

NO 8 17880
KOE 8 12717

ΠΑΝΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ & ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ
ΤΜΗΜΑ : ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ : ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ Κ. ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΣΑΚΕΛΛΗΣ

ΔΙΔΑΚΤΟΡΙΚΗ ΔΙΑΤΡΙΒΗ
του ΔΙΔΑΚΤΟΡΑ
Δημήτρη Ντζανάτου

ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΤΡΙΒΗΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ
ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ
Τόμος Α

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2000

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ**

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

Τ Ο Μ Ο Σ Α΄

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟ ΤΟΜΕΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΕΡΕΥΝΑ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΤΩΝ
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ – ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε

ΜΕΛΕΤΗ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗΣ ΦΥΣΗΣ ΖΗΤΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΜΙΑ ΕΝΩΣΗ
ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΤΥΠΩΣΗ ΠΡΟΤΑΣΕΩΝ

Τ Ο Μ Ο Σ Β΄

- ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ Α, Β, Γ, Δ

- ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟ ΤΟΜΕΑ**1. ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΙ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ**

- 1.1 Προσυνεταιριστικές μορφές αλληλοβοηθητικής οικονομικής συνεργασίας
- 1.2 Γέννηση και ανάπτυξη του συνεταιριστικού κινήματος
- 1.3 Συνεταιρισμοί: Γενικές και ειδικές διακρίσεις
- 1.4 Συνεταιρισμοί και αγροτική μεταρρύθμιση στην Ελλάδα
- 1.5 Οι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί στον Ευρωπαϊκό χώρο
 - 1.5.1 Γενικά
 - 1.5.2 Βέλγιο
 - 1.5.3 Γαλλία
 - 1.5.4 Δανία
 - 1.5.5 Ιρλανδία
 - 1.5.6 Ιταλία
 - 1.5.7 Λουξεμβούργο
 - 1.5.8 Μεγάλη Βρετανία
 - 1.5.9 Ολλανδία
 - 1.5.10 Γερμανία

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

- 2.1 Γενικά
- 2.2 Ν 602/14
- 2.3 Ο Νόμος 1541/1985
- 2.4 Μητσοτάκης
- 2.5 Πασόκ
- 2.6 Φορολογικά
- 2.7 Κριτική

3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΤΟΥ ΑΓΡΟΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

- 3.1 Εξάπλωση του Αγροτικού Συνεταιριστικού Τομέα
 - 3.1.1 Γενικά
 - 3.1.2 Πρωτοβάθμιοι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί
 - 3.1.3 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών
 - 3.1.4 Κοινοπραξίες – Κεντρικές Ενώσεις Α.Σ.Ο.
 - 3.1.5 Γεωργικές Συνεταιριστικές Εταιρείες
 - 3.1.6 Απασχολούμενο προσωπικό



3.2 Ογκος των κυριότερων συναλλαγών του Συνεταιριστικού Τομέα

3.2.1 Γενικά

3.2.2 Πιστωτικές εργασίες

3.2.3 Προμηθευτικές εργασίες

3.2.4 Επεξεργασία και διάθεση αγροτικών προϊόντων

3.2.5 Άλλες δραστηριότητες των συνεταιρισμών

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ**1. ΣΗΜΑΣΙΑ ΚΑΙ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ**

- 1.1 Η αναγκαιότητα της λογιστικής τυποποίησης
- 1.2 Εξέλιξη της λογιστικής τυποποίησης σε διεθνές επίπεδο
- 1.3 Προσπάθειες για εισαγωγή της λογιστικής τυποποίησης στη χώρα μας
- 1.4 Σκοπός, διάρκεια και συντάκτες εκπόνησης του Ε.Γ.Λ.Σ.
- 1.5 Νομοθετικές ρυθμίσεις που υποχρέωναν έμμεσα στην εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.
- 1.6 Νομοθετικές ρυθμίσεις για άμεση υποχρεωτική εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.
- 1.7 Τα κλαδικά Λογιστικά σχέδια
- 1.8 Παράγοντες που συνέβαλλαν στην ομαλή ανάπτυξη της λογιστικής τυποποίησης στη χώρα μας

2. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

- 2.1 Γενικά
- 2.2 Οι βασικές αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.
- 2.3 Η διάθρωση του Σχεδίου Λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ.
- 2.4 Ετήσια και βραχύχρονα αποτελέσματα στη Γενική Λογιστική
 - 2.4.1 Γενικά
 - 2.4.2 Υπολογισμός του καθαρού αποτελέσματος της Γενικής Εκμετάλλευσης
 - 2.4.3 Υπολογισμός του μικτού αποτελέσματος εκμετάλλευσης
 - 2.4.4 Υπολογισμός του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης

3. ΤΟ “ΕΝΙΑΙΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΝ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΙ ΣΧΕΔΙΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΔΙΑ ΤΑΣ ΕΝΩΣΕΙΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ” ΤΟΥ HOWARD R. BAGWELL

- 3.1 Γενικά
- 3.2 Κωδικαρίθμηση των λογαριασμών
- 3.3 Ιδιομορφίες στη λειτουργία του Σχεδίου – Οικονομικές Καταστάσεις – Εντυπα
 - 3.3.1 Αντιμετώπιση των προβλημάτων συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής
 - 3.3.2 Οικονομικές Καταστάσεις – Εντυπα
- 3.4 Λογιστική αποτύπωση ορισμένων συναλλαγών με βάση το Σχέδιο Λογαριασμών
 - 3.4.1 Κοινή βιομηχανική επεξεργασία και διάθεση αγροτικών προϊόντων με συμμετοχή της Ένωσης

- 3.4.2 Εκμετάλλευση πρατηρίου
 - 3.4.3 Αγορές για λογαριασμό τρίτων (π.χ. ΚΥΔΕΠ)
 - 3.4.4 Πώληση εμπορευμάτων και γεωργικών εφοδίων για λογαριασμό τρίτων (π.χ. ΣΠΕ)
 - 3.4.5 Αγορά και πώληση ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων
 - 3.4.6 Αναχορηγήσεις καλλιεργητικών δανείων της Α.Τ.Ε.
 - 3.4.7 Εκμετάλλευση γεωργικών μηχανημάτων
- 3.5 Οι δυσκολίες στην αποδοχή της μελέτης από τις Ε.Γ.Σ.

**ΕΡΕΥΝΑ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΤΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ
ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ****1. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ**

- 1.1 Γενικά
- 1.2 Αγορά για μεταπώληση γενικά
- 1.3 Προμήθεια και εμπορία γεωργικών φαρμάκων
 - 1.3.1 Αγορά
 - 1.3.2 Πώληση
 - 1.3.3 Ποσοτικές διακινήσεις – απογραφή τέλους χρήσεως
 - 1.3.4 Αδυναμίες στις διαδικασίες και τη λογιστική παρακολούθηση
- 1.4 Αγορά και εμπορία λιπασμάτων
 - 1.4.1 Παραγγελία αγοράς
 - 1.4.2 Προαγορές
 - 1.4.3 Μη προγραμματισμένες αγορές
 - 1.4.4 Παραλαβή λιπασμάτων
 - 1.4.5 Εξόφληση φορτωτικών μετρητοίς – Λογιστικοποίηση
 - 1.4.6 Εξόφληση φορτωτικών επί πίστωσης – Λογιστικοποίηση
 - 1.4.7 Εκφορτωτικά σωματείων – Λογιστικοποίηση – Εξόφληση
 - 1.4.8 Εκφορτωτικά ελεύθερων – Λογιστικοποίηση – Εξόφληση
 - 1.4.9 Λογιστικοποίηση αγορών με ΤΠΔΑ
 - 1.4.10 Λογιστικοποίηση αγορών με ΔΑ
 - 1.4.11 Επιστροφές αγορών
 - 1.4.12 Πωλήσεις με πίστωση σε παραγωγούς (δάνεια ΑΤΕ) ON LINE
 - 1.4.13 Πωλήσεις μετρητοίς σε παραγωγούς (δάνεια ΑΤΕ) ON LINE
 - 1.4.14 Πωλήσεις μετρητοίς ON LINE
 - 1.4.15 Πωλήσεις με πίστωση ON LINE
 - 1.4.16 Επιστροφές πωλήσεων ON LINE
 - 1.4.17 Πωλήσεις BATCH
 - 1.4.18 Εσωτερικές διακινήσεις
 - 1.4.19 Απογραφές
 - 1.4.20 Οριστικοποίηση των εγγραφών
 - 1.4.21 “Σάκιασμα”
 - 1.4.22 Διοικητική πληροφόρηση (M.I.S.)
 - 1.4.23 Οριστικοποίηση των εγγραφών
 - 1.4.24 Εσωτερικές διακινήσεις
 - 1.4.25 Αποτιμήσεις
 - 1.4.26 Απώλειες
 - 1.4.27 Πωλήσεις με πίστωση με δάνεια ΑΤΕ
 - 1.4.28 Πωλήσεις μετρητοίς με δάνεια ΑΤΕ
 - 1.4.29 Πωλήσεις BATCH
 - 1.4.30 Εσωτερικός έλεγχος
 - 1.4.31 Διοικητική πληροφόρηση

- 1.5 Προμήθειες καταναλωτικών αγαθών
 - 1.5.1 Γενικά
 - 1.5.2 Αγορές
 - 1.5.3 Πωλήσεις
 - 1.5.4 Απογραφή τέλους χρήσεως – έλεγχος εκμετάλλευσης
 - 1.5.5 Αδυναμίες στις διαδικασίες και τη λογιστική παρακολούθηση
- 1.6 Διαμεσολάβηση σε προμήθειες γεωργικών εφοδίων
 - 1.6.1 Γενικά
 - 1.6.2 Διαμεσολάβηση σε διάθεση λιπασμάτων
 - 1.6.2.1 Παραλαβές
 - 1.6.2.2 Πωλήσεις
 - 1.6.2.3 Εκκαθαρίσεις – Απογραφή
 - 1.6.2.4 Αδυναμίες στις διαδικασίες και τη λογιστική παρακολούθηση
 - 1.6.3 Ιδιαιτερότητες σε συναλλαγές διαμεσολάβησης πώλησης ζωοτροφών

2. ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ

- 2.1 Γενικά
- 2.2 Συνεταιριστική παρέμβαση στην αγροτική πίστη
- 2.3 Αυτοτελής άσκηση βραχυπρόθεσμης αγροτικής πίστης
 - 2.3.1 Διαδικασία
 - 2.3.2 Αδυναμίες
- 2.4 Αυτοτελής άσκηση μεσομακροπρόθεσμης αγροτικής πίστης
- 2.5 Καλλιεργητικά δάνεια με εγγύηση των συνεταιρισμών
 - 2.5.1 Διαδικασία
 - 2.5.2 Αδυναμίες

3. ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

- 3.1 Γενικά
- 3.2 Συγκέντρωση και εμπορία ελαιολάδου
 - 3.2.1 Γενικά
 - 3.2.2 Συγκέντρωση του ελαιολάδου
 - 3.2.3 Ακοπα λάδια
 - 3.2.4 Εσωτερικές διακινήσεις – Πωλήσεις
 - 3.2.5 Απογραφή – Αποτίμηση
 - 3.2.6 Λογιστική παρακολούθηση
 - 3.2.7 Αδυναμίες στη διαχειριστική και λογιστική παρακολούθηση
- 3.3 Συγκέντρωση – ξήρανση αραβοσίτου για λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ
 - 3.3.1 Γενικά
 - 3.3.2 Βασικά στοιχεία της σύμβασης διαμεσολάβησης
 - 3.3.3 Συγκέντρωση νωπού καλαμποκιού
 - 3.3.4 Αποξήρανση καλαμποκιού
 - 3.3.5 Πωλήσεις – Εκκαθαρίσεις – Λογιστικοί χειρισμοί
- 3.4 Συγκέντρωση – Εκκόκκιση βαμβακιού για λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ
 - 3.4.1 Γενικά
 - 3.4.2 Διαδικασία συγκέντρωσης σύσπορου βαμβακιού

- 3.4.3 Εκκόκκιση βαμβακιού
- 3.4.4 Πωλήσεις – Εκκαθαρίσεις
- 3.4.5 Λογιστική παρακολούθηση

4. ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

- 4.1 Γενικά
- 4.2 Ελαιουργείο: Εκθλιψη για λογαριασμό των παραγωγών
 - 4.2.1 Παραλαβή ελαιοκάρπου – Εκθλιψη
 - 4.2.2 Υποπροϊόντα – Εισφορά δακοκτονίας
 - 4.2.3 Γενικά έξοδα επεξεργασίας – Εσοδα
 - 4.2.4 Λογιστική και διαχειριστική παρακολούθηση
 - 4.2.5 Αδυναμίες στη λογιστική και διαχειριστική παρακολούθηση
- 4.3 Τυποποιητήριο – Συσκευαστήριο ελαιολάδου
 - 4.3.1 Φάσεις παραγωγής
 - 4.3.2 Έξοδα – Εσοδα
 - 4.3.3 Λογιστική παρακολούθηση
 - 4.3.4 Αδυναμίες στη λογιστική και διαχειριστική παρακολούθηση
- 4.4 Συσκευασία – Εμπορία βρώσιμων ελιών
 - 4.4.1 Γενικά
 - 4.4.2 Αγορές ελιών από τους παραγωγούς
 - 4.4.3 Επεξεργασία
 - 4.4.4 Πωλήσεις – Απογραφή
- 4.5 Τυροκόμηση γάλακτος
 - 4.5.1 Συγκέντρωση γάλακτος
 - 4.5.2 Τιμολόγηση γάλακτος
 - 4.5.3 Παραγωγή
 - 4.5.4 Πωλήσεις – Αποθήκες – Αποτίμηση
 - 4.5.5 Λογιστική παρακολούθηση
 - 4.5.6 Αδυναμίες στη διαχειριστική και λογιστική παρακολούθηση
- 4.6 Συσκευαστήριο και εμπορία αγγουριών
 - 4.6.1 Αγορές
 - 4.6.2 Συσκευασία
 - 4.6.3 Πωλήσεις
 - 4.6.4 Λογιστική παρακολούθηση
 - 4.6.5 Αδυναμίες στη διαχειριστική και λογιστική παρακολούθηση
- 4.7 Κοινή επεξεργασία, εμπορία και απόσυρση βερίκοκου από ομάδα παραγωγών
 - 4.7.1 Η παράλληλη λειτουργία των Ε.Γ.Σ. σαν «Ομάδα Παραγωγών»
 - 4.7.2 Βιβλία και στοιχεία «Ομάδας Παραγωγών»
 - 4.7.3 Διαχειριστικές και λογιστικές πράξεις ομάδας παραγωγών βερίκοκου
 - 4.7.3.1 Ποσοτική παρακολούθηση
 - 4.7.3.2 Πωλήσεις στο εσωτερικό εμπόριο
 - 4.7.3.3 Πωλήσεις στο εξωτερικό μετά από επεξεργασία
 - 4.7.3.4 Απόσυρση
- 4.8 Συγκέντρωση – Επεξεργασία και Εμπορία βαμβακιού
 - 4.8.1 Συγκέντρωση βαμβακιού
 - 4.8.1.1 Πρόγραμμα αγορών – Τιμές αγοράς
 - 4.8.1.2 Συγκέντρωση σύσπορου βαμβακιού στα ΚΣΣΒ

- 4.8.1.3 Παραλαβή σύσπορου βαμβακιού από εκκοκκιστήριο
- 4.8.1.4 Τιμολόγηση αγοράς – Εξόφληση τιμήματος
- 4.8.2 Παραγωγή - Αποθήκες
 - 4.8.2.1 Παραγωγή – Εντυπα που σχετίζονται με αυτήν
 - 4.8.2.2 Αποθήκες
 - 4.8.2.3 Ποσοτικές διαφορές με την ολοκλήρωση της διαδικασίας
- 4.8.3 Επιδότηση
 - 4.8.3.1 Προκαταβολή
 - 4.8.3.2 Εκκαθάριση
- 4.8.4 Πωλήσεις
 - 4.8.4.1 Πωλήσεις εκκοκκισμένου βαμβακιού
 - 4.8.4.2 Πωλήσεις βαμβακόσπορου με πίστωση
 - 4.8.4.3 Πωλήσεις βαμβακόσπορου μετρητοίς
- 4.8.5 Υλικά παραγωγής – Επενδύσεις – Επισκευές
 - 4.8.5.1 Βοηθητικά υλικά
 - 4.8.5.2 Συντηρήσεις – Μετασκευές
- 4.9 Συγκέντρωση, Επεξεργασία και Εμπορία Καλαμποκιού
 - 4.9.1 Συγκέντρωση – Ξήρανση καλαμποκιού
 - 4.9.1.1 Συγκέντρωση – Τιμές αγοράς
 - 4.9.1.2 Δικαίωμα αλωνιστή
 - 4.9.1.3 Τιμολόγηση αγοράς – Λογιστικοποίηση
 - 4.9.1.4 Εξόφληση παραγωγών – Συμφωνία λογαριασμού ΑΤΕ

5. ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ

- 5.1 Γενικά
- 5.2 Συνεταιριστική εκμετάλλευση ιχθυοτροφείων
 - 5.2.1 Γενικά
 - 5.2.2 Διάθεση αλιευμάτων
 - 5.2.3 Λογιστική παρακολούθηση

6. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

- 6.1 Γενικά
- 6.2 Εκμετάλλευση βαμβακοσυλλεκτικών μηχανών
- 6.3 Δακοκτονία
 - 6.3.1 Γενικά
 - 6.3.2 Διαδικασία
 - 6.3.3 Λογιστική παρακολούθηση
 - 6.3.4 Αδυναμίες στη διαχειριστική και λογιστική παρακολούθηση
- 6.4 Οικονομικές ενισχύσεις
 - 6.4.1 Γενικά
 - 6.4.2 Επιδοτήσεις ελαιολάδου
 - 6.4.2.1 Συνοπτική παρουσίαση
 - 6.4.2.2 Αναλυτική παρουσίαση
 - 6.4.2.2.1 Ενημέρωση μητρώου ελαιοπαραγωγών
 - 6.4.2.2.2 Καταστάσεις επιδοτήσεων
 - 6.4.2.2.3 Παραλαβή – Απόδοση επιδότησης

- 6.4.2.2.4 Μη έγκαιρη είσπραξη των επιδοτήσεων από τους παραγωγούς
- 6.4.2.2.5 Προμήθεια Ένωσης
- 6.4.2.2.6 Εισφορά από επιδοτήσεις
- 6.4.2.2.7 Πληρωμές από Υποκαταστήματα που έχουν λογιστή
- 6.4.2.2.8 Πληρωμές από Υποκαταστήματα που δεν έχουν λογιστή
- 6.4.2.2.9 Εκκαθάριση στην Ελαιουργική
- 6.4.3 Επιδοτήσεις προβάτων αναπαραγωγής
 - 6.4.3.1 Ενημέρωση Μητρώου Κτηνοτρόφων Αιγοπροβάτων
 - 6.4.3.2 Καταστάσεις επιδοτήσεων
 - 6.4.3.3 Παραλαβή – Απόδοση επιδότησης
 - 6.4.3.4 Μη έγκαιρη είσπραξη των επιδοτήσεων από τους παραγωγούς
 - 6.4.3.5 Προμήθεια Ένωσης
 - 6.4.3.6 Εισφορά από επιδοτήσεις
 - 6.4.3.7 Πληρωμές από Υποκαταστήματα που έχουν λογιστή
 - 6.4.3.8 Πληρωμές από Υποκαταστήματα που δεν έχουν λογιστή
 - 6.4.3.9 Εκκαθάριση στη ΔΙΔΑΓΕΠ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ**ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ – ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ****ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.1****ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ**

- 1.1.100 Η αρχή της αυτονομίας
- 1.1.101 Η αρχή της κατ'είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων
- 1.1.102 Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές
- 1.1.103 Γενικές αρχές τήρησης των λογαριασμών
- 1.1.104 Γενικές αρχές μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.2**ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

- 1.2.100 Ομάδες λογαριασμών
- 1.2.101 Κωδική αρίθμηση λογαριασμών
- 1.2.102 Περιορισμένο εκατονταδικό σύστημα
- 1.2.103 Υποχρεωτικοί – Προαιρετικοί λογαριασμοί
- 1.2.104 Λογαριασμοί Υποκαταστημάτων
- 1.2.105 Διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών
- 1.2.106 Ανάλυση λογαριασμών κατά εκμετάλλευση
- 1.2.107 Λογαριασμοί που αφορούν συμμετοχές στο συνεταιριστικό τομέα
- 1.2.108 Προσωπικοί λογαριασμοί
- 1.2.109 Ανάλυση λογαριασμών

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ**ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ****ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.1****ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ****ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.2****ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ
ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ**

2.2.1 ΟΜΑΔΑ 1η: ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- 2.2.100 Περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πάγιο ενεργητικό και τρόπος ενημερώσεως των λογαριασμών τους
- 2.2.101 Επέκταση, προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση και επισκευή ενσώματων περιουσιακών στοιχείων
- 2.2.102 Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων
- 2.2.103 Μητρώο πάγιων περιουσιακών στοιχείων
- 2.2.104 Λογαριασμός 10 “Εδαφικές εκτάσεις”
- 2.2.105 Λογαριασμός 11 “Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά έργα”
- 2.2.106 Λογαριασμός 12 “Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις – Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός”
- 2.2.107 Λογαριασμός 13 “Μεταφορικά μέσα”
- 2.2.108 Λογαριασμός 14 “Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός”
- 2.2.109 Λογαριασμός 15 “Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων”
- 2.2.110 Λογαριασμός 16 “Ασώματες ακίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως”
- 2.2.111 Λογαριασμός 18 “Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις”

2.2.2 ΟΜΑΔΑ 2η: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

- 2.2.200 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί
- 2.2.201 Τρόπος αναπτύξεως των λογαριασμών αποθεμάτων
- 2.2.202 Λειτουργία των λογαριασμών αποθεμάτων
- 2.2.203 Αγορές
- 2.2.204 Απογραφή
- 2.2.205 Αποτίμηση αποθεμάτων απογραφής
- 2.2.206 Περιεχόμενο των λογαριασμών 25 «αναλώσιμα υλικά», 26 «ανταλλακτικά παγίων» και 28 «είδη συσκευασίας»

2.2.3 ΟΜΑΔΑ 3η: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

- 2.2.300 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί
- 2.2.301 Λογαριασμός 30 “Πελάτες”
- 2.2.302 Λογαριασμός 31 “Αξιόγραφα εισπρακτέα”
- 2.2.303 Λογαριασμός 32 “Παραγγελίες στο εξωτερικό”
- 2.2.304 Λογαριασμός 33 “Χρεώστες διάφοροι”
- 2.2.305 Λογαριασμός 34 “Χρεόγραφα”
- 2.2.306 Λογαριασμός 35 “Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων”
- 2.2.307 Λογαριασμός 36 “Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού”
- 2.2.308 Λογαριασμός 37 “Απαιτήσεις από πιστωτικές και ασφαλιστικές εργασίες”
- 2.2.309 Λογαριασμός 38 “Χρηματικά διαθέσιμα”

2.2.4 ΟΜΑΔΑ 4η: ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- 2.2.400 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί
- 2.2.401 Λογαριασμός 40 “Κεφάλαιο”
- 2.2.402 Λογαριασμός 41 “Αποθεματικά – Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων”
- 2.2.403 Λογαριασμός 42 “Αποτελέσματα εις νέο”
- 2.2.404 Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου
- 2.2.405 Λογαριασμός 44 “Προβλέψεις”
- 2.2.406 Λογαριασμός 45 “Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις”
- 2.2.407 Λογαριασμός 48 “Λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα” (με αυτοτελή λογιστική)

2.2.5 ΟΜΑΔΑ 5η: ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- 2.2.500 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί
- 2.2.501 Λογαριασμός 50 “Προμηθευτές”
- 2.2.502 Λογαριασμός 51 “Αξιόγραφα πληρωτέα”
- 2.2.503 Λογαριασμός 52 “Τράπεζες – Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων”
- 2.2.504 Λογαριασμός 53 “Πιστωτές διάφοροι”
- 2.2.505 Λογαριασμός 54 “Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη”
- 2.2.506 Λογαριασμός 55 “Ασφαλιστικοί Οργανισμοί”
- 2.2.507 Λογαριασμός 56 “Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού”
- 2.2.508 Λογαριασμός 57 “Υποχρεώσεις από πιστωτικές και ασφαλιστικές εργασίες”
- 2.2.509 Λογαριασμός 58 “Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής”

2.2.6 ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ’ΕΙΔΟΣ

- 2.2.600 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί
- 2.2.601 Περιοδική κατανομή εξόδων μέσα στη χρήση
- 2.2.602 Τακτοποίηση λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσεως
- 2.2.603 Ανάπτυξη λογαριασμών εξόδων σε τρίτο βαθμό
- 2.2.604 Λογαριασμός 60 “Αμοιβές και έξοδα προσωπικού”
- 2.2.605 Λογαριασμός 61 “Αμοιβές και έξοδα τρίτων”
- 2.2.606 Λογαριασμός 62 “Παροχές τρίτων”
- 2.2.607 Λογαριασμός 63 “Φόροι - Τέλη”
- 2.2.608 Λογαριασμός 64 “Διάφορα έξοδα”
- 2.2.609 Λογαριασμός 65 “Τόκοι και συναφή έξοδα”
- 2.2.610 Λογαριασμός 66 “Αποσβέσεις παγίων στοιχείων”
- 2.2.611 Λογαριασμός 67 “.....”
- 2.2.612 Λογαριασμός 68 “Προβλέψεις εκμετάλλευσης”

2.2.7 ΟΜΑΔΑ 7η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

- 2.2.700 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί
- 2.2.701 Περιοδική κατανομή εσόδων μέσα στη χρήση
- 2.2.702 Τακτοποίηση λογαριασμών εσόδων στο τέλος της χρήσεως
- 2.2.703 Λογαριασμός 70 “Πωλήσεις εμπορευμάτων”
- 2.2.704 Λογαριασμός 71 “Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών”
- 2.2.705 Λογαριασμός 72 “Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού”
- 2.2.706 Λογαριασμός 73 “Πωλήσεις υπηρεσιών”
- 2.2.707 Λογαριασμός 74 “Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων”
- 2.2.708 Λογαριασμός 75 “Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και λοιπά έσοδα”
- 2.2.709 Λογαριασμός 76 “Έσοδα κεφαλαίων”
- 2.2.710 Λογαριασμός 77 “.....”
- 2.2.711 Λογαριασμός 78 “Ιδιοπαραγωγή παγίων – Τεκμαρτά έσοδα”

2.2.8 ΟΜΑΔΑ 8η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

- 2.2.800 Περιεχόμενο – Ανάπτυξη λογαριασμών
- 2.2.801 Τρόπος αναπτύξεως λογαριασμών της Ομάδας 8
- 2.2.802 “Περιοδική κατανομή εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων μέσα στη χρήση”
- 2.2.803 Λογαριασμός 80 “Γενική Εκμετάλλευση”
- 2.2.804 Λογαριασμός 81 “Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα”
- 2.2.805 Λογαριασμός 82 “Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων”
- 2.2.806 Λογαριασμός 83 “Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους”
- 2.2.807 Λογαριασμός 84 “Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων”
- 2.2.808 Λογαριασμός 85 “Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος”
- 2.2.809 Λογαριασμός 86 “Αποτελέσματα Χρήσεως”
- 2.2.810 Λογαριασμός 87 “.....”
- 2.2.811 Λογαριασμός 88 “Αποτελέσματα προς διάθεση”
- 2.2.812 Λογαριασμός 89 “Ισολογισμός”

2.2.9 ΟΜΑΔΑ 9η: ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

- 2.2.900
- 2.2.901 Υποχρεωτικοί λογαριασμοί Ομάδας 9
- 2.2.902 Λογαριασμός 90 “Διάμεσοι αντικριζόμενοι λογαριασμοί”
- 2.2.903 Λογαριασμός 91 “Ανακατάταξη εξόδων – αγορών και εσόδων”
- 2.2.904 Λογαριασμός 92 “Κέντρα (θέσεις) κόστους”
- 2.2.905 Λογαριασμός 93 “Κόστος παραγωγής” (προϊόντων ή υπηρεσιών)
- 2.2.906 Λογαριασμός 94 “Αποθέματα”
- 2.2.907 Λογαριασμός 95 “Πρότυπο κόστος”
- 2.2.908 Λογαριασμός 96 “Έσοδα – Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα”
- 2.2.909 Λογαριασμός 97 “Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού”
- 2.2.910 Λογαριασμός 98 “Αναλυτικά αποτελέσματα”

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.3

ΠΡΑΞΕΙΣ ΣΕ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΣΥΝΑΦΗ ΘΕΜΑΤΑ

2.3.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΚΑΙ ΤΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

2.3.2 Β. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

2.3.3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

2.3.300 Ακινήτοποιήσεις στο εξωτερικό

2.3.301 Χρεόγραφα και άλλοι τίτλοι συμμετοχών και τοποθετήσεων σε ξένο νόμισμα

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.2

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

3.2.1 ΟΜΑΔΑ 10η (0): ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

3.2.100 Περιεχόμενο και λειτουργία

3.2.101 Λογαριασμός 00 “.....”

3.2.102 Λογαριασμός 01 “Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία”

3.2.103 Λογαριασμός 02 “Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών”

3.2.104 Λογαριασμός 03 “Απαιτήσεις από αμοτεροβαρείς συμβάσεις”

3.2.105 Λογαριασμός 04 “Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί”

3.2.106 Λογαριασμός 05 “Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων”

3.2.107 Λογαριασμός 06 “Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών”

3.2.108 Λογαριασμός 07 “Υποχρεώσεις από αμοτεροβαρείς συμβάσεις”

3.2.109 Λογαριασμός 08 “Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί”

3.2.110 Λογαριασμών 09 “.....”

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.1 **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

4.1.1 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

- 4.1.100 Γενικά
- 4.1.101 Ενεργητικό
- 4.1.102 Παθητικό
- 4.1.103 Υπόδειγμα Ισολογισμού τέλους χρήσεως

4.1.2 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

- 4.1.200 Γενικά
- 4.1.201 Κατηγορίες κονδυλίων
- 4.1.202 Υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως

4.1.3 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

- 4.1.300 Γενικά
- 4.1.301 Κατηγορίες κονδυλίων
- 4.1.302 Υπόδειγμα πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων

4.1.4 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

- 4.1.400 Γενικά
- 4.1.401 Κατηγορίες κονδυλίων
- 4.1.402 Υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως

4.1.5 ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

- 4.1.500 Γενικά
- 4.1.501 Περιεχόμενο του προσαρτήματος

ΜΕΛΕΤΗ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗΣ ΦΥΣΗΣ ΖΗΤΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΜΙΑ ΕΝΩΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΤΥΠΩΣΗ ΠΡΟΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΑ

1.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

1.2 ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΔΥΣΧΕΡΕΙΕΣ ΣΤΗΝ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΑΝΑΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

- 1.2.1 Δυσχέρειες γενικά για τις αναδιαρθρώσεις
- 1.2.2 Δυσχέρειες ειδικά για τις συνεταιριστικές οργανώσεις
- 1.2.3 Η αναγκαιότητα για αναδιαρθρώσεις στις Ενώσεις
- 1.2.4 Κατ'αρχήν δυνατότητες και αδυναμίες της Ένωσης «Χ»
- 1.2.5 Σκοπός και δυνατότητες αξιοποίησης της μελέτης
- 1.2.6 Προϋποθέσεις για την αξιοποίηση της μελέτης
 - 1.2.6.1 Συμμετοχή στη διαμόρφωση του πλαισίου
 - 1.2.6.2 Συμμετοχή στην υλοποίηση
 - 1.2.6.3 Κίνητρα και αντικίνητρα

1.3 ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

2. Η ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

2.1 ΓΕΝΙΚΑ

2.2 Η ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΕΙ Ο ΙΣΧΥΩΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ

- 2.2.1 Γενική εκτίμηση
- 2.2.2 Ειδικότερες αδυναμίες

2.3 Η ΔΟΜΗ ΠΟΥ ΕΠΙΒΛΗΘΗΚΕ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ

- 2.3.1 Σύντομη περιγραφή
- 2.3.2 Βασικές αδυναμίες
 - 2.3.2.1 Απροθυμία ανάληψης ευθύνης
 - 2.3.2.2 Η οργανωτική πολυδιάσπαση και η έλλειψη ενδιάμεσων κρίκων
 - 2.3.2.3 Το πρόβλημα των οριζόντιων συνδέσεων
 - 2.3.2.4 Στελέχωση – Αξιοποίηση προσωπικού
 - 2.3.2.5 Οι κυριότερες συνέπειες των οργανωτικών αδυναμιών

3. Η ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ

3.1 ΓΕΝΙΚΑ

3.2 ΑΝΩΤΕΡΑ ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

- 3.2.1 Γενική Συνέλευση
- 3.2.2 Διοικητικό Συμβούλιο
- 3.2.3 Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
- 3.2.4 Γενικός Διευθυντής
- 3.2.5 Συμβούλιο Διευθυντών

3.3 ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ

- 3.3.1 Γενικά
- 3.3.2 Διεύθυνση Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων και Εφοδίων
 - 3.3.2.1 Γενικά
 - 3.3.2.2 Τμήμα Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων
 - 3.3.2.3 Τμήμα Εμπορίας Αγροτικών Εφοδίων
 - 3.3.2.4 Υποκατάστημα Α
 - 3.3.2.5 Υποκατάστημα Β
 - 3.3.2.6 Υποκατάστημα Γ
 - 3.3.2.7 Τμήμα Λοιπών Περιφερειακών Κέντρων
 - 3.3.2.8 Τομέας Εμπορίας Βάμβακος
 - 3.3.2.9 Τομέας Εμπορίας Καλαμποκιού
 - 3.3.2.10 Τομέας Εμπορίας Ελαιολάδου
 - 3.3.2.11 Τομέας Εμπορίας Καπνού
 - 3.3.2.12 Τομέας Εμπορίας Εσπεριδοειδών
 - 3.3.2.13 Τομέας Εμπορίας Λιπασμάτων
 - 3.3.2.14 Τομέας Εμπορίας Γεωργικών Φαρμάκων
 - 3.3.2.15 Τομέας Εμπορίας Γεωργικών Μηχανημάτων
 - 3.3.2.16 Τομέας Εμπορίας Ζωοτροφών
 - 3.3.2.17 Τομέας Εμπορίας Σπόρων
 - 3.3.2.18 Τομέας Βιομηχανικής Τομάτας
- 3.3.3 Διεύθυνση Παραγωγής
 - 3.3.3.1 Γενικά
 - 3.3.3.2 Τομέας Επεξεργασίας Βαμβακιού
 - 3.3.3.3 Τομέας Ξήρανσης Καλαμποκιού
 - 3.3.3.4 Τομέας Επεξεργασίας Ελαιοκάρπου και Ελαιολάδου
 - 3.3.3.5 Τομέας Επισκευών – Συντηρήσεων – Ιδιοκατασκευών
- 3.3.4 Διεύθυνση Λοιπών Παραγωγικών Δραστηριοτήτων
 - 3.3.4.1 Γενικά
 - 3.3.4.2 Τμήμα Super Market Κεντρικού
 - 3.3.4.3 Τμήμα Super Market Υποκαταστήματος
 - 3.3.4.4 Τμήμα “Τυροκομικών Προϊόντων”
 - 3.3.4.5 Τμήμα Επιδότησεων και ΦΠΑ
 - 3.3.4.6 Τομέας Super Markets
 - 3.3.4.7 Τομέας Φυτικών Επιδότησεων
 - 3.3.4.8 Τομέας Ζωικών Επιδότησεων
 - 3.3.4.9 Τομέας Επιστροφής ΦΠΑ

- 3.3.5 Οικονομική Διεύθυνση
 - 3.3.5.1 Γενικά
 - 3.3.5.2 Τμήμα Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης
 - 3.3.5.3 Λογιστήριο
 - 3.3.5.4 Τμήμα Ταμείου
 - 3.3.5.5 Φορολογικό Τμήμα
 - 3.3.5.6 Τμήμα Προσωπικού
 - 3.3.5.7 Τμήμα Λογιστικής Εξυπηρέτησης Συνεταιρισμών
 - 3.3.5.8 Τμήμα Ασφαλιστικών Εργασιών
 - 3.3.5.9 Τμήμα Βοηθητικού Προσωπικού
 - 3.3.5.10 Τομέας Οικονομικού Προγραμματισμού
- 3.3.6 Τμήματα υποστήριξης της Γενικής Διεύθυνσης
 - 3.3.6.1 Γενικά
 - 3.3.6.2 Γραμματεία
 - 3.3.6.3 Γραφείο Οικονομικής Ανάλυσης
 - 3.3.6.4 Γραφείο Οικονομικού Συμβούλου
 - 3.3.6.5 Γραφείο Τεχνικού Συμβούλου
 - 3.3.6.6 Γραφείο Μάρκετινγκ και Δημοσίων Σχέσεων
- 3.3.7 Ατυπες Επιτροπές
 - 3.3.7.1 Γενικά
 - 3.3.7.2 Επιτροπές διενέργειας διαγωνισμών
 - 3.3.7.3 Επιτροπές παραλαβών αποθεμάτων και εξοπλισμού
 - 3.3.7.4 Επιτροπές απογραφών αποθεμάτων και εξοπλισμού

3.4 ΟΙ ΣΤΟΧΟΙ ΤΗΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗΣ ΔΟΜΗΣ

- 3.4.1 Γενικά
- 3.4.2 Το θέμα της εξουσίας
- 3.4.3 Η μέτρηση της αποτελεσματικότητας
- 3.4.4 Οι αμοιβές

3.5 ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΣΕΝΑΡΙΑ ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ

- 3.5.1 Γενικά
- 3.5.2 Τρεις Διευθύνσεις και Υποδιευθυντής
- 3.5.3 Οι επιδοτήσεις στην Οικονομική Διεύθυνση, τα Super Markets στη Γενική Διεύθυνση
- 3.5.4 Τα Υποκαταστήματα στη Γενική Διεύθυνση

4. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

4.1 ΓΕΝΙΚΑ

4.2 Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

4.3 ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

4.4 ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ

- 4.4.1 Γενικά
- 4.4.2 Εμπορία λιπασμάτων
- 4.4.3 Εμπορία λοιπών αγροτικών εφοδίων
- 4.4.4 Εμπορία βαμβακιού
- 4.4.5 Εμπορία λοιπών αγροτικών προϊόντων
- 4.4.6 Παραγωγικές εκμεταλλεύσεις
- 4.4.7 Επιδοτήσεις
- 4.4.8 Super Markets
- 4.4.9 Άλλες εκμεταλλεύσεις – Κατανομή λοιπών άμεσων εξόδων
- 4.4.10 Γενικός προϋπολογισμός, Ταμειακός προϋπολογισμός
- 4.4.11 Η σημασία και οι δυσκολίες του προϋπολογισμού

5. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ – ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

5.1 ΓΕΝΙΚΑ

5.2 ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

5.3 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

5.4 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ

5.5 ΘΕΜΑΤΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

5.6 ΑΡΧΕΙΑ

6. ΚΙΝΗΤΡΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟ ΤΟΜΕΑ

Το πρώτο κεφάλαιο, σκοπό έχει να παραθέσει γενικές πληροφορίες για το συνεταιριστικό τομέα.

Διακρίνεται σε τρία τμήματα.

- Το πρώτο αναφέρεται κυρίως σε ζητήματα ιστορικής εξέλιξης του συνεταιριστικού κινήματος στην Ελλάδα και διεθνώς.
- Το δεύτερο αναφέρεται στην εξέλιξη του νομοθετικού πλαισίου της λειτουργίας των αγροτικών συνεταιρισμών στην Ελλάδα, με ιδιαίτερη αναφορά στις ισχύουσες σήμερα διατάξεις.
- Το τρίτο, με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία, αναφέρεται σε ποσοτικά και οικονομικά μεγέθη του συνεταιριστικού τομέα στη χώρα μας.

Σκοπός του περιεχομένου αυτού του κεφαλαίου είναι η γενική κατανόηση του χώρου, στον οποίο απευθύνεται το κύριο αντικείμενο της μελέτης.

Από την ανάλυση προκύπτει το μεγάλο εύρος, η πολυπλοκότητα και το πλήθος των δραστηριοτήτων που αναπτύσσει ο συνεταιριστικός τομέας και η διαρκής προσαρμογή της δράσης του στο μεταβαλλόμενο γενικότερο οικονομικό και κοινωνικό περιβάλλον.

Σαν συμπέρασμα προκύπτει η διαχρονική σημασία του συνεταιριστικού τομέα για την αγροτική οικονομία της χώρας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές στην οργανωτική του δομή και τους προσανατολισμούς του.

1. ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΙ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

Στο τμήμα αυτό εξετάζονται με συνοπτικό τρόπο:

- Οι πρώιμες μορφές οργάνωσης, από τις οποίες προέκυψαν στην πορεία οι αγροτικοί συνεταιρισμοί
- Τα αρχικά στάδια δημιουργίας των συνεταιρισμών στο εξωτερικό και στην Ελλάδα
- Μία ανάλυση των διαφόρων τύπων συνεταιρισμών
- Αναφορά στην ιστορική πορεία του συνεταιριστικού κινήματος στην Ελλάδα, σε σύνδεση με το «Αγροτικό Ζήτημα», που επέδρασε καθοριστικά στην ανάπτυξή του.
- Πληροφορίες για την ανάπτυξη και το επίπεδο οργάνωσης των αγροτικών συνεταιρισμών σε ορισμένες ευρωπαϊκές χώρες.

Από την ανάλυση προκύπτει ότι ο συνεταιριστικός θεσμός, έχει βαθιές ιστορικές ρίζες σε διεθνές επίπεδο, αλλά και στη χώρα μας.

Ίκανοποιεί μία σημαντική ανάγκη συσπείρωσης και αποτελεσματικότερης οικονομικής δράσης των μικροπαραγωγών, κυρίως στον αγροτικό τομέα.

Είναι δυνατό να επιτύχει θεαματικά οικονομικά αποτελέσματα, αν η οργάνωσή του και οι στόχοι του έχουν επιλεγεί σωστά.

Η μελέτη της ιστορικής εξέλιξης των συνεταιρισμών, αλλά και οι μεταλλάξεις που γίνονται στο επίπεδο των χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στηρίζουν την άποψη, ότι ο συνεταιριστικός τομέας, θα συνεχίσει και στο μέλλον να ασκεί σημαντική επίδραση στην αγροτική ιδιαίτερα οικονομία, βρίσκοντας ίσως πιο αποδοτικές οικονομικά δομές, που να είναι σύμφωνες με το έντονα ανταγωνιστικό σημερινό οικονομικό περιβάλλον.

Η ένταση του ανταγωνισμού μάλιστα, αποτελεί παράγοντα που μπορεί να ενισχύσει την ύπαρξη και τη συσπείρωση του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα, σαν μέσο για την επιβίωση των αγροτικών νοικοκυριών.

Είναι αυτονόητο όμως, ότι για τη χώρα μας τουλάχιστον, απαιτείται ένα άλλο επίπεδο υψηλότερης οργάνωσης σε όλα τα επίπεδα, που στόχο θα έχει τη υγιή επιχειρηματική συνεταιριστική δράση και όχι την αξιοποίηση των πελατειακών σχέσεων με την κεντρική εξουσία και το τραπεζικό σύστημα που ελέγχεται από το κράτος.

1.1 Προσυνεταιριστικές μορφές αλληλοβοηθητικής οικονομικής συνεργασίας.

Η ανάπτυξη μορφών οικονομικής συνεργασίας μεταξύ των ατόμων στενότερων ή ευρύτερων κοινωνικών ομάδων, είναι το φυσιολογικό αποτέλεσμα του κοινωνικού χαρακτήρα της δράσης των ανθρώπινων υπάρξεων.

Με τη συνεργασία επιτυγχάνεται καταμερισμός της εργασίας, μεγαλύτερο επίπεδο παραγωγικότητας και διαμόρφωση συνθηκών μεγαλύτερης ασφάλειας για τα συνεργαζόμενα άτομα.

Ανάλογα με τις ιστορικές εποχές και τις ιδιαιτερότητες της ανάπτυξης του κάθε λαού, οι μορφές οικονομικής συνεργασίας παρουσίασαν και παρουσιάζουν μεγάλη ποικιλομορφία.

Με δεδομένο ότι στον οικονομικό τομέα, η σύγκρουση συμφερόντων μεταξύ των ατόμων ή των κοινωνικών ομάδων, παρουσιάζει έναν ιδιαίτερα έντονο

χαρακτήρα, οι μορφές οικονομικής συνεργασίας που αναπτύχθηκαν, θα μπορούσαν σχηματικά να καταταχθούν σε δύο κατηγορίες.

Στην πρώτη κατηγορία ανήκουν εκείνες οι συνεργασίες που αποβλέπουν κυρίως μέσα από τη διαδικασία της οικονομικής δραστηριότητας, να καρπωθούν τα συνεργαζόμενα άτομα, μέρος του προϊόντος της εργασίας τρίτων.

Στην δεύτερη κατηγορία ανήκουν εκείνες οι μορφές συνεργασίας, που το κύριο χαρακτηριστικό τους είναι η αυτοπροστασία και η αλληλοβοήθεια μεταξύ των συνεργαζόμενων, στις αναπόφευκτες συγκρούσεις συμφερόντων του οικονομικού πεδίου.

Στη δεύτερη αυτή κατηγορία, η οποία βέβαια ποτέ δεν ήταν απαλλαγμένη και από στοιχεία «εκμετάλλευσης», οι μορφές συνεργασίας που αναπτύχθηκαν παρουσιάζουν μία τεράστια ποικιλία και φυσικά βρίσκονταν σε στενή συνάφεια με το κοινωνικοοικονομικό σύστημα κάθε ιστορικής εποχής και εξελίσσονταν ανάλογα με τη δική του εξέλιξη ή αντικατάσταση.

