

Τ.Ε.Ι. Μεσολογγίου
Τμήμα Λογιστικής

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ. ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΣΤΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.



Εισηγητής: **Αρτίκος Βασίλειος**

Σπουδάστριες: **Αβράμη Ελένη**
Κυπαρισσοπούλου Ελευθερία



ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Γνωρίζοντας πόσο σημαντική είναι η συμβολή της Ναυτιλίας στην Ελληνική Οικονομία καθώς και τις δυσκολίες που παρουσιάζονται στην εύρυθμη λειτουργία και στην ορθή απεικόνιση των λογιστικών τους βιβλίων, αποφασίσαμε σαν τελειόφοιτες, του τμήματος Λογιστικής του ΤΕΙ ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ, να ασχοληθούμε με την ναυτιλιακή λογιστική και την εφαρμογή της.

Καθοδηγητής και σύμβουλος στην προσπάθειά μας στάθηκε ο καθηγητής μας κ. Βασίλης Αρτίκος. Τη βοήθεια του την χρειαστήκαμε για να διαμορφώσουμε με τον πλέον κατάλληλο τρόπο την πτυχιακή μας εργασία, όσον αφορά τη δομή και τη σύνθεση της.

Κλείνοντας αυτή την εισαγωγή θα θέλαμε να τονίσουμε ότι, αναπόφευκτα, αυτό το πόνημά μας δεν είναι τίποτα άλλο παρά μια ακόμα πτυχιακή εργασία την οποία όμως εμείς δεν την αντιμετωπίσαμε, σαν την τελευταία υποχρέωση για να τελειώσουμε την ακαδημαϊκή μας πορεία, αλλά σαν μια πρόκληση για την απόκτηση επιπλέον γνώσεων.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
ΠΕΡΙΧΟΜΕΝΑ	2,3
ΠΡΟΛΟΓΟΣ	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο - ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ-ΝΑΥΤΙΛΙΑ & ΝΑΥΤ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ	5,6
ΒΑΣΙΚΟΙ ΟΡΟΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.....	6-9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο - ΓΕΝΙΚΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΝ ΣΧΕΔΙΟΝ	10-13
ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	
ΟΜΑΔΑ ΠΡΩΤΗ - Πάγιο Ενεργητικό.....	14-16
ΟΜΑΔΑ ΔΕΥΤΕΡΗ - Αποθέματα	16,17
ΟΜΑΔΑ ΤΡΙΤΗ - Απαιτήσεις & Διαθέσιμα	18-20
ΟΜΑΔΑ ΤΕΤΑΡΤΗ - Καθαρή Θέση-Προβλέψεις- Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις ...	20-22
ΟΜΑΔΑ ΠΕΜΠΤΗ - Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	22-24
ΟΜΑΔΑ ΕΚΤΗ - Οργανικά έξοδα κατ' είδος	24-27
ΟΜΑΔΑ ΕΒΔΟΜΗ - Οργανικά έσοδα κατ' είδος	27,28
ΟΜΑΔΑ ΟΓΔΩΗ - Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων	28,29
ΟΜΑΔΑ ΕΝΑΤΗ - Το σχέδιο λογ/σμών του συστήματος της αυτόνομης λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως	30-33
ΟΜΑΔΑ ΔΕΚΑΤΗ (0) - Λογαριασμοί τάξεως	34,35
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο - Η ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	36
ΟΡΙΣΜΟΣ & ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΝΑΥΤ/ΚΗΣ ΛΟΓ/ΚΗΣ	36,37
ΚΥΡΙΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.....	37
ΚΛΑΔΟΙ-ΤΜΗΜΑΤΑ ΝΑΥΤΙΛ/ΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ...	37-40
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο - ΑΝΑΛΥΣΗ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....	40-58
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ^ο - ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ	58-63
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ^ο - ΑΝΑΛΥΣΗ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	63-67
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	67-69

Η ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛ/ΣΜΟΥ, ΤΩΝ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΤΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	69-73
Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟ ΑΠΟΤ/ΣΜΑ ΚΑΘΕ ΤΑΞΙΔΙΟΥ, ΠΛΟΙΟΥ & ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	73
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΛΟΙΩΝ.....	74
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ^ο -ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	75
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	76

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Έχοντας σαν δεδομένο ότι η Ναυτιλιακή Λογιστική έχει πολλές προεκτάσεις προσπαθήσαμε να αναφερθούμε σε ορισμένα βασικά στοιχεία για την καλύτερη κατανόηση του τρόπου λειτουργίας των Ναυτιλιακών Επιχειρήσεων.

Για να γίνει πιο εμπειριστατωμένη η μελέτη μας πήραμε στοιχεία από την βιβλιοθήκη ΤΕΙ ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ και του ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ καθώς επίσης και από άλλα βιβλία που αφορούσαν το θέμα μας.

Το ενδιαφέρον της πτυχιακής μας το επικεντρώσαμε στο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και στην εφαρμογή του μέσα στις Ναυτιλιακές Επιχειρήσεις.

Αναλυτικότερα ασχοληθήκαμε με την Ναυτιλιακή Οικονομία, τον κλάδο του λογιστηρίου και την χρησιμότητα του στις ναυτιλιακές επιχειρήσεις. Γίνεται επίσης μία αναφορά στο Συναλλάγμα και στο Ξένο Νόμισμα καθώς επίσης και στα Βιβλία και Στοιχεία που τηρούν οι Ναυτιλιακές Επιχειρήσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

ΝΑΥΤΙΛΙΑ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ

Ο όρος Ναυτιλία χρησιμοποιείται με τεχνική και οικονομική έννοια.

Από τεχνικής πλευράς η Ναυτιλία καλύπτει όλες τις σχετικές με τη ναυτιλία ενέργειες. Από οικονομικής άποψης, στη Ναυτιλία εμπίπτουν οι εν γένει δραστηριότητες οι σχετικές με την εκμετάλλευση του πλοίου ως μεταφορικού μέσου και δη η επάνδρωση, η χρηματοδότηση, η ναύλωση και η ασφάλιση του πλοίου. Οι δραστηριότητες αυτές πρέπει να ασκούνται συστηματικά και με κέρδος (οικονομικό αποτέλεσμα) και όχι από περίσταση ή για εξυπηρέτηση άλλου σκοπού, του οποίου η πραγματοποίηση συναρτάται με θαλάσσια απασχόληση. Έτσι, η αλιεία και η ψυχαγωγία, ως σκοποί ειδικής κατηγορίας πλοίων, δεν υπάγονται στην κυρίως ναυτιλιακή δραστηριότητα. Σ' αυτή το επιδιωκόμενο αποτέλεσμα είναι κοινωνικοοικονομικά μεν η εξυπηρέτηση ανθρώπινων αναγκών με την μετατόπιση ανθρώπων ή πραγμάτων με πλοία, ιδιωτικοοικονομικά δε η επίτευξη οικονομικού οφέλους (κέρδους) για την επιχείρηση που ασκεί το θαλάσσιο μεταφορικό έργο.

Τα οικονομικά θέματα της ναυτιλίας αποτελούν αντικείμενο ειδικού υποκλάδου της Οικονομίας, που αποσπάστηκε από τον κλάδο της οικονομίας των εν γένει μεταφορών. Στον υποκλάδο αυτό δίνεται το όνομα *Ναυτιλιακή Οικονομία* της οποίας έργο είναι η οικονομική θεώρηση των Ναυτιλιακών προβλημάτων. Η χωριστή αυτή ενασχόληση αιτιολογείται από τις σημαντικές διαφορές που υπάρχουν μεταξύ της ναυτιλιακής δραστηριότητας και των αναφερόμενων στις οδικές, τις σιδηροδρομικές, τις αεροπορικές και λοιπές μεταφορές.

Η Ναυτιλιακή οικονομία διακρίνεται, όπως και η καθ' όλου οικονομία, σε μακροοικονομική και μικροοικονομική. Η *Ναυτιλιακή Μακροοικονομία* εξετάζει τα γενικά ναυτιλιακά φαινόμενα, όπως είναι η θέση των συντελεστών της παραγωγής στην ναυτιλιακή δραστηριότητα και το ναυτιλιακό εισόδημα. Η *Ναυτιλιακή Μικροοικονομία* μελετά τη Ναυτιλιακή Επιχείρηση, δηλ. τη σύσταση, την οργάνωση και τη λειτουργία της ναυτιλιακής οικονομικής μονάδας. Συνεπώς το αντικείμενο του βιβλίου αυτού εμπίπτει στην ναυτιλιακή μικροοικονομία.

Η σπουδή της ναυτιλιακής οικονομίας προϋποθέτει, βέβαια, τη γνώση των βασικών οικονομικών εννοιών, τόσο των μικροοικονομικών, όσο και των μακροοικονομικών, αλλά επιπλέον, απαιτεί την εξοικείωση με τα τεχνικά ναυτιλιακά ζητήματα (τη ναυτιλία στην τεχνική της έννοια), όπως και τον

επαρκή κατατοπισμό στα αντικείμενα τα συναφή με την ναυτιλία των βοηθητικών κλάδων της Οικονομικής Επιστήμης. Πρωταρχική πάντως σπουδαιότητα για το μελετητή της ναυτιλιακής οικονομίας παρουσιάζει η *Οικονομική Γεωγραφία*, η οποία τον εφοδιάζει με γνώσεις σχετικά με την ανά τον κόσμο κατανομή των πλουτοπαραγωγικών πόρων και των οικονομικών δραστηριοτήτων (παραγωγής, εισαγωγών, εξαγωγών κ.λ.π.). Ειδικότερη δε σημασία έχει η ενημέρωση επί των εμπορικών θαλασσιών περιοχών, των λιμένων εισαγωγής και εξαγωγής των κυριότερων αγαθών, των κατά τόπους ιδιαίτερων συνθηκών εμπορικής κίνησης κ.λ.π.

Επίσης γίνεται διάκριση της Λογιστικής ανάλογα προς το νομικό τύπο της επιχείρησης και έτσι υπάρχει Λογιστική της ατομικής επιχείρησης και Λογιστική των Εταιρικών Επιχειρήσεων και ακόμη πιο συγκεκριμένα : λογιστική ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης, αφανούς ή συμμετοχικής, ανώνυμης εταιρίας, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, Συνεταιρισμών (Συνεταιριστική Λογιστική), Κοινοπραξιών κ.α.

ΒΑΣΙΚΟΙ ΟΡΟΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Αναλύεται η έννοια : του Ενεργητικού, του Παθητικού και της Καθαρής Θέσης της επιχείρησης, του Ισολογισμού των λογαριασμών εν γένει και των λογαριασμών ενεργητικού, παθητικού, κεφαλαίου, εξόδων, εσόδων, εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων, ειδικότερα όπως και η έννοια του Λογιστικού Σχεδίου.

α. Το σύνολο της αξίας των στοιχείων τα οποία κατέχει η επιχείρηση σε δεδομένο χρόνο συνιστά το Ενεργητικό της. Το σύνολο των προς τρίτους υποχρεώσεων της συνιστά το Παθητικό της. Η διαφορά μεταξύ Ενεργητικού και Παθητικού συνιστά την καθαρή θέση ή περιουσία της ($E - Π = ΚΠ$). Κάθε απόκτηση πράγματος ή δικαιώματος με χρηματική αξία προσ αυξάνει το Ενεργητικό της επιχείρησης και η δημιουργία κάθε υποχρέωσης προσ αυξάνει το Παθητικό της και αντίστροφα. Η καθαρή θέση ή Περιουσία σαν διαφορά μεταξύ Ενεργητικού και Παθητικού εκφράζει αυτό που ανήκει στον επιχειρηματία χρηματικό ποσό (κεφάλαιο που ανήκει στον επιχειρηματία).

Από τα παραπάνω προκύπτουν οι ακόλουθες ταυτότητες : Ενεργητικό = Περιουσία. Παθητικό = Ξένο κεφάλαιο (υποχρεώσεις προς τρίτους). Καθαρή Θέση ή Περιουσία = Ίδιο Κεφάλαιο. Ενεργητικό = Συνολικά Κεφάλαια = Ίδιο + Ξένα Κεφάλαια.

β. Ισολογισμός είναι η συνοπτική λογιστική απεικόνιση της περιουσίας μιας επιχείρησης κατ' είδος και κατ' αξία σε κοινό νόμισμα και σε δεδομένο χρόνο. Ο Ισολογισμός ξεκινάει από την ισότητα : Ενεργητικό = Παθητικό + Καθαρή θέση ή Περιουσία. Ο Ισολογισμός αποτελεί τη στατική λογιστική γιατί φωτογραφικά απεικονίζει την όλη περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης.

γ. Τη Δυναμική Λογιστική συνιστούν οι λογαριασμοί. Λογαριασμός είναι μια ομάδα (κατηγορία) στοιχείων του ενεργητικού ή του παθητικού ή της καθαρής θέσης που έχει ιδιαίτερο γνώρισμα. Οι λογαριασμοί εκφράζουν τα οικονομικά γεγονότα με μεθοδική ταξινόμηση. Ο αριθμός τους εξαρτάται από τον αριθμό των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας και κάθε λογαριασμός περιλαμβάνει τις μεταβολές ενός μόνο στοιχείου της περιουσίας. Οι λογαριασμοί τηρούνται σε βιβλία (λογιστικά βιβλία) ή σε κινητά φύλλα, χειρογράφως ή μηχανογραφικώς. Κάθε λογαριασμός χαρακτηρίζεται από τον τίτλο του και το περιεχόμενό του. Άνοιγμα λογαριασμού είναι η δημιουργία νέου λογαριασμού. Διάρθρωση λογαριασμού είναι τα περιλαμβανόμενα στον λογαριασμό ποσά. Θέση λογαριασμού είναι το υπόλοιπο του λογαριασμού σε δεδομένο χρόνο. Χρέωση λογαριασμού είναι η εγγραφή ενός ποσού στο σκέλος της χρέωσης και Πίστωση ενός λογαριασμού είναι η εγγραφή ενός ποσού στο σκέλος της πίστωσης. Κλείσιμο λογαριασμού είναι η κατάργησή του λόγω εξίσωσης ή μεταφοράς του υπόλοιπου σε άλλο λογαριασμό. Η αρχιτεκτονική διαβάθμιση των λογαριασμών γίνεται κατά το εκτατικό και πυραμιδικό σύστημα. Κατά το εκτατικό σύστημα – το οποίο είναι περισσότερο διαδεδομένο – το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης διακρίνεται, με βάση λειτουργικά κριτήρια, σε κατηγορίες, και καθεμιά συνιστά ένα πρωτοβάθμιο λογαριασμό (περιληπτικό), ο οποίος μπορεί να κατανεμηθεί σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς. Οι περιληπτικοί λογαριασμοί τηρούνται στο Γενικό Καθολικό, για καθένα δε τέτοιο λογαριασμό χρησιμοποιείται ένα Αναλυτικό ή Βοηθητικό Καθολικό.

δ. Οι λογαριασμοί του ενεργητικού διακρίνονται σε λογαριασμούς :

1. *Του Παγίου Ενεργητικού ή Ακίνητοποιημένων Αξιών* : 1/1. Λογαριασμοί ακινητοποιήσεων 1/1/α : Λογαριασμοί ενσωμάτων ακινητοποιήσεων στους λογαριασμούς ακινητοποιήσεων διακρίνουμε δύο αξίες : την αξία κτήσης (αρχική) και την παρούσα αναπόσβεστη (αρχική αξία - γενόμενες αποσβέσεις) (γήπεδα, οικοδομές, μηχανήματα και εγκαταστάσεις, εργαλεία και ανταλλακτικά, μεταφορικά μέσα, έπιπλα και σκεύη), και 1/1/β : λογαριασμοί ασώματων ακινητοποιήσεων (φήμη και πελατεία, προνόμια ευρεσιτεχνιών, εμπορικά σήματα, σχέδια, τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης κ.α.). 1/2 : Λογαριασμοί : Τίτλοι συμμετοχής (σε άλλη εταιρία με ποσοστό που βαρύνει) και 1/3 Λογαριασμοί πάγιες προκαταβολές και εγκυήσεις.
2. *Του κυκλοφορούντος Ενεργητικού* : (α) Λογαριασμοί «Εμπορεύματα» (αποθέματα, εμπορεύματα στην αποθήκη, «παρά τρίτους», σε Γεν. Αποθήκες, σε Τελωνειακές Αποθήκες, σε Ελεύθερη Ζώνη, «καθ' οδόν» κ.α.) και (β) Λογαριασμοί «χρεώστες» (απαιτήσεις), που περιλαμβάνει τους χρεωστικούς προσωπικούς λογαριασμούς, και (γ) Λογαριασμοί «γραμμάτια

εισπρακτέα».

3. *Λογαριασμοί διαθέσιμων* : (α) Ταμείο, (β) Καταθέσεις σε Τράπεζες όψης, (γ) Επιταγές εισπρακτέες και (δ) αμέσως ρευστοποιήσιμα χρεώγραφα.

ε. Οι λογαριασμοί του Παθητικού διακρίνονται σε λογαριασμούς του πραγματικού ή κυρίως Παθητικού (ξένα κεφάλαια, κάθε φύσης υποχρεώσεις προς τρίτους) και σε λογαριασμούς Καθαρής θέσης ή Καθαρής Περιουσίας, δηλ. Κεφαλαίου (ίδια κεφάλαια, που ανήκουν στον επιχειρηματία). Στους λογαριασμούς του κυρίως Παθητικού εντάσσονται ειδικότερα αφενός μεν οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (οφειλές προς προμηθευτές, μεσίτες, ασφαλιστές, οφειλές προς το δημόσιο για φόρους, κ.α. οφειλές βραχυπρόθεσμων δανείων) και αφ' ετέρου οι μακροπρόθεσμες (μακροπρόθεσμα δάνεια ή πιστώσεις). Στους λογαριασμούς καθαρής Θέσης (λογαριασμοί Κεφάλαιο) εντάσσονται : Το αρχικό κεφάλαιο, τα αποθεματικά (τακτικά, έκτακτα, ειδικά), το υπόλοιπο κερδών σε νέο και τυχόν υπόλοιπο από προηγούμενη χρήση.

στ. Οι λογαριασμοί των Εξόδων (κάθε φύσης δαπάνες για την πραγματοποίηση του σκοπού της επιχείρησης) αφορούν τα οργανικά έξοδα της επιχείρησης κατά κατηγορίες (αγορά υλών και υλικών, αμοιβές και εισφορές προσωπικού, έξοδα διοίκησης, γενικά έξοδα, φόροι και τέλη, έξοδα χρηματοδότησης, προμήθειες, μεσιτικά, συντηρήσεις, επισκευές κ.α., όπως και δύο κατηγορίες δαπανών, οι οποίες δεν αποτελούν έξοδα με την έννοια της εκταμίευσης χρημάτων και είναι οι αποσβέσεις και οι απώλειες ή ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές).

ζ. Οι λογαριασμοί των Εσόδων (απόκτησης αγαθών ή δικαιωμάτων από κάποια εκμετάλλευση ή από παροχή υπηρεσιών) αφορούν τα οργανικά έσοδα της επιχείρησης (τα τυχόν ανόργανα εμφανίζονται στον λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσης»).

Αφορούν : έσοδα από πωλήσεις αγαθών ή από παροχή υπηρεσιών, από προμήθειες, από τόκους (πιστωτικούς) κ.α. και σ' αυτά περιλαμβάνονται και οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές.

η. Λογαριασμοί εκμετάλλευσης λέγονται οι λογαριασμοί εκείνοι, στους οποίους συγκεντρώνονται τα ομαλά (οργανικά) έσοδα και έξοδα της επιχείρησης, κατά τη διάρκεια μιας χρήσης. Στη μεν χρέωση του λογαριασμού «Γενική Εκμετάλλευση» φέρονται οι ομαδοποιημένοι λογαριασμοί των εξόδων, στη δε πίστωση οι λογαριασμοί των εσόδων κατ' είδος. Επί πλέον, στη μεν χρέωση εμφανίζεται το αρχικό απόθεμα των εμπορευμάτων, στη δε πίστωση το τελικό απόθεμα. Το υπόλοιπο, χρεωστικό ή πιστωτικό, αποτελεί το αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης (χρεωστικό = ζημία, πιστωτικό = κέρδος). Αν υπάρχει ειδικός λόγος, τηρούνται περισσότεροι λογαριασμοί εκμετάλλευσης. Στην περίπτωση αυτή, όσα έξοδα αφορούν καθένα λογαριασμό αμέσως,

καταχωρούνται σ' αυτόν. Αν υπάρχουν έξοδα, τα οποία αφορούν σε ολόκληρη την επιχείρηση, υπολογίζονται κατά λογαριασμό εκμετάλλευσης βάσει επιμερισμού, με τη χρησιμοποίηση ορθολογικών κριτηρίων.

