

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ ΘΕΜΑΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Εισαγωγή

στις αρχές λογισμού του κόστους και στην αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως

	Σελ.
1. Έννοιες: κόστους, εξόδου δαπάνης, εσόδου	23-29
2. Βασικές κατηγορίες κόστους (πραγματικό ή ιστορικό, αρχικό, μεταρροπής, παραγωγής, εμπορικό, ερευνητών και αναπτύξεως, προκαθορισμένο (προϋπολογιστικό πρότυπο).....	29-33
3. Κόστος ειδικό για επιχειρηματικές αποφάσεις (αντικατάστασης, άμεσο, έμμεσο, σταθερό, μεταβλητό, οριακό, διαφορικό, υπολογιστικό, ελέγξιμο, αγορανομικό).....	33-42
4. Ασκήσεις	42-43
5. Κοστολογική διάρθρωση οικονομικής μονάδας	43
6. Ορθολογική επιβάρυνση κόστους.....	44
7. Εσωλογιστική και εξωλογιστική κοστολόγηση	46
8. Λειτουργία συστήματος αναλυτικής λογιστικής.....	46
9. Λογαριασμός 90 «Διάμεσοι λογαριασμοί».....	47
10. Λογαριασμός 91 «Ανακατάταξη εξόδων-αγαθών, εσόδων»	48
11. Λογαριασμός 92 «Κέντρα (θέσεις) κόστους»	50
12. Λογαριασμός 93 «Κόστος παραγωγής»	52
13. Λογαριασμός 94 «Αποθέματα».....	53
14. Λογαριασμός 96 «Εσοδα-Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα».....	53
15. Λογαριασμός 97 «Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού»	54
16. Λογαριασμός 98 «Αναλυτικά αποτελέσματα»	55
17. Λογαριασμός 99 «Εσωτερικές διασυνδέσεις»	55

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Η λογιστική των βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων (ή Αναλυτική Λογιστική)

1. Οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων.....	56
1.1. Μηνιαία ενημέρωση του ημερολογίου αναλυτικής λογιστικής	56
1.2. Βιβλία που καταχωρούνται οι εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής.....	56
1.3. Οι υποχρεωτικές τηρήσεις λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής	59
1.3.1. Στο σύστημα της αυτονομίας	59
1.3.2. Στο σύστημα της συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής.....	60
1.4. Παράδειγμα.....	62
2. Η εσωλογιστική χρονική ταξτοποίηση αγορών σε μηνιαία βάση για τον προσδιορισμό μηνιαίων αποτελεσμάτων	64
2.1. Οι οδηγίες του Ε.ΣΥ.Λ. (γνωμ. 270/1996)	64
2.2. Παράδειγμα.....	64
3. Η εσωλογιστική χρονική ταξτοποίηση εσόδων κατ' είδος σε μηνιαία βάση για τον προσδιορισμό μηνιαίων αποτελεσμάτων	65
3.1. Οι οδηγίες του Ε.ΣΥ.Λ. (γνωμ. 270/1996)	65
3.2. Παράδειγμα.....	66
4. Η εσωλογιστική χρονική ταξτοποίηση ανόργανων αποτελεσμάτων σε μηνιαία βάση για τον προσδιορισμό μηνιαίων αποτελεσμάτων	67
4.1. Οι οδηγίες του Ε.ΣΥ.Λ. (γνωμ. 270/1996)	67
4.2. Παράδειγμα.....	67
5. Η εσωλογιστική χρονική ταξτοποίηση εξόδων κατ' είδος σε μηνιαία βάση για τον προσδιορισμό μηνιαίων αποτελεσμάτων	68
5.1. Η καταχώρηση στην αναλυτική λογιστική των οργανικών εξόδων	68

