

## 4 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του ισολογισμού και ορισμένων άλλων λογαριασμών των οικονομικών μονάδων, κεφαλαιώδους σημασίας. Σε προσάρτημα των οικονομικών αυτών καταστάσεων εμφανίζονται επεξηγηματικές και άλλες σημαντικές πληροφορίες, που έχουν σκοπό να διευκολύνουν τους αναγνώστες στην αναγκαία πλήρη ενημέρωσή τους.

Οι οικονομικές καταστάσεις που περιγράφονται στο κεφάλαιο αυτό είναι οι εξής:

- Η κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσεως.
- Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.
- Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων.
- Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως.
- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως.

### 4.1 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Στο κεφάλαιο 4.2 περιλαμβάνονται οι αριθμοδείκτες εκείνοι που κρίθηκαν ότι είναι βασικοί και γενικότερης χρησιμότητας, επειδή παρουσιάζουν ανάγλυφα τη στατική και δυναμική εικόνα της οικονομικής μονάδας.

Οι οικονομικές μονάδες έχουν τη δυνατότητα, παράλληλα με την κατάρτιση των αριθμοδεικτών του κεφ. 4.2, να καταρτίζουν και άλλους, που παρέχουν τη δυνατότητα πληρέστερης και βαθύτερης αναλύσεως των οικονομικών στοιχείων της μονάδας.

Οι επαγγελματικές οργανώσεις των παραγωγικών τάξεων, κατά κλάδους της οικονομίας, έχουν τη δυνατότητα να ζητούν από τις οικονομικές μονάδες – μέλη τους και άλλους δείκτες, που εξυπηρετούν τις ειδικότερες ανάγκες του κλάδου και διευκολύνουν τη συγκέντρωση πληροφοριακού υλικού για την αποτελεσματικότερη άσκηση της πολιτικής της οικείας Κλαδικής Ενώσεως.

#### 4.2.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

##### 4.2.100 Γενικά

1. Οι αριθμοδείκτες είναι σχέσεις μεταξύ μεγεθών, λογιστικής ή στατιστικής προελεύσεως, που καταρτίζονται με σκοπό τον προσδιορισμό της πραγματικής θέσεως ή της

αποδοτικότητα των διάφορων τμημάτων ή ολόκληρων τομέων της οικονομικής μονάδας και, σε τελική ανάλυση, της πραγματικής καταστάσεως ολόκληρης της οικονομικής μονάδας ή και γενικότερα του κλάδου στον οποίο ανήκει η μονάδα αυτή.

2. Με τους αριθμοδείκτες προσδιορίζεται η σχέση μεταξύ βασικών επιχειρηματικών μεγεθών, διευκολύνεται η επιχειρηματική δράση και επεξηγούνται τα αποτελέσματα που προκύπτουν απ' αυτή. Με το σύστημα των αριθμοδεικτών προσδιορίζεται, επίσης, ο βαθμός αποδόσεως των διάφορων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας, με σκοπό την ορθολογικότερη εκμετάλλευση των μέσων δράσεώς της.

3. Η συσχέτιση βασικών μεγεθών από τη θέση και τη δραστηριότητα των οικονομικών μονάδων και ο προσδιορισμός των αριθμοδεικτών, που γίνεται με βάση τα μεγέθη αυτά, οδηγεί στη δημιουργία μιας πυραμίδας, στην κορυφή της οποίας βρίσκεται ο δείκτης:

#### Αποτελέσματα

##### Ίδια Κεφάλαια

Με την παραπέρα ανάλυση του κορυφαίου αυτού δείκτη προχωρεί η διερεύνηση στην οικονομική μονάδα προς τρεις βασικές κατευθύνσεις:

- α. την ανάλυση της οικονομικής διαρθρώσεώς της
- β. την ανάλυση της αποδοτικότητάς της
- γ. την ανάλυση της διαχειριστικής πολιτικής της.

4. Για την κατάρτιση των αριθμοδεικτών τα λογιστικά μεγέθη λαμβάνονται από:

- τον ισολογισμό
- το λογαριασμό γενικής εκμεταλλεύσεως
- το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως
- τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής
- τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής
- τα λογιστικά και εξωλογιστικά έντυπα και στατιστικά στοιχεία της οικονομικής μονάδας.

5. Οι αριθμοδείκτες καταρτίζονται με βάση τους εξής κανόνες:

α. Η συσχέτιση των μεγεθών γίνεται κατά τρόπο ώστε οι δείκτες - αριθμοί που προκύπτουν να είναι ευθέως ανάλογοι με την κατάσταση που απεικονίζουν, δηλαδή οι

υψηλότεροι δείκτες να αντιστοιχούν σε ευνοϊκότερες καταστάσεις και οι χαμηλότεροι σε δυσμενέστερες. Για παράδειγμα αναφέρεται ο αριθμοδείκτης:

<u>Ίδια Κεφάλαια</u>	ή	<u>3.500</u>	ή 50%
Σύνολο Υποχρεώσεων		7.000	

ή σε ευνοϊκότερη κατάσταση		<u>4.200</u>	ή 60%
		7.000	

Η αντιστροφή του κλάσματος, δηλαδή:

<u>Σύνολο Υποχρεώσεων</u>	ή	<u>7.000</u>	ή 200%
Ίδια Κεφάλαια		3.500	

ή σε ευνοϊκότερη κατάσταση		<u>7.000</u>	ή 167%
		4.200	

δεν είναι σύμφωνη με τον παραπάνω κανόνα.

β. Τα μεγέθη των συσχετίσεων επιλέγονται κατά τρόπο που να μειώνει στο ελάχιστον π.χ. τα λάθη ή τις επιπτώσεις νομισματικών διακυμάνσεων.

γ. Στη θέση των απόλυτων τιμών, κατά το δυνατό, λαμβάνονται οι τιμές μέσου όρου.

δ. Οι δείκτες που αναφέρονται στην έννοια του κόστους, κατά κανόνα, εκτιμούνται σε συσχέτιση με δείκτες που η σύνθεσή τους βασίζεται σε ποσοτικά δεδομένα.

ε. Δείκτες που οι όροι τους αναφέρονται σε διάστημα χρήσεως μικρότερο από δώδεκα (12) μήνες δεν είναι ενδεικτικοί της όλης καταστάσεως της οικονομικής μονάδας και κρίνονται πάντοτε σε συσχέτιση με δείκτες αντίστοιχων χρονικών περιόδων προηγούμενων ετών.