θ. Αποτελεσματικοί λογαριασμοί είναι εκείνοι οι οποίοι, παρουσιάζουν ένα αποτέλεσμα, κέρδος ή ζημιά έσοδο ή έξοδο. Διαφέρουν από τους λογαριασμούς εκμετάλλευσης, γιατί στους αποτελεσματικούς λογαριασμούς περιλαμβάνονται και ανόργανα έσοδα, όπως και ουδέτερα έξοδα, όπως και έκτακτα κέρδη και ζημιές. Οι λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται με τα έξοδα και τις ζημιές και πιστώνονται με τα έσοδα και τα κέρδη. Τα υπόλοιπα των αποτελεσματικών λογαριασμών μεταφέρονται στον περιληπτικό λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσης», ο οποίος εμφανίζει και το τελικό αποτέλεσμα της χρήσης (τελικό κέρδος ή τελική ζημία).

ι. Οι λογαριασμοί τάξης παριστάνουν για την επιχείρηση ευθύνες και δεσμεύσεις, ανοίγονται κατά ζεύγη (ενεργητικό-παθητικό) και κινούνται αμοιβαία, όταν χρεώνεται ο ένας πιστώνεται ο άλλος, μπορούν δε και να παραλειφθούν, γιατί δεν έχουν καμιά οργανική σύνδεση με την επιχείρηση, τηρούνται δε και εμφανίζονται στον ισολογισμό, μόνο για λόγους λογιστικής ενημερότητας.

ια. Λογιστικό σχέδιο είναι πίνακας ορθολογικής ταξινόμησης του λογιστικού υλικού της επιχείρησης, το οποίο (λογιστικό υλικό) τυποποιείται κατά προδιαγεγραμμένο τρόπο. Ο ρόλος του είναι σημαντικός, γιατί βάσει αυτού γίνεται η μεθοδική τήρηση των λογαριασμών (σχέδιο λογαριασμών), επίσης δε με αυτό καθορίζονται οι λογαριασμοί που πρέπει να τηρούνται και το περιεχόμενό τους, οι οποίοι κατατάσσονται σε ομάδες και αριθμούνται (συνήθως με το δεκαδικό σύστημα αρίθμησης).

Υπάρχουν ιδιωτικά Λογιστικά σχέδια (που καταρτίζονται και εφαρμόζονται από μια επιχείρηση ή ομάδα επιχειρήσεων) και γενικά (Εθνικά) Λογιστικά Σχέδια, όπως το Γαλλικό (1957), το Γερμανικό (1939), το Ελβετικό κ.α. τα οποία υποχρεωτικά εφαρμόζονται από τις επιχειρήσεις των χωρών αυτών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΓΕΝΙΚΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΝ ΣΧΕΔΙΟΝ

Άρθρον 47

Καθιέρωσις του θεσμού του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου

Δια του παρόντος νόμου εισάγεται εν Ελλάδι το Γενικόν Λογιστικόν Σχέδιον (Γ. Λ. Σ.), του οποίου η έννοια και ο σκοπός ορίζεται εις το επόμενον άρθρον.

Άρθρον 48

Έννοια - Σκοπός

1. Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινομήσεως των λογιστικών μεγεθών, δια του οποίου σκοπεύει η τυποποίησις των υπό των οικονομικών μονάδων της Χώρας τηρουμένων λογαριασμών, η καθ' ενιαίον τρόπον λειτουργία και συλλειτουργία αυτών, η βάσει παραδεδειγμένων αρχών και μεθόδων αποτίμησις των περιουσιακών στοιχείων, η σύνταξις και δημοσίευσις τυποποιημένων ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων και ο εν γένει σχεδιασμός της λογιστικής εις εθνικήν κλίμακα.

2. Δια του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου επιδιώκεται ιδία ο καθ' ομοιόμορφον τρόπον λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών, η αληθής και ομοιόμορφος απεικόνισις της οικονομικής καταστάσεως και της περιουσιακής διαρθρώσεως των οικονομικών μονάδων, η ορθή εκτίμησις της πιστοληπτικής ικανότητος αυτών, η διευκόλυνσις των μετ' αυτών συναλλασσομένων και του επενδυτικού κοινού εις την κατανόησιν των δημοσιευομένων ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων, η άντλησις πάσης φύσεως αξιοπίστων πληροφοριών εννοιολογικώς τυποποιημένου περιεχομένου προς αξιοποίησιν, τόσον υπό αυτών τούτων των οικονομικών μονάδων, όσον και υπό των αρμοδίων κρατικών υπηρεσιών, ως και υπό των επαγγελματικών οργανώσεων η απλούστευσις και διευκόλυνσις των πάσης φύσεως ελέγχων, η εκ της λογιστικής τυποποίησεως αύξησις της παραγωγικότητος, η ανύψωσις της στάθμης του λογιστικού επαγγέλματος, η διευκόλυνσις της εξειδικευμένης διδασκαλίας των λογιστικών μαθημάτων εις τας μέσας ανωτάτας σχολάς.

1. Ορίζεται το περιεχόμενον του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, ως ακολούθως :

α. Το σύνολον του περιεχομένου του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου κατανέμεται εις τρία, κεχωρισμένα αλλήλων μέρη, εκάστου αποτελούντος ιδιαίτερον και ανεξάρτητον σύστημα λογιστικής, ήτοι :

– την Γενικήν Λογιστικήν, η οποία παρακολουθεί τας μετά των τρίτων συναλλαγάς της οικονομικής μονάδος και εμφανίζει την δομήν της

περιουσιακής συγκροτήσεως, την διαχείρισιν ή εκμετάλλευσιν αυτής κατ' είδος εξόδων και εσόδων ως και τα αποτελέσματα εκ της δραστηριότητός της.

– την **Αναλυτικήν Λογιστικήν Εκμεταλλεύσεως**, η οποία παρακολουθεί την αυτήν δραστηριότητα δια κατατάξεως ή ανακατάξεως των στοιχείων κατά προορισμόν και αποσκοπεί εις τον προσδιορισμόν του κόστους και των αναλυτικών αποτελεσμάτων.

– τους **Λογαριασμούς Τάξεως**, οι οποίοι εμφανίζουν σημαντικές πληροφορίας και παρέχουν χρήσιμα στατιστικά στοιχεία.

β. Δύναται να συγχωνεύονται και να λειτουργούν εις εν ενιαίον σύστημα λογιστικής, η Γενική Λογιστική και η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως, υπό την προϋπόθεσιν όμως ότι δεν θα αλλοιώνονται οι κανόνες και αι αρχαί της Γενικής Λογιστικής.

γ. Εις το Σχέδιον Λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αυτού κατατάσσονται κατά το δεκαδικόν σύστημα εις τας ακόλουθους δέκα ομάδας :

– **Ομάδα πρώτη (κωδικός αριθμός 1) :** «*Πάγιον Ενεργητικόν*». Εις την πρώτην ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των αγαθών και αξιών των προοριζομένων να παραμείνουν διαρκώς, υπό την αυτήν μορφήν, εντός της οικονομικής μονάδος, ως και αι δαπάναι πολυετούς αποσβέσεως και αι μακροπρόθεσμοι απαιτήσεις.

– **Ομάδα δευτέρα (κ. α. 2) :** «*Αποθέματα*». Εις την δευτέραν ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των αποθεμάτων, των προερχομένων εξ απογραφής ή εξ αγοράς ή εξ ιδίας παραγωγής.

– **Ομάδα Τρίτη (κ. α. 3) :** «*Απαιτήσεις και Διαθέσιμα*». Εις την τρίτην ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των βραχυπροθέσμων απαιτήσεων, των αξιογράφων και των διαθεσίμων.

– **Ομάδα Τετάρτη (κ. α. 4) :** «*Καθαρά θέσις - Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμοι Υποχρεώσεις*». Εις την τετάρτην ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της καθαρής θέσεως, των προβλέψεων και των πάσης φύσεως μακροπροθέσμων υποχρεώσεων.

– **Ομάδα Πέμπτη (κ. α. 5) :** «*Βραχυπρόθεσμοι Υποχρεώσεις*». Εις την πέμπτην ομάδα οι λογαριασμοί των πάσης φύσεως βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων.

– **Ομάδα έκτη (κ. α. 6) :** «*Οργανικά Έξοδα κατ' Είδος*». Εις την έκτην ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εξόδων κατ' είδος.

– **Ομάδα εβδόμη (κ. α. 7) :** «*Οργανικά Έσοδα κατ' είδος*». Εις την εβδόμη ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εσόδων κατ' είδος.

– **Ομάδα ογδόη (κ. α. 8) :** «*Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων*». Εις την ογδόη ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της γενικής εκμεταλλεύσεως, των εκτάκτων και ανοργάνων εξόδων και εσόδων και των αποτελεσμάτων χρήσεως.

– **Ομάδα ενάτη (κ. α. 9) :** «*Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως*». Εις την ενάτην ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως, δια των οποίων προσδιορίζεται το κόστος και τα αναλυτικά αποτελέσματα της οικονομικής μονάδος.

– **Ομάδα δεκάτη (κ. α. 10) :** «*Λογαριασμοί Τάξεως*». Εις την δεκάτην ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως, δια των οποίων παρέχονται σημαντικά πληροφορία και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία..

2. Δια Προεδρικών Διαταγμάτων, εκδιδόμενων προτάσει των Υπουργών Συντονισμού, Οικονομικών και Εμπορίου, μετά γνώμην της Ομάδος Εργασίας της παρ. 1 του παρόντος ορίζονται :

α. Το περιεχόμενον των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων (ΚΛΣ).

β. Τα της αναθεωρήσεως ή τροποποιήσεως του ισχύοντος εκάστοτε Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων.

3. Δια Προεδρικών διαταγμάτων, εκδιδόμενων προτάσει των Υπουργών Συντονισμού, Οικονομικών και Εμπορίου, μετά γνώμην της Ομάδος Εργασίας της παρ. 1 του παρόντος ορίζονται :

α. Ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία της υπό των οικονομικών μονάδων προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων.

β. Ευεργετήματα οικονομικής και διοικητικής φύσεως, *ιδία απλουστεύσεις διοικητικών διαδικασιών, προτίμησις εις δημοσίους διαγωνισμούς, χρηματοδοτικά διευκολύνσεις, απαλλαγή από ελέγχους, παρεχόμενα εις τας οικονομικάς μονάδας, αι οποίαι θα εφαρμόσουν το Γενικόν Λογιστικόν Σχέδιον και τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια.*

4. Δια Προεδρικών διαταγμάτων, εκδιδόμενων προτάσει των Υπουργών Συντονισμού, Οικονομικών και Εμπορίου, μετά γνώμην της Ομάδος Εργασίας της παρ. 1 του παρόντος να ορίζονται :

α. Ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία της υποχρεωτικής, γενικής ή κατά τμήματα, εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων υπό των οικονομικών μονάδων ή κατηγοριών τούτων, εις ολόκληρον την Χώραν ή τμήματα ταύτης, καθώς και αι προϋποθέσεις υποχρεωτικής εφαρμογής των εν λόγω σχεδίων, ως και πάσα λεπτομέρεια αναφερομένη εις την εν γένει εφαρμογήν των .

β. Αι διοικητικάί κυρώσεις, αίτινες επιβάλλονται εν περιπτώσει υποχρεωτικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων, ιδία πρόστιμα, αφαιρέσεις αδειών λειτουργίας, δια την υπό των οικονομικών μονάδων μη εφαρμογήν τούτων, εν όλω ή εν μέρει, καθώς και δια την πλημμελή εφαρμογήν τούτων.

5. Από της καθ' οιονδήποτε τρόπον θέσεως εις εφαρμογήν του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, πάσα υφισταμένη διάταξις αντικειμένη εις τα υπ' αυτού ρυθμιζόμενα λογιστικής φύσεως θέματα παύει ισχύουσα. Διατηρούνται εν ισχύι και μετά την θέσιν εις εφαρμογήν του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου αι διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, αι οποίαι αφορούν αμέσως ή εμμέσως εις τον προσδιορισμόν της φορολογητέας ύλης ή του φόρου και γενικώς ρυθμίζουν φορολογικής φύσεως θέματα (Η παράγραφος αυτή καταχωρήθηκε όπως διαμορφώθηκε με τη διάταξη της παρ. 18 του άρθρου 10 του νόμου 1160/1981 - ΦΕΚ 147/5.6.1981, τ. Α').

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΟΜΑΔΑ ΠΡΩΤΗ

Πάγιο Ενεργητικό

Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί

- 10 Γήπεδα - Οικόπεδα
- 11 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων
- 12 Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις
- 13 Μεταφορικά μέσα
- 14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
- 15 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως Παγίων
- 16 Ασώματες Ακίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης
- 17 Πλοία
- 18 Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
- 19 Πάγιο ενεργητικό άλλων κέντρων (Γραφείων - Υπ/των)

Ομάδα 1^η : Πάγιο Ενεργητικό (Ανάπτυξη Υπολογαριασμών)

10. Γήπεδα - Οικόπεδα

- 10.00 Γήπεδο οδού αρ.
- 10.01 Γήπεδο οδού αρ.
- 10.02 Οικόπεδο οδού αρ.

11. Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων

- 11.00 Κτίριο οδού αρ.
- 11.01
-
- 11.10 Εγκαταστάσεις κτιρίου οδού αρ.
- 11.11
- 11.20 Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
- 11.21
-
- 11.99 Αποσβεσμένα Κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων

12. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις

- 12.00 Μηχανήματα
- 12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις
- 12.02
- 12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα

13. Μεταφορικά Μέσα

- 13.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία
- 13.01 Λοιπά επιβατηγά αυτοκίνητα
- 13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά
- 13.03
- 13.99 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα

14. Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός

- 14.00 Έπιπλα Γραφείων
- 14.01 Σκεύη Γραφείων
- 14.02 Μηχανές Γραφείων
- 14.03 Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές Γραφείων
- 14.04 Έπιπλα Πλοίου
- 14.05 Μηχανές Γραφείων Πλοίου
- 14.06 Η/Υ Γραφείων Πλοίου
- 14.07
- 14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

15. Ακινητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές Κτήσεως Παγίων

- 15.00 Κτίρια υπό εκτέλεση
- 15.01 Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση
- 15.02 Πλοία υπό κατασκευή
-
- 15.09 Προκαταβολές κτήσεως πλοίων
 - 15.09.00 Προκαταβολή σε Ναυπηγείο X
- 15.10 Προκαταβολή κτήσεως λοιπών παγίων
 - 15.10.00

16. Ασώματες Ακινητοποιήσεις και Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης

- 16.00 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
- 16.01 Έξοδα αναδιοργάνωσης
- 16.03 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων
- 16.04 Έξοδα συντηρήσεων και επισκευών πολυετούς απόσβεσης
- 16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς απόσβεσης

17. Πλοία

- 17.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τον
- 17.01 αριθμό και τις κατηγορίες
- 17.02 των πλοίων της ναυτιλιακής επιχείρησης
-

- 17.99 Αποσβεσμένα πλοία
- 17.99.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τον αριθμό και τις κατηγορίες
- 17.99.01 των πλοίων της επιχείρησης

ΟΜΑΔΑ ΔΕΥΤΕΡΗ

Αποθέματα

Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί

- 20 Εφόδια Μηχανής
- 21 Εφόδια Καταστρώματος
- 22 Εφόδια Διαμερισμάτων
- 23 Καύσιμα και Λιπαντικά
- 24 Τρόφιμα
- 25 Είδη κυλικείου
- 26 Χρώματα - Χημικά
- 27 Διάφορα Εφόδια
- 28
- 29

Ομάδα 2^η : Αποθέματα (Ανάπτυξη Υπολογαριασμών)

20 Εφόδια Μηχανής

- 20.00 Εργαλεία
- 20.01 Αναλώσιμα υλικά
- 20.02 Ανταλλακτικά μηχανών
- 20.03 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες
- 20.04 της επιχείρησης

21 Εφόδια Καταστρώματος

- 21.00 Σχοινιά
- 21.01 Σύρματόσχοινα
- 21.02 Αναλώσιμα υλικά
- 21.03 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
- 21.04 ανάγκες της επιχείρησης

22 Εφόδια Διαμερισμάτων

- 22.00 Ιματισμός διαμερισμάτων
- 22.01 Σκεύη μαγειρείου
- 22.02 Σκεύη τραπεζαρίας
- 22.03 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
- 22.04 ανάγκες της επιχείρησης

23 Καύσιμα και Λιπαντικά

- 23.00 Πετρέλαιο Fuel
- 23.01 Πετρέλαιο Diesel
- 23.02 Κυλινδρέλαιο (Cylinder oil)
- 23.03 Αξονέλαιο (Crank case oil)
- 23.04 Λοιπά Λιπαντικά
- 23.05 ...
- 23.06 ...

24 Τρόφιμα

- 24.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
- 24.01 ανάγκες της επιχείρησης

25 Είδη Κυλικείου

- 25.00 Ποτά
- 25.01 Αναψυκτικά
- 25.02 Τσιγάρα
- 25.03 ...

26 Χρώματα - Χημικά

- 26.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης
- 26.01

27 Διάφορα Εφόδια

- 27.00 Νερό
- 27.01 --

28 ...

29 ...

ΟΜΑΔΑ ΤΡΙΤΗ

Απαιτήσεις και Διαθέσιμα

Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί

- 30 Ναυλωτές
- 31 Πράκτορες
- 32 Ασφαλιστικές απαιτήσεις (Ασφαλιστές)
- 33 Χρεώστες διάφοροι
- 34 Λογαριασμοί πλοιάρχων
- 35 Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων
- 36 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού
- 37 Παραγγελίες εξωτερικού
- 38 Χρηματικά διαθέσιμα
- 39 Απαιτήσεις και διαθέσιμα άλλων κέντρων (Γραφείων - Υπ/των)

Ομάδα 3^η : Απαιτήσεις και Διαθέσιμα (Ανάπτυξη Υπολογαριασμών)

30 Ναυλωτές

- 30.00 Ναυλωτής Χ, ταξίδι πλοίου Α Νο 1
- 30.01 Ναυλωτής Ψ, ταξίδι πλοίου Β Νο 2
- 30.02 ...

31 Πράκτορες

- 31.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης
- 31.01

32 Ασφαλιστικές Απαιτήσεις (Ασφαλιστές)

- 32.00 Ανάπτυξη προσωπικών λογ/σμών απαιτήσεων από
- 32.01 ασφαλιστικές επιχειρήσεις
- 32.99 Εκκρεμείς ασφαλιστικές απαιτήσεις
 - 32.99.00 Ανάπτυξη προσωπικών λογ/σμών εκκρεμών
 - 32.99.01 απαιτήσεων

33 Χρεώστες Διάφοροι

- 33.00 Προκαταβολές Διοικητικού Προσωπικού
 - 33.00.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 33.00.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις Διοικητικού Προσωπικού
 - 33.01.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 33.01.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 33.02 Δάνεια Διοικητικού Προσωπικού
 - 33.02.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 33.02.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 33.03 Προκαταβολές πληρώματος πλοίου
 - 33.03.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 33.03.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 33.04 Δάνεια πληρώματος πλοίου
 - 33.04.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 33.04.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 33.05 Χρηματικές διευκολύνσεις μελών πληρώματος
 - 33.05.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 33.05.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 33.06 Εμβάσματα (Allotments) στον πλοίαρχο
 - 33.06.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 33.06.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 33.07 Μέτοχοι (ή εταίροι) λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίων
- 33.08 Οφειλόμενο Κεφάλαιο
- 33.09 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση
- 33.10 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων
- 33.11 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί Διαχειριστών
- 33.12 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί Διευθυντών
- 33.13 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων
- 33.14 Ελληνικό Δημόσιο. Προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι
- 33.15 Ελληνικό Δημόσιο - Λοιπές απαιτήσεις
- 33.16 Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών
- 33.17 Λογαριασμοί καταθέσεων επί προθεσμία
- 33.18 Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων
- 33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι
- 33.96 Χρεώστες επισφαλείς
- 33.97 Επίδικες απαιτήσεις

34 Λογαριασμοί Πλοιάρχων

- 34.00 Λογαριασμοί πλοιάρχου Α΄
- 34.01 Λογαριασμοί πλοιάρχου Β΄
- 34.02 ...

(Σε περίπτωση περισσότερων πλοίων αναφέρεται και το όνομα του πλοίου)

35 Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων

- 35.00 Διοικητικό προσωπικό - Λογαριασμοί προς απόδοση

- 35.01 Τρίτοι συνεργάτες - Λογαριασμοί προς απόδοση
- 35.02 Πάγιες προκαταβολές
- 35.03 Πιστώσεις υπέρ τρίτων

36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

- 36.00 Έξοδα επομένων χρήσεων
- 36.01 Έσοδα χρήσεων εισίτια

...