	Σελ.	
5.2.	Ο εσωλογιστικός προσδιορισμός του λειτουργικού κόστους	68
5.2.1.	Οι οδηγίες του Ε.ΣΥ.Α. (γνωμ. 270/1996)	68
5.2.2.	Ανάπτυξη του λογαριασμού 92 «Κέντρα (Θέσεις) Κόστους»	70
5.2.2.1.	Γενικά.....	70
5.2.2.2.	Δευτεροβάθμια ανάπτυξη του λογαριασμού 92 «Κέντρα (Θέσεις) Κόστους» ..	70
5.2.2.3.	Τριτοβάθμια ανάπτυξη του λογαριασμού 92 «Κέντρα (Θέσεις) Κόστους»	72
5.2.2.4.	Παράδειγμα κοστολογικής οργάνωσης επιχείρησης.....	74
5.2.2.5.	Ανάπτυξη σε τελευταία υποδιαίρεση του λογ/σμού 92 «Κέντρα (Θέσεις) Κόστους».....	76
5.3.	Δουλευμένα βάσει παραστατικών οργανικά έξοδα	77
5.3.1.	Καταχώρηση στη Γενική Λογιστική	77
5.3.2.	Καταχώρηση στην Αναλυτική Λογιστική.....	77
5.3.3.	Παράδειγμα.....	78
5.4.	Δουλευμένα βάσει προβλέψεων οργανικά έξοδα	84
5.4.1.	Καταχώρηση στη Γενική Λογιστική	84
5.4.2.	Καταχώρηση στην Αναλυτική Λογιστική.....	85
5.4.3.	Ετεροχρονισμένα έξοδα	85
5.4.3.1.	Επιδόματα ισολογισμού, δώρων Χριστουγέννων και Πάσχα καθώς και αδειών	85
5.4.3.2.	Αποσβέσεις παγίων	87
5.4.3.3.	Προβλέψεις λόγω εργατικών διεκδικήσεων και διαφορών.....	89
5.4.3.4.	Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού.....	90
5.4.3.5.	Έξοδα που εκκαθαρίζονται ετεροχρονισμένα	92
5.4.4.	Πώς κλείνει ο λογ/σμός 91.06	92
6.	Ο εσωλογιστικός προσδιορισμός του κόστους παραγωγής των επιχειρήσεων του μεταποιητικού τομέα.....	95
6.1.	Οι οδηγίες του Ε.ΣΥ.Α. (γνωμ. 270/1996)	95
6.2.	Ανάπτυξη του λογ/σμού 93 «Κόστος παραγωγής»	96
6.3.	Η ανάπτυξη σε τελευταίο επίπεδο του λογ/σμού 93	96
6.4.	Παράδειγμα.....	97
6.4.1.	Εσωτερική διακίνηση αποθεμάτων	97
6.4.2.	Αρχές και κανόνες αποτιμώσεως αποθεμάτων	99
6.4.3.	Κατανομή βοηθητικών κέντρων κόστους στα κύρια κέντρα κόστους παραγωγής	99
6.4.4.	Λογισμός κόστους κατεργασίας παραγωγής τμήματος 1	100
6.4.5.	Λογισμός κόστους κατεργασίας παραγωγής τμήματος 2	102
6.4.6.	Λογισμός κόστους πωληθέντων	104
7.	Η εσωλογιστική παρακολούθηση της κίνησης των αποθεμάτων.....	104
7.1.	Οι οδηγίες του Ε.ΣΥ.Α. (γνωμ. 270/1996)	104
7.2.	Παράδειγμα.....	105
8.	Εσωλογιστικός προσδιορισμός μικτού αποτελέσματος.....	107
8.1.	Οι οδηγίες του Ε.ΣΥ.Α. (γνωμ. 270/1996)	107
8.2.	Το κόστος πωληθέντων και τα άμεσα έξοδα πωλήσεων κατά προϊόν καταχωρούνται στο λογαριασμό 96.22.....	107
8.3.	Το κόστος πωληθέντων και τα άμεσα έξοδα πωλήσεων κατά προϊόν καταχωρούνται στους λογαριασμούς 96.20 και 96.21 αντίστοιχα	109
9.	Εσωλογιστικός προσδιορισμός βραχυχρόνιου αποτελέσματος χρήσεως.....	110
9.1.	Οι οδηγίες του Ε.ΣΥ.Α. (γνωμ. 270/1996)	110
9.2.	Ο προαιρετικός λογισμός βραχυχρόνιου αποτελέσματος στη Γενική Λογιστική	112
9.3.	Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων βραχυχρόνιας διαχειριστικής περιόδου ..	115

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Καταστροφές ακατάλληλων αποθεμάτων

10.	Ελαττωματικά και ακατάλληλα αποθέματα.....	116
10.1.	Έννοιες.....	116
10.2.	Υποχρεωτική ή λήψη από τα κράτη-μέλη της Ε.Ε. των αναγκαίων μέτρων διάθεσης προϊόντων ασφαλών για την υγεία των καταναλωτών.....	118
11.	Διαδικασία εκτιμώσεως και καταστροφής ακατάλληλων αποθεμάτων	121
11.1.	Σύσταση επιτροπής.....	122