Οι αρχικές μορφές θα πρέπει να αναζητηθούν στο πρωτόγονο κοινοτικό σύστημα της νομαδικής και αργότερα της αγροτικής ζωής. Οι τεράστιες δυσκολίες της επιβίωσης των ανθρώπινων υπάρξεων σ' αυτό το πρώιμο στάδιο της κοινωνικής εξέλιξης, οδήγησαν στην κοινοκτημοσύνη της γης, των μέσων παραγωγής και των καταναλωτικών αγαθών, στα πλαίσια της φυλής ή του γένους.

Πάμπολλα παραδείγματα από τη μελέτη της κοινωνικής οργάνωσης των νομαδικών ή αγροτικών φυλών της Αμερικής και των υπόλοιπων περιοχών που έγιναν γνωστές στους Ευρωπαίους τους τελευταίους αιώνες, επιβεβαιώνουν αυτό το γεγονός.

Οι κοινές καλλιέργειες ινδιάνικων φυλών της Αμερικής, τα ejidos στο Μεξικό, οι ιθαγενείς κοινότητες στο Περού, είναι ορισμένα από αυτά τα παραδείγματα.

Κατά τη δουλοκτητική περίοδο που ακολούθησε, διαμορφώθηκαν νέες μορφές οικονομικής συνεργασίας, κυρίως στο επίπεδο των επαγγελματιών.

Στην αρχαία Ελλάδα, εκτός από τις θρησκευτικές ενώσεις, τις φιλοσοφικές Σχολές, τα Σωματεία με πολιτικές επιδιώξεις, τις αθλητικές ενώσεις κ.λ.π. μεγάλη ανάπτυξη γνωρίζουν οι ενώσεις τεχνιτών («πλυνείς», «κεραμείς», «κωποξύσται», «εκδορείς», «πορφυροβάφαι», «κοραλιοπλάσται», «αριουργοί», «αργυροκόποι και χρυσοχόοι» κ.λ.π.), οι ενώσεις καλλιτεχνών («ραψωδοί», «κωμωδοί», «γαλωτοποιοί») καθώς και άλλες ενώσεις με οικονομικό - επαγγελματικό περιεχόμενο («έμποροι», «ιατροί της Κώ», «κοινόν των ιατρών», «ναύται και ναύκληροι») ή ακόμα και ενώσεις καταναλωτικού χαρακτήρα, όπως τα κοινά συσσίτια στη Σπάρτη και άλλες περιοχές.

Στην αρχαία Ρώμη, που όπως αναφέρει ο Πλούταρχος για πρώτη φορά οι επαγγελματίες συνενώθηκαν σε Συντεχνίες, συναντάμε αλληλοβοηθητικές ενώσεις εργαζομένων, ενώσεις εμπόρων, τεχνιτών, βιοτεχνικές ασφαλιστικές συντροφίες, καθώς και συντροφίες ξυλουργών, τσαγκαράδων, κοσμηματοποιών κ.λ.π. για κοινή εργασία και αμοιβαία βοήθεια. Ανάλογα φαινόμενα παρατηρούνται και στους αρχαίους Ανατολικούς λαούς, όπως οι ενώσεις για συλλογική ενοικίαση γης στη Βαβυλώνα, αποταμιευτικές και πιστωτικές ενώσεις στην Κίνα, συνεργασίες κοινοτικής κοινοκτημοσύνης στις Ινδίες κ.λ.π.

Ο Ευρωπαϊκός μεσαίωνας, στο επίπεδο των οικονομικών συνεργασιών, χαρακτηρίζεται έντονα από την εμφάνιση του φαινομένου των Συντεχνιών. Το γεγονός της αστάθειας ή ανυπαρξίας ορισμένες φορές συγκροτημένης κρατικής εξουσίας, είχε σαν συνέπεια την ισχυροποίηση των ενώσεων ατόμων και την ανάπτυξη ομαδικού πνεύματος κυρίως στις αστικές περιοχές (κοινές σιταποθήκες, αλαταποθήκες, κοινά λουτρά, μύλοι, εστιατόρια κ.λ.π.)

Και στον αγροτικό τομέα όμως παρουσιάζονται σημαντικά στοιχεία ομαδικής οικονομικής δράσης, όπως κοινά εγχειρίσματα έργα, κοινές υδρεύσεις και εκμεταλλεύσεις δασών στη Γερμανία, κοινή τυροκόμηση του γάλακτος με αμοιβαίο διαδοχικό δανεισμό της γαλακτοπαραγωγής στην Ελβετία και τη Γαλλία (fruitieres) κ.λ.π.

Το ομαδικό πνεύμα στην οικονομική δράση, βρήκε την ισχυρότερη μορφή έκφρασης του αυτήν την ιστορική εποχή, όπως προαναφέρθηκε, στο φαινόμενο των Συντεχνιών. Οι συντεχνίες συνένωσαν στις γραμμές τους, τους ομότεχνους παραγωγούς, επαγγελματίες, αλλά και άλλες κατηγορίες προσώπων που ασκούσαν όμοια οικονομική δράση. Οι Συντεχνίες αρχικά ήταν μία προοδευτική μορφή οικονομικής οργάνωσης, που λειτούργησε και για το γενικότερο συμφέρον της κοινωνίας, καλύπτοντας σε μεγάλο βαθμό το κενό της έλλειψης ισχυρής κρατικής εξουσίας.

Κάθε συντεχνία ρύθμιζε τον τρόπο παραγωγής, αντιπροσώπευε μονοπωλιακά το επάγγελμα, καθόριζε αυστηρούς όρους εισδοχής νέων μελών σ' αυτό και πολύχρονη διαδικασία μαθητείας, επέβαλλε κανόνες δεοντολογίας στην άσκηση του επαγγέλματος, είχε αγορανομικές και πειθαρχικές δικαιοδοσίες. Ήταν μία μικρογραφία κράτους και ρύθμιζε ακόμα και θέματα κοινωνικής συμπεριφοράς των μελών της.

Σταδιακά όμως οι Συντεχνίες μεταβλήθηκαν σε μηχανισμό ανάσχεσης της οικονομικής και κοινωνικής προόδου, λόγω της τεράστιας δύναμης που είχαν συγκεντρώσει και του γεγονότος ότι πρωταρχικός στόχος τους ήταν η διατήρηση και προάσπιση των δικών τους συμφερόντων. Οι ιδέες για την ελευθερία του ατόμου και την ύπαρξη ισχυρής κρατικής εξουσίας που αναπτύχθηκαν κατά την αναγέννηση, βρίσκονταν σε αντίθεση με το καθεστώς των συντεχνιών και στο βαθμό που οι ιδέες αυτές μέσα από κοινωνικές ανατροπές και την ίδια την κοινωνική και οικονομική εξέλιξη, έβρισκαν μορφές υλοποίησης, υπονόμευσαν αυτό το καθεστώς. Η επικράτηση της οικονομίας της αγοράς κατά τα τέλη του 18ου και τις αρχές του 19ου αιώνα, έδωσε ουσιαστικά τέλος σ' αυτήν τη μορφή οικονομικής συνεργασίας, παρά τις αναπόφευκτες επιβιώσεις της που διατηρήθηκαν και δημιούργησε τις προϋποθέσεις για την ανάπτυξη νέων μορφών πιο σύγχρονων και αποτελεσματικών.

Την ίδια με τον Ευρωπαϊκό μεσαιώνα ιστορική εποχή, στις ανατολικές περιοχές της πρώην Ρωμαϊκής αυτοκρατορίας, δημιουργούνται παράλληλες μορφές οικονομικής συνεργασίας. Στο Βυζάντιο ιδρύονται συντεχνίες με νομοθετική πράξη και με έντονο το στοιχείο της κρατικής παρέμβασης στη λειτουργία τους. Οι συντεχνίες αυτές δυνάμωσαν και άσκησαν σημαντική επιρροή στην οικονομική αλλά και την πολιτική ζωή του Βυζαντίου και επιβίωσαν στις συνθήκες της Τουρκικής κατοχής, προσαρμοζόμενες στα νέα δεδομένα. Επιπλέον στα χρόνια της Τουρκοκρατίας αναπτύχθηκαν νέες μορφές συνεργασίας, πολλές φορές κάτω και από την επίδραση του ασιατικού τρόπου παραγωγής. Χαρακτηριστικό αποτέλεσμα αυτής της επίδρασης είναι η λειτουργία των κοινοτήτων, που εκτός από διοικητικές αρμοδιότητες, διαδραμάτιζαν και ένα ευρύ οικονομικό ρόλο. Οι διαδοχικές τυροκομήσεις, κοινές ενοικιάσεις βοσκών, αλιευτικές συντροφίες, κοινή φύλαξη ζώων και κυρίως οι προωθημένες μορφές των ναυτικών συνεργασιών και της κοινής βιοτεχνικής παραγωγής των Αμπελακίων, αποτέλεσαν τις μορφές οικονομικής συνεργασίας που χαρακτηρίζουν αυτή την εποχή, στον Ελλαδικό χώρο.

Αλλά και οι άλλοι λαοί της ευρύτερης περιοχής ανέπτυξαν παρόμοιες μορφές, όπως ο θεσμός της «σιταποθήκης» στη Βουλγαρία, τα αγροτικά κοινόβια (zadruga) στη Σερβία, οι συλλογικές βοσκές στη Ρουμανία, η συνεταιριστική προμήθεια

τροφίμων στην Αρμενία, οι εργατικοί σύνδεσμοι (αρτέλ) για κοινή εργασία στη Ρωσία κ.λ.π.

Στο βαθμό που το ανατολικό τμήμα της Ευρώπης, εξελίσσονταν μέσα από εθνικοαπελευθερωτικές επαναστάσεις και κοινωνικές ανατροπές προς την οικονομία της αγοράς, άρχισαν να βρίσκουν και εδώ έδαφος οι νέες μορφές οικονομικής συνεργασίας, που είχαν αρχικά εμφανισθεί στο δυτικό τμήμα.

Οι νέες αυτές μορφές αλληλοβοηθητικής οικονομικής συνεργασίας, που καλύφθηκαν και από ένα λίγο-πολύ συγκροτημένο ιδεολογικό περιεχόμενο, εκφράστηκαν με τους κοινωνικοοικονομικούς όρους «Συνεργατισμός - Συνεταιρισμός».

1.2 Γέννηση και ανάπτυξη του συνεταιριστικού κινήματος

Η αντικατάσταση του φεουδαρχικού τρόπου παραγωγής με την οικονομία της αγοράς, ήταν αναμφίβολα ένα θετικό βήμα στην κοινωνική εξέλιξη, αλλά δημιούργησε μεγάλες αντιθέσεις και αντινομίες.

Πλατιά κοινωνικά στρώματα έγιναν αντικείμενο στυγνής εκμετάλλευσης κατά τη φάση της πρωταρχικής κεφαλαιακής συσσώρευσης και η κοινωνική εξαθλίωση πήρε μεγάλες διαστάσεις.

Οι ραγδαίες οικονομικές εξελίξεις είχαν σαν αποτέλεσμα μεγάλες κοινωνικές ανακατατάξεις και πολιτικές μεταβολές. Άρχισε να διαμορφώνεται και να αποκτά οντότητα η εργατική τάξη, με βάση τους τεχνίτες των αστικών περιοχών και την απορρόφηση μεγάλων στρωμάτων αγροτών. Η αστική τάξη σταθερά διευρυνε την επιρροή της και κατακτούσε την πολιτική εξουσία.

Στις συνθήκες αυτές τα αισθήματα ανασφάλειας ιδιαίτερα στους εργάτες και τους αγρότες αυξήθηκαν σημαντικά και άρχισε μία εποχή έντονων κοινωνικών συγκρούσεων, πολλές φορές με επαναστατικό περιεχόμενο. Σαν αποτέλεσμα αυτών των αντιθέσεων διαμορφώθηκαν μεγάλα ιδεολογικά ρεύματα και κινήματα με έντονη κοινωνική – ταξική αναφορά, τα οποία επέδρασαν καθοριστικά στις εξελίξεις του 19^{ου} και του 20^{ου} αιώνα. Ένα από τα σημαντικά κινήματα που ξεκίνησαν αυτή την εποχή και μέσα από εξελίξεις και προσαρμογές ριζωσε και απόκτησε σημαντική υλική υπόσταση, με σημαντική επίδραση στο οικονομικό γίνεσθαι και τις γενικότερες κοινωνικές και πολιτικές εξελίξεις, είναι και το συνεταιριστικό κίνημα.

Αρχικά ξεκίνησε σαν μία προσπάθεια οικονομικής κύρια αυτοπροστασίας, των μη κυρίαρχων κοινωνικών στρωμάτων των εργατών, βιοτεχνών, επαγγελματιών, αγροτών κ.λ.π.

Το συνεταιριστικό κίνημα παρουσιάστηκε σαν άμεση σύνδεση με το ραγδαία αναπτυσσόμενο τότε σοσιαλιστικό κίνημα.

Οι μεγάλοι ουτοπικοί σοσιαλιστές Robert Owen (1771-1858), Charles Fourier (1772-1837) και Saint-Simon (1760-1825), επεξεργάστηκαν και πρότειναν θέσεις για την οργάνωση σε συνεταιριστική βάση των εκμεταλλευόμενων κοινωνικών στρωμάτων. Ο Owen μάλιστα θεωρείται και ο ιδρυτής του σύγχρονου συνεταιριστικού κινήματος, αφού υλοποίησε τις ιδέες του δημιουργώντας τα «Συνεταιριστικά χωριά» στο Larnak της Σκωτίας.

Η προσπάθεια αυτή όμως, όπως και άλλες παρόμοιες που προηγήθηκαν ή ακολούθησαν δεν αποδείχθηκαν βιώσιμες, γιατί δεν είχαν ολοκληρωθεί οι κοινωνικές διεργασίες που θα επέτρεπαν τη σταθερή λειτουργία αυτών των νέων οικονομικών μηχανισμών.

Η πραγματική ιστορία του συνεταιριστικού κινήματος άρχισε το 1884, όταν 28 υφαντουργοί στο ROCHDALE της Αγγλίας ίδρυσαν τον πρώτο καταναλωτικό συνεταιρισμό, ο οποίος στις καταστατικές αρχές, περιελάμβανε όλα τα βασικά στοιχεία που διακρίνουν και το σημερινό συνεταιριστικό κίνημα. Ο συνεταιρισμός αυτός λειτουργεί μέχρι σήμερα.

Στην Αγγλία το συνεταιριστικό κίνημα γνώρισε έκτοτε μεγάλη ανάπτυξη, ενώ στις αρχές του 20^{ου} αιώνα, ασκούσε και σημαντική πολιτική επιρροή. Στη Γαλλία οι συνεταιρισμοί που αρχικά είχαν δημιουργηθεί, καταχωρήθηκαν νομοθετικά για πρώτη φορά το 1884. Από τότε υπήρχε μία διαρκής ανάπτυξη του συνεταιριστικού κινήματος σ' αυτή τη χώρα, που παρουσίασε κάποιες υφέσεις κατά τους δύο παγκόσμιους πολέμους, αλλά που επιταχύνθηκε ραγδαία τις τελευταίες δεκαετίες.

Στην Ιταλία ο πρώτος συνεταιρισμός ιδρύθηκε το 1881 και ήταν σ' ένα βαθμό αποτέλεσμα της μεγάλης οικονομικής και κοινωνικής κρίσης που ξεκίνησε τη δεκαετία του 1870. Η ανάπτυξη του συνεταιριστικού κινήματος σ' αυτή τη χώρα ήταν ραγδαία με αποτέλεσμα σε δέκα χρόνια από την ίδρυση του πρώτου συνεταιρισμού ο συνολικός αριθμός τους να φθάσει τους 590.

Στην Ελλάδα το 1877 δημιουργήθηκε ο πρώτος αγροτικός συνεταιρισμός. Η ανάγκη των αγροτών για οικονομική συνένωση των προσπαθειών τους ήταν έντονη, με αποτέλεσμα σε δύο δεκαετίες να έχουν ιδρυθεί προωθημένες μονάδες αγροτικής συνεταιριστικής οργάνωσης, όπως συνεταιριστικό γαλακτοκομικό εργοστάσιο, συνεταιριστική αγορά λαχανικών και συνεταιριστική πιστωτική Τράπεζα. Οι ευνοϊκές για τους αγροτικούς συνεταιρισμούς συνθήκες σ' αυτή τη χώρα, στους οποίους πρέπει να περιληφθεί και η ουδετερότητα της κατά τον πρώτο παγκόσμιο πόλεμο, είχαν σαν συνέπεια αυτή η μορφή οργάνωσης των αγροτών να παίζει καθοριστικό ρόλο στην εξαιρετικά επιτυχημένη εξέλιξη της αγροτικής της οικονομίας.

Στη Δανία οι πρώτοι καταναλωτικοί συνεταιρισμοί ιδρύθηκαν στη δεκαετία του 1860. Οι ριζικές αλλαγές που έγιναν στους προσανατολισμούς της αγροτικής παραγωγής αυτής της χώρας στις επόμενες δύο δεκαετίες, με τη στροφή της προς τα ζωικά προϊόντα (κτηνοτροφία, πτηνοτροφία, χοιροτροφία, γαλακτοκομία), έδωσαν έντονη ώθηση στο αγροτικό συνεταιριστικό κίνημα με αποτέλεσμα το 1890 να λειτουργούν περισσότεροι από 700 γαλακτοκομικοί συνεταιρισμοί.

Πριν από την λήξη του 19^{ου} αιώνα, το συνεταιριστικό κίνημα είχε απλωθεί και στις υπόλοιπες Ευρωπαϊκές χώρες όπως στη Γερμανία, Ρωσία, Αυστρία, Ουγγαρία, Τσεχοσλοβακία, Ελβετία, Βέλγιο, Φιλανδία, Σουηδία, Νορβηγία, Πολωνία, Ισπανία, Πορτογαλία, στις Βαλκανικές χώρες καθώς και στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής.

1.3 Συνεταιρισμοί : Γενικές και ειδικές διακρίσεις

Αν και ο συνεταιρισμός σαν μορφή οικονομικής και κοινωνικής οργάνωσης έχει ζωή μεγαλύτερη από δύο αιώνες, παρ' όλα αυτά, δεν στάθηκε δυνατό να διαμορφωθεί ένας κοινά αποδεκτός ορισμός, που να καλύπτει τις ιδιαιτερότητές του και να τον διαχωρίζει από τις άλλες αντίστοιχες μορφές οργάνωσης.

Οι απόψεις των επιστημόνων που προσπάθησαν κατά καιρούς να «ορίσουν» το συνεταιρισμό, διαφέρουν είτε σ' ότι αφορά τα κοινωνικοοικονομικά του χαρακτηριστικά ή τη βαρύτητα που δίνουν στην οικονομική πλευρά αυτής της οργάνωσης, ή στη σημασία που δίνουν σε ορισμένα από τα χαρακτηριστικά της και στην υποβάθμιση κάποιων άλλων, ή τέλος στη νομική της αντιμετώπιση.

Έτσι, αν και η γενικότερη εκφρασμένη άποψη είναι ότι ο συνεταιρισμός αποτελεί μία προσπάθεια οικονομικής θωράκισης των αδύνατων κοινωνικών στρωμάτων, απέναντι στα κερδοσκοπικά συμφέροντα, με έντονο δημοκρατικό και προοδευτικό περιεχόμενο, δε λείπουν και οι απόψεις που τονίζουν ιδιαίτερα τον κερδοσκοπικό του χαρακτήρα.

Διαφορές εμφανίζονται και σε ότι αφορά την ιδιαίτερη προβολή του οικονομικού χαρακτήρα του συνεταιρισμού ή αντίθετα του κοινωνικού και κατά προέκταση του πολιτικού του χαρακτήρα.

Στην πρώτη περίπτωση, ο συνεταιρισμός εμφανίζεται κυρίως σαν μία οικονομική συνεργασία, με κύριο στόχο την προώθηση των οικονομικών συμφερόντων των μελών του, στη δεύτερη μία ταξική συσπείρωση για την καλύτερη αντιμετώπιση των αντίπαλων τάξεων ή αντίθετα για την καλύτερη αφομοίωση της συσπειρωμένης τάξης, μέσα από τη συνολική χειραγώγηση της, στο ισχύον κοινωνικοοικονομικό σύστημα.

Η δεύτερη αυτή αντιμετώπιση, με τις δύο αντίθετες τάσεις της, υποστηρίζεται ότι στην Ελλάδα εκφράστηκε με τον όρο «Συνεργατισμός». Ο όρος αυτός που πιθανότατα προήλθε από ελλιπή μετάφραση του αγγλικού όρου co-operation, ή τους αντίστοιχους όρους άλλων Ευρωπαϊκών γλωσσών και που εκφράζει τη συνεργασία γενικά και το συνεταιρισμό ειδικά, έχει ένα πιο έντονο κοινωνικό - πολιτικό περιεχόμενο από τον όρο «Συνεταιρισμός» που επικράτησε τελικά στη χώρα μας, ο οποίος δηλώνει ένα πιο έντονο οικονομικό περιεχόμενο. Σ' ότι αφορά την προβολή κάποιων ιδιαίτερων χαρακτηριστικών, άλλοι τονίζουν περισσότερο τις σχέσεις που συνδέουν τα συνεργαζόμενα άτομα, άλλοι το διαπαιδαγωγικό ρόλο του συνεταιρισμού, άλλοι το στοιχείο της δημοκρατικής λειτουργίας κ.λ.π.

Τέλος σ' ότι αφορά τη νομική προσωπικότητα των συνεταιρισμών, η κυρίαρχη άποψη σε διεθνές επίπεδο, είναι ότι αποτελούν εμπορικές εταιρίες και έχουν εφαρμογή σ' αυτούς οι διατάξεις του Εμπορικού Δικαίου.

Στη χώρα μας οι συνεταιρισμοί, από την ψήφιση του βασικού γι' αυτούς νόμου 602/1914, έχουν την εμπορική ιδιότητα, σύμφωνα με το υποκειμενικό σύστημα. Παρ' όλα αυτά και στη χώρα μας δεν έλειψαν οι αμφισβητήσεις σχετικά με το νομικό χαρακτήρα των συνεταιρισμών. Υποστηρίχθηκε η άποψη ότι προσιδιάζουν με Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, με το σκεπτικό ότι τελούν κάτω από κρατικό έλεγχο και ότι η λειτουργία τους έχει γενικότερα κοινωνικά χαρακτηριστικά.

Επίσης υποστηρίχθηκε ότι δεν διέπονται από τις διατάξεις του Εμπορικού ούτε του Αστικού Δικαίου, αλλά από ειδικό Συνεταιριστικό Δίκαιο. Οι παραπάνω απόψεις στηρίζονται σε ορισμένα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του συνεταιρισμού, που τον διαχωρίζουν πρακτικά από τις άλλες εμπορικές εταιρίες και κυρίως στο γεγονός ότι δεν είναι το κεφάλαιο, αλλά το πρόσωπο του συνεταιριού το βασικό στοιχείο.

Η επικρατούσα άποψη, πέρα από τη νομική της κάλυψη, υποστηρίζει ότι ο συνεταιρισμός αποσκοπεί στην ιδιωτική εξυπηρέτηση ατόμων που συμβάλλονται με τη θέλησή τους και επομένως δεν μπορεί να έχουν εφαρμογή σ' αυτόν οι διατάξεις του Δημοσίου Δικαίου. Στο ζήτημα της ύπαρξης ιδιωτικού ειδικού Συνεταιριστικού Δικαίου, υποστηρίζεται ότι πουθενά δεν έχει καθιερωθεί ένα τέτοιο ειδικό Δίκαιο και ότι οι ιδιαιτερότητες των συνεταιρισμών σε σχέση με τις άλλες εμπορικές εταιρίες, δεν δικαιολογούν τη δημιουργία ενός ειδικού δικαίου.

Παρά το γεγονός ότι δεν υπάρχει ένας πλήρης και κοινά αποδεκτός επιστημονικός ορισμός του συνεταιρισμού, σαν ορισμένα από τα βασικά χαρακτηριστικά του, θα μπορούσαν να αναφερθούν τα εξής :

- Είναι μία οργάνωση εργαζομένων με βασικό σκοπό τη βελτίωση της οικονομικής τους κατάστασης.

- Βασικό της στοιχείο είναι το πρόσωπο που συμμετέχει στην οργάνωση και όχι το κεφάλαιο που συνεισφέρει αυτό το πρόσωπο.
- Διακρίνεται από την ισότητα των μελών και τις δημοκρατικές δομές λειτουργίας.
- Διακρίνεται από την ελευθερία εισδοχής νέων μελών, καθώς και από την ελεύθερη αποχώρησή τους.
- Η διανομή των πλεονασμάτων της διαχείρισης μεταξύ των μελών, γίνεται με βάση τις συναλλαγές τους με την οργάνωση.
- Ασκεί διαπαιδαγωγικό ρόλο σ' ότι αφορά τη συλλογική οικονομική και κοινωνική δράση.
- Επιδρά στη μεγαλύτερη συσπείρωση σε εθνικό και διεθνές επίπεδο των συνεταιρισμένων κοινωνικών στρωμάτων, στις διεκδικήσεις τους και τα πολιτιστικά τους πρότυπα.

Πρέπει να σημειωθεί ότι πολλά από τα παραπάνω στοιχεία διακρίνουν και άλλες μορφές οικονομικής και κοινωνικής οργάνωσης.

Εκείνα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν σαν ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των συνεταιρισμών είναι η ελεύθερη εισδοχή μελών, η διανομή του πλεονάσματος ανάλογα με το ύψος των συναλλαγών και η ισότητα της ψήφου. Το τελευταίο χαρακτηριστικό όμως βάλλεται με την υποστήριξη από ορισμένους, ότι τα δικαιώματα στην ψηφοφορία πρέπει να είναι ανάλογα με το ύψος των συναλλαγών του κάθε συνεταιρίου. Σε μερικές μάλιστα πολιτείες στις Η.Π.Α. έχουν ληφθεί νομοθετικά μέτρα που αλλοιώνουν την αρχή «ένα μέλος - μία ψήφος».

Μία πλήρης κατάταξη των συνεταιρισμών, που θα κάλυπτε όλες τις διακρίσεις τους, είναι πρακτικά αδύνατη λόγω της πληθώρας των σκοπών που οδηγούν στη συγκρότηση αυτών των οργανώσεων. Με βάση όμως συγκεκριμένα κριτήρια, οι συνεταιρισμοί διακρίνονται:

- **Σε Αστικούς και Αγροτικούς**, ανάλογα με την κοινωνική προέλευση των συνεταιρισμένων μελών και κατά δεύτερο λόγο ανάλογα με χωροταξικά κριτήρια. Στην πρώτη κατηγορία περιλαμβάνονται συνεταιρισμοί κατοίκων των αστικών περιοχών, κυρίως επαγγελματιών, βιοτεχνών ή και πολιτών διαφόρων κοινωνικών στρωμάτων, στην περίπτωση των οικοδομικών συνεταιρισμών. Στη δεύτερη κατηγορία περιλαμβάνονται οι συνεταιρισμοί των αγροτών και γενικά των προσώπων που ασχολούνται με την πρωτογενή παραγωγή (κτηνοτρόφων, πτηνοτρόφων, αλιέων, κ.λ.π.). Η παραπάνω γενικά αποδεκτή διάκριση δε σημαίνει κατ' ανάγκη ότι διαφέρουν και οι βασικοί σκοποί επιμέρους συνεταιρισμών των δύο κατηγοριών. Έτσι συνεταιρισμοί από κοινού αγοράς καταναλωτικών αγαθών ή πρώτων υλών και υλικών, ή από κοινού πώλησης της παραγωγής των συνεταιρισμένων μελών κ.λ.π. μπορεί να είναι Αστικοί ή και Αγροτικοί.
- **Σε Ελεύθερους και Αναγκαστικούς**, ανάλογα με τους νομικούς όρους συγκρότησης και λειτουργίας τους και το βαθμό παρέμβασης της κρατικής εξουσίας. Οι ελεύθεροι συνεταιρισμοί αποτελούν τον κανόνα, οι δε αναγκαστικοί την εξαίρεση. Όπως και σε άλλες χώρες, η ελληνική νομοθεσία, με συνταγματική μάλιστα διάταξη, παρέχει τη δυνατότητα ίδρυσης από το κράτος αναγκαστικών συνεταιρισμών, για την εκπλήρωση σκοπών κοινής ωφέλειας, δημοσίου συμφέροντος, κοινής εκμετάλλευσης γεωργικών εκτάσεων ή άλλης πλουτοπαραγωγικής πηγής. Για πρώτη φορά στην Ελλάδα, αυτή η μορφή συνεταιριστικής οργάνωσης εμφανίστηκε το 1923. Εκτοτε ιδρύθηκαν αρκετοί

αναγκαστικοί συνεταιρισμοί, για αποκατάσταση ακτημόνων καλλιεργητών, κατασκευή έργων εγγείων βελτιώσεων, εξευγενισμό δενδροκαλλιεργειών, ή για τη συνένωση των προσπαθειών παραγωγών συγκεκριμένων προϊόντων όπως, αμπελουργών, ελαιοπαραγωγών, οινοπαραγωγών, μαστιχοπαραγωγών, κитροπαραγωγών κ.λ.π. Από την άποψη του βαθμού της κρατικής παρέμβασης, θα μπορούσαν να διακριθούν στους απόλυτα αναγκαστικούς συνεταιρισμούς, όταν η γνώμη των μελών δεν λαμβάνεται υπόψη, στους σχετικά αναγκαστικούς, όταν ιδρύονται με απόφαση της πλειοψηφίας η οποία δεσμεύει την μειοψηφία και σε εκείνους που η συμμετοχή αποτελεί όρο για την απόκτηση συγκεκριμένων δικαιωμάτων.

Ο αναγκαστικός συνεταιρισμός στερείται δύο από τα πιο βασικά στοιχεία που διακρίνουν το συνεταιριστικό κίνημα. Το πρώτο αφορά τη δημοκρατική λειτουργία, την αυτοδιοίκηση και αυτοδιαχείριση, καθώς και την ισότητα των δικαιωμάτων των μελών, που εκφράζεται από την αρχή «ένας άνθρωπος - μία ψήφος». Το δεύτερο στοιχείο είναι η εθελοντική ελεύθερη είσοδος και έξοδος των μελών, με βάση την αρχή των «ανοιχτών θυρών».

Σε διεθνές επίπεδο, αλλά και στη χώρα μας, έχουν εκφραστεί σοβαρές αντιρρήσεις για τη σκοπιμότητα ίδρυσης αναγκαστικών συνεταιρισμών και για την νόθευση που επιφέρουν στο συνεταιριστικό κίνημα.

Πάντως η κυρίαρχη άποψη ειδικά στη χώρα μας, δέχεται τους αναγκαστικούς συνεταιρισμούς σαν γνήσιους ή σαν *sui generis* συνεταιρισμούς.

- **Σε Παραγωγικούς, Προμηθευτικούς, Πιστωτικούς, Οικοδομικούς**, ανάλογα με τον κύριο προσανατολισμό τους.

Οι **παραγωγικοί** συνεταιρισμοί, αποβλέπουν στην αξιοποίηση των πλεονεκτημάτων του μεγαλύτερου μεγέθους της εκμετάλλευσης και του περιορισμού του ανταγωνισμού των παραγωγών. Δραστηριότητα τους είναι η κοινή παραγωγή και η κοινή πώληση των παραγόμενων προϊόντων. Ειδικότερα στην αγροτική οικονομία εμφανίζονται σαν συνεταιρισμοί κοινής αγροτικής, κτηνοτροφικής, πτηνοτροφικής κ.λ.π. παραγωγής, επεξεργασίας αγροτικών ή άλλων προϊόντων της πρωτογενούς παραγωγής μέχρι και το στάδιο της διάθεσής τους στους τελικούς καταναλωτές, ή κοινής πώλησης αγροτικών προϊόντων που παράγονται από τους ιδιώτες - παραγωγούς. Η τελευταία περίπτωση, που αποτελεί μία συνηθισμένη δραστηριότητα των αγροτικών συνεταιρισμών στη χώρα μας, χαρακτηρίζεται από τους περισσότερους συγγραφείς σαν ιδιαίτερη κατηγορία.

Κατά μία άλλη άποψη, αποτελεί μία επιμέρους δραστηριότητα των παραγωγικών συνεταιρισμών. Το ίδιο υποστηρίζεται ότι ισχύει και για τις περιπτώσεις αγοράς από το συνεταιρισμό προϊόντων των μελών του, με σκοπό να πωληθούν αυτούσια. Γιατί και σ' αυτή την τελευταία περίπτωση, κατά τεκμήριο, το πιθανό όφελος ή η πιθανή ζημιά από την εμπορική δραστηριότητα της συνεταιριστικής οργάνωσης θα ωφελήσει ή θα ζημιώσει αντίστοιχα το συνεταιίρο μέσω των αποτελεσμάτων της εκμετάλλευσης. Ζήτημα γεννάται για την αγορά και εμπορία προϊόντων αγροτών μη μελών του συνεταιρισμού, αλλά αυτή η περίπτωση δεν αποτελεί κανόνα.

Μία συνηθισμένη πρακτική των αγροτικών συνεταιρισμών στη χώρα μας, είναι να μεσολαβούν ανάμεσα στους παραγωγούς - πωλητές και στους αγοραστές αγροτικών προϊόντων, που μπορεί να είναι συνεταιριστικοί οργανισμοί ή ιδιώτες έμποροι. Και αυτή η περίπτωση, που αποτελεί διαμεσολαβητική εμπορική πράξη, θα πρέπει να περιληφθεί στη δραστηριότητα των παραγωγικών αγροτικών συνεταιρισμών.

Συμπερασματικά, οι συνεταιριστικές δραστηριότητες κοινής παραγωγής προϊόντων πρωτογενούς παραγωγής, κοινής επεξεργασίας αυτών των προϊόντων για λογαριασμό των παραγωγών ή του νομικού προσώπου του συνεταιρισμού, καθώς και πωλήσεων αυτούσιων ή επεξεργασμένων προϊόντων αυτής της κατηγορίας, ανήκουν στο πλαίσιο λειτουργίας των παραγωγικών αγροτικών συνεταιρισμών.

Οι παραγωγικοί αγροτικοί συνεταιρισμοί, ανάλογα με το κύριο προϊόν παραγωγής των μελών τους ή την κύρια εργασία που εκτελούν, διακρίνονται σε ελαιοπαραγωγικούς, γαλακτοκομικούς, οινοποιητικούς, ριζοπαραγωγικούς, εκμετάλλευσης δασών, εκμετάλλευσης γεωργικών μηχανημάτων και εγκαταστάσεων κ.λ.π.

Οι **προμηθευτικοί** συνεταιρισμοί έχουν σα σκοπό την προμήθεια αγαθών με συμφέροντες όρους και τη διανομή αυτών των αγαθών στα μέλη τους. Με τις κοινές προμήθειες επιτυγχάνονται καλύτερες τιμές αγοράς, από την έλλειψη παρέμβασης τρίτων και από την επίτευξη εκπτώσεων τζίρου, καθώς και προγραμματισμένος εφοδιασμός των μελών με αγαθά που βρίσκονται σε σχετική ανεπάρκεια. Οι προμήθειες μπορούν να αφορούν ύλες, αλλά και εργαλεία απαραίτητα για την άσκηση του επαγγέλματος των μελών ή καταναλωτικά αγαθά ευρείας κατανάλωσης. Στη βιβλιογραφία, γίνεται στις περισσότερες περιπτώσεις σαφής διάκριση, ανάμεσα στους συνεταιρισμούς που προμηθεύουν αγαθά για την παραγωγή ή την άσκηση του επαγγέλματος που ονομάζονται προμηθευτικοί, και σε αυτούς που προμηθεύουν καταναλωτικά αγαθά και ονομάζονται καταναλωτικοί. Θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι και οι δύο περιπτώσεις ανήκουν στην ίδια ευρύτερη κατηγορία, αφού πρόκειται για συναλλαγή της ίδιας μορφής.

Σε επίπεδο αστικών συνεταιρισμών, έχουν ευρεία διάδοση ο συνεταιρισμός προμήθειας υλικών για διάφορες κατηγορίες επαγγελματιών, κυρίως τεχνιτών, καθώς και οι καταναλωτικοί συνεταιρισμοί που ιδρύονται κυρίως από σωματεία εργαζομένων.

Στον αγροτικό τομέα επίσης, τα βασικά εφόδια για την αγροτική παραγωγή, αλλά και καταναλωτικά αγαθά, διανέμονται στους συνεταιρισμένους αγρότες από τους συνεταιρισμούς τους, σε συμφέροντες τιμές. Μία ειδική περίπτωση προμήθειας αγροτικών εφοδίων μέσω των συνεταιρισμών με ευρεία διάδοση στη χώρα μας, είναι όταν ο συνεταιρισμός μεσολαβεί μεταξύ του προμηθευτή και των μελών του, πουλώντας εφόδια που του έχουν δοθεί με παρακαταθήκη. Και αυτή η ειδική περίπτωση, παρ' ότι αφορά διαμεσολαβητική πράξη, θα πρέπει να θεωρηθεί ότι ανήκει στην κατηγορία των συνεταιριστικών προμηθειών.

Οι **πιστωτικοί** συνεταιρισμοί σκοπό έχουν την εξεύρεση κεφαλαίων με μικρό κόστος για τα μέλη τους. Τα κεφάλαια αυτά μπορεί να προέρχονται είτε από τα διαθέσιμα του Συνεταιρισμού, ή συνήθως από δάνεια πιστωτικών οργανισμών. Η πλειοψηφία των πρωτοβάθμιων αγροτικών συνεταιρισμών στην χώρα μας, είναι βασικά πιστωτικοί ή ξεκίνησαν σαν πιστωτικοί.

Τα κεφάλαια για τις πιστώσεις προς τα μέλη τους, προέρχονται μέχρι σήμερα βασικά από την Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδας, ενώ σε πολύ περιορισμένη κλίμακα δανείζουν από δικά τους διαθέσιμα.

Η πιο συνηθισμένη δραστηριότητα είναι η μεσολάβηση του συνεταιρισμού μεταξύ Τράπεζας και παραγωγών, με την παροχή εγγυήσεων για την αποπληρωμή των δανείων και την ανάληψη μέρους της λογιστικής και ταμειακής παρακολούθησης

των δανείων έναντι προμήθειας. Σε περιορισμένο σχετικά βαθμό, οι αγροτικοί συνεταιρισμοί μεσολαβούν και για καταθέσεις των μελών τους στην Α.Τ.Ε.

Η ανάπτυξη των πιστωτικών αγροτικών συνεταιρισμών σε συνδυασμό με την ίδρυση και λειτουργία της Αγροτικής Τράπεζας, είχαν σαν αποτέλεσμα την απαλλαγή των αγροτών από το βραχνά της τοκογλυφίας και την ανάπτυξη της αγροτικής παραγωγής.

Οι **οικοδομικοί** συνεταιρισμοί, αποσκοπούν στη συνένωση των προσπαθειών για την ικανοποίηση στεγαστικών αναγκών των εταίρων. Συνενώνουν στις γραμμές τους κυρίως κατοίκους των αστικών περιοχών που επιδιώκουν τη φθηνή σχετικά απόκτηση πρώτης ή παραθεριστικής κατοικίας. Στη Ελλάδα το σχετικό με τους οικοδομικούς συνεταιρισμούς νομικό πλαίσιο, εκφράζεται με το ΠΔ 17/1998 στο οποίο ενοποιήθηκε και συμπληρώθηκε, η μέχρι την υπογραφή του σχετική νομοθεσία.

Αν και οι παραπάνω τέσσερις κατηγορίες καλύπτουν τους κύριους τομείς της συνεταιριστικής δράσης, παρ' όλα αυτά υπάρχουν περιπτώσεις ίδρυσης συνεταιρισμών για πολλούς και διάφορους άλλους σκοπούς, που δεν μπορούν να ενταχθούν σ' αυτές τις κατηγορίες.

Τέτοιες περιπτώσεις είναι οι εγγειοβελτιωτικοί, υγειονομικοί, αλληλασφαλιστικοί, χειροτεχνικοί, παροχής υπηρεσιών, σχολικοί κ.λ.π., συνεταιρισμοί, οι οποίοι για λόγους κατάταξης, θα μπορούσαν να περιληφθούν στην κατηγορία των διάφορων συνεταιρισμών.

Το σύνολο σχεδόν των αγροτικών συνεταιρισμών στη χώρα μας εκτός από την κύρια δραστηριότητα τους με βάση την οποία κατατάσσονται σε μία από τις πέντε βασικές κατηγορίες, αναπτύσσουν και δραστηριότητες οι οποίες αποτελούν γνωρίσματα των άλλων κατηγοριών. Από αυτή την άποψη η πλειοψηφία των αγροτικών συνεταιρισμών είναι μικτής μορφής.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΣΕ ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ

Κριτήριο

Κοινωνικό - χωροταξικό:	ΑΣΤΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ	ΑΓΡΟΤΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ
Κρατικής παρέμβασης:	ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ	ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ
Δραστηριότητας:	ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ
	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ
	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ	ΜΙΚΤΗΣ ΜΟΡΦΗΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ

1.4 Συνεταιρισμοί και αγροτική μεταρρύθμιση στην Ελλάδα

Η πρώτη βιώσιμη αγροτική οργάνωση στην Ελλάδα, με αναμφίβολα συνεταιριστικό χαρακτήρα, είναι το «Μετοχικόν Γεωργικόν Ταμείον Αλληλοβοηθείας» που ιδρύθηκε το 1900 στον Αλμυρό της Θεσσαλίας.

Επειδή δεν υπήρχε την εποχή εκείνη συνεταιριστική νομοθεσία, το Ταμείο αυτό, το οποίο το 1908 μετονομάστηκε σε «Μετοχικό Γεωργικό Σύλλογο Αλληλοβοηθείας Αλμυρού», λειτούργησε σαν Σωματείο.

Η ίδρυση του ήταν αποτέλεσμα της σχετικής ωρίμανσης των κοινωνικοοικονομικών συνθηκών και της δραστηριότητας προοδευτικών διανοούμενων, οι οποίοι είχαν επηρεαστεί από την επιτυχημένη θεωρητικά και πρακτικά εξέλιξη του συνεταιριστικού κινήματος, στις αναπτυγμένες Ευρωπαϊκές χώρες.

Είχαν προηγηθεί στα τέλη του 19ου αιώνα, αρκετές προσπάθειες δημιουργίας αγροτικών συνεταιρισμών, οι οποίες όμως δεν κατέληξαν σε βιώσιμα αποτελέσματα.

Κύρια αιτία ήταν οι καθυστερημένες προκαπιταλιστικές παραγωγικές σχέσεις στην αγροτική οικονομία, που δεν επέτρεπαν την απρόσκοπτη λειτουργία των νόμων της αγοράς.

Η ίδρυση του πρώτου αγροτικού συνεταιρισμού στον Αλμυρό, αποτέλεσε παράδειγμα που οδήγησε δειλά στην αρχή, αλλά σταθερά, στη δημιουργία και άλλων παρόμοιων οργανώσεων.

Μέχρι το 1915, είχαν ιδρυθεί και λειτουργούσαν 152 συνεταιρισμοί, στη συντριπτική τους πλειοψηφία αγροτικοί, (στην Πελοπόννησο, τη Θεσσαλία, την Αιτωλοακαρνανία, την Αττική, την Εύβοια κ.λ.π.).

Εκτός από ελάχιστες περιπτώσεις, στο σύνολό τους αυτοί οι συνεταιρισμοί ήταν πιστωτικοί. Η ανυπαρξία όμως ειδικού νομοθετικού πλαισίου, εμπόδιζε για μεγάλο διάστημα την ανάπτυξη των συνεταιρισμών.

Το κενό αυτό καλύφθηκε μόλις το 1914, με το Ν.602, ο οποίος ίσχυσε τροποποιούμενος κατά διαστήματα, μέχρι το 1979. Ο Ν. 602/1914, συντάχθηκε με βάση τη Γερμανική συνεταιριστική νομοθεσία της εποχής, προσαρμοσμένη στις ελληνικές ιδιαιτερότητες.

Κάλυπτε νομοθετικά τη λειτουργία αγροτικών και αστικών συνεταιρισμών και αποτέλεσε τη βάση για ταχεία ανάπτυξη των αγροτικών συνεταιρισμών, ενώ αντίθετα οι αστικοί δε σημείωσαν αξιόλογη ανάπτυξη.

Η αριθμητική εξέλιξη των συνεταιρισμών από το 1915, έως το 1980 έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΑΡΙΘΜΟΥ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ

ΕΤΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
1915	150	
1920	1171	774%
1925	3833	329%
1930	5754	150%
1935	5948	4%
1939	6503	9%
1945	7017	8%

1950	8589	22%
1955	8440	<2%>
1960	8670	3%
1965	8788	1%
1970	8359	<5%>
1975	7418	<11%>
1980	7055	<3%>

Πηγή: Το Συνεταιριστικό κίνημα στην Ελλάδα Π.Σ. Αβδελίδη. Επιλογή δεδομένων.

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα, η αλματώδης αριθμητική ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών πραγματοποιήθηκε στη πρώτη δεκαεπενταετία από την ψήφιση του Ν. 602/1914.

Μία επίσης σημαντική ανάπτυξη υπήρξε στην περίοδο αμέσως μετά το Δεύτερο Παγκόσμιο πόλεμο, ενώ από τη δεκαετία του '50, παρατηρείται μία πτωτική τάση.

Πρέπει να σημειωθεί ότι, ένα σημαντικό ποσοστό των συνολικά υφιστάμενων συνεταιρισμών παρέμενε σε αδράνεια. Το ποσοστό αυτό των αδρανούντων συνεταιρισμών, παρουσιάζει σταθερή σχεδόν διαχρονική μείωση, που καταδεικνύει τη σταθερά αυξανόμενη αξιοποίηση των δυνατοτήτων των συνεταιρισμών από τον αγροτικό πληθυσμό.

Το ποσοστό των αδρανούντων συνεταιρισμών στο σύνολο των υφιστάμενων το 1931 ήταν 43%, το 1935 36%, το 1939 24%, το 1945 16%, το 1950 21%, το 1955 20%, το 1960 14%, το 1965 12%, το 1970 10%, και το 1975 6%.