37 Παραγγελίες Εξωτερικού

- 37.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες
- 37.01 της επιχείρησης

38 Χρηματικά Διαθέσιμα

- 38.00 Ταμείο
 - 38.00.00 Ταμείο δρχ.
 - 38.00.01 Ταμείο δολλαρίων
 - 38.00.02 ...
- 38.01 ...
- 38.02 ...
- 38.03 Καταθέσεις όψεως
 - 38.03.00 Καταθέσεις σε δρχ.
 - 38.03.01 Καταθέσεις σε δολλάρια
- 38.04 Καταθέσεις προθεσμίας

39 Απαιτήσεις και Διαθέσιμα άλλων Κέντρων (Γραφείων - Υπ/των)

ΟΜΑΔΑ ΤΕΤΑΡΤΗ

**Καθαρή Θέση - Προβλέψεις -
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί

40 Κεφάλαιο

41 Αποθεματικά Κεφάλαια

42 Αποτελέσματα εις νέο

43 Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίων

44 Προβλέψεις

45 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

46 ...

47 ...

**Ομάδα 4^η : Καθαρή Θέση - Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες
Υποχρεώσεις (Ανάπτυξη Υπολογαριασμών)**

40 Κεφάλαιο

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

41 Αποθεματικά - Διαφορές Αναπροσαρμογής

- 41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιον
- 41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιον
- 41.02 Τακτικό αποθεματικό
- 41.03 Αποθεματικά καταστατικού
- 41.04 Ειδικά αποθεματικά
- 41.05 Έκτακτα αποθεματικά
- 41.06 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων
- 41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων

42 Αποτελέσματα σε Νέο

- 42.00 Υπόλοιπο κερδών σε νέο
- 42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως σε νέο
- 42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων

43 Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου

- 43.00 Καταθέσεις μετόχων
- 43.01 Καταθέσεις εταίρων
- 43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

44 Προβλέψεις

- 44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- 44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων
- 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
- 44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
- 44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 44.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

45 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

- 45.00 Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 45.01 Τράπεζες λογαριασμοί εναπόθηκων δανείων

...

- 45.15 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις
...
45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες
45.19 Γραμμάτια πληρωτέα μακροπρόθεσμα
45.20 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί (μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις)
45.21 ...
- 46 ...
- 47 ...
- 48 ...
- 49 Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

ΟΜΑΔΑ ΠΕΜΠΤΗ

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί

- 50 Ασφαλιστές
- 51 Κατασκευαστές και επισκευαστές
(ναυπηγεία)
- 52 Προμηθευτές
- 53 Πιστωτές διάφοροι
- 54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη
- 55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί
- 56 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού
- 57 ...
- 58 Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής
- 59 Γραμμάτια πληρωτέα

**Ομάδα 5^η : Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
(Ανάπτυξη υπολογαριασμών)**

50 Ασφαλιστές

- 50.00 Ανάπτυξη λογαριασμών οφειλόμενων ασφαλιστών σε
- 50.01 ασφαλιστικές εταιρίες

51 Κατασκευαστές και Επισκευαστές (Ναυπηγεία)

- 51.00 Ανάπτυξη λογαριασμών υποχρεώσεων σε ναυπηγικές
- 51.01 επιχειρήσεις

52 Προμηθευτές

- 52.00 ...
- 52.01 ...

53 Πιστωτές Διάφοροι

- 53.00 Ναυλομεσίτες
 - 53.00.00 Ανάπτυξη προσωπικών λογαριασμών σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης
- 53.01 Μεσίτες ασφαλειών
 - 53.01.00 Ανάπτυξη προσωπικών λογαριασμών σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης
- 53.02 Νηογνώμονες
 - 53.02.00 Ανάπτυξη προσωπικών λογαριασμών
- 53.03 Οφειλόμενοι λογαριασμοί ασύρματης επικοινωνίας
 - 53.03.00 Ανάπτυξη προσωπικών λογαριασμών
- 53.04 Πωλητές πλοίων
 - 53.04.00 Ανάπτυξη προσωπικών λογαριασμών υποχρεώσεων
 - 53.04.01 από αγορές μεταχειρισμένων πλοίων
- 53.05 Αμοιβές πληρώματος πληρωτές
 - 53.05.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 53.05.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 53.06 Αμοιβές προσωπικού πληρωτές
 - 53.06.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 53.06.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 53.07 Δικαιούχοι Αμοιβών
 - 53.07.00 Ανάπτυξη προσωπικών λογαριασμών υποχρεώσεων σε ελεύθερους
 - 53.07.01 επαγγελματίες, σε τρίτους και μέλη του Δ.Σ. της επιχείρησης
- 53.08 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους
 - 53.08.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 53.08.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 53.09 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις
 - 53.09.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 53.09.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 53.10 Αμοιβές πληρώματος οφειλόμενες
- 53.11 Αμοιβές προσωπικού οφειλόμενες
- 53.12 ...

54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη

- 54.00 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών
- 54.01 Χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών
- 54.02 Τέλη χωρητικότητας
- 54.03 Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων
- 54.04 ...

55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

- 55.00 ΙΚΑ
- 55.01 ΝΑΤ
- 55.02 Εστία Ναυτικών
- 55.03 Τ.Π.Α.Ε.Ν.
- 55.04 Π.Ν.Ο.
- 55.05 ...

56 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

- 56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων
- 56.01 Έξοδα χρήσεως πληρωτέα
- ...

57 ...

58 Λογαριασμοί Περιοδικής Κατανομής

(προϋπολογισμένα - προπληρωμένα έξοδα, αμοιβές προσωπικού και μελών πληρώματος, αμοιβές τρίτων, αγορές αποθεμάτων, προβλέψεις ...)

ΟΜΑΔΑ ΕΚΤΗ

Οργανικά έξοδα κατ' είδος

Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί

- 60 Έξοδα Διοικήσεως (κεντρικών γραφείων)
- 61 Αμοιβές και έξοδα πληρωμάτων
- 62 Ασφάλιστρα πλοίων και έξοδα ασφαλίσεως
- 63 Έξοδα συντηρήσεως και επισκευών πλοίων
- 64 Έξοδα ταξιδίων πλοίων (ειδικά)
- 65 Γενικά έξοδα πλοίων
- 66 Αποσβέσεις
- 67 ...
- 68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 69 Οργανικά έξοδα κατ' είδος άλλων κέντρων

**Ομάδα 6^η : Οργανικά έξοδα κατ' είδος
(Ανάπτυξη Υπολογαριασμών)**

60 Έξοδα Διοικήσεως (Κεντρικών Γραφείων)

- 60.00 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού Διοικήσεως
- 60.01 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- 60.02 Παροχές τρίτων
- 60.03 Φόροι - Τέλη
- 60.04 Διάφορα έξοδα
- 60.05 ...
- 60.06 ...

61 Αμοιβές και έξοδα πληρώματος

- 61.00 Τακτικοί μισθοί
- 61.01 Υπερωρίες πληρώματος
- 61.02 Έκτακτες αμοιβές πληρώματος
- 61.03 Επιδόματα αδείας
- 61.04 Επιδόματα πολύμηνης υπηρεσίας
- 61.05 Μισθοί αναμονής πληρωμάτων
- 61.06 Αποζημιώσεις πληρώματος
- 61.07 Εισφορές πλοιοκτήτη
- 61.08 Τροφοδοσία πληρώματος
- 61.09 Έξοδα νοσηλείας πληρώματος
- 61.10 Αποζημιώσεις λόγω ασθένειας
- 61.11 Έξοδα αποστολής και επαναπατρισμού πληρώματος
- 61.12 Διάφορα έξοδα πληρώματος
- 61.13 ...
- 61.99 Έξοδα πληρώματος καλυμμένα ασφαλιστικά

62 Ασφάλιστρα πλοίου και έξοδα ασφαλίσεως

- 62.00 Ασφάλιστρα κήτους και μηχανών
- 62.01 Ασφάλιστρα ναύλου
- 62.02 Ασφάλιστρα κινδύνου πολέμου
- 62.03 Ασφάλιστρα για απώλεια μισθώματος
- 62.04 Ασφάλιστρα ειδικά
- 62.05 Εισφορές για αυτασφάλιση
- 62.06 Προμήθειες ασφαλειών
- 62.07 ...

63 Έξοδα συντηρήσεων και επισκευών

- 63.00 Συντήρηση κυρίας μηχανής
- 63.01 Συντήρηση ηλεκτρομηχανών
- 63.02 Συντήρηση ατμολεβήτων
- 63.03 Συντήρηση ασυρμάτων
- 63.04 Συντήρηση κυρίου σκάφους
- 63.05 Συντήρηση ναυτιλιακών οργάνων
- 63.06 Συντήρηση σωστικών μέσων

- 63.07 ...
- 63.08 Διάφορα έξοδα συντήρησης
- 63.09 Αμοιβές και δικαιώματα νηογνώμονα
- 63.10 ...
- 63.11 Επισκευές κύριας μηχανής
- 63.12 Επισκευές ηλεκτρομηχανών
- 63.13 Επισκευές ατμολεβήτων
- 63.14 Επισκευές ασυρμάτων
- 63.15 Επισκευές κυρίου σκάφους
- 63.16 Επισκευές ναυτιλιακών οργάνων
- 63.17 Επισκευές σωστικών μέσων
- 63.18 Διάφορα έξοδα επισκευών
- 63.19 ...
- 63.20 Έξοδα ετήσιας επιθεώρησης
- 63.21 Έξοδα Δεξαμενισμού
- 63.22 Έξοδα ειδικής επιθεώρησης
- 63.23 ...
- 63.99 Έξοδα επ. και συντήρησης καλυμμένα ασφαλιστικά

64 Έξοδα ταξιδίων

- 64.00 Λιμενικά δικαιώματα
- 64.01 Δικαιώματα πλεύρισης
- 64.02 Ρυμουλκικά δικαιώματα
- 64.03 Έξοδα αμφιδέτησης
- 64.04 Πλοηγικά δικαιώματα
- 64.05 Δικαιώματα πορθμείων
- 64.06 Πρακτορειακά δικαιώματα
- 64.07 Έξοδα στοιβασίας φορτίου
- 64.08 Προμήθειες ναύλου
- 64.09 Διάφορα ειδικά έξοδα ταξιδίων
- 64.10 ...
- 64.99 Έξοδα ταξιδίων καλυμμένα ασφαλιστικά

65 Γενικά έξοδα πλοίου

- 65.00 Τέλη ραδιοτηλεγραφημάτων
- 65.01 Έξοδα ηλεκτροπαραγωγής
- 65.02 Έξοδα ατμοπαραγωγής
- 65.03 Έξοδα ύδρευσης
- 65.04 Τέλη χωρητικότητας
- 65.05 Εισφορές Δημοσίου
- 65.06 Διάφορα έξοδα
- 65.07 Έξοδα Δημοσίων Σχέσεων
- 65.08 Έντυπα και γραφική ύλη
- 65.09 ...

66 Αποσβέσεις

- 66.00 Αποσβέσεις αξίας πλοίου
- 66.01 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού πλοίου

66.02 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού Κεντρικών Γραφείων
66.03 ...

67 Τόκοι Χρωστικοί και Συναφή έξοδα

67.00 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων τραπεζικών υποχρεώσεων
67.01 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών
67.02 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων τραπεζικών υποχρεώσεων
67.03 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών
67.04 ...

68 Προβλέψεις εκμετάλλευσης

68.00 Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
68.01 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
68.02 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

69 Οργανικά έξοδα κατ' είδος άλλων κέντρων (Γραφείων - Υπ/των)

ΟΜΑΔΑ ΕΒΔΟΜΗ

Οργανικά έσοδα κατά είδος

Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί

70 Ναύλοι και μισθώματα
71 Σταλίες
72 Έσοδα καθαρισμού κυτών
73 Επισταλίες (Επισπεύσεις)
(αντίθετος λογαριασμός)
74 Διάφορα έσοδα εκμεταλλεύσεως
75 ...

**Ομάδα 7^η : Οργανικά Έσοδα κατ' είδος
(Ανάπτυξη Υπολογαριασμών)**

70 Ναύλοι και μισθώματα
70.00 Ναύλοι (Freights)
70.01 Μισθώματα (Hires)

- 71 Σταλίες (Demurrage)
71.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
71.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 72 Έσοδα καθαρισμού κυτών
72.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
72.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 73 Επισταλίες (Despatch) (αντίθετος λογαριασμός)
73.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
73.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 74 Διάφορα έσοδα εκμεταλλεύσεως πλοίου

ΟΜΑΔΑ ΟΓΔΟΗ

Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων

Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί

- 80 Εκμετάλλευση πλοίου
81 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως πλοίου
82 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα -
Έκτακτες ζημιές
83 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα -
Έκτακτα κέρδη
84 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
85 Αποτελέσματα χρήσεως
86 Αποτελέσματα προς διάθεση
87 ...
88 ...
89 Ισολογισμός

Ομάδα 8^η : Λογαριασμοί αποτελεσμάτων
(Ανάπτυξη Υπολογαρισμών)

80 Εκμετάλλευση πλοίου

81 Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως Πλοίου

82 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα - Έκτακτες ζημιές

- 82.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
 - 82.00.00 Πρόστιμα -Προσαυξήσεις
 - 82.00.01 Συναλλαγματικές Διαφορές
 - 82.00.02 Καταπτώσεις Εγγυήσεων
 - 82.00.03 ...
 - 82.00.04 Έξοδα αγορών πλοίων (μη πραγματοποιηθεισών)
 - 82.00.05 Έξοδα αποζημιώσεων λόγω ατυχημάτων
 - 82.00.06 ...
- 82.01 Έκτακτες ζημιές
 - 82.01.00 Έκτακτες ζημιές πλοίου
 - 82.01.01 Ζημιές από εκποίηση εφοδίων πλοίου
 - 82.01.02 Ζημιές από εκποίηση παγίων στοιχείων
 - 82.01.03 Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις
 - 82.01.04 Ζημιές από αβαρίες
 - 82.01.05 ...
 - 82.01.99 Έκτακτες ζημιές πλοίου καλυμμένες ασφαλιστικά
(αντίθετος λογαριασμός)

83 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα - έκτακτα κέρδη

- 83.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
 - 83.00.00 Τόκοι καταθέσεων
 - 83.00.01 Συναλλαγματικές διαφορές
 - 83.00.02 Προμήθειες
 - 83.00.03 Διαφορές από ασφαλιστικές απαιτήσεις
 - 83.00.04 Έσοδα από ραδιοτηλεγραφήματα μελών πληρώματος
 - 83.00.05 ...
- 83.01 Έκτακτα κέρδη
 - 83.01.00 Κέρδη από εκποίηση εφοδίων πλοίου
 - 83.01.01 Κέρδη από εκποίηση παγίων στοιχείων
 - 83.01.02 ...

84 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

- 84.00 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων
- 84.01 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
- 84.02 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
- 84.03 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 84.04 ...

85 Αποτελέσματα χρήσεως

86 Αποτελέσματα προς διάθεση

87 ...

88 ...

89 Ισολογισμός

ΟΜΑΔΑ ΕΝΑΤΗ

Το σχέδιο λογαριασμών του συστήματος της αυτόνομης λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως

Πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί

- 90 Διάμεσοι - αντικρουζόμενοι λογαριασμοί
- 91 Ανακατάταξη εξόδων - εσόδων
- 92 Κέντρα (θέσεις) κόστους και κέντρα κέρδους
- 93 Κόστος ταξιδίων
- 94 Αποθέματα
- 95 Αποκλίσεις
- 96 Έσοδα - μικτά αναλυτικά αποτελέσματα
- 97 Διαφορές ενσωματώσεως & καταλογισμού
- 98 Αναλυτικά αποτελέσματα
- 99 Αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως άλλων κέντρων (Υποκαταστημάτων - Γραφείων)

90 Διάμεσοι αντιρουζόμενοι λογαριασμοί

Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί

- 90.00 ...
- 90.01 Αποθέματα λογισμένα
- 90.02
- 90.03
- 90.04
- 90.05
- 90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα
- 90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα
- 90.08 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα - έκτατες ζημιές λογισμένες
- 90.09 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα - έκτατα κέρδη λογισμένα
- 90.10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους λογισμένες
- 90.11 Υπολογιστικά έξοδα λογισμένα
- 90.12 Υπολογιστικά έσοδα λογισμένα
- 90.13
- 90.99

91 Ανακατάταξη εξόδων - εσόδων

Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί

- 91.00 Ανακατάταξη των εξόδων σε σταθερά & μεταβλητά**
- 91.01 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα**
- 91.02 Οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα**
- 91.03**
- 91.04**
- 91.05 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό**
- 91.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα
προϋπολογιστικά**
- 91.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα
προϋπολογιστικά**
- 91.08 Αποτελέσματα ενσωματωμένα προϋπολογιστικά**
- 91.09 Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες
προϋπολογιστικά**
- 91.10**
- 91.99**

92 Κέντρα (θέσεις) κόστους & κέντρα κέρδους

Δευτεροβάθμιοι Λογαριασμοί

- 92.00 Έξοδα πλοίου «Α»**
- 92.01 Έξοδα πλοίου «Β»**
- 92.02 Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας**
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας Ναυλώσεων**
- 92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας**
- 92.05**
- 92.99**

93 Κόστος ταξιδίων

Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί

- 93.00 Κόστος ταξιδίων πλοίου Α**
- 93.01 Κόστος ταξιδίων πλοίου Β**
- 93.02**
- 93.97 Κόστος παρεπομένων δραστηριοτήτων**
- 93.98**
- 93.99**

94 Αποθέματα

Δευτεροβάθμιοι Λογαριασμοί

- 94.00 Εφόδια μηχανής**
- 94.01 Εφόδια καταστώματος**
- 94.02 Εφόδια διαμερισμάτων**
- 94.03 Καύσιμα & Λιπαντικά**
- 94.04 Τρόφιμα**
- 94.05 Είδη κυλικείου**
- 94.06 Χρώματα - χημικά**
- 94.07 Διάφορα εφόδια**
- 94.08**
- 94.99**

**96 Έσοδα - Μικτά αναλυτικά
αποτελέσματα**

Δευτεροβάθμιοι Λογαριασμοί

- 96.00 Έσοδα πλοίου «Α»
- 96.01 Έσοδα πλοίου «Β»
- 96.02
- 96.14 Έσοδα παρεπομένων δραστηριοτήτων
- 96.15
- 96.20 Κόστος ταξιδίων πλοίου «Α»
- 96.21 Κόστος ταξιδίων πλοίου «Β»
- 96.22
- 96.30 Κόστος παρεπομένων δραστηριοτήτων
- 96.31 Μικτά - αναλυτικά αποτελέσματα
εκμεταλλεύσεως πλοίου «Α»
- 96.32 Μικτά - αναλυτικά αποτελέσματα
εκμεταλλεύσεως πλοίου «Β»
- 96.33
- 96.40 Μικτά - αναλυτικά αποτελέσματα
παρεπομένων δραστηριοτήτων
- 96.41
- 96.99

98 Αναλυτικά αποτελέσματα

Δευτεροβάθμιοι Λογαριασμοί

- 98.00 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
πλοίου «Α»
- 98.01 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
πλοίου «Β»
- 98.02
- 98.99 Αποτελέσματα χρήσεως

ΟΜΑΔΑ ΔΕΚΑΤΗ (0)

Λογαριασμοί τάξεως

Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί

- 01 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
- 02 Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών
- 03 Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
- 04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί
- 05 Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων
- 06 Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών
- 07 Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
- 08 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί
- 09 Λογαριασμοί τάξεως άλλων κέντρων (Γραφείων - Υποκαταστημάτων)
- 00 ...

Ομάδα 10η : (0) Λογαριασμοί τάξεως (Ανάπτυξη Υπολογαριασμών)

- 01 Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία
 - 01.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 01.01 ανάγκες της επιχείρησης
- 02 Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεως και Εμπράγματων Ασφαλειών
 - 02.00 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων
 - 02.01 Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων κ.λ.π.
 - 02.02 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων
 - 02.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με προμηθευτές

- 02.04 ...
- 02.10 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.11 Γραμμάτια πληρωτέα για εξασφάλιση εκτέλεσως όρων συμβάσεων
- 02.12 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.13 ...

- 03 Απαιτήσεις από Αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις**
 - 03.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 03.01 ανάγκες της επιχείρησης

- 04 Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Χρεωστικοί**
 - 04.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 04.01 ανάγκες της επιχείρησης

- 05 Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων**
 - 05.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 05.01 ανάγκες της επιχείρησης

- 06 Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων και Εμπράγματων Ασφαλειών**
 - 06.00 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση απαιτήσεων
 - 06.01 Αποδέκτες γραμματίων εισπρακτέων εγγυήσεων
 - 06.02 Παραχωρητές υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων
 - 06.03 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτέλεσως συμβάσεων
 - 06.04 ...
 - 06.10 Παραχωρήσεις υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
 - 06.11 Κομιστές γραμματίων πληρωτέων για εξασφάλιση καλής εκτέλεσως όρων συμβάσεων
 - 06.12 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων
 - 06.13 ...