	Σελ.	
11.2.	Μέλη της επιτροπής εκτίμησης των αλλοιωμένων αποθεμάτων.....	122
11.3.	Είδη υγειονομικού ενδιαφέροντος	123
11.4.	Μέλη της επιστροφής - καταστροφής των ακατάλληλων αποθεμάτων.....	123
11.5.	Διαδικασία καταστροφής	124
12.	Παρουσία εκπροσώπου δημόσιας υπηρεσίας στην καταστροφή των αποθεμάτων	126
13.	Έγγραφα που συντάσσονται κατά την καταστροφή αποθεμάτων.....	127
13.1.	Σύνταξη πρωτοκόλλου καταστροφής αποθεμάτων.....	128
13.2.	Έκδοση δελτίου αποστολής	130
14.	Λογιστικός χειρισμός των καταστροφών αποθεμάτων	131
14.1.	Εγγραφές στη γενική λογιστική.....	132
14.2.	Εγγραφές στην αναλυτική λογιστική.....	134
14.2.1.	Λογιστικοποίηση της αξίας των καταστραφέντων αποθεμάτων	134
14.2.2.	Εξαγωγή από την αποθήκη των καταστραφέντων αποθεμάτων	134
14.2.3.	Λογιστικοποίηση της ζημίας από την καταστροφή των αποθεμάτων	135
15.	Λογιστικός χειρισμός αποζημιώσεως για καταστραφέντα αποθέματα - Διακανονισμός Φ.Π.Α.....	136
15.1.	Αγορά αποθέματος.....	145
15.2.	Είσπραξη αποζημιώσεως.....	145
15.3.	Εξαγωγή από την αποθήκη του κόστους των καταστραφέντων αποθεμάτων ...	146
15.4.	Εγγραφές τέλους χρήσεως (ή περιόδου)	147
16.	Καταστροφές αποθεμάτων που συνιστούν έξοδο εκμεταλλεύσεως	147
17.	Ζημία από ακατάλληλα εξαχθέντα προϊόντα.....	151

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Ελλείμματα - Πλεονάσματα κατά την παραλαβή αποθεμάτων

18.	Διαφορές κατά την παραλαβή αποθεμάτων.....	152
18.1.	Γενικά περί των διαφορών κατά την παραλαβή αποθεμάτων.....	152
18.2.	Η λογιστική των διαφορών κατά την παραλαβή αποθεμάτων	153
18.3.	Δικαιολογητικά που εκδίδονται.....	154
18.4.	Παραλαβή άλλου είδους αγαθού.....	157

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Ελλείμματα - Πλεονάσματα κατά την αποστολή αποθεμάτων

19.	Διαφορές κατά την αποστολή αποθεμάτων.....	158
19.1.	Η λογιστική των διαφορών κατά την αποστολή αποθεμάτων	158
19.1.1.	Εάν η απώλεια των αποθεμάτων δεν είναι βεβαιωμένη	159
19.1.2.	Εάν η απώλεια των αποθεμάτων είναι βεβαιωμένη και τα αποθέματα καλύπτονται από ασφάλιση.....	159
19.1.3.	Εάν η απώλεια των αποθεμάτων είναι μεν βεβαιωμένη, αλλά δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη	162
19.2.	Εμφάνιση των άνω λογαριασμών στις οικονομικές καταστάσεις	163

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Ελλείμματα - Πλεονάσματα κατά την απογραφή

20.	Διαφορές κατά την απογραφή αποθεμάτων.....	165
20.1.	Γενικά περί διαφορών απογραφής.....	165
20.2.	Λογιστικοποίηση διαφορών απογραφής αποθεμάτων.....	165
20.3.	Φορολογική έκπτωση διαφορών απογραφής	166
20.4.	Παραδείγματα.....	167

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Κοστολόγηση από επιχειρήσεις μη συνεχούς παραγωγής

21.	Επιχειρήσεις που λειτουργούν όλους τους μήνες αλλά παράγουν προϊόντα εποχικά	169
-----	--	-----

	Σελ.	
21.1.	Κόστος παραγωγής.....	169
21.2.	Κόστος λοιπών λειτουργιών	171
22.	Επιχειρήσεις που δεν λειτουργούν όλους τους μήνες του έτους	171

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

Λογιστική της φύρας

23.	Γενικά περί της φύρας των αποθεμάτων.....	173
23.1.	Έννοια της φύρας.....	173
23.2.	Ενημέρωση βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών με την προϋπολογιζόμενη φύρα	174
23.3.	Λογιστική της φύρας	174
23.4.	Φορολογική αναγνώριση της φύρας.....	175

