τῶν ὑλῶν, προϊόντων καὶ ἐμπορευμάτων ὑπὸ τῆς ἐπιχειρήσεως. Τὰ εἶδη ταῦτα παρα μένουσιν ἐν τῇ ἐπιχειρήσει διὰ τὰς ἐσωτερικὰς τῆς ἀνάγκας καὶ δὲν προορίζονται πρὸς παράδοσιν εἰς τοὺς πελάτας (βλέπε καὶ λογισμὸν 37).

2166 Ζῶα ἔλξεως καὶ ὑποζύγια

2168 Ἀποσβέσεις ἐτέρων ἐνσωμάτων ἀκινήτοποιήσεων

21680 Ἀποσβέσεις ἐπίπλων καὶ σκευῶν γραφείου

21682 Ἀποσβέσεις ἐγκαταστάσεων καὶ τεχνικῶν ἔργων βελτιώσεων

21684 Ἀποσβέσεις μεταφορικῶν μέσων

21685 Ἀποσβέσεις μέσων συσκευασίας

21686 Ἀποσβέσεις ζῶων ἔλξεως καὶ ὑποζυγίων

Ἀποσβέσεις. Ἀπόσβεσις εἶναι ἡ λογιστικὴ διαπίστωσις τῆς ζημίας τῆς ἐπελθούσης ἐπὶ τῆς ἐν τῷ ἐνεργητικῷ ἀξίας τῶν ἀκινήτοποιήσεων, αἵτινες ἀπαξιοῦνται ἀναγκαστικῶς σὺν τῇ παρόδῳ τοῦ χρόνου *.

* Σημ. μεταφρ.: 1) Ἡ *οικονομικὴ ἀπόσβεσις*, τὴν ὁποίαν δεόν νὰ μὴ συγχέωμεν μὲ τὴν μαθηματικὴν ἀπόσβεσιν (συνισταμένην εἰς τὴν ἐξόφλησιν χρέους κατὰ κεφάλαιον καὶ τόκους διὰ σειρᾶς χρηματικῶν καταβολῶν), εἶναι ἡ ἐνέργεια διὰ τῆς ὁποίας ἐπιμερίζομεν ἐπὶ πλείονον λογιστικῶν χρήσεων δαπάνην ἢ ὁποία δὲν εἶναι λογικὸν νὰ βαρύνῃ μίαν καὶ μόνην χρῆσιν. Τοῦτέστιν ἡ ἀπόσβεσις εἶναι ἡ λογιστικὴ διαπίστωσις τῆς λειτουργικῆς φθορᾶς ἢ τῆς οικονομικῆς ἀπαξιώσεως στοιχείων τινῶν τοῦ παγίου ἐνεργητικοῦ τῆς ἐπιχειρήσεως, κατὰ τὴν διάρκειαν συγκεκρωμένης περιόδου.

2) Ἐνῷ αἱ *ἀποσβέσεις*, αἱ ὁποιαὶ ἐκπηγάζουσιν ἐκ τῆς ἀνάγκης εἴτε τῆς διαπίστωσης ἀπαξιώσεων εἴτε τοῦ ἐπιμερισμοῦ ὁρισμένων ἐξόδων ἐπὶ πλείονον χρήσεων, σχετίζονται μὲ βάρη *γεγεννημένα ἤδη, βέβαια καὶ ἀφορώντα τὸ παρελθόν*, αἱ προβλέψεις ἐφαρμόζονται μόνον *ἐπὶ ἐνδεχομένων καὶ προβλεπομένων ζημιῶν ἢ δαπανῶν ἀφορωσῶν τὸ μέλλον καὶ τῶν ὁποίων εἶναι ἄγνωστον τὸ ἀκριβὲς ποσόν*, κατὰ συνέπειαν προορίζονται νὰ ἐξελιχθοῦν —εἴτε εἰς ἀποσβέσεις, ἐφ' ὅσον θὰ πραγματοποιηθοῦν αἱ ζημίαι ἐν ὄψει τῶν ὁποίων ἐσηματίσθησαν— εἴτε εἰς ἀποθεματικά, ἐφ' ὅσον παρέλθῃ ὁ κίνδυνος τῶν ζημιῶν.

3) Τὰ *ἀποθεματικά*, σχηματισθέντα ἐκ τοῦ συνόλου τῶν κερδῶν τῶν παρακατηθέντων εἰς τὴν διάθεσιν τῆς ἐπιχειρήσεως καὶ μὴ ἐνσωματωθέντων εἰς τὸ κεφάλαιον,

α'. Αί μη υφιστάμεναι άμυγή χρονικήν φθοράν πάγια αξία, π.χ. αξία υπερπροσόδου (Goodwill, fonds de commerce) οικόπεδα κλπ., δέν απαιτούν άποσβέσεις, έν τούτοις ό κίνδυνος άπαξίωσης των δικαιολογεί πιθανώς την δημιουργίαν σχετικών προβλέψεων.

β'. Η άπόσβεσις παγίας τινός αξίας δέον νά πραγματοποιηται σνν τῷ χρόνῳ καί κατ' αναλογίαν, από τῆς ἡμέρας μάλιστα καθ' ἣν ἡ άκίνητοποίησις αὐτή συνεπληρώθη. Η μέθοδος αὐτή τοῦ ὑπολογισμοῦ δέον νά χρησιμοποιηται ὑποχρεωτικῶς, ἰδίᾳ όταν τὸ ποσὸν τῆς άποσβέσεως εἶναι ἀρκετὰ σημαντικόν, ἐπηρεάζον αισθητῶς τὴν διαμόρφωσιν τοῦ κόστους.

γ'. Ο συντελεστής τῆς άποσβέσεως καθορίζεται :

1. Ὑπό τοῦ ἐπὶ κεφαλῆς τῆς ἐπιχειρήσεως, όταν ἡ διάρκεια τῆς χρησιμοποίησεως τῆς άκίνητοποίησεως εἶναι ἐπακριβῶς γνωστή, εἴτε διότι προβλέπεται ρητῶς ὑπὸ τοῦ νόμου, εἴτε διότι προκύπτει ἐκ σχετικῆς συμβάσεως.

2. Ὑπό τοῦ Κλαδικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου, διὰ τὸ σύνολον τῶν ἐπιχειρήσεων τοῦ κλάδου, όταν ἡ διάρκεια αὐτή ἐξαρτᾶται ἐκ τῆς άμυγῶς λειτουργικῆς φθορᾶς ἢ τῆς οικονομικῆς άπαξίωσης.

Οἱ παρὰ τῶν Κλαδικῶν Λ.Σ. καθοριζόμενοι συντελεσταὶ άποσβέσεων ἀναθεωροῦνται κατὰ χρονικὰ διαστήματα ἀναλόγως τῶν ἐπερχομένων μεταβολῶν εἰς τὰ αἷτια τὰ προκαλοῦντα τὴν μείωσιν τῆς ἀρχικῆς των αξίας, ἥτοι :

— ἐκ τοῦ βαθμοῦ τῆς ἐντάσεως τῆς άπασχολήσεως τῶν άποσβεστέων στοιχείων (άμυγῆς λειτουργικῆ φθορᾶ—*usure*).

— ἐκ τῶν μεταβολῶν τῶν ὀφειλομένων εἰς νεωτέρας τεχνικὰς βελτιώσεις, ἱκανὰς νά προκαλέσουν τὸ πρόωρον γῆρας ὄρισμένων άκίνητοποίησεων (οικονομικῆ άπαξίωσις—*desuétude*).

— ἐκ τῆς ἀλλαγῆς τοῦ ἀντικειμένου τῆς ἐπαγγελματικῆς δραστηριότητος (*usage*).

δ'. Οἱ ὑπὸ τὰς ἀνωτέρω συνθήκας καθοριζόμενοι συντελεσταὶ άποσβέσεων δύνανται νά ἀυξομειωθοῦν όταν ἐξαιρετικαὶ συνθήκαι ἐκμεταλλεύσεως δικαιολογοῦν τὴν λήψιν τοιοῦτου μέτρου.

Ἐν τῇ περιπτώσει ταύτῃ ἡ ἐπιχείρησις ὑποχρεοῦται νά ἐμφανίσῃ εἰς δύο εὐδιακρίτους γραμμὰς τοῦ στατιστικοῦ λ)σμοῦ 001 :

1. Τὰς κανονικὰς άποσβέσεις, ὡς αὐταὶ διαμορφοῦνται ἐκ τῆς ἐφαρμογῆς τοῦ ὑπὸ τοῦ ἐπὶ κεφαλῆς τῆς ἐπιχειρήσεως ἢ τοῦ οἰκείου Κλαδικοῦ Λ. Σ. καθορισμένου συντελεστοῦ.

2. Τὰς ἀναπροσαρμογὰς τὰς ἐπενεχθεῖσας εἰς τὰς ἐν λόγῳ άποσβέσεις ὑπὸ τὴν ἰδίαν τοῦ ἐπὶ κεφαλῆς τῆς ἐπιχειρήσεως εὐθύνην.

ε'. Αἱ άποσβέσεις δέον ὑποχρεωτικῶς νά διενεργῶνται καθ' ἕκαστον ἔτος, ἔστω καὶ ὑπὸ ἀνυπαρξίαν κερδῶν.

στ'. Αἱ ἐπιχειρήσεις αἵτινες εἰς τὸ παρελθὸν εἶχον προβῆ εἰς άποσβέσεις μὲ συντελεστὰς χαμηλοτέρους τῶν ὑπὸ τοῦ Λ. Σ. καθοριζομένων ὀφείλουν νά προ-

ἀποσκοποῦν εἰς τὴν ἀποταμίευσιν μέρους τῶν κερδῶν εἴτε πρὸς κάλυψιν μελλοντικῶν ζημιῶν ἀκαθορίστου φύσεως καὶ ἐκτάσεως εἴτε πρὸς αὐξῆσιν τῶν μέσων δράσεως τῆς ἐπιχειρήσεως ... » (Bl L. Chardonnet «*Technique Comptable Approfondie*» σελ. 12, 36, 46, καὶ 53).

βοῦν εἰς συμπληρωματικὴν ἀπόσβεσιν. Ἡ ἀπόσβεσις αὕτη δύναται νὰ πραγματοποιηθῆ ἢ πρὸ τοῦ τέλους τῆς κανονικῆς περιόδου ἀποσβέσεως, ἀλλὰ δὲν δύναται νὰ ἐνσωματωθῆ εἰς τὸ κόστος.

ζ'. Οἱ λ)σμοὶ ἀποσβέσεων ἦτοι οἱ ὑπ' ἀριθ. 208, 218, 2148, 2158, 2168 2188 πιστοῦνται μὲ τὰ, κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς λογιστικῆς χρήσεως, πραγματοποιούμενα ποσὰ ἀποσβέσεων, χρεώσει τοῦ λ)σμοῦ 68 «Ἐπιβαρύνσεις χρήσεως πρὸς προικοδότησιν ἀσφαλιστικῶν ταμείων προσωπικοῦ, ἀποσβέσεων καὶ προβλέψεων».

η'. Αἱ ἀποσβέσεις ἐμφανίζονται εἰς τὸ ἐνεργητικὸν τοῦ Ἱσολογισμοῦ, κάτωθεν τῆς ἀρχικῆς ἀξίας ἐκάστου ἀκίνητοποιουμένου στοιχείου, συμφώνως πρὸς τὸν ὑπὸ τοῦ σχετικοῦ ὑποδείγματος Ἱσολογισμοῦ προβλεπόμενον τρόπον.

217 Ἔτεροι ἀκίνητοποιήσεις ὀλοσχερῶς ἀποσβεσθεῖσαι *

218 Ἀσώματοι (ἄυλοι) ἀκίνητοποιήσεις

Αἱ σχετικαὶ ἐγγραφαὶ ἐνεργοῦνται εἰς τὴν ἀρχικὴν ἀξίαν κτήσεως ὡς καὶ αἱ ἐνσώματοι ἀκίνητοποιήσεις. Αἱ δημιουργούμεναι ἐκ τῆς ἐπιχειρησιακῆς δραστηριότητος τοιαῦται καὶ μὴ ἀπαιτοῦσαι εἰδικὰ δαπάνας καταχωροῦνται ἀπλῶς πρὸς μνείαν.

Τὰ ἐν τῷ ἐξωτερικῷ ἀγοραζόμενα προνόμια εὐρεσιτεχνίας καὶ αἱ ἀδειαὶ δέον νὰ ἐμφανίζωνται εἰς χωριστοὺς λ)σμοὺς καὶ ὄχι εἰς τοὺς λ)σμοὺς τοὺς ἐξυπηρετοῦντας τὰ ἐν τῷ ἐσωτερικῷ ἀποκτηθέντα τοιαῦτα.

2180 Ἀξία ὑπερπροσόδου καὶ μισθωτικὰ δικαιώματα

21800 Ἀξία ὑπερπροσόδου **

218000 Ἀξία ὑπερπροσόδου καταστήματος Α

218001 Ἀξία ὑπερπροσόδου καταστήματος Β

21805 Μισθωτικὰ δικαιώματα

218050 Μισθωτικὰ δικαιώματα Καταστήματος Α

218051 Μισθωτικὰ δικαιώματα Καταστήματος Β

2183 Προνόμια εὐρεσιτεχνίας, ἀδειαί, ἐμποροβιομηχανικὰ σήματα, πρότυπα, μέθοδοι, σχέδια

21830 Προνόμια εὐρεσιτεχνίας ἀγορασθέντα ἐν Γαλλίᾳ

218300 Προνόμιον εὐρεσιτεχνίας Α

218301 Προνόμιον εὐρεσιτεχνίας Β

21831 Προνόμια εὐρεσιτεχνίας ἀγορασθέντα εἰς τὸ ἐξωτερικὸν

218310 Προνόμιον εὐρεσιτεχνίας Γ

218311 Προνόμιον εὐρεσιτεχνίας Δ

21832 Ἀδειαί ἀγορασθεῖσαι ἐν Γαλλίᾳ

218320 Ἀδεια (ἐκμεταλλεύσεως κλπ.) Α

218321 Ἀδεια Β

* (Βλέπε παρατηρήσεις εἰς λ)σμόν 213). Ἡ αὐτὴ ἀνάλυσις ὡς τοῦ λ)σμοῦ 216.

** Fonds de commerce, Goodwill, «ἀέρας».

- 21833 Ἔαδειαι ἀγορασθεῖσαι εἰς τὸ ἐξωτερικόν
 218330 Ἔαδειαι Γ
 218331 Ἔαδειαι Δ
- 21834 Σήματα*
 218340 Σήμα Χ
 218341 Σήμα Ψ
- 21835 Μέθοδοι**
 218350 Μέθοδος Χ
 218351 Μέθοδος Ψ
- 21836 Πρότυπα (μοντέλα)
 218360 Πρότυπον Χ
 218361 Πρότυπον Ψ
- 21837 Σχέδια
 218370 Σχέδιον Χ
 218371 Σχέδιον Ψ
- 2185 Παραχωρήσεις
 21850 Παραχώρησις Α
 21851 Παραχώρησις Β
- 2188 Ἐποσβέσεις ἀσωμάτων ἀκίνητοποιήσεων
 21883 Ἐποσβέσεις προνομίων εὐρεσιτεχνίας, ἀδειῶν, σημάτων
 21885 Ἐποσβέσεις παραχωρήσεων
- 2189 Προβλέψεις ἀπαξιώσεως τῶν μὴ ἐπιδεικτικῶν ἀποσβέσεων ἀσω-
μάτων ἀκίνητοποιήσεων

Προβλέψεις : Προβλέψεις ἀπαξιώσεως : προβλέψεις ἀποσκοποῦσαι εἰς τὸν συμψηφισμὸν τῆς μειώσεως τῆς ἀξίας ἢ ὁποῖα προβλέπεται ὅτι θὰ ἐπέλθῃ ἐπὶ τῶν παγίων στοιχείων τοῦ ἐνεργητικοῦ.

α'. Αἱ προβλέψεις δι' ἀπαξιώσεις περιλαμβάνουν :

— τὰς προβλέψεις δι' ἀπαξιώσεις τῶν μὴ ἐπιδεικτικῶν ἀποσβέσεων παγίων ἀξιών, αἵτινες εἰδικώτερον μᾶς ἐνδιαφέρουν ἐνταῦθα.

— τὰς προβλέψεις δι' ἀπαξιώσεις τῶν ἀποθεμάτων***

— τὰς προβλέψεις δι' ὑποτιμήσεις τῶν τίτλων συμμετοχῶν ἢ ἐπενδύσεων (λογαριασμὸς 269)

— τὰς προβλέψεις δι' ἐπισημασθεῖς ἀπατήσεις****.

Ἡ ἀνωτέρω ἀπαρίθμησις εἶναι ἐνδεικτικὴ. Αἱ ἐπιχειρήσεις ὑποχρεοῦνται ὅπως, διὰ τῆς δημιουργίας ἀναλόγων προβλέψεων, προσδιορίζουν πᾶσαν ἀπαξίωσιν τὴν ὁποῖαν ὑπέστη στοιχεῖον τι τοῦ ἐνεργητικοῦ τῶν.

Ἐὰν ἔχη διαπιστωθῇ ἡ ἀνάγκη δημιουργίας συγκεκριμένης τιμῆς προβλέ-

* Π. χ. βιομηχανικά, ἐμπορικά κλπ.

** Π. χ. κατεργασίας, παραγωγικῆς διαδικασίας κλπ.

*** Ἦτοι οἱ λ)σμοὶ 309, 319, 329, 349, 359 καὶ 379.

**** Ἦτοι ὁ λ)σμὸς 419.

ψεως, δὲν ἔχει ὅμως προβλεφθῆ εἰδικῶς ἀνάλογος λ)σμός εἰς τὸν σχετικὸν πίνακα τοῦ Α.Σ., ἡ ἐπιχειρήσις χρησιμοποιεῖ ὑποχρεωτικῶς τὸν εἰς 9 λήγοντα τελευταῖον λ)σμόν τῶν προβλεπομένων ὑποδιαρέσεων τοῦ οἰκείου πρωτοβαθμίου ἢ δευτεροβαθμίου λ)σμοῦ.

Πᾶς ἄλλος τρόπος λογιστικῆς παρακολουθήσεως τῶν προβλέψεων ἀπαγορεύεται.

β'. Αἱ προβλέψεις ἀπαξιώσεων σχηματίζονται χρεώσει τοῦ λ)σμοῦ 68, «Ἐπιβαρύνσεις χρήσεως διὰ προικοδότησιν τῶν ἀσφαλιστικῶν ταμείων προσωπικῶν καὶ διὰ δημιουργίαν ἀποσβέσεων καὶ προβλέψεων».

γ'. Οἱ λ)σμοὶ τῶν προβλέψεων δέον νὰ ἀναπροσαρμόζονται εἰς τὸ τέλος τῆς χρήσεως.

δ'. Αἱ προβλέψεις ἐμφανίζονται εἰς τὸ σκέλος τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἰς μείωσιν τῆς ἀξίας τῶν στοιχείων ἅτινα ἀφοροῦν, ὡς ὁ ὑπὸ τοῦ σχετικοῦ ὑποδείγματος ἰσολογισμοῦ προβλεπόμενος τρόπος.

Ὅταν στοιχεῖον τι τοῦ ἐνεργητικοῦ δημιουργῆ τὴν ἀνάγκην σχηματισμοῦ περισσοτέρων εἰδῶν προβλέψεων δι' ἀπαξιώσεις, δέον νὰ ἐμφανίζεται εἰς τὸν ἰσολογισμόν μόνον τὸ σύνολον τῶν σχηματισθειῶν προβλέψεων.

ε'. Αἱ εἰδικαὶ διατάξεις αἱ ρυθμίζουσαι τὰς ἐνεργείας τῆς ἐπιχειρήσεως τὰς σχετικὰς μὲ ὑποτιμήσεις τῶν λοιπῶν ἐνεργητικῶν στοιχείων, πλὴν τῶν ἀκίνητοποιήσεων, καθορίζονται εἰς τὰ οἰκεία σημεῖα τοῦ Σχεδίου, τὰ ἀφορῶντα τὰ στοιχεῖα ταῦτα.

23. Ἀκίνητοποιήσεις ὑπὸ ἐκτέλεσιν

Ἡ δημιουργία τοῦ λ)σμοῦ τούτου ἀποσκοπεῖ εἰς τὴν λογιστικὴν παρακολούθησιν τῶν ἀκίνητοποιήσεων αἱ ὁποῖαι δὲν ἔχουν ἀποπερατωθῆ κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως.