- 07 Υποχρεώσεις από Αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις**
 - 07.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 07.01 ανάγκες της επιχείρησης

- 08 Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Πιστωτικοί**
 - 08.00 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις
 - 08.01 ανάγκες της επιχείρησης

- 09 Λογαριασμοί Τάξεως άλλων Κέντρων (Γραφείων - Υποκαταστημάτων)**

(Ανάπτυξη αντίστοιχη με τους λογαριασμούς της ομάδας 10)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

Η ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Αναφερόμενοι στη ναυτιλιακή Λογιστική, εν γένει, θεωρούμε σκόπιμο να εξετάσουμε : α) τον ορισμό και την έννοιά της, β) τα κύρια χαρακτηριστικά της Ναυτιλιακής Λογιστικής, γ) τους επί μέρους κλάδους της Ναυτιλιακής Λογιστικής και δ) το Λογιστήριο της Ναυτιλιακής Επιχείρησης.

Ορισμός και έννοια της Ναυτιλιακής Λογιστικής

Αναφέραμε παραπάνω, τις διακρίσεις της Λογιστικής, ότι για κάθε κλάδο Επιχειρήσεων διαμορφώθηκε ένας ιδιαίτερος κλάδος Λογιστικής, προσαρμοζόμενος στις ειδικές απαιτήσεις του.

Έτσι, διαμορφώθηκε για τις Ναυτιλιακές επιχειρήσεις ο κλάδος της ναυτιλιακής Λογιστικής, δηλ. η Λογιστική των ναυτιλιακών επιχειρήσεων, η Ναυτιλιακή Λογιστική. Επομένως, ναυτιλιακή Λογιστική είναι ο ειδικός κλάδος της Λογιστικής, ο οποίος αφορά στην εφαρμογή της Λογιστικής στις ναυτιλιακές επιχειρήσεις εν γένει.

Οι Γενικές αρχές της Λογιστικής ή Γενική Λογιστική είναι ενιαίες. Απλώς σε κάθε περίπτωση κλάδου της οικονομικής δραστηριότητας, γίνεται η προσαρμογή τους στα χαρακτηριστικά του συγκεκριμένου κλάδου.

Αυτό σημαίνει, κατ' αρχήν, ότι για να γνωρίσει κάποιος τη Ναυτιλιακή Λογιστική (όπως και κάθε Ειδική Λογιστική) οφείλει να γνωρίζει καλά τη Γενική Λογιστική. Και ότι σε τελευταία ανάλυση, η ναυτιλιακή Λογιστική δεν είναι παρά μόνο, η Γενική Λογιστική, προσαρμοσμένη στα χαρακτηριστικά και τις ιδιομορφίες της ναυτιλιακής επιχείρησης. Πέρα όμως από τη Γενική Λογιστική, υπάρχει η «Αναλυτική Λογιστική της Εκμετάλλευσης ή Λογιστική του Κόστους». Και για τον τομέα αυτό έχει διαμορφωθεί ο αντίστοιχος ναυτιλιακός, δηλ. η «Αναλυτική Λογιστική» της ναυτιλιακής εκμετάλλευσης ή Λογιστική του ναυτιλιακού (ή θαλάσσιου μεταφορικού) κόστους.

Τι ειδικότερα πραγματεύεται η ναυτιλιακή Λογιστική ; Τα εξής :

α. Την παρακολούθηση των μετά των τρίτων συναλλαγών της ναυτιλιακής επιχείρησης.

β. Την συγκέντρωση των ολικών, με ανάλυση κατά λειτουργία, εσόδων και εξόδων αυτής.

γ. Τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης του ή των πλοίων (καθένα χωριστά).

- δ. Τον προσδιορισμό του τελικού αποτελέσματος της επιχείρησης.
- ε. Την κατάρτιση του Ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων αυτής και
- στ. Τη διενέργεια του εσωτερικού ελέγχου της διαχείρισης αυτής.

Εξάλλου, η Λογιστική του κόστους της ναυτιλιακής επιχείρησης ασχολείται με :

α. Την κατάταξη, καταχώριση, κατανομή και συγκέντρωση των δαπανών της ναυτιλιακής επιχείρησης,

β. Τον προσδιορισμό του προϋπολογιζόμενου και του πραγματικού κόστους αυτής, κατά πλοίο και κατά μορφή εκμετάλλευσής του (ναύλωσης κατά ταξίδι, χρονοναύλωση).

γ. Τη σύγκριση των πραγματικών δαπανών με τις προϋπολογισθείσες (προϋπολογιζόμενο ή προκαθοριζόμενο κόστος) και με τις ως «πρότυπες» τεθείσες (πρότυπο κόστος).

Από αυτά συνάγεται ότι η Λογιστική του κόστους της ναυτιλιακής επιχείρησης ασχολείται με αναλυτικές ποσοτικές μετρήσεις των μέσα στην εκμετάλλευση διαμορφούμενων ροών, κόστους αφ' ενός, και αποδόσεων αφ' ετέρου.

Κύρια χαρακτηριστικά της Ναυτιλιακής Λογιστικής

Δεδομένων όλων των παραπάνω, τα κύρια χαρακτηριστικά της Ναυτιλιακής Λογιστικής συνοψίζονται στα εξής :

Κατ' αρχήν, όπως προαναφέρθηκε, δεν υπάρχει ενιαία Ναυτιλιακή Λογιστική. Αυτή ειδικότερα εξαρτάται (1) από τις επιβαλλόμενες από την κείμενη, σε κάθε χώρα, νομοθεσία υποχρεώσεις στις ναυτιλιακές επιχειρήσεις και (2) από τον υποκλάδο στον οποίο ανήκει η Επιχείρηση, δηλ. από το είδος των πλοίων της και τη μορφή εκμετάλλευσής τους (ελεύθερα φορτηγά, δεξαμενόπλοια, φορτηγά πλοία τακτικών γραμμών, επιβατηγά, επιβατηγά/οχηματαγωγά, container-ships, LASH, Ro-Ro κ.α.).

ΚΛΑΔΟΙ-ΤΜΗΜΑΤΑ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) ΤΜΗΜΑ ΝΑΥΛΩΣΕΩΝ

1. Να διορίσει τους πράκτορες για την εξυπηρέτηση του πλοίου στα διάφορα λιμάνια που πρόκειται να προσεγγίσει το πλοίο και να δώσει τις κατάλληλες οδηγίες.
2. Να προσδιορίσει τα σημεία που θα πρέπει το πλοίο να εφοδιαστεί με καύσιμα, τρόφιμα και άλλα εφόδια με τις καλύτερες τιμές.

3. Να ενημερώσει τον πλοίαρχο του πλοίου ως προς τις υποχρεώσεις του απέναντι στους νέους ναυλωτές.
4. Την παρακολούθηση της κίνησης του πλοίου, αν δηλαδή κινείται με την κανονική του ταχύτητα όχι τόσο από άποψη σπατάλης καυσίμων, αλλά από πιθανές βλάβες της μηχανής. Ο πλοίαρχος συνήθως κάθε 48 ώρες πρέπει να δίνει τις παρακάτω πληροφορίες με τον ασύρματο : Το ακριβές στίγμα του πλοίου - την κατανάλωση σε καύσιμα και λιπαντικά ανά 24ωρο - τον καιρό που επικρατεί - την πιθανή ημερομηνία και την ώρα προσέγγισης στο επόμενο λιμάνι.

β) ΤΜΗΜΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ
(ENGINEERING DEPARTMENT)

Διευθύνεται από πολύ έμπειρο Αρχιμηχανικό θαλάσσης που ευθύνεται :

1. Για την καλή συντήρηση τόσο της μηχανής, όσο και των άλλων μερών του πλοίου. Την εργασία αυτή εκτελεί με συνεχείς μεταβάσεις και επιθεωρήσεις στο πλοίο. Συνηθίζεται η επιθεώρηση να γίνεται σε όσο το δυνατό κοντινότερο λιμάνι προσέγγισης του πλοίου για λόγους οικονομίας.
2. Την έγκαιρη παραγγελία και αποστολή στο πλοίο διαφόρων εξαρτημάτων που πρέπει να αντικατασταθούν λόγω φθοράς.
3. Την ανάθεση και εποπτεία των επισκευών περιοδικά είτε στο χρόνο που θα πρέπει το πλοίο να εφοδιαστεί σύμφωνα με τον κανονισμό, το πιστοποιητικό μετά από επιθεώρηση του νηογνώμονα.
4. Αναλαμβάνει σπουδαιότατο ρόλο όσον αφορά την παρακολούθηση ναυπήγησης νέου πλοίου ή μετασκευής παλαιού πλοίου.

γ) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
(FINANCE DEPARTMENT)

Το τμήμα αυτό, έχει την ευθύνη να εξασφαλίζει απαραίτητη οικονομική ρευστότητα ώστε να μπορεί η επιχείρηση να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει. Διαπραγματεύεται αν υπάρχει ανάγκη τη σύναψη δανείων με τράπεζες τους όρους και την εξυπηρέτησή τους.

δ) ΤΜΗΜΑ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ
(INSURANCE AND CLAIMS DEPARTMENT)

Το τμήμα αυτό έχει τη φροντίδα ασφάλισης των πλοίων.

Συνήθως τα ασφάλιστρα καταβάλλονται ετήσια και πολλές φορές μέσω ασφαλειομεσιτών. Το κύριο μέλημα του τμήματος αυτού είναι η σύνταξη χρεωστικών σημειωμάτων (CLAIMS) και στη συνέχεια η φροντίδα για την

είσπραξη των απαιτήσεων από τους ασφαλιστές. Φυσικό είναι, ότι για να υπάρχει ειδικό τμήμα ασφαλίσεων η επιχείρηση θα πρέπει να διαχειρίζεται σημαντικό αριθμό πλοίων.

ε) ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΣΤΗΝ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ (ACCOUNTING DEPARTMENT)

Ο ρόλος του Λογιστηρίου σε μια ναυτιλιακή επιχείρηση είναι πολύ σημαντικός και αυτό φαίνεται από το ότι κανένα τμήμα της επιχείρησης δεν μπορεί να λειτουργήσει σωστά χωρίς την άμεση συνεργασία με το Λογιστήριο. Το λογιστήριο είναι δέκτης πληροφοριών από όλα τα τμήματα της επιχείρησης. Επεξεργάζεται τις πληροφορίες και τις αναμεταδίδει επεξεργασμένες ώστε να είναι χρήσιμες για παραπέρα σωστές ενέργειες μια καλά πληροφορημένης διοίκησης.

Η κατάρτιση ενός κατάλληλου λογιστικού σχεδίου λογαριασμών δίνει τη δυνατότητα στο όλο λογιστικό σύστημα να ανταποκρίνεται στις ειδικές απαιτήσεις κάθε ναυτιλιακής επιχείρησης, καταρτίζει τις απολογιστικές καταστάσεις ως προς το οικονομικό αποτέλεσμα από την εκμετάλλευση των πλοίων, τη σύνταξη του Ισολογισμού, παρακολουθεί τις δοσοληψίες με τις Τράπεζες και τα υπόλοιπα των διαφόρων λογαριασμών, προγραμματίζει τις υποχρεώσεις της επιχείρησης τόσο για τις μακροπρόθεσμες όσο και για τις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και ενημερώνει έγκαιρα το τμήμα οικονομικών υπηρεσιών να φροντίσει για την εξασφάλιση των απαιτούμενων κεφαλαίων.

Η οργάνωση του λογιστηρίου σε μια ναυτιλιακή επιχείρηση που εκμεταλλεύεται ποντοπόρα φορτηγά πλοία παρουσιάζει σημαντικές δυσκολίες για πολλούς και διάφορους λόγους. Επισημαίνουμε μερικές από τις δυσκολίες αυτές που θα συναντήσουμε σε περίπτωση που μας αναθέτουν να παρέχουμε τις υπηρεσίες μας σαν λογιστές σε μια τέτοια επιχείρηση.

1. Το πλοίο κατά την προσέγγιση του στα διάφορα λιμάνια εφοδιάζεται με παντοειδή υλικά, τρόφιμα, καύσιμα - λιπαντικά και άλλα εφόδια καθώς και υπηρεσίες από τρίτους (επισκευές, συντήρηση, εξυπηρέτήσεις στο πλήρωμα κλπ). Όλα αυτά είναι δαπάνες για τον πλοιοκτήτη και ταυτόχρονα χρέη προς τρίτους. Οι δαπάνες αυτές γίνονται συνήθως μέσω των πρακτόρων ή των προμηθευτών στους οποίους έχουν ανατεθεί τέτοιες πράξεις. Το πρόβλημα εδώ είναι ότι για όλες τις άλλες επιχειρήσεις τα τιμολόγια και τα παραστατικά που απαιτούνται στέλνονται αμέσως στα λογιστήρια, στις ναυτιλιακές εταιρείες έχει επικρατήσει μια περίεργη συνήθεια, μεγάλης καθυστέρησης για την αποστολή των δικαιολογητικών στοιχείων στους δικαιούχους, ώστε εκ των πραγμάτων είναι αδύνατον στην πράξη για το λογιστήριο να κάνει τις ανάλογες λογιστικές εγγραφές κατά τη χρονολογική σειρά που απαιτεί η λογιστική τάξη.

2. Όλες οι δαπάνες γίνονται στα εγχώρια νομίσματα των χωρών που πραγματοποιούνται. Οι λογαριασμοί, στέλνονται από τους πράκτορες υπό μορφή εξοδολογίων είτε από τους προμηθευτές με τη μορφή τιμολογίων και είναι πληρωτέοι στο νόμισμα της χώρας που έγιναν. Όταν ένα πλοίο κινείται γύρω από την υδρόγειο, είναι φανερό ότι το λογιστήριο έχει να αντιμετωπίσει υποχρεώσεις που θα προκύψουν σε πληθώρα νομισμάτων με τις αντίστοιχες συναλλαγματικές τους διαφορές τόσο κατά την παρουσίαση στα βιβλία των υποχρεώσεων όσο και κατά την πληρωμή τους.
3. Οι επισκευές που γίνονται κάθε τόσο στο πλοίο είναι από τις σοβαρότερες δαπάνες σε σχέση με τα υπόλοιπα έξοδά του.

Είναι γνωστό ότι, ένα μέρος από τις δαπάνες αυτές καλύπτεται από τους ασφαλιστές. Το ιδιαίτερο πρόβλημα που παρουσιάζεται στην προκειμένη περίπτωση είναι ο σωστός επιμερισμός της δαπάνης εκτεταμένων επισκευών που γίνονται συνήθως κάθε τέσσερα χρόνια για την γνωστή επιθεώρηση του νηογνώμονα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Λογιστικές εγγραφές κατά τη ναυπήγηση του πλοίου.

Η λογιστική παρακολούθηση του πλοίου κατά τη διάρκεια της ναυπήγησης του μπορεί να γίνει με δύο τρόπους :

- Με προσωπικό λογαριασμό
- Με λογαριασμό αξίας

Παρακολούθηση με προσωπικό λογαριασμό

Προσωπικοί είναι οι λογαριασμοί με τους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται οι οικονομικές σχέσεις της επιχείρησης με φυσικά και νομικά πρόσωπα.

Κατά τη διάρκεια της ναυπήγησης, η ναυτιλιακή επιχείρηση χρεώνει με τα ποσά που καταβάλλει το λογαριασμό 15.09 «προκαταβολές αιτήσεως πλοίων» με ειδικό λογαριασμό το ναυπηγείο κατασκευής που λειτουργεί ως προσωπικός λογαριασμός.

Μετά την ολοκλήρωση της κατασκευής το ναυπηγείο εκδίδει τιμολόγιο με το συνολικό κόστος. Με βάσει τον τελικό λογαριασμό κατασκευής χρεώνεται ο λογαριασμός 17.00 «πλοίο X» και πιστώνεται ο λογαριασμός 51 «κατασκευαστές» μεταφέρονται και οι μέχρι τότε συνολικές πληρωμές στο

ναυπηγείο από το λογαριασμό 15.09 «προκαταβολές κτήσεως παγίων». Το υπόλοιπο του λογαριασμού «κατασκευαστές» δείχνει το οφειλόμενο ακόμα ποσό στον κατασκευαστή.

Παρακολούθηση με λογαριασμό αξίας

Λογαριασμοί αξιών είναι λογαριασμοί του ενεργητικού με τους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται αξίες της επιχειρήσεως. Η αξία που απεικονίζει ένας τέτοιος λογαριασμός αποτελεί κόστος.

Στις περιπτώσεις αυτές λειτουργεί ο λογαριασμός 15.02 «πλοία υπό κατασκευή» με ειδικό λογαριασμό το όνομα του πλοίου και σε περίπτωση που δεν έχει καθοριστεί, δίδεται ένας προσωρινός τίτλος στον ειδικό λογαριασμό με τα χαρακτηριστικά του πλοίου π.χ. φορτηγό 15.000 κ.ο.χ. ή με τα στοιχεία που δίνει το ναυπηγείο στην κατασκευή π.χ. ΕΓ/ΟΓ 85.

Ο λογαριασμός πλοία υπό κατασκευή λειτουργεί ως εξής :

Χρεώνεται :

- με τα ποσά καταβάλλονται κάθε φορά στο ναυπηγείο για τη ναυπήγηση του πλοίου, ύστερα από επιμέτρηση της κατασκευής ή έκδοση τιμολογίων, με πίστωση των χρηματικών διαθεσίμων ή του λογαριασμού 51 «κατασκευαστές» εφόσον το ποσό οφείλεται.
- με τα ποσά που αποτελούν κόστος του πλοίου π.χ. υπηρεσίες τρίτων, εργασίες άλλων εργολάβων κ.α. με πίστωση των χρηματικών διαθεσίμων ή των δικαιούχων, εφόσον δεν πληρώνονται αμέσως.

Πιστώνεται :

- όταν ολοκληρωθεί η κατασκευή του πλοίου, οπότε το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού που δείχνει το τελικό κόστος του πλοίου, μεταφέρεται στον οριστικό λογαριασμό του παγίου Ενεργητικού με τίτλο το όνομα του πλοίου π.χ. 17.00 Μ/Υ ΗΠΕΙΡΟΣ.

Λογιστικές εγγραφές κατά την αγορά μεταχειρισμένου πλοίου

Η λογιστική παρακολούθηση της αγοράς γίνεται με τη δημιουργία πρωτοβάθμιου ή δευτεροβάθμιου λογαριασμού αξίας που θα χρεωθεί με την τιμή αγοράς του πλοίου με πίστωση προσωπικού λογαριασμού του πωλητή εφόσον το τίμημα δεν καταβάλλεται αμέσως. Σε περίπτωση που δίδεται προκαταβολή στον πωλητή και το πλοίο παραδίδεται αργότερα, τότε χρεώνεται ο λογαριασμός «προκαταβολές κτήσεων πλοίων» με ειδικό το όνομα του πωλητή. Η προκαταβολή αυτή μεταφέρεται κατά την παράδοση του πλοίου στο λογαριασμό 53.04 «πωλητές πλοίων».

Οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές έχουν ως εξής :

15.09 Προκαταβολές κτήσεως πλοίων
15.09.05 Πωλητής Ε
38.03 Καταθέσεις όψεως
30.03.06 Τράπεζα Χ λογ. όψεως (\$)
Προκαταβολή για αγορά Μ/Ν «ΠΕΙΡΑΙΕΥΣ»

17.03 Μ/Ν ΠΕΙΡΑΙΕΥΣ
53 Πιστωτές διάφοροι
53.04 Πωλητές πλοίων
53.04.00 Πωλητής Ε
Παραλαβή του πλοίου

53 Πιστωτές διάφοροι
53.04 Πωλητές πλοίων
53.04.00 Πωλητής Ε
15.09 Προκαταβολές κτήσεως πλοίων
15.09.05 Πωλητής Ε
Μεταφορά προκαταβολής

53 Πιστωτές διάφοροι
53.04 Πωλητές πλοίων
53.04.00 Πωλητής Ε
38.03 Καταθέσεις όψεως
38.03.06 Τράπεζα Χ λογ. όψεως (\$)
Έναντι λογαριασμού αγοράς πλοίου σύμφωνο με το
πρωτόκολλο

53.04 Πωλητές πλοίων
53.04.00 Πωλητής Ε
38.03 Καταθέσεις όψεως
38.03.06 Τράπεζα Χ λογ. όψεως (\$)
Εξόφληση λογαριασμού αγοράς πλοίου.

Σε περίπτωση που κριθούν αναγκαίες επισκευές ή μετασκευές στο πλοίο που αγοράστηκε τότε το κόστος αυτών των επισκευών ή μετασκευών θα αυξήσει την αξία του πλοίου. Το λογιστήριο επομένως θα χρεώσει το λογαριασμό αξίας

του πλοίου με τις δαπάνες αυτές καθώς και τα άλλα έξοδα κτήσεως (π.χ. προμήθειες μεσιτών, έξοδα και αμοιβές επιθεωρητών ή μηχανικών κ.λ.π.).