στ. Οι δείκτες καλύπτουν όλους τους τομείς δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. Για το λόγο αυτό ταξινομούνται σε ομάδες κατά τρόπο που να επιτρέπει μία αρκετά πλατύτερη ανάλυση κάθε δραστηριότητας.

ζ. Δείκτης μεμονωμένος έχει σχετική μόνο χρησιμότητα. Γι' αυτό επιβάλλεται να γίνεται σύγκριση διάφορων δεικτών μεταξύ τους, ώστε να εξασφαλίζονται ορθά συμπεράσματα.

η. Οι δείκτες είναι δυνατό να είναι απλοί ή σύνθετοι.

#### 4.2.101 Χρησιμότητα των αριθμοδεικτών στα πλαίσια του ΓΛΣ

1. Για την κατάρτιση των αριθμοδεικτών που εξασφαλίζονται από το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, οι οικονομικές μονάδες οδηγούνται από τις αρχές της ορθολογικής διαχείρισης και διοικήσεως και από τη σκοπιμότητα βελτίωσης και συστηματοποίησης της οικονομικής έρευνας και αναλύσεως στον τομέα της δραστηριότητάς τους.

2. Οι ακόλουθοι βασικοί στόχοι, που διέπουν την κατάρτιση των αριθμοδεικτών του κεφ. 4.2, λαμβάνονται υπόψη από τις οικονομικές μονάδες:

α. Η εξασφάλιση των μέσων διαγνώσεως και εκτιμήσεως των όρων ή συνθηκών κάτω από τις οποίες λειτουργούν οι οικονομικές μονάδες.

β. Η κατάρτιση των δεικτών με τρόπο ενιαίο, ώστε να είναι δυνατή η σύγκρισή τους με τους αντίστοιχους δείκτες ομοειδών οικονομικών μονάδων.

γ. Η καλύτερη αξιοποίηση του λογιστικού και στατιστικού υλικού των οικονομικών μονάδων, για την εξυπηρέτηση όχι μόνο των αναγκών τους και πλατύτερα εκείνων που ασχολούνται με την έρευνα των διάφορων τομέων της επιχειρηματικής δραστηριότητας, αλλά και γενικότερα, π.χ. των Οργανισμών ή Υπηρεσιών που απασχολούνται με οικονομικές και κοινωνικές μελέτες σε υψηλότερο επίπεδο.

#### 4.2.102 Κατηγορίες αριθμοδεικτών

1. Οι αριθμοδείκτες ταξινομούνται σε διάφορες κατηγορίες ανάλογα με τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται στην κατάρτισή τους και τον τύπο της επιχειρηματικής έρευνας και αναλύσεως που επιδιώκεται.

2. Οι αριθμοδείκτες του κεφ. 4.2 ταξινομούνται σε τρεις κατηγορίες από τις οποίες:

– Η πρώτη κατηγορία περιλαμβάνει τους αριθμοδείκτες οι οποίοι εξυπηρετούν τις ανάγκες αξιολογήσεως της οικονομικής θέσεως της οικονομικής μονάδας, όπως αυτή εμφανίζεται σε στατική μορφή. Τα στοιχεία που είναι αναγκαία για την κατάρτιση των αριθμοδεικτών αυτών αντλούνται βασικά από τους λογαριασμούς του ισολογισμού, δηλαδή από τις ομάδες 1-5 του σχεδίου λογαριασμών.

– Η δεύτερη κατηγορία περιλαμβάνει τους αριθμοδείκτες οι οποίοι εξυπηρετούν τις ανάγκες αναλύσεως της δυναμικής εικόνας της επιχειρηματικής προσπάθειας και του αποτελέσματος που προκύπτει από τη λειτουργία της οικονομικής μονάδας. Τα

στοιχεία που είναι αναγκαία για την κατάρτιση των αριθμοδεικτών αυτών αντλούνται βασικά από τους λογαριασμούς οργανικών, κατ' είδος, εξόδων και εσόδων (ομάδες 6-7 του σχεδίου λογαριασμών), γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων (ομάδα 8 του σχεδίου λογαριασμών).

– Η τρίτη κατηγορία περιλαμβάνει δείκτες οι οποίοι εξυπηρετούν την ανάγκη συσχέτισης των στατικών στοιχείων του ισολογισμού προς τα δυναμικά στοιχεία της εκμεταλλεύσεως, με σκοπό τον προσδιορισμό της ορθολογικής ή μη χρησιμοποίησεως των μέσων της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

3. Οι αριθμοδείκτες του κεφ. 4.2, κατά κατηγορίες, είναι οι εξής:

#### α. Οικονομικής Διαρθρώσεως

1.	<u>Κυκλοφορούν» ενεργητικό</u>	%
	Σύνολο ενεργητικού	
2.	<u>Ίδια κεφάλαια</u>	%
	Σύνολο υποχρεώσεων	
3.	<u>Ίδια κεφάλαια</u>	%
	Πάγιο ενεργητικό	
4.	<u>«Κυκλοφορούν» ενεργητικό</u>	%
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
5.	<u>Κεφάλαιο κινήσεως</u>	%
	«Κυκλοφορούν» ενεργητικό	

#### β. Αποδόσεως και Αποδοτικότητας

6.	<u>Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</u>	%
	Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	
7.	<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων</u>	%
	Ίδια κεφάλαια	
8.	<u>Μικτά αποτελέσματα</u>	%
	Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	
9.	<u>Μικτά αποτελέσματα</u>	%
	Κόστος πωλήσεων αποθεμάτων και υπηρεσιών	

- |     |   |   |
|-----|---|---|
| 10. | <u>Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών</u><br>Ίδια κεφάλαια           | % |
| 11. | <u>Κόστος πωλήσεων αποθεμάτων</u><br>Μέσος όρος αποθεμάτων περιόδου | % |

#### γ. Διαχειριστικής Πολιτικής

- |     |  |                |
|-----|--|----------------|
| 12. | <u>Νέες επενδύσεις</u><br>Περιθώριο αυτοχρηματοδότησεως  | %              |
| 13. | <u>Υποχρεώσεις προς προμηθευτές</u><br>Αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών με πίστωση              | X 360 = ημέρες |
| 14. | <u>Απαιτήσεις από πελάτες</u><br>Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών με πίστωση                  | X 360 = ημέρες |
| 15. | <u>Απαιτήσεις από πωλήσεις αποθεμάτων &amp; υπηρεσιών</u><br>Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών | X 360 = ημέρες |

### 4.2.2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ

#### 4.2.200 Εννοιολογικό περιεχόμενο των όρων των αριθμοδεικτών του κεφ. 4.2.

Σύμφωνα με όσα καθορίζονται στα επιμέρους κεφάλαια του ΓΛΣ και στις σχετικές παραγράφους τους, το περιεχόμενο των όρων των αριθμοδεικτών του κεφ. 4.2, με την αλφαβητική σειρά τους, είναι το εξής:

1. Αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών με πίστωση. Για τη συγκεκριμένη περίοδο προσδιορίζονται με οποιοδήποτε τρόπο οι αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών που γίνονται με πίστωση. Έναν από τους τρόπους αποτελεί ο προσδιορισμός του αθροίσματος των καθαρών πιστώσεων (πιστώσεις μείον αντιλογισμοί) των λογ/σμών 50.00-50.04.