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

Η λογιστική, η απογραφή και η αποτίμηση των αποθεμάτων

24.	Η λογιστική των αποθεμάτων.....	176
24.1.	Γενικά.....	176
24.2.	Λειτουργία των λογαριασμών αποθεμάτων	177
24.3.	Βιβλίο αποθήκης.....	179
24.4.	Μεταβολές αποθεμάτων	179
24.5.	Λογιστικοποίηση των αυξήσεων αποθεμάτων	180
24.6.	Κόστος αποθεμάτων	180
24.6.1.	Κόστος αγοράς.....	180
24.6.2.	Κόστος μεταποίησης.....	183
24.6.3.	Λοιπές δαπάνες	184
24.7.	Λογιστικοποίηση μειώσεων αποθεμάτων.....	184
25	Αποτίμηση αποθεμάτων.....	188
25.1.	Αποτίμηση αποθεμάτων απογραφής - Τιμές που πρέπει να εφαρμόζονται για την αποτίμηση των αποθεμάτων της απογραφής	188
25.2.	Συμπαράγωγα, Υποπροϊόντα, Υπολείμματα και Παραγωγή σε εξέλιξη.....	189
25.3.	Αποθέματα ελαττωματικά	192
25.4.	Κόστος αποθεμάτων του παρέχοντος υπηρεσίες	193
25.5.	Εννοιολογικός προσδιορισμός των μεθόδων που εφαρμόζονται για την αποτίμηση των αποθεμάτων.....	193
25.5.1.	Μέθοδοι υπολογισμού της τιμής κτήσεως και τεχνικές αποτίμησης κατά τα Δ.Λ.Π.	193
25.5.2.	Μέθοδοι υπολογισμού της τιμής κτήσεως κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.....	194
	α) Μέσου σταθμικού κόστους	194
	β) Κυκλοφοριακού μέσου όρου (ή διαδοχικών υπολοίπων).....	195
	γ) F.I.F.O.	196
	δ) L.I.F.O.	197
	ε) Βασικού αποθέματος	198
	στ) Εξατομικευμένου κόστους.....	200
	ζ) Μέθοδος του προτύπου κόστους.....	200
25.5.3.	Λοιπές παραδεγμένες και μη μέθοδοι	200
	α) Ποσοστού μικτού κέρδους ή τιμών λιανικής (retail method).....	200
	β) Μέθοδος τελευταίας τιμής αγοράς	205
25.5.4.	Οι μέθοδοι προσδιορισμού της τιμής κτήσεως εφαρμόζονται από την επιχείρηση κατά τρόπο πάγιο.....	205
25.5.5.	Αποτίμηση δύο ή περισσότερων κατηγοριών αγαθών με διαφορετικές μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσεως	206
25.5.6.	Αποτίμηση του ίδιου αγαθού με δύο διαφορετικές μεθόδους.....	206
25.5.7.	Αποτίμηση αποθεμάτων που διακινούνται μεταξύ των υποκαταστημάτων	207
25.5.8.	Επιστροφή αποθεμάτων - Αποτίμηση	207
25.5.9.	Αποτίμηση αποθεμάτων που δεν εφαρμόζεται το ΔΛΠ 2	207
25.6.	Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.....	208

	Σελ.	
25.7.	Παράδειγμα αποτίμησης αποθεμάτων.....	209
25.8.	Πληροφορίες στο προσάρτημα για τα αποθέματα.....	212
25.9.	Απογραφή αποθεματικών.....	213
25.9.1.	Γενικά.....	213
25.9.2.	Προετοιμασία για την απογραφή.....	213
25.9.3.	Οργάνωση ομάδων απογραφής.....	214
25.9.4.	Τρόπος απογραφής των αποθεμάτων.....	215
25.9.5.	Καταμέτρηση των αποθεμάτων.....	216
25.9.6.	Αποθέματα μη δεκτικά απογραφής.....	217
25.9.7.	Ενημέρωση βιβλίου απογραφών.....	218
25.9.8.	Απογραφή αποθεμάτων με τη μέθοδο της διαρκούς απογραφής.....	219
25.9.9.	Η μέθοδος κλειστής αποθήκης.....	220
25.10.	Ειδικά θέματα αποθεμάτων.....	222
25.10.1	Συλλογή - Επεξεργασία αποβλήτων.....	222
25.10.2.	Παραγωγή καρτών τηλεφωνίας - Λογιστική και αποτίμηση.....	223
25.10.3.	Εμπορία καρτών τηλεφωνίας - Αγορές, Πωλήσεις και Αποτίμηση.....	223
25.10.4.	Προγράμματα Η/Υ - Αγορές, Πωλήσεις και Αποτίμηση.....	225