Λογαριασμοί Αποθεμάτων (ομάδα 2^η)

Αποθέματα στη ναυτιλιακή επιχείρηση είναι τα υλικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία προορίζονται :

- Να αναλωθούν για τη λειτουργία, την συντήρηση και την επισκευή του πλοίου (χρώματα - χημικά ...).
- Να αναλωθούν από τα μέλη του πληρώματος (τρόφιμα ...).
- Ν χρησιμοποιηθούν από το πλήρωμα για τη συντήρηση και λειτουργία του πλοίου (εργαλεία ...).

Τα αποθέματα παρακολουθούνται στη δεύτερη ομάδα λογαριασμών του σχεδίου και περιλαμβάνουν τα εφόδια του πλοίου (μηχανής, καταστρώματος, διαμερισμάτων), τα καύσιμα και λιπαντικά, τα τρόφιμα, τα είδη κυλικείου και τα χρώματα και χημικά. Παρακάτω αναλύουμε το περιεχόμενο των λογαριασμών αυτών και την λειτουργία τους.

A. Εφόδια πλοίων

- 1) 20 Εφόδια Μηχανής (Engine stores)
- 2) 21 Εφόδια καταστρώματος (Deck stores)
- 3) 22 Εφόδια διαμερισμάτων (abin stores)

Οι λογαριασμοί αυτοί λειτουργούν ως εξής :

Χρεώνονται :

- Με την αξία αρχικών αποθεμάτων των εφοδίων
- Με την αξία αγορών των εφοδίων που γίνονται :
 - α) Από τη ναυτιλιακή επιχείρηση
 - β) Από τον πλοίαρχο στα διάφορα λιμάνια προσέγγισης
 - γ) Από πράκτορες

B. Καύσιμα (Bunkers)

Γ. Λιπαντικά (Lubricants)

Χρεώνεται :

- Με την αξία των αρχικών αποθεμάτων.
- Με την αξία των αγορών που γίνονται κατά τη διάρκεια της χρήσεως.

Πιστώνεται :

- Με την αξία του πετρελαίου που αναλώθηκε για την κίνηση των μηχανών

του πλοίου.

- Με την αξία του πετρελαίου που αναλώθηκε για τη λειτουργία των μηχανών ηλεκτροπαραγωγής και ατμοπαραγωγής.
- Με την αξία των λιπαντικών που αναλώθηκαν για λίπανση των μηχανών του πλοίου.
- Με την αξία των λιπαντικών που αναλώθηκαν για λίπανση των μηχανών ηλεκτροπαραγωγής και ατμοπαραγωγής.

Δ. Τρόφιμα

Χρεώνεται :

- Με το υπόλοιπο της αξίας των τροφίμων που απογράφονται στο τέλος της χρήσεως.
- Με την αξία των αγορών των τροφίμων κατά τη διάρκεια της χρήσεως.
- Με τα ειδικά έξοδα αγορών.

Πιστώνεται :

- Με την αξία των τροφίμων που αναλώνεται στο πλοίο.

Ε. Είδη Κυλικείου (Slop chest items)

Η λογιστική παρακολούθηση γίνεται με το λογαριασμό 25 «Είδη Κυλικείου» ο οποίος χρεώνεται με τις αγορές και πιστώνεται με την αξία των αναλώσεων, σε χρέωση των λογαριασμών :

- 34 Λογαριασμοί Πλοιάρχων
- 65 Γενικά έξοδα πλοίου

Στ. Χρώματα - Χημικά (Paints and Chemicals)

Η λογιστική παρακολούθηση γίνεται με το λογαριασμό 26. Χρώματα - Χημικά

Z. Νερό (water)

Παρακολουθείται στο λογαριασμό 27. Διάφορα εφόδια και λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται :

- Με το αρχικό απόθεμα και την αξία του νερού.

Πιστώνεται :

- Με την αξία του νερού που αναλώθηκε για κοινή χρήση.
- Με την αξία του νερού που αναλώθηκε για το φορτίο.

Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. των εφοδίων

Συγκεκριμένα απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

α) Τα υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται για να χρησιμοποιηθούν σε

πλοία. Εξαιρούνται τα σκάφη ιδιωτικής χρήσεως.

β) Τα καύσιμα και λιπαντικά που παραδίδονται σε πλοία και πλωτά μέσα που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

γ) Τα τροφοεφόδια και τα λοιπά συναφή αγαθά.

Λογαριασμοί απαιτήσεων και διαθεσίμων (ομάδα 3^η)

Εδώ παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Περίπτωση (α) - Χρονονάυωση

ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ε ΠΛΟΙΟ Χ

Λογαριασμός εκμετάλλευσης χρήσης από 1.1... - 31.12...

		Ενοίκιο χρονοναύωσης από 1.1... - 31.12...
1. Αμοιβές πληρώματος & ασφαλιστ. εισφορές	....

2. Τροφοδοσία-ενδιαίτηση πληρώματος	....
3. Υλικά διάφορα	....
4. Επισκευές-συντήρηση	....
5. Λιπαντικά	....
6. Ασφάλειες	....
7. Μεσιτικά	....
8. Επιθεωρήσεις νηογνώμωνων	....
9. Αποσβέσεις πλοίου χρήσης	(1)	
10. Φόρος πλοίου χρήσης	(2)	
11. Έξοδα χρηματοδότησης για δάνειο ληφθέν για το πλοίο	(3)	(4)
12. Αναλογία εξόδων διοικ. και γεν. εξόδων της Επιχειρ.	(5)	
13. Αναλογία αποσβέσεων παγίων στοιχείων	(6)	(7)
14. Κέρδος εκμετάλλευσης για τη χρήση		....
	
	
	

Παρατηρήσεις

1. Οι κανονικές αποσβέσεις υπολογίζονται προς 10-12% της αξίας του πλοίου ετήσια, με προοπτική ολοσχερούς απόσβεσής του εντός 8-10 ετών. Οι φορολογικές αποσβέσεις, όπου ισχύουν καθορίζονται από τις οικείες νομοθεσίες.
2. Είναι ευχερής ο υπολογισμός του φόρου που αντιστοιχεί στο πλοίο, όταν αυτός γίνεται με βάση τη χωρητικότητα του πλοίου (όπως στην Ελλάδα, όπου ο υπολογισμός γίνεται με βάση τους κόρους καθαρής χωρητικότητας).
3. Το κονδύλι αφορά τους τόκους των ληφθέντων για τη ναυπήγηση του πλοίου, τραπεζικών δανείων.
4. Το άθροισμα αυτό αφορά επιβαρύνσεις του συγκεκριμένου πλοίου.
5. Εφόσον για κάθε πλοίο συντάσσεται χωριστός λογαριασμός εκμετάλλευσης, τα γενικά έξοδα της ναυτιλιακής επιχείρησης, όπως και τα έξοδα διοίκησής της, επιμερίζονται στα πλοία της επιχείρησης, αναλογικά, με βάση τη χωρητικότητα του καθενός.
6. Το ίδιο εφαρμόζεται και ως προς τις αποσβέσεις των (λοιπών) παγίων στοιχείων, που ανήκουν στην επιχείρηση, όπως είναι η μηχανή γραφείου, τα έπιπλα και σκεύη, τα μεταφορικά μέσα της επιχείρησης και τα ακίνητά της.
7. Το άθροισμα αυτό αφορά επιμερισμό και καταλογισμό στο πλοίο επιβαρύνσεων αναφερόμενων στο σύνολο της ναυτιλιακής επιχείρησης.

Περίπτωση (β) : Ναύλωσης κατά ταξίδι

ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ε

ΠΛΟΙΟ Ψ

Λογαριασμός εκμετάλλευσης χρήσης από 1.1.... - 31.12....

1. Αμοιβές και ασφάλιση προσωπικού πλοίου	....	Ανεκκαθάριστοι (μικτοί) ναύλοι	
		Ταξίδι 1° 9.1. - 4.4..	\$
2. Ενδιαίτηση προσωπικού	....	Ταξίδι 2° 15.4. - 17.6..	....
3. Καύσιμα	....	Ταξίδι 3° 2.7. - 30.9..	....
4. Λιπαντικά	....	Ταξίδι 4° 10.7 - 24.12..	....
5. Υλικά και Εφόδια	....	
6. Επισκευές και συν/σεις	....	
7. Επιθεωρήσεις	....	
8. Μεσιτικά	....	
9. Λιμενικά και άλλα δικαιώματα	....	
10. Φορτοεκφορτωτικά στοιβαστικά	....	
11. Έξοδα καθαρισμού κυτών	....	
12. Προμήθεια γλυκού νερού	....	
13. Αποσβέσεις πλοίου	(1)		
14. Φόρος πλοίου	(2)		
15. Έξοδα χρηματοδότησης για δάνειο ληφθέν για το πλοίο	(3)....	(4)	
16. Αναλογία εξόδων διοίκησης και γενικών εξόδων της επιχείρησης	(5)....		
17. Αναλογία αποσβέσεων παγίων στοιχείων των γραφείων της επιχ/σης	(6)....	(7)	
18. Κέρδος εκμετάλλευσης για τη χρήση			....

Ο λογαριασμός 30 «Ναυλωτές» (charterers)

Ο λογαριασμός αντιστοιχεί στο λογαριασμό «πελάτες» της Λογιστικής των Εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων και συνδέεται άμεσα με το λογαριασμό εσόδων «Ναύλου». Οι δύο λογαριασμοί αρχίζουν να λειτουργούν στην περίπτωση που ναυλώνεται το πλοίο. Γι' αυτό είναι αναγκαίο να αναφερθούν αρχικά ορισμένα στοιχεία που έχουν σχέση με τη ναύλωση και να

αναλωθεί η οικονομική αυτή πράξη η οποία είναι η σπουδαιότερη ίσως συναλλαγή στις ναυτιλιακές επιχειρήσεις.

Η ναύλωση είναι αμφοτεροβαρής σύμβαση με την οποία ο πρώτος συμβαλλόμενος (πλοιοκτήτης, διαχειριστής, εφοπλιστής) που λέγεται εκναυλωτής, αναλαμβάνει την υποχρέωση να διαθέσει στο δεύτερο συμβαλλόμενο που λέγεται ναυλωτής, το πλοίο για τη διενέργεια θαλάσσιας μεταφοράς. Για τη διάθεση αυτή του πλοίου ο εκναυλωτής εισπράττει αντάλλαγμα το οποίο λέγεται ναύλος (Freight).

Η λειτουργία του λογαριασμού 30 «Ναυλωτές»

Ο λογαριασμός λειτουργεί σαν πρωτοβάθμιος περιληπτικός με ειδικούς τους προσωπικούς λογαριασμούς των ναυλωτών. Για καλύτερη πληροφόρηση οι ειδικοί λογαριασμοί πρέπει να περιέχουν στον τίτλο, εκτός από το όνομα του ναυλωτή και το συγκεκριμένο ταξίδι του πλοίου ή τη διάρκεια του ταξιδιού.

π.χ. Ναυλωτής X ταξίδι M/V «ΑΡΙΩ» Νο 5

ή Ναυλωτής X ταξίδι M/V «ΣΚΥΡΟΣ» ΠΕΙΡΑΙΑΣ-ΑΜΒΟΥΥΡΓΟ

Με βάση αυτά ο λογαριασμός «Ναυλωτές» θα λειτουργεί ως εξής :

Χρεώνεται :

1. Με το ποσό του ναύλου που προκύπτει απ' το ναυλοσύμφωνο.
2. Με το ποσό της αποζημίωσης σε περίπτωση καθυστέρησης του πλοίου στη φόρτωση και εκφόρτωση (Σταλίες).
3. Με ποσά που πληρώνει πολλές φορές ο εκναυλωτής για λογαριασμό του ναυλωτή όπως έξοδα φόρτωσης ή εκφόρτωσης, τα οποία τον βαρύνουν.
4. Με το ποσό που συμφωνείται να καταβάλλει ο ναυλωτής για τον καθαρισμό των κυτών του πλοίου (αμπαριών) στην περίπτωση της χρονοναύλωσης.

Πιστώνεται :

1. Με προκαταβολές που καταβάλλει ο ναυλωτής έναντι του ναύλου.
2. Με το ποσό της αποζημίωσης που δικαιούται ο ναυλωτής για τυχόν επίσπευση της φόρτωσης ή εκφόρτωσης (επισταλίες).
3. Με ποσά που πληρώνει πολλές φορές ο ναυλωτής με εντολή και για λογαριασμό του εκναυλωτή.
4. Με την προμήθεια επί του ναύλου που πολλές φορές συμφωνείται υπέρ του ναυλωτή.
5. Με το υπόλοιπο που καταβάλλει ο ναυλωτής για την εξόφληση του λογαριασμού.

Παράδειγμα : Το φορτηγό πλοίο «ΣΚΥΡΟΣ» ναυλώνεται από το ναυλωτή Ε για ένα ταξίδι διάρκειας από 10 Δεκεμβρίου 1991 έως 20 Φεβρουαρίου 1992 με ναύλο 87.600 δολάρια. Συμφωνείται προκαταβολή με την υπογραφή του ναυλοσυμφώνου 17.600 \$ και το υπόλοιπο θα καταβληθεί σε 2 δόσεις. Μία

στις 20 Ιανουαρίου και η άλλη μετά την εκφόρτωση του φορτίου στο λιμάνι προορισμού.

Κατά τη διάρκεια της ναύλωσης :

- 1) Καταβλήθηκε η προκαταβολή αμέσως με την υπογραφή του ναυλοσυμφώνου.
- 2) Το ταξίδι του πλοίου άρχισε κανονικά στις 10 Δεκεμβρίου και στις 31/12/91 συνεχιζόταν κανονικά.
- 3) Στις 20 Ιανουαρίου καταβλήθηκε η πρώτη δόση από 35.000 δολάρια.
- 4) Στις 20 Φεβρουαρίου ο ναυλωτής κατέθεσε το υπόλοιπο του ναύλου στο λογαριασμό δολλαρίων της επιχείρησης στην Τράπεζα Χ.

Ημερολογιακές εγγραφές :

Για την είσπραξη της προκαταβολής αμέσως με την υπογραφή του ναυλοσυμφώνου.

	10/12		
38.03	Καταθέσεις όψεως	17.600	
	30 Ναυλωτές		17.600
	30.00 Ναυλωτής Ε ταξίδι		
	M/V «ΣΚΥΡΟΣ» Νο 5		

Προκαταβολή ναύλου όπως το από 10/12/91 ναυλοσύμφωνο

Στις 31/12/91 πρέπει να γίνει η εγγραφή για το τμήμα του ναύλου που αντιστοιχεί στη διαχειριστική χρήση 1991. Όταν το ταξίδι αρχίζει και τελειώνει μέσα σε μία χρήση τότε η εγγραφή καταχώρησης του ναύλου γίνεται στο τέλος του ταξιδιού.

	31/12		
30	Ναυλωτές	26.400	
30.00	Ναυλωτής Ε M/V «ΣΚΥΡΟΣ» Νο 5		26.400
	70 Ναύλοι και μισθώματα		
	70.00 Ναύλοι		

Αναλογία ναύλου 22 ημερών προς 1.200 \$
από 10/12 έως 31/12/1991

Για την είσπραξη της α' δόσης στις 20/1/92 θα γίνει η εγγραφή :

	20/1		
38.03	Καταθέσεις όψεως	35.000	
	30 Ναυλωτές		35.000
	30.00 Ναυλωτής Ε M/V «ΣΚΥΡΟΣ»		
	Ταξίδι Νο 5		

Είσπραξη α' δόσης ναύλου όπως το
από 10/12/91

Στην επόμενη χρήση και στο τέλος του ταξιδιού, στις 20/2/92, θα υπολογισθεί ο υπόλοιπος ναύλος και θα γίνει η καταχώρηση με την εγγραφή :

		20/2	
30	Ναυλωτές		61.200
30.00	Ναυλωτής Ε Μ/Υ «ΣΚΥΡΟΣ» ταξίδι Νο 5		
70.	Ναύλοι και μισθώματα		61.200
70.00	Ναύλοι		
Αναλογία ναύλου 51 ημερών προς 1.200 \$ από 1/1/92 έως 20/2/92			

Για την καταβολή από τον ναυλωτή του υπολοίπου (Β δόσης) θα γίνει η εγγραφή:

		20/2	
38.03	Καταθέσεις όψεως		35.000
38.03.00	Τράπεζα Χ λογ. όψεως \$		
30	Ναυλωτές		35.000
30.00	Ναυλωτής Ε Μ/Υ ΣΚΥΡΟΣ ταξίδι Νο 5		
Είσπραξη του υπολοίπου ναύλου			

Ο Λογαριασμός «Πράκτορες» (Agents)

Οι ναυτικοί Πράκτορες είναι επαγγελματίες οι οποίοι αναλαμβάνουν την εξυπηρέτηση του πλοίου στα διάφορα λιμάνια που προσεγγίζει. Είναι γνωστές των επιτοπίων συνθηκών αγοράς, δημόσιας οργάνωσης και νοοτροπίας γενικά.

Οι πράκτορες επιλέγονται και διορίζονται από το τμήμα Ανεφοδιασμού της επιχείρησης και θεωρούνται νόμιμοι εκπρόσωποι της απέναντι στις Αρχές και σε τρίτους.

Οι υπηρεσίες που μπορούν να προσφέρουν στο πλοίο είναι οι παρακάτω :

- Εξασφαλίζουν την εύκολη προσέγγιση του πλοίου στο λιμάνι και κατόπιν στην αναχώρησή του.
- Εξασφαλίζουν τα απαραίτητα τεχνικά μέσα για τη σύντομη φόρτωση και εκφόρτωση.
- Φροντίζουν για τον έγκαιρο ανεφοδιασμό του πλοίου.
- Εξασφαλίζουν έγκαιρα συνεργεία όταν το πλοίο χρειάζεται επισκευές.
- Πληρώνουν τις δαπάνες που βαρύνουν το πλοίο π.χ. λιμενικά δικαιώματα και τέλη.
- Φροντίζουν για την ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη μελών του πληρώματος.

Για τα έξοδα που θα πληρώσει στο λιμάνι προσέγγισης, η ναυτιλιακή επιχείρηση του στέλνει ένα χρηματικό ποσό, που καθορίζονται βάση του προϋπολογισμού των δαπανών από το τμήμα ανεφοδιασμού. Μετά την αναχώρηση του πλοίου ο πράκτορας συγκεντρώνει τα δικαιολογητικά των πληρωμών και στέλνει το λογαριασμό (disbursements account) συν το ποσό της αμοιβής του (agency fee).

Η λειτουργία του Λογαριασμού 31 «Πράκτορες»

Ο λογαριασμός λειτουργεί σαν πρωτοβάθμιος περιληπτικός λογαριασμός με ειδικούς τους προσωπικούς λογαριασμούς των πρακτόρων.

Χρεώνεται :

- Με τα εμβάσματα που αποστέλλει η επιχείρηση για την πληρωμή εξόδων στο λιμάνι.
- Με εισπράξεις που ενεργεί ο πράκτορας με εντολή και για λογαριασμό της επιχείρησης και του πλοίου.
- Με το έμβασμα που παραλαμβάνει όταν τα έξοδα που διενήργησε ήταν μεγαλύτερα από τα εμβάσματα που έλαβε.

Πιστώνεται :

- Με τα έξοδα που πραγματοποίησε ο πράκτορας.
- Με την αμοιβή που δικαιούται για τις υπηρεσίες του.
- Με το ποσό του εμβάσματος που στέλνει ο πράκτορας όταν τα έξοδα ήταν μικρότερα από τα εμβάσματα που πήρε.

Ο Λογαριασμός 32 «Ασφαλιστικές Απαιτήσεις» (Underwriters)

Ο Λογαριασμός περιλαμβάνει όλες τις απαιτήσεις που δημιουργεί η ναυτιλιακή επιχείρηση απ' τους ασφαλιστές για ζημιές που καλύπτονται από ασφαλιστικά συμβόλαια. Λειτουργεί σα πρωτοβάθμιος περιληπτικός του ενεργητικού με ειδικούς του προσωπικούς λογαριασμούς των ασφαλιστών.

Με τον τίτλο «Ασφαλιστές» λειτουργεί λογαριασμός του παθητικού που περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις προς τους ασφαλιστές.

Για την ασφάλιση του πλοίου η επιχείρηση διαπραγματεύεται με ενδιάμεσα πρόσωπα τους Ασφαλομεσίτες και σπανιότερα απ' ευθείας με τους ασφαλιστές. Εάν η μεσολάβηση των Ασφαλομεσιτών αφορά την είσπραξη ασφαλιστρών τότε αυτοί υποκαθιστούν τις ασφαλιστικές εταιρίες. Στην περίπτωση αυτή μπορούν οι ειδικοί λογαριασμοί του 32 «Ασφαλιστικές απαιτήσεις» να είναι οι ασφαλομεσίτες.