Ἡ τήρησις τοῦ λ)σμοῦ τούτου ρυθμίζεται ὑπὸ τῶν ἐξῆς εἰδικῶν κανόνων:

α'. Ἀπὸ ἀπόψεως προελεύσεως, αἱ διὰ τοῦ λ)σμοῦ τούτου παρακολουθούμεναι ἀκίνητοποιήσεις διαιροῦνται εἰς δύο κατηγορίας :

1 — ἐκεῖνας αἱ ὁποῖαι ἐδημιουργήθησαν διὰ τῶν ἰδίων παραγωγικῶν μέσων τῆς ἐπιχειρήσεως, καὶ

2 — ἐκεῖνας αἱ ὁποῖαι ἐδημιουργήθησαν δι' ἐργασιῶν τρίτων, κατὰ τὸ μᾶλλον καὶ ἥττον μακρῶς διαρκείας.

Τὸ κόστος τῶν ὑπὸ τῆς ἐπιχειρήσεως κατασκευασθειῶν ἀκίνητοποιήσεων ὑπολογίζεται ἢ διὰ τῶν κοστολογικῶν λ)σμῶν τῆς Ὁμάδος 9, ἐφ' ὅσον ἡ ἐπιχειρήσις τηρεῖ ἀναλυτικὴν λογιστικὴν ἐκμεταλλεύσεως, ἢ διὰ στατιστικῶν ὑπολογισμῶν, ἐφ' ὅσον δὲν τηρεῖ τριαύτην λογιστικὴν.

Εἰς ἀμφοτέρας τὰς περιπτώσεις ἡ ἀξία τῶν ἀκίνητοποιήσεων τούτων φέρεται εἰς χρεώσιν τοῦ λ)σμοῦ 23, πιστώσει τοῦ λ)σμοῦ 75 «Παραγωγή ἰδιοχρήστον ἀκίνητοποιήσεων».

Ὅταν αἱ ἐργασίαι ἔχουν ἀνατεθῆ εἰς τρίτους, ὁ λ)σμός 23 χρεοῦται ἐν τῇ προόδῳ τοῦ ἔργου, μὲ τὰς βάσει τμηματικῶν ἐπιμετρήσεων ἐνεργουμένης καταβολῆς.

Τὸ κόστος κατασκευῆς ἢ ἡ ἀξία τῆς ἀκίνητοποιήσεως, ἅμα τῇ ἀποπερα-

τώσει της, μεταφέρεται ἐκ τοῦ λ)σμοῦ 23 εἰς τὸν λ)σμόν 21.

— Αἱ εἰς τοὺς προμηθευτὰς ἐνεργούμεναι τμηματικαὶ καταβολαὶ ἐπὶ τῶν παραγγελιῶν πρὸς κατασκευὴν ἀκινητοποιήσεων, ἐφ' ὅσον ὑφίσταται τοιαύτη περίπτωσις, παρακολουθοῦνται διὰ τοῦ λ)σμοῦ 23.

β'. Αἱ χορηγούμεναι προκαταβολαὶ εἰς τρίτους ἔναντι παραγγελιῶν δέον νὰ διαστέλλονται εἰς δύο κατηγορίας :

— ἀφ' ἐνὸς μὲν εἰς τὰς χορηγηθείσας εἰς κατασκευαστὰς ἢ ἐργολάβους ἐπὶ παραγγελιῶν ἀκινητοποιήσεων,

— ἀφ' ἑτέρου δὲ εἰς τὰς χορηγηθείσας εἰς προμηθευτὰς ἐπὶ παραγγελιῶν ἐμπορευμάτων, ὑλῶν ἢ ἐφοδίων.

Αἱ πρῶται, αἵτινες ἐξ ἀρχῆς μεταβάλλονται εἰς παγίας ἀξίας, δὲν πρέπει νὰ ἐμφανίζονται εἰς τὸν ἰσολογισμόν μεταξύ τῶν «κυκλοφορουσῶν» ἀξιών, ἀλλ' ἐγγράφονται εἰς τὸν λ)σμόν 238 «Προκαταβολαὶ ἐπὶ παραγγελιῶν ἀκινητοποιήσεων ὑπὸ κατασκευῆν».

Αἱ δευτέραι φέρονται εἰς τὸν λ)σμόν 408 «Προμηθευταὶ — Προκαταβολαὶ ἐπὶ παραγγελιῶν ἐκμεταλλεύσεως».

Αἱ ἐπιχειρήσεις ἔχουν τὴν εὐχέρειαν νὰ χρησιμοποιοῦν τὸν λ)σμόν 408 διὰ τὴν λογιστικὴν παρακολούθησιν τῶν κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους ἐνεργηθειῶν πάσης φύσεως προκαταβολῶν, ἀλλὰ ὀφείλουν ὅπως, κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως, μεταφέρουν εἰς τὸν λ)σμόν 238, τὰς προκαταβολὰς τὰς ἀφορώσας τὰς παραγγελίας ἀκινητοποιήσεων.

Ὁ λ)σμός 238 δύναται νὰ ὑποδιαιρεθῇ εἰς τριτοβαθμίους λ)σμούς, ἀνοικογόμενους ἐπ' ὀνόματι τῶν οἰκείων κατασκευαστῶν ἢ ἐργολάβων.

γ'. Αἱ σχετικαὶ μὲ τὴν συντήρησιν καὶ τὰς ἐπισκευὰς τῶν ἀκινητοποιήσεων δαπάναι δὲν πρέπει νὰ ἐγγράφονται εἰς τὸν λ)σμόν 23' ἐὰν ἐκ παραδρομῆς ἤχθησαν εἰς τὸν λ)σμόν τοῦτον δέον νὰ μεταφερθοῦν εἰς τοὺς λ)σμούς τῶν βαρῶν τῆς Ὁμάδος 6.

232 Κτίρια μὴ περατωθέντα

234 Μηχανήματα καὶ ἐργαλεῖα ὑπὸ κατασκευῆν

235 Ἔτεροι ἐνσώματοι ἀκινητοποιήσεις ὑπὸ κατασκευῆν

238 Προκαταβολαὶ ἐπὶ παραγγελιῶν ἀκινητοποιήσεων ὑπὸ κατασκευῆν

24 Ακινητοποιήσεις καταστραφείσαι ἐκ πολεμικῶν γεγονότων

Ἡ λογιστικὴ παρακολούθησις τῶν καταστροφῶν καὶ ζημιῶν αἰτία πολέμου διενεργεῖται, ἐφ' ὅσον συντρέχει περίπτωσις, ὡς ἐξῆς :

α'. Ἡ ἀρχικὴ ἀξία τῶν καταστραφειῶν ἀκινητοποιήσεων καὶ αἱ σχετικαὶ ἀποσβέσεις τῶν μεταφέρονται ἐκ τοῦ λ)σμοῦ 21 εἰς τὸν λ)σμόν 24.

β'. Ὅταν αἱ σχηματισθεῖσαι ἀποσβέσεις ὑπολείπονται τῆς ἀρχικῆς ἀξίας, ἢ προκληθεῖσα ζημίαι ἀπόκρυσταλλοῦται εἰς συμπληρωματικὴν ἀπόσβεσιν, ἀγομένην εἰς πίστωσιν τοῦ λ)σμοῦ 248 «Ἀποσβέσεις καταστραφειῶν ἀκινητοποιήσεων», χρεώσει τοῦ λ)σμοῦ «Κέρδη καὶ ζημίαι».

γ'. Διὰ τὴν συμμετοχὴν τοῦ Κράτους εἰς τὴν ζημίαν τῶν πληγέντων

δὲν δύνανται νὰ ἐνεργηθοῦν λογιστικαὶ πράξεις εἰμὴ μόνον ἐφ' ὅσον γνωσθῆ ἑπακριβῶς τὸ ὕψος τῆς συμμετοχῆς. Τότε μόνον αὕτη θὰ ἀχθῆ εἰς χρέωσιν τοῦ λ)σμοῦ 430 «Συμμετοχὴ τοῦ Κράτους — Πολεμικαὶ Ζημίαι» διὰ τῆς πιστώσεως εἰδικοῦ τριτοβαθμίου λ)σμοῦ 1173, ἀνοιγομένου ὑπὸ τὸν δευτεροβάθμιον 117 «Ἀποθεματικά ἐκ φορολογικῶν διατάξεων».

δ'. Τὰ ἔξοδα τῆς ἀνακατασκευῆς τῶν ἐκ πολεμικῶν γεγονότων καταστραφειῶν ἀκίνητοποιήσεων παρακολουθοῦνται λογιστικῶς, καθ' ὃν τρόπον καὶ τὰ ἔξοδα κατασκευῆς τῶν λοιπῶν ἀκίνητοποιήσεων.

ε'. Μετὰ τὴν ἀποπεράτωσιν τῆς ἀκίνητοποιήσεως οἱ λ)σμοὶ 242 «Κτίρια, μηχανήματα, ἐργαλεῖα κλπ.» καὶ 248 «Ἀποσβέσεις καταστραφειῶν ἀκίνητοποιήσεων» θὰ ἐξισωθοῦν ἀμοιβαίως.

242 Κτίρια, μηχανήματα, ἐργαλεῖα καταστραφέντα ἐκ πολεμικῶν γεγονότων

Μὲ σχετικὴν ὑποδιαίρεσιν ἐνδεχομένως.

248 Ἀποσβέσεις καταστραφειῶν ἀκίνητοποιήσεων

25 Χορηγηθέντα δάνεια πέραν τοῦ ἔτους

Αἱ δημιουργηθεῖσαι ἀπαιτήσεις ἐκ χορηγηθέντων δανείων ταξινομοῦνται, ὅπως καὶ τὰ ληφθέντα δάνεια, ἀναλόγως τῆς ληκτότητός των, ἤτοι καταχωροῦνται :

— εἰς τὸν λ)σμόν 25, ἐφ' ὅσον κατὰ τὴν ἡμέραν τῆς ἀπογραφῆς ἡ διάρκειά των εἶναι μακροτέρα τοῦ ἔτους *,

— εἰς τὸν λ)σμόν 51, ἔάν, κατὰ τὴν αὐτὴν ἡμέραν, ἡ διάρκειά των εἶναι ἴση ἢ βραχυτέρα τοῦ ἔτους.

250 Χορηγηθέντα δάνεια ἠσφαλισμένα

2500 Ἐνυπόθηκον δάνειον Α

252 Χορηγηθέντα δάνεια μὴ ἠσφαλισμένα

2520 Δάνειον Χ

26 Τίτλοι συμμετοχῶν **

260 Τίτλοι εισηγμένοι εἰς τὸ Χρηματιστήριο

2600 Γαλλικοὶ τίτλοι

2605 Ἀλλοδαποὶ τίτλοι

265 Τίτλοι μὴ εισηγμένοι εἰς τὸ Χρηματιστήριο

2650 Γαλλικοὶ τίτλοι

2655 Ἀλλοδαποὶ τίτλοι

* Διὰ τὰ χορηγηθέντα εἰς ξένον συνάλλαγμα δάνεια πέραν τοῦ ἔτους ἰσχύουν οἱ κανόνες οἱ ἀφορῶντες τὸν λ)σμόν 16 «Ληφθέντα δάνεια πέραν τοῦ ἔτους».

** Παρὰ τοῦ Γ.Λ.Σ. καὶ τῶν συναφῶν Διαταγμάτων, ὡς τίτλοι συμμετοχῆς νοοῦνται αἱ μετοχαὶ αἱ ἀντιπροσωπεύουσαι ὀρισμένον ποσοστὸν τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου, τῶν ὁποίων ἡ κατοχὴ ἐπιτρέπει εἰς τὴν ἐπιχείρησιν νὰ ἀσκήσῃ ἐπιρροὴν ἐπὶ τῆς ἐταιρίας ἥτις ἐξέδωκε τοὺς τίτλους. Οἱ τίτλοι οὗτοι δὲν προορίζονται πρὸς μεταπώλησιν, κατὰ συνέπειαν πρόκειται περὶ πραγματικῆς ἀκίνητοποιήσεως, κατὰ προορισμόν.

- 267 Συμμετοχή εις συνεταιρισμούς, συνδικάτα και διαφόρους Ὄργανισμούς

Εἰς τὸν λ)σμὸν τοῦτον καταχωρίζονται τὰ ὑπὸ τῆς ἐπιχειρήσεως κατεχόμενα μερίδια συμμετοχῆς εἰς ὄργανισμούς, ὄχι ἐμπορικῆς ἐταιρίας,

- 268 Συμμετοχή εἰς ἐταιρίας περιορισμένης εὐθύνης, ὁμορρυθμοὺς και ἑτεορρυθμοὺς *

α' Ὡς τίτλοι εἰσηγμένοι εἰς τὸ χρηματιστήριον θεωροῦνται :
— αἱ ἀξίαι αἱ εἰσηγμένοι εἰς τὰ Χρηματιστήρια τῆς Γαλλίας, τῶν ὁποίων αἱ τιμαὶ δημοσιεύονται ἀρομοδίως,
— αἱ ἀξίαι αἱ εἰσηγμένοι εἰς τὰ Χρηματιστήρια τῆς ἀλλοδαπῆς αἱ ἐμφανιζόμεναι εἰς τὰ ἐπίσημα δελτία χρηματιστηρίων τῶν οἰκείων χωρῶν **.

β' Ὡς τιμὴ κτήσεως νοεῖται ἡ τιμὴ ἀγορᾶς, προσηυξημένη κατὰ τὸ σύνολον τῶν συμπαρομαρτούντων σχετικῶν ἐξόδων ἢτοι προμηθειῶν, μεσιτειῶν, φόρων, χαρτοσήμων κλπ.

γ' Ἡ ἀξία τῶν μετοχῶν τῶν ἀντιπροσωπευουσῶν εἰσφορᾶς εἰς τὴν ἐπιχείρησιν ἰσοῦται πρὸς τὴν ἐκτιμηθεῖσαν ἀξίαν τῶν εἰσκομισθέντων στοιχείων, ὡς αὕτη καθορίζεται διὰ τῆς ἐπισήμου πράξεως εἰσφορᾶς.

Ἡ ἀξία τῶν ληφθεῖσῶν μετοχῶν δι' αὐξήσιν κεφαλαίου, προκύψασα ἐξ ἐνσωματώσεως ἀποθεματικῶν, ἰσοῦται πρὸς τὴν ὀνομαστικὴν ἀξίαν τῶν μετοχῶν τούτων.

δ' Διὰ τὴν ἀποτίμησιν τῶν εἰς ξένον νόμισμα τίτλων, εἰσηγμένων εἰς τὸ Χρηματιστήριον, δέον νὰ λαμβάνηται ὑπ' ὄψιν :

— ἡ ἐν Γαλλίᾳ τιμὴ, ἐφ' ὅσον οἱ τίτλοι εἶναι ἀντικείμενον χρηματιστηριακῆς διαπραγματεύσεως ἐν Γαλλίᾳ,

— ἡ τιμὴ εἰς τὸ ἐξωτερικόν, ἐφ' ὅσον οἱ τίτλοι ὑφίστανται διαπραγματεύσιν μόνον εἰς Χρηματιστήρια ἐξωτερικοῦ.

Εἰς τὴν τελευταίαν ταύτην περίπτωσιν ἐφαρμόζεται ἡ τιμὴ συν-ἀλλάγματος τῶν ἀντιστοίχων χρονολογιῶν.

ε' Οἱ εἰς γαλλικὰ φράγκα ἐκδεδομένοι τίτλοι ἀφ' ἑνὸς και οἱ εἰς ξένον νόμισμα ἐκδεδομένοι τοιοῦτοι, δέον νὰ παρακολουθῶνται διὰ χωριστῶν λ)σμῶν.

- 269 Προβλέψεις δι' ὑποτίμησιν τίτλων συμμετοχῶν

2690 Τίτλων εἰσηγμένων εἰς τὸ Χρηματιστήριον

2695 Τίτλων μὴ εἰσηγμένων εἰς τὸ Χρηματιστήριον

Κανόνες ρυθμίζοντες τὰς ἀπαξιώσεις τῶν τίτλων συμμετοχῶν και τίτλων ἐπενδύσεων

Αἱ ἀπαξιώσεις τῶν τίτλων συμμετοχῶν διαπιστοῦνται, ἐφ' ὅσον ὑφίσταται

* Οἱ ἀνατέρω λ)σμοὶ χρεοῦνται μετὰ τὴν ἀξίαν κτήσεως τῶν τίτλων, ἐν περιπτώσει δὲ ἐκποίησης των πιστοῦνται μετὰ τὴν ἀξίαν πωλήσεώς των, τῆς προκυπτούσης διαφορᾶς ἀγομένης εἰς τὸν λ)σμὸν «Κέρδη και ζημίαι».

τοιαύτη περίπτωσης, διὰ τῆς ἐγγραφῆς εἰς τὸν λογ(ισμὸν) 269 προβλέψεως καθοριζομένης ὡς κάτωθι :

Εἰς τὸ τέλος ἐκάστης χρήσεως ἢ ἐπιχειρήσεως προβαίνει εἰς τὴν ἀποτίμησιν τῶν τίτλων συμμετοχῶν.

Οἱ εἰς τὰ χρηματιστήρια εἰσηγμένοι τίτλοι ἀποτιμῶνται εἰς τὴν μέσσην ἐπίσημον τιμὴν τοῦ τελευταίου μηνός. Οἱ μὴ εἰσηγμένοι εἰς τὸ χρηματιστήριον τίτλοι ἀποτιμῶνται εἰς τὴν τρέχουσαν (προσδοκωμένην) τιμὴν πωλήσεως.

Διὰ τὴν ἐκ τῆς ἀποτιμῆσεως ταύτης προκύπτουσαν ὑπεραξίαν οὐδεμία λογιστικὴ ἐγγραφή ἐνεργεῖται. Ἀντιθέτως, ἡ μείωσις τῆς ἀξίας δέον νὰ ἐγγράφηται εἰς τὸν ὡς ἄνω λ(ισμὸν) προβλέψεων 269. Κατὰ συνέπειαν, ὁ λ(ισμὸς) οὗτος ἐμφανίζει εἰς τὸ τέλος τῆς χρήσεως τὸ σύνολον τῆς ἀπαξίωσεως ἢν ὑπέστησαν μέχρι τῆς χρονολογίας ταύτης οἱ ἐν ὑποτιμῆσει εὐρισκόμενοι τίτλοι, μὴ συντελεσθέντος συμψηφισμοῦ τινος μεταξὺ τῆς ἀπαξίωσεως τῶν τίτλων τούτων καὶ τῆς ὑπεραξίας τῶν ὑπερτιμημένων τίτλων.

Ἐν τούτοις, ἐν περιπτώσει ἀνωμάλου ὑποτιμῆσεως τίτλων τινων εἰσηγμένων εἰς τὸ Χρηματιστήριον, ἐμφανιζομένης ὡς στιγμιαίας, ἢ ἐπιχειρήσεως δικαιοῦται, ὑπὸ ἰδίαν τῆς εὐθύνην, νὰ μὴ περιλάβῃ εἰς τὴν πρόβλεψιν τὸ ὅλον ἢ μέρος τῆς διαπιστωθείσης ὑποτιμῆσεως τῶν τίτλων τούτων, ὑπὸ τὴν προϋπόθεσιν ὅμως ὅτι θὰ ὑφίσταται δυνατότης συμψηφισμοῦ τῆς ὑποτιμῆσεως ταύτης πρὸς τὴν ὁμαλὴν ὑπερτίμησιν ἄλλων τίτλων τῆς ἰδιοκτησίας τῆς.

Δύναται νὰ δημιουργηθῇ συμπληρωματικὴ πρόβλεψις ὅταν ἐπισυμβῇ γεγονός τι ἐξαιρετικῆς σημασίας ἐπιβάλλον τὴν δημιουργίαν τοιαύτης προβλέψεως (π.χ. πτώχευσις κλπ.).

Ὑπὸ τῶν Κλαδικῶν Α. Σ. δύναται νὰ προβλεφθοῦν ὁρισμέναι ἀποκλίσεις ἐκ τῶν ἀνωτέρω τεθέντων γενικῶν κανόνων.

27 Ἐγγυήσεις καὶ παρακαταθῆκαι

Ποσὰ καταβληθέντα εἰς τρίτους ὡς ἐγγυήσεις ἢ παρακαταθῆκαι, (μὴ ἀπαιτητὰ εἰ μὴ μόνον μετὰ τὴν πραγματοποιήσιν ὅρου τινος) *.