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8.Α

Γεωργικές δραστηριότητες (αποτίμηση αποθεμάτων)

25.11.	Έννοια γεωργικής δραστηριότητας.....	227
25.12.	Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία.....	228
25.13.	Αναγνώριση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων.....	229
25.14.	Αποτίμηση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων και προϊόντων γεωργικής παραγωγής.....	230
25.15.	Αδυναμία για αξιόπιστη επιμέτρηση εύλογης αξίας κατά την αρχική αναγνώριση.....	233
25.16.	Εμφάνιση του κέρδους ή της ζημίας από την αποτίμηση των προϊόντων της γεωργικής δραστηριότητας.....	233
25.17.	Επιχορηγήσεις βιολογικών περιουσιακών στοιχείων.....	234
25.17.1.	Γενικά.....	234
25.17.2.	Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώμενα στην εύλογη αξία.....	234
25.17.3.	Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώμενα στο κόστος.....	234
25.18.	Γεωργία - Οικονομικές καταστάσεις.....	235
25.19.	Βιβλίο αποθήκης γεωργικών επιχειρήσεων.....	240
25.19.1.	Επιχειρήσεις εκτροφής ζώων.....	240
25.19.2.	Εκτροφεία πτηνών.....	241
25.19.3.	Εγκοκιστήρια - Σπορευλιουργεία.....	243
25.19.4.	Επιχειρήσεις ιχθυοτροφείων.....	244

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

Η λογιστική του προτύπου κόστους

26.	Γενικά περί προτύπου και προϋπολογιστικού κόστους.....	245
27.	Αποτίμηση αποθεμάτων με τη μέθοδο του προτύπου κόστους.....	247
27.1.	Η μέθοδος του προτύπου κόστους.....	247
27.2.	Η λογιστική εμφάνιση του κόστους των αποθεμάτων.....	248
27.2.1.	Αγοραζόμενα αποθέματα.....	248
27.2.2.	Παραγόμενα αποθέματα.....	249
27.2.3.	Οι εγγραφές λογιστικοποίησης αποκλίσεων.....	251
27.2.4.	Συμφωνία του λογαριασμού 94 «Αποθέματα».....	252
27.2.5.	Συμφωνία μεταξύ γενικής και αναλυτικής λογιστικής στην περίπτωση πο τηρείται πρότυπη κοστολόγηση.....	252
27.2.6.	Απογραφή ενάρξεως αποθεμάτων.....	252
28.	Τήρηση και ενημέρωση αποθήκης.....	253

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10**Κόστος υπολογιστικό ή κόστος ευκαιρίας (Υπολογιστικά Έξοδα)**

29.	Γενικά περί υπολογιστικών εξόδων	254
-----	--	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11**Βιβλίο Αποθήκης - Παραγωγής - Κοστολογίου -
Τεχνικών Προδιαγραφών - Ποσοτικής Παραλαβής**