Σε περίπτωση ζημιάς του πλοίου η επιχείρηση προβαίνει στην αποκατάσταση της, είτε από το ναυπηγείο όταν πρόκειται για εκτεταμένη ζημιά, είτε από συνεργείο επισκευής όταν η ζημιά είναι μικρότερης έκτασης. Με τα έξοδα

αποκατάστασης το λογιστήριο μπορεί να χρεώσει :

- Το λογαριασμό 63 «έξοδα επισκευών και συντηρήσεως»
- Το λογαριασμό 83.01 «Έκτακτες ζημιές»

Στη συνέχεια και εφόσον η ζημιά καλύπτεται με ασφαλιστήριο συμβόλαιο, το λογιστήριο υποβάλλει στην ασφαλιστική εταιρεία τα δικαιολογητικά των δαπανών και απαιτεί το ποσό.

Με το ποσό αυτό στην πράξη τα λογιστήρια

- χρεώνουν το λογαριασμό «ασφαλιστικές απαιτήσεις» και
- πιστώνουν το λογαριασμό «Έξοδα επισκευών και συντήρησης» που σημαίνει ότι μειώνουν τα έξοδα επισκευών και μετατρέπουν τα έξοδα σε απαίτηση, ή πιστώνουν το λογαριασμό έκτακτες ζημιές. Με τον τρόπο αυτό δεν εμφανίζεται καθόλου η απαίτηση της επιχείρησης από την ασφαλιστική εταιρεία για το χρονικό διάστημα από τότε που δημιουργήθηκε μέχρι την οριστικοποίηση του ποσού απ' τους εκτιμητές. Ο ορθός χειρισμός είναι ο εξής:

Με βάση τον υπολογισμό του ύψους της απαίτησης χρεώνεται ο λογαριασμός 32.99 «Εκκρεμείς ασφαλιστικές απαιτήσεις» και πιστώνεται ο αντίθετος (μειωτικός) λογαριασμός εξόδων 63.99 «Έξοδα καλυμμένα ασφαλιστικά» ή ο 83.01.99 «Ζημιές καλυμμένες ασφαλιστικά».

Όταν το ποσό της απαίτησης οριστικοποιηθεί χρεώνεται ο λογαριασμός 32 «Ασφαλιστικές απαιτήσεις» με το τελικό ποσό της απαίτησης και πιστώνεται ο 32.99 «Εκκρεμείς ασφαλιστικές απαιτήσεις».

Καταφύγαμε κατ' ανάγκη στην τήρηση των αντίθετων 63.99 «Έξοδα επισκευών καλυμμένα ασφαλιστικά» και 83.01.99 «Έκτακτες ζημιές καλυμμένες ασφαλιστικά για δύο λόγους :

- 1) Γιατί η απ' ευθείας ελάττωση των κυρίων λογαριασμών αλλοιώνει την πληροφοριοδοτική τους αξία σχετικά με τις δαπάνες επισκευών.
- 2) Τις περισσότερες φορές η απαίτηση δεν είναι ακριβώς ίση με τα έξοδα γιατί προστίθενται και έμμεσα έξοδα. Επομένως δεν γνωρίζουμε ποιο είναι οι ελαττούμενοι ειδικοί ή για ποιο ακριβώς ποσό.

Έτσι οι αντίθετοι λογαριασμοί μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης στους κύριους λογαριασμούς για να μειώσουν τα έξοδα και τις ζημιές κατά το ποσό που έχουν μετατραπεί σε απαιτήσεις.

Ο Λογαριασμός του Πλοίαρχου

Με τον όρο αυτό εννοούμε :

- α) Τον προσωπικό λογαριασμό με τον οποίο παρακολουθούνται οι δοσοληψίες της επιχείρησης με τον πλοίαρχο κάθε πλοίου.

β) Την οικονομική έκθεση που υποβάλλει περιοδικά ο πλοίαρχος στην επιχείρηση και αφορά τη διαχείριση του πλοίου. Η έκθεση αυτή είναι γνωστή σαν Γενικός Λογαριασμός Πλοιάρχου.

Ο Προσωπικός Λογαριασμός του Πλοιάρχου

Ο πλοίαρχος είναι ο διαχειριστής των εξόδων του πλοίου και υπόλογος απέναντι στη διοίκηση της ναυτιλιακής επιχείρησης.

Γι' αυτό εισπράττει από την επιχείρηση χρηματικά ποσά είτε απ' ευθείας, είτε μέσω τρίτων (πρακτόρων, ναυλωτών) για την αντιμετώπιση των εξόδων του πλοίου. Στο τέλος μιας χρονικής περιόδου που συνήθως είναι το δίμηνο ή στο τέλος κάθε ταξιδιού υποβάλλει λεπτομερειακή έκθεση από την οποία προκύπτουν τα έξοδα που έκανε η οποία ονομάζεται «Γενικός Λογαριασμός Πλοιάρχου».

Υπάρχουν δύο τρόποι λειτουργίας του Προσωπικού Λογαριασμού του Πλοιάρχου :

Προσωπικός Λογαριασμός του Πλοιάρχου :

Πρώτος τρόπος : Ο πλοίαρχος θεωρείται διαχειριστής όλων των τρεχόντων εξόδων του πλοίου και υπεύθυνος για τη μισθοδοσία του πληρώματος. Αυτό σημαίνει ότι ο εκάστοτε πλοίαρχος με βάση τη μισθοδοτική κατάσταση, πιστώνεται με τις αποδοχές που πρέπει να καταβληθούν ανεξάρτητα αν πληρώθηκαν τα του πληρώματος ή οφείλονται οι αμοιβές ή μερικές από αυτές.

Δεύτερος τρόπος : Για τη μισθοδοσία του πληρώματος υπεύθυνη ουσιαστικά είναι η επιχείρηση (λογιστήριο) και ο πλοίαρχος πιστώνεται με όσα ποσά πραγματικά κατέβαλλε ο ίδιος.

Α' τρόπος - Ο πλοίαρχος διαχειριστής και της μισθοδοσίας. Ο λογαριασμός 34 «Λογαριασμοί πλοιάρχων» λειτουργεί σαν πρωτοβάθμιος περιληπτικός με δευτεροβάθμιους τους προσωπικούς λογαριασμούς του κάθε πλοιάρχου. Ο λογαριασμός κατατάσσεται στους λογαριασμούς του ενεργητικού και λειτουργεί ως εξής :

Χρεώνεται :

- 1) Με τα χρηματικά ποσά που λαμβάνει ο πλοίαρχος με τη μορφή μετρητών ή εμβασμάτων απ' ευθείας από την επιχείρηση ή μέσω τρίτων.
- 2) Με τα ποσά που πληρώνει η ναυτιλιακή επιχείρηση για λογαριασμό του πλοιάρχου και αφορούν έξοδα του πλοίου τα οποία διαχειρίζεται ο ίδιος :
 - α) Προκαταβολές από την επιχείρηση σε μέλη του πληρώματος.
 - β) εμβάσματα από την επιχείρηση στις οικογένειες των μελών του πληρώματος με εντολή του πληρώματος.
- 3) Με τα ποσά που πληρώνει η επιχείρηση για να εξοφλήσει μισθούς μελών του πληρώματος που επαναπατρίζονται.

- 4) Με τα ποσά των κρατήσεων που ενήργησε ο πλοίαρχος από τις ακαθάριστες αποδοχές των μελών του πληρώματος.
- 5) Με ποσά από τη μισθοδοσία του πληρώματος, που δεν πληρώθηκαν και κρατήθηκαν από τον πλοίαρχο. Τα ποσά θα εμφανισθούν στο Παθητικό. Έτσι χρεώνεται ο 34 «Προσωπικός Λογ/σμός του Πλοίαρχου και πιστώνεται ο 53 «Πιστωτές διάφοροι» με ειδικό τον 53.10 «Αμοιβές πληρώματος οφειλόμενες».
- 6) Με την αξία των ειδών του κυλικείου όταν ο ίδιος ο πλοίαρχος αναλαμβάνει τη διαχείρισή τους.

Πιστώνεται :

- Με τα διάφορα έξοδα που πλήρωνες ο πλοίαρχος.
- Με πληρωμές που ενήργησε με εντολή και λογαριασμό της επιχείρησης σε διάφορα πρόσωπα.
- Με την αξία των αγορών εφοδίων, τροφίμων.
- Με δαπάνες για επισκευές του πλοίου που πλήρωσε.
- Με τις παντός είδους ακαθάριστες αμοιβές του πληρώματος.

Ο Γενικός Λογαριασμός του Πλοίαρχου (M.G.A)

Από άποψη διάρθρωσης ο Λογαριασμός περιέχει :

- τις πληρωμές που διενήργησε ο πλοίαρχος
- τις εισπράξεις που έκανε στο αναφερόμενο χρονικό διάστημα

Ανάλυση του Γενικού Λογαριασμού Πλοίαρχου

Οι πληρωμές αναλύονται σε κατηγορίες για να διευκολυνθεί η καταχώρηση των εγγραφών. Ειδικότερα περιέχει τα παρακάτω στοιχεία :

I. Διάφορες δαπάνες ή πληρωμές (Sundry Payments)

Ανάλυση των διαφόρων δαπανών του ταξιδιού που πληρώνονται από τον ίδιο (προξενικά, λιμενικά, και λοιπά έξοδα λιμένων, φιλοδωρήματα, έξοδα ταξιδιών πληρώματος, μικροέξοδα κ.λ.π.). Χρεώνονται λογαριασμοί εξόδων της 6^{ης} ομάδας. Πιστώνεται ο προσωπικός λογαριασμός του πλοίαρχου.

II. Αγορές εφοδίων (stores)

Δαπάνη για προμήθεια υλικών και εφοδίων που παρέλαβε και πλήρωσε ο πλοίαρχος (εφόδια μηχανής, καταστρώματος, διαμερισμάτων κ.λ.π.). Χρεώνονται οι λογαριασμοί των αποθεμάτων και πιστώνεται ο προσωπικός λογαριασμός του πλοίαρχου.

III. Παραλαβή εφοδίων από προμηθευτές.

IV. Δαπάνες επισκευών (Repairs)

Περιγραφή επισκευών και ανάλυση της δαπάνης

63 Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων
63.00

34 Λογαριασμοί Πλοιάρχων
34.00 Λογαριασμός Πλοιάρχου «Α»

V. Λογαριασμός τροφοδοσίας (Provisions)

Περιγραφή των διαφόρων υλικών και εφοδίων που παρέλαβε αλλά πληρώθηκαν από πράκτορες ή από τον ίδιο.

Η εγγραφή έχει ως εξής :

61. Αμοιβές και έξοδα πληρώματος
61.08 Τροφοδοσία πληρώματος
24 Τρόφιμα

VI. Μισθοδοτική κατάσταση πληρώματος

61 Αμοιβές και έξοδα πληρώματος
61.00
61.01
34 Λογ/σμοι Πλοιάρχων
34.00 Πλοίαρχος «Α»

34 Λογ/σμοι Πλοιάρχων
34.00 Πλοίαρχος «Α»
55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί
56 Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη

VII. Χρηματικός Λογαριασμός Πλοιάρχου. Ανακεφαλαίωση εισπράξεων και πληρωμών.

Παράδειγμα

Έστω η Ναυτιλιακή Επιχείρηση «Χ» η οποία εκμεταλλεύεται το Φορτηγό πλοίο «ΚΡΗΤΗ», έκανε στο δίμηνο Ιανουαρίου - Φεβρουαρίου τις παρακάτω πράξεις :

1. Έστειλε στον πλοίαρχο Α έμβασμα 2.000.000 από το λογ/μό όψεως της Τράπεζας Δ.
2. Από τον ίδιο λογαριασμό έστειλε εμβάσματα στις οικογένειες μελών του πληρώματος 1.600.000.
3. Εξόφλησε το Β' Μηχανικό, που αποχώρησε από το πλοίο καταβάλλοντάς του 200.000.

4. Πλήρωσε προκαταβολή 150.000 στο Β' Μηχανικό που αναχώρησε για να επιβιβασθεί στο πλοίο στις Αρχές Φεβρουαρίου σε αντικατάσταση του συναδέλφου του που αποχώρησε.
5. Παρέλαβε το Γενικό Λογαριασμό του Πλοίαρχου (Μ.Γ.Α.) ο οποίος περιέχει και τα παρακάτω ανακεφαλαιωτικά μεγέθη.

Α. Εισπράξεις :

1. Εμβάσματα από Κεντρικά Γραφεία	2.000.000
2. Εμβάσματα στις οικογένειες	1.600.000
3. Εξόφληση Β' μηχανικού από Κ.Γ.	200.000
4. Προκαταβολή στο νέο Β' Μηχανικό	150.000
5. Από το Ναυλωτή «Τ» στο Λιμάνι «Κ»	1.000.000
6. Κρατήσεις : για ασφαλιστικά ταμεία	900.000
για Φ.Μ.Υ & χαρτόσημο	<u>100.000</u>
	1.000.000
7. Κρατήσεις μισθού ναύτη Τ (που αποχώρησε)	<u>80.000</u>
Σύνολο εισπράξεων	6.030.000

Β. Πληρωμές

1. Ακαθάριστες αμοιβές πληρώματος	4.300.000
2. Λιμενικά έξοδα	300.000
3. Αγορά Τροφίμων	600.000
4. Αγορά εφοδίων μηχανής	<u>200.000</u>
Σύνολο πληρωμών	5.400.000

Υπόλοιπο πιστωτικό (χρεωστικό για την επιχείρηση) 630.000
 Πρόσθετα στοιχεία : Εισφορές πλοιοκτήτη σε ασφαλ/τικά ταμεία 1.000.000

Ημερολογιακές Εγγραφές

34	Λογαριασμοί Πλοίαρχων	2.000.000
34.00	Πλοίαρχος Α	
38	Χρηματικά διαθέσιμα	2.000.000
38.03	Καταθέσεις όψεως	
	Έμβασμα στον Πλοίαρχο	
34	Λογαριασμοί Πλοίαρχων	1.600.000
34.00	Πλοίαρχος Α	
38	Χρηματικά διαθέσιμα	1.600.000
38.03	Καταθέσεις όψεως	
	Εμβάσματα στις οικογένειες	

34	Λογ/μοί Πλοιάρχων	200.000	
34.00	Πλοίαρχος Α		
38	Χρηματικά διαθέσιμα		200.000
38.00	Ταμείο		
Εξόφληση Β' Μηχαν. που απεχώρησε			
34	Λογ/μοί Πλοιάρχων	150.000	
34.00	Πλοίαρχος Α		
38	Χρηματικά διαθέσιμα		150.000
	Ταμείο		
Προκαταβολή Β' Μηχανικού			
34	Λογ/μοί Πλοιάρχων	1.000.000	
34.00	Πλοίαρχος «Α»		
30	Ναυλωτές		1.000.000
30.00	Ναυλωτής «Τ»		
Είσπραξη Πλοιάρχου από Ναυλωτή «Τ» στο Λιμάνι «Κ»			
34	Λογ/μός Πλοιάρχων	1.000.000	
34.00	Πλοίαρχος Α		
55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		900.000
54	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη		100.000
Κρατήσεις μισθοδοτική κατάσταση Ιαν.- Φεβρ.			
34	Λογ/μοί Πλοιάρχων	80.000	
34.00	Πλοίαρχος Α		
53	Πιστωτές διάφοροι		
53.10	Αμοιβές πληρ/τος οφειλόμενες		80.000
Οφειλόμενη Αμοιβή ναύτη «Τ»			
61	Αμοιβές & έξοδα πληρώματος	4.300.000	
61.00			
61.01			
34	Λογαριασμοί Πλοιάρχων		4.300.000
34.00	Πλοίαρχος Α		
Μισθοδοτική Κατάσταση Πληρώματος Ιαν.-Φεβρ.			

64 Έξοδα ταξιδίων	300.000	
24 Τρόφιμα	600.000	
20 Εφόδια Μηχανής	200.000	
34 Λογ/μοί Πλοιάρχων		1.100.000
34.00 Πλοίαρχος Α		
Σύμφωνα με το Λογ/μο Πλοίαρχου Ιαν.-Φεβρ.		

61 Αμοιβές και έξοδα πληρώματος	1.000.000	
61.07 Εισφορές πλοιοκτήτη		
55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		1.000.000
Εισφορές Ιαν.-Φεβρ.		

Β' τρόπος : Ο πλοίαρχος δεν είναι διαχειριστής της μισθοδοσίας.

Διαχειριστής είναι το Λογιστήριο. Ο πλοίαρχος στο λογαριασμό του αναφέρει μόνο πραγματικές εισπράξεις και πληρωμές. Αυτό έχει τις εξής συνέπειες :

- 1) Με τα εμβάσματα που στέλνονται χρεώνεται ο
 - 33 Χρεώστες διάφοροι
 - 33.03 Προκαταβολές πληρώματος
 χρεώνεται και σε κάθε προκαταβολή μέλους του πληρώματος.
- 2) Με τα ποσά για εξόφληση μισθών χρεώνεται ο
 - 53 Πιστωτές διάφοροι
 - 53.05 Αμοιβές πληρώματος πληρωτέες
- 3) Ο Πλοίαρχος καταχωρεί στο λογαριασμό του, το καθαρό ποσό των πληρωμών της μισθοδοσίας που κατέβαλλε ο ίδιος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ

Λέγοντας συνάλλαγμα, στη Λογιστική, εννοούμε όλα τα έγγραφα που έχουν αξία καθορισμένη σε ξένες νομισματικές μονάδες τέτοια έγγραφα είναι : όλα τα ξένα χαρτονομίσματα, τα ξένα τραπεζογραμμάτια, τα πιστωτικά έγγραφα σε ξένες νομισματικές μονάδες όπως είναι, τα γραμμάτια, συναλλαγματικές, επιταγές φορτωτικές, πιστωτικές επιστολές, ξένες ομολογίες, ξένες μετοχές, τοκομερίδια αυτών, μερίσματα αποδείξεις, ενεχυρόγραφα, χρεωστικά ομόλογα κ.λ.π.

Επίσης συνάλλαγμα εννοούμε και όλα τα χρυσά και αργυρά νομίσματα.

Η Λογιστική των συναλλαγών σε ξένα νομίσματα

Η Λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών σε ξένα νομίσματα είναι όμοια με τη Λογιστική των εμπορευμάτων των οποίων η τιμή αυξομειώνεται δηλαδή όπως λειτουργεί και όπως εκκαθαρίζεται ο λογαριασμός «Εμπορεύματα» όταν λειτουργεί ως περιληπτικός μιστός.

Παράδειγμα. Έστω ότι το αντικείμενο εργασιών μιας επιχείρησης είναι η αγορά και πώληση ξένου συναλλάγματος.

Η Λογιστική παρακολούθηση του θέματος αυτού δεν διαφέρει από τη λογιστική παρακολούθηση των εμπορευμάτων.

Ειδικότερα ας πούμε ότι αγοράζουμε σε οποιαδήποτε τιμή. Δολλάρια, Φράγκα, Λίρες, Μάρκα κ.λ.π. και τα πουλάμε αυτά σε οποιαδήποτε τιμή. Εδώ όταν τα αγοράζουμε θα χρεώνεται ο λογαριασμός «ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ» και ο αναλυτικός αυτού π.χ. «Δολλάρια» στην τιμή που τα πληρώσαμε. Στη συνέχεια όταν πουλήσουμε «ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ», «Δολλάρια» θα χρεωθεί ο λογαριασμός «Ταμείο» (εάν είναι μετρητοίς) και θα πιστωθεί ο λογαριασμός «ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ» ως επίσης θα πιστωθεί και ο αναλυτικός αυτού «Δολλάρια», στην τιμή που τα πουλήσαμε. Αυτό θα γίνεται συνεχώς μέχρι τότε που θέλουμε να εκκαθαρίσουμε τον λογαριασμόν αυτόν (συνήθως στο τέλος της χρήσης) και τότε κάνουμε την απογραφή των μενόντων τα οποία τα αποτιμάμε στην επίσημη τιμή της Τράπεζας Ελλάδος της ημέρας της εκκαθάρισης, οπότε τον εκκαθαρίζουμε κατά τα γνωστά, δηλαδή όπως τον λογαριασμόν «ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ» όταν λειτουργεί ως περιληπτικός μιστός.

Συγκεκριμένο παράδειγμα

Έστω ότι τις 4-12 αγοράζουμε 100 χάρτινες λίρες Αγγλίας προς δρχ.220 κάθε μία – και 200 Δολλάρια προς 180 δρχ. κάθε ένα. Την 5-12 πουλάμε 50 λίρες Αγγλίας προς δρχ. 230 κάθε μία και 100 Δολλάρια προς 190 δρχ. κάθε ένα.

Την 6-12 αγοράζουμε 1.000 Γαλλικά φράγκα προς 30 δρχ. κάθε ένα και 1.000 Γερμανικά μάρκα προς 50 δρχ. κάθε ένα.

Την 7-12 πουλάμε 500 Γαλλικά φράγκα προς 35 δρχ. κάθε ένα και 600 μάρκα προς 60 δρχ. κάθε ένα.