270 Καταθέσεις δι' ἐγγυήσεις (Παρακαταθῆκαι)

2700 Ἐγγυήσις δι' ἐνοίκια

2701 Ἐγγυήσις παροχῆς φωταερίου

2702 Ἐγγυήσις παροχῆς ἠλεκτρικοῦ ρεύματος

2703 Ἐγγυήσις τηλεφώνου

275 Καταβληθεῖσαι ἐγγυήσεις

2750 Ἐγγυήσεις ἐπὶ ἀγορῶν Α

2751 Ἐγγυήσεις ἐπὶ ἀγορῶν Β

* Δηλ. μετὰ παρέλευσιν χρονικοῦ τινος διαστήματος κατὰ τὸ μᾶλλον ἢ ἥττον μακροῦ: π.χ. Προσληρωθὲν ἐνοίκιον εἰς τὸν ἰδιοκτήτην τοῦ ἀκινήτου ἐνθα ἀσκεῖται τὸ ἀντικείμενον τῆς ἐπαγγελματικῆς δραστηριότητος. Τὸ ἐνοίκιον τοῦτο θὰ παρομεινῇ ὡς ἐγγυήσις εἰς χεῖρας τοῦ ἰδιοκτήτου μέχρι λήξεως τῆς μισθώσεως καὶ θὰ συμψηφισθῇ μὲ τὸ τελευταῖον μίσθωμα.

— Διάφοροι ἐγγυήσεις παροχῆς τηλεφώνου, ὕδατος κλπ.

Τὰ καταβαλλόμενα ὡς ἄνω ποσὰ θὰ φέρονται εἰς χρέωσιν τοῦ ὡς ἄνω λ(ισμοῦ), ὅστις θὰ πιστοῦται κατὰ τὴν ἐπιστροφὴν ἢ τὸν συμψηφισμὸν τῶν ἐγγυήσεων.

ΟΜΑΣ «3» — ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Διὰ τῶν λ)σμῶν τῆς ομάδος ταύτης παρακολουθοῦνται αἱ εἰς τὴν ἐπιχειρήσιν ἀνήκουσαι ἀξίαι ἐκμεταλλεύσεως, δηλαδὴ ἐμπορεύματα, ὕλαι, ἐφόδια διάφορα, ἀπορρίμματα, ἡμικατεργασμένα προϊόντα, ἔτοιμα προϊόντα, προϊόντα ἐν κατεργασίᾳ (εἰς τὸ στάδιον τῆς παραγωγῆς καὶ ἐπεξεργασίας) καὶ τὰ ὕλικά συσκευασίας πολυομένων ἀγαθῶν.

Λειτουργία Λογαριασμῶν

α'. Οἱ λογαριασμοὶ 300—308, 310—318, 320—328, 33, 340—348, 350—358, 360—368 καὶ 370—378 δέχονται μόνον τὰς ἐγγραφὰς δι' ὧν καταγράφονται τὰ δεδομένα τῆς ἐξωτερικῆς ἢ πραγματικῆς ἀπογραφῆς. Κατὰ τὴν ἔναρξιν τῆς χρήσεως, χρεοῦνται μὲ τὸ ποσὸν τοῦ ἀρχικοῦ ἀποθέματος καὶ τῶν εἰς τὸ στάδιον τῆς παραγωγῆς εὐρισκομένων προϊόντων, ὡς ταῦτα ἐμφανίζονται εἰς τὸν ἰσολογισμόν τοῦ προηγουμένου ἔτους.

Κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως :

- Πιστοῦνται μὲ τὸ ἀνωτέρω ποσόν, χρεώσει τοῦ λ)σμοῦ 80 «Γενικὴ ἐκμετάλλευσις».
- Χρεοῦνται μὲ τὰ ἀποτελέσματα τῆς ἐξωτερικῆς ἀπογραφῆς τοῦ τέλους τῆς χρήσεως, πιστώσει τοῦ αὐτοῦ λ)σμοῦ 80 «Γενικὴ Ἐκμετάλλευσις».

Κατὰ συνέπειαν οἱ λ)σμοὶ οὗτοι θὰ ἐμφανίζουσι εἰς τὸ τέλος τῆς χρήσεως τὴν ἀξίαν τῶν ὑφισταμένων ἀποθεμάτων.

β'. Τὰ Κλαδικὰ Α. Σ. δύνανται νὰ ἐπιτρέπουσι ὅπως εἰς τὸν μοναδικὸν λ)σμόν 31 συγχωνευθῇ καὶ ὁ 32, ὅταν, εἰς μερικὰς κατηγορίας ἐπιχειρήσεων, ἡ διάκρισις μεταξὺ τῶν πρώτων ὑλῶν καὶ τῶν ἀναλωσίμων ὕλικῶν δὲν εἶναι ἀπραϊτήτος ἢ δὲν εἶναι δυνατὴ. Εἰς τὴν περίπτωσιν ταύτην ὁ λ)σμός 31 μετονομάζεται : «Πρῶται ὕλαι καὶ ἀναλώσιμα ὕλικά».

γ'. Ὅταν ἡ ἐπιχειρήσις χρησιμοποιῇ, ἀδιακρίτως, πρώτην ὕλην ἀγοραζομένην ἐκ τῆς ἀγορᾶς ἢ ἡμικατεργασμένον προϊόν ἰδίας τῆς παραγωγῆς, καθ' ὅλοκληρίαν ὅμοια καὶ μὴ διακρινόμενα ἀλλήλων εἰμὴ μόνον ὡς πρὸς τὴν προέλευσίν των, δύναται νὰ χρησιμοποιῇ ἓνα καὶ μόνον λ)σμόν τόσον διὰ τὴν πρώτην ταύτην ὕλην ὅσον καὶ διὰ τὸ προϊόν τοῦτο. Τοῦτ' αὐτὸ ἐφαρμόζεται καὶ εἰς τὴν περίπτωσιν χρησιμοποίησεως πρὸς πώλησιν ἐμπορεύματος ἢ ἐτοιμοῦ προϊόντος, καθ' ὅλοκληρίαν ὁμοίων.

δ'. Τὰ εἶδη συσκευασίας τὰ προοριζόμενα, ἀδιακρίτως, εἴτε νὰ πωληθοῦν ὁμοῦ μετὰ τῶν ἐμπορευμάτων ἢ προϊόντων εἴτε νὰ παραχωρηθοῦν ἐπὶ ἐπιστροφῇ ἢ δανεισθοῦν εἰς τοὺς πελάτας, ἐγγράφονται εἰς τὸν λ)σμόν 377 «Υλικά συσκευασίας μεικτῆς χρήσεως».

ε'. Ὁ λ)σμός 375 δύναται νὰ ὑποδιαιρεθῇ καταλλήλως ἵνα ἐμφανίξῃ κεχωρισμένως :

- εἰς τὸν λ)σμόν μὲν 3750 τὰ εἰς τὰς ἀποθήκας τῆς ἐπιχειρήσεως ἀποθέματα τῶν ἐπιστρεφόμενων ὕλικῶν συσκευασίας,

- εἰς τὸν λ)σμόν δὲ 3755 τὰ ἐπὶ ἐπιστροφῇ παραχωρηθέντα ἢ δανεισθέντα εἰς τοὺς πελάτας ὕλικά συσκευασίας.

Ὅταν ὕλικόν τι συσκευασίας παραχωρηθῆν ἐπὶ ἐπιστροφῇ ἢ δανεισθέν, δὲν

ἐπιστροφῇ ἐντὸς λογικῆς προθεσμίας, θεωρούμενον κατὰ συνέπειαν ὡς ἀπολεσθὲν διὰ τὴν ἐπιχειρήσιν, ἢ ἀπώλεια αὕτη συμψηφίζεται ἢ μὲ τὸ τυχόν ὑπὸ τοῦ ἀγοραστοῦ καταβεβλημένον ἤδη διὰ τὴν αἰτίαν ταύτην ποσόν, καταχωρισμένον εἰς τὴν πίστωσιν τοῦ λ)σμοῦ 464 «Προεισπραχθεῖσα παρὰ πελατῶν ἄξια ὑλικῶν συσκευασίας ὑπὸ ἐπιστροφῆν», ἢ μὲ τὴν ἀποζημίωσιν ἣν θὰ ἐπιτύχη ἢ ἐπιχειρήσας πρὸς ἐπανόρθωσιν τῆς ἐπελθούσης ζημίας. Εἰς τὴν περίπτωσιν ταύτην τὸ συμψηφιζόμενον ποσόν ἀντιπροσωπεύει τὸ ἀντίτιμον πωλήσεως τῶν ὑλικῶν συσκευασίας καὶ φέρεται εἰς πίστωσιν τοῦ λ)σμοῦ 73 «Πωλήσεις ὑλικῶν συσκευασίας ὑπὸ ἐπιστροφῆν».

Αἱ προθεσμίαι, μετὰ τὴν ἀπόδοσιν τῶν ὁρίων θεωρεῖται ὡς ὀριστικῶς ἀπολεσθὲν τὸ ὑλικὸν συσκευασίας, καθορίζονται ὑπὸ τοῦ Κλαδικοῦ Α. Σ., ἀναλόγως τῶν εἰδικῶν συνθηκῶν ἐκμεταλλεύσεως καὶ τῶν συνηθειῶν τῶν ἐπιχειρήσεων τοῦ οἴκειου κλάδου.

ἘΑπογραφή

στ'. Ἡ ἔξωτερικὴ ἢ πραγματικὴ ἀπογραφή δέον νὰ διενεργηθῆται τουλάχιστον ἅπασι τῆς χρήσεως, κατὰ τὴν λῆξιν ταύτης, περιλαμβάνει δὲ δύο στάδια ἐνεργειῶν :

- τὸν καταρτισμὸν πλήρους πίνακος τῶν συνιστῶντων τὰ ἀποθέματα στοιχείων, δηλ. ἐμπορευμάτων, προϊόντων, ὑλῶν κλπ., κατὰ κατηγορίας ἀντιστοιχοῦσας πρὸς τὴν κατάταξιν τῶν λ)σμῶν τῆς Ὁμάδος 3,
- τὴν ἀποτίμησιν τῶν πραγματικῶν ἀποθεμάτων, ὡς ταῦτα διεπιστώθησαν ὡς ἀνωτέρω.

ἘΑποτίμησις ἀποθεμάτων

ζ'. Ἡ ἀποτίμησις τῶν πραγματικῶν ἀποθεμάτων διενεργεῖται βάσει τῶν αὐτῶν ἀρχῶν ὑφ' ὄλῳ τῶν ἐπιχειρήσεων (ὁμοιομόρφως).

Ἐφ' ὅσον δὲν τηρεῖται παρὰ τῆς ἐπιχειρήσεως λογιστικὴ κόστους, αἱ τιμαὶ διὰ τὴν ἐνέργειαν τῆς ἀποτίμησεως καθορίζονται ὡς ἑξῆς :

Ἐμπορεύματα, πρῶται ὕλαι, ἀναλώσιμα ὑλικά :

Μέση σταθμικὴ τιμὴ ἀγορᾶς ὑπολογιζομένη διὰ τῆς προσθήκης εἰς τὴν ἐν τῷ βιβλίῳ ἀγορῶν ἀναφερομένην τιμὴν ἀγορᾶς, τῶν παρεπομένων ἐξόδων*.

* Ὑπολείμματα :

Τιμὴ ἀγορᾶς κατὰ τὴν ἡμέραν τῆς ἀπογραφῆς (διὰ τὰ ὑπολείμματα τὰ ἔχοντα τιμὴν ἐν τῇ ἀγορᾷ) ἢ ἡ πιθανὴν πραγματοποιήσιμος τιμὴ (διὰ τὰ μὴ σημειῶντα τιμὴν ἐν τῇ ἀγορᾷ τοιαῦτα). Εἰς ἀμφοτέρας τὰς περιπτώσεις θὰ ἐκλίπεται ποσὸν ἀντιπροσωπεῦον τὰ ἔξοδα πωλήσεως.

Προϊόντα ἡμικατεργασμένα καὶ προϊόντα ἔτοιμα :

Μέσον σταθμικὸν κόστος παραγωγῆς καθοριζόμενον διὰ στατιστικῶν ὑπολογισμῶν.

Προϊόντα καὶ ἐργασίαι εἰς τὸ στάδιον τῆς κατασκευῆς ἢ κατεργασίας :

Τὸ κατὰ τὴν ἡμέραν τῆς ἀπογραφῆς κόστος τούτων, καθοριζόμενον διὰ στατιστικῶν ὑπολογισμῶν.

* Σημ. Μεταφρ. : Ἦτοι μεταφορικῶν ἐξόδων καὶ τελωνειακῶν δασμῶν.

Υλικά συσκευασίας πωλουμένων αγαθών :

Ἐφ' ὅσον μὲν τὰ ὑλικά ταῦτα κατεσκευάσθησαν παρὰ τῆς ἐπιχειρήσεως ἰσχύουν οἱ κανόνες οἱ ἐφαρμοζόμενοι διὰ τὰ προϊόντα, ἔφ' ὅσον δὲ τὰ ὑλικά ἠγοράσθησαν ἐκ τῆς ἀγορᾶς ἰσχύουν οἱ σχετικοὶ μὲ τὰ ἔμπορεύματα κανόνες.

η'. Αἱ ἀνωτέρω διατάξεις περὶ τοῦ τρόπου τῆς ἀποτιμῆσεως τῶν ἀποθεμάτων ἔχουν ἐφαρμογὴν ἔφ' ὅλων γενικῶς τῶν ἐπιχειρήσεων. Ἐν τούτοις παρέχεται ἡ εὐχέρεια εἰς τὰ Κλαδικὰ Λ. Σ. ὅπως προβλέπουν ἀποκλίσεις ἐκ τῶν γενικῶν τούτων κανόνων διὰ τὰς ἐπιχειρήσεις ἐκείνας αἱ ὁποῖαι δὲν τηροῦν βιβλία ἀγορῶν ἢ δὲν δύνανται νὰ καθορίσουν τὸ κόστος τῶν προϊόντων διὰ στατιστικῶν ὑπολογισμῶν. Εἰς ταύτας ἐπιτρέπεται ὅπως, πρὸς ἀποτίμησιν τῶν ἀποθεμάτων των (ἔμπορευμάτων, ὑλῶν, ἡμικατεργασμένων καὶ ἐτοιμῶν προϊόντων) λαμβάνουν ὡς βᾶσιν τὴν τιμὴν πωλήσεως ἐκάστου εἴδους κατὰ τὴν ἡμέραν τῆς ἀπογραφῆς, μειωμένην κατ' ἀναλογίαν καθοριζομένην ὁμοιόμορφως δι' ὅλας τὰς ἐπιχειρήσεις τοῦ οἰκείου κλάδου.

Ἡ ἔκπτωσης αὕτη ἀντιπροσωπεύει, λαμβανομένων ὑπ' ὄψει τῶν περιστάσεων, τὸ κέρδος τοῦ πωλητοῦ καὶ τὰ ἔξοδα πωλήσεως (βλ. κατωτέρω παράγραφον θ').

Ἡ ἀξία τῶν ἡμικατεργασμένων προϊόντων, ἅτινα δὲν ἔχουν βεβαίαν τιμὴν πωλήσεως, δύναται νὰ προσδιορισθῇ συγκριτικῶς πρὸς τὴν καθορισθεῖσαν τιμὴν ἀποτιμῆσεως τῶν ἐτοιμῶν προϊόντων εἰς τὰ ὁποῖα θὰ ἐνσωματωθῶν.

Προβλέψεις δι' ὑποτιμήσεις

θ'. Ὅταν ἡ ἀξία τῶν ἀποθηκευμένων ἔμπορευμάτων, ὑλῶν καὶ προϊόντων, ἐκτιμωμένη εἰς τιμὰς τῆς ἡμέρας τῆς ἀπογραφῆς, εἶναι μικρότερα τῆς διὰ τοῦ ὡς ἄνω τρόπου ἀποτιμῆσεως καθορισθείσης, ἡ ἐπιχειρήσις ὀφείλει νὰ προβῇ εἰς τὸν σχηματισμὸν προβλέψεως ὑποτιμῆσεως.

Ἡ πρόβλεψις αὕτη ἐγγράφεται, κατὰ περίπτωσιν, εἰς τοὺς λ)σμοὺς 309, 319, 329, 349, 359 ἢ 379.

Ἡ ἀξία ἔφ' ἧς θὰ ὑπολογισθῇ ἡ πρόβλεψις, εἶναι, εἰς ἀπάσας τὰς περιπτώσεις, ἴση πρὸς τὴν ἀξίαν πωλήσεως ἐπὶ τιμῇ τῆς ἡμέρας τῆς ἀπογραφῆς μειωμένης κατὰ συντελεστὴν καθοριζόμενον ὑπὸ τῶν Κλαδικῶν Λ.Σ., κατὰ τὰς προβλεφθεῖσας συνθήκας καὶ ἀντιπροσωπεύοντα, κατὰ τὰς περιστάσεις, τὸ κέρδος τοῦ πωλητοῦ καὶ τὰ ἔξοδα πωλήσεως.

Ἐν τούτοις, ἐν περιπτώσει ἐλλείψεως βεβαίων τιμῶν πωλήσεως διὰ τὰς ὕλας καὶ τὰ ἡμικατεργασμένα προϊόντα, ἡ σχετικὴ ἀξία συνίσταται :

— ὡς πρὸς μὲν τὰς πρώτας ὕλας καὶ τὰ ἀναλώσιμα ὑλικά, εἰς τὴν ἀξίαν ἀγορᾶς ἐπὶ τῇ τιμῇ τῆς ἡμέρας τῆς ἀπογραφῆς, ἠῦξημένη κατὰ τὰ παρεπόμενα ἔξοδα ἀγορᾶς,

— ὡς πρὸς δὲ τὰ ἡμικατεργασμένα προϊόντα, εἰς τὴν τιμὴν τὴν ἐκτιμωμένην διὰ συγκρίσεως πρὸς τὴν διὰ τὰ ἔτοιμα προϊόντα υἰοθετηθεῖσαν τοιαύτην.

ι'. Διὰ τὸν ὑπολογισμὸν τῶν προβλέψεων δι' ὑποτίμησιν τῶν ἀπηρεχαιωμένων καὶ ἐκτὸς συρμοῦ ἔμπορευμάτων, ὑλῶν ἢ προϊόντων, ἡ ἀξία πωλήσεως, ἐπὶ τιμαῖς τῆς ἡμέρας τῆς ἀπογραφῆς, δεόν νὰ συμφωνῇ μὲ τὴν πιθανὴν πραγματοποιήσιμον ἀξίαν τῶν στοιχείων τούτων.

ια'. Αἱ ἐπιχειρήσεις αἱ ὁποῖαι σχηματίζουν τὸ κόστος διὰ τοῦ συνυπολογισμοῦ τῶν χρηματοπιστωτικῶν ἐξόδων δέον νὰ δημιουργοῦν ἐκ τῶν προτέρων εἰδικὴν πρόβλεψιν, τῆς ὁποίας τὸ ποσὸν θὰ εἶναι ἴσον πρὸς τὸ ἐνσωματούμενον εἰς τὸ κόστος τῶν ὑπὸ κρίσιν στοιχείων τμήμα τῶν χρηματοπιστωτικῶν ἐξόδων.

Δὲν δύνανται ὅμως νὰ δημιουργήσουν δευτέραν πρόβλεψιν δι' ὑποτίμησιν εἰμὴ μόνον ἐφ' ὅσον ἡ ἐν τῇ παραγράφῳ θ' καθορισθεῖσα ἀξία εἶναι μικροτέρα τοῦ κόστους ἠλαττωμένον κατὰ τὰ συνυπολογισθέντα χρηματοοικονομικὰ ἔξοδα.

ιβ'. Ὅταν διὰ λόγους ἐμπορικῆς σκοπιμότητος τὰ ἐμπορεύματα ἢ τὰ ἐπιμνημα προϊόντα ἔχουν ἐναποθηκευθῆ ἢ ἀπομεμακρυσμένας ἀποθήκας ἐν Γαλλίᾳ ἢ ἐν τῷ ἔξωτερικῷ ἢ ἔχουν ἀποτεθῆ εἰς τρίτους ἢ παραδοθῆ αὐτοῖς πρὸς πώλησιν, ἢ ἀξία παρακολουθεῖται λογιστικῶς δι' ἴδιον λ)σμοῦ, ἀνοιγομένου ὑφ' ἓνα ἕκαστον τῶν λ)σμῶν τῶν ἀποθεμάτων. Ἡ ἀξία αὕτη δὲν πρέπει νὰ περιέχη, πλεόν τῆς τιμῆς τῆς ἀγορᾶς ἢ τοῦ κόστους παραγωγῆς, εἰμὴ μόνον τὰ μεταφορικὰ ἔξοδα καὶ τοὺς τελωνειακοὺς δασμύς, ἀποκλειομένου οἰουδήποτε συνυπολογισμοῦ ἀναλογίας τινὸς ἐπὶ τῶν ἐξόδων πωλήσεως.