2. Απαιτήσεις από πελάτες. Για τον προσδιορισμό των απαιτήσεων από πελάτες αθροίζονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 30.00 «πελάτες εσωτερικού», 30.01 «πελάτες εξωτερικού», 30.02 «Ελληνικό Δημόσιο», 30.03 «Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις», 30.06 «πελάτες - παρακρατημένες εγγυήσεις», 30.97 «πελάτες επισφαλείς»,

30.98 «Ελληνικό Δημόσιο λογ. επίδικων απαιτήσεων» και 30.99 «λοιποί πελάτες λογ. επίδικων απαιτήσεων».

3. Απαιτήσεις από πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών. Για τον προσδιορισμό των απαιτήσεων από πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών αθροίζονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών των πελατών (όρος Νο 2: απαιτήσεις από πελάτες) και τα υπόλοιπα των ανείσπρακτων γραμματίων εισπρακτέων, οπουδήποτε και αν βρίσκονται αυτά, δηλαδή των λογαριασμών 31.00 «γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο», 31.01 «γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη», 31.02 «γραμμάτια στις Τράπεζες σε εγγύηση», 31.03 «γραμμάτια σε καθυστέρηση», 31.07 «γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο», 31.08 «γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες για είσπραξη», 31.09 «γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες σε εγγύηση» και 31.10 «γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση».

4. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών Γ (II) «βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» και Δ «μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού» του παθητικού του ισολογισμού της παρ. 4.1.103.

5. Διαρκή κεφάλαια. Το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών Α «ίδια κεφάλαια» και Γ (I) «μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» του παθητικού του ισολογισμού της παρ. 4.1.103. Τα κονδύλια της κατηγορίας Α λαμβάνονται μειωμένα κατά τα ποσά των κατηγοριών Α «οφειλόμενο κεφάλαιο» και Δ (II) (4) «κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση» του ενεργητικού του ισολογισμού της παρ. 4.1.103.

6. Ίδια κεφάλαια. Το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών Α (I) «ίδια κεφάλαια», Α (II) «διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο», Α (III) «διαφορές αναπροσαρμογής - επιχορηγήσεις επενδύσεων», Α (IV) «αποθεματικά κεφάλαια» και Α (V) «αποτελέσματα εις νέο» του παθητικού του ισολογισμού της παρ. 4.1.103. Τα κονδύλια των κατηγοριών Α (I) και Α (II) λαμβάνονται μειωμένα κατά τα ποσά των κατηγοριών Α «οφειλόμενο κεφάλαιο» και Δ (II) (4) «κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση» του ενεργητικού του ισολογισμού της παρ. 4.1.103.

7. Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως. Το υπόλοιπο του λογαριασμού 80, το οποίο απεικονίζεται και στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως της παρ. 4.1.402 (κέρδη ή ζημίες εκμεταλλεύσεως).

8. Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως πριν από την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος και των λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων. Το υπόλοιπο του λογαριασμού 86, το οποίο απεικονίζεται και στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως της παρ. 4.1.202 (κέρδη ή ζημίες χρήσεως προ φόρων).

9. Κεφάλαιο κινήσεως (με την έννοια του καθαρού «κυκλοφορούντος» ενεργητικού).

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κινήσεως αθροίζονται τα κονδύλια του κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ (I) «αποθέματα», Δ (II) «απαιτήσεις», Δ (III) «χρεόγραφα» και Δ (IV) «διαθέσιμα»), μειωμένα κατά το ποσό της κατηγορίας Δ (II) (4) «κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση», και τα κονδύλια της κατηγορίας Ε «μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού» του ενεργητικού του ισολογισμού της παρ. 4.1.103. Από το άθροισμα αυτό αφαιρείται το άθροισμα των κονδυλίων Γ (II) «βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» και Δ «μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού» του παθητικού του ισολογισμού της παρ. 4.1.103. Η διαφορά (+ ή -) απεικονίζει το κεφάλαιο κινήσεως κάθε οικονομικής μονάδας στο τέλος της περιόδου προσδιορισμού του.

Άλλος τρόπος προσδιορισμού του κεφαλαίου κινήσεως, που καταλήγει στο ίδιο αποτέλεσμα, είναι ο εξής:

Αθροίζονται τα καταβλημένα ίδια κεφάλαια και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και από το άθροισμα αυτό αφαιρείται το πάγιο ενεργητικό. Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνονται και τα κονδύλια της κατηγορίας Β «έξοδα εγκαταστάσεως» του ενεργητικού της καταστάσεως ισολογισμού της παρ. 4.1.103. Στα καταβλημένα ίδια κεφάλαια περιλαμβάνονται τα κονδύλια της κατηγορίας Β «προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα» του παθητικού του αυτού ισολογισμού. Τα καταβλημένα ίδια κεφάλαια αποτελούνται από τα κονδύλια της κατηγορίας Α «ίδια κεφάλαια» του παθητικού του ισολογισμού της παρ. 4.1.103, μειωμένα κατά τα ποσά των κατηγοριών Α «οφειλόμενο κεφάλαιο» και Δ (II) (4) «κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση» του ενεργητικού του αυτού ισολογισμού.

10. Κόστος πωλήσεων αποθεμάτων και υπηρεσιών. Για τον προσδιορισμό του κόστους πωλήσεων αποθεμάτων και υπηρεσιών αθροίζονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 70 έως και 73 και από το άθροισμα που προκύπτει αφαιρείται το υπόλοιπο του λογαριασμού 86.00.00 «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως». Το κόστος πωλήσεων αποθεμάτων και υπηρεσιών απεικονίζεται και στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως της παρ. 4.1.202.