30.	Βιβλίο αποθήκης	256
30.1.	Έννοια αποθήκης και αποθηκευτικού χώρου	256
30.2.	Σκοπός του βιβλίου αποθήκης	265
30.3.	Αρχές τήρησης του βιβλίου αποθήκης	258
30.4.	Τρόπος τήρησης των μεριδίων	259
30.5.	Ενημέρωση των στηλών «εισαγωγές» και «εξαγωγές» του βιβλίου αποθήκης ..	259
30.6.	Οι διατάξεις του Κ.Β.Σ.	259
30.7.	Καθορισμός της έννοιας του είδους των αγαθών	264
30.8.	Η μέθοδος της «Κεντρικής Αποθήκης»	265
30.9.	Όρια τήρησης βιβλίου αποθήκης και βιβλίου παραγωγής - κοστολογίου	267
30.10.	Βιβλίο αποθήκης βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας	269
30.11.	Αυτοτελής κρίση των κλάδων	269
30.12.	Υπέρβαση των άνω ορίων επί δύο συνεχείς χρήσεις	269
30.13.	Υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης επί δύο συνεχείς χρήσεις	270
30.14.	Επιτηδευματίες υπόχρεοι εφαρμογής της αναλυτικής λογιστικής	271
30.15.	Αγαθά που παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης της έδρας	272
30.16.	Αγαθά που παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης του υποκαταστήματος ...	272
30.16.1.	Αγαθά που βρίσκονται σε υποκαταστήματα με ανεξάρτητη από την έδρα λογιστική	272
30.16.2.	Αγαθά που παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης του υποκαταστήματος με εξαρτημένη από την έδρα λογιστική του αποθηκευτικού χώρου	273
30.17.	Επιχειρήσεις με ένα υποκατάστημα στην έδρα των οποίων δεν γίνονται συναλλαγές αγαθών	273
30.18.	Βιβλίο αποθήκης εγκαταστάσεων που στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμεν- ο κτιριακό χώρο	274
30.19.	Βιβλίο αποθήκης εγκαταστάσεων που απαλλάσσονται από την έκδοση δελτίων αποστολής	274
30.20.	Αγαθά που βρίσκονται σε τρίτους (για πώληση, επεξεργασία, φύλαξη κ.λπ.) .	274
30.20.1.	Βιβλίο αποθήκης	274
30.20.2.	Απογραφή τέλους χρήσεως	275
30.21.	Αγαθά που παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης από τον επιτηδευματία που επεξεργάζεται αγαθά τρίτων	276
30.22.	Δελτίο εσωτερικής διακίνησης	276
30.23.	Βιβλίο αποθήκης λιανοπωλητών	277
31.	Βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών και βιβλίο παραγωγής και κοστολογίου	277
31.1.	Γενικά	277
31.2.	Βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών	277
31.2.1.	Γενικά περί του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών	277
31.2.2.	Επιτηδευματίες απαλλασσόμενοι από την κατάρτιση τεχνικών προδιαγραφών	280
31.3.	Βιβλίο παραγωγής και κοστολογίου	280
32.	Βιβλίο ποσοτικής παραλαβής (ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής)	280

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11Α**Αποτίμηση των αποθεμάτων όταν τα λογιστικά βιβλία τηρούνται
βάσει των Δ.Λ.Π.**

32.1.	Αποτίμηση αποθεμάτων	282
-------	----------------------------	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11B**Τήρηση αναλυτικής λογιστικής από τις επιχειρήσεις που εφαρμόζουν Δ.Λ.Π.**

32.2.	Εταιρείες που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π.....	286
-------	--	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12**Υποχρεώσεις από τον Κ.Β.Σ. επιχειρήσεων
τηρούντων αναλυτική λογιστική**

33.	Υποχρεώσεις από το ΚΒΣ.....	292
33.1.	Υποχρεώσεις για το βιβλίο αποθήκης.....	293
33.2.	Υποχρεώσεις για το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών - παραγωγής και κοστολογίου.....	294
34.	Χρόνος ενημέρωσης ημερολογίου αναλυτικής λογιστικής.....	295
35.	Κατανομή βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας.....	295

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13**Ασκήσεις αναλυτικής λογιστικής**

36.1.	Άσκηση αναλυτικής λογιστικής «εμπορικών επιχειρήσεων».....	296
36.2.	Άσκηση αναλυτικής λογιστικής «βιομηχανικών επιχειρήσεων».....	303

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ**ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ****ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14****Η λογιστική των υποκαταστημάτων**

37.	Εισαγωγή - Έννοια υποκαταστήματος.....	310
38.	Διάκριση των υποκαταστημάτων βάσει του Κ.Β.Σ.	312
39.	Η λογιστική οργάνωση των υποκαταστημάτων.....	314
40.	Υποκαταστήματα με πλήρη λογιστική αυτοτέλεια.....	315
40.1.	Έννοια πλήρους λογιστικής αυτοτέλειας υποκαταστήματος.....	315
40.2.	Λογιστικές και φορολογικές αρχές εφαρμογής της πλήρους αυτοτέλειας.....	315
40.3.	Λογιστική παρακολούθηση υποκαταστημάτων που έχουν λογιστική αυτοτέλεια.....	316
40.4.	Αναλυτική λογιστική υποκαταστημάτων που έχουν λογιστική αυτοτέλεια.....	317
40.5.	Συναλλαγές μεταξύ κεντρικού και υποκαταστημάτων με λογιστική αυτοτέλεια (ή μεταξύ υποκαταστημάτων) οι οποίες δεν έχουν σχέση με αποθέματα, έσοδα και έξοδα.....	319
40.6.	Συναλλαγές μεταξύ κεντρικού και υποκαταστημάτων με λογιστική αυτοτέλεια (ή μεταξύ υποκαταστημάτων) οι οποίες έχουν σχέση με τα αποθέματα, έσοδα και έξοδα.....	320
40.7.	Απογραφή και αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων υποκαταστήματος με λογιστική αυτοτέλεια.....	323
40.7.1.	Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων.....	323
40.7.2.	Αποτίμηση αποθεμάτων.....	324
40.8.	Ενσωμάτωση οικονομικών καταστάσεων υποκαταστήματος με λογιστική αυτοτέλεια στις αντίστοιχες του κεντρικού.....	325
41.	Υποκαταστήματα χωρίς πλήρη λογιστική αυτοτέλεια.....	329
41.1.	Έννοια υποκαταστήματος χωρίς πλήρη λογιστική αυτοτέλεια.....	329
41.2.	Υποκαταστήματα με μερική λογιστική αυτοτέλεια.....	329
41.3.	Υποκαταστήματα χωρίς λογιστική αυτοτέλεια.....	331
41.4.	Λογιστική οργάνωση επιχειρήσεων τρίτης κατηγορίας με υποκαταστήματα χωρίς λογιστική αυτοτέλεια.....	331
41.5.	Θεωρημένο ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων υποκατα- στήματος.....	333