Η πορεία ανάπτυξης των Αγροτικών Συνεταιρισμών στην Ελλάδα, βρίσκεται σε άμεση συνάρτηση με τη διαδικασία επίλυσης του «Αγροτικού Ζητήματος», το οποίο σχεδόν για ενάμιση αιώνα μετά την απελευθέρωση, αποτέλεσε ένα σημείο ιδιαίτερων κοινωνικών τριβών και συγκρούσεων.

Για τη δημιουργία Αγροτικού Συνεταιρισμού, αποτελεί προϋπόθεση η ύπαρξη μικρής και μεσαίας αγροτικής ιδιοκτησίας.

Πριν από την εθνικοαπελευθερωτική επανάσταση, το μεγαλύτερο μέρος της γης αποτελούσε τουρκική κρατική ιδιοκτησία, ένα σημαντικό μέρος κάλυπτε η ημικρατική τιμαριωτική και η βακουφική περιουσία και ένα ελάχιστο τμήμα στις ορεινές περιοχές παρέμενε ελεύθερο στην κατοχή Ελλήνων χωρικών.

Μετά την απελευθέρωση, δεν υπήρξε ουσιαστική μεταβολή στην διάρθρωση της αγροτικής ιδιοκτησίας. Η τουρκική κρατική ιδιοκτησία και τα βακουφικά κτήματα έγιναν ελληνική κρατική ιδιοκτησία, από την οποία ένα μικρό μόνο μέρος της μοιράστηκε αρχικά σε εθνικούς αγωνιστές και ακτήμονες αγρότες. Σύμφωνα με εκτιμήσεις του πρώτου κυβερνήτη της ελεύθερης Ελλάδας Ιωάννη Καποδίστρια, τα 9/10 των αγροτών μετά την απελευθέρωση ήταν ακτήμονες. Το τεράστιο κοινωνικό και οικονομικό πρόβλημα της απόκτησης γης από τους ακτήμονες αγρότες, αποτέλεσε την αιτία έντονων κοινωνικών συγκρούσεων, που διάρκεσαν περισσότερο από έναν αιώνα, μέχρι τη δεκαετία του '50 του 20ου αιώνα.

Το πρόβλημα οξύνθηκε μετά την προσάρτηση της Θεσσαλίας και της Άρτας το 1881, γιατί οι μεγάλες και εύφορες αγροτικές ιδιοκτησίες σ' αυτές τις περιοχές, δεν περιήλθαν στην κυριότητα του Ελληνικού Κράτους, αλλά πουλήθηκαν σε εξευτελιστικές τιμές από τους Τούρκους τσιφλικάδες σε Έλληνες κεφαλαιούχους. Το

ίδιο φαινόμενο παρατηρήθηκε και μετά την προσάρτηση της Μακεδονίας της Ηπείρου και της Θράκης.

Το πρώτο αποφασιστικό βήμα διανομής στους ακτήμονες ή με πολύ μικρή ιδιοκτησία αγρότες, έγινε από την κυβέρνηση Α. Κουμουνδούρου το 1871. Παρά τις σοβαρές αδυναμίες που παρατηρήθηκαν κατά την υλοποίηση των σχετικών νομοθετικών ρυθμίσεων, ένα σημαντικό μέρος της αντικοινωνικής κρατικής γης (κυρίως στην Πελοπόννησο) μεταβιβάστηκε στους καλλιεργητές, με αποτέλεσμα να τονωθεί η αγροτική παραγωγή και να αναπτυχθούν δυναμικές και προσοδοφόρες καλλιέργειες.

Το κίνημα του Στρατιωτικού Συνδέσμου το 1909 και οι πρώτες κυβερνήσεις του Ελευθέριου Βενιζέλου, παρά το θετικό προσανατολισμό τους σ' ότι αφορά την επίλυση του προβλήματος της αγροτικής ιδιοκτησίας, δεν μπόρεσαν να υλοποιήσουν τους στόχους τους.

Το δεύτερο σημαντικό βήμα έγινε μόλις το 1923 από την κυβέρνηση του Νικόλαου Πλαστήρα, με την αναγκαστική απαλλοτρίωση των μεγάλων κτημάτων και την διανομή τους στους ακτήμονες ή στους μικροκαλλιεργητές.

Η Τρίτη σημαντική αγροτική μεταρρύθμιση έγινε το 1952 επί κυβερνήσεως επίσης του Νικόλαου Πλαστήρα. Απαλλοτριώθηκαν ιδιωτικές και μοναστηριακές εκτάσεις, με σκοπό κυρίως την αύξηση του κλήρου των μικροκαλλιεργητών, αφού ο αριθμός των ακτημόνων είχε ήδη περιοριστεί σημαντικά.

Ορισμένοι βασικοί παράγοντες που επέδρασαν στην πορεία επίλυσης του «Αγροτικού Ζητήματος», σχετίζονται με την κοινωνική διάρθρωση της μεταπελευθερωτικής Ελλάδας, τους πολιτικούς εκφραστές των κυρίαρχων κοινωνικών στρωμάτων και την επίδραση καθοριστικής σημασίας γεγονότων εθνικού και διεθνούς επιπέδου.

Οι κοινωνικές δυνάμεις που είχαν υπό τον έλεγχό τους τη χώρα, μέχρι και τις αρχές του 20ου αιώνα, ήταν τα ημιφεουδαρχικά στρώματα της επαρχίας και το μεταπρατικό κεφάλαιο. Οι πολιτικοί εκφραστές αυτών των δυνάμεων, αντιδρούσαν ή ήταν διστακτικοί στη λήψη μέτρων που θα έτειναν στην ανάπτυξη των εμπορευματικών παραγωγικών σχέσεων στην ύπαιθρο.

Η παραγωγική αστική τάξη ανέλαβε ουσιαστικά πρωτεύοντα ρόλο, μετά το κίνημα του 1909. Το ορόσημο αυτό σηματοδοτεί την αυξανόμενη ανάπτυξη της εσωτερικής αγοράς, όρο απαραίτητο για την πρωταρχική κεφαλαιακή συσσώρευση.

Δεν είναι τυχαίο ότι οι σημαντικότερες αποφάσεις για αναδιανομή της γης, προέρχονται από κυβερνήσεις του Νικόλαου Πλαστήρα, ο οποίος εξέφραζε κυρίως τις ανερχόμενες δυνάμεις της ελεύθερης αγοράς. Επιπλέον ορισμένα σημαντικά γεγονότα επέδρασαν ώστε να υπάρξει ασυνήθιστα μεγάλη κοινωνική συναίνεση στην αγροτική μεταρρύθμιση ή αντίθετα επέδρασαν ανασχετικά σ' αυτή.

Σ' εθνικό επίπεδο, κύριος επιταχυντικός παράγοντας ήταν η μικρασιατική καταστροφή, με το 1,5 εκατομμύριο πρόσφυγες που είχε σαν αποτέλεσμα. Αντίθετα οι μακροχρόνιοι πόλεμοι, η κατοχή, οι εμφύλιες συγκρούσεις και οι περίοδοι αυταρχικής διακυβέρνησης, λειτούργησαν αποτρεπτικά στις όποιες θετικές εξελίξεις.

Επίσης διεθνή γεγονότα όπως οι αγροτικές επαναστάσεις και κινήματα στις άλλες Ευρωπαϊκές χώρες, η Οκτωβριανή Επανάσταση στη Ρωσία, και η εγκαθίδρυση των Λαϊκών Δημοκρατιών στις γειτονικές χώρες, είχαν σαν αποτέλεσμα την ευαισθητοποίηση των κοινωνικών και πολιτικών δυνάμεων, για την αποτελεσματικότερη αντιμετώπιση του Αγροτικού προβλήματος.

Ένας ειδικότερος παράγοντας που άσκησε θετική επίδραση στην ανάπτυξη των αγροτικών συνεταιρισμών, είναι η δράση του Τραπεζικού κεφαλαίου. Με το

πέραςμα της αγροτικής παραγωγής σε σύγχρονες μορφές που απαιτούν σημαντικά γεωργικά εφόδια, δημιουργήθηκε οξύ πρόβλημα χρηματοδότησης των αγροτικών εκμεταλλεύσεων. Αρχικά η ανυπαρξία ειδικών μηχανισμών άσκησης της αγροτικής πίστης, δημιούργησε πρόσφορο έδαφος για την ανάπτυξη της τοκογλυφίας. Βασικό αποτέλεσμα αυτής της κατάστασης ήταν η ανάσχεση της ανάπτυξης της αγροτικής παραγωγής.

Έτσι στον 19ο και στις αρχές του 20ου αιώνα, όλες σχεδόν οι Ευρωπαϊκές χώρες διαμόρφωσαν μηχανισμούς άσκησης της αγροτικής πίστης, με στόχο την απαλλαγή των αγροτών από τους τοκογλύφους και την ενίσχυση του εκσυγχρονισμού της αγροτικής παραγωγής.

Στην Ελλάδα, άτυπα στην αρχή και με βάση συγκεκριμένες συμβάσεις με το Δημόσιο αργότερα, την άσκηση της αγροτικής πίστης μέχρι το 1929 ανέλαβε η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας (ΕΤΕ). Ο Τραπεζικός αυτός Οργανισμός μετά την ίδρυση του το 1841, γνώρισε μία αλματώδη ανάπτυξη και άσκησε καθοριστική επίδραση σε όλους τους τομείς της εθνικής οικονομίας. Η επέκταση των δραστηριοτήτων της ΕΤΕ στην Αγροτική Οικονομία και ιδιαίτερα στους μικροκαλλιεργητές, συναντούσε μεγάλα εμπόδια, κυρίως λόγω της μειωμένης πιστοληπτικής τους ικανότητας. Η ανάπτυξη Πιστωτικών Αγροτικών Συνεταιρισμών που θα παρείχαν αλληλέγγυα ευθύνη για τις πιστώσεις προς τα μέλη τους, πρόβαλλε σαν η μόνη πρακτική λύση. Έτσι η Εθνική Τράπεζα έγινε ένθερμος θιασώτης της ανάπτυξης Αγροτικών Συνεταιρισμών και επέδρασε σημαντικά στη διαμόρφωση της ειδικής Συνεταιριστικής νομοθεσίας.

Το 1929, ιδρύθηκε η Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδας (ΑΤΕ), ένας ημικρατικός Τραπεζικός Οργανισμός, που ανέλαβε αποκλειστικά την άσκηση της αγροτικής πίστης, επέδρασε και επιδρά καθοριστικά δε έκτοτε, σε κάθε σφαίρα που σχετίζεται με την αγροτική παραγωγή.

Η αγροτική μεταρρύθμιση στην Ελλάδα, σ' ό,τι αφορά τη διανομή αγροτικής γης, για ιστορικούς λόγους, είναι η ευρύτερη που έγινε σε χώρα της Δυτικής Ευρώπης. Διανεμήθηκαν σχεδόν τα 2/3 των συνολικά καλλιεργούμενων εκτάσεων, ορισμένες δε σοβαρές σχετικές νομοθετικές ρυθμίσεις, είχαν την ομόφωνη υποστήριξη της πολιτικής ηγεσίας του τόπου.

Σύμφωνα με τον Ν. Ηγουμενάνη, η κατά μέσο όρο 36 εκ. στρέμματα συνολικά καλλιεργήσιμη έκταση της χώρας, από άποψη προέλευσης, κατανέμεται ως εξής:

	Εκατ. Στρέμ.	%
• Εθνικές εκτάσεις που διανεμήθηκαν σε εθνικούς αγωνιστές (1830 - 1882).	6,5	18,06
• Εκτάσεις που αγοράστηκαν από το κράτος και διανεμήθηκαν σε Θεσσαλούς ακτήμονες αγρότες (1907 - 1917).	1,1	3,06
• Εκτάσεις που απαλλοτρίωσε το δημόσιο και διένειμε σε ακτήμονες και μικροκαλλιεργητές (1917 - 1952).	12,2	33,89
• Εκτάσεις που απαλλοτρίωσε το δημόσιο και διένειμε κυρίως σε μικροκαλλιεργητές (1952 - 1958).	3,1	8,61
• Κοινές αγορές ακτημόνων και μεταξύ τους διανομή.	1,0	2,78
• Λοιπές εκτάσεις από ελεύθερες αγορές, κληρονομίες κ.λ.π.	12,1	33,61
ΣΥΝΟΛΟ	36,0	100%

1.5 Οι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί στον Ευρωπαϊκό χώρο

1.5.1 Γενικά

Οι χώρες της Ευρώπης έχουν μία μεγάλη παράδοση σ' ότι αφορά το συνεταιριστικό κίνημα και δικαιολογημένα θεωρούνται το λίκνο της διαμόρφωσής του.

Η εξέλιξη των συνεταιρισμών σε κάθε χώρα της Ευρώπης, παρουσιάζει μεγάλη ποικιλομορφία. Η διαφορετικότητα στην εξέλιξη καθορίστηκε βασικά από τους όρους της αρχικής φάσης καθιέρωσης των συνεταιρισμών, σαν ενός ιδιαίτερου οικονομικού και κοινωνικού θεσμού.

Ο βαθμός επέμβασης της κρατικής εξουσίας, τα κοινωνικά στρώματα των αγροτών που ανέλαβαν την πρωτοβουλία ίδρυσης συνεταιρισμών και η αποδοχή ή η δυσπιστία με την οποία αυτοί αντιμετωπίστηκαν από το βιομηχανικό και εμπορικό κεφάλαιο, αποτελούν τους βασικούς παράγοντες που επέδρασαν καθοριστικά στην παραπέρα εξέλιξη του θεσμού. Παρά τις ιδιομορφίες όμως, παρατηρείται μία λίγο-πολύ ενιαία πορεία σ' ότι αφορά τις βασικές φάσεις εξέλιξης, που βέβαια διαφέρουν χρονικά από χώρα σε χώρα.

Τον αρχικό συνεταιρισμό πολλαπλών δραστηριοτήτων, ακολούθησε η εξειδικευμένη συνεταιριστική δραστηριότητα, η οποία εξελίχθηκε σε καθετοποιημένη συνεταιριστική παραγωγή και ολοκληρώθηκε με τη δημιουργία συνεταιριστικών συγκροτημάτων και τη διαμόρφωση ενός αυτοδύναμου συνεταιριστικού τομέα. Έτσι, σε πολλές χώρες οι συνεταιρισμοί έχουν εξελιχθεί σε σύγχρονες επιχειρήσεις, με τις δικές τους τράπεζες, βιομηχανίες και υπηρεσίες, διατηρώντας όμως παράλληλα σε πολλούς τομείς έναν έντονο κοινωνικό χαρακτήρα.

Η Ευρωπαϊκή Ένωση σε επίπεδο νομοθετικό, δεν έχει αντιμετωπίσει τη διαμόρφωση ενός ενιαίου πλαισίου λειτουργίας των συνεταιρισμών. Βασικές αιτίες γι' αυτό είναι οι έντονες αντιθέσεις στις εθνικές επιδιώξεις σ' ότι αφορά τα αγροτικά θέματα, η αντίδραση των "μη συνεταιρισμένων ομάδων" και η δυσκολία ενσωμάτωσης των συνεταιριστικών κινήματων ορισμένων χωρών για ιδεολογικούς λόγους. Έτσι στα πλαίσια εφαρμογής της κοινής Αγροτικής πολιτικής (ΚΑΠ) υιοθετήθηκε ο θεσμός των "ομάδων παραγωγών" με τον κανονισμό 1360/78.

Οι ομάδες παραγωγών προϋπήρχαν σαν θεσμός σε χώρες, όπως η Ο.Δ.Γ. και η Γαλλία, αλλά η μαζική εξάπλωσή τους παρεμποδίζονταν κυρίως για οικονομικούς λόγους. Σε σχέση με τους συνεταιρισμούς, οι οποίοι διατηρούν πάντα τον κοινωνικό χαρακτήρα τους, οι ομάδες παραγωγών είναι καθαρά οικονομικές μονάδες, που συσπειρώνουν τους παραγωγούς ενός συγκεκριμένου προϊόντος. Η όλη δομή τους τείνει να συνενώσει τους μεγάλους παραγωγούς, ενώ η εξειδίκευση της ομάδας σε ένα προϊόν οδηγεί στη μείωση των λειτουργικών της εξόδων. Από αυτήν την άποψη μπορεί να λειτουργήσουν ανταγωνιστικά προς τους συνεταιρισμούς και από πλεονεκτική θέση, γιατί ο συνεταιρισμός εκτός από τον κοινωνικό του χαρακτήρα, συσπειρώνει μικρούς παραγωγούς διαφόρων προϊόντων και έχει αυξημένα λειτουργικά έξοδα.

Για τη δημιουργία μιας ομάδας απαιτούνται τουλάχιστον 10 άτομα, ενώ για μία ένωση τουλάχιστον 50 ομάδες. Η νομική μορφή της ομάδας αποτελεί επιλογή των μελών της.

Βασικές προϋποθέσεις λειτουργίας της είναι οι κοινοί κανόνες παραγωγής και διάθεσης των προϊόντων της, η υποχρέωση διάθεσης των προϊόντων της

στην αγορά και η λογιστική παρακολούθηση της δραστηριότητας της, η μη αποχώρηση των μελών τους για τρία χρόνια από την ίδρυσή της κ.λ.π.

Οι ομάδες παραγωγών ενισχύονται από κοινοτικούς και εθνικούς πόρους, με ένα σύστημα επιδοτήσεων ανάλογο με τον όγκο της παραγωγής τους. Αρχικά, πριν από την πλήρη ένταξη της Ελλάδας στην Κοινότητα, οι ενισχύσεις αυτές καθιερώθηκαν για ορισμένα προϊόντα που παράγονταν σε υποβαθμισμένες ή προβληματικές αγροτικές περιοχές της κοινότητας. Σταδιακά επεκτάθηκαν και σε άλλα προϊόντα και κάλυψαν και τα νέα μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η προώθηση του θεσμού των «ομάδων παραγωγών» από τα κοινοτικά όργανα, δε σημαίνει παραγνώριση του ρόλου των συνεταιρισμών.

Ο συνεταιριστικός τομέας δεν είναι αντίθετος με τις βασικές κοινοτικές αρχές της διατήρησης του οικονομικού πλουραλισμού, της ενίσχυσης του ανταγωνισμού επιχειρήσεων διαφόρων μορφών και της διατήρησης της οικονομικής ελευθερίας και δημοκρατίας.

Επιπλέον οι συνεταιριστικοί τομείς πολλών χωρών παρουσιάζουν αξιόλογα θετικά οικονομικά και κοινωνικά αποτελέσματα. Ιδιαίτερα σημαντική είναι η προσφορά τους στην μόνιμη και εποχιακή απασχόληση, σε μία εποχή με έντονα προβλήματα ανεργίας, καθώς και στην εκπαίδευση και την πολιτιστική ανάπτυξη του αγροτικού πληθυσμού.

Ο αγροτικός συνεταιριστικός τομέας ορισμένων χωρών της Ευρώπης, σ' ότι αφορά κυρίως τις ιδιομορφίες που παρουσιάζει το νομικό καθεστώς, την οργανωτική του δομή και ορισμένα στοιχεία συμμετοχής του στην εθνική παραγωγή, εμφανίζεται κατά χώρα ως εξής:

1.5.2 Βέλγιο

Το Βελγικό κράτος αντιμετώπισε με τον ίδιο τρόπο τον ιδιωτικό και το συνεταιριστικό τομέα και δεν παρενέβη για την ιδιαίτερη ενίσχυση των συνεταιρισμών. Με βάση το Βασιλικό διάταγμα της 30ης Νοεμβρίου 1935, η ανώνυμη συνεταιριστική εταιρεία, αποτελεί μορφή εταιρείας του εμπορικού κώδικα.

Οι πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί συνενώνονται σε κεντρικές ενώσεις κατά οικονομική δραστηριότητα, οι οποίες καθοδηγούνται σε εθνικό επίπεδο από την Boerenbond Belge.

Οι οικονομικές δραστηριότητες των συνεταιρισμών κατατάσσονται σε τέσσερις κατηγορίες, που αφορούν την εμπορία, αποθήκευση, επεξεργασία και συσκευασία αγροτικών προϊόντων, την αγροτική πίστη που ασκείται από την Τράπεζα Raiffesen μέσω 700 περίπου πιστωτικών συνεταιρισμών, την ασφάλιση και την παροχή υπηρεσιών στον αγροτικό πληθυσμό.

Τα τελευταία χρόνια παρατηρείται μία τάση συγκέντρωσης και συγκεντροποίησης κεφαλαίου με συγχωνεύσεις και απορροφήσεις μεταξύ των συνεταιριστικών οργανώσεων. Το 1987 η Boerenbond Belge είχε 1264 συνεταιρισμούς, που απαριθμούσαν 397.915 μέλη και απασχολούσαν 3.680 άτομα.

Ιδιαίτερη βαρύτητα εμφανίζει ο συνεταιριστικός τομέας στην παραγωγή γαλακτοκομικών προϊόντων, την εμπορία φρούτων και κηπευτικών, την αγροτική πίστη και τις προμήθειες αγροτικών εφοδίων.

Το 1980 το 75% των γαλακτοκομικών προϊόντων, το 60% της διάθεσης οπωροκηπευτικών, το 50% της αγροτικής πίστης και το 10% έως 20% των προμηθειών βασικών αγροτικών εφοδίων, ελέγχονταν από τους συνεταιρισμούς.

Τα τελευταία χρόνια στο Βέλγιο προωθήθηκαν νέες μορφές συνεταιριστικής δραστηριότητας στον τομέα των υπηρεσιών, μεταξύ των οποίων και συνεταιριστικά γραφεία για την προσφορά εργατικού δυναμικού στον αγροτικό τομέα σε περιόδους αιχμής.

1.5.3 Γαλλία

Η Γαλλία έχει να επιδείξει μία μεγάλη παράδοση και σημαντικές επιτυχίες σ' ότι αφορά το συνεταιριστικό κίνημα.

Από νομική άποψη το πλαίσιο λειτουργίας των συνεταιρισμών ολοκληρώθηκε το 1972, με την καθιέρωση των αγροτικών συνεταιριστικών επιχειρήσεων σαν μία ειδική μορφή επιχειρήσεων, διαφοροποιημένη από τις κρατικές και τις εμπορικές επιχειρήσεις.

Η διαφοροποίηση αυτή οδήγησε στην αυτονομία του συνεταιριστικού τομέα.

Ο νόμος παρέχει τη δυνατότητα στους συνεταιρισμούς να έχουν εμπορικές συναλλαγές και με μη μέλη τους, καθώς και να εγγράφουν ως εργαζόμενους άτομα τα οποία δεν είναι συνεταιρισμένα, με την προοπτική να συνεισφέρουν στη χρηματοδότηση της συνεταιριστικής επιχείρησης.

Το 1980 λειτουργούσαν στην Γαλλία 4.120 συνεταιρισμοί με 106.700 μέλη. Επιπλέον λειτουργούσαν 7.250 συνεταιρισμοί υπηρεσιών, 100 συνεταιριστικά συνδικάτα με ειδίκευση σε αποξηραντικά έργα και 91 συνεταιριστικές οργανώσεις τεχνητής γονιμοποίησης. Οι αγροτικοί συνεταιρισμοί μαζί με τους συνεταιρισμούς υπηρεσιών, απασχολούν πλήρως 130.000 άτομα, που διακρίνονται για την υψηλή τους ειδίκευση.

Το 1987 το μερίδιο του συνεταιριστικού τομέα στα γαλακτοκομικά προϊόντα έφθασε το 60% της εθνικής παραγωγής, στην παραγωγή σιτηρών το 70%, κρέατος το 33%, κρασιού το 60% και φρουτολαχανικών το 30%.

Ο συνεταιριστικός τομέας στην Γαλλία παρουσιάζει μεγάλη ανάπτυξη και συνυπάρχει αρμονικά με τον κρατικό και ιδιωτικό τομέα.

Η Αγροτική Τράπεζα της Γαλλίας «Credit Agricole Mutuel» αποτελεί ένα τραπεζικό γίγαντα που καλύπτει το 13% της συνολικής γεωργικής πίστης και το 17% της ρευστής και μικρομακροπρόθεσμης αποταμίευσης.

Όλοι οι αγροτικοί συνεταιρισμοί λειτουργούν και σαν υποκαταστήματα.

Επίσης ο συνεταιριστικός τομέας έχει δημιουργήσει επιχειρήσεις με όλα τα βασικά χαρακτηριστικά των πολυεθνικών εταιριών, όπως η France-Lait για τη σκόνη γάλακτος, η Yorlait για τα νωπά γαλακτοκομικά, η Vico για τις πατάτες και η Socopa για τα προϊόντα κρέατος.

1.5.4 Δανία

Η Δανία, μία από τις πιο αναπτυγμένες οικονομικά χώρες της Ευρώπης, στήριξε την ανάπτυξή της σε μεγάλο βαθμό, στην αγροτική της οικονομία και ιδιαίτερα στην κτηνοτροφία της, που έχει έναν έντονο εξαγωγικό προσανατολισμό.

Οι αγροτικοί συνεταιρισμοί στη Δανία, έπαιζαν έναν καθοριστικό ρόλο στην αγροτοβιομηχανική της πρόοδο.

Δεν υπάρχει ειδικός νόμος για τους συνεταιρισμούς, αλλά η λειτουργία τους ρυθμίζεται από το καταστατικό τους, σύμφωνα και με τις συνταγματικές διατάξεις για το δικαίωμα του συνεταιρίζεσθαι. Το γεγονός αυτό προσδίδει μίαν ελαστικότητα και δυνατότητες μεγαλύτερης προσαρμοστικότητας των συνεταιρισμών στις οικονομικές εξελίξεις, που σε συνδυασμό με την επιλεκτική ενίσχυση από το κράτος ορισμένων συνεταιριστικών δραστηριοτήτων, οδήγησε σε μία αρμονική συνύπαρξη ιδιωτικού και συνεταιριστικού τομέα.

Εκφραστής του συνεταιριστικού τομέα σε εθνικό επίπεδο είναι η Danske Andelskaber, που το 1986 περιλάμβανε στην δύναμή της 325 μεγάλες συνεταιριστικές οργανώσεις με 310.000 μέλη.

Οι συνεταιριστικές δραστηριότητες αφορούν μεταποίηση και εμπορία αγροτικών προϊόντων, προμήθειες, τραπεζικές και ασφαλιστικές εργασίες, αλιεία καθώς και την παροχή άλλων υπηρεσιών.

Παρατηρείται μία έντονη τάση συγκέντρωσης της συνεταιριστικής παραγωγής σε μεγαλύτερες μονάδες, με αποτέλεσμα τη διαχρονική μείωση των συνεταιριστικών οργανώσεων, παρά την αύξηση του κύκλου εργασιών τους.

Η κτηνοτροφική παραγωγή στη Δανία, ελέγχεται σχεδόν αποκλειστικά από τους συνεταιρισμούς. Το 1980 το 87% της αγοράς γαλακτοκομικών προϊόντων, το 92% των πωλήσεων βουτύρου, το 79% της παραγωγής και διάθεσης τυριών και το 90% του μέικον, ελέγχονταν από το συνεταιριστικό τομέα.

1.5.5 Ιρλανδία

Η Ιρλανδία είναι χώρα με μέσο επίπεδο ανάπτυξης και η οικονομία της έχει πολλά στοιχεία ομοιότητας με τις χώρες του ευρωπαϊκού νότου. Παρουσιάζει έναν εκτεταμένο αγροτικό τομέα, στον οποίο η κτηνοτροφική παραγωγή έχει μία ιδιαίτερα βαρύνουσα θέση.

Οι αγροτικοί συνεταιρισμοί, που έχουν μία μακρά ιστορία σ' αυτή την χώρα, έπαιζαν καθοριστικό ρόλο στην ανάπτυξη της αγροτικής της οικονομίας.

Και στην Ιρλανδία δεν υπάρχει ειδικός νόμος για τους συνεταιρισμούς. Η λειτουργία τους ρυθμίζεται από το νόμο περί «Βιομηχανικών και Κοινοφελών Εταιρειών», που ψηφίστηκε το 1893 και έχει τροποποιηθεί επανειλημμένα μέχρι σήμερα. Ορισμένες ρυθμίσεις αυτού του νόμου, επέδρασαν θετικά στην συνεταιριστική ανάπτυξη, όπως η μη ύπαρξη ορίου για το κεφάλαιο των συνεταιρισμών, που τους έδωσε τη δυνατότητα για την πραγματοποίηση επενδύσεων μεγάλης κλίμακας. Πολλά όμως σημεία παραμένουν ακάλυπτα από τη νομοθεσία ή όπως καλύπτονται δημιουργούν προβλήματα στην ανάπτυξη των συνεταιρισμών. Τέτοια ζητήματα αναφέρονται στα μερίδια των αποθανόντων μελών, στο αλληλέγγυο της ευθύνης, στην διανομή των πλεονασμάτων κ.λ.π.

Αξίζει να σημειωθεί, ότι στην Ιρλανδία δεν ισχύει η βασική συνεταιριστική αρχή «ανά άτομο μία ψήφος».

Η κεντρική συνεταιριστική οργάνωση της Ιρλανδίας, η ICOS, κάλυπτε το 1986 200 συνεταιρισμούς με 194.000 μέλη και 20.000 περίπου απασχολούμενους. Τις τελευταίες δύο δεκαετίες παρατηρήθηκε μία επέκταση των συνεταιριστικών δραστηριοτήτων σε νέους τομείς, όπως οι ταξιδιωτικές υπηρεσίες, ο εφοδιασμός της χώρας σε πετρέλαιο, η δημιουργία ιδρύματος

συνεταιριστικής δραστηριότητας με αξιόλογη προσφορά σε εθνικό και διεθνές επίπεδο κ.λ.π.

Η παρέμβαση των συνεταιρισμών είναι ιδιαίτερα μεγάλη στον αναπτυγμένο κτηνοτροφικό τομέα, καθώς και στην αλιεία. Έτσι το 1979, οι συνεταιρισμοί έλεγχαν το 100% της παραγωγής βουτύρου και νωπού γάλακτος για μεταποίηση, το 65% της παραγωγής τυριού, το 60% της εμπορίας κρέατος, το 61% της παραγωγής πουλερικών, το 75% των αλιευμάτων κ.λ.π.

1.5.6 Ιταλία

Η Ιταλία σ' όλη αφορά την οργάνωση και τους προσανατολισμούς του συνεταιριστικού κινήματος, παρουσιάζει τις περισσότερες ιδιομορφίες από όλες τις χώρες της κοινότητας. Οι ιδιομορφίες αυτές σχετίζονται κυρίως με ένα σύνθετο πολιτικό σύστημα, αλλά και με την έντονη ανάπτυξη πλήθους συνεταιριστικών δραστηριοτήτων, που δεν σχετίζονται με τον αγροτικό τομέα της οικονομίας.

Το νομικό πλαίσιο λειτουργίας των συνεταιρισμών γενικά, ρυθμίζεται από το Σύνταγμα του 1947 και από ειδικό νόμο που ψηφίστηκε τον ίδιο χρόνο, ενώ η λειτουργία των αγροτικών συνεταιρισμών ειδικά, ρυθμίζεται με διατάγματα όπως το 1235/1948 σχετικά με τα «γεωργικά κονσόρτσιουμ» (consorzi agrari).

Το συνεταιριστικό κίνημα στην Ιταλία εκφράζεται από τέσσερις μεγάλες οργανώσεις, που βρίσκονται σε αντιστοιχία με τους βασικούς πολιτικούς μηχανισμούς.

Η «Ιταλική ομοσπονδία αγροτικών συνεταιρισμών» (Federconsorzi), ιδρύθηκε το 1892, εκφράζει τη Χριστιανοδημοκρατική τάση και το 1988 περιελάμβανε 3.411 συνεταιρισμούς με 400.000 μέλη, ενώ απασχολούσε 20.000 εργαζόμενους. Εκπροσωπεί το αγροτικό συνεταιριστικό κίνημα σε εθνικό επίπεδο, γιατί εκτός από τη μαζικότητα της, είναι η μόνη οργάνωση που καλύπτει κατά πλειοψηφία αγροτικούς συνεταιρισμούς.

Το «Συμβούλιο αγροτικού συντονισμού των Ιταλικών συνεταιριστικών συνομοσπονδιών» (confcooperative) ιδρύθηκε το 1919 και το 1980 αριθμούσε 5.459 δευτεροβάθμιους συνεταιρισμούς. Το αγροτικό τμήμα της οργάνωσης, η Giuyta di Coordinamento Agricola, περιλαμβάνει συνεταιρισμούς, που ασχολούνται κυρίως με την επεξεργασία γάλακτος τα οπωροκηπευτικά, τα σταφύλια και τα κρασιά.

Η «Εθνική ένωση συνεταιρισμών, της εθνικής συνομοσπονδίας συνεταιρισμών» (ANCAL LEGA) εκφράζει τη σοσιαλιστική ιδεολογία. Η LEGA ιδρύθηκε το 1893, αντιπροσωπεύει 15.000 συνεταιρισμούς με 3.800.000 μέλη και αναπτύσσει δραστηριότητες εκτός της γεωργίας και της αλιείας, στο λιανικό εμπόριο, τις οικοδομικές κατασκευές, την επιμόρφωση, τις υπηρεσίες κ.λ.π. Έχει ένα ιδιαίτερο εξαγωγικό προσανατολισμό που στηρίζεται από μεγάλες συνεταιριστικές επιχειρήσεις όπως η «Intercoop» στον αγροτοβιομηχανικό και οικοδομικό τομέα, η «Rest- Itab» στις αντιπροσωπείες, η «Coorpteknutal» στην τεχνική βοήθεια στις αναπτυσσόμενες χώρες και η «Italturist» τουρισμό.

Η οργανωτική δομή της LEGA σε πολλά σημεία προσομοιάζει με αυτή ενός πολιτικού κόμματος και σαν οργάνωση επιδρά άμεσα στο πολιτικό γίγνεσθαι.

Η ANCA είναι το αγροτικό τμήμα της LEGA και ιδρύθηκε το 1957.

Το 1979 είχε στη δύναμη της 2.284 συνεταιρισμούς με 413.000 και απασχολούσε 20.000 υπαλλήλους.

Η «Γενική Ιταλική ένωση των Αγροτικών Συνεταιρισμών της ένωσης Ιταλικών Συνεταιρισμών» (AGECA/AGGI), εκφράζει την σοσιαλδημοκρατική και ρεπουμπλικανική τάση. Η AGGI ιδρύθηκε το 1952 από συνεταιρισμούς που αποσπάστηκαν από την LEGA. Η AGICA ιδρύθηκε το 1981 και κατά το χρόνο της ίδρυσής της αριθμούσε 1.008 αγροτικούς συνεταιρισμούς, εξειδικευμένους κυρίως κατά αγροτικό προϊόν.

Ο συνεταιριστικός τομέας στην Ιταλία αποτελεί ένα σημαντικό τμήμα της Εθνικής Οικονομίας της χώρας, με ιδιαίτερη επίδραση και στην αγροτική οικονομία.

Το 1986 το 41% του κρασιού, το 17% του καλαμποκιού, το 15% των ζωοτροφών, το 12% του λαδιού, το 30% του γάλακτος, το 11% του χοιρινού κρέατος και το 6% του βοδινού κρέατος, αποτελούσαν παραγωγή του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα.

1.5.7 Λουξεμβούργο

Το Λουξεμβούργο, η μικρότερη χώρα της Κοινότητας, έχει ανεπτυγμένο συνεταιριστικό τομέα, με μεγάλη παράδοση.

Ο πρώτος νόμος, για αρδευτικούς και αποστραγγιστικούς συνεταιρισμούς, ψηφίστηκε το 1855.

Σήμερα οι συνεταιρισμοί λειτουργούν με βάση νόμο που ψηφίστηκε το 1945, ο οποίος τροποποιούσε και βελτιώνει την προϊσχύουσα νομοθεσία.

Η συνομοσπονδία Centrall Paysanne Lyxembourgeoise, περιλαμβάνει στην δύναμή της 23 κεντρικές συνεταιριστικές οργανώσεις, οι οποίες είναι εξειδικευμένες κατά προϊόν ή υπηρεσία.

Το 1980 το μερίδιο του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα στο Λουξεμβούργο κάλυπτε, το 80% της εμπορεύσιμης παραγωγής γάλακτος, το 70% των σιτηρών, το 40% της πατάτας, το 30% των σφαγίων και κρεάτων, το 75% της αγροτικής πίστης κ.λ.π.

1.5.8 Μεγάλη Βρετανία

Στη Μεγάλη Βρετανία, για ιστορικούς λόγους, αναπτύχθηκε πολύ νωρίς ένα μεγάλο καταναλωτικό συνεταιριστικό κίνημα.

Παρόλαυτά οι αγροτικοί συνεταιρισμοί δεν έχουν να επιδείξουν μεγάλα επιτεύγματα, συγκριτικά με τις άλλες ανεπτυγμένες χώρες της ΕΥΡΩΠΗ. Οι αγροτικοί συνεταιρισμοί αντιμετωπίζονται σαν καθαρά ιδιωτικός τομέας, με βάση τις ρυθμίσεις του νόμου «περί Βιομηχανικών και κοινωφελών εταιριών» και δεν ασκείται καμία κρατική παρέμβαση.

Η οργανωτική διάρθρωση των αγροτικών συνεταιρισμών είναι περιφερειακή και λειτουργούν τέσσερις ομοσπονδίες στην Αγγλία, Ουαλία, Σκωτία και Βόρεια Ιρλανδία.

Το 1970 ιδρύθηκε η Κεντρική Ομοσπονδία Αγροτικών Συνεταιρισμών (Federation of Agricultural Cooperatives), που αντιπροσωπεύει όλο το αγροτικό συνεταιριστικό κίνημα της χώρας.

Το 1980 λειτουργούσαν στην Μεγάλη Βρετανία 555 συνεταιρισμοί με 325.000 , μέλη και 1.400 υπαλλήλους. Οι περισσότεροι από αυτούς ήταν πολλαπλών δραστηριοτήτων, γι' αυτό ο αριθμός των εγγεγραμμένων μελών ήταν μεγαλύτερος από τον αριθμό των αρχηγών των γεωργικών εκμεταλλεύσεων.

Σημαντική είναι η παρουσία των αγροτικών συνεταιρισμών στη συγκέντρωση οπωροκηπευτικών, που καλύπτει το 55% της εμπορεύσιμης παραγωγής. Στα σιτηρά καλύπτεται η συγκέντρωση του 20% της παραγωγής, ενώ ασήμαντη είναι η παρέμβαση των συνεταιρισμών στην κτηνοτροφική παραγωγή, εκτός από την διακίνηση μαλλιού, που καλύπτεται το 30% της συνολικής παραγωγής.

1.5.8 Ολλανδία

Ο πρώτος αγροτικός συνεταιρισμός στην Ολλανδία ιδρύθηκε το 1877. Η μετέπειτα ανάπτυξη του συνεταιριστικού κινήματος ήταν αλματώδης, η δε οργάνωση της περιφερειακής ανάπτυξης του συνεταιριστικού τομέα της Ολλανδίας, υπήρξε παράδειγμα προς μίμηση για το συνεταιριστικό κίνημα.

Ο πρώτος νόμος για τους συνεταιρισμούς ψηφίστηκε το 1871 και ίσχυσε μέχρι το 1925, που ψηφίστηκε άλλος πιο ολοκληρωμένος νόμος, ο οποίος ίσχυσε μέχρι το 1976. Σήμερα πολλοί συνεταιρισμοί και συνεταιριστικές επιχειρήσεις υπάρχουν στον Αστικό κώδικα. Το κράτος έχει τηρήσει αυστηρή ουδετερότητα σ' ότι αφορά τη λειτουργία των συνεταιρισμών.

Σε Εθνικό επίπεδο, ο Συνεταιριστικός τομέας της Ολλανδίας εκπροσωπείται από τη Συνομοσπονδία Nationale Cooperative Raad Voop Land-EN Tuinbouw (N.C.R.), η οποία εκπροσωπούσε 28 κεντρικές ενώσεις με 1.247.000 μέλη και 72.800 εργάτες το 1980.

Οι συνεταιρισμοί στην Ολλανδία είναι κυρίως εξειδικευμένοι κατά αγροτικό προϊόν, ενώ λειτουργούν και συνεταιρισμοί πολλαπλών δραστηριοτήτων.

Ο συνεταιριστικός τομέας έχει αναπτύξει προωθημένες μορφές δραστηριότητας, όπως εργολαβικές εργασίες που δίνονται σε μεμονωμένα άτομα, συνεταιρισμοί λογιστικής ενημέρωσης, υπηρεσίες αντικατάστασης τεχνικού εξοπλισμού κ.λ.π. καθώς και ολοκληρωμένα Αγροτοβιομηχανικά Συγκροτήματα.

Στις 200 μεγαλύτερες επιχειρήσεις της χώρας με βάση τον κύκλο εργασιών τους, οι 18 είναι συνεταιριστικές. Το μερίδιο του συνεταιριστικού αγροτικού τομέα είναι σημαντικότερο σε πολλούς κλάδους της Εθνικής παραγωγής.

Συγκεκριμένα το 1980, το 42% των κατατεθειμένων κεφαλαίων που αφορούσαν αγροτική πίστη, το 93% της παραγωγής βουτύρου , το 88% της επεξεργασίας γάλακτος, το 100% της μεταποίησης βιομηχανικής πατάτας, το 90% των εμπορευσίμων ανθοκομικών κ.λ.π., ελέγχονταν από τον συνεταιριστικό τομέα.

1.5.9 Γερμανία

Το κοινωνικό και οικονομικό κλίμα που είχε διαμορφωθεί το 19ο αιώνα στον Γερμανικό χώρο, με την ύπαρξη φεουδαρχικής ιδιοκτησίας και ενός μεγάλου αριθμού υπερχρεωμένων μικρών αγροτών, οι οποίοι μη διαθέτοντας αρκετή γη, νοίκιαζαν γη από τους φεουδάρχες, δημιούργησαν τις προϋποθέσεις για μία ρωμαλέα ανάπτυξη του συνεταιριστικού κινήματος.

Η παράδοση της Γερμανίας στην ανάπτυξη κοινωνικών θεωριών, βοήθησε να αναδειχθούν μεγάλοι θεωρητικοί και οραματιστές της συνεταιριστικής ιδέας, όπως ο Raiffeisen, ο Hans και ο Schulze-Delitzsch.

Οι θεωρητικοί αυτοί, εκτιμώντας ορθά την εξέλιξη των συνεταιρισμών, προσπάθησαν να τους προσδώσουν χαρακτηριστικά εταιρίας δια του εθνικού δικαίου, πολλά από τα οποία θεσμοθετήθηκαν αργότερα με νόμους.

Τα χαρακτηριστικά αυτά ήταν, ο απεριόριστος αριθμός μελών, ο τοπικός περιορισμός, η απεριόριστη αλληλέγγυα ευθύνη, η απουσία μερίδων κ.λ.π.

Μετά το Δεύτερο Παγκόσμιο Πόλεμο, η εξέλιξη του συνεταιριστικού κινήματος ακολούθησε διαφορετικές κατευθύνσεις, στα δύο τμήματα της διασπασμένης Γερμανίας.

Στην Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας (ΟΔΓ), ιδρύθηκε το 1948 η συνεταιριστική Οργάνωση German-Raiffeisen-Verband e.v., που συνενώθηκε το 1971 με την Συνεργατική ένωση Schulze Delitzsch.

Αναπτύχθηκε ο καταμερισμός της εργασίας, με στενή εξειδίκευση κατά τομέα δραστηριότητας, καθώς και μία τάση συγκέντρωσης και συγκεντροποίησης του κεφαλαίου της συνεταιριστικής ιδιοκτησίας.

Ο συνεταιριστικός τομέας στην ΟΔΓ, λειτούργησε σαν συμπληρωματικός του ιδιωτικού τομέα, καλύπτοντας τις ανάγκες των μικρομεσαίων αγροτικών εκμεταλλεύσεων, διακρίνονταν δε από το πνεύμα της αλληλοβοηθείας και της ενίσχυσης των οικονομικά ασθενέστερων παραγωγών.

Ιδιαίτερη ανάπτυξη γνώρισαν οι παραγωγικοί συνεταιρισμοί στη γεωργία και την κτηνοτροφία, με την οργανωτική παραλλαγή των "Ομάδων παραγωγών", οι οποίες ενισχύθηκαν ποικιλότροπα για την ανάπτυξή τους.

Σημαντική επίσης ανάπτυξη είχαν οι προμηθευτικοί, οι γαλακτοκομικοί, καθώς και οι συνεταιρισμοί φρουτολαχανικών και παροχής υπηρεσιών.

Το 1982 λειτουργούσαν σε εθνικό επίπεδο, 4 ομοσπονδιακά συνεταιριστικά κέντρα, σε περιφερειακό επίπεδο 11 περιφερειακές ομοσπονδίες με 53 περιφερειακά κέντρα και σε τοπικό επίπεδο 7.299 πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί. Οι παραπάνω συνεταιριστικές οργανώσεις είχαν 4.480.000 μέλη και απασχολούσαν 47.500 εργαζόμενους.

Το 1980/81 οι συνεταιρισμοί έλεγχαν το 79% της αγοράς του γάλακτος, το 52% των δημητριακών, το 35% του κρασιού, το 55% των πωλήσεων λαχανικών και το 22% των πωλήσεων φρούτων.

Στη Γερμανική Λαοκρατική Δημοκρατία (ΓΛΔ), η έναρξη ανάπτυξης του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα, παρουσίασε μία χρονική καθυστέρηση, που οφείλονταν στο πριν από τη λήξη του δευτέρου παγκοσμίου πολέμου ιδιοκτησιακό καθεστώς της γης, σ' αυτό το τμήμα της Γερμανίας.

Η μεγάλη αγροτική ιδιοκτησία αρχικά μοιράστηκε στους ακτήμονες και μικροϊδιοκτήτες αγρότες για τη δημιουργία μικρομεσαίων αγροτικών εκμεταλλεύσεων. Η αγροτική συνεταιριστικοποίηση άρχισε από το 1958 και στη δεκαετία του '60 πήρε μεγάλες διαστάσεις.