Ζητείται : α) Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές, β) Να μεταφερθούν οι εγγραφές αυτές στο Γενικό Καθολικό και στα Αναλυτικά καθολικά, γ) Να γίνει εκκαθάριση αυτών, για να βρούμε το αποτέλεσμα, με δεδομένο ότι η επίσημη τιμή αυτών την ημέρα της εκκαθάρισης είναι : Δολλάριο δρχ. 190, Λίρα Αγγλίας δρχ. 230, Γαλλικό φράγκο δρχ. 35 και Γερμανικό Μάρκο δρχ. 55.

Οι εγγραφές του ημερολογίου θα είναι :

		4.12.	
<hr/>		<hr/>	
Συνάλλαγμα		58.000	
Λίρες Αγγλίας	22.000		
Δολλ. ΗΠΑ	36.000		
		Ταμείο	58.000
Αγορά 100£ προς 200 δρχ. και 200 \$ προς 180 δρχ.			
		5.12.	
<hr/>		<hr/>	
Ταμείο	30.500		
		Συνάλλαγμα	30.500
		Λίρες Αγγλίας	11.500
		Δολλ. ΗΠΑ	19.000
Πώληση 50£ προς 230 δρχ. και 100 \$ προς 190 δρχ.			
		6.12.	
<hr/>		<hr/>	
Συνάλλαγμα		80.000	
Γαλ. Φράγκα	30.000		
Γερμ. Μάρκα	50.000		
		Ταμείο	80.000
Αγορά 1.000 F.F. και 1.000 D. M.			
		7.12.	
<hr/>		<hr/>	
Ταμείο	53.500		
		Συνάλλαγμα	53.500
		Γαλ. Φράγκα	17.500
		Γερμ. Μάρκα	36.000
Πώληση 500 F.F. και 500 D. M.			

	(Γεν. Καθολικό)		
ΧΡ	Συνάλλαγμα		ΠΣ
	(4-12) δρχ. 58.000	30.500 δρχ. (5-12)	
	(6-12) δρχ. 80.000	53.500 δρχ. (7-12)	
	<hr/>	<hr/>	
	δρχ. 138.000	84.000 δρχ.	

(Αναλυτικό Καθολικό Συναλλάγματος)					
X	€	Π	X	\$	Π
<hr/>					
4-12 (τεμ. 100)	22.000	5-12 (τεμ.50)	11.500	4-12 (τεμ 200)	36.000
				5-12 (τεμ.100)	19.000
<hr/>					
X	F.F.	Π	X	D.M.	Π
<hr/>					
6-12(τεμ.1.000)	30.000	7-12(τεμ.500)	17.500	6-12(τεμ.1.000)	50.000
				7-12 (τεμ.500)	6.000
<hr/>					

Αναλυτική Κατάσταση Συναλλάγματος της 31.12.

Αναλυτικός Λογ/σμός	Χρέωση		Πίστωση		Υπόλοιπο Συνάλλαγμα σε τεμάχια
	Τεμάχια	Δρχ	Τεμάχια	Δρχ.	
1 Λίρες Αγγλίας	100	22.000	50	11.500	50
2 Δολλ. ΗΠΑ	200	36.000	100	19.000	100
3 Γαλ. Φράγκα	1.000	30.000	500	17.500	500
4 Γερμ. Μάρκα	1.000	50.000	500	36.000	500
		138.000		84.000	

Από την πάρα πάνω κατάσταση, η οποία προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό του συναλλάγματος, φαίνεται ότι συμφωνεί η χρέωση και η πίστωση της με τη χρέωση και πίστωση του γενικού ή περιληπτικού λογαριασμού «Συνάλλαγμα» και η συμφωνία αυτή σημαίνει ότι οι μεταφορές των γεγονότων από το ημερολόγιο στο Γενικό και Αναλυτικό Καθολικό είναι ορθές.

Μετά από αυτά γίνεται απογραφή και αποτίμηση των μενόντων συναλλαγματών με την επίσημη τιμή όπου έχουμε :

Απογραφή και Αποτίμηση του Μένοντος Συναλλάγματος

1. Λίρες Αγγλίας τεμάχια 50 προς δρχ.230 = 11.500
2. Δολλ. ΗΠΑ τεμάχια 100 προς δρχ.190 = 19.000
3. Γαλλ. Φράγκα τεμάχια 500 προς δρχ. 35 = 17.500
4. Γερμ. Μάρκα τεμάχια 500 προς δρχ. 55 = 27.500

75.500

Επί των πάρα πάνω στοιχείων παρατηρούμε τα εξής : όλη την περίοδο επληρώσαμε για αγορές συναλλαγματών (όπως προκύπτει από τη χρέωση του λογαριασμού «Συνάλλαγμα») δρχ. 138.000 και για την αυτή περίοδο εισπράξαμε από πωλήσεις συναλλαγματών (όπως προκύπτει από την πίστωση του λογαριασμού «Συνάλλαγμα») δρχ. 84.000 Συν δρχ. 75.500 που είναι η αξία του μένοντος συναλλάγματος μας κάνει δρχ. 159.500. Ενώ είχαμε δώσει δρχ. 138.000. Άρα κερδίσαμε δρχ. 21.500.

Μετά από αυτά ακολουθεί η εγγραφή στο Ημερολόγιο.

Για την τακτοποίηση της εκκαθάρισης, η εγγραφή αυτή, όπως είναι γνωστόν, είναι η εξής :

		31.12.	
Συναλλάγμα		21.500	
Λίρες Αγγλίας	1.000		
Δολλ. ΗΠΑ	2.000		
Γαλ. Φράγκα	5.000		
Γερμ. Μάρκα	13.050		
		Κέρδη από Συναλλάγμα	21.500
		Λίρες Αγγλίας	1.000
		Δολλ. ΗΠΑ	2.000
		Γαλ. Φράγκα	5.000
		Γερμ. Μάρκα	13.500
Εκκαθάριση λογαριασμού			

Στη συνέχεια μεταφέρουμε τις πάρα πάνω χρεωπιστώσεις στους σχετικούς λογαριασμούς και έτσι λήγει η λειτουργία, η εκκαθάριση και η τακτοποίηση αυτού του λογαριασμού.

Συναλλαγματικές Διαφορές

Λογιστικό Ισότιμο

Λογιστικό ισότιμο καλείται η *θετή τιμή* την οποία ορίζει κάθε επιχείρηση για τη λογιστική παρακολούθηση των λογαριασμών οι οποίοι αφορούν ξένα νομίσματα. Εάν πρόκειται να τηρηθεί ο λογαριασμός του ξένου νομίσματος με λογιστικό ισότιμο, ο καλύτερος τρόπος είναι να χρησιμοποιηθεί ως λογιστικό ισότιμο η *μονάδα*. Εδώ ο λογαριασμός «Συναλλαγματικές Διαφορές» λειτουργεί ως συμπληρωματικός του λογαριασμού εκείνου που παρακολουθεί το ξένο νόμισμα.

Παράδειγμα

- Αγοράζουμε 10 Λίρες Αγγλίας προς 300 δρχ. η μία.
- Αγοράζουμε 400 Δολλάρια ΗΠΑ προς 170 δρχ. κάθε ένα.
- Πουλάμε 10 Λίρες 310 δρχ. κάθε μία.
- Πουλάμε 300 Δολλάρια προς 180 δρχ. κάθε ένα..

Οι λογιστικές εγγραφές των πάρα πάνω πράξεων με λογιστικό ισότιμο τη μονάδα θα είναι :

		(αγοράς)	
Λίρες Αγγλίας		10	
Συναλλαγματικές Διαφορές		2.990	
Λίρες Αγγλίας 10x300			
	Ταμείο		3.000
Αγορά £			

		(αγοράς)	
Δολάρια ΗΠΑ		400	
Συναλλαγματικές Διαφορές		67.600	
Δολάρια ΗΠΑ 400x170 δρχ.			68.000
Αγοράς \$	Ταμείο		
		(πώλησης)	
Ταμείο		3.100	
	Λίρες Αγγλίας		10
	Συναλλαγματικές Διαφορές		3.090
πώληση			
		(πώλησης)	
Ταμείο		54.000	
	Δολάρια ΗΠΑ		300
	Συναλλαγματικές διαφορές		53.700
πώληση 300 \$			

Οι λογαριασμοί στο Καθολικό θα έχουν ως εξής :

X	Λίρες Αγγλίας	Π	X	Δολλ. ΗΠΑ	Π
	10 10			400 300	
X	Συν/κές Διαφορές	Π			
	67.600 53.700				

Οι πάρα πάνω λογαριασμοί Λίρες Αγγλίας και Δολάρια ΗΠΑ δείχνουν την εισαχθείσα και την εξαχθείσα ποσότητα Λιρών και Δολλαρίων. Κανένας άλλος τρόπος δεν παρουσιάζει το πλεονέκτημα αυτό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ: Ένας λογαριασμός πρόβλεψης του παθητικού διαφέρει από τους λοιπούς λογαριασμούς υποχρεώσεων γιατί :

- Είναι υποχρέωση αλλά δεν είναι γνωστό το ακριβές ποσόν που οφείλεται.
- Πρέπει να εξοφληθεί αλλά δεν είναι ακριβής ο χρόνος εξόφλησής του.

Ο λογαριασμός 44 «Προβλέψεις» με βάση τα παραπάνω πιστώνεται :

- Με προβλέψεις για λοιπές δαπάνες εκμεταλλεύσεως του πλοίου.
- Με προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις από ναυλωτές, πράκτορες, ασφαλιστές κ.α.

- Με προβλέψεις από εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα.
- Με προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι εκείνες που θα πρέπει να εξοφληθούν μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης. Πολλές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μετατρέπονται αργότερα σε μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αλλά τα λογιστήρια για την ενότητα της υποχρέωσης την μεταφέρουν στο τέλος της χρήσης και όχι κατά την διάρκεια της χρήσεως.

Από την Πέμπτη ομάδα ενδιαφέρον για τη ναυτιλιακή λογιστική παρουσιάζουν οι εξής λογαριασμοί :

- Ο Λογαριασμός 50 ΑΣΦΑΛΙΣΤΕΣ

Υποχρεώσεις της ναυτιλιακής επιχείρησης από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις για Ασφαλιστική κάλυψη των κινδύνων που διατρέχει το πλοίο.

Π.χ.→ Έστω ότι για την ασφάλιση του πλοίου Α κατά των κινδύνων θαλάσσης συμφωνήθηκε με την ασφαλιστική εταιρεία Χ ετήσιο ασφάλιστρο \$ 8.000 που θα καταβληθεί σε 4 δόσεις.

ΛΥΣΗ → Η εγγραφή θα διατυπωθεί ως εξής :

62	Ασφάλιστρα & Έξοδα Ασφαλ.
62.00	Ασφαλ. κήτους & μηχανών πλοίου Α
50	Ασφαλιστές
50.00	Ασφαλ. Ετ. Χ

- Ο Λογαριασμός 51 «ΚΑΤΑΣΚ. & ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΕΣ»

Υποχρεώσεις στα διάφορα ναυπηγεία ή άλλες επιχειρήσεις από τις κατασκευές ή επισκευές των πλοίων.

Πιστώνεται με βάση τα τιμολόγια που συνδέονται από αναλυτικές επιμετρήσεις και πιστωποιήσεις των τεχνικών με αντίστοιχη χρέωση : - 63 Έξοδα Συν/σεων και Επισκ.

- 82.01.00 Έκτακτες Ζημίες - 17 Πλοία.

- Ο Λογαριασμός «52 Προμηθευτές» → Το περιεχόμενο του Λογαριασμού είναι γνωστό από την Γενική Λογιστική.

- Ο Λογαριασμός «53 Πιστωτές Διάφοροι»

Περιλαμβάνει : → 53.00 Ναυλομεσίτες : υποχρεώσεις προς τους μεσίτες που μεσολαβούν μεταξύ του ναυλωτή και της ναυτιλιακής επιχείρησης για την ναύλωση των πλοίων. Οι υποχρεώσεις αυτές είναι οι προμήθειες που κυμαίνονται από (1% έως 5%).

π.χ.

64	Έξοδα Ταξιδίων		
64.08	Προμηθ. ναύλου		
		53	Πιστωτές Διάφοροι
		53.00	Ναυλομεσίτες
		53.00.00	Ναυλομ. Χ

→ 53.01 Μεσίτες Ασφαλειών : Υποχρεώσεις ως προς τους μεσίτες μέσω των οποίων γίνονται οι ασφαλίσεις του πλοίου στις ασφαλιστικές εταιρείες.

62	Ασφάλιστρα Πλοίων & Έξ. Ασφαλ.		
62.07	Προμήθειες Ασφαλειών		
		53	Πιστωτές Διάφοροι
		53.01	Μεσίτες Ασφαλειών
		53.01.00	Ασφαλομεσίτης Ζ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ (61) ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΛΗΡΩΜΑΤΟΣ

Περιλαμβάνονται :

- Οι τακτικοί ή συμβατικοί μισθοί ή συμφωνημένοι μισθοί.
- Οι πρόσθετες αμοιβές για υπερωρίες.
- Τα επιδόματα Κυριακών.
- Οι προαυξήσεις των τροφίμων που δεν ανάλωσαν μέλη του πληρώματος επειδή ήταν σε άδεια.
- Οι προαυξήσεις για πολύμηνη συνεχή υπηρεσία του πλοίου
- Έκτακτες αμοιβές και έκτακτες εργασίες στο πλοίο.

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 66 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ»

Δαπάνη για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή των φθαρτών υλικών και γενικά κάθε κινητής και ακίνητης περιουσίας της.

Για τον υπολογισμό εφαρμόζεται :

- 1) Η φθίνουσα μέθοδος για τα μηχανήματα, μηχανικό και τεχνικό εξοπλισμό.
- 2) Η σταθερή μέθοδος για τα υπόλοιπα περιουσιακά στοιχεία.

Ετήσια Απόσβεση = $\frac{\text{αξία κτήσεως πλοίου} - \text{υπολειμματική αξία}}{\text{παραγωγικά χρόνια ζωής}}$

Ετήσιος συν/της απόσβεσης = $\frac{100}{\text{παραγωγικά χρόνια ζωής}}$

π.χ. → Έστω ότι η αξία κτήσεως του φορτηγού πλοίου «Α» μαζί με τη δαπάνη μετασκευής του ανέρχεται σε 210.000.000. Η αξία του εάν πωληθεί για διάλυση με βάση το βάρος του σιδηρούλικού του είναι 10.000.000 δρχ. Η παραγωγική του ζωή υπολογίστηκε σε 20 χρόνια.

$$\text{ΛΥΣΗ : } \rightarrow \text{Ετήσια Απόσβεση} = \frac{210.000.000 - 10.000.000}{20} = 10.000.000$$

$$\text{Ετήσιος συν/τής} = \frac{100}{20} = 5\%$$

$$\text{Ετήσια Απόσβεση} = \text{Αποσβ. Αξία} \times \text{Ετήσιο συν/τή} = 200.000 \times 5\% = 10.000.000$$

Η εγγραφή θα είναι

66	Αποσβέσεις
66.00	Αποσβέσεις πλοίου «Α»
17	Πλοία
17.99	Αποσβεσμ. Πλοία
17.99.00	Αποσβεσμ. Πλοίο «Α»

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ (ΟΜΑΔΑ) 7^η

Έσοδα του πλοίου είναι :

- Οι Ναύλοι
- Τα Μισθώματα
- Οι Σταλίες (Δευτερεύοντα έσοδα)
- Καθαρισμός κυτών (Δευτερεύοντα έσοδα)

Λογαριασμός 70 «Ναύλοι και μισθώματα»

Αποτελούν έσοδα από την ναύλωση του πλοίου για συγκεκριμένο ταξίδι σε ένα ή περισσότερα λιμάνια. Είναι σύμβαση που ο πλοιοκτήτης ή ο διαχειριστής διαθέτει το πλοίο στο ναυλωτή έναντι ανταλλάγματος.

Η ναύλωση διακρίνεται :

α) ολόκληρου του πλοίου β) ποσοστιαίας αναλογίας του πλοίου γ) ναύλωσης μεταφοράς πραγμάτων, χωρίς συμφωνία για το χώρο που θα εναποτεθούν τα μεταφερόμενα πράγματα και δ) μεταφορά προσώπων.

Το ύψος του ναύλου συμφωνείται και υπολογίζεται :

- α) Με βάση την ποσότητα του φορτίου
- β) Κατ' αποκοπή για ένα ή περισσότερα ταξίδια
- γ) Με την ημέρα

Μισθώματα : είναι τα έσοδα από την μίσθωση του πλοίου για ορισμένο χρόνο.

Σταλίες : είναι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από τον ναυλωτή σε περίπτωση καθυστέρησης του πλοίου στα λιμάνια φόρτωσης και εκφόρτωσης πέρα από τις μέρες προβλέπονταν στο ναυλοσύμφωνο.

Έσοδα για τον καθαρισμό κυτών : πληρώνονται από τον ναυλωτή σε περίπτωση που το πλοίο χρονοναυλώνεται με σκοπό να καλύψει :

- 1) ενδεχόμενη πρόσθετη εργασία του πληρώματος
- 2) δαπάνες για τον καθαρισμό των κυτών

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΟΜΑΔΑ 8^η

- Προσδιορισμός αποτελεσμάτων εκμ/σεως του πλοίου ή των πλοίων.
- Των έκτακτων και ανόργανων εσόδων και εξόδων καθώς έκτακτων κερδών και ζημιών.
- Προσδιορισμός καθαρών Αποτελεσμάτων Χρήσης και διάθεσης τους.

Λογαριασμοί Καθαρής θέσης

Οι λογαριασμοί «Καθαρής θέσης» διακρίνονται σε λογαριασμούς κεφαλαίου, λογαριασμούς εκμετάλλευσης και λογαριασμούς αποτελεσμάτων.

Ο λογαριασμός «Κεφάλαιο» τηρείται και λειτουργεί ανάλογα προς τη νομική μορφή της ναυτιλιακής επιχείρησης.

Αν πρόκειται για ατομική επιχείρηση, το πράγμα είναι απλό, γιατί τηρείται ένας λογαριασμός «Κεφάλαιο» και η εμφάνιση του λογαριασμού είναι η εξής :

Ταμείο	\$ 2.000.000	
Σε Κεφάλαιο		\$ 2.000.000
Κατάθεση της αξίας του συνόλου του κεφαλαίου		

Αν πρόκειται για εταιρική επιχείρηση, δημιουργείται ειδικός Λογαριασμός κατά μέτοχο, με τις εξής εγγραφές :

Μέτοχοι	\$ 2.000.000	
Σε Μετοχικό Κεφάλαιο		\$ 2.000.000
Συγκρότηση κεφαλαίου εκ 2.000 μετοχών των \$ 1.000 καθεμιά		
B. Βασιλείου μέτοχος 50%	\$ 1.000.000	
I. Ιωάννου μέτοχος 30%	600.000	
Δ. Δημητρίου μέτοχος 20%	400.000	
Σε μετόχους		\$ 2.000.000
Ταμείο	2.000.000	
Στον B. Βασιλείου μέτοχο 50%		1.000.000
Στον I. Ιωάννου μέτοχο 30%		600.000
Δ. Στον Δημητρίου μέτοχο 20%		400.000

Πρέπει να σημειωθεί ότι, όπου ισχύει η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου, (κατά το Ελληνικό δίκαιο στις ανώνυμες εταιρείες και τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης) τηρείται ο λογαριασμός «Μετοχικό Κεφάλαιο» και οι λογαριασμοί «Αποθεματικών», σύμφωνα μετά από την κείμενη νομοθεσία επιβαλλόμενα.