ιγ'. Αἱ ἐπιχειρήσεις δύνανται νὰ δημιουργοῦν προβλέψεις δι' ὑποτίμησεις τῶν ἐν κατεργασία προϊόντων ἢ ἐργασιῶν (δηλ. τῶν εὐρισκομένων εἰς τὸ στάδιον τῆς παραγωγικῆς ἐπεξεργασίας των) ὅταν ἡ ἀναγκαίότης τοιούτων προβλέψεων δικαιολογεῖται ὑπὸ ἐξαιρετικῶν περιστάσεων. Εἰς τὴν περίπτωσιν ταύτην ὁ λ)σμός 369 δέον νὰ ὑποδιαιρῆται κατὰ τρόπον ἐμφανίζοντα εἰς ἰδιαιτέρους τριτοβαθμίους λ)σμοὺς τὴν ὑποτίμησιν τὴν ἀφορῶσαν ἕκαστον εἶδος προϊόντος ἢ ἐργασίας ὑπὸ κατασκευῆν, ἢ ἐκάστην ἀγορὰν (τόπον).

Τὰ κλαδικὰ σχέδια θὰ καθορίζουν, ἐφ' ὅσον ὑφίσταται περίπτωσις, τοὺς ὁρους ὑφ' οὓς δέον νὰ ὑπολογίζονται αἱ προβλέψεις δι' ὑποτίμησιν τῶν προϊόντων ἐν κατεργασία καὶ τῶν ἔργων ὑπὸ ἐκτέλεσιν.

ιδ'. Οἱ κυριώτεροι κανόνες οἱ καθορίζοντες τὸν τρόπον ἀποτιμήσεως τῶν ἀποθεμάτων καὶ τοῦ σχηματισμοῦ τῶν προβλέψεων διὰ τὴν ἀπαξίωσίν των συνοψίζονται εἰς σχετικὸν πίνακα.

30 Ἐμπορεύματα

Εἶδη, ὕλαι, ἐφόδια, ἀποκτηθέντα παρὰ τῆς ἐπιχειρήσεως καὶ προοριζόμενα πρὸς πώλησιν εἰς ἣν κατάστασιν εὐρίσκονται.

300 Ἐμπορεύματα (ἢ Ὅμας) Α

301 Ἐμπορεύματα (ἢ Ὅμας) Β

309 Προβλέψεις δι' ὑποτίμησιν ἐμπορευμάτων

3090 Προβλέψεις δι' ὑποτίμησιν ἐμπορευμάτων Α

3091 Προβλέψεις δι' ὑποτίμησιν ἐμπορευμάτων Β

31 Πρώται ὕλαι

Εἶδη, ὕλαι, ἐφόδια ἀποκτηθέντα παρὰ τῆς ἐπιχειρήσεως καὶ προοριζόμενα πρὸς ἐνσωμάτωσιν εἰς τὰ παραγόμενα προϊόντα.

310 Πρώται ὕλαι (ἢ Ὅμας) Α

311 Πρώται ὕλαι (ἢ Ὅμας) Β

319 Προβλέψεις δι' ὑποτίμησιν πρώτων ὑλῶν

32 Ἀναλώσιμα ὑλικά

Εἶδη, ὕλαι, ἐφόδια ἀποκτηθέντα ὑπὸ τῆς ἐπιχειρήσεως, καὶ συντελοῦντα εἰς τὴν παραγωγὴν, ἀλλὰ μόνον κατὰ τρόπον ἔμμεσον.

320 Ῥυλικά (ἢ Ῥομάς) Γ321 Ῥυλικά (ἢ Ῥομάς) Δ324 Καύσιμα325 Ῥυλικά συντηρήσεως326 Ῥφόδια ἐργαστηρίου καὶ ἐργοστασίου327 Ῥφόδια ἀποθηκῶν328 Ῥφόδια γραφείων329 Πρόβλεψις δι' ὑποτίμησιν ἀναλωσίμων ὑλικῶν33 Ῥπολείμματα

Ῥπολείμματα τῶν ὕλῶν καὶ ἀπορρίμματα προερχόμενα ἐκ τῆς βιομηχανοποιήσεως.

330 Ῥπολείμματα Α331 Ῥπολείμματα Β34 Προϊόντα ἡμικατεργασμένα *

Προϊόντα φθάσαντα εἰς στάδιον τι κατεργασίας, ὑποκείμενα περαιτέρω εἰς νέας μετατροπὰς.

340 Προϊὸν ἡμικατεργασμένον Α341 Προϊὸν ἡμικατεργασμένον Β349 Πρόβλεψις δι' ὑποτίμησιν ἡμικατεργασμένων προϊόντων35 Προϊόντα ἔτοιμα *

Προϊόντα κατασκευασθέντα ὑπὸ τῆς ἐπιχειρήσεως, προοριζόμενα πρὸς διάθεσιν (πώλησιν, δανεισμὸν κλπ.)

350 Ῥτοιμον προϊόν Α351 Ῥτοιμον προϊόν Β359 Πρόβλεψις δι' ὑποτίμησιν ἐτοιμῶν προϊόντων36 Προϊόντα ἐν κατεργασίᾳ — Ῥργα ὑπὸ ἐκτέλεσιν *

Προϊόντα καὶ ἐργασίαι εὗρισκόμενα, κατὰ τὴν ἡμέραν τῆς ἀπογραφῆς, εἰς τὸ στάδιον τῆς κατεργασίας καὶ ὕλαι ὑπὸ ἐπεξεργασίαν, καὶ αἱ ὁποῖαι δὲν ἔχουν καταχωρηθῆ εἰς λ)σμὸν τινα ἀποθεμάτων.

* Σημ. Μεταφρ. Τὸ Γ.Α.Σ. χρησιμοποιεῖ τὴν λέξιν produits τόσοσιν εἰς τὴν ἔννοιαν «προϊὸν» ὅσων καὶ εἰς τὴν ἔννοιαν «πρόσοδος» ἢ «ἔσοδος», ὑπὸ τὴν εὐρυτάτην τοῦ ἔννοιαν (βλ. ἀνωτέρω εἰς Μέρος 3ον). Διὰ ν' ἀποφευχθῆ πᾶσα σύγχυσις εἰς τὴν σελ. 56 τοῦ Σχεδίου ὑφίσταται ἡ ἔξης ὑποσημείωσις : «Ἐνταῦθα πρόκειται περὶ produits (= προϊόντων ἀποκαλουμένων «κατασκευῆς ἢ παραγωγῆς» κατ' ἀντίθεσιν πρὸς τὰ produits ἀποκαλούμενα «produits d' exploitation» (= «πρόσοδοι ἢ ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως») ἅτινα ἐγγράφονται εἰς τὴν ομάδα 7 «Α)σμοὶ ἐσόδων κατ' εἶδος».

360 Προϊόν υπό κατασκευήν Α

365 Προϊόν υπό κατασκευήν Β

369 Πρόβλεψις δι' υποτίμησιν τῶν προϊόντων ἐν κατεργασία

37 Ὑλικά συσκευασίας

Εἶδη προοριζόμενα νὰ περικλείουσιν καὶ περιβάλουν τὰ προϊόντα ἢ ἐμπορεύματα παραδιδόμενα εἰς τοὺς πελάτας ταυτοχρόνως μὲ τὸ περιεχόμενόν των.

Τὰ ὑλικά συσκευασίας εἶναι δύο εἰδῶν :

- ἀφ' ἐνὸς μὲν τὰ μὴ ἐπιστροφόμενα καὶ συνεπῶς πωλούμενα εἰς τοὺς πελάτας,
- ἀφ' ἑτέρου δὲ τὰ προοριζόμενα πρὸς ἐπιστροφήν εἰς τὴν ἐπιχείρησιν, καὶ συνεπῶς μὴ πωλούμενα, ἀλλὰ δανειζόμενα τρόπον τινά, εἰς τοὺς πελάτας.

370 Ὑλικά συσκευασίας μὴ ἐπιστροφόμενα

375 Ὑλικά συσκευασίας ὑπὸ ἐπιστροφήν

3750 Ἀπόθεμα ὑλικῶν συσκευασίας ὑπὸ ἐπιστροφήν

3755 Ὑλικά συσκευασίας ὑπὸ ἐπιστροφήν, παρὰ πελάταις

377 Ὑλικά συσκευασίας μεικτῆς χρήσεως

379 Πρόβλεψις δι' υποτίμησιν ὑλικῶν συσκευασίας

ΟΜΑΣ «4» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΡΙΤΩΝ (ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΙ)

Διὰ τῶν λ)σμῶν τούτων παρακολουθοῦνται αἱ πράξεις αἱ ἀφορῶσαι τὰς μετὰ τρίτων σχέσεις τῆς ἐπιχειρήσεως (ἐξαιρουμένων τῶν Τραπεζῶν) καὶ κατὰ προέκτασιν, εἰς τὸ τέλος τῆς χρήσεως, αἱ ἐγγραφαι τακτοποιήσεως τῶν ὑποχρεώσεων καὶ ἀπαιτήσεων τῆς ἐπιχειρήσεως*.

Λειτουργία

Οἱ πρωτοβάθμιοι λ)σμοὶ 40—46 περιέχουν δευτεροβαθμίους λ)σμοὺς οἱ ὅποιοι ἐμφανίζουσι ὁμαλῶς : οἱ μὲν χρεωστικὰ ὑπόλοιπα, οἱ δὲ πιστωτικά. Ὅμοίως περιέχουν καὶ ἄλλους λ)σμοὺς δι' οὓς δὲν εἶναι δυνατὸν νὰ καθορισθῇ ἐκ τῶν προτέρων ἢ φύσει τοῦ ὑπολοίπου κατὰ τὸ κλείσιμον τῆς χρήσεως.

Ὅμοίως οἱ τριτοβάθμιοι κλπ. λ)σμοί, οἱ ὅποιοι πιθανὸν θὰ ἀνοίγουν ὑπὸ τῆς ἐπιχειρήσεως, θὰ εἶναι χρεωστικοὶ ἢ πιστωτικοί.

Οἱ κανόνες διὰ τὴν ἀναγραφὴν τῶν λ)σμῶν τῆς ὁμάδος 4 εἰς τὸν ἰσολογισμὸν εἶναι οἱ ἑξῆς :

α'. Ἀπαγορεύεται ἀδυστηρῶς ὁ συμψηφισμὸς μεταξὺ χρεωστικῶν καὶ πιστω-

* Σημ. Μεταφρ. — Αἱ εἰς ξένον νόμισμα ὑποχρεώσεις καὶ ἀπαιτήσεις, αἱ παρακολουθούμεναι διὰ τῶν λ)σμῶν τρίτων (ὁμάς 4) καὶ τῶν χρηματοοικονομικῶν λ)σμῶν (ὁμάς 5) δέον νὰ ἀποτιμῶνται βάσει τῆς τελευταίας κατὰ τὴν ἡμέραν τοῦ ἰσολογισμοῦ ἐπισήμου τιμῆς. Τὰ ἐκ τῆς ἀποτιμῆσεως ταύτης προκύπτοντα, ἐπὶ πλέον ἢ ἑλαττον, ποσὰ φέρονται εἰς τὸν λ)σμὸν 8744 «Συναλλαγματικαὶ διαφοραί».

Ἐξ ἄλλου, οἱ ἐιδικοί κίνδυνοι ἐκ τῆς μὴ ρευστοποιήσεως τῶν ἀπαιτήσεων δέον νὰ ἀποτελέσουν ἐπὶ πλέον ἀντικείμενον δημιουργίας ἐτέρας προβλέψεως : «Πρόβλεψις δι' ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις».

τικῶν ὑπολοίπων τῶν δευτεροβαθμίων, τριτοβαθμίων κλπ. λ)σμῶν, ἀνοιγέντων ὑπὸ τοὺς πρωτοβαθμίους τοιοῦτους 40—46.

β'. Ἐὰν τριτοβάθμιοι τινὲς λ)σμοὶ προμηθευτῶν ἐμφανίσουν χρεωστικὸν ὑπόλοιπον δέον τὸ ἄθροισμα τῶν χρεωστικῶν τούτων ὑπολοίπων νὰ ἐμφανίζεται εἰς τὸ ἐνεργητικὸν ὑπὸ τὸν γενικώτερον τίτλον «Ἔτεροι χρεῶσται».

Ἐὰν τριτοβάθμιοι τινὲς λ)σμοὶ πελατῶν ἐμφανίσουν πιστωτικὸν ὑπόλοιπον, δέον τὸ ἄθροισμα τῶν πιστωτικῶν τούτων ὑπολοίπων νὰ ἐμφανίζεται εἰς τὸ παθητικὸν ὑπὸ τὸν γενικώτερον τίτλον «Ἔτεροι πιστωταί».

γ'. Τὰ ὑπόλοιπα τῶν δευτεροβαθμίων λ)σμῶν 418, 419, 459 καὶ 469 ἐγγράφονται εἰς τὸν ἰσολογισμόν κατὰ τὸν τύπον τὸν προβλεπόμενον ὑπὸ τοῦ σχετικοῦ ὑποδείγματος.

δ'. Ἐπὶ τὴν ἐπιφύλαξιν τῶν εἰδικῶν διατάξεων τῆς ἀνωτέρω παραγράφου: — Ὁ ἐν τῷ ἐνεργητικῷ γενικώτερος τίτλος «Ἔτεροι Χρεῶσται» δέχεται τὸ σύνολον τῶν χρεωστικῶν ὑπολοίπων τῶν ὑποδιαίρέσεων τῶν λ)σμῶν 42 καὶ 46.

— Ὁ ἐν τῷ παθητικῷ γενικώτερος τίτλος «Ἔτεροι Πιστωταί» δέχεται τὸ σύνολον τῶν πιστωτικῶν ὑπολοίπων τῶν ὑποδιαίρέσεων τῶν λ)σμῶν 42 καὶ 46.

Οἱ λογαριασμοὶ 40—46 χρησιμοποιοῦνται ὡς κάτωθι :

40 Προμηθευταί

Ὁ λ)σμός οὗτος εἶναι περιληπτικός. Δύναται νὰ ὑποδιαριθῆται καταλλήλως μέχρι δημιουργίας ἀτομικοῦ λ)σμοῦ κατὰ προμηθευτὴν.

400 Συνήθεις προμηθευταί

4000 Προμηθευτῆς Χ

4001 Προμηθευτῆς Ψ

407 Προμηθευταί — Ἐγγυήσεις

Ὁ λ)σμός οὗτος, ἐὰν ὑφίσταται περίπτωσις, δέχεται εἰς τὴν πίστωσίν του, χρεώσει τοῦ λ)σμοῦ τοῦ ἐνδιαφερομένου πιστωτοῦ, τὸ ποσὸν τῶν πραγματοποιηθεῶν κρατήσεων ἐπὶ τῆς συνομολογηθείσης τιμῆς μέχρι τῆς λήξεως τῆς προβλεφθείσης ἐγγυήσεως.

408 Προμηθευταί — Προκαταβολαὶ ἐπὶ παραγγελιῶν ἐκμεταλλεύσεως*

41 Πελάται

Ὁ λ)σμός οὗτος ὑποδιαριθῆται καταλλήλως ὥστε αἱ εἰσπραχθεῖσαι προκαταβολαὶ ἐπὶ παραγγελιῶν ὑπὸ ἐκτέλεσιν νὰ ἐμφανίζονται εἰς εἰδικὸν δευτεροβάθμιον λ)σμόν.

Τὰς προκαταβολὰς ταύτας ἀποτελοῦν, τὰ παρὰ τῶν πελατῶν καταβληθέντα εἰς τὴν ἐπιχείρησιν ποσὰ ὑπὸ τύπον προκαταβολῆς, πρὸς διευκόλυνσιν τῆς ἐκτελέσεως παραγγελίας τινος ἢ σοβαρῶν ἐργασιῶν.

410 Πελάται

4100 Πελάτης Χ

4101 Πελάτης Ψ

411 Πελάται — Δημόσιον

* Βλ. ἐπεξηγήσεις εἰς λογαριασμόν 238 «Προκαταβολαὶ ἐπὶ παραγγελιῶν ἀκινήτοποιήσεων ὑπὸ κατασκευῆν».

Τὰ ὀφειλόμενα πρὸς τὴν ἐπιχείρησιν ποσὰ ἐκ τῶν πρὸς τὸ δημόσιον πολήσεον φέρονται εἰς τὸν λ)σμόν 411.

412 Πελάται ἐπισφαλεῖς

417 Πελάται — ἐγγυήσεις

Ὁ λ)σμός οὗτος, ἐφ' ὅσον ὑφίσταται περίπτωσις, δέχεται εἰς τὴν χρεώσιν του, πιστώσει τοῦ λ)σμοῦ τοῦ ἐνδιαφερομένου πελάτου, τὸ ποσὸν τῶν πραγματοποιηθεισῶν κρατήσεων ἐπὶ τῆς συνολογηθείσης τιμῆς μέχρι τῆς λήξεως τῆς προβλεφθείσης ἐγγυήσεως.

418 Εἰσπραχθεῖσαι προκαταβολαὶ ἐπὶ παραγγελιῶν ὑπὸ ἐκτέλεσιν

Εἰς τὸν λ)σμόν 418 καταχωρίζονται αἱ παρὰ τῆς ἐπιχειρήσεως εἰσπραττόμεναι προκαταβολαὶ ἐπὶ ἐργασιῶν κατὰ τὸ μᾶλλον ἢ ἥττον μακρῶς διαρκείας, τῶν ὁποίων ἡ ἐκτέλεσις ἀνετέθη αὐτῇ παρὰ τρίτων.

Ὁ λ)σμός 418 πιστοῦται μὲ τὸ ποσὸν τῆς προκαταβολῆς, χρεώσει τοῦ λ)σμοῦ «Ταμεῖον» ἢ «Τράπεζαι» κλπ. Ἐξισοῦται ἐπὶ τῇ ἐκδόσει τοῦ τιμολογίου, πιστώσει τοῦ λ)σμοῦ 410 «Πελάται» *.

419 Πρόβλεψις δι' ἀπαξίωσιν λ)σμῶν πελατῶν

4190 Ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις

42 Προσωπικὸν

Τὸ προσωπικὸν περιλαμβάνει : τὸ προσωπικὸν τῆς διευθύνσεως, τὸ πάντως βαθμοῦ καὶ ἰδιότητος ἐργατοῦπαλληλικὸν προσωπικὸν τῆς ἐπιχειρήσεως καὶ τοὺς ἀντιπροσώπους.

420 Προκαταβολαὶ εἰς τὸ προσωπικὸν

4200 Προκαταβολαὶ εἰς προσωπικὸν διευθύνσεως

4201 Προκαταβολαὶ εἰς ὑπαλλήλους καὶ ἐργάτας

4202 Προκαταβολαὶ εἰς ἀντιπροσώπους

425 Ὁφειλόμεναι ἀποδοχαὶ εἰς προσωπικὸν

4250 Ὁφειλόμεναι ἀποδοχαὶ εἰς προσωπικὸν διευθύνσεως

4251 Ὁφειλόμεναι ἀποδοχαὶ εἰς ὑπαλλήλους καὶ ἐργάτας

4252 Ὁφειλόμεναι ἀποδοχαὶ εἰς ἀντιπροσώπους

426 Καταθέσεις προσωπικοῦ

Εἰς τὸν λ)σμόν τοῦτον καταχωρίζονται τὰ ποσὰ τὰ ὁποῖα ἐνεπιστεύθη τὸ προσωπικὸν εἰς τὴν ἐπιχείρησιν ὡς κατάθεσιν.

427 Ἀποδοχαὶ δεσμευμένα

43 Δημόσιον

Διὰ τοῦ λ)σμοῦ τούτου παρακολουθοῦνται αἱ μετὰ τοῦ δημοσίου ἢ διὰ λ)σμόν τούτου συναλλαγáι, ἐξαιρέσει τῶν ἀγορῶν καὶ τῶν πωλήσεων, καταχω-

* Σημ. Μεταφρ. — Ὁ λ)σμός 418 ἐμφανίζεται εἰς τὸ παθητικὸν τοῦ ἰσολογισμοῦ ὑπὸ τὸν γενικότερον τίτλον «Ἐτεροὶ Πιστωταί», ἐν ἀντιθέσει πρὸς τοὺς λ)σμούς τῶν λοιπῶν πελατῶν οἱ ὁποῖοι ἐμφανίζονται εἰς τὸ ἐνεργητικόν.