Διαμορφώθηκαν τρεις τύποι συνεταιρισμών, που διέφεραν ανάλογα με τη μορφή χρήσης της γης, την πηγή των αγροτικών εισοδημάτων και την ιδιοκτησία των μέσων παραγωγής.

Στον πρώτο τύπο, η γη και τα μέσα παραγωγής ανήκουν στους παραγωγούς η δε γαιοπρόσοδος ανέρχονταν στο 40% του συνολικού εισοδήματος των αγροτών, στο δεύτερο τύπο η γη παρέμεινε στους αγρότες, τα μέσα παραγωγής ανήκαν στο συνεταιρισμό, η δε γαιοπρόσοδος ανέρχονταν στο 30% του συνολικού εισοδήματος, τέλος στον τρίτο τύπο η γη εκχωρούνταν στο συνεταιρισμό, στον οποίο ανήκαν και τα μέσα παραγωγής, ενώ η γαιοπρόσοδος έφθανε το 20% του αγροτικού εισοδήματος.

Το κράτος ενίσχυσε έντονα με οικονομικές παροχές, τη συνεταιριστικοποίηση, με αποτέλεσμα ήδη από τη δεκαετία του '60 το κόστος αυτών των ενισχύσεων να δημιουργήσει γενικότερα προβλήματα στην εθνική οικονομία.

Μετά την ολοκλήρωση της οριζόντιας συνεταιριστικοποίησης, προωθήθηκε η καθετοποιημένη συνεταιριστικοποίηση, σε μία προσπάθεια ένταξης και σύνδεσης στον αγροτικό συνεταιριστικό τομέα, της πρωτογενούς παραγωγής, της βιομηχανίας τροφίμων και της διάθεσης των προϊόντων διατροφής στον τελικό καταναλωτή.

Το 1980 λειτουργούσαν στη Γ.Λ.Δ. 352 συνεταιριστικές ενώσεις και 9.267 συνεταιριστικές επιχειρήσεις, επιχειρήσεις που κάλυπταν το 63% και 60% αντίστοιχα των κρατικών αγορών κτηνοτροφικών και γεωργικών προϊόντων. Ειδικότερα στον ίδιο χρόνο ο αγροτικός συνεταιριστικός τομέας κάλυπτε το 78% της συνολικής εμπορεύσιμης ποσότητας γάλακτος, ενώ τα αντίστοιχα μεγέθη για το χοιρινό κρέας ήταν 75%, για τις πατάτες 68% και για τα λαχανικά 62%.

Η ενοποίηση των δύο γερμανικών κρατών, που έγινε το 1990 και η οικονομική, κοινωνική και πολιτική κρίση που είχε προηγηθεί στο χώρο της πρώην Γερμανικής Λαοκρατικής Δημοκρατίας, ανέδειξαν τις σοβαρές αδυναμίες και του συνεταιριστικού τομέα, αυτού του Γερμανικού κράτους. Έτσι οι συνεταιριστικές επιχειρήσεις της πρώην Γ.Λ.Δ., αντιμετωπίζουν έντονο πρόβλημα επιβίωσης, που πηγάζει από τις σοβαρές ελλείψεις του σε επίπεδο διοίκησης, ποιότητας των παραγόμενων προϊόντων και μηχανισμού διάθεσης της παραγωγής, συγκριτικά με τις πιο προηγμένες δυτικογερμανικές ομοειδείς επιχειρήσεις και τις σύγχρονες απαιτήσεις.

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

2.1 Γενικά

Στο τμήμα αυτό γίνεται ανάπτυξη του περιεχομένου των βασικών πρόσφατων νομοθετικών ρυθμίσεων που αφορούν τους αγροτικούς συνεταιρισμούς.

Ο Νόμος 602/1914 με τις βελτιώσεις του, άντεξε πολύ, σχεδόν για εβδομήντα χρόνια.

Αυτό συνεπάγεται ότι αντιμετώπισε ορθά τα προβλήματα του συνεταιριστικού κινήματος της εποχής του.

Από τη δεκαετία του 70 όμως, το συνεταιριστικό κίνημα, μπήκε σε μία πορεία κρίσης, που προέρχονταν από την ανάγκη γενικότερων αναδιαρθρώσεων της εθνικής οικονομίας.

Στη δεκαετία του 80, ψηφίστηκε ο νόμος 1541/80, με σκοπό να ενισχυθεί ο συνεταιριστικός τομέας, και να αποκτήσει μία ολοκληρωμένη και λειτουργική δομή, στα πλαίσια των γενικότερων αντιλήψεων της εποχής που εκφράζονταν από τη σοσιαλιστική κυβέρνηση του ΠΑΣΟΚ.

Πολλοί από τους στόχους αυτού του νόμου δεν υλοποιήθηκαν, ενώ η κρίση στο συνεταιριστικό τομέα συνεχίστηκε.

Το 1993, από τη συντηρητική κυβέρνηση της Νέας Δημοκρατίας, έγινε ξανά αλλαγή του νομοθετικού πλαισίου των συνεταιρισμών, με σκοπό να ενσωματωθούν αυτοί στη λογική της αγοράς.

Εκτός μεμονωμένων περιπτώσεων, δεν βοήθησε ούτε αυτό το νομοθετικό πλαίσιο να επιτευχθεί αναγέννηση του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα.

Το 1997 η νέα κυβέρνηση του ΠΑΣΟΚ, παρενέβη ξανά νομοθετικά προκειμένου να ενισχυθεί ο ρόλος του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα, στη βάση της πολιτικής της ήπιας φιλελευθεροποίησης που ακολουθείται.

Το 2000 η κυβέρνηση του ΠΑΣΟΚ, ψήφισε τον τελευταίο (επί του παρόντος) νόμο, όπου τέθηκαν νέες οριοθετήσεις στο ρόλο και το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τον αγροτικό συνεταιριστικό τομέα.

Τέλος γίνεται αναφορά σε ειδικές ρυθμίσεις φορολογικού κυρίως χαρακτήρα, που διατηρούν ορισμένα προνόμια για τη λειτουργία των αγροτικών συνεταιρισμών.

Η παράθεση του περιεχομένου των βασικών πρόσφατων νομοθετικών ρυθμίσεων και των αλληπάλληλων προσπαθειών πολιτικής παρέμβασης των τελευταίων δεκαετιών, σκοπό έχει να καταδείξει το έντονο ενδιαφέρον της πολιτείας για τον αγροτικό συνεταιριστικό τομέα.

Το ενδιαφέρον αυτό πηγάζει από το σημαντικό ποσοστό του αγροτικού πληθυσμού που απασχολεί η Ελλάδα και από την ιδιαίτερη σημασία της αγροτικής παραγωγής στη διάρθρωση τους Ακαθάριστου Εθνικού Προϊόντος της χώρας.

Παρά το ενδιαφέρον όμως, είναι προφανές ότι υπάρχουν σοβαρές δυσκολίες για τη στροφή των αγροτικών συνεταιρισμών σε μία πορεία δυναμικής ανάπτυξης με παράλληλη διατήρηση του κοινωνικού τους χαρακτήρα.

Η μακροχρόνια εξάρτησή τους από το πολιτικό σύστημα μέσω των πελατειακών σχέσεων, από την Αγροτική Τράπεζα στη βάση μίας λογικής υπέρογκου δανεισμού, η ελλιπής στελέχωσή τους και άλλες εγγενείς αδυναμίες, αποτελούν ανασχετικούς παράγοντες στην πορεία του εκσυγχρονισμού τους.

Παρά τα προβλήματα όμως, ο εκσυγχρονισμός αποτελεί μία αναγκαιότητα, και αυτή η εργασία σκοπό έχει να προτείνει λύσεις σε ένα μικρό τμήμα που σχετίζεται με αυτόν τον εκσυγχρονισμό.

2.2 Ο Νόμος 1541/1985

Σύμφωνα με το Ν. 1541/85, οι ΑΣΟ διακρίνονται σε τρεις βαθμούς, ανάλογα με το χώρο δράσης τους.

Στο επίπεδο του δήμου, της κοινότητας ή του χωριού, λειτουργούν οι πρωτοβάθμιοι αγροτικοί συνεταιρισμοί, σε επίπεδο νομού οι δευτεροβάθμιες Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών και σε πανελλήνιο επίπεδο οι τριτοβάθμιες Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις.

Η Π.Α.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ. και οι Συνεταιριστικοί Οργανισμοί, αποτελούν συνεταιριστικές οργανώσεις, οι οποίες δεν εντάσσονται σύμφωνα με το νόμο, σε κάποιον από τους τρεις καθορισμένους βαθμούς.

Ειδικές ρυθμίσεις προβλέπονται επίσης για Συνεταιριστικές εταιρείες και κοινές επιχειρήσεις των Α.Σ.Ο. με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

Ο Αγροτικός Συνεταιρισμός ορίζεται σαν εκούσια ένωση αγροτών, που αποτελεί Ν.Π.Ι.Δ με εμπορική ιδιότητα και σκοπεύει στην οικονομική, κοινωνική και πολιτιστική ανάπτυξη των μελών του.

Οι δραστηριότητες των Α.Σ.Ο., καλύπτουν όλο το φάσμα της παραγωγής, μεταποίησης και εμπορίας των αγροτικών προϊόντων, της παραγωγής και προμήθειας γεωργικών εφοδίων, της κατασκευής και προμήθειας μέσων αγροτικής παραγωγής, καθώς και κάθε άλλη δραστηριότητα σύμφωνη με τους γενικούς σκοπούς τους.

Κάθε πρωτοβάθμια ή δευτεροβάθμια συνεταιριστική οργάνωση αναφέρεται σε συγκεκριμένη περιοχή, ή νομό αντίστοιχα, που πρέπει να περιλαμβάνεται και στην Επωνυμία της.

Σε κάθε περιοχή μπορεί να ιδρυθεί ένας μόνον αγροτικός συνεταιρισμός και σε κάθε νομό μία μόνο ένωση.

Ο περιορισμός αυτός δεν ισχύει για τις πρωτοβάθμιες αγροτικές οργανώσεις ειδικού σκοπού, με την προϋπόθεση ότι για κάθε ειδικό σκοπό θα υπάρχει μόνο ένας συνεταιρισμός σε κάθε περιοχή.

Όλες οι Α.Σ.Ο. τελούν υπό την εποπτεία του κράτους.

Το άρθρο 32 του Ν. 1541/85 παρείχε εξουσιοδότηση, για την ίδρυση με Προεδρικό Διάταγμα, Σώματος Ελεγκτών Συνεταιριστικών Οργανώσεων, εποπτευόμενου από τον Υπουργό Γεωργίας.

Το Σώμα αυτό προβλέπεται να διενεργεί τους εξωτερικούς διαχειριστικούς ελέγχους στις Α.Σ.Ο. και να παρέχει σ' αυτές διαχειριστική, λογιστική και οργανωτική στήριξη.

Για τη σύσταση Αγροτικού Συνεταιρισμού (Α.Σ.) απαιτείται η υποβολή καταστατικού για έγκριση στο Ειρηνοδικείο, που υπογράφεται από 50 μέλη, εκτός των συνεταιρισμών ειδικού σκοπού και των συνεταιρισμών αραιοκατοικημένων περιοχών, που προβλέπονται ειδικές ρυθμίσεις.

Τα μέλη του Α.Σ. διακρίνονται σε τακτικά και ειδικά.

Τακτικά μέλη μπορούν να γίνουν ενήλικοι άνδρες ή γυναίκες που ασχολούνται αυτοπροσώπως, επαγγελματικά, αποκλειστικά ή και μη αποκλειστικά, σε οποιοδήποτε κλάδο της αγροτικής οικονομίας.

Ειδικά μέλη γράφονται όσοι είναι ιδιοκτήτες αγροτικής γης και είτε είναι τακτικά μέλη άλλου Α.Σ. ή δεν ασχολούνται αυτοπροσώπως και επαγγελματικά με την αγροτική παραγωγή.

Το καταστατικό του Α.Σ., το βασικό περιεχόμενο του οποίου καθορίζεται από το Νόμο, εφόσον είναι σύννομο εγκρίνεται από το Ειρηνοδικείο και καταχωρείται σε ειδικό Μητρώο Αγροτικών Συνεταιρισμών.

Οι Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών τηρούν ειδικούς φακέλους με τα βασικά ντοκουμέντα που αφορούν τους συνεταιρισμούς του νομού τους και η Π.Α.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ. αντίστοιχους φακέλους για τους συνεταιρισμούς όλης της χώρας.

Ο Συνεταιρισμός αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρησή του στο Μητρώο, συγχρόνως δε τα ιδρυτικά του μέλη αποκτούν τη συνεταιριστική ιδιότητα.

Η εγγραφή νέων μελών είναι υποχρεωτική, εφόσον δεν υπάρχει ειδικό κώλυμα και τηρούνται οι άλλες προϋποθέσεις και διαδικασίες που ορίζονται από το νόμο και το καταστατικό.

Το μέλος μπορεί να αποχωρήσει στο τέλος μιας διαχειριστικής χρήσης, αφού το ζητήσει έγγραφα τουλάχιστον έξι μήνες πριν και με την προϋπόθεση ότι έχουν περάσει τουλάχιστον πέντε χρόνια από την εγγραφή του στο συνεταιρισμό.

Με την αποχώρησή του το μέλος αναλαμβάνει την ονομαστική αξία της καταβλημένης συνεταιριστικής του μερίδας, μειωμένης ανάλογα με τις τυχόν ζημίες του συνεταιρισμού.

Το ίδιο ισχύει, υπό όρους, για την περίπτωση διαγραφής μέλους, καθώς και για τη περίπτωση θανάτου του μέλους, εάν ο κληρονόμος του δεν έχει τις προϋποθέσεις και την επιθυμία να εγγραφεί στο συνεταιρισμό.

Το μέλος του Αγροτικού Συνεταιρισμού παρέχει σε αυτόν εθελοντική εργασία που αμειβεται με ένα ελάχιστο ημερομίσθιο, παραδίδει μέρος ή το όλον της παραγωγής του για εμπορία ή μεταποίηση, δεν πρέπει να ανταγωνίζεται τον συνεταιρισμό, τηρεί καθοριζόμενους κανόνες παραγωγής και ποιότητας των προϊόντων του και συμμορφώνεται με τις υπόλοιπες υποχρεώσεις που ορίζονται από το καταστατικό.

Κάθε μέλος δικαιούται μόνο μία συνεταιριστική μερίδα που είναι αμεταβίβαστη, αδιαίρετη και ίση για όλους και η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 25.000 δρχ.

Έχει ευθύνη για τις οφειλές του συνεταιρισμού μόνον εφόσον αυτός αδυνατεί να τις καλύψει, μέχρι το τριπλάσιο της αξίας της συνεταιρικής μερίδας, εκτός αν το καταστατικό ορίζει μεγαλύτερη ευθύνη.

Μπορεί να παραχωρεί περιουσιακά του στοιχεία για χρήση από το συνεταιρισμό και να εισπράττει ενοίκιο για αυτήν την παραχώρηση.

Στα πλαίσια της δημοκρατικής λειτουργίας του συνεταιρισμού, το μέλος έχει δικαίωμα να πληροφορείται την οικονομική κατάσταση και την γενικότερη πορεία των υποθέσεών του, να εκλέγει την διοίκησή του και να εκλέγεται σ' αυτή, εκτός αν είναι ειδικό μέλος οπότε στερείται αυτού του τελευταίου δικαιώματος.

Επίσης έχει δικαίωμα στο καθαρό πλεόνασμα κάθε χρήσης και στο προϊόν της τυχόν εκκαθάρισης.

Ο νόμος ορίζει επίσης ότι δεν μπορούν να κατασχεθούν από τρίτους, πιστωτές του συνεταιρισμού, ορισμένα περιουσιακά στοιχεία, όπως τα δάνεια που έχουν ληφθεί για λογαριασμό των μελών, το αντάλλαγμα για χρήση

περιουσιακών στοιχείων μελών, τα προϊόντα που δίδονται από τα μέλη για διάθεση κ.λ.π.

Τα βασικά όργανα του Αγροτικού Συνεταιρισμού είναι η **Γενική Συνέλευση**, το **Διοικητικό Συμβούλιο** και το **Εποπτικό Συμβούλιο**.

Δυνητικά παρέχεται η ευχέρεια λειτουργίας Τοπικών Συνελεύσεων Κλαδικών Οργανώσεων Παραγωγής Αγροτικού Συνεταιρισμού (Κ.Ο.Π.Α.Σ.) και Ομάδων Κοινής Εκμετάλλευσης (Ο.Κ.Ε.).

Σαν όργανο εξωτερικού ελέγχου ορίζεται το προβλεπόμενο από το νόμο Σώμα Ελεγκτών Συνεταιριστικών Οργανώσεων.

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο του Συνεταιρισμού.

Σ' αυτή συμμετέχουν ισότιμα και ψηφίζουν, εφόσον παρίστανται, όλα τα μέλη, τακτικά και ειδικά.

Τα βασικά θέματα, όπως η εκλογή οργάνων και αντιπροσώπων, η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, η συμμετοχή σε επιχειρήσεις ή Οργανώσεις ανωτέρου βαθμού, η επιβολή ειδικών εισφορών στα μέλη κ.λ.π. ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Η ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση συνέρχεται μέσα στο πρώτο τετράμηνο κάθε έτους, ενώ μπορούν να συγκληθούν και έκτακτες, με τις διαδικασίες που ορίζονται από το νόμο και το καταστατικό.

Η βασική απαρτία απαιτεί παρουσία του 50% των τακτικών μελών, ποσοστό που μειώνεται για τυχόν επαναληπτικές συνελεύσεις. Για ορισμένες αποφάσεις, όπως ανάκληση διοικητικών οργάνων, τροποποίηση καταστατικών κλπ. απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία.

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης μπορούν να προσβληθούν από το 1/5 των μελών και να ακυρωθούν από το Ειρηνοδικείο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο που εκπροσωπεί, διοικεί και διαχειρίζεται το Συνεταιρισμό, εκλέγεται για τρία χρόνια και είναι τουλάχιστον 5μελές.

Η εκλογή γίνεται με το αναλογικό σύστημα και η σχετική διαδικασία περιγράφεται αναλυτικά στο νόμο.

Το Εποπτικό Συμβούλιο, που ελέγχει για λογαριασμό της Γενικής Συνέλευσης τη διοίκηση και διαχείριση που ασκείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, εκλέγεται μαζί με αυτό για το ίδιο χρονικό διάστημα και αποτελείται από τουλάχιστον 3 μέλη.

Οι Τοπικές Συνελεύσεις Κλαδικών Οργανώσεων Παραγωγής Αγροτικού Συνεταιρισμού, συγκροτούνται με βάση καταστατικές διατάξεις που προβλέπουν και τον τρόπο λειτουργίας τους, όταν ειδικές εδαφολογικές, κοινωνικές και οικονομικές συνθήκες το επιβάλλουν.

Οι Κ.Ο.Π.Α.Σ. είναι Ενώσεις φυσικών προσώπων, στερούνται νομικής προσωπικότητας, αντιστοιχούν σε συγκεκριμένους κλάδους παραγωγής και βασικά προϊόντα, η δε λειτουργία τους προβλέπεται από το καταστατικό του συνεταιρισμού.

Η δημιουργία τους αποβλέπει στην ανάπτυξη της συνεργασίας μεταξύ των μελών του συνεταιρισμού που ασχολούνται με την παραγωγή ομοειδών προϊόντων.

Οι Ομάδες Κοινής Εκμετάλλευσης (Ο.Κ.Ε.) αποτελούν επίσης ενώσεις προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα, η δε διοίκηση και λειτουργία τους ρυθμίζονται από καταρτιζόμενη συστατική πράξη και από ιδιαίτερο κανονισμό εκμετάλλευσης.

Η δημιουργία τους αποβλέπει σε κοινή καλλιέργεια, κοινή εκτροφή ζώων ή κοινή κατασκευή έργων αγροτικής υποδομής, τα δε μέλη τους μπορεί να ανήκουν σε διαφορετικούς αγροτικούς συνεταιρισμούς, εφόσον αυτοί γειτνιάζουν.

Από τους Αγροτικούς Συνεταιρισμούς κάθε νομού, ιδρύεται μία μόνον ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών, με κύριο σκοπό το συντονισμό και την ενίσχυση του έργου τους.

Το καταστατικό της Ένωσης εγκρίνεται εφόσον είναι σύννομο από το αρμόδιο μονομελές Πρωτοδικείο.

Όργανα της Ένωσης είναι η **Γενική Συνέλευση**, το **Διοικητικό Συμβούλιο** και το **Εποπτικό Συμβούλιο**.

Δυνητικά παρέχεται η ευχέρεια λειτουργίας Τοπικών Συνελεύσεων Αντιπροσώπων και Κλαδικών Οργανώσεων Παραγωγής Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών (ΚΟΠΕΑΣ).

Η Γενική Συνέλευση απαρτίζεται από αντιπροσώπους των Αγροτικών Συνεταιρισμών της Ένωσης, που εκλέγονται για μία τριετία σε αναλογία 50 μέλη - ένας αντιπρόσωπος.

Τα μέλη που συμμετέχουν σε περισσότερους από έναν πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς, επιλέγουν μόνον ένα για συμμετοχή στην εκλογή αντιπροσώπων για την Ένωση.

Η Γενική Συνέλευση της Ένωσης εκλέγει, με τριετή θητεία, Διοικητικό Συμβούλιο τουλάχιστον 5μελές και Εποπτικό Συμβούλιο τουλάχιστον τριμελές, καθώς και αντιπροσώπους στις συνεταιριστικές οργανώσεις ανώτερου βαθμού και την ΠΑΣΕΓΕΣ.

Η λειτουργία της Γενικής Συνέλευσης του Διοικητικού Συμβουλίου και του Εποπτικού Συμβουλίου της Ένωσης, είναι ανάλογη με αυτή των πρωτοβάθμιων αγροτικών συνεταιρισμών.

Η μερίδα του κάθε αγροτικού Συνεταιρισμού στην Ένωση, καθορίζεται από το καταστατικό της, ανάλογα με τον αριθμό των φυσικών προσώπων-μελών του και δεν μεταβάλλεται αν αυτά μειωθούν.

Κάθε ένωση, εκτός από την έδρα της, μπορεί να προβλέπει από το καταστατικό της την ίδρυση παραρτημάτων σε συγκεκριμένες περιοχές του νομού.

Το καταστατικό επίσης μπορεί να προβλέπει τη λειτουργία Τοπικών Συνελεύσεων Αντιπροσώπων σε περιοχές που έχουν ιδρυθεί παραρτήματα.

Οι Κλαδικές Οργανώσεις Παραγωγής Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών (ΚΟΠΕΑΣ), είναι ενώσεις φυσικών προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα, που απαρτίζονται από αντιπροσώπους των αντίστοιχων Κ.Ο.Π.Α.Σ. του νομού, οι οποίοι εκλέγονται με την ίδια αναλογία όπως και οι αντιπρόσωποι της Ένωσης.

Σκοπό έχουν την συνένωση των προσπαθειών παραγωγών του ίδιου κλάδου παραγωγής ή βασικού προϊόντος από τον ίδιο νομό.

Η λειτουργία των Κ.Ο.Π.Ε.Α.Σ. ρυθμίζεται με ειδικό κανονισμό, ο οποίος καταρτίζεται από τα μέλη τους, στα πλαίσια του καταστατικού της Ένωσης.

Τα τριτοβάθμια όργανα των Α.Σ.Ο. είναι οι Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις (Κ.Κ.Σ.Ε.).

Έχουν σαν περιφέρεια αναφοράς όλη την επικράτεια και αφορούν συγκεκριμένο κλάδο παραγωγής ή βασικό προϊόν.

Όργανα των Κ.Κ.Σ.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση το Διοικητικό Συμβούλιο και το Εποπτικό Συμβούλιο.

Η Γενική Συνέλευση απαρτίζεται από αντιπροσώπους των Ενώσεων, στα πλαίσια των οποίων λειτουργούν Κ.Ο.Π.Ε.Α.Σ. που έχουν το ίδιο αντικείμενο με αυτό της Κ.Κ.Σ.Ε.

Ο αριθμός των αντιπροσώπων κάθε ένωσης και η μερίδα συμμετοχής της, προσδιορίζονται από το ύψος των συναλλαγών της Ένωσης με την Κ.Κ.Σ.Ε.

Κατά τα λοιπά η λειτουργία της Γενικής Συνέλευσης, η σύνθεση και η λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και του Εποπτικού Συμβουλίου των Κ.Κ.Σ.Ε., είναι ανάλογες με αυτές των συνεταιριστικών Οργανώσεων κατώτερου βαθμού.

Το καταστατικό της Κ.Κ.Σ.Ε. εγκρίνεται από το αρμόδιο μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της.

Παρέχεται η δυνατότητα ίδρυσης παραρτημάτων και Τοπικών Συνελεύσεων Αντιπροσώπων, όπως και για τις Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών.

Σκοπός των Κ.Κ.Σ.Ε. είναι ο σε εθνικό επίπεδο συντονισμός και ενίσχυση του έργου των παραγωγών του ίδιου κλάδου ή βασικού προϊόντος.

Στα πλαίσια αυτού του σκοπού, η Κ.Κ.Σ.Ε. εκπροσωπεί τα μέλη της, φροντίζει για τον εφοδιασμό τους με τα απαραίτητα υλικά, προωθεί τις πωλήσεις των προϊόντων τους, καθορίζει προδιαγραφές και πρότυπα για τη βελτίωση της παραγωγής τους.

Η Π.Α.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ. είναι η ανώτατη συνεταιριστική οργάνωση της χώρας, αλλά δεν ασχολείται με την παραγωγή, διακίνηση ή εμπορία αγροτικών προϊόντων ή εφοδίων.

Όργανα της είναι η Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο και το Εποπτικό Συμβούλιο.

Η Γενική Συνέλευση αποτελείται από αντιπροσώπους των Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών σε αναλογία 40 αντιπροσώπους της ένωσης - ένας αντιπρόσωπος στην Π.Α.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι 21μελές, οι δε λοιπές διατάξεις που αφορούν τη συγκρότηση του Εποπτικού Συμβουλίου και τη λειτουργία της Γενικής Συνέλευσης, του Διοικητικού Συμβουλίου και του Εποπτικού Συμβουλίου της ΠΑΣΕΓΕΣ, είναι ανάλογες με αυτές των άλλων Α.Σ.Ο.

Το καταστατικό της ΠΑΣΕΓΕΣ εγκρίνεται από το πολυμελές πρωτοδικείο της έδρας της, παρέχεται δε από το νόμο η δυνατότητα ίδρυσης παραρτημάτων της σε άλλες περιοχές της χώρας.

Σκοπός της ΠΑΣΕΓΕΣ είναι η προαγωγή του συνεταιριστικού κινήματος. Στα πλαίσια αυτά εκπροσωπεί σε εθνικό και διεθνές επίπεδο το κίνημα, γνωμοδοτεί για γενικότερα και ειδικότερα θέματα, που αφορούν την αγροτική οικονομία, ενισχύει και προωθεί τη γεωργική εκπαίδευση και συνεργάζεται με τις άλλες συνεταιριστικές οργανώσεις, για τον καλύτερο συντονισμό της δράσης τους.

Οι Συνεταιριστικοί Οργανισμοί, σκοπό έχουν την υποβοήθηση των συνεταιριστικών οργανώσεων σε τομείς όπως, ο εφοδιασμός τους με λιπάσματα, φυτοφάρμακα, εργαλεία και άλλα αγροτικά εφόδια, η διακίνηση των αγροτικών προϊόντων στο εσωτερικό και το εξωτερικό και η αγορά και αναδιανομή αγροτικής γης.

Για κάθε συγκεκριμένο σκοπό μπορεί να ιδρυθεί μόνον ένας Συνεταιριστικός Οργανισμός, μετά από απόφαση τουλάχιστον 5 Ενώσεων.

Όλες οι Ενώσεις της χώρας μπορούν να συμμετέχουν σε ένα Συνεταιριστικό Οργανισμό εφόσον το επιθυμούν.

Το καταστατικό του Συνεταιριστικού Οργανισμού που εγκρίνεται από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας του, εκτός των άλλων ρυθμίζει τη μερίδα συμμετοχής και την αντιπροσώπευση των ενώσεων - μελών του.

Σαν υποκαταστήματα ή παραρτήματα του Συνεταιριστικού Οργανισμού ορίζονται οι δευτεροβάθμιες και πρωτοβάθμιες συνεταιριστικές Οργανώσεις.

Το Διοικητικό του Συμβούλιο είναι τουλάχιστον 7μελές και το Εποπτικό του Συμβούλιο τουλάχιστον 5μελές.

Κατά τα λοιπά η λειτουργία της Γενικής Συνέλευσης, του Διοικητικού Συμβουλίου και του Εποπτικού Συμβουλίου του Συνεταιριστικού Οργανισμού, είναι ανάλογη με αυτή των άλλων συνεταιριστικών Οργανώσεων.

Η σύσταση Εταιριών του εμπορικού νόμου ή του αστικού κώδικα από συνεταιριστικές οργανώσεις, προβλέπεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις και με σημαντικούς περιορισμούς σε ότι αφορά το ιδιοκτησιακό τους καθεστώς.

Βασικές προϋποθέσεις σύστασης Συνεταιριστικών Εταιριών είναι η συμμετοχή σ'αυτές μόνο ομοιόβαθμων συνεταιριστικών οργανώσεων, η άρνηση της αντίστοιχης ένωσης ή της Κ.Κ.Σ.Ε. να αναλάβουν τη συγκεκριμένη επιχειρηματική δραστηριότητα και η σύμφωνη γνώμη της Π.Α.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ.

Αν συσταθεί Ανώνυμη Εταιρία, οι μετοχές είναι ονομαστικές και μπορούν να μεταβιβαστούν μόνο σε ομοιόβαθμες οργανώσεις.

Αν συσταθεί Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, τα εταιρικά μερίδια μπορούν να μεταβιβαστούν μόνο με αυξημένη πλειοψηφία, σε περίπτωση δε διάλυσης μιας οργάνωσης-εταίρου, το μερίδιό της μεταβιβάζεται μόνο σε ομοιόβαθμη οργάνωση.

Αν συσταθεί Ομόρρυθμη ή Ετερόρρυθμη εταιρία, είτε πρέπει να διαλυθεί μετά τη διάλυση ή αποχώρηση μιας οργάνωσης-εταίρου ή το μερίδιό της να μεταβιβαστεί σε άλλη ομοιόβαθμη οργάνωση.

Ανάλογες ρυθμίσεις ισχύουν και για τις εταιρίες του Αστικού Κώδικα.

Για την ίδρυση Κοινών Επιχειρήσεων των αγροτικών συνεταιριστικών οργανώσεων με καταναλωτικούς συνεταιρισμούς, νομικά πρόσωπα του δημόσιου τομέα, κοινωφελείς οργανισμούς, επιχειρήσεις και οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και συνεταιριστικές οργανώσεις άλλων χωρών, δεν καθορίζονται από Ν1541/85 ειδικοί περιορισμοί.

Αντίθετα για κοινές επιχειρήσεις με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, απαιτούνται οι βασικές προϋποθέσεις σύστασης Συνεταιριστικών Εταιριών και επιπλέον οι επιχειρήσεις αυτές μπορούν να έχουν τη μορφή μόνο Ανώνυμων Εταιριών ή Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης ή δε συμμετοχή των συνεταιριστικών Οργανώσεων να ανέρχεται στο 65% τουλάχιστον των μετοχών ή των εταιρικών μεριδίων.

2.3 Ο Νόμος 2169/1993

Με το νόμο 2169/1993, οι Α.Σ.Ο. διαβαθμίζονται σε πρωτοβάθμιες (Αγροτικοί Συνεταιρισμοί, Κοινοπραξίες Αγροτικών Συνεταιρισμών), Δευτεροβάθμιες (Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών, Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών) και τριτοβάθμιες (Κεντρικές Συνεταιριστικές Ενώσεις, Κοινοπραξίες Κεντρικών Συνεταιριστικών Ενώσεων).

Το ανώτατο ιδεολογικό και συντονιστικό όργανο είναι η Π.Α.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ., η οποία δεν εντάσσεται σε κανένα βαθμό. Επίσης δεν εντάσσονται οι κοινές επιχειρήσεις που μετέχουν οι Α.Σ.Ο., κοινοπραξίες και εταιρείες τους, καθώς και οι Συνεταιριστικές Εταιρίες.

Οι Α.Σ.Ο. όλων των βαθμίδων και οι Κοινοπραξίες τους, είναι εκούσιες ενώσεις προσώπων με σκοπό την οικονομική, κοινωνική και πολιτιστική ανάπτυξη μέσα από αμοιβαία και ισότιμη συνεργασία των μελών.

Οι δραστηριότητες των Α.Σ.Ο. καλύπτουν όλο το φάσμα της παραγωγής, μεταποίησης και εμπορίας των αγροτικών προϊόντων, παραγωγής και προμήθειας γεωργικών εφοδίων, κατασκευής και προμήθειας μέσω αγροτικής παραγωγής και βιοτικής ανάγκης, καθώς και οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα για την επίτευξη του σκοπού τους.

Οι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί κάθε βαθμού, οι Κοινοπραξίες και οι εταιρίες τους τελούν υπό την εποπτεία του Κράτους.

Η εποπτεία του κράτους ασκείται από το Σώμα Ειδικών Ελεγκτών, το οποίο θα τεθεί σε λειτουργία ένα χρόνο το αργότερο από τη Δημοσίευση του παρόντος νόμου. Μέχρι τη σύστασή του, ο έλεγχος γίνεται από την Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος.

Το Σώμα αυτό ουδέποτε δημιουργήθηκε.

Έδρα του Α.Σ.Ο. είναι ο Δήμος ή η Κοινότητα όπου είναι εγκατεστημένη η Διοίκησή τους. Η περιφέρεια ορίζεται από το καταστατικό. Η επωνυμία εκφράζει το σκοπό ή τα αντικείμενα δραστηριότητας και περιλαμβάνει υποχρεωτικά το όνομα του Δήμου ή της Κοινότητας της έδρας του.

- Για τη σύσταση του απαιτείται η σύνταξη καταστατικού και η υπογραφή είκοσι (20) τουλάχιστον προσώπων, εκτός των περιοχών με ειδικές συνθήκες για τις οποίες προβλέπονται ειδικές ρυθμίσεις.
- Το καταστατικό, του οποίου ο τύπος και το βασικό περιεχόμενο ρυθμίζεται από το νόμο, υποβάλλεται στο Ειρηνοδικείο της έδρας του

Αγροτικού Συνεταιρισμού, από το οποίο και εγκρίνεται αν είναι σύννομο.

- Μέλη του Αγροτικού Συνεταιρισμού μπορούν να γίνουν ενήλικα φυσικά πρόσωπα, που είναι κάτοχοι ή μισθωτές εκμεταλλεύσεων σε οποιοδήποτε κλάδο της αγροτικής οικονομίας, χωρίς να είναι μέλη σε άλλον Συνεταιρισμό του ίδιου σκοπού στην περιφέρεια, εφόσον δεν υπάρχει κώλυμα που ορίζεται από το νόμο και εφόσον τηρηθούν οι διαδικασίες που ορίζει το καταστατικό.
- Το μέλος μπορεί να αποχωρήσει στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου αφού το δηλώσει έξι (6) μήνες τουλάχιστον πριν. Κατά την αποχώρησή του λαμβάνει την ονομαστική αξία της Συνεταιριστικής του μερίδας ή του τιμήματος που έχει καταβάλλει, μειωμένη κατά τις τυχόν ζημιές του Συνεταιρισμού. Το ίδιο ισχύει και για τον κληρονόμο Συνεταιριστικής μερίδας εάν δεν έχει τις προϋποθέσεις και την επιθυμία να εγγραφεί στον Συνεταιρισμό.
Η διαγραφή ενός μέλους γίνεται με αιτιολογημένη απόφαση του Δ.Σ. κατά τις προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος.
- Το κάθε μέλος συμμετέχει στα κεφάλαια του Συνεταιρισμού με ένα χρηματικό ποσό όχι μικρότερο των πενήντα χιλιάδων (50.000) δραχμών, που ονομάζεται Συνεταιριστική μερίδα, η οποία είναι αδιαίρετη, αμεταβίβαστη και ίση για όλους τους συνεταίρους. Κάθε εταίρος υποχρεούται να έχει μία τουλάχιστον συνεταριστική μερίδα.
- Κάθε μέλος έχει δικαίωμα να εκλέγει και να εκλέγεται στο Διοικητικό και το Εποπτικό Συμβούλιο, να ζητά πληροφορίες για την πορεία του Συνεταιρισμού, να συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση, να συμμετέχει στο καθαρό πλεόνασμα της διαχειριστικής χρήσης και στο προϊόν της εκκαθάρισης.

Για τις υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού προς τρίτους, τα μέλη ευθύνονται περιορισμένα στο εξαπλάσιο του ύψους της συνεταριστικής μερίδας. Η προσωπική ευθύνη των συνεταίρων απέναντι στους δανειστές του Συνεταιρισμού γεννάται όταν οι υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού υπερβαίνουν το ενεργητικό, κατά το διπλάσιο του συνόλου των κεφαλαίων του.

Οι δανειστές μελών Αγροτικού Συνεταιρισμού, δεν έχουν δικαίωμα στη Συνεταιριστική μερίδα και στα πλεονάσματα της χρήσης, δεν μπορούν να κατασχέσουν προϊόντα των μελών που παραδόθηκαν στο συνεταρισμό ούτε το τίμημα τους, καθώς και δάνεια για λογαριασμό μελών.

Τα βασικά όργανα του Αγροτικού Συνεταιρισμού είναι η Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο και το Εποπτικό Συμβούλιο.

Παρέχεται η ευχέρεια λειτουργίας τοπικών Συνελεύσεων Κλαδικών Οργανώσεων Παραγωγής Αγροτικού Συνεταιρισμού (Κ.Ο.Π.Α.Σ.) και Ομάδων Κοινής Εκμετάλλευσης (Ο.Κ.Ε.).

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο του Συνεταιρισμού. Σε αυτήν συμμετέχουν και ψηφίζουν αυτοπροσώπως όλα τα μέλη του. Στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης, ανήκουν τα βασικά θέματα, όπως η τροποποίηση του καταστατικού, η συγχώνευση ή παράταση της διάρκειας ή διάλυση του Συνεταιρισμού, η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, τα προγράμματα δράσης και ανάπτυξης του Συνεταιρισμού κ.λ.π.

Η Γενική Συνέλευση συγκαλείται σε τακτική σύνοδο μία φορά το έτος, τέσσερις μήνες πριν από τη λήξη της χρήσης. Η διαδικασία της σύγκλησης καθορίζεται από το καταστατικό.

Μπορούν να συγκαλούν έκτακτη Γενική Συνέλευση σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό, το Διοικητικό ή το Εποπτικό Συμβούλιο. Επίσης μπορεί να ζητήσει έκτακτη Γενική Συνέλευση το ένα πέμπτο (1/5) των μελών του Συνεταιρισμού.

Η Γενική Συνέλευση συνεδριάζει έγκυρα σε απαρτία, εφόσον είναι παρόντα τα μισά τουλάχιστον μέλη της. Εάν δεν διαπιστωθεί απαρτία, συνέρχεται χωρίς νέα πρόσκληση και υφίσταται απαρτία ανεξάρτητα από τον αριθμό των παρισταμένων μελών.

Για θέματα που απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία, όπως ο νόμος ορίζει, βρίσκεται σε απαρτία με παρόντα τα δύο τρίτα (2/3) τουλάχιστον των μελών. Αν δεν διαπιστωθεί απαρτία συνέρχεται πάλι με αναγκαία τα μισά τουλάχιστον μέλη. Οι αποφάσεις της που έχουν ληφθεί κατά παράβαση των διατάξεων του νόμου ή του καταστατικού, υπόκεινται σε ακύρωση μετά από αίτηση του ενός έκτου (1/6) των μελών του Συνεταιρισμού.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από πέντε (5) τουλάχιστον μέλη που εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μελών. Επίσης μετέχει επιπλέον, με ορισμένες προϋποθέσεις εκπρόσωπος του προσωπικού, με δικαίωμα ψήφου μόνο σε θέματα προσωπικού.

Εκπροσωπεί το Συνεταιρισμό δικαστικά και εξώδικα και αποφασίζει για όλα τα θέματα που αφορούν τη διοίκηση και διαχείριση του μέσα στα πλαίσια του νόμου, του καταστατικού και των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης. Συνεδριάζει υποχρεωτικά μία φορά το μήνα και βρίσκεται σε απαρτία όταν τα παρόντα μέλη είναι περισσότερα από τα απόντα και αποφασίζει με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών.

Τα μέλη του ευθύνονται ισότιμα για κάθε ζημία που υπαίτια προκάλεσαν στο Συνεταιρισμό κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Το Εποπτικό Συμβούλιο αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη. Έργο του είναι να ελέγχει την τήρηση των διατάξεων του νόμου, του Καταστατικού και των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης. Λαμβάνει γνώση κάθε αναγκαίου στοιχείου και συντάσσει έκθεση την οποία και δημοσιοποιεί δέκα (10) ημέρες πριν τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης. Συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά στους δύο μήνες.

Τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, το περιεχόμενο του οποίου καθορίζεται από το Καταστατικό και τον Κανονισμό Υπηρεσιακής Κατάστασης Προσωπικού, εκδίδει η Γενική Συνέλευση σε αυξημένη απαρτία των δύο τρίτων (2/3) των μελών.

Οι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί υποχρεούνται να τηρούν τα βιβλία που ορίζει ο νόμος, θεωρημένα από το Ειρηνοδικείο της έδρας τους.

Η οικονομική χρήση της Συνεταιριστικής Οργάνωσης, λήγει την 31^η Δεκεμβρίου κάθε έτους. Μετά τη λήξη της χρήσης, γίνεται απογραφή και συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις οι οποίες μαζί με την έκθεση πεπραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου, υποβάλλουν στη Γενική Συνέλευση για έγκριση. Ο νόμος καθορίζει πως θα γίνεται η διάθεση του καθαρού πλεονάσματος διαχείρισης και των αποθεματικών.

Ο νόμος επίσης καθορίζει τη διαδικασία πτώχευσης, συγχώνευσης και εκκαθάρισης των Συνεταιρισμών.

Οι κλαδικές Οργανώσεις Παραγωγής Αγροτικού Συνεταιρισμού είναι ενώσεις φυσικών προσώπων, στερούνται νομικής προσωπικότητας, αντιστοιχούν σε συγκεκριμένους κλάδους παραγωγής και βασικά προϊόντα, η δε λειτουργία τους προβλέπεται από το καταστατικό.

Οι Ομάδες Κοινής Εκμετάλλευσης (Ο.Κ.Ε.) αποτελούν επίσης ενώσεις προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα, η δε διοίκηση και λειτουργία τους, ρυθμίζονται από καταρτιζόμενη συστατική πράξη και από ιδιαίτερο κανονισμό εκμετάλλευσης. Η δημιουργία τους αποβλέπει σε κοινή καλλιέργεια, κοινή εκτροφή ζώων ή κοινή κατασκευή έργων αγροτικής υποδομής, τα δε μέλη τους μπορεί να ανήκουν σε διαφορετικούς αγροτικούς συνεταιρισμούς, εφόσον αυτοί γειτνιάζουν.

Η Ένωση ιδρύεται από τους Πρωτοβάθμιους Αγροτικούς Συνεταιρισμούς κάθε νομού, με αντικείμενο και σκοπό την ενίσχυση, διεύρυνση και συντονισμό των δραστηριοτήτων τους.

Το καταστατικό της Ένωσης, εγκρίνεται εφόσον είναι σύννομο από το αρμόδιο μονομελές Πρωτοδικείο. Όργανα της είναι η Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο και το Εποπτικό Συμβούλιο.

Η Γενική Συνέλευση της Ε.Α.Σ. απαρτίζεται από τους αντιπροσώπους των Αγροτικών Συνεταιρισμών που μετέχουν σε αυτήν, σε αναλογία πενήντα μέλη προς έναν αντιπρόσωπο. Τα μέλη του Διοικητικού και του Εποπτικού Συμβουλίου της Ένωσης, εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των αντιπροσώπων. Η λειτουργία της Γενικής Συνέλευσης του Διοικητικού Συμβουλίου και του Εποπτικού Συμβουλίου της Ένωσης, είναι ανάλογη με αυτή των πρωτοβάθμιων αγροτικών συνεταιρισμών.

- Από τις Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών συνιστώνται οι Κεντρικές Συνεταιριστικές Ενώσεις (Κ.Ε.Σ.Ε.), που αποτελούν τριτοβάθμιες Συνεταιριστικές Οργανώσεις. Έχουν σαν περιφέρεια αναφοράς όλη την επικράτεια και αφορούν συγκεκριμένο κλάδο παραγωγής ή ομοειδή προϊόντα ή παροχή υπηρεσιών. Ο αριθμός των αντιπροσώπων κάθε ένωσης και η μερίδα συμμετοχής της, προσδιορίζονται από το ύψος των συναλλαγών της Ένωσης με την Κ.Ε.Σ.Ε. Η λειτουργία της Γενικής Συνέλευσης, η σύνθεση και λειτουργία του Δ.Σ. και του Εποπτικού Συμβουλίου των Κ.Ε.Σ.Ε. είναι ανάλογες με αυτές των συνεταιριστικών οργανώσεων κατώτερου βαθμού. Το καταστατικό του εγκρίνεται από το αρμόδιο μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας τους.
- Οι αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις του αυτού ή διάφορου βαθμού, μπορούν αν ιδρύσουν Κοινοπραξία Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων (Κ.Α.Σ.Ο.), με σκοπό μέσω της ευρύτερης συνεργασίας, την πιο ορθολογιστική και οικονομική οργάνωση της συγκέντρωσης, τυποποίησης, βιοτεχνικής ή βιομηχανικής επεξεργασίας και διάθεσης των γεωργικών τους προϊόντων. Ο βαθμός της εξαρτάται από το βαθμό των οργανώσεων που την έχουν συστήσει.