Λογαριασμοί Εκμετάλλευσης : Μ' αυτούς γίνεται μια σύνδεση και σύγκριση, μεταξύ πραγματοποιηθέντων εσόδων και εξόδων και προκύπτει το οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) από την κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης. Γεννιέται εδώ θέμα, αν οι λογαριασμοί εκμετάλλευσης πρέπει να τηρούνται ως ένας γενικός λογαριασμός εκμετάλλευσης, για όλα μαζί τα πλοία της ναυτιλιακής επιχείρησης, (για το σύνολο της ναυτιλιακής δράσης της) ή πρέπει να τηρείται χωριστός, ιδιαίτερος λογαριασμός εκμετάλλευσης για κάθε πλοίο απ' αυτά που ανήκουν στη ναυτιλιακή επιχείρηση. Ορθότερη είναι η δεύτερη λύση και αυτό γιατί, πρώτο μιν, πρέπει να υπάρχει διακεκριμένη εικόνα της δράσης (εκμετάλλευσης) κάθε πλοίου της επιχείρησης και δεύτερο, ενδεχομένως να διαφέρει η μορφή ναύλωσης μεταξύ των πλοίων (περίπτωση πολύ συνηθισμένη), οπότε, είναι διαφορετική και η μορφή των εσόδων (ενοίκιο σε περίπτωση χρονοναύλωσης, ναύλα κατά τάξη στην περίπτωση της ναύλωσης αυτής) ιδιαίτερα όμως διαφέρει η διάρθρωση των εξόδων εκμετάλλευσης. Αυτό καταφαίνεται πολύ καθαρά παρακάτω, στην παράγραφο Β! όπου γίνεται απεικόνιση και ανάλυση λογαριασμού εκμετάλλευσης πλοίου με χρονοναύλωση και πλοίου ναυλωμένο κατά ταξίδι. Η τήρηση του λογαριασμού εκμετάλλευσης κατά πλοίο χωριστά διευκολύνεται και από το γεγονός ότι, για κάθε ταξίδι του πλοίου συντάσσεται αφ' ενός προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων (pro-forma calculation of voyage account ή voyage estimate account), μετά δε το ταξίδι συντάσσεται «λεπτομερής λογαριασμός ή εκκαθάριση ταξιδιού» (voyage account). Η συγκέντρωση των επί μέρους λογαριασμών των ταξιδιών κάθε πλοίου μέσα σε μια χρήση (με σχετικό επιμερισμό αν ένα ταξίδι αφορά δύο χρήσεις, λ.χ. άρχισε κατά την προηγούμενη και συνεχίζεται κατά την παρούσα ή αρχίζει κατά την παρούσα και θα συνεχιστεί κατά την επόμενη χρήση) μας δίνει το «λογαριασμό εκμετάλλευσης» του πλοίου Α,Β,Γ, για τη χρήση. Τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης του κάθε πλοίου, όταν συγκεντρωθούν διαμορφώνουν το «γενικό λογαριασμό εκμετάλλευσης πλοίων» της επιχείρησης, ο οποίος εμφανίζει και το αποτέλεσμα της οργανικής (κυρίως ναυτιλιακής) δράσης της επιχείρησης, το οποίο αποτέλεσμα μεταφέρεται στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσης» γι' αυτά μιλάμε αμέσως παρακάτω.

Λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσης». Αναφέρθηκε παραπάνω ότι μία επιχείρηση (εν γένει) δυνατό, πέρα των οργανικών της εσόδων (των προερχόμενων από την κύρια δράση της, ανάλογα με το σκοπό της και την κατηγορία στην οποία ανήκει), ενδεχόμενα να έχει και έσοδα από άλλες πηγές,

όπως επίσης δυνατό να πραγματοποιεί και ουδέτερα, προς το σκοπό της, έξοδα. Τα ίδια αναφέρθηκαν και ειδικότερα για τα έσοδα της ναυτιλιακής επιχείρησης. Τη βάση πάνω στην οποία εκφράζεται ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσης» συνιστά ο «λογαριασμός εκμετάλλευσης» (ο γενικός, για το σύνολο των πλοίων της ναυτιλιακής επιχείρησης) από τον οποίο μεταφέρεται, όπως προαναφέρθηκε στο λογαριασμό αποτελεσμάτων, το αποτέλεσμα της γενικής (συνολικής) εκμετάλλευσης.

Στην στήλη της πίστωσης μεταφέρονται τα θετικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης, (κέρδη), τα τυχόν υπόλοιπα κερδών της πραγματοποιούμενης χρήσης, σ' αυτά προστίθενται οποιαδήποτε έκτακτα κέρδη (λ.χ. από συναλλαγματικές διαφορές) και ανόργανα έσοδα (λ.χ. από ακίνητα της ναυτιλιακής επιχείρησης). Στη στήλη της χρέωσης μεταφέρεται το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, τα τυχόν πραγματοποιηθέντα ουδέτερα (μη κοστολογηθέντα) έξοδα, οι έκτακτες ζημίες, οι μη υπολογισθέντες στους λογαριασμούς εκμετάλλευσης φόροι. Το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσης» συνιστά το τελικό κέρδος της χρήσης, το δε, τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο του ίδιου λογαριασμού, συνιστά την τελική ζημία της χρήσης (Σχετική εικόνα για το λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσης» δίνουμε αναλυτικότερα και παραστατικότερα).

Η ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Ξεκινώντας από το συλλογισμό ότι : ο «Ισολογισμός» αποτελεί συνοπτική λογιστική απεικόνιση της (με ευρεία έννοια) περιουσίας της επιχείρησης (Ενεργητικού + Παθητικού, ως συνόλου δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της επιχείρησης), καθώς και της σχέσης μεταξύ ενεργητικού, παθητικού αυτής, οι «λογαριασμοί εκμετάλλευσης» παρέχουν την εικόνα της οργανικής λειτουργίας και δράσης της επιχείρησης και ο «λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης» παρέχει το τελικό αποτέλεσμα από την καθ' όλου δράση της επιχείρησης (κέρδος ή ζημία) αναφερόμαστε ιδιαίτερα σ' αυτά παρακάτω :

Ο Ισολογισμός της ναυτιλιακής επιχείρησης

Κατά το τυπικό υπόδειγμα Ισολογισμού, το οποίο εφαρμόζουν και οι ναυτιλιακές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν αυτό γίνεται κατά επιταγή του φορολογικού νόμου ή για εσωτερικούς καθαρά λόγους της ναυτιλιακής επιχείρησης, στο σκέλος του ενεργητικού, εμφανίζονται τα πάγια στοιχεία της επιχείρησης (με το αναπόσβεστο υπόλοιπό τους), τα κυκλοφορούντα στοιχεία

(διακρινόμενα βασικά σε αποθέματα και σε απαιτήσεις) και τα διαθέσιμα αυτής (κατά την κλασσική διάκριση του ενεργητικού σε πάγιο κυκλοφορούν και διαθέσιμο), στο σκέλος του Παθητικού εμφανίζονται, αφ' ενός μεν τα Κεφάλαια της ναυτιλιακής επιχείρησης και αφ' ετέρου, οι κάθε φύσης υποχρεώσεις της προς τρίτους, διακρινόμενες σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες (οι λογαριασμοί τάξης, ισοσκελισμένοι πάντοτε εμφανίζονται τόσο στο Ενεργητικό όσο και στο Παθητικό, λόγω της διπλής λειτουργίας τους).

Ένα υπόδειγμα Ισολογισμού υποθετικής ναυτιλιακής επιχείρησης με τρία πλοία, ιδιοκτησίας της δίνεται αμέσως παρακάτω. Στο τέλος του παρόντος κεφαλαίου γίνεται case study ενός πραγματικού Ισολογισμού της ναυτιλιακής επιχείρησης.

Λογαριασμός «Αποτελέσματα χρήσης» και η διάθεση των προκύπτων κερδών

Ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσης» θα σχηματιστεί όπως στην παραπάνω παράγραφο του παρόντος κεφαλαίου αναφέρθηκε και βάση του θα αποτελέσει ο «γενικός λογαριασμός εκμετάλευσης» στον οποίο συγκεντρώνονται οι επί μέρους (κατά πλοίο) «λογ/σμοί εκμετάλευσης», θα έχει δε την εξής περίπου (υποθετική) μορφή :

ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Ε

Αποτελέσματα χρήση από 1.1. 31.12

1. Έκτακτη ζημιά από συναλ/τική διαφορά	1. Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης
2. Ουδέτερα έξοδα της επιχ/σης (μη κοστολογηθέντα)	2. Κέρδη χρήσης από το γε- λογαριασμό εκμ/σης
3. Φόροι (πλήρων φόρων πλοίου)	3. Μισθώματα ακινήτων της ετ.
4. Τελικό καθαρό κέρδος χρήσης προς εξίσωση	4. Έκτακτα κέρδη από εκποίηση χρεωγράφων χαρτοφυλακίου της εταιρίας
=====	=====
=====	=====
=====	=====

Εξάλλου, η διάθεση των καθαρών κερδών, με βάση τον (υποθετικό) Ισολογισμό της παραπάνω παραγράφου Β/α (και ειδικότερα τα «Κεφάλαια» της Καθαρής Θέσης, τα εμφανιζόμενα στο Παθητικό), γίνεται ως ακολούθως :

1. Σε μερίσματα μετόχων
2. Σε τακτικό αποθεματικό
3. Σε έκτακτο αποθεματικό
4. Σε ειδικό αποθεματικό
5. Σε ειδικό αποθεματικό
κεφάλαιο αυτασφάλισης
6. Υπόλοιπο κερδών σε νέο

Έξοδα κόστους παροπλισμού

Α. ΠΑΓΙΑ (βλέπε λογ. 90 του Σχεδίου Λογ/σμών εκμ/σης πλοίου)

Β. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ (βλέπε λογ. 91 του Σχεδίου Λογ/σμών εκμ/σης πλοίου, αλλά μειωμένα κατά πολύ)

Γ. ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ (βλέπε λογ. 91 του Σχεδίου Λογ/σμών εκμ/σης πλοίου, αλλά μειωμένα κατά πολύ)

Δ. ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ (βλέπε λογ. 91 του Σχεδίου Λογ/σμών εκμ/σης πλοίου, αλλά μειωμένα κατά πολύ)

Ε. ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ (βλέπε λογ. 91 του Σχεδίου Λογ/σμών εκμ/σης πλοίου αλλά μειωμένες κατά πολύ)

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΚΑΘΕ ΤΑΞΙΔΙΟΥ, ΠΛΟΙΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Ομάδα 6^η
(έξοδα ξηράς) → πλέον → Πάγιο ή σταθερό κόστος (λ. 90) → 95 ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΠΛΟΙΩΝ
Λειτουργικό κόστος πλοίου (λ. 91) → 95.00 Εκμ/ση πλοίου ΗΡΩ
95.00.00 Ταξίδι Νο 1
01 Ταξίδι Νο 2

Ομάδα 7^η
(έσοδα ξηράς) → πλέον → Οργανικά έσοδα ξηράς (λ.98)
Λειτουργικά έσοδα πλοίου (λ.97) → 95.01. Εκμ/ση πλοίου ΕΡΜΗΣ

↓

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80.00 Αποτ/τα εκμ/σης πλοίων ΗΡΩ
80.01 Αποτ/τα εκμ/σης πλοίων ΕΡΜΗΣ
80.02 Αποτ/τα εκμ/σης πλοίων ΠΟΣΕΙΔΩΝΑΣ
81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ
82. ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΟΝΩΝ

↓

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

|

↓ ↓

89. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 88. ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΛΟΙΩΝ

Ο νόμος τα κατατάσσει σε δύο κατηγορίες :

A. ΠΡΩΤΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

1. Μηχανοκίνητα φορτηγά πλοία, δεξαμενόπλοια και πλοία ψυγεία ολικής χωρητικότητας 3000 κόρων.
2. Σιδηρά φορτηγά πλοία ξηρού και υγρού φορτίου και πλοία ψυγεία άνω των 500 και μέχρι 3000 κόρων ολικής χωρητικότητας που επέκτειναν τις πλοές τους σε λιμάνια του εξωτερικού.
3. Επιβατηγά πλοία που επεκτείνουν τις πλοές τους σε λιμάνια του εξωτερικού.
4. Επιβατηγά πλοία ολικής χωρητικότητας άνω των 500 κόρων που εκτέλεσαν στο προηγούμενο χρόνο και για ένα εξάμηνο τουλάχιστον τακτικούς πλοές περιήγησης μεταξύ λιμανιών εσωτερικού ή εξωτερικού με σκοπό την αναψυχή επιβατών.
5. Πλωτά γεωτρύπανα με εκτόπισμα μεγαλύτερο από 5000 τόνους καθώς και πλοία διωλιστήρια.

B. ΔΕΥΤΕΡΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Όλα τα πλοία, ιστιοφόρα και πλοιάρια γενικά.

1. Μηχανοκίνητα
2. Ιστιοφόρα
3. Πλοιάρια

ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΠΛΟΙΩΝ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τέλους Φεβρουαρίου κάθε χρόνου. Μαζί με την δήλωση καταβάλλεται 1/4 του οφειλόμενου φόρου και εισφοράς, τα άλλα 3/4 του φόρου καταβάλλονται σε 3 ισόποσες δόσεις τους μήνες Ιούνιο, Σεπτέμβριο και Δεκέμβριο.

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΠΛΟΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ο φόρος των πλοίων Β΄ κατηγορίας οφείλεται δια το προηγούμενο έτος και πληρώνεται σε δρχ., σε 4 ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις τους μήνες Απρίλιο, Ιούλιο, Οκτώβριο και Ιανουάριο. Τα πλοία ολικής χωρητικότητας μέχρι 50 κόρους δεν πληρώνουν φόρο με εξαίρεση αυτά που υπάγονται στο Ν438/1976.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

- Σαν Ημερολόγια Ταμείου χρησιμοποιούνται φύλλα κατάλληλα γραμμογραφημένα, με διάκριση «Εισπράξεις» ή «Χρεώσεις» και «Πληρωμές» ή «Πιστώσεις».
- Οι Ημερολογιακές Εγγραφές καταχωρούνται ανακεφαλαιωτικά κατά διαστήματα στο Συγκεντρωτικό ή Γενικό Ημερολόγιο.
- Στο Γενικό Καθολικό, το οποίο επίσης τηρείται σε ενσωματούμενα φύλλα, παρακολουθούνται διακεκριμένα ορισμένοι περιληπτικοί λογαριασμοί, όπως : προμηθειών, αμοιβών προσωπικού, αμοιβών τρίτων (ασφαλιστών, επισκευαστών, μεσιτών, πρακτόρων κ.α.), γενικών εξόδων, φόρων υπέρ του δημοσίου κ.α.
- Για κάθε περιληπτικό λογαριασμό αν αυτός δεν αναλύεται στο Γενικό Καθολικό, τηρείται «αναλυτικό καθολικό».
- Ορθόν είναι να τηρούνται ακόμη : Βιβλίο Ισοζυγίων (όπως επιβάλλει το γαλλικό λογιστικό σχέδιο) και Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.
- Από τις ναυτιλιακές επιχειρήσεις τηρούνται ορισμένα βοηθητικά λογιστικά βιβλία και βιβλία τάξης, τα οποία έχουν μεγάλη σημασία. Τέτοια, ενδεικτικά αναφερόμενα, είναι (1) Βιβλίο κίνησης πλοίου, το οποίο τηρείται για κάθε πλοίο χωριστά και έχει διάφορες στήλες που αφορούν την κίνηση του πλοίου (τόπος, χρόνος απόπλου, μεταφερόμενη ποσότητα, υπόλοιπα ειδών κατά τον απόπλου, αναλώσεις ταξιδιού, τόπος και χρόνος κατάπλου κ.α.), (2) Βιβλίο ή Βιβλία Αναλώσεων (για καύσιμα, λιπαντικά, τρόφιμα, εφόδια κ.α.)
- Μητρώο Πληρωμάτων, Μισθοδοσία
- Βιβλίο πρωτόκολλο λαμβανομένων δικαιολογητικών

SUMMARY OF ACCOUNT

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΝ ΠΛΟΙΑΡΧΟΥ
Ε Ξ Ο Δ Α

ΔΡΑΧΜΑΙ

DR.
ΛΗΡΩΜΑΙ

LANCE IN MASTER'S FAVOR FROM MASTER'S GENERAL ACCOUNT No.
ΕΣΤΙΤΙΚΟΝ ΤΗΘΟΛΟΙΠΟΝ ΠΛΟΙΑΡΧΟΥ ΑΠΟ ΓΕΝΙΚΟΝ Λ/ΣΜΟΝ ΠΛ/ΡΧΟΥ ΤΗ' ΑΡΙΘ.

SUNDRY PAYMENTS: Διάφορα έξοδα ως ε Δ/σημδς

STORES AND REPAIRS: Έλαια Έφοδια και Έπισκευαι (πληρωθέντα υπό Πλοίαρχου)

PROVISIONS: Τροφοδοσία (πληρωθείσα υπό Πλοίαρχου)

MEDICAL: Έπιτρολ και φάρμακα, ιατρικα έσθευδων (πληρωθέντα υπό Πλοίαρχου)

WAGES (GROSS) Σύνολον μισθων

Στήλη (11-12)	Total Bonuses	Σύνολον Δόσεων		
> (10)	Vacation	Έδωαι πληρωμάτων		
> (14)	Overtime: Deck Dpt.	Τηπερορία Έκστ/ματος		
	> Engine Dpt.	> Μηχανής		
	> Cabin Dpt.	> Σαλόνιου		
> (15)	Extra payments	Έκτακτοι πληρωμαί		
> (16)	Total of extra payments	Σύνολον πρδς φορολόγ.		
> (19)		Έστιας Ναυτιλιών		
TOTAL				

DR.
ΠΛΗΡ.

SUMMARY OF ACCOUNT
ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΛΟΙΑΡΧΟΥ
Ε Ξ Ο Δ Α

DR.
ΛΗΡΩΜΑΙ

ΔΡΑΧΜΑΙ

DA
Πμ

ADVANCE IN MASTER'S FAVOR FROM MASTER'S GENERAL ACCOUNT No. _____
 ΕΤΩΡΙΟΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΝ ΠΛΟΙΑΡΧΟΥ ΑΠΟ ΓΕΝΙΚΟΝ Λ/ΣΜΟΝ ΠΛ/ΡΧΟΥ ΤΠ' ΑΡΙΘ. _____
 SUNDRY PAYMENTS: Διάφορα έξοδα ως ο Α/σμός _____
 STORES AND REPAIRS: Ύλικά Έξοδα και Έπισκευαί (πληρωθέντα υπό Πλοίαρχου) _____
 PROVISIONS: Τροφοδοσία (πληρωθείσα υπό Πλοίαρχου) _____
 MEDICAL: Ίατραί και φάρμακα, όδοιπορικά άσθενών (πληρωθέντα υπό Πλοίαρχου) _____
 WAGES (GROSS) Σύνολον μισθών _____

Στήλη (11-12)	Total Bonuses	Σύνολον Δόσεων		
> (10)	Vacation	Άδεια πληρώματος		
> (14)	Overtime: Deck Dpt.	Υπερώραί Εκπ/ματος		
	> Engine Dpt.	> Μηχανής		
	> Cabin Dpt.	> Σαλόνιου		
> (45)	Extra payments	Έκτακτοι πληρωμαί		
> (16)	Total of extra payments	Σύνολον πρὸς φορολόγ.		
> (19)		Έπίσης Ναυτικών		

TOTAL

Voyage No.
Ταξιδιον No.

M/V
Δ/Π

ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ - WAGES ACCOUNT

Of Rank No.
Του Βαθμός Α/Α

Monthly Scale Wages £ Sunday's 110/o £ Bonus £ Total £
Μηνιαίος Βασικός Μισθός Κυριακών 110/o 'Επιμίσθιον Σύνολον

Wages Commence until viz: Months Days
'Εναρξίς Μισθοδοσίας Λήξις ήτοι: Μήνες Ημέραι

		£	p.
Total Scale wages	Days	per	
'Ολικός Βασικός Μισθός	Ημέραι	πρός	
Sunday's Allowance 110/o			
'Επίδομα Κυριακών 110/o	»	»	
Total Bonus			
'Ολικός επί πλέον μισθός	»	»	
Overtime	hrs.		
'Υπερωρίες	ώραι	»	
Extra			
'Εκτακτοι άμοιβαι			
Total - Σύνολον			
DEDUCTIONS - ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ		£	p.
N.A.T. T.P.E.N. κλπ.	έπι £		
Φ.Ε. Χαρτ. και Ο.Γ.Α. (Tax, Stamps) προς	ο/ο έπι £		
Π.Ν.Ο. εισφορά (Contribution)			
'Εστία Ναυτικών (Seamen's home)			
Total - Σύνολον			
Advances	Port	Foreign Currency	
Προκαταβολαι:	Λιμήν	Exchange Rate	
»	»		
Remittances			
'Εμβάσματα	»		
»	»		
Cigarettes			
Σιγαρέττα			
Balance of the present Account - 'Υπόλοιπον Παρόντος λογ/σμου			
Balance from previous Account - 'Υπόλοιπον Προηγούμενου λογ/σμου			
Balance due - 'Υπόλοιπον προς έξοφλησιν £			

I received my earnings up to date in full settlement and have no further claim whatsoever against the vessel her Master, Owners and / or Agents.

'Εξοφλήθην λαβών άπάσας τās άποδοχάς μου και ουδεμίαν έχω άπαιτησιν παλαιάν ή μελλοντικήν κατά τοϋ πλοίου, Πλοίαρχου Πλοιοκτητών ή Πρακτόρων.

'Εν τῷ 19.....
Ατ on the

THE MASTER
Ο ΠΛΟΙΑΡΧΟΣ

THE RECEIVER
Ο ΛΑΒΩΝ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ : Ι. ΧΟΛΕΒΑΣ, Β. ΔΕΡΔΕΨΙΔΑΣ
Αθήνα, 1990

2. ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ : ΚΑΤΕΡΙΝΑ ΛΕΚΑΡΑΚΟΥ-ΝΙΖΑΜΗ,
ΑΓΓ. ΠΑΠΑΣΠΥΡΟΥ, Αθήνα 1992