11. Κόστος πωλήσεων αποθεμάτων. Για τον προσδιορισμό του κόστους πωλήσεων αποθεμάτων (εμπορευμάτων, έτοιμων και ημιτελών προϊόντων, καθώς και λοιπών αποθεμάτων του λογ. 72), από το κόστος πωλήσεων αποθεμάτων και υπηρεσιών αφαιρείται το κόστος πωλήσεων υπηρεσιών.

12. «Κυκλοφορούν» ενεργητικό. Το άθροισμα των κονδυλίων Δ (I) «αποθέματα», Δ (II) «απαιτήσεις» (εκτός από το ποσό της κατηγορίας Δ (II) (4) «κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση»), Δ (III) «χρεόγραφα», Δ (IV) «διαθέσιμα» και Ε «μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού» του ενεργητικού του ισολογισμού της παρ. 4.1.103.



13. Μικτά αποτελέσματα. Το υπόλοιπο του λογαριασμού 86.00.00 «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως», το οποίο απεικονίζεται και στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως της παρ. 4.1.202.

14. Μέσος όρος αποθεμάτων περιόδου. Για τον προσδιορισμό του μέσου όρου αποθεμάτων περιόδου, αθροίζονται τα αποθέματα ενάρξεως και λήξεως της περιόδου των λογαριασμών 20-28 και το άθροισμα διαιρείται με τον αριθμό 2. Τα αποθέματα ενάρξεως της χρήσεως και τα αποθέματα τέλους χρήσεως απεικονίζονται και στην κατάσταση του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως της παρ. 4.1.402.

Περισσότερο ακριβής τρόπος υπολογισμού του μέσου όρου αποθεμάτων της περιόδου είναι εκείνος, σύμφωνα με τον οποίο λαμβάνονται υπόψη τα μηνιαία αποθέματα. Συγκεκριμένα, στο τέλος κάθε μήνα αθροίζονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 94 «αποθέματα» και των σχετικών υπολογισμών του 93 «κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)» και το άθροισμα διαιρείται με τον αριθμό των μηνών της περιόδου. Η επιλογή του τρόπου αυτού αφήνεται στην κρίση της οικονομικής μονάδας.

15. Νέες επενδύσεις. Οι αυξήσεις του πάγιου ενεργητικού που γίνονται μέσα στη χρήση (λογ. ομάδας 1 σχεδίου λογαριασμών), για τον προσδιορισμό των οποίων δε λαμβάνονται υπόψη οι λογαριασμοί 16.10-16.19 «έξοδα πολυετούς αποσβέσεως» και οι λογαριασμοί 18.02-18.14 «μακροπρόθεσμες απαιτήσεις».

16. Πάγιο ενεργητικό. Το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών Γ (I) «ασώματες ακινητοποιήσεις», Γ (II) «ενσώματες ακινητοποιήσεις» και Γ (III) «συμμετοχές και άλλες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις» του ενεργητικού του ισολογισμού της παρ. 4.1.103.

17. Περιθώριο αυτοχρηματοδότησεως. Για τον προσδιορισμό του περιθωρίου αυτοχρηματοδότησεως αθροίζονται αλγεβρικά τα κέρδη χρήσεως που δε διανέμονται (μετά την αφαίρεση των φόρων - εισφοράς ΟΓΑ - λοιπών φόρων που δεν περιλαμβάνονται στο λειτουργικό κόστος) ή οι ζημίες χρήσεως (μετά την προσαύξησή τους με τους λοιπούς φόρους που δεν περιλαμβάνονται στο λειτουργικό κόστος) και οι αποσβέσεις χρήσεως των λογαριασμών 66 και 85. Τα κέρδη που δε διανέμονται απεικονίζονται στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της παρ. 4.1.302 (λογ. 41.02 «τακτικό αποθεματικό», 41.03 «αποθεματικά καταστατικού», 41.04-05 «ειδικά και έκτακτα αποθεματικά», 41.08 «αφορολόγητα αποθεματικά» και 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο»). Στον ίδιο πίνακα απεικονίζονται και τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (κέρδη ή ζημίες λογ. 86.99), ο φόρος εισοδήματος και η εισφορά ΟΓΑ (λογ. 88.08), καθώς και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι (λογ. 88.09).

18. Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών. Για τον προσδιορισμό των πωλήσεων αποθεμάτων και υπηρεσιών αθροίζονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 70 «πωλήσεις εμπορευμάτων», 71 «πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών», 72 «πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού», 73 «πωλήσεις υπηρεσιών», 74 «επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων» και 75 «έσοδα παρεπόμενων ασχολιών». Τα υπόλοιπα των λογαριασμών 70, 71, 72 και 73 απεικονίζονται και στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως της παρ. 4.1.102 με τον τίτλο «κύκλος εργασιών (πωλήσεις)». Στον ίδιο πίνακα απεικονίζονται και τα υπόλοιπα των λογαριασμών 74 και 75. Συγκεκριμένα τα τελευταία αυτά υπόλοιπα προκύπτουν από τα «άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως» μετά την αφαίρεση των «χρησιμοποιημένων προβλέψεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως» του λογαριασμού 78.05.

19. Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών με πίστωση. Για τη συγκεκριμένη περίοδο προσδιορίζονται με οποιοδήποτε τρόπο οι πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών με πίστωση. Έναν από τους τρόπους αποτελεί ο προσδιορισμός του αθροίσματος των καθαρών χρεώσεων (χρεώσεις μείον αντιλογισμοί) των λογαριασμών 30.00-30.03.

20. Σύνολο ενεργητικού. Το γενικό σύνολο ενεργητικού της καταστάσεως ισολογισμού τέλους χρήσεως της παρ. 4.1.103, το οποίο προκύπτει από το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών του ενεργητικού: Β «έξοδα εγκαταστάσεως», Γ «πάγιο ενεργητικό», Δ «κυκλοφορούν ενεργητικό» εκτός από το ποσό της κατηγορίας Δ (II) (4) «κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση» και Ε «μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού» της καταστάσεως αυτής.