	Σελ.	
41.6.	Ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών υποκαταστήματος.....	339
41.7.	Ενσωμάτωση στο Κεντρικό των δεδομένων υποκαταστήματος με εξαρτημένη λογιστική.....	342
41.8.	Βιβλίο αποθήκης υποκαταστημάτων με εξαρτημένη λογιστική.....	343
41.9.	Απογραφή και αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων υποκαταστήματος με εξαρτημένη λογιστική.....	343
41.9.1.	Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων.....	343
41.9.2.	Αποτίμηση αποθεμάτων στο τέλος της χρήσεως.....	344
41.9.3.	Καταγραφή αποθεμάτων στο τέλος της χρήσεως.....	344
41.10.	Σύνδεση ON-LINE υποκαταστήματος-κεντρικού.....	349
41.10.1.	Γενικά.....	349
41.10.2.	Προϋποθέσεις τήρησης των βιβλίων του υποκαταστήματος από το κεντρικό.....	349
41.11.	Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων.....	352

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15

Υποκαταστήματα Ελληνικών επιχειρήσεων εγκατεστημένα στο εξωτερικό

42.	Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων εξωτερικού.....	353
42.1.	Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ.....	353
42.2.	Σύμφωνα με τον εμπορικό νόμο.....	354
43.	Ενσωμάτωση οικονομικών καταστάσεων υποκαταστήματος εξωτερικού στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του κεντρικού - Μέθοδος των ιστορικών τιμών του ξένου νομίσματος (temporal method).....	355
43.1.	Γενικά.....	355
43.2.	Προσδιορισμός των συναλλαγματικών διαφορών ενσωμάτωσης υποκαταστήματος εξωτερικού.....	356
43.3.	Παραδείγματα.....	357

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16

Υποκαταστήματα αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών και Ε.Π.Ε. εγκατεστημένα στην Ελλάδα

44.	Υποκαταστήματα αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών.....	362
45.	Υποκαταστήματα αλλοδαπών Ε.Π.Ε.....	363
46.	Λογιστικά βιβλία.....	363
47.	Εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.....	365
48.	Φορολογία εισοδήματος αλλοδαπών υποκαταστημάτων που λειτουργούν στην Ελλάδα.....	366
49.	Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος.....	368
50.	Αφορολόγητα αποθεματικά υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιρειών.....	369
51.	Το μέρος των απαλλασσομένων προσωρινά εσόδων που αναλογούν στα μη διανεμόμενα κέρδη πρέπει να εμφανισθεί σε ειδικό αποθεματικό.....	371
52.	Έξοδα της αλλοδαπής έδρας που βαρύνουν τα ελληνικά υποκαταστήματα.....	373
52.1.	Γενικά.....	373
52.2.	Δικαιολογητικά που προβλέπονται για τη φορολογική αναγνώριση.....	374
52.3.	Έννοια των εξόδων διοικητικής λειτουργίας.....	375

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 17

Μετασχηματισμός υποκαταστήματος

53.	Μετασχηματισμός υποκαταστήματος αλλοδαπής επιχείρησης.....	378
53.1.	Γενικά.....	378
53.2.	Εισφερόμενο κεφάλαιο στην περίπτωση μετατροπής, με βάση τις διατάξεις του Ν. 2166/1993, υποκαταστήματος αλλοδαπής ανώνυμης εταιρείας σε ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία.....	379
53.3.	Περύληψη σχεδίου σύμβασης απορρόφησης υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιρειών.....	380