ριζομένων εις τοὺς λ)σμοὺς 40 «Προμηθευταὶ» καὶ 41 «Πελάται», ὡς καὶ αἱ λοιπαὶ μετὰ τρίτων συναλλαγὰι τῆς ἐπιχειρήσεως.

430 Συμμετοχὴ Δημοσίου εἰς ζημίας ἐκ πολεμικῶν γεγονότων

Βλέπε σχετικῶς λ)σμόν 24.

432 Προκαταβολαὶ ἐπὶ ἐπιχορηγήσεων

Εἰς τὸν λ)σμόν τοῦτον δύναται νὰ ἐγγράφονται προσωρινῶς, κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς χρήσεως, τὰ ὑπὸ τοῦ Δημοσίου καταβαλλόμενα εἰς τὴν ἐπιχείρησιν ποσά, ὑπὸ μορφὴν προκαταβολῶν ἔναντι ἐπιχορηγήσεων. Ὁ λ)σμός οὗτος δέον νὰ ἐξισοῦται ὁμαλῶς εἰς τὸ τέλος τῆς χρήσεως :

— διὰ τῆς πιστώσεως τοῦ λ)σμοῦ 169 ἢ τοῦ 509 (ἀναλόγως τῆς διαρκείας τῆς προκαταβολῆς : ἐὰν πρόκειται δηλαδὴ διὰ χρονικὸν διάστημα μεγαλύτερον ἢ μικρότερον τοῦ ἔτους), ἐὰν, κατὰ τὴν ἡμέραν ταύτην, τὰ εἰσπραχθέντα ποσά δέον νὰ θεωρῶνται ὡς ἐπιστραφησόμενα,

— διὰ τῆς πιστώσεως λ)σμοῦ τινος ἐπιχορηγήσεως, εἰς τὴν ἀντίθετον περίπτωσιν.

436 Δημόσιον — Φόροι καὶ τέλη

Οἱ εἰς τὸν λ)σμόν 436 ἐγγραφόμενοι φόροι, δὲν περιλαμβάνουν μόνον τοὺς κυρίους φόρους καὶ τὰ τέλη τοῦ δημοσίου, ἀλλὰ καὶ τοὺς ὑπὲρ τῶν δήμων, κοινοτήτων κλπ. τοιούτους.

4360 Φόρος καθαρᾶς προσόδου *

4362 Ἔτεροι ἄμεσοι φόροι **

4363 Ἐμμεσοι φόροι ***

4365 Φόροι καὶ δικαίωματα ἐγγραφῆς

439 Ἰδιαίτεροι συναλλαγὰι μετὰ τοῦ Δημοσίου

Ὁ λ)σμός οὗτος δέχεται τὰς ἐγγραφὰς τὰς ἀφορώσας τὰς προσόδους καὶ τὰ βάρη, τὰς προκυπούσας ἐκ τῶν χορηγηθέντων εὐεργημάτων ἢ ἐπιβληθειῶν ὑποχρεώσεων ὑπὸ τοῦ Δημοσίου εἰς δημόσιόν τι ἴδρυμα (εἰσφοραὶ δι' ἀποζημιώσεις καὶ συντάξεις, ἀπόσβεσις ἐξόδων κλπ.)

44 Ἐταῖροι (ἢ μόνος ἐπιχειρηματίας) ****

* Ὁ λ)σμός οὗτος θὰ πιστωθῆ εἰς τὸ τέλος τῆς χρήσεως μὲ τὸ ποσὸν τῆς γενομένης προβλέψεως διὰ Φ.Κ.Π. χρεώσει τοῦ λ)σμοῦ 876 «Φόρος καθαρᾶς προσόδου».

** Σ. Μ. Συνιστάται νὰ ἀνοίγηται ἴδιος λ)σμός δι' ἐκάστην κατηγορίαν φόρου.

*** Σ. Μ. Ὁμοίως συνιστάται νὰ ἀνοίγηται ἴδιος λ)σμός δι' ἐκάστην κατηγορίαν φόρου.

**** Σ. Μ. Διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν σχετικῶν διατάξεων τοῦ Σχεδίου θεωροῦνται ὡς ἑταῖροι οἱ συμμετέχοντες εἰς ἑταιρίας κεφαλαίου, προσωπικὰς ἢ συμμετοχικὰς.

Διὰ τοῦ λ)σμοῦ τούτου παρακολουθοῦνται αἱ μεταξὺ τῆς ἐπιχειρήσεως καὶ τοῦ ἐπιχειρηματίου, τῶν ἑταίρων ἢ τῶν μετόχων δοσοληψίαὶ αἱ ὁποῖαι, λόγῳ τῆς φύσεώς των, δὲν δύναται νὰ θεωρηθοῦν ὡς εἰσφοραὶ ἢ ἀναλήψεις στοιχείων συνιστῶντων τὴν περιουσίαν τῆς ἐπιχειρήσεως π.χ. : ἐξόφλησις τιμολογίου ἀφορῶντος ἀτομικῶς τὸν ἐπιχειρηματίαν, μηνιαία ἀπολήψεις τοῦ ἐπιχειρηματίου ἢ κατανάλωσις ὑπὸ τούτου ἀποθεμάτων ἐκ τῶν ἀπο-

- 440 Φόροι επανεισπραχθήσομενοι
 4400 Δικαιώματα μεταβιβάσεως
 4401 Φόρος εισοδήματος εκ κινητών αξιών
- 443 Μέτοχοι, ληξιπρόθεσμοι δόσεις κεφαλαίου *
- 444 Μέτοχοι, Δ)σμοί εισφορᾶς εἰς τὴν ἐπιχειρήσιν (ἢ καταθέσεως) **
- 445 Τρέχοντες λ)σμοί ἐταίρων (ἢ ἐπιχειρηματίου)
 4450 Προσωπικός λ)σμός ἐπιχειρηματίου (μοναδικῷ)
 4451 Προσωπικοί λ)σμοί ἐταίρων (ἐπὶ ὁμορρυθμῶν, ἑτερορρυθμῶν καὶ ἐταιριῶν περιορισμένης εὐθύνης)
- 446 Τρέχοντες λ)σμοί μελῶν Διοικητ. Συμβουλίου (ἐπὶ ἀνωγ. ἐταιρίας) ***
- 447 Μερίσματα
 4470 Μερισμααπόδειξις Α
 4471 Μερισμααπόδειξις Β
- 448 Κεφάλαιον ἀποσβεσθὲν (ἀνώνυμοι ἐταιρίαί)
- 45 Ἐξηρητημένα ἐπιχειρήσεις ἢ ἰθύνουσα ἐπιχειρήσις

Διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν σχετικῶν διατάξεων τοῦ Σχεδίου ὡς ἐξηρητημένη ἐπιχείρησις (*filiale*) θεωρεῖται ἡ ἐπιχείρησις ἡ εὐρισκομένη πράγματι ὑπὸ τὴν ἐξάρτησιν ἢ τὴν διευθύνσιν ἐτέρας ἐπιχειρήσεως ἣτις καλεῖται ἰθύνουσα ἢ μήτηρ ἐταιρία (*société mère*). Εἰς τὴν περιπτώσιν ταύτην εὐρίσκεται :

α'. πᾶσα ἐταιρία εἰς τοὺς κόλπους τῆς ὁποίας ἐτέρα ἐταιρία διατέτει, ἀπ' εὐθείας ἢ διὰ παρεντιθεμένων προσώπων, εἴτε τὸ μεγαλύτερον μέρος τοῦ κεφαλαίου ἢ τὴν ἀπόλυτον πλειοψηφίαν τῶν ψήφων τῶν συγκεντρουμένων εἰς τὰς γενικὰς συνελεύσεις τῶν συνεταίρων ἢ μετόχων,

β'. πᾶσα ἐταιρία εἰς τοὺς κόλπους τῆς ὁποίας ἐτέρα ἐταιρία ἀσκει καθήκοντα ἐξασφαλίζοντα τὴν ἰκανότητα τῆς λήψεως ἀποφάσεων,

γ'. πᾶσα ἐταιρία εἰς τοὺς κόλπους τῆς ὁποίας ἐτέρα τοιαύτη διατέτει πράγματι τὴν δύναμιν νὰ ἐπιβάλλῃ τὰς θελήσεις της, τόσον ἐπὶ τῆς διευθύνσεως ὅσον καὶ ἐπὶ τῶν συνελεύσεων τῶν μετόχων, λόγω τῆς ἰκανότητος τὴν ὁποίαν ἔχει, ἀμέσως ἢ ἐμμέσως, νὰ ὀνομάξῃ τὴν πλειοψηφίαν τῶν μελῶν τοῦ Δ. Συμβουλίου καὶ λόγω τοῦ ποσοστοῦ τοῦ ἐταιρικοῦ κεφαλαίου τὸ ὁποῖον διατέτει ἀμέσως ἢ ἐμμέσως.

θηκῶν τῆς ἐπιχειρήσεως, κλπ. δηλαδὴ πρόκειται περὶ πραγματικοῦ λ)σμοῦ τρίτου (προσωπικοῦ). Εἰς τὸ τέλος τῆς χρήσεως ὁ λ)σμός οὗτος πιστοῦται μὲ τὸ μέρος ἐκεῖνο τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως τὸ ὁποῖον ὁ ἐπιχειρηματίας ἐπιθυμεῖ νὰ ἀναλάβῃ.

* Σ. Μ. Τὸ τμήμα τοῦ κεφαλαίου, διὰ τὴν καταβολὴν τοῦ ὁποίου δὲν ἐκλήθησαν εἰσέτι οἱ μέτοχοι ἐγγράφεται εἰς τὸν λ)σμὸν 108.

** Σ. Μ. Ὁ λ)σμός οὗτος χρησιμοποιεῖται κατὰ τὴν στιγμὴν τῆς ἰδρύσεως ἐταιρίας ὁμορρυθμοῦ, ἑτερορρυθμοῦ ἢ περιορισμένης εὐθύνης (βλ. ἀνάλυσιν λ)σμοῦ 100).

*** Σ. Μ. Οἱ Γαλλικοὶ νόμοι ἀπαγορεύουν εἰς τὰ μέλη τῶν Διοικ. Συμβουλίων νὰ λαμβάνουν δάνεια ἀπὸ τὴν ἐταιρίαν, νὰ δέχωνται τὴν ἐγγύησιν τῆς ἐταιρίας δι' ὑποχρεώσεως τῶν πρὸς τρίτους κλπ.

- 450 Τρέχοντες λ)σμοὶ ἐξηρημένων ἐπιχειρήσεων
 455 Τρέχοντες λ)σμοὶ ἰθυνοῦσης ἐταιρίας
 459 Προβλέψεις δι' ἀπαξίωσιν λ)σμῶν ἐξηρημένων ἐπιχειρήσεων ἢ ἰθυνοῦσης ἐταιρίας
- 46 Χρεῶσται καὶ Πιστῶται διάφοροι
- 460 Ὁμολογιῶχοι
 4600 Πληρωτέα ὁμολογία, λήξασαι
 4601 Πληρωτέα τοκομερίδια
 4602 Ἐπιστρεπτέοι φόροι καὶ τέλη
- 462 Ληφθεῖσαι ἐγγυήσεις
 4620 Ἐγγυήσεις ἀγοραπωλησιῶν Α
 4621 Ἐγγυήσεις ἀγοραπωλησιῶν Β
- 463 Κοινωνικὴ πρόνοια
- 464 Προεισπραχθεῖσα παρὰ τῶν πελατῶν ἀξία ὑλικῶν συσκευασίας ὑπὸ ἐπιστροφῆν *
- 465 Ἐγὼτικὰ συσκευασίας ἐπιστραφησόμενα εἰς τοὺς προμηθευτὰς **
- 468 Διάφοροι
 Θὰ ταξινομηθοῦν κατὰ λεξικογραφικὴν σειρὰν.
- 469 Προβλέψεις δι' ἀπαξίωσιν διαφόρων χρεωστικῶν λ)σμῶν
- 47—48 Λογαριασμοὶ τακτοποιήσεως ***

Οἱ λ)σμοὶ οὗτοι προορίζονται διὰ τὴν χρονικὴν τακτοποίησιν καὶ εὐθυγράμμισιν τῶν ποσῶν τῶν ἀπαιτήσεων καὶ ὑποχρεώσεων, οὕτως ὥστε εἰς

* Σημ. Μεταφρ. — Εἰς τὸν λ)σμὸν τοῦτον καταχωρίζονται τὰ παρὰ τῆς ἐπιχειρήσεως τιμολογούμενα εἰς βάρος τῶν πελατῶν τῆς ποσά, δι' ἀξίαν ὑλικῶν συσκευασίας, ἐπιστρεπτέων εἰς αὐτήν.

Ἐὰν τὰ ὑλικά συσκευασίας παρακολουθῶνται λογιστικῶς κατ' ἀξίαν καὶ ποσότητα, θὰ εἶναι εὐχερὴς ἢ κατ' ἔτος ἐκκαθάρισις τῶν λ)σμῶν 464 καὶ 73 (βλ. λ)σμὸν 37).

** Σημ. Μεταφρ. — Ὁ λ)σμός οὗτος χρεοῦται, πιστῶσει τῶν λ)σμῶν τῶν προμηθευτῶν, μὲ τὴν ἀξίαν τῶν ἐπιστρεπτέων αὐτοῖς ὑλικῶν συσκευασίας τὰ ὅποια οἱ διάφοροι προμηθευταὶ τιμολογοῦν εἰς βάρος τῆς ἐπιχειρήσεως. Κατὰ τὴν ἐπιστροφῆν τῶν ὑλικῶν τούτων εἰς τοὺς προμηθευτὰς ὁ παρὼν λ)σμός πιστοῦται, χρεῶσει τοῦ λ)σμοῦ τοῦ οἰκείου προμηθευτοῦ (λογαριασμοὶ τρίτων). Τὸ ὑπόλοιπον τοῦ λ)σμοῦ τούτου ὀφείλει νὰ ἐμφανίξῃ τὴν ἀξίαν τῶν ἐν τῇ ἀποθήκῃ εὐρισκομένων ἐπιστρεπτέων εἰς τοὺς προμηθευτὰς ὑλικῶν συσκευασίας. Τὰ ὑλικά ταῦτα θὰ ἠδύναντο νὰ παρακολουθῶνται λογιστικῶς κατὰ προμηθευτὴν καὶ εἶδος ὑλικοῦ, ὡς προβλέπεται διὰ τὸν λ)σμὸν 464.

Τὰ ὑλικά συσκευασίας ἄτινα διὰ τὸν ἓνα ἢ τὸν ἄλλον λόγον δὲν ἐπεστράφησαν εἰς τοὺς προμηθευτὰς δεῖν νὰ θεωρῶνται :

— ἢ ὡς ὑλικὸν συσκευασίας (λ)σμός 2165)

— ἢ ὡς ὑλικὸν συσκευασίας πωλήσεων (λ)σμός 607)

καὶ νὰ μεταφέρονται ἐκ τοῦ λ)σμοῦ 465, ἀναλόγως τοῦ προορισμοῦ του ἐν τῇ ἐπιχειρήσει.

*** Σημ. Μεταφρ.— Ἡ «λ)σμοὶ χρονικῆς τακτοποιήσεως» ἢ «λ)σμοὶ διακανονισμοῦ» (βλ. κ. Στ. Παπαϊωάννου «Γενικαὶ Ἀρχαὶ Λογιστικῆς» σελ. 95 κλπ.).

ἐκάστην λογιστικὴν χορῆσιν νὰ περιέχωνται ἀποκλειστικῶς καὶ μόνον αἱ πράγματι ἀφορῶσαι ταύτην.

47 Λογαριασμοὶ τακτοποιήσεως, Παθητικῶν

470 Πληρωτέα ἔξοδα (δεδουλευμένα)

Ὁ λ)σμός οὗτος δέον νὰ ὑποδιαιεθῆ κατὰ τὴν τάξιν τῶν ἐξόδων, ὡς ταῦτα ἐμφανίζονται εἰς τοὺς λ)σμούς 60—67*

474 Πληρωτέα ἐπιστροφὰι καὶ ἐκπτώσεις

Ὁ λ)σμός οὗτος πιστοῦται εἰς τὸ τέλος τῆς χρήσεως, χρεώσεται τοῦ λ)σμοῦ 74 «Ἐκπτώσεις ἐπὶ πωλήσεων» μὲ τὰς χορηγηθείσας ὑπέρ τῶν πελατῶν ἐπιστροφὰς καὶ ἐκπτώσεις, τῶν ὁποίων ὅμως τὸ ποσόν, μὴ καθορισθὲν ὀριστικῶς, δὲν ἤχθη εἰσέτι εἰς πίστωσιν τῶν λ)σμῶν τῶν πελατῶν.

48 Λογαριασμοὶ τακτοποιήσεως, Ἐνεργητικῶν

480 Προπληρωθέντα ἔξοδα

Ὁ λ)σμός οὗτος δέον νὰ ὑποδιαιεθῆ κατὰ τὴν τάξιν τῶν ἐξόδων ὡς ταῦτα ἐμφανίζονται εἰς τοὺς λ)σμούς 60—67**

483 Εἰσπρακτέαι προμηθεῖαι

484 Εἰσπρακτέαι ἐπιστροφὰι καὶ ἐκπτώσεις

Οἱ λ)σμοὶ 483 καὶ 484 χρεοῦνται, εἰς τὸ τέλος τῆς χρήσεως, πιστώσει τῶν λ)σμῶν ἐσόδων κατ' εἶδος τῆς ομάδος 7, μὲ τὰς προμηθεῖαι, ἐπιστροφὰς καὶ ἐκπτώσεις ἅς δικαιοῦται ἢ ἐπιχειρήσεις, τῶν ὁποίων ὅμως τὸ ποσόν, μὴ καθορισθὲν ὀριστικῶς, δὲν ἤχθη εἰσέτι εἰς χρεωστικὸν τινὰ λ)σμὸν τῆς ομάδος 4.

485 Δεδουλευμένοι τόκοι ἐπὶ χρεωστῶν καὶ χορηγηθέντων δανείων

Οἱ δεδουλευμένοι κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως πιστωτικοὶ τόκοι ἐγγράφονται εἰς πίστωσιν τοῦ λ)σμοῦ 77 «Χρηματοπιστωτικὰ ἔσοδα», χρεώσεται τοῦ λ)σμοῦ 485.

* Σημ. Μεταφρ. ἦτοι (βλ. ομάδα 6)

4700 Ἀγοραὶ ὀφειλόμεναι (ὑπὸ διακανονισμόν)

4701 Πληρωτέα ἔξοδα προσωπικοῦ

4702 Πληρωτέοι φόροι καὶ τέλη

4703 Πληρωτέα ἔξοδα ἐπὶ κινητῶν καὶ ἀκινήτων

4704 Πληρωτέα ἔξοδα μεταφορῶν καὶ μετακινήσεων

4705 Πληρωτέα ἔξοδα ἐξωτερικῶν ἐφοδιασμῶν καὶ παροχῶν

4706 Πληρωτέα ἔξοδα γενικῆς διαχειρίσεως

4707 Πληρωτέα χρηματοπιστωτικὰ ἔξοδα

** Σημ. Μεταφρ. ἦτοι (βλ. ομάδα 6)

4800 Προπληρωθείσαι ἀγοραὶ

4801 Προπληρωθέντα ἔξοδα προσωπικοῦ

4802 Προπληρωθέντες φόροι καὶ τέλη

4803 Προπληρωθέντα ἔξοδα ἐπὶ κινητῶν καὶ ἀκινήτων ἀγαθῶν

4804 Προπληρωθέντα ἔξοδα μεταφορῶν καὶ μετακινήσεων

4805 Προπληρωθέντα ἔξοδα ἐξωτερικῶν ἐφοδιασμῶν καὶ παροχῶν

4806 Προπληρωθέντα ἔξοδα γενικῆς διαχειρίσεως

4807 Προπληρωθέντα χρηματοπιστωτικὰ ἔξοδα

49 Λογαριασμοί άναμονής και ύπό τακτοποίησιν

Αί έπιχειρηματικά ενέοργεια και πράξεις αί όποιαί, κατά την στιγμήν τής λογιστικής των άποτυπώσεως, δέν είναι δυνατόν νά ύπαχθοϋν μετά βεβαιότητος εις συγκεκριμένον τινά λογαριασμόν ή έχουν ανάγκην συμπληρωματικών διευκρινήσεων, έγγραφόνται προσωρινώς εις τόν λ)σμόν 49.