21. Σύνολο παθητικού. Το γενικό σύνολο παθητικού της καταστάσεως ισολογισμού τέλους χρήσεως της παρ. 4.1.103, το οποίο προκύπτει από το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών του παθητικού: Α «ίδια κεφάλαια», Β «προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα», Γ «υποχρεώσεις» και Δ «μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού» της καταστάσεως αυτής. Τα κονδύλια της κατηγορίας Α «ίδια κεφάλαια» λαμβάνονται μειωμένα κατά τα ποσά των κατηγοριών Α «οφειλόμενο κεφάλαιο» και Δ (II) (4) «κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση» του ενεργητικού του ισολογισμού της παρ. 4.1.103.

22. Σύνολο υποχρεώσεων. Το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών Γ (I) «μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» και Γ (II) «βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» του παθητικού της καταστάσεως ισολογισμού τέλους χρήσεως της παρ. 4.1.103.

23. Υποχρεώσεις προς προμηθευτές. Για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων προς προμηθευτές αθροίζονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 50.00 «προμηθευτές εσωτερικού», 50.01 «προμηθευτές εξωτερικού», 50.02 «Ελληνικό Δημόσιο», 50.03 «Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις», 50.06 «προμηθευτές - παρακρατημένες εγγυήσεις» και

50.08 «προμηθευτές εσωτερικού λογ. πάγιων στοιχείων», καθώς και τα υπόλοιπα των λογαριασμών 51.00 «γραμμάτια πληρωτέα σε €», 51.01 «γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.» και 51.02 «γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων», κατά το μέρος που αφορούν αγορές αποθεμάτων της ομάδας 2 και υπηρεσιών. Η ανάγκη διασπάσεως των γραμματίων πληρωτέων που αφορούν αγορές πάγιων στοιχείων εξυπηρετείται από τους τριτοβάθμιους υπολογαριασμούς των λογαριασμών 51.00, 51.01 και 51.02.

Ως ημερομηνία ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του άρθρου 1 του διατάγματος αυτού ορίζεται η 1η Ιανουαρίου 1982.

Τα από την προαιρετική εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου έννομα αποτελέσματα επέρχονται εφόσον η εφαρμογή αυτή γνωστοποιηθεί εγγράφως στο Υπουργείο Εμπορίου και στην αρμόδια Οικονομική Εφορία ή στην Οικονομική Εφορία της έδρας της οικονομικής μονάδας.

Η γνωστοποίηση περιλαμβάνει τα στοιχεία της οικονομικής μονάδας (επωνυμία, έδρα, διεύθυνση), την ημερομηνία ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής και τα μέρη ή τα κεφάλαια του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που εφαρμόζονται.

## ΝΟΜΟΣ 1882/1990

**Μέτρα για την περιστολή της φοροδιαφυγής, διαρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία και άλλες διατάξεις. (ΦΕΚ 43/23-3-1990 τ.Α').**

**Με το άρθρο 7 του νόμου καθιερώνεται η υποχρεωτική εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου από τις μεγάλες εταιρίες.**

### Άρθρο 7 Λογιστικό Σχέδιο

1. Οι ανώνυμες εταιρείες, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και οι κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρείες, οι οποίες, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, υποχρεούνται να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από τους ορκωτούς λογιστές του Σώματος Ορκωτών Λογιστών του ν.δ. 3329/1955 (ΦΕΚ Α' 280), για την τήρηση των λογιστικών τους βιβλίων υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο του π.δ. 1123/1980 (ΦΕΚ Α' 283), όπως ισχύει, από την εταιρική χρήση που αρχίζει μετά την 31η Δεκεμβρίου 1990.

Κατ' εξαίρεση, οι εταιρείες, στις δραστηριότητες των οποίων περιλαμβάνεται και η παραγωγή προϊόντων, καθώς και η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο (π.δ. 1123/1980) από την εταιρική χρήση που αρχίζει μετά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 1991.

2. Οι τραπεζικές επιχειρήσεις εξαιρούνται από την υποχρέωση που καθιερώνεται με την προηγούμενη παράγραφο.

3. Οι εταιρείες της παραγράφου 1, οι οποίες δεν εφαρμόζουν το ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο ή το εφαρμόζουν πλημμελώς, υπόκεινται στις διοικητικές κυρώσεις του άρθρου 4 του π.δ. 148/1984 (ΦΕΚ Α' 47).

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του ν. 1041/1980 (ΦΕΚ Α' 75), όπως αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του ν. 1819/1988 (ΦΕΚ Α' 256), εξακολουθούν να ισχύουν.

## ΝΟΜΟΣ 1819/1988

**Σύσταση οργάνων εφαρμογής της λογιστικής τυποποίησης και άλλες διατάξεις (ΦΕΚ 256/17-11-1988 τ.Α').**

### Άρθρο 1 Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής

1. Συνιστάται στο Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας Συμβούλιο με την ονομασία <Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής> (Ε.ΣΥ.Λ.).

2. Το Ε.ΣΥ.Λ. συγκροτείται από:

α. τον πρόεδρό του, ο οποίος είναι:

καθηγητής ή αναπληρωτής καθηγητής ή επίκουρος καθηγητής ή ομότιμος καθηγητής της Λογιστικής ανώτατης οικονομικής σχολής της ημεδαπής ή της αλλοδαπής ή διδάκτορας σε θέμα Λογιστικής που έχει δεκαετή τουλάχιστον πείρα σε θέματα εφαρμογής της Λογιστικής ή πτυχιούχος ανώτατης οικονομικής σχολής της ημεδαπής ή της αλλοδαπής, στην οποία έχει διδαχθεί Γενική και Αναλυτική Λογιστική, με θεωρητική κατάρτιση και με δεκαπενταετή τουλάχιστον πείρα σε θέματα εφαρμογής της Λογιστικής, ιδίως δε στην εφαρμογή λογιστικών σχεδίων επιχειρήσεων ή οργανισμών,

β. έναν υπάλληλο του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας, προϊστάμενο διεύθυνσης ή τμήματος,

γ. έναν υπάλληλο του Υπουργείου Οικονομικών των τομέων φορολογίας εισοδήματος ή βιβλίων και στοιχείων, προϊστάμενο διεύθυνσης ή τμήματος,

δ. έναν υπάλληλο του Υπουργείου Εμπορίου, προϊστάμενο διεύθυνσης ή τμήματος,

ε. έναν υπάλληλο της Γενικής Γραμματείας Εθνικής Στατικής Υπηρεσίας της Ελλάδος, προϊστάμενο διεύθυνσης ή τμήματος,