- Οι Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις μπορούν να συνιστούν μεταξύ τους ή με τρίτα φυσικά ή νομικά πρόσωπα του Ελληνικού ή Κοινοτικού Δικαίου, εταιρίες του εμπορικού νόμου ή του Αστικού Κώδικα, οι οποίες θεωρούνται Αγροτικές Συνεταιριστικές εταιρίες, εφόσον το 51% των μετοχών ή των εταιρικών μεριδίων ανήκει σε Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις ή Συνεταιριστικές εταιρίες τους. Έτσι οι ήδη υπάρχουσες και λειτουργούσες εταιρίες που πληρούν τις πιο πάνω προϋποθέσεις, θεωρούνται Αγροτικές Συνεταιριστικές Εταιρίες (Α.Σ.Ε.)

Η Π.Α.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ. είναι το ανώτατο ιδεολογικό και συντονιστικό όργανο του αγροτικού συνεταιριστικού κινήματος της χώρας. Εκπροσωπεί τις Α.Σ.Ο. όλων των βαθμίδων στο εσωτερικό και εξωτερικό. Μέλη της είναι οι Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών, ενώ μπορούν να γίνουν και οι Κοινοπραξίες δευτέρου βαθμού και οι Συνεταιριστικές Εταιρίες.

Όργανα της είναι η Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο και το Εποπτικό Συμβούλιο.

Η Γενική Συνέλευση αποτελείται από αντιπροσώπους Ενώσεων σε αναλογία ένας αντιπρόσωπος ανά πενήντα αντιπροσώπους ενώσεων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από είκοσι ένα μέλη, οι δε λοιπές διατάξεις που αφορούν τη συγκρότηση του Εποπτικού Συμβουλίου και τη λειτουργία της Γενικής Συνέλευσης του Διοικητικού Συμβουλίου και του Εποπτικού Συμβουλίου της ΠΑΣΕΓΕΣ είναι ανάλογες με αυτές των άλλων Α.Σ.Ο. Σκοπός της ΠΑΣΕΓΕΣ είναι η ανάπτυξη της συνεταιριστικής ιδέας και η τήρηση των συνεταιριστικών αρχών.

Το κράτος παρέχει προστασία, κίνητρα και οικονομικές ενισχύσεις, καθώς και φορολογικές απαλλαγές προς τις Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις και τις Συνεταιριστικές Εταιρίες με σκοπό την προώθηση των δραστηριοτήτων τους.

Στο νόμο αναφέρονται και οι ποινικές διατάξεις για τα μέλη του Δ.Σ. και Εποπτικού Συμβουλίου καθώς και των υπαλλήλων Συνεταιριστικών Οργανώσεων. Ειδικές διατάξεις ρυθμίζουν και τη σχέση του προσωπικού των Α.Σ.Ο.

Ο νόμος αναφέρει ποιες Αναγκαστικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις διατηρούνται και διέπονται από τους ειδικούς νόμους που προβλέπουν τη λειτουργία τους.

Με τις μεταβατικές διατάξεις του νόμου ρυθμίζονται οι διαγραφές των μελών και η προσαρμογή των καταστατικών καθώς και η λήξη της θητείας των Διοικητικών και Εποπτικών Συμβουλίων.

Τροποποιείται η παρ. 5 του άρθρου 40 του Ν. 1845/89 σχετικά με το διδακτικό και βοηθητικό προσωπικό. Ιδρύεται κοινωφελές ίδρυμα με την επωνυμία «Ίδρυμα Μείζονος Ελληνισμού» με σκοπό τη συνεχή και δυναμική αξιοποίηση της διαχρονικής ιστορίας και του πολιτισμού του Μείζονος Ελληνισμού.

Με την έναρξη ισχύος του νόμου, καταργείται ο Ν. 1541/85, εκτός από τα άρθρα 69 παρ. 4 που αναφέρεται στις ομάδες παραγωγών και το άρθρο 78, που αναφέρεται στην ασφάλιση του ΟΓΑ.

Ο νόμος 2181/1994 επέφερε ορισμένες τροποποιήσεις και συμπληρώσεις στο Ν. 2169/93. Έτσι, δεν επιτρέπεται η ίδρυση δεύτερου Αγροτικού Συνεταιρισμού, μέσα στα όρια ενός δήμου ή κοινότητας, εκτός ορισμένων εξαιρέσεων.

Κάθε μέλος έχει μία ψήφο, μετέχει και ψηφίζει στη Γ.Σ. αυτοπροσώπως, ενώ ουσιαστική αλλαγή έχει επέλθει στις αρχαιρεσίες των εκλογών των Α.Σ.Ο.

Σε κάθε νόμο συνιστάται μόνο μία ένωση αγροτικών συνεταιρισμών, εκτός ορισμένων εξαιρέσεων. Ο αριθμός των μερίδων κάθε μέλους της Ένωσης καθορίζεται με απόφαση του Δ.Σ. και του Εποπτικού Συμβουλίου.

Επίσης, καταργείται η υποχρέωση διαγραφής των μελών που δεν έχουν τις προϋποθέσεις εγγραφής.

2.4 Ο Νόμος 2538/1997

Με το άρθρο 23 του Ν 2538/97 έγιναν ορισμένες τροποποιήσεις στο Ν. 2169/93, ενώ με άλλα άρθρα του ρυθμίστηκαν ζητήματα του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα που αφορούν ρυθμίσεις χρεών, κατάργηση συνεταιριστικών οργανισμών, ζητήματα προσωπικού κ.λ.π..

Οι κύριες μεταβολές που επήλθαν στο ν. 2169/93 αφορούν:

- την εποπτεία των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων και Συνεταιριστικών Εταιριών (άρθρο 26)
- τη συγχώνευση και τη διαδικασία συγχώνευσης των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων (άρθρο 33)
- τον έλεγχο των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων (άρθρο 51)

Όσον αφορά την εποπτεία του κράτους στις Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις όλων των βαθμίδων, Κοινοπραξίες και Εταιρίες τους, αυτή ασκείται (όπως προβλέφθηκε και από το Ν. 2169/1993) από το Σώμα Ειδικών Ελεγκτών. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Γεωργίας, ύστερα από γνώμη της ΠΑ.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ., καθορίζεται η σύνθεση, διάρθρωση και λειτουργία του Σώματος, ο συνολικός αριθμός των ελεγκτών, οι διαδικασίες επιλογής, πρόσληψης, εκπαίδευσης και μετάθεσης των ελεγκτών, το περιεχόμενο και οι διαδικασίες ελέγχου, τα ειδικότερα καθήκοντα – δικαιώματα και υποχρεώσεις των ελεγκτών. Κατά την εκτέλεση της εργασίας τους οι ελεγκτές είναι ανεξάρτητοι και απαγορεύεται οποιαδήποτε παρέμβαση στο έργο τους.

Οι δαπάνες λειτουργίας του Σώματος Ειδικών Ελεγκτών καλύπτονται :

α) Από τέλος 0,5% που επιβάλλεται στα πάσης φύσης χορηγούμενα δάνεια, από τις Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις, Κοινοπραξίες και Εταιρίες τους στα μέλη τους.

β) Από ετήσια οικονομική ενίσχυση, με την καταβολή από τα έσοδα του ΕΛ.Γ.Α., που πραγματοποιούνται σύμφωνα με τη διάταξη του εδαφίου α' της παρ. 1 του άρθρου 5 του Ν. 1790/1988 (ΦΕΚ 134^{Α'}), όπως αυτή ισχύει κάθε φορά, ποσού ίσου με το 1%. Το ανωτέρω ποσοστό από τα έσοδα του ΕΛ.Γ.Α. δεν υπολογίζεται επί των επιχορηγήσεων από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

γ) Από άλλους πόρους που θα προβλεφθούν από το προεδρικό διάταγμα της παρούσας παραγράφου.

Ο έλεγχος του Σώματος των Ειδικών Ελεγκτών διακρίνεται σε γενικό και ειδικό.

Ο γενικός έλεγχος είναι αυτεπάγγελτος και διενεργείται μία τουλάχιστον φορά κάθε δύο (2) χρόνια. Ο ειδικός έλεγχος διενεργείται μετά από αίτημα οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον.

Οι Ελεγκτές δικαιούνται, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, να ελέγχουν τα βιβλία, τους λογαριασμούς και κάθε άλλο στοιχείο της Συνεταιριστικής Οργάνωσης, που κρίνεται χρήσιμο για την πλήρη και επιτυχή εκτέλεση του έργου τους. Οφείλουν να εξακριβώνουν την αλήθεια και τη νομιμότητα των εγγραφών στα βιβλία και στα διάφορα στοιχεία των ελεγχομένων, ιδίως δε να ελέγχουν τον ισολογισμό και τον απολογισμό των Συνεταιριστικών Οργανώσεων και να διαπιστώνουν την ακρίβεια, την ειλικρίνεια και τη νομιμότητα των περιεχομένων.

Οι Ελεγκτές υποβάλλουν το πόρισμα του ελέγχου τους στο Εποπτικό Συμβούλιο με κοινοποίηση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Συνεταιριστικής Οργάνωσης ή στο Διοικητικό Συμβούλιο των Συνεταιριστικών Εταιριών, για να το ανακοινώσει στην πρώτη μετά τον έλεγχο Γενική Συνέλευση των μελών της.

Στη Συνέλευση αυτή δικαιούται να παρίσταται και ο ελεγκτής που διενήργησε τον έλεγχο και αν ακόμη δεν έχει κληθεί να παραστεί.

Στην περίπτωση που τα αρμόδια όργανα της Οργάνωσης που ελέγχθηκε, δεν ανακοινώσουν το πόρισμα στην πρώτη Γενική Συνέλευση, τα εποπτικά όργανα του Σώματος Ειδικών Ελεγκτών υποχρεούνται εντός μηνός από την πρώτη Γενική Συνέλευση να απευθύνονται στη Γενική Συνέλευση, που συγκαλείται από το Εποπτικό Συμβούλιο των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων, με σκοπό την ανακοίνωση του πορίσματος ελέγχου.

Αν από το πόρισμα του ελέγχου προκύπτει ότι έχουν συντελεστεί πράξεις που τιμωρούνται από τις διατάξεις του Ποινικού Κώδικα ή των άλλων ειδικών ποινικών νόμων, το ελεγκτικό όργανο υποχρεούται εντός δέκα (10) ημερών να υποβάλει το πόρισμα του ή τη σχετική του έκθεση στην αρμόδια εισαγγελική αρχή.

Το Σώμα Ειδικών Ελεγκτών υποχρεούται να συντάσσει και να αποστέλλει στην Π.Α.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ. και στη Διεύθυνση Αγροτικού Συνεργατισμού και Ομαδικών Δραστηριοτήτων του Υπουργείου Γεωργίας, έναν (1) τουλάχιστον μήνα πριν από τη διεξαγωγή της τακτικής Γενικής Συνέλευσης, την ετήσια έκθεση για τους ελέγχους που διενήργησαν τα ελεγκτικά όργανα κατά το διάστημα που μεσολάβησε από την προηγούμενη τακτική Γενική Συνέλευση, καθώς και τα αντίστοιχα συμπεράσματά τους, με σκοπό την ανακοίνωσή της στην τακτική Γενική Συνέλευση.

Το Σώμα Ειδικών Ελεγκτών υποχρεούται να συντάσσει και να αποστέλλει στον Υπουργό Γεωργίας και στον Πρόεδρο της Διαρκούς Επιτροπής Παραγωγής και Εμπορίου της Βουλής, έναν (1) τουλάχιστον μήνα πριν από τη διεξαγωγή της τακτικής Γενικής Συνέλευσης, την ετήσια έκθεση που αφορά τους ελέγχους που διενήργησαν τα ελεγκτικά όργανα στις δευτεροβάθμιες και τριτοβάθμιες Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις, Κοινοπραξίες και Εταιρίες τους κατά το διάστημα που μεσολάβησε από την προηγούμενη τακτική Γενική Συνέλευση, καθώς και τα αντίστοιχα συμπεράσματά τους.

Την ως άνω υποχρέωση έχει το Σώμα Ειδικών Ελεγκτών και προς το Νομάρχη και το Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας, εφόσον ο ελεγχόμενος φορέας έχει την έδρα του στον οικείο νομό ή την οικεία περιφέρεια.

Η εποπτεία και ο έλεγχος του Υπουργείου Ανάπτυξης στις Ανώνυμες Συνεταιριστικές Εταιρίες δεν θίγονται από τις διατάξεις του νόμου αυτού. Οι διατάξεις που αφορούν το διαχειριστικό, λογιστικό και οικονομικό έλεγχο των Συνεταιριστικών Ανωνύμων Εταιριών, που ελέγχονται σύμφωνα με τον παρόντα

νόμο, δεν υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο των Σ.Ο.Ε., όπως αυτός καθορίζεται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης.

Όσον αφορά τη συγχώνευση Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων, αυτή πραγματοποιείται είτε με την ίδρυση μιας νέας Συνεταιριστικής Οργάνωσης, στην οποία ενσωματώνονται οι συγχωνευόμενες, είτε με την ενσωμάτωση μίας ή περισσότερων Συνεταιριστικών Οργανώσεων σε άλλη, η οποία λειτουργεί. Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται η συγχώνευση Κεντρικών Συνεταιριστικών Ενώσεων και Κοινοπραξιών Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων με άλλες Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις. Η συγχώνευση πραγματοποιείται είτε με την ίδρυση μίας νέας Συνεταιριστικής Οργάνωσης, στην οποία ενσωματώνονται οι συγχωνευόμενες είτε με την ενσωμάτωση μίας ή περισσότερων Οργανώσεων σε άλλη, η οποία λειτουργεί.

Εάν σε κάποιο νομό υπάρχουν περισσότερες της μιας Οργανώσεις και επιθυμούν να συγχωνευτούν, βασική προϋπόθεση είναι να έχουν κριθεί οι υπό συγχώνευση Οργανώσεις οικονομικά βιώσιμες. Σε περίπτωση που κάποια Οργάνωση κριθεί μη βιώσιμη, οι Α.Σ.Ο. μέλη τους, μπορούν άμεσα να αποχωρήσουν και να εγγραφούν στη δύναμη της βιώσιμης Οργάνωσης.

Για τη συγχώνευση απαιτείται απόφαση των Γενικών Συνελεύσεων των υπό συγχώνευση Συνεταιριστικών Οργανώσεων. Οι αποφάσεις αυτές, δημοσιεύονται περιληπτικά σε μία εφημερίδα του νομού της έδρας των υπό συγχώνευση Συνεταιριστικών Οργανώσεων, μετά την οποία διενεργείται υποχρεωτικά απογραφή και αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων Οργανώσεων. Η αποτίμηση γίνεται στην τρέχουσα αξία των εκτιμώμενων στοιχείων, από Επιτροπή η οποία αποτελείται από : έναν εκπρόσωπο της ΠΑ.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ, έναν εκπρόσωπο καθεμιάς από τις συγχωνευόμενες Α.Σ.Ο. και ένα ελεγκτή από το Σώμα Ειδικών Ελεγκτών.

Η τυχόν υπεραξία που προκύπτει από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, απαλλάσσεται παντός φόρου και τέλους και εγγράφεται σε λογαριασμό του τακτικού αποθεματικού της νέας οργάνωσης. Στην περίπτωση της κατά την προηγούμενη παράγραφο κατ' εξαίρεση συγχώνευσης Κεντρικών Συνεταιριστικών Ενώσεων και Κοινοπραξιών Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων, οι Α.Σ.Ο. – Μέλη που δεν επιθυμούν τη συγχώνευση μπορεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, να αποχωρήσουν με ποσοστιαία αποζημίωση επί της καθαρής θέσης της Κεντρικής Ένωσης ή Κοινοπραξίας που προκύπτει από την αποτίμηση. Η καταβολή της αποζημίωσης γίνεται με ετήσιες δόσεις δεκαετούς διάρκειας, ατόκως.

Τα Διοικητικά Συμβούλια των υπό συγχώνευση Συνεταιριστικών Οργανώσεων συγκαλούν με πρόσκληση τους σε κοινή Γενική Συνέλευση τα μέλη αυτών. Η Συνέλευση αυτή εκλέγει προσωρινό Διοικητικό και Εποπτικό Συμβούλιο της νέας Οργάνωσης και ψηφίζει το καταστατικό της Οργάνωσης που προκύπτει από τη συγχώνευση. Το καταστατικό πρέπει να προβλέπει συνεταιριστική μερίδα τουλάχιστον ίση προς τη μεγαλύτερη από τις προβλεπόμενες στα καταστατικά των συγχωνευόμενων Οργανώσεων, καθώς και ευθύνη τουλάχιστον ίση προς το μεγαλύτερο όριο της ευθύνης που προβλέπεται στα ίδια καταστατικά.

Η συγχώνευση συντελείται από την καταχώριση στο ειδικό μητρώο του εγκεκριμένου καταστατικού με μνεία του αριθμού της εγκριτικής απόφασης του ειρηνοδικείου, ενώ από την ημερομηνία αυτή όλα τα περιουσιακά στοιχεία αποτελούν περιουσία της νέας Συνεταιριστικής Οργάνωσης. Μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την καταχώριση της εγκριτικής απόφασης στο ειδικό μητρώο του ειρηνοδικείου, το προσωρινό Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλεί τα μέλη της νέας

Συνεταιριστικής Οργάνωσης σε Γενική Συνέλευση για την εκλογή των Συμβουλίων της Συνεταιριστικής Οργάνωσης.

Η συγχώνευση συνεπάγεται, από την ημέρα που συντελείται, την καθολική διαδοχή της νέας Συνεταιριστικής Οργάνωσης σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των Οργανώσεων που συγχωνεύθηκαν.

Τα μέλη των Οργανώσεων που συγχωνεύθηκαν, θεωρούνται υποχρεωτικά μέλη της νέας Οργάνωσης με όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που ορίζει το καταστατικό.

Οι συνεταιριστικές μερίδες των Οργανώσεων που συγχωνεύθηκαν θεωρούνται κεφάλαιο της νέας Οργάνωσης. Αν οι συνεταιριστικές αυτές μερίδες ήταν άνισες σε αξία, η κοινή Γενική Συνέλευση καθορίζει τον τρόπο καταβολής της διαφοράς από τα μέλη που είχαν μερίδες κατώτερης αξίας.

Η συγχώνευση των Οργανώσεων δεν επιφέρει διακοπή των δικών στις οποίες είναι διάδικοι. Εκκρεμείς δίκες των Οργανώσεων που συγχωνεύθηκαν συνεχίζονται από τη νέα Οργάνωση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της νέας Συνεταιριστικής Οργάνωσης, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από την ανάληψη των καθηκόντων του, εκπονεί και ψηφίζει εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας και κανονισμό υπηρεσιακής κατάστασης προσωπικού απ' όπου θα προκύπτει ο απαιτούμενος αριθμός υπαλλήλων της νέας Οργάνωσης. Αν ο απαιτούμενος αριθμός των υπαλλήλων είναι μικρότερος από τον αριθμό των υπαλλήλων που υπηρετούν κατά τη συγχώνευση στις συγχωνεύόμενες Συνεταιριστικές Οργανώσεις, τριμελής επιτροπή, ύστερα από σχετικό ερώτημα του Διοικητικού Συμβουλίου, καθορίζει, εντός μηνός από την υποβολή του ερωτήματος, τους υπαλλήλους που διατηρούνται στη νέα Συνεταιριστική Οργάνωση. Η επιτροπή αποτελείται από έναν εκπρόσωπο της Π.Α.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ. ως Πρόεδρο, έναν εκπρόσωπο του Διοικητικού Συμβουλίου και έναν εκπρόσωπο της ΟΣΕΓΟ. Οι αποφάσεις της επιτροπής λαμβάνονται κατά πλειοψηφία. Οι πλεονάζοντες υπάλληλοι απολύονται.

Για την ενίσχυση των συγχωνεύσεων των Α.Σ.Ο. θεσπίζονται φορολογικά και οικονομικά κίνητρα ως ακολούθως :

Α) Προκειμένου περί συγχωνεύσεων Συνεταιριστικών Εταιριών η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων διενεργείται από την Επιτροπή του ν. 2190/1920, όπως ισχύει, κατόπιν αιτήσεως των Εταιριών. Η υπεραξία που προκύπτει από την αναπροσαρμογή κεφαλαιοποιείται με ισόποση αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μετά την έκπτωση των τυχόν υφιστάμενων ζημιών. Οι κατά την κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας εκδιδόμενες μετοχές, καθώς και η αύξηση της αξίας των παλαιών μετοχών απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος ή οποιονδήποτε άλλο φόρο, τέλος ή εισφορά υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων.

Β) Στην έννοια της παραγωγικής επένδυσης του άρ. 1 του Ν. 1892/1990, όπως τροποποιημένος ισχύει, περιλαμβάνονται οι δαπάνες για εξειδικευμένες υπηρεσίες για την αναδιοργάνωση των Α.Σ.Ο. και Συνεταιριστικών Εταιριών που προκύπτουν από συγχώνευση, όπως μελέτες και εξοπλισμός για μηχανοργάνωση, δαπάνες υποδομής και μελέτες για τον αποτελεσματικό εμπορικό επαναπροσανατολισμό της νέας Οργάνωσης, ανεξαρτήτων ύψους δαπάνης.

Γ) Οι τυχόν ζημίες μίας ή περισσότερων των συγχωνευόμενων Α.Σ.Ο. και Σ.Ε. μεταφέρονται στη νέα Α.Σ.Ο. και Εταιρία και κεφαλαιοποιούνται σε άτοκο δάνειο δεκαπενταετούς διάρκειας με τριετή περίοδο χάριτος.

Δ) Επενδύσεις Α.Σ.Ο. και Σ.Ε. που προκύπτουν από συγχώνευση, εφόσον αιτούνται εντός μίας πενταετίας από την ισχύ του παρόντος άρθρου, απολαμβάνουν των κινήτρων που παρέχονται βάσει των ισχυουσών διατάξεων του Ν. 1892/1990 για τη

περιοχή Δ, ενώ η υποχρεωτική ίδια συμμετοχή τους θα πρέπει να είναι τουλάχιστον δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί του ύψους της επένδυσης. Για επενδύσεις των συγχωνευόμενων Α.Σ.Ο. και Σ.Ε. περιοχής Δ και Θράκης, ισχύουν τα κίνητρα που παρέχονται στην περιοχή Θράκης, με ελάχιστον όριο ίδιας συμμετοχής σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί του ύψους της επένδυσης.

Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις που συγχωνεύονται σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, απαλλάσσονται της υποχρέωσης καταβολής παντός φόρου, τέλους, χαρτοσήμου, φόρου υπέρ τρίτων.

Οι παραπάνω φορολογικές απαλλαγές ισχύουν και κατά την ίδρυση Συνεταιριστικών Εταιρικών και για τις κοινές επιχειρήσεις των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων με τα φυσικά και νομικά πρόσωπα.

Τέλος, όσον αφορά τον έλεγχο των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων, μέχρι την ίδρυση του Σώματος Ειδικών Ελεγκτών, ασκείται ως ακολούθως :

α) Για τις Συνεταιριστικές Οργανώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις ελέγχου, με βάση τα προς εκτέλεση του Ν. 2190/1920 εκδοθέντα προεδρικά διατάγματα ή υπουργικές αποφάσεις, από μέλη των Ορκωτών Ελεγκτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει κάθε φορά.

β) Για τις λοιπές Συνεταιριστικές Οργανώσεις από Ορκωτούς Ελεγκτές ή από ελεγκτές πτυχιούχους Ανωτάτων Σχολών που έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος.

Δεν μπορούν να ορισθούν ελεγκτές Συνεταιριστικής Οργάνωσης μέλη και υπάλληλοι αυτής ή υπερκείμενης Οργάνωσης.

Οι Ελεγκτές ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των Α.Σ.Ο. και υποχρεούνται να υποβάλλουν το πόρισμα του ελέγχου στο Εποπτικό Συμβούλιο της Συνεταιριστικής Οργάνωσης ή στο Διοικητικό Συμβούλιο της Συνεταιριστικής Εταιρίας, τα οποία και το ανακοινώνουν στην πρώτη Γενική Συνέλευση των μελών της Οργάνωσης που ελέγχθηκε.

Οι κυριότερες διατάξεις του νόμου που αφορούν ρυθμίσεις οφειλών αγροτικών συνεταιριστικών οργανώσεων είναι:

➤ Ρύθμιση οφειλών Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων προς την Α.Τ.Ε. Α.Ε. (άρθρο 14)

Σύμφωνα με το άρθρο 14, το Ελληνικό Δημόσιο αναλαμβάνει να καλύψει τις (κατά την 31^η Δεκεμβρίου 1990), οφειλές των παρακάτω Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων προς την Α.Τ.Ε. Α.Ε.:

- Ένωση Αγροτικών Συν/σμών Πατρών
- Ένωση Αγροτικών Συν/σμών Πιερίας
- Αγροτικός Πτηνοτροφικός Συν/σμός Άστρους Κυνουρίας
- Αγροτικός Συν/σμός Ελαιοπαραγωγών Αχελώου
- Ελαιουργικός Αγροτικός Συν/σμός Κομποτίου Άρτας «Η ΠΡΟΟΔΟΣ»
- Αγροτικός Συν/σμός επεξεργασίας και πώλησης βρωσίμων ελιών ΠΕΤΑ
- Οινοποιητικός Συν/σμός Νεμέας Κορινθίας
- Αγροτικός Συν/σμός Ρομπόλας Κεφαλληνίας
- Αγροτικός Συν/σμός Συκιών Άρτας
- Αγροτικός Συν/σμός Φιλιατρών Μεσσηνίας

- ο Αγροτικός Συν/σμός Κρανιδίου
- ο Συν/σμός επεξεργασίας και πώλησης καπνών Μπέρλεϋ Γιαννιτών
- ο Αναγκαστικός Συν/σμός Μαρκόπουλου ΜΑΡΚΟ
- ο Πτηνοτροφικός Συν/σμός Χαλκίδας
- ο ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΗ

Η ρύθμιση της κάλυψης των οφειλών θα πραγματοποιηθεί με έκδοση από το Ελληνικό Δημόσιο ειδικού ισόποσου ομολογιακού δανείου, οι ομολογίες του οποίου θα διατεθούν στην Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος.

Το Ελληνικό Δημόσιο αναλαμβάνει να καλύψει μέρος των ληξιπρόθεσμων οφειλών κατά την 31^η Δεκεμβρίου 1993 (συμπεριλαμβανομένων και των τόκων μέχρι την 31^η Μαρτίου 1995) συνεταιριστικών εταιριών με δάνειο της Α.Τ.Ε. Α.Ε. προς τις παρακάτω τοπικές Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών (Ε.Α.Σ.).

- ο Ε.Α.Σ. Θεσπρωτίας για Σ.Κ.Β.Ε. Θεσπρωτίας Ε.Π.Ε.
- ο Ε.Α.Σ. Πρέβεζας για Σ.Κ.Β.Ε. Πρέβεζας Ε.Π.Ε.
- ο Ε.Α.Σ. Λακωνίας για Σ.Κ.Β.Ε. Λακωνίας Ε.Π.Ε.
- ο Ε.Α.Σ. Εύβοιας για Σ.Κ.Β.Ε. Εύβοιας Ε.Π.Ε.
- ο Ε.Α.Σ. Αταλάντης για Σ.Κ.Β.Ε. Λοκρίδας Ε.Π.Ε.

➤ Ρύθμιση χρεών επιχειρήσεων συνεταιριστικού και δημοτικού χαρακτήρα (άρθρο 15)

Το Ελληνικό Δημόσιο αναλαμβάνει να καλύψει κατά 100% ζημιές της ΚΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΗΣ, με έκδοση ομολογιακού δανείου από το Ελληνικό Δημόσιο, που θα κατανεμηθεί στους παρακάτω φορείς :

- ο Ε.Α.Σ. ΣΕΡΡΩΝ
- ο ΣΒΕΚΗ Α.Ε.
- ο Ε.Α.Σ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ
- ο Ε.Α.Σ. ΛΗΜΝΟΥ
- ο Ε.Α.Σ. ΔΡΑΜΑΣ
- ο Ε.Α.Σ. ΠΑΤΡΑΣ
- ο Δήμος Καλαμάτας
- ο Δήμος Κιλκίς
- ο Δήμος Γιαννιτών
- ο Δήμος Βόλου
- ο Συν/σμός Πτηνοτρόφων Μεγάρων
- ο ΣΕΠΕΚ Α.Ε.
- ο Κτηνοτροφική

➤ Ρύθμιση χρεών οργανισμών και ομάδων παραγωγών εγγείων βελτιώσεων, ομόρρυθμων εταιριών και συν/σμών καπνοπαραγωγών Μπέρλεϋ, οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, συν/κών οργανώσεων - επιχειρήσεων περιοχής Κρήτης από εργασίες ελαιολάδου, Ένωσης Αγροτικών Συν/σμών Μεσσαράς, Αλιευτικού συν/σμού Νεοχωρίου «Η ΑΝΑΓΕΝΝΗΣΗ», Ένωσης Κιτροπαραγωγών Κρήτης και Ένωσης Αγροτικών Γαλακτοκομικών και Αγελαδοτροφικών Συν/σμών Θεσσαλονίκης - Βιομηχανία Γάλακτος «ΑΓΝΟ» προς την Α.Τ.Ε. Α.Ε. (άρθρο 16)

➤ Ρύθμιση οφειλών συνεταιριστικών οργανώσεων εταιριών δημοτικοσυνεταιριστικού χαρακτήρα, επιχειρήσεων εξειδικευμένης παραγωγικής κατεύθυνσης και κτηνοτρόφων (άρθρο 17)

Το Ελληνικό Δημόσιο αναλαμβάνει να καλύψει σε ποσοστό 100%, τις οφειλές συμπεριλαμβανομένων και των τόκων της Ε.Α.Σ. Αμφισσας, της Ε.Α.Σ. Βοΐου, της Ε.Α.Σ. Κοζάνης – Σερβίων, της Ε.Α.Σ. Γρεβενών, της Ε.Α.Σ. Αιγιαλείας και των Αγροτικών Συνεταιρισμών Κατάκαλης, Δήμητρας, Κέντρου και Μεγάρου Νομού Γρεβενών, της Κοινοπραξίας Ανθοκομικών Συν/σμών Ελλάδος, του Γαλακτοκομικού Συν/σμού Φιλιατών Ηγουμενίτσας, της Ε.Α.Σ. Διδυμοτείχου, της Ε.Α.Σ. Φερρών, της Ε.Α.Σ. Αλεξανδρούπολης και ΣΥΝΕΚΚΟ ΑΒΕΕ.

Επίσης θα καλύψει σε ποσοστό 50% τις οφειλές συμπεριλαμβανομένων και των τόκων των παρακάτω Αγροτικών Συν/κών Οργανώσεων, οι οποίες προέρχονται από δάνεια οινοποιητικών δραστηριοτήτων και είναι ληξιπρόθεσμες.

- ο Ε.Α.Σ. Πεζών
- ο Α.Σ. Αρχάνων
- ο Αγρ. Συν. Αμπελ/νων Χαλκίδας (Α.Σ.Α.Χ.)
- ο Αμπελουργών Επαρχίας Θηβών
- ο Α.Α.Ο.Σ. Νάουσας
- ο Αγροτ. Συν. Περιφέρειας Αυλίδας
- ο Ε.Α.Σ. Ηρακλείου
- ο Κεντρική Ένωση Χανίων
- ο Ε.Α.Σ. Λευκάδος
- ο Κεντρική Κλαδική Συνεταιριστική Ένωση Αμπελουργικών Προϊόντων ΣΥΝ.Π.Ε. «Κ.Ε.Ο.Σ.Ο.Ε.»

Η ρύθμιση των οφειλών αυτών θα πραγματοποιηθεί με έκδοση από το Ελληνικό Δημόσιο ειδικού ισόποσου ομολογιακού δανείου, οι ομολογίες του οποίου θα διατεθούν στην Α.Τ.Ε. Α.Ε. Το υπόλοιπο 50%, της οφειλής των προαναφερόμενων Συν/κών Φορέων μπορεί να ρυθμιστεί από την Α.Τ.Ε. Α.Ε., με δυνατότητα διαγραφής μέρους των οφειλόμενων δεδουλευμένων τόκων, όπου αυτό κρίνεται αναγκαίο για την οικονομική εξυγίανσή τους.

Το Ελληνικό Δημόσιο, αναλαμβάνει στα πλαίσια εξυγίανσης των συνεταιριστικών οργανώσεων να καλύψει σε ποσοστό 100% τις κατά την 31^η Μαρτίου 1995, ληξιπρόθεσμες οφειλές των παρακάτω Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων προς την Α.Τ.Ε. Α.Ε.:

- Α) Ροβιές Αγροτικός Συν/σμός
- Β) Ε.Α.Σ. Χαλκιδικής
- Γ) Ε.Α.Σ. Πολυγύρου
- Δ) Ε.Α.Σ. Πηλίου – Β.Σποράδων
- Ε) Αγροτοβιομηχανικός Συν/σμός Αταλάντης
- Στ) Ε.Α.Σ. Αμφισσας

Το Ελληνικό Δημόσιο επίσης, αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταβάλλει στην Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος το 100% των οφειλών, συμπεριλαμβανομένων και των τόκων της Ε.Α.Σ. Ρεθύμνης, της Ε.Α.Σ. Κερκύρας και της Ε.Α.Σ. Λέσβου με λογιστικό 31 Δεκεμβρίου 1992, για εργασίες ελαιολάδου περιόδου 1990-1991, καθώς και της Ε.Α.Σ. Ιεράπετρας, του Αγροτικού Μελισσοκομικού Συνεταιρισμού Θάσου, της Ε.Α.Σ. Αλεξανδρούπολης, του Πτηνοτροφικού Συνεταιρισμού Άρτας και του Μελισσοκομικού Συνεταιρισμού Νικήτης Χαλκιδικής, με λογιστικό 30 Ιουνίου 1996.

- Ρύθμιση οφειλών των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων προς το Ταμείο Συντάξεως και Επικουρικής Ασφαλίσεως Προσωπικού Γεωργικών

Συνεταιριστικών Οργανώσεων (ΤΑΥΣΟ) και το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.)

Οι υποχρεώσεις των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων προς το ΤΑΥΣΟ και το Ι.Κ.Α. από καθυστερούμενες ασφαλιστικές εισφορές, μέχρι το τέλος του μήνα της δημοσίευσης απαλλάσσονται από τις πρόσθετες προσαυξήσεις, επιβαρύνσεις, κ.λ.π.

Οι οφειλές που απομένουν εξοφλούνται σε σαράντα οκτώ (48) ισόποσες άτοκες μηνιαίες, ενώ το ποσό κάθε δόσης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των πενήντα χιλιάδων (50.000) δραχμών. Σε περίπτωση κατά την οποία το ποσό της μηνιαίας δόσης, ξεπερνά τις δυνατότητες του Α.Σ.Ο., ύστερα από αίτηση του ενδιαφερόμενου Α.Σ.Ο. και γνώμη της Αγροτικής Τράπεζα της Ελλάδος και του ΤΑΥΣΟ, με απόφαση του Υπουργού Γεωργίας οι δόσεις μπορούν να καταβάλλονται ανά δίμηνο ή τρίμηνο.

Η μη εμπρόθεσμη καταβολή δύο (2) συνεχόμενων δόσεων, καθώς και η μη καταβολή των τρεχουσών απαιτητών ασφαλιστικών εισφορών, συνεπάγεται την αμετάκλητη απώλεια του ευεργετήματος της τμηματικής εξόφλησης των οφειλόμενων εισφορών και καθιστά άμεσα απαιτητό το υπόλοιπο ποσό της οφειλής με τα αναλογούντα κατά την ημέρα εξόφλησης πρόσθετα τέλη, επιβαρύνσεις, προσαυξήσεις, αυτοτελή πρόσθετα τέλη κ.λ.π.

Τα ειδικά ομολογιακά δάνεια που προβλέφθηκαν πιο πάνω, εκδίδονται από το Ελληνικό Δημόσιο υπό την απαραίτητη προϋπόθεση ότι οι Συνεταιριστικές Οργανώσεις και Επιχειρήσεις, τις οποίες αφορούν, έχουν κριθεί μετά από γνώμη της ΠΑ.Σ.Ε.ΓΕ.Σ. βιώσιμες από την Α.Τ.Ε. Α.Ε. βάσει ολοκληρωμένων προγραμμάτων εξυγίανσης που υποβάλλουν για τον σκοπό αυτό στην Α.Τ.Ε. Α.Ε. εντός τριών (3) μηνών από τη δημοσίευση του Ν. 2538/1997.

Ειδικότερα, για την έκδοση των ειδικών ομολογιακών δανείων η Α.Τ.Ε. Α.Ε. υποχρεούται να υποβάλλει στα Υπουργεία Οικονομικών και Γεωργίας προς έγκριση τις σχετικές εκθέσεις αξιολόγησης της βιωσιμότητας των φορέων και τα προγράμματα εξυγίανσης τους.

Εντός δέκα (10) ημερών από την υποβολή των εκθέσεων και προγραμμάτων τα Υπουργεία Οικονομικών και Γεωργίας οφείλουν να εκδώσουν απόφαση. Σε περίπτωση μη απόφασης από τα Υπουργεία Οικονομικών και Γεωργίας εντός της προαναφερθείσας προθεσμίας, τα παραπάνω ομολογιακά δάνεια θεωρούνται εγκεκριμένα.

Η παρακολούθηση της εκτέλεσης των παραπάνω προγραμμάτων ανατίθεται στα Υπουργεία Οικονομικών και Γεωργίας, με τη συμμετοχή του Σώματος Ειδικών Ελεγκτών, στα οποία καθώς και στην Α.Τ.Ε. Α.Ε. οι ενδιαφερόμενοι φορείς υποχρεούνται να υποβάλλουν στο τέλος κάθε έτους, λεπτομερή έκθεση για την πορεία του προγράμματος εξυγίανσής τους. Στα πλαίσια ελέγχου εφαρμογής των προγραμμάτων εξυγίανσης, τα Υπουργεία Οικονομικών και Γεωργίας, η Α.Τ.Ε. Α.Ε., το Σώμα Ειδικών Ελεγκτών και η ΠΑ.Σ.Ε.ΓΕ.Σ. έχουν ελεύθερη και άμεση πρόσβαση στα λογιστικά βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων για άντληση πληροφοριών τις οποίες κρίνουν αναγκαίες για την εκτέλεση του έργου τους.

Επιπλέον, ο Ν. 2538/1997 για τους αποθηκευτικούς χώρους που κατασκευάστηκαν σε ακίνητα ιδιοκτησίας γεωργικών ή αγροτικών συνεταιρισμών με παραχώρηση της χρήσης τους για ορισμένο χρόνο στην Κ.Υ.Δ.Ε.Π., ορίζει να μεταβιβάζονται στους ιδιοκτήτες του αντίστοιχου ακινήτου. Η μεταβίβαση αυτή απαλλάσσεται από κάθε φόρο, τέλος, χαρτόσημο, προσαύξηση ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και πραγματοποιείται με αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας.

Τα τυχόν εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα που κέκτηται η Κ.Υ.Δ.Ε.Π. επί των κτιρίων και εγκαταστάσεων των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και επί των ακινήτων που ανηγέρθησαν αυτά, δεν περιλαμβάνονται στο προς πώληση σύνολο ενεργητικού της Κ.Υ.Δ.Ε.Π.

Τα άρθρο 20 του Ν. 2538/1997, ορίζει τη διάλυση του Αυτόνομου Σταφιδικού Οργανισμού (Α.Σ.Ο.), με τη σύσταση πενταμελούς επιτροπής απογραφής και τον ορισμό εκκαθαριστή, οι οποίοι προβαίνουν από κοινού στην απογραφή και αποτίμηση της συνολικής περιουσίας, κινητής και ακίνητης του Α.Σ.Ο., με τη συνδρομή του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών εντός τριών (3) μηνών από την ανάληψη των καθηκόντων τους.

Η μεταβίβαση της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Α.Σ.Ο. στην ανώνυμη συνεταιριστική εταιρία ή στη νομαρχιακή και τοπική αυτοδιοίκηση, απαλλάσσεται από φόρους, τέλη, τέλη χαρτοσήμου, εισφορές, κρατήσεις ή δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης ή οποιουδήποτε άλλου φυσικού ή νομικού προσώπου, καθώς και από τα τέλη μεταγραφής.

Τέλος, σύμφωνα με το άρθρο 21, διαλύεται η Κοινοπραξία Ενώσεων Γεωργικών Συν/σμών Διαχείρισης Νωπών Προϊόντων (ΣΚΟΠ). Ποσό οφειλών της Κοινοπραξίας Ενώσεων Γεωργικών Συν/σμών Διαχείρισης Νωπών Προϊόντων (ΣΚΟΠ) προς την Α.Τ.Ε. Α.Ε., καλύπτεται από το Ελληνικό Δημόσιο με την έκδοση ισόποσου ομολογιακού δανείου, οι ομολογίες του οποίου θα διατεθούν στην Α.Τ.Ε. Α.Ε. Το υπόλοιπο των οφειλών από το εν λόγω δάνειο διαγράφεται σε βάρος της Α.Τ.Ε. Α.Ε.

2.5 Ο Νόμος 2810/2000

Ο Ν. 2810/2000 περιλαμβάνει τις πλέον πρόσφατες αλλαγές στον αγροτικό συνεταιριστικό τομέα, με νέες ρυθμίσεις που αντικατέστησαν τον παλαιότερο Ν. 2169/93. Αμέσως πιο κάτω, αναφέρονται περιληπτικά οι διατάξεις του καινούργιου νόμου.

Προσδιορίζεται εκ νέου ο ορισμός, ο σκοπός, η νομική μορφή, η διαβάθμιση και οι δραστηριότητες των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων. Η Α.Σ.Ο. συγκροτείται εθελοντικά και επιδιώκει την οικονομική, κοινωνική και πολιτιστική ανάπτυξη τους, μέσω μιας δημοκρατικά διοικούμενης επιχείρησης. Ως Α.Σ.Ο. θεωρούνται και οι αλιευτικοί, κτηνοτροφικοί, πτηνοτροφικοί, μελισσοκομικοί, σηροτροφικοί, δασικοί, αγροτουριστικοί, οικοτεχνικοί και λοιποί συνεταιρισμοί οποιουδήποτε κλάδου ή δραστηριότητας της αγροτικής οικονομίας.

Οι Α.Σ.Ο. διακρίνονται σε πρωτοβάθμιες, δευτεροβάθμιες και τριτοβάθμιες και αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου με εμπορική ιδιότητα. Για την εκπλήρωση των σκοπών τους, μπορούν να ιδρύουν υποκαταστήματα, παραρτήματα ή γραφεία στο εσωτερικό και το εξωτερικό, να συνιστούν νομικά πρόσωπα, να συμπράττουν σε κοινές επιχειρήσεις, με καταναλωτικούς ή άλλους συνεταιρισμούς, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα, με κοινωφελείς οργανισμούς καθώς και με συνεταιριστικές οργανώσεις άλλων χωρών.

Η περιφέρεια ορίζεται από το καταστατικό της Α.Σ.Ο. Ως έδρα, θεωρείται ο δήμος ή η κοινότητα όπου ανήκει και η επωνυμία πρέπει να περιλαμβάνει την ιδιότητα της Α.Σ.Ο., την έδρα της και να εκφράζει τον κύριο σκοπό της.

Για τη σύσταση του αγροτικού συνεταιρισμού απαιτείται η σύνταξη καταστατικού και η υπογραφή του από επτά τουλάχιστον πρόσωπα, καθώς και η έγκριση του από το Ειρηνοδικείο της έδρας του συνεταιρισμού. Το εν λόγω καταστατικό, καταρτίζεται με ιδιωτικό έγγραφο που χρονολογείται και υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη και καθορίζει την επωνυμία, την έδρα, την περιφέρεια, τον σκοπό του συνεταιρισμού, τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των μελών, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των οργάνων διοίκησης, τη χρονική διάρκεια, την εποπτεία, λύση και εκκαθάριση των Α.Σ.Ο.

Τα φυσικά πρόσωπα, που μπορούν να γίνουν μέλη αγροτικού συνεταιρισμού, πρέπει να έχουν πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα, να απασχολούνται σε οποιονδήποτε κλάδο της αγροτικής οικονομίας και να πληρούν τους όρους του καταστατικού.

Τα νομικά πρόσωπα που μπορούν να γίνουν μέλη, πρέπει να έχουν σκοπό τους την άσκηση επιχείρησης αγροτικής παραγωγής, η οποία εξυπηρετείται από τις δραστηριότητες του συνεταιρισμού.

Το Δ.Σ. αποφασίζει για την αποδοχή ή όχι μέλους του συνεταιρισμού εντός συγκεκριμένης προθεσμίας από το καταστατικό, γεγονός που ορίζεται για πρώτη φορά στο Ν. 2810/2000. Επίσης το καταστατικό πλέον, θα ορίζει τα κωλύματα για την εγγραφή μέλους, τους όρους και τις προϋποθέσεις αποχώρησης και διαγραφής του.