53.4.	Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος επί μετασχηματισμού υποκαταστήματος.....	383
53.5.	Προϋποθέσεις περαιτέρω μετασχηματισμού ανώνυμης εταιρείας που προήλθε από μετατροπή υποκαταστήματος	384
53.6.	Συγχώνευση με απορρόφηση - Η απορροφούμενη λειτουργεί στη συνέχεια ως υποκατάστημα της απορροφώσας.....	385
54.	Εισφορά κλάδου υποκαταστήματος αλλοδαπής επιχείρησης	387
55.	Μετασχηματισμοί υποκαταστημάτων αλλοδαπών πιστωτικών ιδρυμάτων	391
56.	Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου στη διάθεση παγίων κεφαλαίων ή κεφαλαίων κίνησης σε υποκαταστήματα στην Ελλάδα από ξένη εταιρεία, στην οποία αυτό ανήκει	393
57.	Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου της μετατροπής σε ανώνυμη εταιρεία υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας	394

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 18

Πώληση υποκαταστήματος

58.	Γενικά περί μεταβιβάσεως επιχειρήσεων.....	395
59.	Έννοια της υπεραξίας επιχειρήσεως	396
60.	Εκτίμηση από την επιτροπή άρθρου 9 κωδ. Ν. 2190/1920.....	399
61.	Λοιπές περιπτώσεις υπεραξίας.....	400
62.	Αρμόδιο όργανο για την πώληση του υποκαταστήματος	401
63.	Η φορολογία της υπεραξίας. Υποχρεώσεις αγοραστών, πωλητών, συμβολαιογράφων	402
64.	Φορολογία μεταβίβασης ολόκληρης επιχείρησης, εταιρικών μεριδίων ή μεριδίων και ποσοστών συμμετοχής.....	406
65.	Προσδιορισμός υπεραξίας υποκαταστήματος.....	407
65.1.	Κατά την πώληση υποκαταστήματος	407
65.2.	Κατά τη διακοπή λειτουργίας υποκαταστήματος	409
66.	Φ.Π.Α.	410
67.	Χαρτόσημο	411

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 19

Δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων από τα υποκαταστήματα των πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων που έχουν την έδρα τους εκτός Ελλάδος

68.	Γενικά περί υποκαταστημάτων αλλοδαπών τραπεζών.....	412
69.	Οι διατάξεις του κωδ. Ν. 2190/1920 για τη δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων από τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών	412
70.	Πεδίο εφαρμογής των νέων άρθρων 50γ, 50δ, και 50ε του κωδ. Ν. 2190/1920	413
71.	Οικονομικές καταστάσεις και λοιπά έγγραφα της έδρας που δημοσιεύονται στην Ελλάδα	414
72.	Οικονομικές καταστάσεις και λοιπά έγγραφα των υποκαταστημάτων που δημοσιεύονται για τη δραστηριότητά τους στην Ελλάδα	416
72.1.	Δημοσίευση μηνιαίων λογιστικών καταστάσεων	417
72.2.	Δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων των υποκαταστημάτων για τη δραστηριότητά τους στην Ελλάδα.....	418
72.3.	Ετήσια στοιχεία λογαριασμών και πληροφορίες για τις δραστηριότητες των υποκαταστημάτων αλλοδαπών Τραπεζών στην Ελλάδα.....	419
72.3.1.	Λογαριασμοί ισολογισμού της παρ. 4.1.103 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Τραπεζών (άρθρο 1, Π.Δ. 384/1992)	420
72.3.2.	Λογαριασμοί αποτελεσμάτων χρήσεως	421
72.3.3.	Λοιπές πληροφορίες.....	421
72.4.	Έλεγχος των δημοσιευόμενων ετήσιων στοιχείων από Ορκωτούς Ελεγκτές.....	422
72.5.	Δημοσίευση των ετήσιων στοιχείων	422
73.	Λογιστικό σχέδιο που υποχρεούνται να εφαρμόσουν τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών	422

74.	Ποιες οικονομικές καταστάσεις υποχρεούνται να καταρτίζουν τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών στην Ελλάδα.....	423
-----	---	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 20

Δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων υποκαταστημάτων αλλοδαπών ασφαλιστικών επιχειρήσεων

75.	Έννοια ασφαλιστικών επιχειρήσεων.....	427
76.	Δημοσιότητα οικονομικών καταστάσεων.....	427
77.	Υποβολή οικονομικών καταστάσεων στην Επιτροπή Εποπτείας Ιδιωτικής Ασφάλισης.....	428