στ. τρεις εκπροσώπους του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος,

ζ. έναν εκπρόσωπο της Γενικής Συνομοσπονδίας Εργατών Ελλάδος (Γ.Σ.Ε.Ε.),

η. έναν εκπρόσωπο της Ανωτάτης Διοίκησης Ενώσεων Δημοσίων Υπαλλήλων (Α.Δ.Ε.Δ.Υ.),

θ. έναν εκπρόσωπο της Ένωσης Εμπορικών και Βιομηχανικών Επιμελητηρίων της Ελλάδος,

- ι. έναν εκπρόσωπο του Συνδέσμου Ελληνικών Βιομηχανιών (Σ.Ε.Β.),
  - ια. έναν εκπρόσωπο της Γενικής Συνομοσπονδίας Επαγγελματιών και Βιοτεχνών Ελλάδος (Γ.Σ.Ε.Β.Ε.),
  - ιβ. έναν εκπρόσωπο της Ένωσης Ελληνικών Τραπεζών,
  - ιγ. έναν εκπρόσωπο του Συντονιστικού Συμβουλίου Εμπορικών Συλλόγων Ελλάδος,
  - ιδ. έναν εκπρόσωπο της Πανελλήνιας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών (ΠΑ.Σ.Ε.ΓΕ.Σ.),
  - ιε. έναν εκπρόσωπο του Συνδέσμου Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης,
  - ιστ. έναν εκπρόσωπο της Πανελλήνιας Ομοσπονδίας Λογιστών (Π.Ο.Λ.),
  - ιζ. Έναν ορκωτό λογιστή ως εκπρόσωπο του Σώματος Ορκωτών Λογιστών (Σ.Ο.Λ.),
  - ιη. τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης Λογιστικής Τυποποίησης της Γενικής Γραμματείας και Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και αν αυτός ελλείπει, απουσιάζει ή κωλύεται το νόμιμο αναπληρωτή του,
  - ιθ. έξι ειδικούς επιστήμονες, με θεωρητική κατάρτιση και μακροχρόνια πείρα σε θέματα της λογιστικής επιστήμης.

**3.** Ο πρόεδρος και τα μέλη του Ε.ΣΥ.Λ. διορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Με όμοια απόφαση ορίζονται και τρεις αντιπρόεδροι, από τους οποίους ο ένας επιλέγεται μεταξύ των μελών των περιπτώσεων β' μέχρι και ε' της προηγούμενης παραγράφου, ο δεύτερος μεταξύ των τριών εκπροσώπων του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος και ο τρίτος μεταξύ των ειδικών επιστημόνων της περίπτωσης ιθ' της ίδιας παραγράφου. Επίσης με όμοια απόφαση ορίζονται οι αναπληρωτές των μελών των περιπτώσεων β' μέχρι και ιζ' της προηγούμενης παραγράφου.

Τα μέλη του Ε.ΣΥ.Λ., τακτικά και αναπληρωματικά, πρέπει να είναι πτυχιούχοι οικονομικής σχολής, ημεδαπού ή ισοτίμου αλλοδαπού ανώτατου εκπαιδευτικού ιδρύματος, στην οποία έχουν διδαχθεί τη Γενική και την Αναλυτική Λογιστική, ή κάτοχοι μεταπτυχιακού διπλώματος στο κλάδο της Λογιστικής ή διδάκτορες σε θέμα Λογιστικής. Επίσης, τα μέλη του Ε.ΣΥ.Λ. κατά το διορισμό τους πρέπει να είναι μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος, με εξαίρεση εκείνα για τα οποία η εγγραφή τους στο Επιμελητήριο αυτό δεν επιτρέπεται από τον ισχύοντα νομοθεσία.

Από τους ειδικούς επιστήμονες της περ. ιθ' της παραγράφου 2 πρέπει ένας τουλάχιστον να είναι και πτυχιούχος νομικής σχολής, ημεδαπού ή ισοτίμου αλλοδαπού ανώτατου εκπαιδευτικού ιδρύματος και ένας ακόμη να είναι και καθηγητής της Λογιστικής Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Τ.Ε.Ι.), εφ' όσον υπάρχουν υποψήφιοι καθηγητές Τ.Ε.Ι.

**4.** Τα μέλη του Ε.ΣΥ.Λ. προτείνονται με τους αναπληρωτές τους στις περιπτώσεις β, γ, δ, ε και ιη της παραγράφου 2 από τον οικείο υπουργό, στις περιπτώσεις στ έως ιστ από τις διοικήσεις των οικείων επιστημονικών, επαγγελματικών και συνδικαλιστικών οργανώσεων και στην περίπτωση ιζ από το εποπτικό συμβούλιο του Σ.Ο.Λ., μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από την πρόσκληση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας.

**5.** Αν κάποιες από τις διοικήσεις των οργανώσεων της προηγούμενης παραγράφου ή το εποπτικό συμβούλιο του Σ.Ο.Λ. δεν προτείνουν εκπροσώπους μέσα στην οριζόμενη προθεσμία, το Ε.ΣΥ.Λ. συγκροτείται νομίμως και χωρίς εκπρόσωπο των οργανώσεων αυτών. Στην περίπτωση αυτή η ολομέλεια του Ε.ΣΥ.Λ. έχει απαρτία όταν, κατά τη συνεδρίαση, παρευρίσκονται τουλάχιστον τα μισά από τα μέλη που συγκρότησαν το Ε.ΣΥ.Λ.

**6.** Η αξιολόγηση και επιλογή των υποψηφίων μελών της περίπτωσης ιθ της παραγράφου 2 γίνεται ως εξής:

**α.** Ο πρόεδρος του Ε.ΣΥ.Λ., έξι τουλάχιστον μήνες πριν από τη λήξη της θητείας των μελών αυτού ή μέσα σε ένα μήνα αφού κενωθεί θέση μέλους ειδικού επιστήμονα, με πρόσκληση του που δημοσιεύεται σε μια τουλάχιστον οικονομική εφημερίδα και σε δύο ημερήσιες πολιτικές εφημερίδες της Αθήνας καθώς και σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα της Θεσσαλονίκης, καλεί τους ενδιαφερόμενους να υποβάλουν υποψηφιότητα με τα σχετικά δικαιολογητικά μέσα σε ένα μήνα από την τελευταία δημοσίευση της πρόσκλησης.