Ο τρόπος οϋτος τής λογιστικής παρακολούθησεως δέν πρέπει νά χρησιμοποιήται είμη μόνον εις εξαιρετικάς περιπτώσεις. Πάσα πράξις έγγραφείσα εις τόν λ)σμόν 49 δέον νά μεταφέρεται εις τόν όριστικόν λ)σμόν έντός τής βραχυτέρας δυνατής προθεσμίας.

Οί τυχόν άπαιτούμενοι δευτεροβάθμιοι λ)σμοί θα άνοίγονται ύπό τόν λ)σμόν 49, ύπό τίτλους ύποδηλοϋντας εύκρινώς τó αντίκειμένον των. Κατά την λήξιν τής λογιστικής χρήσεως και έν περιπτώσει άπολύτου άδυναμίας, αί εις τόν λ)σμόν τούτον έγγραφείσαι πράξεις θα ταξινομηθοϋν έκ νέου εις τās βραχυπροθέσμους άξίας (κυκλοφοροϋν ένεοργητικόν) ή εις τά βραχυπρόθεσμα χρέη. Κατά συνέπειαν, ό λ)σμός 49 δέον κατ' άρχήν νά μη εμφανίζεται εις τόν ίσολογισμόν.

Είς ήν περίπτωσιν ή έν λόγω άναταξινόμησις δέν είναι έφικτή, άπαγορεύεται άυστηρώς ό συμψηφισμός τών χρεωστικών και πιστωτικών ύπολοίπων τών δευτεροβαθμίων λογαριασμών. Οί λογαριασμοί τών όποίων τó ύπόλοιπον είναι χρεωστικόν δέον νά εμφανίζονται εις τó ένεοργητικόν, ένώ οί λ)σμοί με πιστωτικόν ύπόλοιπον δέον νά περιλαμβάνονται εις τó παθητικόν.

ΟΜΑΣ «δ» — ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

Οί χρηματοπιστωτικοί ή χρηματοοικονομικοί λ)σμοί (Financiers) *, καταγράφουν τās χρηματικάς και τās πρós ταύτας έξομοιουμένας άξίας, δηλ. τά μετρητά, έπιταγάς, γραμμάτια, συναλλαγάς μετά τραπεζών κλπ. και κατ' έπέκτασιν τās ύποχρεώσεις και άπαιτήσεις έκ βραχυπροθέσμων δανείων ώς και τούς τίτλους έπενδύσεως (τοποθετήσεως κεφαλαίων) και τά χρεόγραφα **

50 Ληφθέντα δάνεια βραχύτερα του έτους

Τά ληφθέντα δάνεια διαρκείας ίσης ή μικροτέρας του έτους έξυπηρετούνται διά του παρόντος λ)σμοϋ. Τά ληφθέντα δάνεια διαρκείας πέραν του έτους, τών όποίων όμως ή ύπολειπομένη διάρκεια κατά την ήμέραν τής άπογραφής κατέστη ίση ή μικροτέρα του έτους, μεταφέρονται έκ του λ)σμοϋ 16 εις τόν λ)σμόν 50.

500 Ομολογία

5000 Ομολογία ήγγυημένα

5002 Ομολογία μη ήγγυημένα

* Σημ. Μεταφρ. — Άπόδοσις του όρου ύπό του Καθηγητού κ. Μ. Τομάρα.

** Σημ. Μεταφρ. — Μερικοί έκ τών λ)σμών τούτων είναι άναγκαστικώς χρεωστικοί π.χ. (57) «Ταμείον», (530) «Γραμμάτια είσπρακτέα» κλπ. Άλλοι είναι αντίθέτως πιστωτικοί π.χ. (520) «Γραμμάτια πληρωτέα». Τέλος δέ έτεροι λ)σμοί π.χ. «Τράπεζαι», δύνανται νά είναι χρεωστικοί ή πιστωτικοί.

Διά την λογιστικήν παρακολούθησιν τών εις ξένον νόμισμα ύποχρεώσεων και άπαιτήσεων ό άναγνώστης παραπέμπεται εις τούς καθορισθέντας σχετικώς κανόνας εις την ομάδα 4.

501 Ληφθέντα δάνεια, ἡγγυημένα παρὰ τοῦ Δημοσίου *

502 Ληφθέντα δάνεια ἡσφαλισμένα

5020. Ληφθὲν ἐνυπόθηκον δάνειον Α

504 Ληφθέντα δάνεια μὴ ἡσφαλισμένα

5040 Ληφθὲν δάνειον Β

509 Προκαταβολαὶ δημοσίου

51 Χορηγηθέντα δάνεια βραχύτερα τοῦ ἔτους

Διὰ τοῦ λ)σμοῦ τούτου παρακολουθοῦνται τὰ χορηγηθέντα δάνεια διαρκείας ἴσης ἢ μικροτέρας τοῦ ἔτους.

Τὰ χορηγηθέντα δάνεια διαρκείας πέραν τοῦ ἔτους, τῶν ὁποίων ὅμως ἡ ὑπολειπομένη διάρκεια κατὰ τὴν ἡμέραν τῆς ἀπογραφῆς κατέστη ἴση ἢ μικροτέρα τοῦ ἔτους, μεταφέρονται ἐκ τοῦ λ)σμοῦ 25 εἰς τὸν παρόντα λ)σμόν 51.

510 Χορηγηθέντα δάνεια ἡσφαλισμένα

5100 Χορηγηθὲν ἐνυπόθηκον δάνειον Γ

512 Χορηγηθέντα δάνεια μὴ ἡσφαλισμένα

5120 Χορηγηθὲν δάνειον Δ

52 Γραμμάτια καὶ ἐνεχυρόγραφα πληρωτέα **

520 Γραμμάτια πληρωτέα

525 Ἐνεχυρόγραφα καὶ ἕτερα ἡσφαλισμένα γραμμάτια πληρωτέα

53 Γραμμάτια καὶ ἐνεχυρόγραφα εἰσπρακτέα

530 Γραμμάτια εἰσπρακτέα

535 Ἐνεχυρόγραφα καὶ ἕτερα ἡσφαλισμένα γραμμάτια εἰσπρακτέα

54 Ἐπιταγαὶ καὶ τοκομερίδια εἰσπρακτέα

540 Ἐπιταγαὶ εἰσπρακτέαι

545 Τοκομερίδια εἰσπρακτέα

55 Τίτλοι ἐπενδύσεως καὶ ἔντοκα γραμμάτια

*Ὡς τίτλοι ἐπενδύσεως νοοῦνται οἱ παρὰ τῆς ἐπιχειρήσεως ἀγορασθέντες τοιοῦτοι, πρὸς τὸν ἀποκλειστικὸν σκοπὸν τῆς τοποθετήσεως κεφαλαιῶν καὶ τῆς δημιουργίας πηγῆς ἀμέσου προσόδου.

Διὰ τὴν λογιστικὴν παρακολούθησιν τῶν τίτλων τούτων καὶ τὸν σημασιμὸν προβλέψεως ὑποτιμῆσεώς των ἰσχύουν οἱ διὰ τοὺς τίτλους συμμετοχῶν προβλεφθέντες ἤδη κανόνες.

550 Τίτλοι ἐπενδύσεως

* Σημ. Μετ.— Βλ. ἐπεξηγήσεις εἰς λ)σμόν 16.

** Σημ. Μετ.— Πρόκειται περὶ τῶν ἐνεχυρογράφων γενικῶν ἀποθηκῶν (warrants).

- 5500 Τίτλοι εισηγμένοι εις τὸ Χρηματιστήριον
 55000 Χρεόγραφο Γαλλικοῦ Δημοσίου
 55002 Ἔτερα Γαλλικὰ χρεόγραφα
 55005 Χρεόγραφα ἑξωτερικοῦ
- 5505 Τίτλοι μὴ εισηγμένοι εις τὸ Χρηματιστήριον
 55050 Χρεόγραφα Γαλλικὰ
 55055 Χρεόγραφα ἑξωτερικοῦ
- 555 Ἔντοκα γραμμάτια Δημοσίου
- 558 Συμμετοχὴ εις ἑταιρίας περιορισμένης εὐθύνης, ὁμορρυθμοὺς καὶ ἑτερορρυθμοὺς
- 559 Πρόβλεψις δι' ὑποτίμησιν τίτλων ἐπενδύσεως
 5590 Πρόβλεψις δι' ὑποτίμησιν τίτλων εισηγμένων εις τὸ Χρηματιστήριον
 5595 Πρόβλεψις δι' ὑποτίμησιν τίτλων μὴ εισηγμένων εις τὸ Χρηματιστήριον
- 56 Τράπεζαι καὶ Ταχυδρομικὰ Ταμιευτήρια (Ταχυδρομικαὶ ἐπιταγαὶ) *
 560 Τράπεζα Γαλλίας
 5600 Λογαριασμοὶ διαθέσιμοι
 5601 Λογαριασμοὶ ὑποκείμενοι εις περιορισμοὺς
- 561 Ἔτερα Γαλλικὰ Τράπεζαι (Λογαριασμοὶ διαθέσιμοι)
 5620 Λογαριασμοὶ εις φράγκα
 56200 Τράπεζα Χ
 5625 Λογαριασμοὶ εις φράγκα ἀποικιακὰ
 56250 Τράπεζα Φ
 5627 Λογαριασμοὶ εις ἑξωτερικὸν συνάλλαγμα
 56270 Τράπεζα Ψ
- 563 Ἔτερα Γαλλικὰ Τράπεζαι (Λ)σμοὶ ὑποκείμενοι εις περιορισμοὺς
 5630 Λογαριασμοὶ εις φράγκα
 56300 Τράπεζα Χ
 5635 Λογαριασμοὶ εις φράγκα ἀποικιακὰ
 56350 Τράπεζα Χ
 5637 Λογαριασμοὶ εις ἑξωτερικὸν συνάλλαγμα
 56370 Τράπεζα Ψ
- 564 Τράπεζαι εις τὸ ἑξωτερικὸν καὶ εις τὰς χώρας τῆς Γαλλικῆς Ἐνώσεως (Λογαριασμοὶ διαθέσιμοι)
 5640 Λογαριασμοὶ εις φράγκα
 56400 Τράπεζα Χ

* Σημ. Μετ. -Οἱ ἐμφανίζοντες κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως πιστωτικὸν ὑπόλοιπον λ)σμοὶ παρὰ Τραπεζαίαις δέον νὰ ἐγγράφονται εὐδιακρίτως εις τὸ σκέλος τοῦ παθητικοῦ τοῦ Ἰσολογισμοῦ, εις τὴν οἰκείαν θέσιν, ὑπὸ τὸν γενικώτερον τίτλον «Βραχυπρόθεσμοι ὑποχρεώσεις».

- 5645 Λογαριασμοί εις φράγκα ἀποικιακά
56450 Τράπεζα Υ
- 5647 Λογαριασμοί εις ξένον συνάλλαγμα
56470 Τράπεζα Ψ
- 565 Τράπεζαι εις τὸ ἐξωτερικὸν καὶ εις τὰς χώρας τῆς Γαλλικῆς Ἐνώ-
σεως (Λογαριασμοὶ ὑποκείμενοι εἰς περιορισμοὺς)
- 5650 Λογαριασμοί εις φράγκα
56500 Τράπεζα Χ
- 5655 Λογαριασμοί εις φράγκα ἀποικιακά
56550 Τράπεζα Υ
- 5657 Λογαριασμοί εις ἐξωτερικὸν συνάλλαγμα
56570 Τράπεζα Ψ
- 566 Ταχυδρομικὰ Ταμιευτήρια (ταχ)καὶ ἐπιταγαὶ — chèques postaux)
- 567 Λογαριασμοὶ παρὰ Δημοσίοις Ἰδρύμασιν
- 568 Λογαριασμοὶ παρὰ Δημοσίοις Ταμείοις
- 569 Λογαριασμοὶ παρ' ἑτέροις Ἰδρύμασιν

*Ο λογαριασμοὶ οὗτοι ὑποδιαφεύχονται ἀναλόγως τῶν ἀναγκῶν.

57 Ταμεῖον

- 570 Ταμεῖον Κεντρικοῦ Καταστήματος
- 5700 Ταμεῖον εἰς γαλλικὰ φράγκα
5705 Ταμεῖον εἰς ξένον νόμισμα
- 571 Ταμεῖον Ὑποκαταστήματος ἢ Ἐργοστασίου Α

58 Λογαριασμοὶ Διαχειρίσεως Προκαταβολῶν καὶ Πιστώσεων

Εἰς τὸν λογαριασμὸν τοῦτον ὑπάγονται, ἐφ' ὅσον ὑφίσταται περίπτωσις, αἱ ἐγγραφαὶ αἱ σχετικαί, τόσον μὲ τὰ ποσὰ τῶν ὀποίων ἢ διαχειρίσεως ἔχει ἀνατεθεῖ εἰς διαχειριστὰς ἢ λογιστὰς κατωτέρων κλιμακίων, ὅσον καὶ μὲ τὰς ἀνοιγείσας παρὰ Τραπεζίας πιστώσεις ὑπὲρ τρίτων ἢ ὑπὲρ πράκτορος τῆς ἐπιχειρήσεως.

59 Ἐσωτερικαὶ μεταφοραὶ (χρηματοπιστωτικῆς φύσεως)

Μεταβατικοὶ λ)σμοὶ οἱ ὅποιοι δέον γὰ ἐξισοῦνται μετὰ τὴν ὀλοκλήρωσιν τῆς ἐγγραφῆς τῶν πράξεων δι' ἃς ἠνοίχθησαν (comptes de passage).

590 Μεταφοραὶ κεφαλαίων

Οἱ λ)σμοὶ οὗτοι ἀποσκοποῦν εἰς τὴν διευκόλυνσιν τῆς συγκεντρώσεως, ἄνευ κινδύνου λάθους διπλῆς ἐγγραφῆς, μεταφορῶν κεφαλαίων ἐξ ἐνὸς χρηματοοικονομικοῦ λ)σμοῦ εἰς ἕτερον τοιοῦτον (π. χ. «Ταμεῖον», «Τράπεζαι»).

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (*Ομάδες 6—7)

ΟΜΑΣ «6» — ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΑΡΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ*

Υπό τὸν γενικώτερον τίτλον βάρη (charges) περιλαμβάνονται τὰ ἔξοδα καὶ αἱ ἀγοραὶ αἱ ἀναφερόμεναι εἰς τὴν ὁμαλὴν ἐκμετάλλευσιν ὡς καὶ αἱ ἐτήσιαι ἐπιβαρύνσεις πρὸς προικοδότησιν τῶν διαφόρων ἀσφαλιστικῶν ταμείων τοῦ προσωπικοῦ, πρὸς διενέργειαν ἀποσβέσεων ὡς καὶ προβλέψεων δι' ὑποτιμήσεις καὶ κινδύνους· ὑπὸ τὸν εἰδικώτερον τίτλον ἔξοδα (frais) ἐννοοῦνται τὰ καταβληθέντα ἢ τὰ καταβληθησόμενα εἰς τρίτους ποσά, εἴτε ἐπὶ ἀντιπαροχῇ ἀγαθῶν, ἐργασιῶν καὶ ὑπηρεσιῶν εἴτε ἄνευ ἀντιπαροχῆς.

Ἡ ἐξόφλησις ὑποχρεώσεων δὲν συνιστᾷ ἔξοδα, εἰς τὰ χρηματοοικονομικὰ ὅμως ἔξοδα περιλαμβάνονται αἱ χορηγούμεναι ἐκπτώσεις κατὰ τὸν διακανονισμὸν χρηματικῶν λογαριασμῶν**.

Ἐκ τῶν ἀνωτέρω προκύπτει ὅτι οἱ λ)σμοὶ τῆς ομάδος 6 δὲν περιέχουν :

1. Τὰ ποσὰ τῶν ἐνεργηθειῶν τοποθετήσεων καὶ ἐπενδύσεων (ἐκτὸς εὐν πρέπει νὰ συνυπολογισθοῦν εἰς τὸ κόστος), ἅτινα ἐγγράφονται εἰς τὰς ομάδας 2 καὶ 5 π. χ. εἰς τοὺς λ)σμοὺς : ὑπ' ἀριθ. 20 «Ἐξοδα Ἰδρύσεως καὶ Ὁργανώσεως», ὑπ' ἀριθ. 21 «Ἀκίνητοποιήσεις», ὑπ' ἀριθ. 25 «Χορηγηθέντα δάνεια πέραν τοῦ ἔτους», ὑπ' ἀριθ. 26 «Τίτλοι συμμετοχῶν», ὑπ' ἀριθ. 51 «Χορηγηθέντα δάνεια βραχύτερα τοῦ ἔτους», ὑπ' ἀριθ. 55 «Τίτλοι ἐπενδύσεων»***.

2. Τὰ κέρδη καὶ τὰς ζημίας δημιουργηθείσας ἐξ ἐνεργειῶν παροξημένων χρήσεων ἢ ἐνεχουσῶν ἐξαιρετικῶν χαρακτηρῶν, αἵτινες δέον νὰ ἄγονται εἴτε εἰς

* Σ.Μ. Εὐθύς ἐξ ἀρχῆς δέον νὰ τονισθῇ ὅτι τὸ Γ.Α.Σ., εἰς τοὺς λ)σμοὺς καὶ τὰς ὑποδιαίρεσεις τῶν τῆς ομάδος 6, συγκεντρώνει κατ' εἶδος (ὄχι κατὰ προορισμὸν) τὰ ὁμαλά καὶ κανονικά βάρη, δημιουργηθέντα ὑπὸ συνθήκας ὁμαλῆς ἐκμεταλλεύσεως. Εἰς τὴν ὁμάδα ταύτην δὲν περιέχονται τὰ βάρη προηγουμένων χρήσεων ἢ τὰ ἔχοντα ἐξαιρετικὸν χαρακτηρῶν, ἅτινα, ὡς θὰ ἴδωμεν περαιτέρω, καταχωρίζονται εἰς τὸν λογαριασμὸν κερδῶν καὶ ζημιῶν.

** Σ.Μ. Ἡ κατὰ χρόνον εὐθυγράμμισις καὶ τακτοποίησις τῶν ποσῶν τῶν ἀχθέντων εἰς χρέωσιν τῶν λ)σμῶν τῆς ομάδος ταύτης διενεργεῖται περιοδικῶς ἢ κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως, διὰ τῆς χρησιμοποίησεως τῶν λ)σμῶν τακτοποίησεως ὑπ' ἀρ. 470. «Πληρωτέα βάρη» (δηλ. δεδουλευμένα) καὶ ὑπ' ἀριθ. 480 «Προπληρωθέντα βάρη». Δηλ. τὰ βάρη ταῦτα θεωροῦνται ὡς ὑποχρεώσεις ἢ ἀπαιτήσεις τῆς ἐπιχειρήσεως καὶ συνεπῶς μεταφέρονται εἰς τὴν οἰκείαν ὁμάδα 4 : «Λογαριασμοὶ τρίτων».

Μετὰ τὴν χρονικὴν ταύτην τακτοποίησιν οἱ λ)σμοὶ τῆς ομάδος 6 περιέχουν τὸ σύνολον τῶν βαρῶν ἅτινα δέον νὰ ληφθοῦν ὑπ' ὄψιν κατὰ τὴν κοστολόγησιν, ὡς ἀναφερόμενα εἰς τὴν ὁμαλὴν ἐκμετάλλευσιν.

*** Σ.Μ. Κατὰ τὴν ἀνάλυσιν τοῦ λ)σμοῦ 23 προεβλέφθη ὅτι τὸ κόστος τῶν παρὰ τῆς ἐπιχειρήσεως κατασκευασθειῶν ἀκίνητοποιήσεων ὑπολογίζεται ἢ διὰ τῶν λογαριασμῶν κόστους παραγωγῆς, τῆς ομάδος 9, ἢ διὰ στατιστικῶν μεθόδων καὶ ὅτι εἰς ἀπάσας τὰς περιπτώσεις ἡ ἀξία τῶν ἀκίνητοποιήσεων τούτων ἄγεται εἰς χρέωσιν τοῦ λ)σμοῦ 23 «Ἀκίνητοποιήσεις ὑπὸ κατασκευῆν», πιστώσει τοῦ λ)σμοῦ 75 «Παραγωγὴ ἰδιοχρήστων ἀκίνητοποιήσεων».