Στα πλαίσια που ο καινούργιος νόμος, εισάγει και ενισχύει τον ρόλο του καταστατικού για την λειτουργία του συνεταιρισμού, τα δικαιώματα, οι υποχρεώσεις των μελών καθώς και η συνεταιρική μερίδα που αποτελεί το ελάχιστο ποσό συμμετοχής κάθε μέλους στο κεφάλαιο, ορίζονται από το καταστατικό. Από το καταστατικό επίσης, προβλέπονται οι όροι και οι προϋποθέσεις απόκτησης πρόσθετων υποχρεωτικών μερίδων, ανάλογα με το ύψος των συναλλαγών με το συνεταιρισμό. Στην έννοια της συναλλαγής περιλαμβάνεται το άθροισμα της αξίας των προϊόντων, των εφοδίων και των υπηρεσιών που παρέχονται στα μέλη καθώς και των προϊόντων που διαθέτουν στον συνεταιρισμό. Στην περίπτωση αυτή, το καταστατικό ορίζει τις ψήφους που αντιστοιχούν στις πρόσθετες μερίδες. Ο συνεταιριστικός αριθμός των ψήφων στις πρωτοβάθμιες συνεταιριστικές οργανώσεις, δεν μπορεί να υπερβεί τις τρεις (3). Σημειώνεται ότι η αύξηση ή η μείωση της μερίδας γίνεται με απόφαση γενικής συνέλευσης. Η απόκτηση προαιρετικών μερίδων από τα μέλη, τους εργαζόμενους και τρίτους, προβλέπεται από το καταστατικό, το οποίο ορίζει ρητά ότι οι υποχρεωτικές μερίδες είναι έντοκες και ότι η μεταβίβαση τους είναι δυνατή μόνο με απόφαση διοικητικού συμβουλίου.

Τα άρθρα 14 και 15 του Ν. 2169/93, ενοποιούνται στο άρθρο 9 του νέου νόμου 2810/2000, το οποίο ορίζει την ευθύνη και τις υποχρεώσεις των μελών τους συνεταιρισμού. Έτσι, η επικουρική ευθύνη των μελών περιορίζεται μέχρι του ορίου του καταστατικού, γεγονός που αντικαθιστά την ισχύ της παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν. 2169/93, που όριζε την ευθύνη των μελών μέχρι το εξαπλάσιο της συνεταιρικής μερίδας, δίνοντας ευχέρεια στο καταστατικό να προβλέπει και υψηλότερο όριο

ευθύνης των συνεταιρίων. Τα μέλη ευθύνονται και μετά την έξοδο τους από τον συνεταιρισμό, ενώ οι αξιώσεις τρίτων παραγράφονται μετά την παρέλευση πενταετίας από τη λήξη του έτους στο οποίο δημιουργήθηκαν και όχι μετά την παρέλευση πενταετίας από την έξοδο του μέλους από το Συνεταιρισμό, όπως όριζε ο Ν. 2169/93.

Οι δε υπόλοιπες υποχρεώσεις των μελών-συνεταιρίων προς το Συνεταιρισμό και προς τρίτους ισχύουν ως έχουν στο Ν. 2169/93. Η ευθύνη των μελών παύει μετά την πάροδο ενός έτους από την πτώχευση ή την εκκαθάριση του συνεταιρισμού, δεν απαγγέλεται προσωπική κράτηση των μελών και οργάνων του συνεταιρισμού για υποχρεώσεις του προς τρίτους ή προς το Δημόσιο, οι δανειστές μέλους του αγροτικού συνεταιρισμού δεν έχουν δικαίωμα επί της περιουσίας του συνεταιρισμού σε περίπτωση οφειλής του μέλους προς αυτούς. Επίσης, δεν επιτρέπεται η κατάσχεση από τρίτους χρημάτων που αποτελούν δάνειο κάποιου μέλους από πιστωτικά ιδρύματα ή παροχών σε είδος του συνεταιρισμού προς μέλη του. Τέλος, δεν υπόκεινται σε αντάλλαγμα ή λήψη ασφαλιστικών μέτρων, το αντάλλαγμα για τη χρήση περιουσιακών στοιχείων που έχουν παραχωρηθεί στο Συνεταιρισμό καθώς και προϊόντων που παραδόθηκαν στο Συνεταιρισμό για πώληση ή διάθεση.

Η Γενική Συνέλευση ως ανώτατο όργανο διοίκησης του συνεταιρισμού, αποφασίζει για κάθε θέμα για το οποίο δεν προβλέπεται άλλο αρμόδιο όργανο. Απαρτίζεται από όλα τα μέλη και αποφασίζει για την τροποποίηση του καταστατικού, τη συγχώνευση ή τη διάλυση του Συνεταιρισμού, την εκλογή ή ανάκληση των μελών του Δ.Σ., την έγκριση του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης, τη μεταβολή της συνεταιρικής μερίδας, την επιβολή εισφοράς στα μέλη, την έγκριση του ετήσιου προϋπολογισμού, την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. από κάθε ευθύνη, τη ψήφιση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας, καθώς και την αγορά, πώληση ακινήτων. Τα άρθρα 16 και 17 του Ν. 2169/93, συνοψίζονται στο άρθρο 10 του Ν. 2810/2000, το οποίο καθιστά για πρώτη φορά αρμόδια τη Γενική Συνέλευση να αποφασίζει για τη συγκρότηση και λειτουργία Κλαδικών Οργανώσεων Παραγωγής Αγροτικού Συνεταιρισμού (Κ.Ο.Π.Α.Σ.), που αντιστοιχούν στους κλάδους παραγωγής και στα βασικά προϊόντα ή δραστηριότητες του συνεταιρισμού. Επίσης, η Γενική Συνέλευση ορίζει τους ελεγκτές για την επόμενη οικονομική χρήση και καθορίζει την αμοιβή τους. Συγκαλείται μία φορά το χρόνο και συνεδριάζει μέσα σε έξι (6) το πολύ μήνες από τη λήξη της χρήσης, αντί τεσσάρων (4) μηνών που όριζε ο Ν. 2169/93.

Το Δ.Σ. μπορεί να συγκαλεί έκτακτη Γενική Συνέλευση είτε με δική του πρωτοβουλία, είτε με τη σύγκληση του ενός πέμπτου (1/5) των μελών του συνεταιρισμού. Για την έγκυρη συνεδρίασή της, απαιτείται η παρουσία του ενός δευτέρου (1/2) των μελών που έχουν δικαίωμα ψήφου και για θέματα όπως η συγχώνευση, μετατροπή, διάλυση του συνεταιρισμού ή η τροποποίηση του καταστατικού, απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων.

Το άρθρο 13 που αντικαθιστά το άρθρο 20 του Ν. 2169/93, καθορίζει την ακυρότητα των αποφάσεων των γενικών συνελεύσεων, η οποία κηρύσσεται από το μονομελές πρωτοδικείο του συνεταιρισμού μετά από αίτηση κάθε μέλους που έχει έννομο συμφέρον και όχι του ενός έκτου (1/6) των μελών, όπως όριζε ο παλαιότερος νόμος. Επιπλέον η απόφαση του μονομελούς Πρωτοδικείου υπόκειται για πρώτη φορά σε έφεση, με δικαίωμα άσκησης και από την εποπτεύουσα αρχή.

Το Δ.Σ. των Α.Σ.Ο. εκλέγεται από τη γενική συνέλευση με περιττό αριθμό μελών που ορίζεται από το καταστατικό και δεν μπορούν να είναι λιγότερα από τρία (3), σε αντίθεση με τον παλαιότερο νόμο που όριζε ελάχιστο αριθμό μελών Δ.Σ. τα

πέντε (5). Η θητεία των μελών δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη των τεσσάρων (4) ούτε μικρότερη των δύο (2) ετών, ενώ το Δ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία όταν τα παρόντα ή αντιπροσωπευόμενα μέλη είναι περισσότερα από τα απόντα και αποφασίζει με την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων αντιπροσωπευόμενων μελών. Οι εκλογές για την ανάδειξη των μελών του Δ.Σ. διενεργούνται από εφορευτική επιτροπή, όπου ενισχύεται ο ρόλος του δικαστικού αντιπρόσωπου, από απλή συμμετοχή που προέβλεπε ο παλαιότερος νόμος, σε προεδρεία και ο οποίος πλέον διορίζεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας του συνεταιρισμού. Ο αριθμός των σταυρών προτίμησης δεν μπορεί να καθορίζεται από το καταστατικό μεγαλύτερος του μισού (1/2) του όλου αριθμού των μελών του Δ.Σ., αντικαθιστώντας τη παλαιότερη διάταξη του άρθρου 23 του Ν. 2169/93, που όριζε το αριθμό των σταυρών προτίμησης ίσο με το ήμισυ συν ένα του αριθμού των μελών του Διοικητικού και Εποπτικού Συμβουλίου.

Σε περίπτωση που κενωθεί θέση μέλους του Δ.Σ. και δεν υπάρχουν επιλαχόντα μέλη, το διοικητικό συμβούλιο με απόφαση των λοιπών μελών του, συμπληρώνει την κενή θέση εκλέγοντας σε αυτήν μέλος του συνεταιρισμού. Δεν μπορεί να εκλεγεί μέλος στα όργανα διοίκησης της συνεταιριστικής οργάνωσης, όποιος καταδικάσθηκε με τελεσίδικη απόφαση σε οποιαδήποτε ποινή, ενώ αν κατά τη διάρκεια της θητείας του διαπιστωθεί η ύπαρξη ποινικού κωλύματος, το μέλος εκπίπτει αυτοδικαίως.

Ο έλεγχος των Α.Σ.Ο., αποτελεί μία από τις σημαντικότερες αλλαγές που επέφερε ο νέο νόμος, αφού το Εποπτικό Συμβούλιο και το Ειδικό Σώμα των Ειδικών Ελεγκτών αντικαταστάθηκαν από Ορκωτούς Ελεγκτές και πτυχιούχους ανωτάτων σχολών με άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος.

Οι ελεγκτές και οι αναπληρωματικοί τους, ορίζονται από την προηγούμενη τακτική γενική συνέλευση των Α.Σ.Ο., πλην των ελεγκτών της πρώτης εταιρικής χρήσης, οι οποίοι ορίζονται από το καταστατικό. Οι ελεγκτές δεν μπορούν να διορίζονται για περισσότερα από πέντε συνεχείς χρήσεις στον ίδιο συνεταιρισμό, ενώ υποχρεούνται να υποβάλλουν το πόρισμα ελέγχου τους στο διοικητικό συμβούλιο της ελεγχόμενης οργάνωσης, είκοσι (20) ημέρες πριν τη γενική συνέλευση.

Το άρθρο 18 του Ν. 2810/2000, αντικαθιστά το άρθρο 29 του Ν. 2169/93 και προσδιορίζει τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες εκτός, από την πρώτη διαχειριστική χρήση η οποία είναι υπερδωδεκάμηνη.

Το διαχειριστικό υπόλοιπο των Α.Σ.Ο. περιλαμβάνει πλεονάσματα και κέρδη, από τα οποία πλεονάσματα κρατείται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, το οποίο λογίζεται ως ισόποση εισφορά των μελών. Το υπόλοιπο των πλεονασμάτων, διατίθεται για την ανάπτυξη του συνεταιρισμού, την υποστήριξη άλλων δραστηριοτήτων που εγκρίνονται από τα μέλη και τέλος, αποδίδεται στα μέλη ανάλογα με τις συναλλαγές τους με το συνεταιρισμό.

Τα βιβλία που υποχρεούνται να τηρούν οι Α.Σ.Ο., είναι : το βιβλίο μητρώου μελών, το βιβλίο πρακτικών των γενικών συνελεύσεων και του διοικητικού συμβουλίου, το βιβλίο απογραφής και ισολογισμού καθώς και κάθε άλλο βιβλίο που προβλέπεται από το καταστατικό. Η μόνη διαφορά σε σχέση με τον παλαιότερο νόμο, είναι ότι αυτά θεωρούνται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και όχι από το Ειρηνοδικείο.

Για τη συγχώνευση των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων, το άρθρο 21 ορίζει, ότι απαιτείται απόφαση γενικών συνελεύσεων των συγχωνευόμενων οργανώσεων και δημοσίευση τους σε μία εφημερίδα του νομού της έδρας των Α.Σ.Ο. Επιπλέον, γίνεται εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων Α.Σ.Ο. από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920, η οποία συντάσσει έκθεση προς τις γενικές συνελεύσεις των μελών των προς συγχώνευση οργανώσεων. Στη συνέχεια συγκαλείται γενική συνέλευση για την εκλογή προσωρινού διοικητικού συμβουλίου της νέας οργάνωσης που προκύπτει από τη συγχώνευση. Εγκρίνεται το καταστατικό και καταχωρείται στο βιβλίο μητρώου Αγροτικών Συνεταιρισμών. Από την ημερομηνία αυτή συντελείται η συγχώνευση και όλα τα περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευομένων αποτελούν περιουσία της νέας συνεταιριστικής οργάνωσης. Μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την καταχώρηση της εγκριτικής απόφασης στο βιβλίο μητρώου, το προσωρινό διοικητικό συμβούλιο συγκαλεί εντός μηνός τα μέλη της νέας συνεταιριστικής οργάνωσης σε γενική συνέλευση, για την εκλογή του Δ.Σ. της συνεταιριστικής οργάνωσης. Η δε υπεραξία που προκύπτει από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, απαλλάσσεται από κάθε φόρο και τέλος και εγγράφεται ως τακτικό αποθεματικό της νέας οργάνωσης.

Η αγροτική συνεταιριστική οργάνωση κηρύσσεται σε πτώχευση από το Πολυμελές Πρωτοδικείο της έδρας της συνεταιριστικής οργάνωσης, αν παύσει τις πληρωμές των χρεών της. Από την κήρυξή της σε πτώχευση, η συνεταιριστική οργάνωση διαλύεται, όμως η πτώχευση της οργάνωσης δεν συνεπάγεται την πτώχευση των μελών της. Αν επιτευχθεί πτωχευτικός συμβιβασμός, επικυρώνεται από το Πολυμελές Πρωτοδικείο, οπότε η συνεταιριστική οργάνωση αναβιώνει και συνεχίζει τις εργασίες της. Μετά την κατάρτιση του συμβιβασμού οι πιστωτές δεν μπορούν να στραφούν κατά των μελών.

Οι Α.Σ.Ο. λύονται όταν λήξει ο χρόνος διάρκειας που ορίζει το καταστατικό και δεν έχει αποφασισθεί η παράτασή του από τη γενική συνέλευση. Επίσης, λύονται αν κηρυχθούν σε κατάσταση πτώχευσης ή παρθεί απόφαση από το Πολυμελές Πρωτοδικείο της έδρας των Α.Σ.Ο.

Την περίπτωση της λύσης των Α.Σ.Ο., ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Η εκκαθάριση διενεργείται από έναν ή περισσότερους εκκαθαριστές που ορίζονται από τη γενική συνέλευση, οι οποίοι υποχρεούνται να κάνουν απογραφή της περιουσίας της εκκαθαριζόμενης οργάνωσης και να συντάξουν ισολογισμό, τον οποίο και υποβάλλουν στην εποπτεύουσα αρχή. Οι εκκαθαριστές γνωστοποιούν τη λύση της οργάνωσης, με τη δημοσίευση της σε μία ημερήσια εφημερίδα ή περιοδική εφημερίδα του νομού της έδρας της Α.Σ.Ο. Μετά την παρέλευση τριών (3) ετών από την ημερομηνία δημοσίευσης της διάλυσης, παραγράφονται τυχόν απαιτήσεις πιστωτών κατά της υπό εκκαθάριση οργάνωσης.

Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών, μπορούν να συνιστούν δύο ή περισσότεροι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί, με σκοπό την ενίσχυση, διεύρυνση και τον συντονισμό των δραστηριοτήτων των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών. Για τη σύσταση της Ε.Α.Σ. απαιτείται απόφαση γενικών συνελεύσεων των Α.Σ. που επιθυμούν τη σύστασή της, καθώς και σύνταξη, έγκριση του καταστατικού, το οποίο εγκρίνεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της. Το καταστατικό καθορίζει τη συμμετοχή του συνεταιρισμού στην Ένωση με μία υποχρεωτική μερίδα και μία ψήφο. Προβλέπονται όμως και οι προϋποθέσεις για την απόκτηση πρόσθετων υποχρεωτικών μερίδων και πρόσθετων μερίδων ψήφων, οι οποίες δεν μπορεί να

υπερβαίνουν τις πέντε (5). Το Δ.Σ. της Ε.Α.Σ. εκλέγεται από τη γενική συνέλευση και ο αριθμός των μελών του δεν μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3).

Οι Κ.Ε.Σ.Ε. είναι Κεντρικές Συνεταιριστικές Ενώσεις, που συνιστώνται από δύο ή περισσότερες Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών. Έχουν ως αντικείμενο το συντονισμό και την ενίσχυση της συνεταιριστικής δράσης των μελών τους, καθώς και την ανάληψη εργασιών και παροχή υπηρεσιών. Ένα άλλο νομικό πρόσωπο που συνίσταται επίσης από δύο ή περισσότερες Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών, είναι οι Κ.Α.Σ.Ο., οι Κοινοπραξίες Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων, των οποίων η σύσταση εγκρίνεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας τους. Η γενική συνέλευση της Κοινοπραξίας, συγκροτείται από αντιπροσώπους των Α.Σ.Ο. οι οποίοι ορίζονται σύμφωνα με το καταστατικό.

Οι Α.Σ.Ο. κάθε βαθμίδας, δύναται να συνιστούν συνεταιριστικές ανώνυμες εταιρίες ή εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, των οποίων η πλειοψηφία των μετοχών τους ή των εταιρικών τους μεριδίων ανήκει σε Α.Σ.Ο. Οι μετοχές αυτών των ανώνυμων συνεταιριστικών εταιριών είναι πάντοτε ονομαστικές και σε περίπτωση μεταβίβασής τους, δικαίωμα προτίμησης έχουν οι συμμετέχουσες στην εταιρία Α.Σ.Ο., Κ.Α.Σ.Ο., και Σ.Ε.

Όσον αφορά την Πανελλήνια Συνομοσπονδία Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών (ΠΑ.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ.), όπως ορίζεται στο άρθρο 33 του Ν. 2810/2000, είναι ιδεολογική και συντονιστική οργάνωση που δεν έχει εμπορική ιδιότητα. Μέλη της είναι οι Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών, ενώ τα θέματα της συγκρότησης και λειτουργία της ρυθμίζονται από το καταστατικό της, το οποίο εγκρίνεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της. Η ΠΑ.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ. εκπροσωπεί τα μέλη της στο εσωτερικό και το εξωτερικό, επιμελείται για την τήρηση των συνεταιριστικών αρχών, ασκεί κάθε δραστηριότητα που προάγει τις δραστηριότητες των Α.Σ.Ο., αναλαμβάνει την εκπόνηση μελετών, εργασιών και ερευνών, ιδρύει εκπαιδευτικά κέντρα και διαπραγματεύεται συλλογικές συμβάσεις εργασίας.

Το προσωπικό των Α.Σ.Ο. είναι τακτικό που καλύπτει τις πάγιες και διαρκείς ανάγκες της οργάνωσης ή με σύμβαση εργασίας ορισμένου χρόνου, που καλύπτει έκτακτες και εποχικές ανάγκες.

Τέλος, οι Α.Σ.Ο. χαίρουν πολλαπλών οικονομικών ενισχύσεων και φορολογικών απαλλαγών, με διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας που παρέχουν διευκολύνσεις ή απαλλαγές από φόρους, τέλη χαρτοσήμου ή άλλα υπέρ του Δημοσίου τέλη. Αυτές οι φορολογικές απαλλαγές του Ν. 2810/2000, καθώς και οι γενικότερες φορολογικές ρυθμίσεις που αφορούν τους αγροτικούς συνεταιρισμούς αναλύονται αμέσως πιο κάτω.

2.6 Φορολογικά

Οι αγροτικοί συνεταιρισμοί, σε ότι αφορά τα φορολογικά ζητήματα αντιμετωπίστηκαν ευνοϊκά από το κράτος.

Η κύρια ρύθμιση που αφορά τη φορολογία εισοδήματος, σχετίζεται με την απαλλαγή τους για όλες τις δραστηριότητές τους που αφορούν μεταποίηση αγροτικών προϊόντων.

Οι βασικές ρυθμίσεις που αφορούν τις απαλλαγές από τη φορολογία εισοδήματος αναφέρονται πιο κάτω :

1. Γεωργικοί (αγροτικοί) συνεταιρισμοί.

Σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του Ν. 2238/94 απαλλάσσονται από τον φόρο τα εισοδήματα που αποκτούν οι συνεταιρισμοί πρώτου, δευτέρου και τρίτου βαθμού που χαρακτηρίζονται από τον νόμο ως γεωργικοί (αγροτικοί) από δραστηριότητες που εμπίπτουν στους σκοπούς που καθορίζονται από τις διατάξεις του καταστατικού τους.

Σημειώνεται ότι η διάταξη του άρθρου 6 § 2 περ. Ε' του Ν.Δ. 3843/58 ομιλεί για συνεταιρισμούς του νόμου 602 και για άλλους νόμους περί «γεωργικών» συνεταιρισμών, ενώ η αντίστοιχη διάταξη του Ν. 2238/94 ομιλεί για συνεταιρισμούς που χαρακτηρίζονται από τον νόμο ως αγροτικοί. Ο νόμος, όμως, 602/1915 καταργήθηκε με ρητή διάταξη από 6.12.1986 (βλ. άρθρο 17 § 3 Ν. 1667/1986 «περί αστικών συνεταιρισμών»), ως προς δε τους αγροτικούς συνεταιρισμούς και τις αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις , ισχύει ο νόμος 1541/1985 (ΦΕΚ 68/18.4.85).

Αν, συνεπώς , ένας αγροτικός συνεταιρισμός έχει στο καταστατικό του ως σκοπό τη συγκέντρωση, εναποθήκευση και πώληση των γεωργικών προϊόντων των μελών του, το εισόδημα που ήθελε τυχόν προκύψει από την πώληση των προϊόντων αυτών ή το τεκμαρτό μίσθωμα από τις αποθήκες του συνεταιρισμού που ιδιοχρησιμοποιούνται, δεν υπόκειται σε φορολογία. Κάθε άλλο εισόδημα που προκύπτει από συναλλαγές που δεν εμπίπτουν στο σκοπό του καταστατικού, υποβάλλεται σε φόρο. Για να μη γεννηθούν δε ζητήματα παρερμηνείας του νόμου, ρητώς ορίζεται ότι στην απαλλαγή αυτή δεν περιλαμβάνονται τα ακόλουθα εισοδήματα και κέρδη.

Α) Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες, εκτός των τόκων από συναλλαγματικές και γραμμάτια, εφόσον πηγάζουν από εμπορικές συναλλαγές , καθώς και των τόκων από δάνεια ή πιστώσεις στα μέλη του συνεταιρισμού.

Β) Τα κέρδη από πώληση προϊόντων μετά από προηγούμενη επεξεργασία τους ή διασκευή η οποία μπορεί να προσδώσει σε αυτά το χαρακτήρα βιομηχανικών προϊόντων. Δεν θεωρείται ως βιομηχανική επεξεργασία η διαλογή, εξευγενισμός, καθαρισμός, έκθλιψη, εκκόκκιση, εκχύμωση, αποφλοιώση, παστερίωση, η παραγωγή γαλακτοκομικών προϊόντων, καθώς και η απλή συσκευασία για τη συντήρηση και μεταφορά των γεωργικών προϊόντων στον τόπο της κατανάλωσης, ανεξάρτητα από τα μέσα που χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτόν.

Γ) Τα κέρδη από την λιανική πώληση σε τρίτους γεωργικών προϊόντων γενικά παραγωγής του συνεταιρισμού ή των μελών αυτού από ίδια πρατήρια ή με τη μεσολάβηση τρίτων που ενεργούν λιανική πώληση κατ' εντολή και για λογαριασμό τους.

Δ) Τα κέρδη από την πώληση σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού, αγαθών γενικά που δεν παράγονται από τον συνεταιρισμό ή από τα μέλη του, καθώς και τα κέρδη από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού. Στα εισοδήματα αυτά συμψηφίζονται οι τυχόν ζημιές, που προκύπτουν από κλάδους του συνεταιρισμού που απαλλάσσονται από το φόρο.

Ο νόμος ορίζει ότι στα εισοδήματα αυτά συμψηφίζονται οι τυχόν ζημιές, που προκύπτουν από κλάδους του συνεταιρισμού, που απαλλάσσονται από το φόρο. Έτσι, αν από τις συνηθισμένες εργασίες του συνεταιρισμού που εμπίπτουν στον

καθοριζόμενο από το καταστατικό του σκοπό, ήθελε προκύψει ζημιά 10.000.000 δρχ., από δε τις εργασίες του εμπορικού κλάδου προκύψει κατά την ίδια διαχείριση κέρδος 15.000.000 δρχ., από το κέρδος αυτό θα εκπεσθεί η ζημιά και το υπόλοιπο μόνο ποσό των 5.000.000 δρχ. (15.000.000-10.000.000) θα υπαχθεί σε φόρο.

2. Δασικοί συνεταιρισμοί.

Στην έννοια των γεωργικών (αγροτικών) συνεταιρισμών εμπίπτουν και οι δασικοί συνεταιρισμοί και φυσικά έχουν την ίδια μεταχείριση με αυτούς. Άλλωστε, κατά την διάταξη του άρθρου 40 § 1 του Ν. 2238/94 οι δασικές επιχειρήσεις περιλαμβάνονται στις γεωργικές επιχειρήσεις και συνεπώς οι δασικοί συνεταιρισμοί είναι γεωργικοί και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις περί νομικών προσώπων εφόσον βεβαίως τα μέλη τους ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με τη δασοπονία και τις λοιπές γεωργικές εργασίες. Η απαλλαγή από το φόρο αφορά το νομικό πρόσωπο του συνεταιρισμού και δεν επεκτείνεται στα φυσικά πρόσωπα που λαμβάνουν μερίσματα από αυτόν (βλ. Υπ. Οικ. Ε. 5872/1959, Υπ. Οικ. Εγκ. 13/1975).

3. Ενώσεις γεωργικών συνεταιρισμών.

Οι οργανώσεις των παραγωγών, εφόσον περιορίζονται στη διαμεσολάβηση μεταξύ παραγωγών γεωργικών προϊόντων και Κέντρου παρεμβάσεως, για την πώληση των προϊόντων και δεν λαμβάνουν προμήθεια για τις προσφερόμενες υπηρεσίες διαμεσολαβήσεως, δεν υπόκεινται σε φόρο (βλ. Υπ. Οικ. Ε. 16110/1982, πολ. 241).

Αλλά, εκτός από τη φορολογία εισοδήματος, η προνομιακή μεταχείριση των αγροτικών συνεταιρισμών, εκτείνεται και σε πολλές άλλες πλευρές της φορολογίας.

Το άρθρο 35 του Ν. 2810/2000 συνοψίζει τις πλέον πρόσφατες φορολογικές απαλλαγές, ενώ ανάλογες ρυθμίσεις υπήρχαν και στο ν. 2169/93 και σε παλαιότερες ρυθμίσεις.

Οι ρυθμίσεις του άρθρου 35 του Ν. 2810/2000 έχουν ως εξής:

1. Τα καταστατικά των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων και οι τροποποιήσεις τους δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου ή άλλη επιβάρυνση υπέρ του Δημοσίου ή υπέρ τρίτου.
2. Διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, που παρέχουν κάθε φορά διευκολύνσεις ή απαλλαγές από φόρους, τέλη χαρτοσήμου ή άλλα υπέρ του Δημοσίου τέλη, εισφορές ή δικαιώματα υπέρ οποιουδήποτε τρίτου για τη συγχώνευση επιχειρήσεων εφαρμόζονται ανάλογα και στις Α.Σ.Ο. κάθε βαθμίδας και στις εταιρίες τους, που συγχωνεύονται, εφόσον αυτές πληρούν τις προβλεπόμενες από τις αντίστοιχες διατάξεις προϋποθέσεις.
3. Αγορές ακινήτων από Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις για τη δημιουργία επιχειρήσεων μέσα στην περιφέρειά τους ή μεταχειρισμένων κινητών μέσων αγροτικής παραγωγής έχουν την ίδια φορολογική μεταχείριση όπως το Δημόσιο.
4. Οι εισφορές των μελών προς τις Α.Σ.Ο. δεν υπόκεινται σε φόρο ή σε τέλος χαρτοσήμου ή οποιαδήποτε άλλη επιβάρυνση υπέρ τρίτου.

5. Οι καταθέσεις των μελών του συνεταιρισμού σε αυτόν, οι αναλήψεις καταθέσεων και οι χορηγήσεις δανείων από το συνεταιρισμό στα μέλη του, απαλλάσσονται από τέλη χαρτοσήμου ή άλλο τέλος υπέρ του Δημοσίου και από κάθε εισφορά ή δικαίωμα υπέρ τρίτου.
6. Απαλλάσσεται του φόρου μεταβίβασης ακινήτων η αξία του ακινήτου που μεταβιβάζεται στα μέλη των αγροτικών συνεταιρισμών πρώτης βαθμίδας, κατά το ποσοστό που υποβλήθηκε αυτή σε φόρο μεταβίβασης κατά την αγορά από το συνεταιρισμό του ακινήτου, που μεταβιβάζεται.
7. Ειδικό για απαλλαγές από τον Φ.Π.Α. έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Ν. 1642/1986 (ΦΕΚ 125^Α), όπως ισχύουν κάθε φορά.
8. Συμβάσεις μεταξύ Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων και του Δημοσίου ή Ν.Π.Δ.Δ., που αφορούν αγροτικά προϊόντα ή αγροτικά εφόδια και υπηρεσίες, δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου ή σε άλλη επιβάρυνση υπέρ τρίτου.
9. Η νόμιμη προμήθεια, για τις ασφαλιστικές συμβάσεις, που καταρτίζονται ή ανανεώνονται με τη μεσολάβηση Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων, καταβάλλεται σε αυτές αντί στον ειδικό λογαριασμό, που προβλέπεται από το άρθρο 13 παρ. 4 του Ν. 1256/1982 ανεξάρτητα από το αν προηγήθηκε ή όχι η υπόδειξη, που προβλέπεται από την ίδια πιο πάνω διάταξη.
10. Στον προϋπολογισμό εξόδων του Υπουργείου Γεωργίας μπορεί να εγγράφεται κάθε χρόνο πίστωση ελεγχόμενη απολογιστικά για την οικονομική ενίσχυση της ΠΑ.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ., που διατίθενται από αυτήν αποκλειστικά για δαπάνες συνεταιριστικής εκπαίδευσης, μετεκπαίδευσης ή επιμόρφωσης αιρετών στελεχών ή υπαλλήλων Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων, με βάση τον ετήσιο προϋπολογισμό τους.
11. Οι προβλεπόμενες από τις παραγράφους 9, 10 και 16 του παρόντος άρθρου οικονομικές ενισχύσεις, απαλλάσσονται από κάθε τέλος χαρτοσήμου ή άλλη επιβάρυνση υπέρ Δημοσίου, καθώς και από κάθε άλλη εισφορά ή δικαίωμα υπέρ τρίτου.
12. Οι πρωτοβάθμιες Α.Σ.Ο. δεν υποχρεούνται να εγγράφονται στα Εμπορικά Επιμελητήρια της περιφέρειά τους.
13. Τα πλεονάσματα της διαχειριστικής χρήσης των συνεταιριστικών οργανώσεων, που διανέμονται στα μέλη, υπόκεινται μόνο σε φορολογία εισοδήματος των μελών ανεξαρτήτως της καταβολής τους ή της εξατομικευμένης διατήρησής τους ως κατάθεσης στη συνεταιριστική οργάνωση.
14. Οι Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις και οι εταιρίες τους εντάσσονται στους αναπτυξιακούς νόμους.
15. Διατάξεις που θεσπίζουν κίνητρα ή απαλλαγές οικονομικής, φορολογικής ή άλλης φύσεως για τη μετατροπή εταιριών περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμες εταιρίες ή τη μετατροπή άλλου νομικού τύπου εμπορικών εταιριών σε εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ισχύουν με τις ίδιες προϋποθέσεις και για τη μετατροπή δευτεροβάθμιας ή τριτοβάθμιας Α.Σ.Ο. σε ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, εφόσον η πλειοψηφία των μετοχών ή εταιρικών τους μεριδίων, αντίστοιχα, εξακολουθεί να ανήκει στις Α.Σ.Ο., σύμφωνα με το άρθρο 32 του νόμου αυτού.
16. Η Πανελλήνια Συνομοσπονδία Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών (ΠΑ.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ.) ενισχύεται οικονομικά από τον οργανισμό Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων (ΕΛ.Γ.Α.) με την καταβολή σε αυτή, κάθε χρόνο, ποσοστού δύο και μισό τοις εκατό (2,5%) από τα έξοδά του, που

πραγματοποιούνται σύμφωνα με τη διάταξη του εδαφίου α' της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Ν. 1790/1988 (ΦΕΚ 134^{Α'}), όπως κάθε φορά ισχύει.

Ομοίως ενισχύονται οικονομικά από τον οργανισμό Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων (ΕΛ.Γ.Α.), η Γενική Συνομοσπονδία Αγροτικών Συλλόγων Ελλάδος (ΓΕ.Σ.Α.Σ.Ε.) και η Γενική Συνομοσπονδία Δημοκρατικών Αγροτικών Συλλόγων Ελλάδος (ΣΥ.Δ.Α.Σ.Ε.) με την καταβολή κάθε χρόνο στη ΓΕ.Σ.Α.Σ.Ε. ποσοστού 0,90% και στη ΣΥ.Δ.Α.Σ.Ε. ποσοστού 0,60% από τα ως άνω έσοδά του.

Η οικονομική ενίσχυση καταβάλλεται με απόφαση του Υπουργού Γεωργίας, μέσα στο πρώτο εξάμηνο κάθε έτους, με βάση τα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν κατά τον προηγούμενο χρόνο από τον ΕΛ.Γ.Α. σύμφωνα με την παραπάνω διάταξη.

2.7 Κριτική

Η αντιμετώπιση των αγροτικών συνεταιρισμών, για ένα μεγάλο χρονικό διάστημα, με ένα ειδικό τρόπο και σε ότι αφορά τις ρυθμίσεις που αφορούν την εσωτερική λειτουργία τους, τη φορολογική αντιμετώπισή τους με το πλήθος των φορολογικών απαλλαγών, αλλά και το πλήθος των ειδικών ρυθμίσεων για τα χρέη τους, κατά την άποψή μας λειτούργησε αρνητικά στην εξέλιξη του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα και δημιούργησε γενικότερες στρεβλώσεις στις τοπικές αγορές, στους τομείς που σχετίζονται με την αγροτική παραγωγή.

Η πολιτική αυτή, απαραίτητη ίσως για τα αρχικά στάδια δημιουργίας του τομέα, αποδείχθηκε λαθεμένη στη συνέχεια, όταν η οικονομία της αγοράς αναπτύσσονταν στην ελληνική ύπαιθρο.

Δεν είναι τυχαίο ότι στις χώρες που αναπτύχθηκε δυναμικά ο αγροτικός συνεταιριστικός τομέας και παίζει σήμερα ένα πρωταγωνιστικό ρόλο στην οικονομία τους, δεν υπήρξαν ειδικές ρυθμίσεις και προνόμια, αλλά οι αγροτικοί συνεταιρισμοί λειτούργησαν με βάση το νομικό πλαίσιο που ισχύει και για τις άλλες εμπορικές εταιρίες.

Οι αιτίες της διαμόρφωσης μίας τέτοιας κατάστασης στην Ελλάδα, είναι αφενός μία σε λάθος βάση διεκδικητική πολιτική του συνεταιριστικού κινήματος, που δεν έθεσε σαν στόχο την εξυγίανση και την αυτόνομη δυναμική ανάπτυξη, αλλά την άντληση παροχών και διευκολύνσεων από την κρατική εξουσία και κυρίως η πελατειακή δομή του πολιτικού μας συστήματος, που έτεινε να δημιουργήσει μηχανισμούς πολιτικής χειραγώγησης του πολυάριθμου αγροτικού πληθυσμού.

Στις συνθήκες που διαμορφώνονται, δεν φαίνεται να υπάρχουν πολλές διέξοδοι και σε καμία περίπτωση δεν μπορούν οι πολιτικές του παρελθόντος να είναι αποτελεσματικές.

Κατά την άποψή μας θα πρέπει να καταργηθούν οι ειδικές νομοθετικές ρυθμίσεις για τους αγροτικούς συνεταιρισμούς και αυτοί να λειτουργήσουν με βάση το δίκαιο των εμπορικών εταιριών (Α.Ε., ΕΠΕ ή ΣΥΝΠΕ) σύμφωνα με τις δικές τους αποφάσεις και όχι υποχρεωτικές ρυθμίσεις.

Στα πλαίσια μίας τέτοιας αλλαγής, φυσικά θα πρέπει να καταργηθούν σταδιακά και οι φορολογικές απαλλαγές, αλλά και οι νομικές δεσμεύσεις που σχετίζονται με το προσωπικό με το οποίο θα πρέπει να γίνονται κανονικά συλλογικές διαπραγματεύσεις όπως και με τους άλλους εργαζόμενους του ιδιωτικού τομέα.

3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΤΟΥ ΑΓΡΟΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Ο αγροτικός συνεταιριστικός τομέας, καταλαμβάνει μία τεράστια έκταση από χωροταξική άποψη και καλύπτει ένα πλήθος διαφορετικών δραστηριοτήτων.

Σε αυτό το τμήμα γίνεται προσπάθεια να αναδειχθεί αυτή η πολυπλοκότητα, αλλά και η σημασία της λειτουργίας του για την εθνική οικονομία.

Τα πλέον συγκροτημένα στοιχεία, που να παρέχουν πληροφόρηση με τους πιο πάνω στόχους, παραδοσιακά τα επεξεργάζονται η Διεύθυνση Αγροτικών Συνεταιρισμών της ΑΤΕ.

Τα τελευταία χρόνια, στη βάση μιας πολιτικής αναπροσαρμογών που γίνονται και στο τραπεζικό σύστημα, αλλά και στο συνεταιριστικό τομέα, η πιο πάνω διεύθυνση υπολειτουργεί.

Κατά συνέπεια αναπτύσσονται τα στοιχεία που ήταν διαθέσιμα και αντλήθηκαν κατά το χρόνο της αρχικής επεξεργασίας της μελέτης, καθώς και όσα μπόρεσαν να αντληθούν κατά την ολοκλήρωσή της.

Σημειώνεται ότι σκοπός αυτής της έρευνας δεν είναι να αναλύσει τα πλέον πρόσφατα στοιχεία μεγέθους του συνεταιριστικού τομέα, αλλά να καταδείξει το μέγεθος, το εύρος και την πολυπλοκότητά του, στοιχεία που δεν επηρεάζονται από τις μεσοπρόθεσμες αλλαγές.

3.1 Εξάπλωση του Αγροτικού Συνεταιριστικού Τομέα

3.1.1 Γενικά

Στο τμήμα αυτό γίνεται παράθεση πληροφοριών, για τον αριθμό των συνεταιριστικών οργανώσεων κάθε βαθμού, τον αριθμό των συνεταιρισμένων αγροτών που συσπειρώνουν καθώς και άλλες ποσοτικές πληροφορίες που αφορούν τις συνεταιριστικές οργανώσεις.

3.1.2 Πρωτοβάθμιοι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί

Ο αριθμός των υφιστάμενων πρωτοβάθμιων Αγροτικών Συνεταιρισμών την 31/12/1991 ανέρχονται σε 8.446, τα δε εγγεγραμμένα μέλη της ήταν 971.590. Από αυτούς σε λειτουργία βρίσκονταν οι 7.137 με σύνολο μελών 912.468.

Η κατάταξή τους κατά γενική κατηγορία, με βάση τις δραστηριότητες που ασκούσαν, εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 3

ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΟΙ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝΤΕΣ ΑΓΡΟΤΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ

ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΟΙ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝΤΕΣ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ								
ΤΗΝ 31.12.1991								
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΟΙ		ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝΤΕΣ		ΣΕ ΑΔΡΑΝΕΙΑ		ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΔΡΑΝΟΥΝΤΩΝ	
	Α.Σ.	ΜΕΛΗ	Α.Σ.	ΜΕΛΗ	Α.Σ.	ΜΕΛΗ	Α.Σ.	ΜΕΛΗ
ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ Α.Ε.								
Πιστωτικοί	4.527	503.849	4.210	489.120	317	14.729	7%	3%
Πωλήσεις	627	89.319	465	80.227	162	9.092	26%	10%
Παραγωγικοί	2.420	285.416	1.944	265.802	476	19.614	20%	7%
Διαφόρων σκοπών	274	18.606	144	12.024	130	6.582	47%	35%
Αλιευτικοί	254	7.575	110	4.314	144	3.261	57%	43%
Σύνολο Ελεύθερων Α.Σ.	8.102	904.765	6.873	851.487	1.229	53.278	15%	6%
ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΟΙ Α.Σ.								
Α.Σ.	344	66.825	264	60.981	80	5.844	23%	9%
Σύνολο Α.Σ.	8.446	971.590	7.137	912.468	1.309	59.122	38%	15%

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών ΑΤΕ, για το έτος 1991

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω στοιχεία, ένα ποσοστό των υφισταμένων πρωτοβαθμίων Συνεταιρισμών, σχετικά υψηλό για τους αλιευτικούς συνεταιρισμούς, τους αναγκαστικούς συνεταιρισμούς πωλήσεως και διαφόρων σκοπών, βρίσκεται σε αδράνεια. Από τους 1.309 συνεταιρισμούς που κατά την 31.12.1991 βρίσκονταν σε αδράνεια, για τους 25 είχαν ξεκινήσει οι διαδικασίες της διάλυσης.

Η κατάταξη κατά κατηγορία των συνεταιρισμών, γίνεται με βάση τις πράγματι ασκούμενες κύριες δραστηριότητές τους και όχι τους καταστατικά επιδιωκόμενους σκοπούς τους. Σε πολλές περιπτώσεις υπάρχει απόκλιση ανάμεσα στους κύριους σκοπούς που καθορίζονται από το καταστατικό και στις δραστηριότητες που αναπτύσσονται τελικά στην πράξη.

Η κατηγορία των πιστωτικών συνεταιρισμών, αφορά κυρίως συνεταιρισμούς πολλαπλών δραστηριοτήτων, αφού εκτός από τις πιστωτικές εργασίες, αναπτύσσουν και άλλες δραστηριότητες, όπως προμηθευτικές εργασίες, κοινή χρήση μηχανημάτων κ.λ.π.

Τα μέλη των λειτουργούντων ελεύθερων συνεταιρισμών, ανέρχονταν την 31.12.1991 σε 851.487. Στον αριθμό αυτό όμως περιλαμβάνονται και διπλοεγγραφές, αφού είναι δυνατόν ο ίδιος αγρότης να συμμετέχει σε περισσότερους από έναν συνεταιρισμούς. Με βάση τους υπολογισμούς της Διεύθυνσης Συνεταιρισμών της ΑΤΕ, ο πραγματικός συνολικός αριθμός των μελών των ελεύθερων συνεταιρισμών την 31.12.1991 ήταν 764.755 αγρότες. Από τα στοιχεία της ίδιας υπηρεσίας προκύπτει ότι την ίδια ημερομηνία, υπήρχαν και 262.342 αγρότες, που δεν ήταν μέλη συνεταιρισμών, με συνέπεια ο συνολικός αριθμός των αγροτικών νοικοκυριών της χώρας μας να ανέρχεται σε 1.113.829.

Από την Α.Τ.Ε. οι αγρότες διακρίνονται σε ενεργούς και μη ενεργούς. Το κριτήριο κατάταξης στους ενεργούς, για τους μεν συνεταιρισμένους αγρότες είναι η συμμετοχή τους στις εργασίες του συνεταιρισμού, έστω και μία φορά στην τελευταία τριετία, για τους δε μη συνεταιρισμένους ο δανεισμός τους κατά την τελευταία τριετία τουλάχιστον μία φορά από τη Αγροτική Τράπεζα.

Μία διαχρονική κατάταξη των αρχηγών των αγροτικών νοικοκυριών, ανάλογα με την συμμετοχή τους στους συνεταιρισμούς και τη δραστηριότητά τους, εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 4

ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΕΝΟΙ ΚΑΙ ΜΕΜΟΝΩΜΕΝΟΙ ΑΓΡΟΤΕΣ

<u>ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΕΝΟΙ ΚΑΙ ΜΕΜΟΝΩΜΕΝΟΙ ΑΓΡΟΤΕΣ</u>						
	1986	1987	1988	1989	1990	1991
Σύνολο αρχηγών αγροτικών οικογενειών	1.049.983	1.050.252	1.049.531	1.046.117	1.042.547	1.027.097
Συνεταιρισμένοι	780.301	784.703	785.160	783.279	779.015	764.755
Ετήσια Μεταβολή		4.402	457	-1.881	-4.264	-14.260
Ποσοστό επί του συνόλου	74,3%	74,7%	74,8%	74,9%	74,7%	74,5%
Ενεργοί συνεταιρισμένοι αγρότες	650.135	648.689	648.775	646.126	640.563	627.716
Ετήσια Μεταβολή		-1.446	86	-2.649	-5.563	-12.847
Ποσοστό επί του συνόλου	61,9%	61,8%	61,8%	61,8%	61,4%	61,1%
Μη συνεταιρισμένοι αγρότες	269.682	265.549	264.871	262.838	263.532	262.342
Ετήσια μεταβολή		-4.133	-678	-2.033	694	-1.190
Ποσοστό επί του συνόλου	25,7%	25,3%	25,2%	25,1%	25,3%	25,5%
Ενεργοί μη συνεταιρισμένοι αγρότες	209.341	210.725	206.276	204.435	202.029	201.261
Ετήσια μεταβολή		1.384	-4.449	-1.841	-2.406	-768
Ποσοστό επί του συνόλου	19,9%	20,1%	19,7%	19,5%	19,4%	19,6%
Ενεργοί αγρότες συνεταιρισμένοι και μη	859.476	859.414	855.051	850.561	842.592	828.977
Ποσοστό επί του συνόλου	81,9%	81,8%	81,5%	81,3%	80,8%	80,7%

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών ΑΤΕ, για το έτος 1991

Από τα παραπάνω στοιχεία προκύπτει, ότι μία μεγάλη πλειοψηφία των αγροτών της χώρας μας, που ανέρχεται στα τρία τέταρτα του συνολικού τους αριθμού, είναι ενταγμένοι στους αγροτικούς συνεταιρισμούς. Αν και το εξεταζόμενο χρονικό διάστημα δεν αρκεί για τον προσδιορισμό μακροχρονίων τάσεων, παρόλα αυτά διαφαίνεται αύξηση της αναλογίας των συνεταιρισμένων αγροτών έναντι των μεμονωμένων. Ένα ποσοστό 18% περίπου των συνεταιρισμένων αγροτών και 23%

των μεμονωμένων, δεν παρουσίασαν καμία καταγραμμένη από την Α.Τ.Ε. ή τους Συνεταιρισμούς δραστηριότητα την τελευταία τριετία.