**β.** Αν δεν υποβληθούν υποψηφιότητες τουλάχιστον ισάριθμες με τις θέσεις που πρόκειται να πληρωθούν, επαναλαμβάνεται η πρόσκληση με τη διαδικασία που αναφέρεται στην περίπτωση α.

**γ.** Η αξιολόγηση γίνεται μεταξύ εκείνων που υπέβαλαν υποψηφιότητα με βάση την πρώτη και τη δεύτερη πρόσκληση, από την Ολομέλεια του Ε.ΣΥ.Λ., η οποία με βάση τα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα των υποψηφίων καταρτίζει πίνακα κατ' αξιολογική

σειρά, τον οποίο υποβάλλει στον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας μέσα σε τρεις μήνες από την τελευταία δημοσίευση της πρώτης πρόσκλησης.

**δ.** Ο διορισμός των υποψηφίων γίνεται πριν από τη λήξη της θητείας των μελών ειδικών επιστημόνων και, αν πρόκειται για την πλήρωση θέσης που έχει κενωθεί, μέσα σε τρεις μήνες από την υποβολή του πίνακα της προηγούμενης περίπτωσης και με βάση τον πίνακα αυτόν. Ο υπουργός μπορεί να αποκλίνει από τη σειρά του πίνακα, αιτιολογώντας ειδικά την απόκλιση αυτή.

**7.** Κατά την πρώτη συγκρότηση του Ε.ΣΥ.Λ. τρία τουλάχιστον μέλη της περίπτωσης ιθ της παραγράφου 2 θα προέρχονται από τα μέλη της Ομάδας Εργασίας Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ο.Ε.Γ.Λ.Σ.) που έχει συσταθεί με την απόφαση ΔΚ 8559/1982 (ΦΕΚ 462) του Υπουργού Συντονισμού, εφ' όσον υπάρχουν υποψήφια μέλη της ομάδας αυτής. Η αξιολόγηση και επιλογή των μελών αυτών γίνεται απευθείας από τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας.

Για την εκλογή των άλλων τριών μελών ειδικών επιστημόνων κατά την πρώτη συγκρότηση του Ε.ΣΥ.Λ. ακολουθείται η εξής διαδικασία: Ο πρόεδρος της Ομάδας Εργασίας του Γ.Λ.Σ. καλεί τους ενδιαφερομένους να υποβάλουν υποψηφιότητα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο. Οι υποψήφιοι αξιολογούνται από την Ομάδα Εργασίας Γ.Λ.Σ., η οποία με βάση τα τυπικά και ουσιαστικά τους προσόντα καταρτίζει πίνακα κατ' αξιολογική σειρά, τον οποίο υποβάλλει στον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας. Ο Υπουργός μπορεί να αποκλίνει από την σειρά του πίνακα αιτιολογώντας ειδικά την απόκλιση αυτή.

**8.** Η θητεία του προέδρου και των άλλων μελών του Ε.ΣΥ.Λ., εκτός από τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης Λογιστικής Τυποποίησης, είναι τετραετής.

Οι υπάλληλοι των περιπτώσεων β, γ, δ και ε της παραγράφου 2 μπορεί να αντικαθίστανται ελεύθερα από τον αρμόδιο υπουργό και πριν από τη λήξη της θητείας τους. Κατ' εξαίρεση κατά την πρώτη σύνθεση του Ε.ΣΥ.Λ. η θητεία των τριών μελών – ειδικών επιστημόνων της περίπτωσης ιθ της παραγράφου 2 θα είναι πενταετής.

**9.** Αδικοιολόγητη αποχή οποιουδήποτε μέλους του Ε.ΣΥ.Λ. από τα καθήκοντα του, για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των έξι μηνών, αποτελεί λόγο ανάκλησης του διορισμού του. Η ανάκληση γίνεται με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας.



10. Αν κενωθεί η θέση του προέδρου ή αντιπροέδρου ή άλλου μέλους του Ε.ΣΥ.Λ., η πλήρωση της θέσης αυτής γίνεται για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαταστάθηκε. Αν κενωθεί θέση μέλους της περίπτωσης ιθ της παραγράφου 2, του οποίου η υπόλοιπη θητεία είναι μικρότερη από ένα έτος, επιτρέπεται να μη συμπληρωθεί η θέση.

## Άρθρο 2 Αρμοδιότητες του Ε.ΣΥ.Λ.

.....

## Άρθρο 3 Διεύθυνση Λογιστικής Τυποποίησης - Αρμοδιότητες

1. Για την εξυπηρέτηση του θεσμού της λογιστικής τυποποίησης και γενικότερα της εφαρμογής της Λογιστικής συνιστάται στη Γενική Γραμματεία Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας, Διεύθυνση Λογιστικής Τυποποίησης. Στην αρμοδιότητα της διεύθυνσης αυτής υπάγονται ιδίως:

α. Η εποπτεία της εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των κλαδικών λογιστικών σχεδίων και γενικά η παροχή των αναγκαίων για το σκοπό αυτόν οδηγιών, καθώς και η παρακολούθηση της εφαρμογής της Λογιστικής σε εθνική κλίμακα.

β. Η παρακολούθηση του έργου της κατάρτισης και της αναθεώρησης ή τροποποίησης του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, των κλαδικών λογιστικών σχεδίων και των λογιστικών οδηγιών, καθώς επίσης και του έργου της μελέτης συστημάτων συλλειτουργίας της Γενικής και της Αναλυτικής Λογιστικής.

γ. Η προετοιμασία και δημιουργία των κατάλληλων προϋποθέσεων, σε συνεργασία με τη Γενική Γραμματεία Δημόσιων Επιχειρήσεων και Οργανισμών (Δ.Ε.Κ.Ο.) και με τις διοικήσεις των δημόσιων επιχειρήσεων και οργανισμών, για την εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου από τις επιχειρήσεις και τους οργανισμούς αυτούς.

δ. Η παρακολούθηση της επιστημονικής εξέλιξης της λογιστικής επιστήμης και τεχνικής, η συλλογή στοιχείων και πληροφοριών σχετικών με την εξέλιξη αυτή στην Ελλάδα και σε άλλα κράτη, ιδίως σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας, η συγκριτική επεξεργασία και μελέτη τους, καθώς και η διατύπωση σχετικών πορισμάτων.