Ὁ τρόπος οὗτος τῆς λογιστικῆς ἐνεργείας προϋποθέτει προφανῶς ὅτι τὰ εἰς τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ κόστους ὑπεισερχόμενα ποσὰ ἐμφανίζονται εἰς τοὺς λογαριασμοὺς τῶν ἐξόδων κατ' εἶδος τῆς ομάδος 6. Δεδομένου ὅτι τὸ σημεῖον τοῦτο ἔδει νὰ τονισθῇ, τὸ Γ.Α.Σ., εἰς τὴν δευτέραν του ἔκδοσιν, περιέλαβε τὴν ἐξῆς ὑποσημείωσιν :

«ἐν πάσῃ περιπτώσει τὰ καταλογισθέντα εἰς τὰς ἀκίνητοποιήσεις ποσὰ δέον νὰ ἔχουν ἔγγραφῇ εἰς τοὺς λ)σμοὺς τῆς ομάδος 6, ὁσάκις ταῦτα πρόκειται νὰ ληφθοῦν ὑπ' ὄψιν κατὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ κόστους».

τὸν λ)σμὸν 872 «Κέρδη καὶ ζημίαι παρελθουσῶν χρήσεων» εἶτε εἰς τὸν λ)σμὸν 874 «Ἐκτακτὰ κέρδη καὶ ζημίαι».

3. Τὰς ἐπιβαρύνσεις χρήσεως σχετικὰς μὲ τὸν λ)σμὸν 157 «Προβλέψεις δι' ἐξαιρετικούς κινδύνους» καὶ 158 «Προβλέψεις λόγῳ πολεμικῶν ζημιῶν», αἵτινες, ὡς μὴ ἐπηρεάζουσαι ἀμέσως τὴν ἐκμετάλλευσιν καὶ ὡς μὴ συνιστῶσαι στοιχεῖα κόστους, ἄγονται εἰς χρέωσιν τοῦ λ)σμοῦ 875 «Ἐπιβαρύνσεις χρήσεως πρὸς προικοδότησιν τῶν λ)σμῶν προβλέψεων δι' ἐξαιρετικούς κινδύνους».

4. Τὸν φόρον καθαρῶς προσόδου, οὔτινος ἡ ἐγγραφή εἰς τὸν λ)σμὸν 876 δικαιολογεῖται ἐκ τοῦ γεγονότος ὅτι συνιστᾷ ἀφαιρετικὸν στοιχεῖον τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, ἐξ ὧν δέον νὰ κατακρατῆται.

60 Ἐπιβαρύνσεις

α'. Αἱ πραγματοποιούμεναι ἀγοραὶ ἐγγράφονται εἰς τὴν χρέωσιν τῶν λ)σμῶν 600, 601, 602 καὶ 607, ἐπὶ τιμῇ ἀγορᾶς, πιστώσει τῶν χρηματοπιστωτικῶν λ)σμῶν ἢ τῶν λ)σμῶν τῶν ἐνδιαφερομένων τρίτων.

β'. Εἰς τὴν τιμὴν ἀγορᾶς δὲν περιλαμβάνονται αἱ ἐκ τῆς τιμολογούμενης ἀξίας ἀφαιρούμεναι σχετικαὶ ἐκπτώσεις. Ἀντιθέτως περιλαμβάνονται αἱ κατὰ τὸν διακανονισμὸν τοῦ τιμολογίου, ἐπιτυχχανόμεναι ἐκπτώσεις (ἀφέσεις), αἵτινες ἄγονται εἰς πίστωσιν τοῦ λ)σμοῦ 774 «Ἐπιτευχθεῖσαι ἐκπτώσεις». Ἐν πάσῃ περιπτώσει, τὰ κλαδικὰ σχέδια ἔχουν τὴν εὐχέρειαν νὰ προβλέπουσι ἀποκλίσεις ἐκ τοῦ κανόνος τούτου ὑπὲρ μικρῶν ἐπιχειρήσεων.

γ'. Εἰς τὰς ἐπιχειρήσεις παρέχεται τὸ δικαίωμα νὰ ἐγγράφουν τὰ ἔξοδα ἀγορῶν ἀπ' εὐθείας εἰς τὸν λ)σμὸν 60 «Ἐπιβαρύνσεις» καὶ ὄχι εἰς τοὺς σχετικούς λ)σμοὺς βαρῶν κατ' εἶδος 61 καὶ 67, ὑπὸ τὴν προϋπόθεσιν ὅτι προκύπτει σαφῶς ὅτι ταῦτα ἐπραγματοποιήθησαν συγκεκριμένως δι' ὠρισμένα ἐμπορεύματα καὶ ὕλικα καὶ κατὰ συνέπειαν ἐπιβαρύνουν ἀνεκδοκίμους ταῦτα.*

δ'. Ἡ συγκέντρωσις εἰς ἓνα καὶ μόνον λ)σμὸν τῶν ἀγορῶν πρώτων ὑλῶν καὶ τῶν ἀγορῶν ἀναλωσίμων ὑλικῶν δύναται νὰ ἐπιτραπῇ ὑπὸ τὰς προϋποθέσεις τὰς ἀναφερθείσας ἤδη σχετικῶς μὲ τοὺς λ)σμοὺς 31 καὶ 32.

ε'. Βιβλίον ἀγορῶν. Τὰ κλαδικὰ Λ. Σ. δύναται νὰ ἐπιβάλλουν εἰς τὰς ἐπιχειρήσεις τὰς μὴ τηρούσας διαρκῆ λογιστικὴν ἀπογραφὴν τὴν τήρησιν βιβλίου ἀγορῶν, καταλλήλως μελετημένου ὥστε νὰ προκύπτῃ ἐκ τούτου τὸ ποσὸν τῶν ἀγορῶν διακεκριμένως δι' ἕκαστον ἐμπόρευμα ἢ ὕλην ἢ τουλάχιστον τῶν κυριωτέρων καὶ οὐσιωδεστέρων ἐκ τούτων.

Ἡ ἐγγραφή τῶν ἀγορῶν εἰς τὸ βιβλίον τοῦτο γίνεται κατ' εἶδος κατὰ τὴν ἡμέραν τῆς λήψεως τοῦ τιμολογίου. Εἰς τὸ βιβλίον ἀναφέρεται ὄχι μόνον ἡ τιμὴ ἀλλὰ καὶ ἡ ποσότης, οὕτως ὥστε νὰ προκύπτῃ εὐχερῶς, κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως, ἡ τιμὴ ἀγορᾶς κατὰ μονάδα.

*Ἐπὶ πλέον δύναται νὰ προβλεφθῇ ἡ καταχώρησις τῶν μὴ ἐμφανιζομέ-

* Σ. Μ. Εἰς τὴν περίπτωσιν ταύτην συνιστᾶται ζωηρῶς ἡ δημιουργία λ)σμῶν ἐξόδων κατ' εἶδος ἐντὸς τῶν κόλπων τοῦ λ)σμοῦ 60· π. χ. δασμοί, ἔξοδα ἐκτελωνισμοῦ, ἔξοδα μεταφορᾶς κ.λ.π.

νων εις τὸ τιμολόγιον παρεπομένον ἐξόδων ἀγορᾶς, εις μίαν ἢ περισσοτέρας εἰδικὰς στήλας τοῦ Βιβλίου Ἀγορῶν.

Αἱ ἐπιχειρήσεις οὕτω θὰ εἶναι εἰς θέσιν, ἐπὶ τῇ ἀπλῇ ἐξετάσει τοῦ βιβλίου ἀγορῶν, τηρουμένου λεπτομερῶς ὡς ἄνω, νὰ καταρτίζουσι δελτία στατιστικοῦ ὑπολογισμοῦ τοῦ μέσου σταθμικοῦ κόστους ἀγορᾶς, πρὸς διενέργειαν, κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως, τῆς ἀποτιμῆσεως τῶν ἀποθεμάτων ἐμπορευμάτων καὶ ὑλῶν.

στ'. Τακτοποιήσεις τῶν λογαριασμῶν ἀγορῶν κατὰ τὸ κλείσιμον τῆς χρήσεως : Οἱ λ)σμοὶ ἀγορῶν χρεοῦνται, κατ' ἀρχὴν, κατὰ τὴν λήψιν τοῦ τιμολογίου. Κατὰ τὸ κλείσιμον ὅμως τῆς χρήσεως ἡ ἐπιχειρήσις εἶναι δυνατόν :

- ἢ νὰ ἔχη μὲν εἰς τὴν κατοχὴν τῆς τὸ τιμολόγιον χωρὶς ὅμως νὰ ἔχη παραλάβει καὶ τὰ σχετικὰ ἐμπορεύματα ἢ ὑλικά,
- ἢ, ἀντιθέτως, νὰ ἔχη μὲν παραλάβει ταῦτα χωρὶς ὅμως νὰ ἔχη περιέλθει εἰς χεῖρας τῆς τὸ σχετικὸν τιμολόγιον.

Εἰς τὴν περίπτωσιν ταύτην ἐνδείκνυται εἰς ἓκ τῶν ἐξῆς δύο χειρισμῶν :

1. Εἰς τὴν πρώτην περίπτωσιν, καθ' ἣν δηλαδὴ ἡ ἐπιχειρήσις δὲν θὰ ἔχη παραλάβει τὰ ἐμπορεύματα θὰ ἔχη ὅμως τὸ σχετικὸν τιμολόγιον, ὁ λ)σμὸς 60 «Ἀγοραί», ὅστις θὰ ἔχη ἤδη χρεωθῆ πιστώσει τοῦ λ)σμοῦ «Προμηθευταί» (ἢ «Ταμείον» ἢ «Τράπεζαι» κλπ.), θὰ πιστωθῆ μὲ τὴν τιμολογηθεῖσαν ἀξίαν τῶν μῆπω περιελθόντων εἰς αὐτὴν κατὰ τὴν ἡμέραν τοῦ κλεισίματος τῆς χρήσεως ἐμπορευμάτων ἢ ὑλῶν, διὰ τῆς χρεώσεως τοῦ σχετικῶ λ)σμοῦ τακτοποιήσεως τῆς ομάδος 4 (ὑπ' ἀριθ. 4800 «Προπληρωθεῖσαι ἀγοραί»).

2. Εἰς τὴν δευτέραν περίπτωσιν, καθ' ἣν δηλ. ἡ ἐπιχειρήσις θὰ ἔχη παραλάβει τὰ ἐμπορεύματα δὲν θὰ ἔχη ὅμως τὸ σχετικὸν τιμολόγιον : Ἐπειδὴ τὰ παραληφθέντα ἐμπορεύματα ἢ ὑλικά δέον νὰ περιληφθοῦν εἰς τὰ ἀποθέματα, διότι ἄλλως θὰ προέκυπτεν εἰκονικὸς ἰσολογισμὸς, ἐπιβάλλεται ὅπως ὁ λ)σμὸς 60 «Ἀγοραί» χρεωθῆ μὲ τὴν ἀξίαν τῆς παραγγελίας, πιστώσει τοῦ σχετικοῦ λ)σμοῦ τακτοποιήσεως τῆς ομάδος 4 ὑπ' ἀριθ. 4700 «Πληρωτέαι Ἀγοραί» (ἢτοι ὀφειλόμεναι ἢ δεδουλευμέναι).

Εἰς ἀμφοτέρας τὰς περιπτώσεις αἱ γενόμεναι ἐγγραφαὶ εἰς τὸν λ)σμὸν «Ἀγοραί» καὶ εἰς τοὺς λ)σμοὺς τακτοποιήσεως ἀντιλογίζονται κατὰ τὸ ἀνοιγμα τῆς ἐπομένης χρήσεως.

600 Ἀγοραὶ ἐμπορευμάτων

6000 Ἀγοραὶ ἐν Γαλλίᾳ

60000 Ἐμπόρευμα (ἢ κατηγορία) Α

60001 Ἐμπόρευμα (ἢ κατηγορία) Β

6005 Ἀγοραὶ εἰς τὸ ἐξωτερικόν

60050 Ἐμπόρευμα (ἢ κατηγορία) Α

60051 Ἐμπόρευμα (ἢ κατηγορία) Β

601 Ἀγοραὶ πρώτων ὑλῶν

6010 Ἀγοραὶ ἐν Γαλλίᾳ

60100 Πρώτη ὑλὴ (ἢ κατηγορία) Α

- 60101 Πρώτη ὕλη (ἢ κατηγορία) Β
 6015 Ἄγοραί εἰς τὸ ἔξωτερικὸν
 60150 Πρώτη ὕλη (ἢ κατηγορία) Α
 60151 Πρώτη ὕλη (ἢ κατηγορία) Β
 602 Ἄγοραὶ ἀναλωσίμων ὑλικῶν
 6020 Βοηθητικὴ ὕλη Γ
 6021 Βοηθητικὴ ὕλη Δ
 6024 Καύσιμα
 6025 Ὑλικά συντηρήσεως
 6026 Ἐφοδιασμοὶ ἐργοστασίου καὶ ἐργαστηρίου
 6027 Ἐφοδιασμοὶ ἀποθηκῶν
 6028 Ἐφοδιασμοὶ γραφείων
 607 Ἄγοραὶ εἰδῶν συσκευασίας
 6070 Ἄγοραὶ εἰδῶν συσκευασίας μὴ ἐπιστρεφομένων
 6075 Ἄγοραὶ εἰδῶν συσκευασίας ὑπὸ ἐπιστροφῆν
 6077 Ἄγοραὶ εἰδῶν συσκευασίας μεικτῆς χρήσεως *

Γενικοὶ κανόνες χρήσεως τῶν λογαριασμῶν 61—67

Κατωτέρω θὰ ἀναπτυχθῶν οἱ πρωτοβάθμιοι λ)σμοὶ 61—67. Οὗτοι ἔχουν ὑποδιαιρεθῆ κατὰ τρόπον ὥστε ὁ τελευταῖος ἀριθμὸς (λήγων εἰς 9) τῶν δευτεροβαθμίων καὶ τριτοβαθμίων λ)σμῶν νὰ ἀφίεται πάντοτε ἐλεύθερος. Ὁ ἀριθμὸς οὗτος θὰ ἠδύνατο νὰ χρησιμοποιηθῆ διὰ τὴν συγκέντρωσιν ὑπὸ τὸν τίτλον «Ἐ-τερα ἔξοδα. . . » τῶν ἐξόδων ἐκείνων ἅτινα δὲν παρουσιάζουν ἀρκετὸν ἐνδιαφέρον ὥστε νὰ καθίσταται ἀπαραίτητον τὸ ἀνοίγμα μὴ ὑποχρεωτικῶν λ)σμῶν εἰς τὸ σχέδιον.

Ἐξοδα προπληρωθέντα. Ἐξοδα δεδουλευμένα

Οἱ λ)σμοὶ 61—67, καταγράφοντες τὰ βάρη κατ' εἶδος κατὰ τὴν ἡμέραν τῆς πραγματοποίησός των, δὲν ἐμφανίζουν ἀκριβῶς τὰ βάρη τὰ πράγματι ἀντιστοιχοῦντα εἰς τὴν διανομὴν λογιστικῆν χρῆσιν. Περιέχουν μὲν βάρη πραγματοποιηθέντα κατὰ τὴν χρῆσιν ταύτην, ἀναγόμενα ὅμως καὶ ἀφορῶντα ἄλλας χρήσεις. Ἀντιθέτως, δὲν περιέχουν βάρη τὰ ὅποια καίτοι ἀφοροῦν τὴν διανομὴν χρῆσιν δὲν θὰ πραγματοποιηθῶν — κατὰ συνέπειαν δὲν θὰ ἐγγραφοῦν εἰς τοὺς οἰκείους λ)σμοὺς ἐξόδων κατ' εἶδος — εἰμὴ μόνον κατὰ τὴν διάρκειαν μεταγενεστερας χρήσεως.

Πρὸς ἀποκατάστασιν, λοιπόν, ἐντὸς τῶν λ)σμῶν τῆς ομάδος 6, τοῦ ἀκριβοῦς ποσοῦ τῶν βαρῶν τῶν ἀφορόντων τὴν διανομὴν χρῆσιν, δεόν νὰ συντελεσθῆ κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως σχετικὴ τακτοποίησις καὶ εὐθυγράμμισις :

— διὰ τῆς χρεώσεως τοῦ λ)σμοῦ : «Προπληρωθέντα ἔξοδα», ὑπ' ἀριθ. 480,

— διὰ τῆς πιστώσεως τοῦ λ)σμοῦ : «Πληρωτέα ἔξοδα», ὑπ' ἀριθ. 470.

Κατὰ τὸ ἀνοίγμα τῆς ἐπομένης χρήσεως, τὰ ποσὰ ταῦτα, τὰ ἀχθέντα ὡς ἄνω εἰς τοὺς λ)σμοὺς 480 καὶ 470, ἐπαναφέρονται εἰς τοὺς οἰκείους λ)σμοὺς τῆς ομάδος 6.

* Σημ. Μεταφρ. Βλ. ἀνάλυσιν λ)σμοῦ 37.

Ἐν τούτοις αἱ ἐπιχειρήσεις ἔχουν τὴν εὐχέρειαν νὰ μὴ προβαίνουν εἰς τὴν μεταφορὰν ταύτην. Δύνανται νὰ προβαίνουν εἰς τὴν ἀπ' εὐθείας χρέωσιν τοῦ λογαριασμοῦ 470 κατὰ τὴν στιγμήν τοῦ διακανονισμοῦ τῶν πληρωτέων ἐξόδων (δεδουλευμένων) καὶ εἰς τὴν ἀπ' εὐθείας πίστωσιν τοῦ λ)σμοῦ 480 κατὰ τὴν λήξιν τῶν προπληρωθέντων ἐξόδων.

61 Ἐξοδα προσωπικοῦ

α'. Εἰς τὸν λ)σμόν τοῦτον ἄγονται τὰ ἐξοδα, τὰ βαρύνοντα τὴν ἐπιχείρησιν διὰ πάσης φύσεως ἀμοιβὴν τοῦ προσωπικοῦ ὄλων τῶν κλάδων.

Εἰς τὰ ἐξοδα ταῦτα περιλαμβάνονται συγκεκριμένως :

1. Οἱ μισθοὶ καὶ τὰ ἡμερομίσθια, καθοριζόμενοι βάσει, ἢ τῆς διαρκείας τοῦ χρόνου τῆς ἀπασχολήσεως ἢ τοῦ ἀριθμοῦ τῶν παραχθέντων τεμαχίων ἢ, τέλος, καθ' οἷονδήποτε ἄλλον τρόπον ὑπολογισμοῦ.

2. Τὰ ποσὰ τὰ καταβαλλόμενα, καθ' ὑπέρβασιν τῶν κανονικῶν μισθῶν καὶ ἡμερομισθίων, δι' ἀμοιβὴν ὑπερεργασίας ἢ διὰ βραβεῖα (βραβεῖα ἐπιμελείας, τεχνικῆς ἱκανότητος κλπ.) ἢ διὰ περιοδικὰς ἢ περιπτωσιακὰς ἐντάκτους ἀμοιβάς. Τὰ ποσὰ τὰ προοριζόμενα νὰ ἀχθοῦν εἰς τοὺς λ)σμοὺς 6103 καὶ 6123 δύνανται νὰ μὴ περιέχουν τὸ σύνολον τῶν δι' ὑπερεργασίαν καταβληθεισῶν ἀμοιβῶν ἀλλὰ μόνον τὰς χορηγηθείσας διὰ τὴν αἰτίαν ταύτην ἀυξήσεις.

3. Αἱ χορηγούμεναι εἰς τὸ προσωπικὸν πάσης φύσεως καὶ διαρκείας ἀποζημιώσεις (ὀδοιπορικὰ ἐξοδα, ἐξοδα παραστάσεως κλπ.).

4. Αἱ ἀμοιβαὶ τρίτων ἢ μεσαζόντων, ὡς προμήθειαι, μεσιτεῖαι κλπ.