Το ποσοστό αυτό των μη ενεργών αγροτών, που ανέρχεται στο 19% επί του συνόλου, αποτελεί ένδειξη υπερεκτίμησης του συνολικού αριθμού των αρχηγών αγροτικών νοικοκυριών.

Στον παρακάτω πίνακα αναλύονται οι λειτουργούντες την 31.12.1991 αγροτικοί συνεταιρισμοί σε γενικές κατηγορίες με το ποσοστό που αντιπροσωπεύει η κάθε κατηγορία στο σύνολο των λειτουργούντων και τον αριθμό των μελών τους. Επίσης παρατίθενται αντίστοιχα στοιχεία των πέντε προηγούμενων χρόνων 1986-1991 για σύγκριση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 5

ΣΥΝΘΕΣΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝΤΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ

ΣΥΝΘΕΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝΤΩΝ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ												
ΕΤΟΣ	1986				1987				1987			
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΡ. Α.Σ.	Ποσ. %	ΜΕΛΗ	Ποσ. %	ΑΡ. Α.Σ.	Ποσ. %	ΜΕΛΗ	Ποσ. %	ΑΡ. Α.Σ.	Ποσ. %	ΜΕΛΗ	Ποσ. %
Α.ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ Α.Σ.												
Πιστωτικοί	4.519	60%	526.342	56%	4.382	60%	526.632	56%	4.321	60%	516.099	55%
Πωλήσεις	521	7%	79.010	8%	481	7%	77.780	8%	461	6%	76.576	8%
Παραγωγικοί	1.921	25,6%	259.648	28%	1.872	25,7%	259.992	28%	1.927	26,5%	267.558	29%
Διαφόρων Σκοπών	151	2%	13.330	1%	145	2%	12.674	1%	147	2%	12.222	1%
Αλιευτικοί Συνεταιρισμοί	137	2%	5.117	1%	135	2%	5.193	1%	139	2%	5.339	1%
Β.ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚ ΟΙ Α.Σ.	264	4%	57.413	6%	263	4%	58.034	6%	264	4%	60.420	6%
ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ	7.513	100%	940.860	100%	7.278	100%	940.305	100%	7.259	100%	938.214	100%

ΕΤΟΣ	1989			1990			1991		
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΡ. Α.Σ.	Ποσ. %	ΜΕΛΗ	ΑΡ. Α.Σ.	Ποσ. %	ΜΕΛΗ	ΑΡ. Α.Σ.	Ποσ. %	ΜΕΛΗ
Α.ΕΛΕΥΘΕΡ ΟΙ Α.Σ.									
Πιστωτικοί	4.273	59%	505.125	4.224	59%	500.682	4.210	59%	489.120
Πωλήσεις	479	6,6%	79.045	476	6,6%	80.475	465	6,5%	80.227
Παραγωγικοί	1.967	27%	274.121	1.966	27%	272.430	1.944	27%	265.802
Διαφόρων σκοπών	144	2%	11.922	143	2%	12.117	144	2%	12.024
Αλιευτικοί Συνεταιρισμοί	128	2%	4.892	110	1,5%	4.402	110	1,5%	4.314
Β.ΑΝΑΓΚΑΣ ΤΙΚΟΙ Α.Σ.	264	4%	59.758	264	4%	60.953	264	4%	60.981
ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ	7.255	100%	934.863	7.183	100%	931.059	7.137	100%	912.468

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών ΑΤΕ, για το έτος 1991

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα οι ελεύθεροι αγροτικοί συνεταιρισμοί καλύπτουν το 96% του συνολικού αριθμού και το 93% των εγγεγραμμένων μελών.

Σ' ότι αφορά τη σύνθεση των ελεύθερων συνεταιρισμών, η μεγάλη πλειοψηφία τους είναι πιστωτικοί, αφού καλύπτουν το 59% του συνόλου των αγροτικών συνεταιρισμών και το 54% των εγγεγραμμένων μελών. Το γεγονός αυτό υποδηλώνει ένα σχετικά χαμηλό επίπεδο ανάπτυξης του συνεταιριστικού κινήματος, αφού η πιστωτική δράση των συνεταιρισμών δεν θεωρείται από τις πλέον προωθημένες δραστηριότητές τους.

Η εκτίμηση αυτή δεν επηρεάζεται αισθητά από το γεγονός ότι οι πιστωτικοί συνεταιρισμοί ασκούν παράλληλα και ορισμένες άλλες δραστηριότητες. Ένα ιδιαίτερα θετικό γεγονός είναι το ποσοστό των παραγωγικών συνεταιρισμών, που σε αριθμό μελών καλύπτει το 29%.

Η παραγωγική δράση των συνεταιρισμών, θεωρείται από τις πλέον προωθημένες. Αλλά και η εσωτερική σύνθεση των παραγωγικών συνεταιρισμών παρουσιάζει ικανοποιητική εικόνα, αφού στη μεγάλη πλειοψηφία τους κατέχουν παραγωγικές εγκαταστάσεις.

Συγκεκριμένα η σύνθεση των παραγωγικών συνεταιρισμών το 1991 εμφανίζεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 6

ΣΥΝΘΕΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ

ΣΥΝΘΕΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΤΟ 1991				
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ Α.Σ.	%	ΜΕΛΗ	%
Κατέχοντες παραγωγικές εγκαταστάσεις	1.069	55%	216.636	82%
Μη κατέχοντες παραγωγικές εγκαταστάσεις	175	9%	18.900	7%
Παραγωγικοί εργασίας	592	30%	20.597	8%
Παραγωγικοί διάφοροι	108	6%	9.669	4%
ΣΥΝΟΛΟ	1.944	100%	265.802	100%

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών ΑΤΕ, για το έτος 1991

Χωροταξικά οι αγροτικοί Συνεταιρισμοί αναπτύσσονται σε όλη την έκταση της χώρας, αλλά υπάρχουν αποκλίσεις στο βαθμό ανάπτυξης του αγροτικού κινήματος κατά γεωγραφική περιφέρεια. Μία γενική εικόνα αυτών των αποκλίσεων εμφανίζεται στον πίνακα που ακολουθεί, στον οποίο συγκρίνονται κατά γεωγραφική περιφέρεια, ο συνολικός αριθμός των αγροτικών νοικοκυριών με τους λειτουργούντες πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς και τα ενεργά μέλη των συνεταιρισμών.

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα, τη σημαντικότερη αναλογία ενεργών συνεταιρισμένων αγροτών σε σχέση με το σύνολο των αγροτικών νοικοκυριών, εμφανίζουν κατά σειρά το Δωδεκάνησα, η Κρήτη και η Κεντρική Μακεδονία. Αντίθετα η Ήπειρος, τα νησιά του Ιονίου, η Στερεά Ελλάδα, τα μεγάλα νησιά του Αιγαίου και η Πελοπόννησος, εμφανίζουν ποσοστά μικρότερα από τον εθνικό μέσο όρο.

Σ' ότι αφορά το μέσο μέγεθος των πρωτοβάθμιων αγροτικών συνεταιρισμών, από άποψη αριθμού μελών, στην κορυφή βρίσκονται τα Δωδεκάνησα, η Ανατολική Μακεδονία και η Κρήτη, ενώ στις τελευταίες θέσεις βρίσκονται η Ήπειρος η Δυτική Μακεδονία και τα νησιά του Ιονίου.

Στα πλαίσια κάθε κατηγορίας δραστηριοτήτων, οι εργασίες της πλειοψηφίας των λειτουργούντων πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών επικεντρώνονται κυρίως σε ορισμένους τομείς. Έτσι από τους συνεταιρισμούς πωλήσεως, το 50% του συνόλου ασχολείται με τις πωλήσεις φρούτων, το 13% με τα κηπευτικά προϊόντα και το 6% με το γάλα.

Από τους παραγωγικούς συνεταιρισμούς, που κατέχουν εγκαταστάσεις το 47% του συνόλου είναι ελαιουργικοί, το 30% κοινής χρήσης μηχανών και το 13% τυροκομικοί, ενώ στους μη κατέχοντες εγκαταστάσεις, το 68% του συνόλου είναι συνεταιρισμοί κτηνοτρόφων και το 13% παραγωγών κηπευτικών προϊόντων.

Οι παραγωγικοί συνεταιρισμοί εργασίας αφορούν κατά ποσοστό 95% το δασικό τομέα, ενώ οι παραγωγικοί άλλων σκοπών, είναι κυρίως αρδευτικοί σε ποσοστό 37% του συνόλου και ομαδικής καλλιέργειας σε ποσοστό 24%.

Από τους συνεταιρισμούς διάφορων σκοπών το 65% του συνόλου είναι μελισσοκομικοί και το 10% συνεταιρισμοί εξαγοράς ή ενοικίασης γαιών.

Οι αλιευτικοί συνεταιρισμοί σε ποσοστό 56% είναι αλιεργατών ιχθυοτροφείων και σε ποσοστό 31% πλοιοκτητών παράκτιας αλιείας.

Τέλος από τους αναγκαστικούς συνεταιρισμούς, το 52% του συνόλου αφορούν διαχείριση συνιδιοκτησίας δασών, το 16% διαχείριση χορτονομής και το 10% είναι οινοποιητικοί.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 7

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΑΓΡΟΤΩΝ ΚΑΤΑ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΟ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΑΓΡΟΤΩΝ ΚΑΤΑ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΟ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 1991								
ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΟ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΡΟΤΩΝ	%	ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥ ΝΤΕΣ ΣΥΝ/ΜΟΙ	%	ΕΝΕΡΓΑ ΜΕΛΗ	%	ΕΝΕΡΓΑ ΜΕΛΗ ΑΣ ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΡΟΤΩ	ΜΕΣΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΛΩΝ ΚΑΤΑ Α.Σ.
ΘΡΑΚΗΣ	53.356	5,2%	395	5,5%	34.990	5,6%	65,6%	89
ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	58.606	5,7%	399	5,6%	39.905	6,4%	68,1%	100
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	149.200	14,5%	1.034	14,5%	106.824	17,0%	71,6%	103
ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	39.122	3,8%	437	6,1%	26.180	4,2%	66,9%	60
ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	123.484	12,0%	780	10,9%	77.273	12,3%	62,6%	99
ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	165.827	16,1%	1.057	14,8%	90.194	14,4%	54,4%	85
ΗΠΕΙΡΟΥ	64.740	6,3%	488	6,8%	23.759	3,8%	36,7%	49
ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	182.987	17,8%	1.257	17,6%	102.862	16,4%	56,2%	82
ΝΗΣΩΝ ΑΙΓΑΙΟΥ	32.050	3,1%	207	2,9%	18.400	2,9%	57,4%	89
ΝΗΣΩΝ ΚΥΚΛΑΔΩΝ	10.926	1,1%	93	1,3%	7.478	1,2%	68,4%	80
ΚΡΗΤΗΣ	99.679	9,7%	697	9,8%	75.043	12,0%	75,3%	108
ΝΗΣΩΝ ΙΟΝΙΟΥ	34.278	3,3%	221	3,1%	15.418	2,5%	45,0%	70
ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ	12.842	1,3%	72	1,0%	9.390	1,5%	73,1%	130
ΣΥΝΟΛΟ	1.027.097	100%	7.137	100%	627.716	100%		88

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών ΑΤΕ, για το έτος 1991

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα, τη σημαντικότερη αναλογία ενεργών συνεταιρισμένων αγροτών σε σχέση με το σύνολο των αγροτικών νοικοκυριών, εμφανίζουν κατά σειρά το Δωδεκάνησα, η Κρήτη και η Κεντρική Μακεδονία, ενώ τα μεγάλα νησιά του Αιγαίου και η Πελοπόννησος, εμφανίζουν ποσοστά μικρότερα από τον εθνικό μέσο όρο.

Σ' ότι αφορά το μέσο μέγεθος των πρωτοβάθμιων αγροτικών συνεταιρισμών, από άποψη αριθμού μελών, στην κορυφή βρίσκονται τα Δωδεκάνησα, η Ανατολική Μακεδονία και η Κρήτη, ενώ στις τελευταίες θέσεις βρίσκονται η Ήπειρος, η Δυτική Μακεδονία και τα νησιά του Ιονίου.

Στα πλαίσια κάθε κατηγορίας δραστηριοτήτων, οι εργασίες της πλειοψηφίας των λειτουργούντων πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών επικεντρώνονται κυρίως σε ορισμένους τομείς.

Έτσι από τους συνεταιρισμούς πωλήσεως, το 50% του συνόλου ασχολείται με τις πωλήσεις φρούτων, το 13% με τα κηπευτικά προϊόντα και το 6% με το γάλα.

Από τους παραγωγικούς συνεταιρισμούς, που κατέχουν εγκαταστάσεις το 47% του συνόλου είναι ελαιουργικοί, το 30% κοινής χρήσης μηχανών και το 13% τυροκομικοί, ενώ στους μη κατέχοντες εγκαταστάσεις, το 68% του συνόλου είναι συνεταιρισμοί κτηνοτρόφων και το 13% παραγωγών κηπευτικών προϊόντων.

Οι παραγωγικοί συνεταιρισμοί εργασίας αφορούν κατά ποσοστό 95% το δασικό τομέα, ενώ οι παραγωγικοί άλλων σκοπών, είναι κυρίως αρδευτικοί σε ποσοστό 37% του συνόλου και ομαδικής καλλιέργειας σε ποσοστό 24%.

Από τους συνεταιρισμούς διαφόρων σκοπών το 65% του συνόλου είναι μελισσοκομικοί και το 10% συνεταιρισμοί εξαγοράς ή ενοικίασης γαιών.

Οι αλιευτικοί συνεταιρισμοί σε ποσοστό 56% είναι συνεταιρισμοί αλιεργατών ιχθυοτροφείων και σε ποσοστό 31% πλοιοκτητών παράκτιας αλιείας.

Τέλος από τους αναγκαστικούς συνεταιρισμούς, το 52% του συνόλου αφορούν διαχείριση συνιδιοκτησίας δασών, το 16% διαχείριση χορτονομής και το 10% είναι οινοποιητικοί.

3.1.3 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών

Οι υπάρχουσες την 31.12.1991 ενώσεις αγροτικών συνεταιρισμών, ανάλογα με το βασικό αντικείμενο των εργασιών τους, εμφανίζονται στον ακόλουθο πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 8

ΕΝΩΣΕΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ

ΕΝΩΣΕΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΤΗΝ 31.12.1991			
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΡΙΘ. ΕΝΩΣΕΩΝ	ΑΡΙΘΜ. ΣΥΝ/ΜΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥΣ	ΑΡΙΘ. ΜΕΛΩΝ ΣΥΝΕΤ/ΜΩΝ
ΕΛΕΥΘΕΡΕΣ ΕΝΩΣΕΙΣ			
Πολλαπλών δραστηριοτήτων	102	6.076	767.425
Δασικών Συνεταιρισμών	5	198	9.778
Οινοποιητικών Συνεταιρισμών	3	99	17.300
Ελαιουργικών Συνεταιρισμών	2	145	20.850
Συνεταιρισμών πώλησης Οπωροκηπευτικών	2	52	9.596
Γαλακτοκομικών Συνεταιρισμών	3	113	12.253
Συνεταιρισμός Αγελαδοτρόφων	2	81	4.724
Σταφιδικές Ενώσεις	1	29	4.623
Πτηνοτροφικών Συνεταιρισμών	1	13	1.148
Αλιευτικών Συνεταιρισμών	1	35	950
Σύνολο Ελεύθερων Ενώσεων	122	6.841	848.647
ΕΙΔΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ			
Συνεταιρισμών Μαστιχοπαραγωγών	1	20	5.457
Συνεταιρισμών Θηρακών προϊόντων	1	14	2.432
Οινοποιητικών Συνεταιρισμών	1	25	3.770
Κιτροπαραγωγών	1	50	1.404
Σύνολο Ενώσεων Ειδικής Νομοθεσίας	4	109	13.063
Σύνολο Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών	126	6.950	861.710

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών ΑΤΕ, για το έτος 1991

Στη δύναμη των Ενώσεων του παραπάνω πίνακα, υπολογίστηκε ότι ανήκουν και οι αδρανούντες πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μέλη τους. Εκτός αυτού, στους 6.841 συνεταιρισμούς, που εμφανίζονται να είναι ενταγμένοι σε ενώσεις, υπάρχουν και ορισμένοι που συμμετέχουν σε περισσότερες από μία ενώσεις.

Με βάση τα στοιχεία της διεύθυνσης Συνεταιρισμών της Α.Τ.Ε. , οι πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί που την 31.12.1991 συμμετείχαν σε ενώσεις ήταν 6.808 με σύνολο εγγεγραμμένων μελών 841.982.

Με δεδομένο ότι την ίδια ημερομηνία υπήρχαν 8.446 πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί συνολικά με 971.590 μέλη ενεργά και μη ενεργά, προκύπτει ότι 1.638 συνεταιρισμοί αγροτών, δεν συμμετείχαν σε δευτεροβάθμιες ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών.

3.1.4 Κοινοπραξίες - Κεντρικές Ενώσεις Α.Σ.Ο.

Οι υφιστάμενες την 31.12.1991 Κοινοπραξίες και κεντρικές ενώσεις των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων ήταν συνολικά 28 από τις οποίες 6 αδρανούσαν ή βρίσκονταν στη διαδικασία της εκκαθάρισης.

Παράθεση των λειτουργούντων κοινοπραξιών και κεντρικών ενώσεων γίνεται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 9

ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ - ΚΕΝΤΡΙΚΕΣ ΕΝΩΣΕΙΣ

ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ - ΚΕΝΤΡΙΚΕΣ ΕΝΩΣΕΙΣ Α.Σ.Ο. ΤΗΝ 31.12.1991						
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΔΡΑ	ΕΤΟΣ ΙΔΡΥΣΗΣ	ΑΡΙΘ. ΣΥΝ.	ΑΡΙΘΜ.	ΜΕΤΕΧ. ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ	
					2ΒΑΘΜΙΕΣ	1ΒΑΘΜΙΕΣ
Κ/ΞΙΕΣ Α/ΒΑΘΜΙΩΝ Α.Σ.						
Κ/ξια Μελισσοκομικών Συνεταιρισμών Βόρειας Ελλάδας	Θεσσαλονίκη	1954	27	1.153		
Κ/ξια Οπωροκηπευτικών Συνεταιρισμών Αλμωπίας (ΓΕ.ΚΟ.ΣΑ.)	Αριδαία	1983	6	1.086		
Κ/ξια εμπορείας καπνών Γ.Σ. Νομού Πέλλας (ΚΕΚΑΓΕΣ)	Κρ. Βρύση	1984	5	1.364		
Κ/ξια Γεωργικών Συνεταιρισμών Μελίκης και Περχώρων	Μελίκη	1985	8	2.481		
Κ/ξια Μελισσοκομικών Συνεταιρισμών Ελλάδας "ΜΕΛΙΣΟΚΟΜΙΚΗ"	Αθήνα	1949	46	3.761		
Κ/ξια Ανθοκομικών Συνεταιρισμών Ελλάδας	Αθήνα	1981	10	598		
Κ/ξια Συν/σμων Αμπελουργών Επαρχίας Θηβών	Θήβα	1961	20	1.594		
Κ/ξια Συν/σμων Βουπρασίας "Η ΜΑΝΩΑΔΑ" (ΑΔΡΑΝΕΙ)	Βάρδα	1980	3	405		
Κ/ξια Γεωργικών Συνεταιρισμών Άρτας (ΑΔΡΑΝΕΙ)	Άρτα	1981	10	2.000		
Κ/ξια Συν/μών Αχαιίας "Ο ΑΡΑΞΟΣ" (ΑΔΡΑΝΕΙ)	Λακόπετρα	1981	5	424		
ΣΥΝΟΛΟ			140	14.866		
Κ/ΞΙΕΣ ΕΝΩΣΕΩΝ Α.Σ.						
Κ/ξια Ε.Γ.Σ. Βέροιας Αλεξάνδρειας και Νάουσας "ΑΛΒΕΝΑ"	Βέροια	1982				3
Κ/ξια Διεθνών Μεταφορών "ΚΟΔΙΜΕΤ"	Σκύδρα	1983				8
Κ/ξια Ε.Γ.Σ. Διαχ/σης Γεωργ. Πρ/ντων "ΚΥΔΕΠ"	Αθήνα	1940				93
Κ/ξια Ανάπτυξης Ελαιοκομικών Δυτικής Ρεθύμνης "ΚΑΤΕΔΥΡ"	Επισκοπή	1983			1	1
Κ/ξια Συν/κών Οργανώσεων Σηροτροφικών Διαμερισμάτων "ΣΗΡΟΤ"	Σουφλί	1952			3	15
Κ/ξια Ε.Γ.Σ. Νομού Πέλλας "ΚΕΣΠΕΛ" (ΑΔΡΑΝΕΙ)	Σκύδρα	1982			4	
ΣΥΝΟΛΟ					112	16

	ΜΕΤΕΧ. ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ	
	2ΒΑΘΜΙΕΣ	1ΒΑΘΜΙΕΣ
ΚΕΝΤΡΙΚΕΣ ΕΝΩΣΕΙΣ		
Κεντρική Κλαδική Ένωση Ελαιοκομικών Πρ/ντων "ΕΛΛΙΟΥΡΓΙΚΗ"	58	
Κεντρική Κλαδική Συν/κή Ένωση Αμπελουργικών Πρ/ντων "ΚΕΟΣΟΕ"	23	9
Κεντρική Κλαδική Συν/κή Ένωση Κτηνοτροφικών Πρ/ντων "ΚΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΗ"	84	
Κεντρική Κλαδική Συν/κή Ένωση Οπωρ/κών Πρ/ντων "ΣΚΟΠ"	53	
Κεντρική Κλαδική Συν/κή Ένωση Σουλτανίνας "ΚΣΟΣ"	14	
Κεντρική Κλαδική Συν/κή Ένωση Σύκων και Ξηρών καρπών	2	
Κεντρική Ένωση Γεωργικών Συν/κών Οργανώσεων Ν. Χανίων	7	
Κεντρική Κλαδική Συν/κή Ένωση Καπνού "ΚΑΠΝΙΚΗ" (ΑΔΡΑΝΕΙ)		
Κεντρική Κλαδική Συν/κή Ένωση Σπόρων & Πολλαπλασιασμού Υλικού "ΚΕΣΠΥ" (ΑΔΡΑΝΕΙ)		
Κεντρική Κλαδική Συν/κή Ένωση Βάμβακος "ΒΑΜΒΑΚΟΥΡΓΙΚΗ" (ΑΔΡΑΝΕΙ)		
Κεντρική Ένωση Δασικών Συν/κών Οργανώσεων Ελλάδας (ΑΔΡΑΝΕΙ)	2	
Κεντρική Ένωση Γεωργικών Συν/μών Κορινθίας "ΚΕΝΚΟΡ" (ΑΔΡΑΝΕΙ)	6	
Κεντρική Ένωση Γεωργικών Συν/μών Κορινθιακής σταφίδας (ΑΔΡΑΝΕΙ)	10	
Κεντρική Ένωση Γεωργικών Συν/κών Οργανώσεων Ν. Ηλείας (ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ)	3	
ΣΥΝΟΛΟ	262	9

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών ΑΤΕ, για το έτος 1991

3.1.5 Γεωργικές Συνεταιριστικές Εταιρείες

Οι Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις έχουν ιδρύσει ή συμμετέχουν σε ένα μεγάλο αριθμό εμπορικών εταιριών, που έχουν κυρίως τη μορφή της Ανώνυμης Εταιρίας ή της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.

Από την άποψη της ιδιοκτησίας, ορισμένες από αυτές τις εταιρείες είναι αμιγώς συνεταιριστικές, ενώ σε άλλες συμμετέχουν η Αγροτική Τράπεζα ή ιδιώτες.

Με τη χρησιμοποίηση από το συνεταιριστικό τομέα, εταιρικών μορφών του ιδιωτικού τομέα της οικονομίας μας, ο πρώτος αποκτά μεγαλύτερη ευλυγισία προσαρμογής στις ανάγκες της αγοράς. Αυτό επιτυγχάνεται με τους αποτελεσματικότερους διοικητικούς μηχανισμούς των Α.Ε. και Ε.Π.Ε., σε σχέση με αυτούς των συνεταιριστικών μονάδων και με την υιοθέτηση των ιδιωτικοοικονομικών κριτηρίων λειτουργίας αυτών των επιχειρήσεων, που αποβλέπουν κυρίως σε μεγαλύτερη παραγωγικότητα και υψηλότερα αποτελέσματα.

Η κατανομή των Συνεταιριστικών Εταιριών την 31.12.1991, από την άποψη της νομικής μορφής και των φορέων ιδιοκτησίας τους έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 10

ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΤΗΝ 31.12.1991		
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝΤΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΔΡΑΝΟΥΝΤΩΝ
ΑΕ Συνεταιριστικών Οργανώσεων & ΑΤΕ (Ν.Δ. 4087/60)	18	2
ΑΕ Συνεταιριστικών Οργανώσεων με ΑΤΕ, θυγατρικές ΑΤΕ και Τρίτους	4	4
ΑΕ Συνεταιριστικών Οργανώσεων αμιγείς και θυγατρικές τους	17	5
ΑΕ Συνεταιριστικών Οργανώσεων με Τρίτους	11	1
Ε.Π.Ε και Ο.Ε.	26	7
Κ/ξίες Συνεταιριστικών Οργανώσεων και ΑΤΕ (Ν.Δ. 3874/58)	5	3
Αιτιπες Κ/ξίες-Συνεργασίες Συνεταιριστικών Οργανώσεων με ΑΤΕ ή Τρίτου	7	3
ΣΥΝΟΛΟ	88	25

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών ΑΤΕ, για το έτος 1991

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 11

ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΚΑΤΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΚΑΤΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΣΤΙΣ 31.12.1991	
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
1. ΚΤΗΝΟΤΡΟΦΙΑ	
Γαλακτομικά προϊόντα	16
Προϊόντα Κρέατος	3
Ζωοτροφές	2
ΣΥΝΟΛΟ	21
2. ΓΕΩΡΓΙΑ	
Ελαιοκομικά προϊόντα	10
Αμπελουργία-Οινοποιία-Σταφίδες	7
Οπωροκηπευτικά-Χυμοί	8
Καπνά	2
Εκκοκιστήρια βάμβακος	1
Άλευρα	1
ΣΥΝΟΛΟ	29
3. ΔΑΣΟΠΟΝΙΑ	6
ΣΥΝΟΛΟ	6
4. ΕΦΟΔΙΑ	
Γεωργικά Φάρμακα-Λιπάσματα	2
Είδη Συσκευασίας	2
Γεωργικά Μηχανήματα	2
ΣΥΝΟΛΟ	6
5. ΕΜΠΟΡΙΟ-ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ-ΔΙΑΦΟΡΑ	
Ασφαλίσεις	11
Προμήθειες, εισαγωγικό - εξαγωγικό εμπόριο	5
Μεταφορές	1
Marketing	1
Αποθήκευση	1
Διάφορα	7
ΣΥΝΟΛΟ	26
ΣΥΝΟΛΟ	88

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών ΑΤΕ, για το έτος 1991

Στην κατηγορία «Διάφορα» περιλαμβάνονται κυρίως επιχειρήσεις που ιδρύθηκαν με συμμετοχή των συνεταιρισμών και έχουν αναλάβει την ανάπτυξη συγκεκριμένων περιοχών με την αξιοποίηση διάφορων επενδυτικών προγραμμάτων.

3.1.6 Απασχολούμενο προσωπικό

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ.12

ΥΠΑΛΛΗΛΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΩΝ Α.Σ.Ο.

ΥΠΑΛΛΗΛΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΩΝ Α.Σ.Ο.						
ΜΟΝΙΜΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	1986	1987	1988	1989	1990	1991
Κύριο	4.085	4.451	4.581	4.961	5.071	4.877
Βοηθητικό	1.170	1.155	1.123	1.150	1.088	1.044
Υπηρετικό	121	146	105	116	132	176
Σύνολο μόνιμου προσωπικού	5.376	5.752	5.809	6.227	6.291	6.097
ΕΚΤΑΚΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ						
Κύριο	3.152	3.044	3.290	3.639	3.374	3.217
Βοηθητικό	2.259	2.211	2.483	2.542	2.640	2.592
Υπηρετικό	379	386	383	326	328	355
Σύνολο έκτακτου προσωπικού	5.790	5.641	6.156	6.507	6.342	6.164
Γενικό Σύνολο Απασχολούμενου Προσωπικού	11.166	11.393	11.965	12.734	12.633	12.261
Ετήσια μεταβολή συνόλου προσωπικού		2,0%	5,0%	6,4%	-0,8%	-2,9%
Απασχολούμενοι πτυχιούχοι ΑΕΙ	1.505	1.574	1.720	1.638	1.611	1.672
Σχέση πτυχιούχων με σύνολο προσωπικού	13,5%	13,8%	14,4%	12,9%	12,8%	13,6%
Σχέση μόνιμου με συνολικό προσωπικό	48,1%	50,5%	48,5%	48,9%	49,8%	49,7%

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών ΑΤΕ, για το έτος 1991

3.2 ΟΓΚΟΣ ΤΩΝ ΚΥΡΙΟΤΕΡΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΤΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ

3.2.1 Γενικά

Στο τμήμα αυτό, γίνεται παράθεση πληροφοριών για στοιχεία όγκου των συναλλαγών των συνεταιριστικών οργανώσεων σε ποσότητες και αξίες, που αφορούν όλους τους τομείς δράσης τους.

3.2.2 Πιστωτικές Εργασίες

Η παρέμβαση των συνεταιριστικών Οργανώσεων, στις διαδικασίες διοχέτευσης κεφαλαίων για τη χρηματοδότηση της γεωργίας, αποτελεί μία από τις σημαντικότερες δραστηριότητές τους.

Η πιστωτική δράση των συνεταιρισμών, αποτέλεσε έναν από τους πρωταρχικούς στόχους του συνεταιριστικού κινήματος και συνδέεται άμεσα με την επιδίωξη της απαλλαγής των αγροτών από την τοκογλυφία. Η πιστωτική παρέμβαση ασκείται κυρίως από τους πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς, ενώ η άμεση συμμετοχή των ενώσεων σ' αυτή τη διαδικασία είναι μικρή, παρά τις μεγάλες, αναξιοποίητες ακόμα, δυνατότητες που υπάρχουν, για την οργανωτική υποβοήθηση κυρίως, των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών, από τις ενώσεις στις οποίες ανήκουν.

Η απόλυτη πλειοψηφία των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών, που λειτουργούν στην χώρα μας (60%), έχουν σαν κύρια δραστηριότητά τους την πιστωτική.

Η άσκηση της αγροτικής πίστης στην Ελλάδα, έχει αναληφθεί βασικά από την Αγροτική Τράπεζα.

Οι πιστώσεις που χορηγούνται, αφορούν είτε βραχυπρόθεσμες χορηγήσεις στις αγροτικές εκμεταλλεύσεις (καλλιεργητικά δάνεια) και στις συνεταιριστικές οργανώσεις και επιχειρήσεις ή μεσομακροπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις προς τους ίδιους φορείς.

Η παρέμβαση των συνεταιρισμών στην άσκηση της αγροτικής πίστης, εμφανίζεται με τρεις μορφές.

Στην πρώτη και πιο ανεπτυγμένη μορφή οι συνεταιρισμοί χρηματοδοτούν άμεσα τα μέλη τους με δικά τους κεφάλαια. Κυρίως η δραστηριότητα αυτή αφορά βραχυχρόνιες χρηματοδοτήσεις (καλλιεργητικά δάνεια) προς τα φυσικά πρόσωπα - μέλη των συνεταιρισμών. Τα κεφάλαια αντλούνται από τα διαθέσιμα των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών και των ενώσεών τους. Το 1990 το ύψος αυτών των χορηγήσεων ανήλθε σε 2.211 εκ. δρχ. και κάλυπτε μόλις το 2% των συνολικών χορηγήσεων σε ιδιώτες - παραγωγούς, στις οποίες χορηγήσεις υπήρχε άμεση ή έμμεση παρέμβαση των συνεταιρισμών. Επίσης τον ίδιο χρόνο οι ενώσεις χορήγησαν δάνεια από τα κεφάλαιά τους στους συνεταιρισμούς - μέλη τους, συνολικού ποσού δρχ. 106 εκ., ποσό ασήμαντο σχετικά με το συνολικό ύψος των δανείων που χορηγήθηκαν στα νομικά πρόσωπα του συνεταιριστικού τομέα την ίδια περίοδο και που ανήλθαν συνολικά σε δρχ. 346 δις περίπου.

Η δεύτερη μορφή πιστωτικής παρέμβασης των συνεταιρισμών αφορά την αυτοτελή άσκηση της αγροτικής πίστης από κεφάλαια, που χορηγούνται αρχικά από την Α.Τ.Ε.

Από το 1952 ήδη η Α.Τ.Ε. έδωσε τη δυνατότητα στις συνεταιριστικές οργανώσεις, που το επιθυμούσαν και είχαν την κατάλληλη οργανωτική υποδομή, να χορηγούν με δική τους ευθύνη, καλλιεργητικά δάνεια στα φυσικά πρόσωπα - μέλη τους.

Μέχρι το 1990 είχαν αναπτύξει αυτήν την δραστηριότητα 618 πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί και 3 ενώσεις, ενώ την ίδια χρονιά αυτές οι οργανώσεις χορήγησαν καλλιεργητικά δάνεια σε 114.946 αγρότες, που κατά δρχ. 38.406 εκατ. προέρχονται από κεφάλαια της Α.Τ.Ε. Το παραπάνω ποσό αντιστοιχεί στο 38% περίπου των βραχυπρόθεσμων δανείων, που χορηγήθηκαν από την Α.Τ.Ε. σε φυσικά πρόσωπα μέσω των Α.Σ.Ο.

Επίσης από το 1984 δόθηκε η δυνατότητα στους συνεταιρισμούς από την Α.Τ.Ε., για την άσκηση αυτοτελούς αγροτικής πίστης και στον τομέα των μεσομακροπρόθεσμων δανείων στα φυσικά πρόσωπα - μέλη τους. Μέχρι το 1990 σ' αυτήν τη δραστηριότητα είχαν ενταχθεί 33 πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί και μία ένωση, είχαν δε την ίδια χρονιά χορηγήσει δάνεια σε 181 παραγωγούς συνολικού ποσού δρχ. 38 εκ. δρχ. περίπου.

Το παραπάνω ποσό αφορά ένα ποσοστό μόλις 3,6% των αντίστοιχων συνολικών μεσομακροπρόθεσμων χορηγήσεων της Α.Τ.Ε. σε ιδιώτες παραγωγούς, που έγιναν με τη μεσολάβηση των Α.Σ.Ο.

Τέλος οι συνεταιρισμοί παρεμβαίνουν, υποβοηθώντας τα μέλη τους αλλά και την Α.Τ.Ε. , στη διαδικασία ομαδικών δανεισμών των παραγωγών κατευθείαν από την Α.Τ.Ε.

Σ' αυτές τις περιπτώσεις, με την αξιοποίηση του εκτεταμένου δικτύου των Α.Σ.Ο. , επιτυγχάνεται σημαντική μείωση του κόστους των χορηγήσεων.

Το 1990 χορηγήθηκαν με αυτή τη διαδικασία 61.847 εκ. δρχ. , σε 376.885 παραγωγούς - μέλη 4.295 συνεταιρισμών, για καλλιεργητικά δάνεια και 4.442 εκ. δρχ. σε 6.390 παραγωγούς - μέλη 755 συνεταιρισμών για μεσομακροπρόθεσμες πιστώσεις. Οι συνεταιρισμοί για την παρέμβασή τους στην άσκηση της αγροτικής πίστης, βασικά όσοι χορηγούν δάνεια από δικά τους κεφάλαια ή ασκούν αυτοτελή παρέμβαση στους δανεισμούς από κεφάλαια της Α.Τ.Ε. , αποκομίζουν έσοδα από τόκους και προμήθειες.

Εκτός της παρέμβασης στην διαδικασία δανεισμού των μελών του οι Α.Σ.Ο. σαν νομικά πρόσωπα αντλούν ένα σημαντικό μέρος των απαιτούμενων κεφαλαίων τους με άμεσο δανεισμό από την Α.Τ.Ε.

Το 1990 το συνολικό ύψος των βραχυπρόθεσμων χορηγήσεων αυτής της κατηγορίας για όλες τις Α.Σ.Ο. , ανήλθε σε δρχ. 236.978 εκατ. , ενώ το αντίστοιχο ποσό των μεσομακροπρόθεσμων δανείων που συνήφθησαν ανήλθε σε δρχ. 6.759 εκατ. Οι συνολικές χορηγήσεις της Α.Τ.Ε. στην χρήση 1990 ανήλθαν σε 1.025.227 εκατ. δρχ. Από το παραπάνω ποσό, 450.465 εκατ. δρχ. ή το 44% του συνόλου διατέθηκαν στο συνεταιριστικό τομέα είτε με άμεσο δανεισμό των νομικών προσώπων ή στα φυσικά πρόσωπα - μέλη των συνεταιρισμών με την άμεση ή έμμεση παρέμβαση των οργάνωσών τους.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι, η συνεταιριστική παρέμβαση στην άσκηση της αγροτικής πίστης είναι ήδη σημαντική στην χώρα μας, αλλά και ότι υπάρχουν ακόμα μεγάλα περιθώρια για την επέκτασή της μακροπρόθεσμης αγροτικής πίστης με κεφάλαια της Α.Τ.Ε.

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτοντας ενδεικτικά στοιχεία, για την πιστωτική δράση των συνεταιρισμών και της Α.Τ.Ε. το έτος 1987-1990.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 13

ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ

ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΩΝ ΣΥΝ/ΜΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 4ΕΤΙΑ 1987-1990								
	1987		1988		1989		1990	
	Εκατ. Δρχ.	%	Εκατ. Δρχ.	%	Εκατ. Δρχ.	%	Εκατ. Δρχ.	%
Σύνολο χορηγήσεων ΑΤΕ	551.940	100%	883.585	100%	993.704	100%	1.025.227	100%
Βραχυπρόθεσμα καλλιεργητικά δάνεια								
	82.648	15,0%	79.031	8,9%	94.287	9,5%	100.254	9,8%
Από ΑΣΟ που δεν ασκούν την πίστη	51.995	9,4%	55.411	6,3%	58.046	5,8%	61.847	6,0%
Από ΑΣΟ που ασκούν την πίστη	30.653	5,6%	23.620	2,7%	36.241	3,6%	38.407	3,7%
Μεσοπρόθεσμα δάνεια σε Φ.Π.								
	2.187	0,4%	3.532	0,4%	4.068	0,4%	4.481	0,4%
Από ΑΣΟ που δεν ασκούν την πίστη	2.106	0,4%	3.474	0,4%	4.011	0,4%	4.443	0,4%
Από ΑΣΟ που ασκούν την πίστη	81	0,0%	58	0,0%	57	0,0%	38	0,0%
Βραχυπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις σε Ν.Π.								
	301.894	54,7%	386.968	43,8%	388.715	39,1%	338.816	33,0%
Σε ΑΣΟ κάθε βαθμού	234.243	42,4%	264.974	30,0%	271.447	27,3%	236.978	23,1%
Σε συνεταιριστικές εταιρείες	67.651	12,3%	121.994	13,8%	117.268	11,8%	101.838	9,9%
Μεσοπρόθεσμα δάνεια σε Ν.Π.								
	14.672	2,7%	21.120	2,4%	19.275	1,9%	6.914	0,7%
Σε ΑΣΟ κάθε βαθμού	10.562	1,9%	19.968	2,3%	17.718	1,8%	6.759	0,7%
Σε συνεταιριστικές εταιρείες	4.110	0,7%	1.152	0,1%	1.557	0,2%	155	0,0%
Σύνολο των ανωτέρω δανείων Α.Τ.Ε.								
	401.401	72,7%	490.651	55,5%	506.345	51,0%	450.465	43,9%
Χορηγήσεις από κεφάλαια ΑΣΟ								
	2.280	100%	2.190	100%	2.259	100%	2.317	100%
Βραχυπρόθεσμες σε παραγωγούς	2.014	88,3%	1.927	88,0%	2.157	95,5%	2.211	95,4%
Μεσομακροπρόθεσμες σε Π.Ν.	266	11,7%	263	12,0%	102	4,5%	106	4,6%

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών Α.Τ.Ε. για το έτος 1990

3.2.3 Προμηθευτικές εργασίες

Ένας άλλος βασικός τομέας της δράσης των συνεταιριστικών οργανώσεων, είναι η προμήθεια των μελών τους με γεωργικά εφόδια και καταναλωτικά αγαθά.

Για ένα σημαντικό ακόμα μέρος των γεωργικών εφοδίων, οι συνεταιρισμοί απλώς μεσολαβούν στη διαδικασία της διάθεσης προς τους τελικούς καταναλωτές. Τα

εφόδια αυτά διατίθενται από μεγάλους συνεταιριστικούς οργανισμούς, όπως η ΣΥΝΕΛ (λιπάσματα) η ΚΥΔΕΠ (ζωοτροφή, σπόροι) κ.λ.π. , ενώ από την Α.Τ.Ε. διατίθενται σημαντικές ποσότητες γεωργικών φαρμάκων.

Τα εφόδια αυτά διοχετεύονται στους τελικούς καταναλωτές μέσω ενός δικτύου 794 αποθηκευτικών κέντρων, διασπαρμένων σε ολόκληρη τη χώρα, τη διαχείριση των οποίων έχουν αναλάβει 113 ενώσεις αγροτικών συνεταιρισμών. Μεγάλες ποσότητες εφοδίων προωθούνται απευθείας στους παραγωγούς από τα επιλιμένα κέντρα ή και τα εργοστάσια παραγωγής, χωρίς τη μεσολάβηση των αποθηκευτικών κέντρων. Η διάθεση γίνεται σε ενιαία τιμή κατά προϊόν για ολόκληρη τη χώρα, ανεξάρτητα από τη διακύμανση των δαπανών μεταφοράς και πρόσκαιρης αποθήκευσης, με αποτέλεσμα να ενισχύονται πολλές μειονεκτικές περιοχές, κάτι που δεν θα συνέβαινε αν οι προμήθειες γίνονταν από το ελεύθερο εμπόριο.

Το τελευταίο διάστημα αναπτύσσεται ένας προσανατολισμός για την απευθείας αγορά των γεωργικών εφοδίων από τους συνεταιρισμούς με ταυτόχρονη μείωση του ρόλου των κεντρικών Οργανώσεων προμήθειας γεωργικών εφοδίων. Παράλληλα όμως οι συνεταιρισμοί διαθέτουν σημαντικές ποσότητες γεωργικών εφοδίων, που προμηθεύονται από ελεύθερο εμπόριο. Τα εφόδια που οι συνεταιρισμοί προμηθεύονται από το εμπόριο, συνήθως με μαζικές αγορές κατόπιν μειοδοτικών διαγωνισμών, τα διαθέτουν από ένα εκτεταμένο δίκτυο πρατηρίων.

Τα καταναλωτικά αγαθά, που διατίθενται από ένα εκτεταμένο δίκτυο super markets, οι συνεταιρισμοί τα προμηθεύονται από το ελεύθερο εμπόριο ή από άλλες συνεταιριστικές οργανώσεις. Με τις προμήθειες εφοδίων και καταναλωτικών αγαθών, ασχολούνται σχεδόν όλες οι ενώσεις και εκτός των προμηθευτικών και οι περισσότεροι πιστωτικοί πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί, που στην ουσία είναι συνεταιρισμοί πολλαπλών δραστηριοτήτων. Με την προμήθεια αυτών των αγαθών σε ικανοποιητικές για τους παραγωγούς τιμές, οι συνεταιρισμοί επιδρούν και στις τιμές που διαμορφώνονται στο ελεύθερο εμπόριο, ενώ με έμμεσο αλλά αποφασιστικό τρόπο συμπιέζουν το κόστος της αγροτικής παραγωγής και συντελούν στην αύξηση του διαθέσιμου γεωργικού εισοδήματος.

Οι ποσότητες αγροτικών εφοδίων που διατέθηκαν τα έτη 1985-1990 και για τις οποίες υπήρξε απλή διαμεσολάβηση των συνεταιρισμών έχουν ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 14

ΔΙΑΤΕΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥΣ ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΕΦΟΔΙΑ

ΔΙΑΤΕΘΕΝΤΑ ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΕΦΟΔΙΑ 1985-1990 ΜΕ ΤΗ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ 1ΒΑΘΜΙΩΝ ΚΑΙ 2ΒΑΘΜΙΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤ.												
ΕΙΔΟΣ	Μ.Μ.	1985	1986	ΜΕΤΑΒ	1987	ΜΕΤΑΒ	1988	ΜΕΤΑΒ	1989	ΜΕΤΑΒ	1990	ΜΕΤΑΒ
Λιπάσμα τα	τόννο ι	2.203.184	2.077.023	-5,7%	1.854.507	-10,7%	1.983.988	7,0%	2.093.928	5,5%	2.062.234	-1,5%
Φάρμακ α	τόννο ι	26.095	19.423	-25,6%	19.764	1,8%	15.967	-19,2%	35.816	124,3%	1.248	-96,5%
Ζωοτρο φές	τόννο ι	1.669.388	1.608.465	-3,6%	1.500.888	-6,7%	1.400.161	-6,7%	1.547.899	10,6%	1.436.512	-7,2%
Σπόροι	τόννο ι	69.840	74.296	6,4%	60.975	-17,9%	59.851	-1,8%	52.277	-12,7%	43.695	-16,4%
Λοιπά	τόννο ι	29.138	30.832	5,8%	17.735	-42,5%	20.187	13,8%	15.889	-21,3%	13.095	-17,6%
Διάφορα είδη	τεμάχ ια	226.824	144.955	-36,1%	140.618	-3,0%	133.102	-5,3%	87.149	-34,5%	57.202	-34,4%

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών Α.Τ.Ε. για το έτος 1991

Η μειωτική τάση της διάθεσης αγροτικών εφοδίων μέσω των συνεταιριστικών οργανισμών και η αυξανόμενη ανάληψη της άμεσης ευθύνης για αυτή τη δραστηριότητα από τις τοπικές ενώσεις και τους πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς, οφείλεται σε ένα βαθμό και στις δυσλειτουργίες και τον υπέρμετρο δανεισμό, που παρουσιάστηκαν σ' αυτές τις κεντρικές οργανώσεις.