ε. Η οργάνωση εθνικών ή διεθνών λογιστικών συνεδρίων, η συμμετοχή σε αυτά, η συνεργασία με ανάλογους οργανισμούς και υπηρεσίες άλλων κρατών, που έχουν την

ευθύνη της λογιστικής τυποποίησης, καθώς και η συνεργασία με διεθνείς οργανισμούς λογιστικής.

στ. Η εκπροσώπηση του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας σε επιτροπές ή ομάδες εργασίας, στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό, οι οποίες ασχολούνται με θέματα που έχουν σχέση με το Γενικό ή τα κλαδικά λογιστικά σχέδια και γενικά με τη λογιστική τυποποίηση.

ζ. Η επαφή και επικοινωνία με υπηρεσίες και ιδρύματα τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, μέσω του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων.

η. Η διοικητική και γραμματειακή υποστήριξη του έργου του Ε.ΣΥ.Λ., της Επιτροπής Επίλυσης Λογιστικών Αμφισβητήσεων (Ε.Ε.Λ.Α.) και των επιτροπών και ομάδων εργασίας που συνιστώνται στο Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας με αντικείμενο σχετικό με τη λογιστική τυποποίηση και την εφαρμογή της λογιστικής γενικότερα, καθώς και η οργάνωση και τήρηση αρχείου και βιβλιοθήκης.

**2.** Με κοινή απόφαση των Υπουργών Προεδρίας της Κυβέρνησης, Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται κάθε άλλη αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Λογιστικής Τυποποίησης, που κρίνεται αναγκαία για την καλύτερη εξυπηρέτηση του θεσμού. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας μπορεί να ρυθμίζονται θέματα που έχουν σχέση με τη λειτουργία της διεύθυνσης αυτής καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της.

**3.** Κατά τα πέντε πρώτα έτη από την ημερομηνία ισχύος του νόμου αυτού οι θέσεις της Διεύθυνσης Λογιστικής Τυποποίησης μπορεί να πληρούνται, είτε με τοποθέτηση υπαλλήλων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας, που υπηρετούν στις κεντρικές υπηρεσίες του ή στη Γενική Γραμματεία Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος ή στη Γενική Γραμματεία Δημόσιων Επιχειρήσεων και Οργανισμών, είτε με απόσπαση υπαλλήλων από οποιαδήποτε υπηρεσία ή νομικό πρόσωπο του δημόσιου τομέα. Η απόσπαση ενεργείται κατά παρέκκλιση από κάθε γενική ή ειδική διάταξη, με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και του αρμόδιου κατά περίπτωση υπουργού, και είναι υποχρεωτική για τους πιο πάνω φορείς. Ο χρόνος της απόσπασης του υπαλλήλου δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε έτη και λογίζεται, για κάθε συνέπεια, ως χρόνος πραγματικής υπηρεσίας στη θέση από την οποία αποσπάστηκε.

**4.** Επίσης, κατά τα πρώτα πέντε έτη από την ημερομηνία ισχύος του νόμου αυτού, οι θέσεις του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Λογιστικής Τυποποίησης και των προϊ-

σταμένων των τμημάτων της μπορεί να πληρούνται κατά προτίμηση με τοποθέτηση υπαλλήλων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας με βαθμό Α' και με προϋπηρεσία στη διεύθυνση που ιδρύεται ή σε ομάδα εργασίας Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τουλάχιστον τριών ετών για τη θέση του προϊσταμένου της και τουλάχιστο δύο ετών για τις θέσεις των προϊσταμένων τμημάτων, είτε από υπαλλήλους της παρ.3, οι οποίοι, εφ' όσον υπάγονται στις διατάξεις του ν. 1586/1986 (ΦΕΚ 37), πρέπει να έχουν βαθμό Α'. Επίδομα θέσης δεν καταβάλλεται σε υπαλλήλους που δεν υπάγονται στο ν. 1505/1984 (ΦΕΚ 194).

Κατά τα πρώτα πέντε έτη από την ημερομηνία ισχύος του νόμου αυτού η θέση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Λογιστικής Τυποποίησης μπορεί να πληρούται, είτε με απόσπαση υπαλλήλου κατά την παρ. 3 είτε με τοποθέτηση ορκωτού λογιστή -μέλους του Σώματος Ορκωτών Λογιστών που γίνεται με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, υποχρεωτική για το Σώμα Ορκωτών Λογιστών. Στο διάστημα που ορκωτός λογιστής κατέχει τη θέση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Λογιστικής Τυποποίησης τελεί σε αναστολή του λειτουργημάτων του ως ορκωτού λογιστή. Ο χρόνος της υπηρεσίας αυτής λογίζεται για κάθε συνέπεια, ως χρόνος πραγματικής υπηρεσίας στη θέση που ο ορκωτός λογιστής οργανικά κατέχει. Η μισθοδοσία του, όπως υπολογίζεται στο Σώμα Ορκωτών Λογιστών, καθώς και οι εισφορές εργοδότη στα οικεία ασφαλιστικά ταμεία, βαρύνουν τον προϋπολογισμό της Γενικής Γραμματείας της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας.

5. Με απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών που εκδίδεται ύστερα από γνώμη του Ε.ΣΥ.Λ., μπορεί να ανατίθεται, με αμοιβή, σε συνιστώμενες επιτροπές ή ομάδες εργασίας, η μελέτη και επεξεργασία θεμάτων αρμοδιότητας του Ε.ΣΥ.Λ. Η αμοιβή των επιτροπών ή ομάδων εργασίας δεν μπορεί να υπερβαίνει τα όρια του ν. 1256/1982 (ΦΕΚ 65).

#### **Άρθρο 4 Εκπροσώπηση και συμμετοχή ενδιαφερομένων**

1. Στις συνεδριάσεις του Ε.ΣΥ.Λ., στις οποίες συζητείται θέμα που αφορά οποιαδήποτε επαγγελματική οργάνωση που δεν εκπροσωπείται όπως προβλέπεται στο άρθρο 1, ύστερα από αίτησή της, προσκαλείται και συμμετέχει, χωρίς ψήφο, εκπρόσωπός της. Το ίδιο ισχύει και για κάθε δημόσια υπηρεσία ή κρατική επιχείρηση ή κρατικό οργανισμό που δεν εκπροσωπείται στο Ε.ΣΥ.Λ., όπως προβλέπεται στο άρθρο 1. Αν δεν προσέλθει ο εκπρόσωπος που προσκλήθηκε, το Ε.ΣΥ.Λ. συνεδριάζει και λαμβάνει αποφάσεις νόμιμα.