5. Τὰ συμπληρωματικὰ ἐξοδα τὰ βαρύνοντα τὴν ἐπιχείρησιν πέραν τῶν μισθῶν, ἡμερομισθίων καὶ ἀμοιβῶν :

- εἴτε λόγῳ ἐργοδοτικῆς εἰσφορᾶς εἰς κοινωνικὰς ἀσφαλίσεις ἀσφαλίσεων δι' ἐργατικὰ ἀτυχήματα, οἰκογενειακῶν ἐπιδομάτων κ.λ.π.,
- εἴτε λόγῳ βαρῶν κοινωνικῆς φύσεως : π.χ. ἀποδοχῶν κατὰ τὸν χρόνον τῆς ἀδείας, ἀποζημιώσεων ἀπολύσεων, συντάξεων, δαπανῶν δι' ἐργα κοινωνικῆς φύσεως, ἐξαιρέσει ἐκείνων, ὅπως αἱ ἀποδοχαὶ τοῦ προσωπικοῦ τῶν ὑπηρεσιῶν κοινωνικῆς προνοίας ἢ τὸ ἐνοίκιον καὶ αἱ δαπάναι λειτουργίας πρατηρίων ἢ ἐργατικῶν κατοικιῶν, αἵτινες δέον νὰ φέρονται, λόγῳ αὐτῆς ταύτης τῆς φύσεώς των, εἰς τοὺς λοιποὺς λογαριασμοὺς τῆς ομάδος 6.

β'. Οἱ λογαριασμοὶ 61804 καὶ 61824 περιέχουν τὰς πληρωμὰς τὰς ἀφορώσας συντάξεις δι' ἃς δὲν ἔχει σχηματισθῆ ἤδη εἰδικὸν κεφάλαιον συνταξιοδοτήσεως (βλ. λογαριασμὸν 14).

Ἐὰν ὅμως ὑφίσταται τοιοῦτον κεφάλαιον αἱ ἀνωτέρω πληρωμαὶ δέον νὰ ἄγονται εἰς χρέωσιν τοῦτου.

610 Ἡμερομίσθια

6100 Ἡμερομίσθια

6103 Ἀμοιβαὶ ὑπερεργασίας (ὑπερῳριαί)

6105 Βραβεῖα ἀποδόσεως

6107 Πρόσθετοι ἀμοιβαὶ

612 Μισθοί

6120 Μισθοί

6123 Ἐμοιβαὶ ὑπερεργασίας (ὑπερωρίες)

6125 Βραβεῖα ἀποδόσεως

6127 Πρόσθετοι ἔμοιβαί

614 Ἐμοιβαὶ τρίτων (μεσαζόντων)

6140 Προμήθειαι ἐπὶ ἀγορῶν

6141 Προμήθειαι ἐπὶ πωλήσεων

6145 Μεσιτεῖαι ἐπὶ ἀγορῶν

6146 Μεσιτεῖαι ἐπὶ πωλήσεων

615 Ἐμοιβαὶ διάφοροι

6150 Ἀποζημιώσεις συμβούλων κατὰ συνεδρίασιν

6152 Ἀμοιβὴ ἐπιστημονικοῦ προσωπικοῦ

6154 Ἀμοιβαὶ καὶ ποσοστὰ συμβούλων, διοικούντων συμβούλων καὶ συνεταίρων

616 Κοινωνικαὶ ἐπιβαρύνσεις (δηλ. ἐπιβαρύνσεις διὰ κοινων. ἀσφαλίσεις)

6160 Ἐπιβαρύνσεις ἐπὶ ἡμερομισθίων

61600 Κοινωνικαὶ ἀσφαλίσεις

61604 Οἰκογενειακὰ ἐπιδόματα

61606 Ἀσφάλιστρα ἐργατικῶν ἀτυχημάτων

6162 Ἐπιβαρύνσεις ἐπὶ μισθῶν

61620 Κοινωνικαὶ ἀσφαλίσεις

61624 Οἰκογενειακὰ ἐπιδόματα

61626 Ἀσφάλιστρα ἐργατικῶν ἀτυχημάτων

618 Κοινωνικὰ βάρη

6180 Κοινωνικὰ βάρη ἐπὶ ἡμερομισθίων

61800 Καταβαλλόμεναι ἀποδοχαὶ κατὰ τὸν χρόνον τῆς ἀδείας

61801 Φόροι ἐπὶ τῶν ἡμερομισθίων

61802 Ἀποζημιώσεις καταγγελίας συμβάσεως καὶ ἀπολύσεων

61804 Συντάξεις

6182 Κοινωνικὰ βάρη ἐπὶ μισθῶν

61820 Καταβαλλόμεναι ἀποδοχαὶ κατὰ τὸν χρόνον τῆς ἀδείας

61821 Φόροι ἐπὶ τῶν μισθῶν

61822 Ἀποζημιώσεις καταγγελίας συμβάσεως καὶ ἀπολύσεων

61824 Συντάξεις

6185 Τέλη μαθητείας

6188 Κοινωνικὰ ἔργα

62 Φόροι καὶ τέλη

Ὁ λ)σμός οὗτος περιέχει ἅπαντας τοὺς φόρους καὶ τέλη τοὺς βαρύνον-
τας τὴν ἐπιχείρησιν πλὴν :

1. ἐκείνων, ὡς ὁ φόρος καθαρᾶς προσόδου, οἱ ὅποιοι συνιστοῦν ἐν τῇ

πραγματικότητι αφαιρετικὸν στοιχεῖον τῶν κερδῶν καὶ κατὰ συνέπειαν δέον νὰ ἐγγράφονται ἀπ' εὐθείας εἰς τὴν χρέωσιν τοῦ λ)σμοῦ «Κέρδη καὶ ζημίαι»»

2. ἐκείνων, οἱ ὁποῖοι καταβάλλονται μὲν ὑπὸ τῆς ἐπιχειρήσεως ἀλλὰ διὰ λ)σμὸν τρίτων παρὰ τῶν ὁποίων καὶ θὰ εἰσπραχθῶν. Οἱ φόροι οὗτοι παρακολουθοῦνται διὰ τοῦ λ)σμοῦ 440 «Φόροι καὶ Τέλη ἐπανεισπραχθῆσομενοι», καὶ τοῦ 4602,

3. τῶν τελῶν μαθητείας, ἅτινα, περιλαμβανόμενα εἰς τὰ ἔξοδα προσωπικοῦ, ἐγγράφονται εἰς τὸν λ)σμὸν 6185,

4. τῶν φόρων τῶν ἀφορώντων παρελθούσας χρήσεις οὔτινες δέον νὰ καταχωρίζονται εἰς τὸν λ)σμὸν 872 «Κέρδη καὶ ζημίαι παρελθουσῶν χρήσεων»,

5. τῶν φορολογικῶν κυρώσεων καὶ προστίμων ἅτινα συνιστοῦν ἐξαιρετικὰ ἔξοδα (ἔκτακτα) καὶ κατὰ συνέπειαν δέον νὰ ἄγονται εἰς τὸν λ)σμὸν 874 «Ἐκτακτα κέρδη καὶ ζημίαι».

620 ἸΑμεσοὶ φόροι καὶ τέλη

6200 ἸΑναγκαστικαὶ εἰσφοραὶ (εἰσφοραὶ εἰς ἸΕπιμελητήρια, Χρηματιστήριον κλπ.)

6205 ἸΕγγειοὶ φόροι καὶ τέλη

622 ἸΕμμεσοὶ φόροι καὶ τέλη

6220 Τέλη ἐπὶ παραγωγῆς

6221 Τέλη ἐπὶ συναλλαγῶν

624 Φόροι, τέλη καὶ δικαιώματα ἀναγνωρίσεως

625 Τελωνειακοὶ δασμοὶ

626 Διαπύλια

627 Τέλη ἀσκήσεως ἐπαγγέλματος

628 Διάφορα τέλη

629 Φόροι καὶ τέλη καταβλητέοι εἰς τὸ ἐξωτερικὸν καὶ τὰς χώρας τῆς Γαλλικῆς ἸΕνώσεως

6290 Φόροι καὶ τέλη καταβλητέοι εἰς τὸ ἐξωτερικὸν

6295 Φόροι καὶ τέλη καταβλητέοι εἰς τὰς χώρας τῆς Γαλλικῆς ἸΕνώσεως

63 ἸΕξοδα ἐπὶ κινητῶν καὶ ἀκινήτων ἀξιῶν

Διὰ τοῦ λ)σμοῦ τούτου παρακολουθοῦνται λογιστικῶς τὰ ἔξοδα τὰ ἀφορῶντα τὰ κινητὰ καὶ ἀκίνητα στοιχεῖα τὰ ὁποῖα διαθέτει ἡ ἐπιχείρησις εἴτε ὡς ἰδιοκτήτρια εἴτε ὡς μισθώτρια.

Παρέχεται ἡ εὐχέρεια εἰς τὰ κλαδικὰ λογιστικὰ σχέδια νὰ ἐπιτρέπουν τὴν σύμπτυξιν τῶν λ)σμῶν 631 καὶ 632 ὑπὸ μόνον τὸν λ)σμὸν 631 «ἸΕξοδα συντηρήσεως καὶ ἐπισκευῶν» ὅταν ἡ διάκρισις μεταξὺ τῶν δύο τούτων κατηγοριῶν ἐξόδων δὲν εἶναι ἀπαραίτητος ἢ δυνατή.

Αἱ δαπάναι διὰ τὴν ἀγορὰν μικρῶν (φορητῶν) ἐργαλείων (π.χ. σφυρῶν, ρινῶν κλπ.), τὰ ὁποῖα ὑφίστανται ταχεῖαν φθορὰν καὶ ἀνάλωσιν, καὶ κατὰ συνέπειαν χρήζουσι συρῆς ἀντικαταστάσεως, φέρονται εἰς χρέωσιν τοῦ λογαριασμοῦ 633 «Μικρὰ ἐργαλεῖα»*.

* Σ. Μ. ἸΟ μελετητῆς τοῦ Γ.Α.Σ. δέον νὰ ἔχη ὑπ' ὄψει του ὅτι τοῦτο δὲν προβλέπει

- 630 Ἑνοίκια καὶ σχετικὰ ἔξοδα
- 6300 Γηπέδων
- 6302 Οἰκοδομῶν
- 6304 Μηχανημάτων καὶ ἐργαλείων
- 6306 Ἐπίπλων καὶ σκευῶν γραφείου, μεταφορικῶν μέσων καὶ μέσων-
συσκευασίας
- 6307 Ἀγαθῶν ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως
- 6308 Ἀύλων ἀξιών (ἐμπορικῆς ἐπωνυμίας, διπλώματος εὐρεσιτε-
χνίας κλπ.)
- 631 Ἑξοδα συντηρήσεως
- 6310 Οἰκοπέδων
- 6312 Οἰκοδομῶν
- 6314 Μηχανημάτων καὶ ἐργαλείων
- 6316 Ἐπίπλων καὶ σκευῶν γραφείου, μεταφορικῶν μέσων καὶ μέσων-
συσκευασίας
- 6317 Ἀποθεμάτων (Stocks)
- 6318 Ἀγαθῶν ἐκτὸς τῆς ἐκμεταλλεύσεως
- 632 Ἑξοδα ἐπισκευῶν
- 6322 Οἰκοδομῶν
- 6324 Μηχανημάτων καὶ ἐργαλείων
- 6326 Ἐπίπλων καὶ σκευῶν γραφείου, μεταφορικῶν μέσων καὶ μέσων-
συσκευασίας
- 6327 Ἀγαθῶν ἐκτὸς τῆς ἐκμεταλλεύσεως
- 633 Μικρὰ ἐργαλεῖα
- 634 Δικαιώματα καὶ δόσεις διὰ διπλώματα εὐρεσιτεχνίας, σήματα, εἰδι-
κὰς ἀδείας κλπ.
- 635 Δικαιώματα ἔξαγορᾶς προνομίων εὐρεσιτεχνίας, σημάτων, ἀδειῶν κλπ.
- 6350 Δικαιώματα πληρωθέντα ἐν Γαλλίᾳ
- 6355 Δικαιώματα πληρωθέντα εἰς τὸ ἔξωτερικόν
- 636 Μελέται καὶ ἔρευνα
- 637 Τεχνικὴ βιβλιοθήκη (τεκμηρίωσης)
- 638 Ἀσφάλιστρα κινήτων καὶ ἀκινήτων
- 6382 Οἰκοδομῶν
- 6384 Μηχανημάτων καὶ ἐργαλείων

τὴν δημιουργίαν ἰδίων τριτοβαθμίων λ)σμῶν διὰ τὴν παρακολούθησιν κεχωρισμένως τῶν πραγματοποιημένων ἐξόδων, σχετικῶς μὲ κινήτα καὶ ἀκίνητα στοιχεῖα εὐρισκόμενα ἐκτὸς τῆς κυρίως ἐκμεταλλεύσεως καὶ συνεπῶς μὴ ἐπηρεάζοντα ταύτην, καὶ τοῦτο διότι ἐκρίθη ὅτι τὰ ἔξοδα δέον νὰ καταχωρίζονται κατ' εἶδος, κατ' ὀρθόδοξον τρόπον.

Ἐν τούτοις ὑπὸ σοβαρῶν συγγραφῶν ἐκρίθη σκόπιμον ὅπως, εἰς εἰδικὰς τινὰς περιπτώσεις καὶ πρὸς διευκόλυνσιν τοῦ ἐπακολουθοῦντος μερισμοῦ τῶν ἐξόδων κατὰ προορισμόν, δημιουργηθῶσι εἰδικοί τριτοβάθμιοι λ)σμοὶ 6307, 6318, 6327 καὶ 6328, μὴ ἀναφερόμενοι εἰς τὸ ἐπίσημον Γ.Λ.Σ. Ἡ δημιουργία τῶν λ)σμῶν τούτων ἐξασφαλίζει μεγαλυτέραν σαφήνειαν χωρὶς νὰ παραβλάπη τὴν κατ' εἶδος καταχώρησιν τῶν ἐξόδων, ἣ ὅποια ἄλλοτε εἶναι δυνατόν νὰ πραγματοποιηθῇ ἐντὸς τῶν κόλπων τῶν δημιουργουμένων ὡς ἄνω λ)σμῶν.

- 6386 Ἐπίπλων καὶ σκευῶν γραφείου, μεταφορικῶν μέσων καὶ μέσων συσκευασίας
 6387 Ἀποθεμάτων

64 Μεταφοραὶ καὶ μετακινήσεις

Ὁ λ)σμός οὗτος δέχεται ὅλα τὰ πραγματοποιούμενα ἔξοδα διὰ μεταφορὰς καὶ μετακινήσεις ἐκτὸς τῆς ἐπιχειρήσεως, περιλαμβανομένων καὶ τῶν κομίστρων καὶ ναύλων διὰ τὰς μεταφορὰς τῶν ὑλικῶν, προϊόντων καὶ ἐμπορευμάτων. Τὰ εἰς βάρους τῶν πελατῶν τιμολογούμενα μεταφορικὰ ἔξοδα δὲν περιλαμβάνονται εἰς τὸ ποσὸν τῶν πωλήσεων τῶν παρακολουθουμένων διὰ τοῦ λ)σμοῦ 70, ἀλλὰ φέρονται εἰς πίστωσιν τοῦ λ)σμοῦ 645.

- 640 Ἐξοδα κινήσεως προσωπικοῦ
 641 Ταξίδια καὶ μετακινήσεις
 6410 Προσωπικοῦ τεχνικῆς λειτουργίας
 6412 Προσωπικοῦ ἐμπορικῆς λειτουργίας
 6414 Προσωπικοῦ διοικητικῆς λειτουργίας
 6416 Προσωπικοῦ Κεντρικῆς Διευθύνσεως
 6418 Μελῶν Δ. Συμβουλίου, Διοικούντων Συμβούλων, Συνεταίρων ἢ τοῦ Ἐπιχειρηματίου
 643 Κόμιστρα καὶ ναῦλα ἀγορῶν
 645 Κόμιστρα καὶ ναῦλα πωλήσεων
 647 Κόμιστρα καὶ ναῦλα διοικητικῆς λειτουργίας
 648 Ἀσφάλιστρα μεταφορῶν

65 Ἐξωτερικοὶ ἐφοδιασμοὶ καὶ παροχαὶ

- 650 Ἐφοδιασμοὶ καὶ παροχαὶ πρὸς τὴν ἐπιχείρησιν

Ὁ λ)σμός οὗτος δέχεται τὰ ἔξοδα τὰ σχετικὰ μὲ τὰς πρὸς τὴν ἐπιχείρησιν παροχὰς αἰτίνες, λόγῳ τῆς φύσεώς των, δὲν δύνανται νὰ καταχωρίζωνται εἰς λ)σμόν τινα ἀποθέματος (ἀποθήκης).

- 6500 Ἡλεκτρικὴ ἐνέργεια
 6501 Ὑδροεῖς
 6502 Φωταερίον
 655 Ἔργασια ἐκτελούμενα παρὰ τρίτων (ἐκτὸς τῆς ἐπιχειρήσεως)

Εἰς τὸν λ)σμόν τοῦτον συγκεντρῶνται τὰ βαρύνοντα τὴν ἐπιχείρησιν ἔξοδα διὰ τὰ καταβαλλόμενα εἰς τρίτους ποσὰ δι' ἐργασίας ἐκτελουμένας ἐκτὸς τῆς ἐπιχειρήσεως.

66 Ἐξοδα γενικῆς διαχειρίσεως

- 660 Διαφημίσεις καὶ δημοσιεύσεις
 6600 Ἀγγελίαι καὶ δημοσιεύσεις
 6601 Κατάλογοι καὶ ἔντυπα
 6603 Δειγματολόγια
 6605 Ἐμποροπανηγύρεις καὶ ἐκθέσεις
 6607 Βραβεῖα (primes)

- 6608 Λῶρα πρὸς πελατείαν
- 661 Ἐπιστολαὶ καὶ δεξιώσεις
- 662 Ἐφοδιασμοὶ γραφείων
Οἱ μὴ ἀγόμενοι, ἐννοεῖται, εἰς χρέωσιν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων.
- 663 Γενικὴ τεκμηρίωσις
Ἀηλαδή συγκέντρωσις πάσης φύσεως χρησίμων στοιχείων, περιοδικῶν κλπ. (documentation).
- 664 Ἐξόδα Τ.Τ.Τ.
6640 Ταχυδρομικὰ τέλη
6643 Τηλεγραφικὰ καὶ τηλεφωνικὰ ἔξοδα
- 665 Συμβολαιογραφικὰ καὶ δικαστικὰ ἔξοδα
6650 Συμβολαιογραφικὰ ἔξοδα
6655 Δικαστικὰ ἔξοδα
- 666 Συνδρομαὶ καὶ ἐπιχορηγήσεις
- 667 Ἐξόδα συμβουλιῶν καὶ συνελεύσεων
- 668 Ἀσφάλιστρα γενικῆς φύσεως
6680 Ἀσφάλεια ἀστικῆς εὐθύνης ἔναντι τρίτων
6681 Ἀσφάλεια ζωῆς (εἰς ὄφελος τῆς ἐπιχειρήσεως)
6682 Ἀσφάλις πιστώσεων (παρεχομένων πρὸς πελάτας Assurance crédit)
- 67 Χρηματοπιστωτικὰ ἔξοδα**
- 670 Τόκοι καὶ προμήθειαι
6700 Τόκοι ληφθέντων δαείων
6701 Τραπεζικοὶ τόκοι ἐπὶ πιστωτικῶν λ)σμῶν
6702 Τόκοι τρεχόντων λ)σμῶν καὶ πιστωτικῶν καταθέσεων
4708 Προμήθειαι
- 671 Προεξοφλήματα καὶ ταμακαὶ ἐκπτώσεις
- 673 Τραπεζικὰ ἔξοδα
6730 Φύλακτρα
- 674 Ἐξόδα χρηματογράφων
6740 Ἐξόδα καὶ προμήθειαι εἰσπράξεως
- 677 Προμήθειαι ἀνοίγματος πιστώσεων, ἐγγυητικῶν ἐπιστολῶν κλπ.
(Συνέχεια εἰς τὸ προσεχὲς τεύχος)

Ἐκυκλοφόρησε :

εἰς ἴδιον τεύχος 200 σελίδων ἐπὶ ἀρίστου χάρτου

τὸ Α' ΔΕΚΑΗΜΕΡΟΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Ἐν ὄλῳ τὰ πεπραγμένα τοῦ παρὰ τῆς Ἀνωτέρας Σχολῆς Βιομηχανικῶν Σπουδῶν ὀργανωθέντος ὑπὸ τὴν αἰγίδα τοῦ Διεθνοῦς Γραφείου Ἐργασίας «Δεκαήμερον Σπουδῶν Κοινωνικῆς Πολιτικῆς» κατὰ τὸ παρελθὸν θέρους.

Ἐκδοσις ΑΝΩΤΕΡΑΣ ΣΧΟΛΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