Τα γεωργικά εφόδια που προμήθευσαν οι πρωτοβάθμιοι αγροτικοί συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους το 1990, ασκώντας άμεση εμπορική δραστηριότητα, κάλυπταν μία αξία 115 δις δρχ. περίπου. Από αυτό το ποσό 67 δις δρχ. (58%), αφορούν πωλήσεις των ενώσεων, είτε προς τους συνεταιρισμούς μέλη του (21 δις δρχ.) ή κατευθείαν στους παραγωγούς (46 δις δρχ.), ενώ τα 48 δις δρχ. (42%) αφορούν πωλήσεις που έγιναν από τους πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς, προϊόντων που οι ίδιοι προμηθεύτηκαν από το ελεύθερο εμπόριο. Σημαντικό ρόλο στην εκπλήρωση της διάθεσης αυτών των γεωργικών εφοδίων, διαδραμάτισε το δίκτυο των 794 πρατηρίων, που είχαν δημιουργήσει οι συνεταιρισμοί μέχρι το 1990.

Τα καταναλωτικά αγαθά που διέθεσαν οι συνεταιρισμοί το 1990 κάλυπταν μία αξία 47,8 δις δρχ. Το σημαντικότερο μέρος τους διατέθηκε από τις ενώσεις (40,6 δις δρχ. ή 85%), είτε κατευθείαν στους καταναλωτές (36,8 δις δρχ.) ή στα super markets των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών (3,8 δις δρχ.).

Οι πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί διέθεσαν στα μέλη τους καταναλωτικά αγαθά, που προμηθεύτηκαν κατευθείαν από το ελεύθερο εμπόριο, ύψους δρχ. 7 δις ή 15% του συνόλου των διατεθέντων αγαθών αυτής της κατηγορίας το 1990.

Η διάθεση των καταναλωτικών αγαθών από τους συνεταιρισμούς διενεργήθηκε από τα super markets, που αυτοί έχουν δημιουργήσει, των οποίων ο αριθμός το 1990 ανέρχονταν σε 418.

3.2.4 Επεξεργασία και διάθεση αγροτικών προϊόντων

Ένα από τα σοβαρότερα προβλήματα κάθε παραγωγού, είναι η εξασφάλιση της δυνατότητας διάθεσης των προϊόντων του. Εκτός από την ποιότητα των προϊόντων, που πρέπει να μην ξεπερνάει προς τα κάτω κάποιες σταθερές και να παρουσιάζει συνεχή βελτίωση, ζητήματα όπως η ελκυστικότητα των προϊόντων από άποψη εμφάνισης, η προβολή και διαφήμισή τους, καθώς και το μέγεθος των πωλουμένων ποσοτήτων, είναι καθοριστικά για τη διατήρηση και την επέκταση των αγορών.

Για τους μικροπαραγωγούς - αγρότες είναι εμφανής η αδυναμία τους, αν προσπαθήσουν να προωθήσουν μεμονωμένα τα προϊόντα τους στην αγορά. Εκτός από το μικρό μέγεθος της παραγωγής τους, την αστάθεια στην ποιότητα και την άγνοια των μηχανισμών προώθησης των πωλήσεων, έχουν στην πλειοψηφία τους και ένα πρόσθετο μειονέκτημα.

Το σύνολο της ετήσιας αγροτικής παραγωγής των περισσότερων αγροτικών προϊόντων ολοκληρώνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα, την εποχή της συγκομιδής. Έτσι παρατηρείται μία υπερπροσφορά του συγκεκριμένου προϊόντος και στο βαθμό που δεν υπάρχει η αναγκαία υποδομή ειδικών αποθηκευτικών χώρων ή επεξεργασίας του προϊόντος στα επόμενα παραγωγικά στάδια, η θέση του παραγωγού γίνεται εξαιρετικά δυσχερής και διαμορφώνονται οι όροι για κάθετη πτώση των τιμών.

Οι συνεταιρισμοί, σε συνδυασμό με τους εθνικούς και κοινοτικούς μηχανισμούς διατήρησης των τιμών πώλησης των αγροτικών προϊόντων σε λογικά επίπεδα,

έπαιξαν καθοριστικό ρόλο στη διαμόρφωση ενός περιβάλλοντος σχετικής ασφάλειας για τους αγρότες και στον περιορισμό της ασυδοσίας και της κερδοσκοπίας των μεσαζόντων.

Η παρέμβαση των συνεταιρισμών στην προώθηση των πωλήσεων των προϊόντων των μελών τους, έχει λάβει αρκετές αλληλοσυμπληρούμενες μορφές.

Στην πρώτη και πιο ανεπτυγμένη μορφή, ή συνεταιριστική οργάνωση αγοράζει κατευθείαν από τον παραγωγό το προϊόν του αμέσως μετά τη συγκομιδή, στις ικανοποιητικότερες δυνατές τιμές με βάση τις συνθήκες που διαμορφώνονται στην αγορά. Μέρος των προϊόντων αυτών, διατίθενται ανεπεξέργαστο από τις συνεταιριστικές οργανώσεις, ενώ για το υπόλοιπο γίνεται επεξεργασία, διαλογή ή τυποποίηση στις συνεταιριστικές εγκαταστάσεις.

Μία άλλη μορφή παρέμβασης με μακρά παράδοση, είναι η κοινή διαχείριση των αγροτικών προϊόντων από τις συνεταιριστικές οργανώσεις. Σ' αυτήν την περίπτωση οι συνεταιρισμοί λειτουργούν κυρίως σαν διαμεσολαβητές μεταξύ των παραγωγών - μελών τους και των χονδρεμπόρων. Συγκεντρώνουν τα αγροτικά προϊόντα «επί παρακαταθήκη» και διαπραγματεύονται την πώληση των συνολικών ποσοτήτων για λογαριασμό των μελών τους. Μέρος αυτών των ποσοτήτων διατίθενται ανεπεξέργαστο, ενώ το υπόλοιπο προωθείται για πώληση μετά από επεξεργασία, διαλογή ή τυποποίηση που γίνεται στις συνεταιριστικές εγκαταστάσεις.

Με την ολοκλήρωση της συναλλαγής, γίνεται εκκαθάριση και αποδίδεται στους παραγωγούς η αξία των προϊόντων που εισέφεραν στην κοινή διαχείριση, ενώ ο συνεταιρισμός αποκομίζει έσοδα που αποτελούν είτε προμήθεια για τη μεσολάβησή του, ή και αμοιβή για τις επεξεργασίες που έγιναν στις εγκαταστάσεις.

Μία τρίτη μορφή παρέμβασης, αφορά επίσης διαμεσολάβηση, αλλά αυτή τη φορά για λογαριασμό των αγοραστών. Το Δημόσιο, συνεταιριστικοί οργανισμοί και κεντρικές ενώσεις, αλλά και ιδιώτες αναθέτουν στους συνεταιρισμούς τη συγκέντρωση αγροτικών προϊόντων για λογαριασμό τους. Η διαδικασία αυτή αφορά ορισμένα από τα σημαντικά αγροτικά προϊόντα της χώρας και λειτουργεί σαν ένας πρόσθετος μηχανισμός διασφάλισης του αγροτικού εισοδήματος, αφού και ο όγκος των συναλλαγών είναι μεγάλος και υπεισέρχονται άμεσα οι εθνικοί και κοινοτικοί μηχανισμοί διαμόρφωσης τιμών των αγροτικών προϊόντων.

Τα άμεσα έξοδα της συγκέντρωσης καθώς και η προμήθεια που δικαιούται ο συνεταιρισμός, βαρύνουν τον εντολέα.

Τέλος ένα μέρος της αγροτικής παραγωγής παραδίδεται στους συνεταιρισμούς για επεξεργασία στις συνεταιριστικές εγκαταστάσεις για λογαριασμό των παραγωγών. Τα επεξεργασμένα αυτά προϊόντα που κατά κανόνα, μετά την επεξεργασία είναι διατηρήσιμα για μεγάλο χρόνο, παραλαμβάνουν οι ίδιοι οι παραγωγοί, καταβάλλοντας το δικαίωμα επεξεργασίας, σε είδος ή σε χρήμα στο συνεταιρισμό. Κατόπιν οι ίδιοι οι παραγωγοί, είτε διαθέτουν αυτά τα προϊόντα σε μικρότερες ή μεγαλύτερες ποσότητες στην αγορά, όταν διαμορφωθεί ικανοποιητικότερο επίπεδο τιμών, ή αυτοκαταναλώνουν ένα μέρος ή τέλος αξιοποιούν σαν σπόρο το επεξεργασμένο προϊόν. Έτσι απέναντι στο ολιγοπώλιο των αγοραστών - χονδρεμπόρων διαμορφώνεται ένα ολιγοπώλιο των παραγωγών, που σε συνδυασμό με τη συγκυριακή μείωση της προσφοράς, η οποία δημιουργείται

από την επεξεργασία μέρους των αγροτικών προϊόντων στα επόμενα παραγωγικά στάδια και από τη διατήρηση άλλου μέρους στις ειδικές αποθηκευτικές συνεταιριστικές εγκαταστάσεις, επιτυγχάνεται η διαμόρφωση μιας ισορροπίας στο επίπεδο των τιμών.

Ο όγκος των συναλλαγών που αφορούν τη διάθεση ανεπεξεργαστων ή επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων, στις οποίες υπεισέρχεται ο συνεταιριστικός τομέας, είναι σημαντικός.

Το 1990 συγκεντρώθηκαν από τους συνεταιρισμούς και τις εταιρίες τους 6.655.233 τόνοι (57,6%) αφορούσαν συγκεντρώσεις που έγιναν για λογαριασμό των νομικών προσώπων των Α.Σ.Ο. ενώ οι 2.221.576 τόνοι (33,4%) συγκεντρώθηκαν για λογαριασμό των παραγωγών. Στις ποσότητες αυτές δεν περιλαμβάνονται τα αγροτικά προϊόντα, που συγκεντρώθηκαν για λογαριασμό τρίτων και όσα επεξεργάστηκαν στις συνεταιριστικές εγκαταστάσεις και επιστράφηκαν στους παραγωγούς.

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτονται ορισμένα συνολικά στοιχεία που αφορούν την τριετία 1985-1990, σχετικά με τις ποσότητες και τις αξίες των αγροτικών προϊόντων που συγκεντρώθηκαν από τους συνεταιρισμούς για λογαριασμό τους, ή για λογαριασμό των μελών της και διατέθηκαν επεξεργασμένα ή ανεπεξεργαστα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 15

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ – ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ – ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΑΣΟ

ΕΞΕΛΙΞΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ - ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ - ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ Α.Σ.Ο. ΤΗΝ ΕΞΑΕΤΙΑ 1985-1990						
Α. ΠΟΣΟΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ	1985	1986	1987	1988	1989	1990
Γεωργικά και κτηνοτροφικά προϊόντα (τόννοι)	5.614.637	6.609.891	7.549.850	6.850.214	7.883.779	6.655.233
Μεταβολή %		17,73%	14,22%	-9,27%	15,09%	-15,58%
Λοιπά (αυγά, άνθη, κ.λ.π.) (χιλ. τεμ.)	106.365	125.823	119.379	83.275	70.360	73.424
Χοίροι, αρνιά (κεφάλια)	57.057	43.627	35.364	41.515	37.794	49.318
Ξυλεία (Μ3)		5.905	22.769	11.820	4.186	12.094
Ξυλεία (Μ2)				19.049	6.253	40.304
Β. ΑΞΙΕΣ						
Πωλήσεις ανεπεξεργαστων προϊόντων (εκατ. Δρχ.)	86.278	93.281	94.397	128.282	167.835	158.175
Μεταβολή %		8,12%	1,20%	35,90%	30,83%	-5,76%
Πωλήσεις επεξεργασμένων προϊόντων (εκατ. Δρχ.)	135.346	152.712	180.475	173.930	260.596	247.349
Μεταβολή %		12,83%	18,18%	-3,63%	49,83%	-5,08%
Εξαγωγές (εκατ. Δρχ.)	53.980	62.123	73.291	52.340	99.048	67.667
Μεταβολή %		15,09%	17,98%	-28,59%	89,24%	-31,68%

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών Α.Τ.Ε. για το έτος 1991

Η συμμετοχή των Α.Σ.Ο. στην διάθεση ορισμένων ειδικά προϊόντων σε ανεπεξέργαστη ή επεξεργασμένη μορφή, σε σχέση με τη συνολική εθνική παραγωγή είναι αρκετά σημαντική.

Έτσι η παραγωγή και διάθεση ορισμένων επεξεργασμένων προϊόντων κοινής και μη διαχείρισης από τις Α.Σ.Ο. κάθε βαθμού, το 1990 είχε ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 16

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΩΝ ΑΣΟ ΣΤΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΚΑΙ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΤΟ 1990

Η ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΩΝ Α.Σ.Ο ΚΑΘΕ ΒΑΘΜΟΥ ΣΤΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΚΑΙ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΤΟ 1990			
ΠΡΟΪΟΝ	ΠΑΡΑΧΘΕΙΣΑ ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΑΠΟ Α.Σ.Ο. (ΤΟΝΟΙ)	ΠΑΡΑΧΘΕΙΣΑ ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΕ ΟΛΗ ΤΗ ΧΩΡΑ (ΤΟΝΟΙ)	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΩΝ Α.Σ.Ο
Σταφίδα Κορινθιακή επεξεργασμένη	11.842	18.050	65,61%
Σταφύλια Επιτραπέζια μετά διαλογή	23.743	102.383	23,19%
Μούστος και κρασί	93.676	289.978	32,30%
Ελιές βρώσιμες επεξεργασμένες	17.846	64.831	27,53%
Τοματοχυμός	3.212	7.739	41,50%
Πορτοκάλια μετά διαλογή	76.641	208.499	36,76%
Ροδάκινα	58.542	152.746	38,33%
Βερύκοκκα μετά διαλογή	97	5.222	1,86%
Τοματοπολιτός	10.852	145.789	7,44%
Αγγούρια μετά διαλογή	13.971	99.402	14,06%
Πατάτες μετά διαλογή	14.167	315.260	4,49%
Κρέας πουλερικών	30.077	88.421	34,02%

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών Α.Τ.Ε. για το έτος 1991

Τα κυριότερα προϊόντα που συγκεντρώθηκαν το 1990 από τους συνεταιρισμούς, για λογαριασμό τρίτων είχαν ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 17

ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΠΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΘΗΚΑΝ ΤΟ 1990 ΑΠΟ ΑΣΟ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΩΝ

ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΠΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΘΗΚΑΝ ΤΟ 1990 ΓΙΑ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΡΙΤΩΝ		
ΠΡΟΪΟΝ	ΤΡΙΤΟΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΕΓΙΝΕ Η ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΘΕΙΣΑ ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΕ ΤΟΝΟΥΣ
Ελαιόλαδο	ΥΔΑΓΕΠ, Ελαιουργική, ΕΑΣ Μεσσηνίας κ.λ.π.	1.089
Ελιές βρώσιμες	Ελαιουργική, ΕΑΣ Μεσσηνίας κ.λ.π.	6.625
Κρασί	ΚΕΟΣΟΕ	242
Κρασοστάφυλλα	Ιδιώτης	555
Σταφίδα Κορινθιακή	Δημόσιο	0
Σταφίδα Σουλτανίνα	Δημόσιο	2.044
Βαμβάκι σύσπορο	ΚΥΔΕΠ	110.514
Μαλλί	Συν/κή οργάνωση	833
Καπνός	Ιδιώτης	1.888
Πυρηνέλαιο	Συν/κή οργάνωση	394
Λοιπά	Διάφοροι	130
Σύνολο 1990		124.314
Αντίστοιχο Σύνολο 1989		259.036
Αντίστοιχο Σύνολο 1988		242.714
Αντίστοιχο Σύνολο 1987		178.340
Αντίστοιχο Σύνολο 1986		214.559
Αντίστοιχο Σύνολο 1985		284.227

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών Α.Τ.Ε. για το έτος 1991

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 18

ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΑΠΟ ΑΣΟ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ ΤΟ 1990

ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΑΠΟ Α.Σ.Ο. ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ ΤΟ 1990		
Προϊόν για επεξεργασία	Ποσότητα σε τόνους	Είδη παραχθέντων προϊόντων
Ελαιόκαρπος	181.617	Ελαιόλαδο, ελαιοπυρήνες
Κρασοστάφυλλα	856	Μούστος
Σύκα ξερά	12.862	Σύκα αποστειρωμένα
Βαμβάκι σύσπορο	245.108	Βαμβάκι εκκοκισμένο, βαμβακόσπορος Λίντερ
Βαμβακόσπορος	15.038	Αποφλειωμένος βαμβακόσπορος
Πατατόσπορος	11.505	Προβλαστημένος πατατόσπορος
Αμύγδαλα	584	Αμυγδαλόψυχα
Καλαμπόκι	328.421	Αποξηραμένο Καλαμπόκι
Σιτηρά	18.463	Προϊόντα και υποπροϊόντα δημητριακών
Πρώτες ύλες ζωοτροφών	6.188	Ζωοτροφές
Βοοειδή	523	Κρέας βοοειδών
Αιγοπρόβατα	628	Κρέας αιγοπροβάτων
Χοίροι	106	Κρέας χοίρων
Διάφορα Προϊόντα	3.799	Διάφορα
Σύνολο σε τόνους	825.698	
Αυγά (χιλιάδες τεμάχια)	2.799	Αυγά ωσοκοπημένα

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών Α.Τ.Ε. για το έτος 1991

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα, οι συγκεντρωθείσες ποσότητες το 1986 ήταν κατά 25% μικρότερες εκείνων του 1985, ενώ το 1987 συγκεντρώθηκαν κατά 17%, ενώ το 1990 οι συγκεντρωθείσες ποσότητες ήταν κατά 52% μικρότερες σε σχέση με το 1989. Σημαντικές ήταν επίσης οι ποσότητες των αγροτικών προϊόντων που επεξεργάστηκαν σε συνεταιριστικές εγκαταστάσεις το 1990 για λογαριασμό των παραγωγών.

Στην παραγωγή, επεξεργασία και διάθεση προϊόντων του συνεταιριστικού τομέα ένα σημαντικό ρόλο διαδραματίζουν και οι δασικοί, οι αλιευτικοί και οι γεωργοβιοτεχνικοί συνεταιρισμοί.

Οι δασικοί συνεταιρισμοί παράγουν προϊόντα υλοτόμησης, ορισμένα από τα οποία πωλούν ανεπεξέργαστα (ξυλεία στρογγυλή, καυσόξυλα, ρετσίνι, στύλους ΔΕΗ κ.λ.π.), ενώ ένα μέρος το επεξεργάζονται σε ειδικές εγκαταστάσεις και παράγουν καδρόνια, ξυλεία πριονιστή, ξυλεία φουρνιστή, παλέτες κ.λ.π. Επίσης εκτελούν εργασίες με αμοιβή για λογαριασμό της Κρατικής Εκμετάλλευσης Δασών (Κ.Ε.Δ.), παράγοντας κυρίως καυσόξυλα και στρογγυλή ξυλεία, ενώ ασχολούνται και με τις μεταφορές των προϊόντων υλοτόμησης.

Οι αλιευτικοί συνεταιρισμοί διαθέτουν ψάρια όλων των κατηγοριών αστακούς, χέλια, οστρακοειδή και μαλάκια, ενώ ορισμένοι από αυτούς παράγουν και αυγοτάραχο.

Οι γεωργοβιοτεχνικοί συνεταιρισμοί παράγουν προϊόντα υφαντικής και πλεκτικής, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.

Ορισμένα βασικά μεγέθη από τη δραστηριότητα αυτών των συνεταιρισμών στην πενταετία 1985-1990 παραθέτονται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 19

ΒΑΣΙΚΑ ΜΕΓΕΘΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΔΑΣΙΚΩΝ – ΑΛΙΕΥΤΙΚΩΝ – ΓΕΩΡΓΟΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ

ΟΡΙΣΜΕΝΑ ΒΑΣΙΚΑ ΜΕΓΕΘΗ ΑΠΟ ΤΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΔΑΣΙΚΩΝ ΑΛΙΕΥΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΓΕΩΡΓΟΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΤΗΝ ΤΡΙΕΤΙΑ 1985-1987						
	1985	1986	1987	1988	1989	1990
Α. ΔΑΣΙΚΟΙ						
Αξία διατεθέντων ανεπεξέργαστων προϊόντων (σε χιλ. δρχ.)	1.951.763	2.723.602	3.312.316	4.114.007	5.323.409	6.055.267
Μεταβολή %		39,5%	21,6%	24,2%	29,4%	13,7%
Αξία διατεθέντων επεξεργασμένων προϊόντων (σε χιλ. δρχ.)	310.894	422.187	273.868	367.465	438.785	363.130
Μεταβολή %		35,8%	-35,1%	34,2%	19,4%	-17,2%
Αμοιβές που εισπράχθηκαν από Κ.Ε.Δ. (σε χιλ. δρχ.)	1.197.121	1.293.778	1.267.512	1.394.002	1.289.619	1.364.106
Μεταβολή %		8,1%	-2,0%	10,0%	-7,5%	5,8%
Αξία μεταφορών δασικών προϊόντων (σε χιλ. δρχ.)	3.254.113	1.086.331	1.203.015	1.276.197	1.563.508	1.651.833
Μεταβολή %		-66,6%	10,7%	6,1%	22,5%	5,6%
Συνολική αξία (σε χιλ. δρχ.)	6.713.891	5.525.898	6.056.711	7.151.671	8.615.321	9.434.336
Μεταβολή %		-17,7%	9,6%	18,1%	20,5%	9,5%
Β. ΑΛΙΕΥΤΙΚΟΙ						
Αλιεύματα σε τόνους	6.222	15.735	51.563	44.175	36.068	5.280
Μαλάκια διάφορα σε κιλά	1.795	33.211.196	1.515			
Αυγοτάραχο σε κιλά	4.447	3.567	1.605	2.426	1.876	1.368
Αξία αλιευμάτων σε χιλ. δρχ.	1.706.556	2.948.904	6.959.364	3.834.181	3.101.480	2.148.362
Μεταβολή %		72,8%	136,0%	-44,9%	-19,1%	-30,7%
Γ. ΓΕΩΡΓΟΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΙ						
Αξία πωληθέντων προϊόντων (σε χιλ. δρχ.)	211.761	310.761	315.460	256.750	372.058	370.803
Μεταβολή %		46,8%	1,5%	-18,6%	44,9%	-0,3%

Πηγή: Έκθεση Διεύθυνσης Συνεταιρισμών Α.Τ.Ε. για το έτος 1991

3.2.5 Άλλες δραστηριότητες των συνεταιρισμών

Πολλοί συνεταιρισμοί διαθέτουν γεωργικά μηχανήματα, τα οποία διαθέτουν έναντι αμοιβής σε είδος ή σε χρήμα, για την εξυπηρέτηση των παραγωγικών αναγκών των μελών τους. Η δραστηριότητα αυτή των Α.Σ.Ο. τείνει να περιοριστεί στις ανεπτυγμένες αγροτικές περιοχές, επειδή οι περισσότερες γεωργικές εκμεταλλεύσεις διαθέτουν ήδη δικά τους μηχανικά μέσα. Στις περιοχές όμως με μικρό αγροτικό κλήρο και χαμηλό αγροτικό εισόδημα, οι υπηρεσίες αυτής της κατηγορίας που προσφέρουν οι συνεταιρισμοί, συνεχίζουν να είναι πολύτιμες για τους παραγωγούς. Το 1987 εξυπηρετήθηκαν 216.524 παραγωγοί σε εργασίες όπως, η μηχανική καλλιέργεια του εδάφους, βαμβακοσυλλογή, ψεκάσμοι, αποξηράνσεις καρπών, αρδεύσεις, εκφορτώσεις, μεταφορές κ.λ.π.

Μερικές Α.Σ.Ο. αναλαμβάνουν τη διαχείριση των χρηματικών κονδυλίων που διατίθενται από το Ταμείο Προστασίας Ελαιοπαραγωγής για την καταπολέμηση του δάκου στην περιφέρειά τους. Το 1990 ασχολήθηκαν με τη δακοκτονία 24 Α.Σ.Ο. Η όλη εργασία αφορούσε τον ψεκάσμο 57.860 ελαιοδένδρων και διατέθηκαν για το σκοπό αυτό από το δημόσιο 666.887.000 δρχ.

Από το 1978 η Α.Τ.Ε. έχει δώσει την ευχέρεια στις Α.Σ.Ο. που το επιθυμούν να συγκεντρώνουν καταθέσεις ταμειυτηρίου για λογαριασμό της. Στις 31.12.1991 το υπόλοιπο αυτών των καταθέσεων έφθασε τα 17.910.227 χιλ. δρχ. και αφορούσαν 35.858 καταθέτες από τους οποίους οι 31.791 ήταν αγρότες και οι 4.067 αστοί. Η κίνηση των λογαριασμών στη χρήση 1991 εμφάνισε 18.954.730 χιλ. δρχ. καταθέσεις και 16.733.188 χιλ. δρχ. αναλήψεις.

Τέλος από το 1985 παρουσιάστηκε η δραστηριότητα των αγροτουριστικών συνεταιρισμών γυναικών που αναλαμβάνουν την εκμετάλλευση δωματίων και εστιατορίων, καθώς και την οργάνωση εκδρομών. Το 1990 τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα από αυτές τις δραστηριότητες ανήλθαν σε 60.05 εκ. δρχ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ

Τις τελευταίες δεκαετίες στη χώρα μας έγιναν άλματα σε σχέση με το παρελθόν, στον τομέα της λογιστικής τυποποίησης.

Σχεδόν για όλους τους βασικούς τομείς του ιδιωτικού αλλά και του δημόσιου τομέα, έχουν συνταχθεί λογιστικά σχέδια και εφαρμόζονται στην πράξη.

Βάση για τις προτάσεις που διατυπώνονται είναι το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, που εφαρμόζεται από το 1980.

Πιο κάτω σε αυτό το κεφάλαιο, γίνεται αναφορά στη Λογιστική Τυποποίηση γενικότερα, στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ειδικότερα και περιγραφή μίας προσπάθειας για λογιστική τυποποίηση στον αγροτικό συνεταιριστικό τομέα, που είχε μερική επιτυχία.

1. ΣΗΜΑΣΙΑ ΚΑΙ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ

1.1. Η αναγκαιότητα της λογιστικής τυποποίησης

Η Λογιστική, σαν τεχνική, χρησιμοποιεί βασικά τα αριθμητικά σύμβολα.

Το γεγονός αυτό παρέχει τη βάση, για την ύπαρξη μιας κοινής "λογιστικής γλώσσας", σε εθνικό και διεθνές επίπεδο, κάτι που έχει επιτευχθεί από άλλους επιστημονικούς κλάδους, όπως των μαθηματικών, της φυσικής κ.λ.π.

Το αναγκαίο συμπλήρωμα για την επίτευξη αυτού του στόχου, είναι ο καθορισμός ενιαίων και κοινά αποδεκτών αρχών και κανόνων, για την αποτύπωση των λογιστικών γεγονότων και την εμφάνιση των οικονομικών καταστάσεων.

Ενώ όμως για πολλές άλλες επιστήμες και τεχνικές, ο στόχος διατύπωσης μίας ενιαίας "γλώσσας", προσκρούει κυρίως στις διαφορετικές θεωρητικές προσεγγίσεις μιας σχετικά προσδιορισμένης ομάδας επιστημόνων, η χρήση της λογιστικής, συμπλέκεται επιπλέον με ισχυρότατα και αντικρουόμενα συμφέροντα σε εθνικό και διεθνές επίπεδο.

Όλες οι οικονομικές μονάδες, μικρές ή μεγάλες, εθνικές ή πολυεθνικές, ιδιωτικές ή κρατικές, αξιοποιούν τη λογιστική, η οποία αποτελεί πια ένα βασικό μηχανισμό άντλησης πληροφοριών, από τα διοικητικά όργανα της μονάδος, από τους συναλλασσόμενους τρίτους, από το κράτος, από υπερεθνικούς οργανισμούς κ.λ.π.

Τα επιμέρους, στενά ευνοούμενα συμφέροντα της κάθε επιχείρησης, του κάθε επιχειρηματικού κλάδου, της κάθε κρατικής οντότητας, της κάθε περιφερειακής ένωσης κρατών κ.λ.π., σε συνδυασμό με τη συνήθεια που έχει δημιουργηθεί ιστορικά, από τη χρησιμοποίηση διαφορετικών λογιστικών μεθόδων και πρακτικών, λειτουργούν ανασταλτικά, σε κάθε προσπάθεια για λογιστική τυποποίηση.

Από την άλλη πλευρά, η κάθε οικονομική μονάδα δεν μπορεί να λειτουργήσει και να αναπτυχθεί περιχαρακωμένη στον εαυτό της. Έχει τη ζωτική ανάγκη, διαρκώς να παρέχει και να λαβαίνει οικονομικές πληροφορίες.

Με τη συνεχώς επιταχυνόμενη διεθνοποίηση της οικονομίας, η ανάγκη αυτή για αμοιβαία πληροφόρηση, ξεπέρασε προπολλού, τα εθνικά σύνορα και έχει πάρει πια διεθνείς διαστάσεις.

Η αναγκαιότητα παροχής και λήψης οικονομικών πληροφοριών, αναγνώσιμων, κατανοητών και συγκρίσιμων από όλους τους λήπτες, αποδείχθηκε ισχυρότερη των δυνάμεων της αδράνειας και της στενότητας στην αντίληψη των συμφερόντων, σαν νομοτέλεια που επιβάλλεται από την προσπάθεια για διαρκή οικονομική ανάπτυξη.

Έτσι η λογιστική τυποποίηση, ιδιαίτερα από τις αρχές του εικοστού αιώνα, που έγιναν τα πρώτα σημαντικά βήματα θεωρητικής της μορφοποίησης, κερδίζει συνεχώς έδαφος.

Η Λογιστική, από την εμφάνισή της, είναι συνυφασμένη με την κωδικοποίηση οικονομικών πληροφοριών.

Λογιστική Τυποποίηση όμως υπάρχει, στο βαθμό που η αποκωδικοποίηση των βασικότερων από αυτές τις πληροφορίες ξεφεύγει από τα πλαίσια μιας συγκεκριμένης επιχείρησης ή ενός ομίλου επιχειρήσεων των ιδίων συμφερόντων και στο βαθμό που αυτές οι πληροφορίες είναι πλέον συγκρίσιμες με τις αντίστοιχες άλλων επιχειρήσεων, του ίδιου κλάδου, της ίδιας χώρας ή της ίδιας ομάδας χωρών.

Τα "εργαλεία" εφαρμογής της λογιστικής τυποποίησης, είναι τα Λογιστικά Σχέδια.

Τα σχέδια αυτά περιλαμβάνουν συνήθως, τους τίτλους των βασικών λογαριασμών, ανάλυση του περιεχομένου και του τρόπου κίνησης του κάθε λογαριασμού, τους κωδικούς των προτεινόμενων λογαριασμών, τον τρόπο διάρθρωσης των λογαριασμών και τις δυνατότητες ανάπτυξης τους σε προαιρετική βάση, τα πρότυπα των συντασσόμενων οικονομικών καταστάσεων, τις τεχνικές διαμόρφωσης των λογιστικών ετήσιων ή βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων, βασικές λογιστικές αρχές για τις αποτιμήσεις των περιουσιακών στοιχείων και τη λογιστική αποτύπωση των οικονομικών γεγονότων κ.λ.π.

Η βασική σημερινή διάκριση των λογιστικών σχεδίων, αφορά το χώρο εφαρμογής τους, που μπορεί να είναι ένα κράτος ή ένας παραγωγικός κλάδος.

Έτσι έχουμε το Γαλλικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο κ.λ.π. ή το Ελληνικό Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Τραπεζών, το Ελληνικό Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων κ.λ.π.

Η καθιέρωση των Γενικών Λογιστικών Σχεδίων σε εθνική Κλίμακα, ενισχύει τη μεταξύ των επιχειρήσεων, καθώς και τη μεταξύ κράτους και επιχειρήσεων συνεργασία, τη βελτίωση του επενδυτικού κλίματος, την ευχερή συγκέντρωση αξιόπιστων πληροφοριών από κρατικά ή άλλα όργανα χάραξης μακροπρόθεσμων πολιτικών, την ανάπτυξη της παραγωγικότητας, τη βελτίωση του επιπέδου των σπουδών που σχετίζονται με τη λογιστική κ.λ.π.

Ανάλογα είναι και τα πλεονεκτήματα που προέρχονται από την εφαρμογή των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων.

1.2. Εξέλιξη της λογιστικής τυποποίησης σε διεθνές επίπεδο.

Η ιδέα της λογιστικής τυποποίησης, προβλήθηκε έντονα από τις αρχές του αιώνα μας, σαν αποτέλεσμα των αναγκών που δημιουργούσε η μεγέθυνση των επιχειρήσεων, ο πολυμετοχικός χαρακτήρας των μεγαλύτερων από αυτές και η διεθνής τους εξάπλωση, αλλά και η ανάπτυξη της λογιστικής επιστήμης.

Έτσι, στη Σύνοδο της Βουδαπέστης, το 1901, εξετάστηκε η δυνατότητα σύνταξης τυποποιημένων μοντέλων οικονομικών καταστάσεων για τις Ανώνυμες Εταιρίες, με σκοπό την καλύτερη αξιοποίηση των πληροφοριών που παρέχονται από αυτές τις καταστάσεις, για τους στόχους της διεθνούς στατιστικής.

Από τότε, σημαντικοί θεωρητικοί της λογιστικής, όπως οι PAUL OTLET, EYGENE LEAUTEY, GABRIEL FAURE, SCHAER, SCHMALENBACH κ.α., δημοσίευσαν ειδικές μελέτες και λογιστικά σχέδια, θέτοντας τις θεωρητικές βάσεις για την υλοποίηση της λογιστικής τυποποίησης.

Οι αναπτυγμένες αλλά και αναπτυσσόμενες χώρες, άρχισαν σταδιακά να υιοθετούν Εθνικά Λογιστικά Σχέδια, υποχρεωτικής ή προαιρετικής εφαρμογής.

Πριν από το δεύτερο παγκόσμιο πόλεμο, η ΕΣΣΔ, η Γερμανία και η Αυστρία διέθεταν υποχρεωτικής εφαρμογής λογιστικά σχέδια, ενώ από τις αγγλοσαξονικές χώρες, στις μεν ΗΠΑ η ομοιομορφία των οικονομικών καταστάσεων προωθήθηκε από τις Ενώσεις των Ορκωτών Λογιστών, στη δε Μεγάλη Βρετανία, ενισχύθηκε από την υποχρέωση υποβολής ομοιόμορφων κοστολογίων, από τις εταιρείες που αναλάμβαναν κρατικές παραγγελίες πολεμικών κατασκευών.

Κατά τη διάρκεια και μετά το δεύτερο παγκόσμιο πόλεμο, η πρόοδος της λογιστικής τυποποίησης σε εθνικό επίπεδο ήταν αλματώδης και βοήθησε, κατά κοινή ομολογία, στην οικονομική ανάπτυξη των χωρών που την υιοθέτησαν.

Σε ορισμένες χώρες (Γερμανία, Γαλλία, Βέλγιο, Αυστρία, Ελβετία, Ισπανία, Ελλάδα κ.λ.π.) συντάχθηκαν Εθνικά Γενικά Λογιστικά Σχέδια και με βάση τις αρχές που αυτά καθόριζαν, διατυπώθηκαν Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια, ενώ σε άλλες χώρες (ΗΠΑ, Μεγάλη Βρετανία κ.λ.π.), η λογιστική τυποποίηση αναπτύχθηκε κυρίως, στο επίπεδο των επιχειρηματικών κλάδων.

Στο επίπεδο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, έχουν γίνει επανειλημμένες προσπάθειες για τη σύνταξη και εφαρμογή ενός ενιαίου λογιστικού σχεδίου, προσπάθειες που μέχρι σήμερα δεν έχουν καρποφορήσει.

Παρόλαυτα έχουν γίνει ήδη σημαντικά βήματα, είτε με τα "Λογιστικά Πρότυπα" που δημοσιεύονται από διακοινοτικές επαγγελματικές οργανώσεις, ή κυρίως, με τις διατάξεις της 4ης Κοινοτικής οδηγίας, που εφαρμόστηκε ήδη στη χώρα μας με τα Π.Δ. 409/86 και 419/86, τροποποιώντας ανάλογα την νομοθεσία "Περί Ανωνύμων Εταιριών" (Ν2190/1920) και "περί Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης" (Ν3190/55).

Οι διατάξεις της 4ης οδηγίας, δεν αποτελούν "Γενικό Λογιστικό Σχέδιο" με τη σημερινή σημασία του όρου, αλλά επιβάλλουν σημαντικούς κανόνες ομοιομορφίας στη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων των Α.Ε. και Ε.Π.Ε., στην αποτίμηση των αποθεμάτων, στην ορολογία των λογαριασμών κ.λ.π.

Σε διεθνές επίπεδο, παρά τις προσπάθειες που έχουν γίνει, η λογιστική τυποποίηση παρουσιάζει αυτονόητες δυσχέρειες, που πηγάζουν και από αντιθέσεις εθνικών συμφερόντων.

Εκτιμάται ότι, της αποδοχής ενός "Διεθνούς Γενικού Λογιστικού Σχεδίου", θα πρέπει να έχει προηγηθεί η ανάπτυξη ενός επαρκούς επιπέδου λογιστική τυποποίηση, σε εθνικό επίπεδο.

Σημαντική είναι η συνεισφορά της International Accounting Standards Committee (IASC), με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που εκδίδει, τα οποία συμβάλλουν στην ομοιόμορφη αντιμετώπιση των λογιστικών γεγονότων, σε διεθνές επίπεδο.

1.3. Προσπάθειες για εισαγωγή της λογιστικής τυποποίησης στη χώρα μας.

Η λογιστική τυποποίηση στην Ελλάδα παρουσίασε καθυστέρηση και για μεγάλο διάστημα επικρατούσε πλήρης ανομοιομορφία και αναρχία στη λογιστική παρακολούθηση των οικονομικών μονάδων της χώρας.

Η πρώτη σημαντική προσπάθεια για την επιβολή μιας σχετικής λογιστικής τάξης έγινε στη δεκαετία του 1950, με την καθιέρωση του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (1952).

Ο Κ.Φ.Σ. είχε στόχους φορολογικούς και φοροτεχνικούς και απείχε πάρα πολύ από ένα ολοκληρωμένο λογιστικό σχέδιο.

Επίσης ο νόμος περί Ανωνύμων Εταιριών (ΚΝ 2190/1920) συνέβαλλε στην υποτυπώδη λογιστική τυποποίηση, ιδιαίτερα μετά την τροποποίησή του, που έγινε το 1962 με το ΝΔ 4237, όπου καθιερώθηκαν τυποποιημένες μορφές «Ισολογισμού» και «Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως».

Η ιδέα της λογιστικής τυποποίησης υποστηρίχθηκε επίμονα για μακρό χρονικό διάστημα, από επιφανείς ακαδημαϊκές προσωπικότητες των Ανώτατων Οικονομικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων της χώρας.

Μεταφράστηκαν πολλά λογιστικά σχέδια που είχαν ήδη υιοθετηθεί σε χώρες του εξωτερικού και δημοσιεύτηκαν αξιόλογες μελέτες σχετικές με τη λογιστική τυποποίηση.

Σημαντική ήταν η συμβολή του συσταθέντος το 1955 Σώματος Ορκωτών Λογιστών, στη γενικότερη προσπάθεια λογιστικού εκσυγχρονισμού των Επιχειρήσεων.

Η συμβολή αυτή, εκτός της θεωρητικής της πλευράς, είχε συγκεκριμένες πρακτικές μορφές έκφρασης, που συνέβαλαν σημαντικά στην εξοικείωση και αποδοχή από τα στελέχη των μεγαλύτερων επιχειρήσεων της χώρας, των πλεονεκτημάτων της λογιστικής τυποποίησης.

Το Σώμα Ορκωτών Λογιστών, σαν μέλος της Επιτροπής Διεθνών Λογιστών Προτύπων (International Accounting Standards Committee (IASC)), συμμετείχε στη διαδικασία εκπόνησης αυτών των προτύπων και μετά την έγκρισή τους, τα μετέφραζε και τα διένειμε δωρεάν στις ελεγχόμενες από αυτό επιχειρήσεις.

Τα πολυάριθμα μέλη του Σώματος, με την υψηλή εξειδίκευσή τους σε λογιστικά θέματα, έγιναν οι μάντες μεταφοράς προς τις επιχειρήσεις των σύγχρονων αντιλήψεων για την αξιοποίηση της λογιστικής, βοηθώντας στην επίλυση συγκεκριμένων προβλημάτων, αποδεικνύοντας πρακτικά πλέον και όχι θεωρητικά, τα πλεονεκτήματα της λογιστικής τυποποίησης.

Από τη δεκαετία του 1960, υπήρξαν οι πρώτες, αναποτελεσματικές στην αρχή, προσπάθειες της πολιτείας, για την εκπόνηση Εθνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Μετά από αρκετές άκαρπες προσπάθειες, που διαμόρφωσαν όμως ένα πολύτιμο υλικό που αξιοποιήθηκε μεταγενέστερα, το Δεκέμβριο του 1980, καθιερώθηκε το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ) με το ΠΔ1123/1980.

1.4. Σκοπός, διάρκεια και συντάκτες εκπόνησης του Ε.Γ.Λ.Σ.

Το περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ., ήταν αποτέλεσμα μακρόχρονης συνεργασίας και συγκλίσεων, ενός πλήθους ειδικών επιστημόνων, που εκπροσωπούσαν επιστημονικούς, επιχειρηματικούς και πολιτειακούς φορείς.

Για την ολοκλήρωση της προσπάθειας που οδήγησε στην καθιέρωση του Ε.Γ.Λ.Σ, απαιτήθηκε χρονικό διάστημα 5 ετών, από την 21/1/1976 που εκδόθηκε η πρώτη απόφαση συγκρότησης της σχετικής ομάδας εργασίας, μέχρι τις 15/12/1980, που αυτό δημοσιεύθηκε στην εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Είχαν προηγηθεί τέσσερις προσπάθειες για τη σύνταξη Γενικού Λογιστικού Σχεδίου με τις συστάσεις επιτροπών το 1954, το 1962, το 1967 και το 1972, οι οποίες δεν κατέληξαν σε αποτελέσματα.

Η χρονική πορεία διαμόρφωσης του Ε.Γ.Λ.Σ. έχει συνοπτικά ως εξής:

ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

- 1976 : Σύσταση με υπουργικές αποφάσεις 30μελούς Ομάδας Εργασίας για την εκπόνηση του Ε.Γ.Λ.Σ.
- 1977 Μάρτιος: Ολοκλήρωση εκπόνησης προσχεδίου του Ε.Γ.Λ.Σ. και διανομή του σε επαγγελματικές και επιστημονικές οργανώσεις, για τη διατύπωση προτάσεων
- 1977 Δεκέμβριος: Παραλαβή των προτάσεων από την Ομάδα Εργασίας και συγκρότηση 5 υποομάδων, για επεξεργασία συγκεκριμένων τομέων του Σχεδίου.
- 1978 Φεβρουάριος: Ολοκλήρωση της εργασίας των υποομάδων. Διατύπωση της δομής των βασικών αρχών του Σχεδίου, καθώς και σχεδίου νόμου για την καθιέρωσή του και την ίδρυση Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής. Αποστολή των παραπάνω σε 5 Καθηγητές Ανώτατων Οικονομικών Σχολών, για τη διατύπωση κριτικών παρατηρήσεων.
- 1979 Ιούνιος : Λήψη των παρατηρήσεων των καθηγητών και σύσταση πενταμελούς υποομάδας, για τη διατύπωση των τελικών κειμένων.
- 1980 Απρίλιος : Ψήφιση από τη Βουλή των άρθρων 47 - 49 του Ν1041/80, με τις διατάξεις των οποίων καθιερώνεται το Ε.Γ.Λ.Σ. Το ακριβές περιεχόμενό του, καθώς και το περιεχόμενο των κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων που προβλέπεται να εκπονηθούν, παραπέμπεται σε έκδοση σχετικών Προεδρικών Διαταγμάτων.
- 1980 Ιούνιος : Έγκριση από την ολομέλεια της Ομάδας Εργασίας των τελικών κειμένων.
- 1980 Ιούλιος : Ανασύνθεση της 30μελούς Ομάδας Εργασίας και παροχή σ' αυτήν αρμοδιοτήτων του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.
- 1980 Αύγουστος : Αποστολή του σχεδίου Π.Δ. καθιέρωσης του Ε.Γ.Λ.Σ. για νομοτεχνική επεξεργασία στο Συμβούλιο της Επικρατείας.
- 1980 Δεκέμβριος : Υπογραφή και δημοσίευση του ΠΔ 1123/1980, με το οποίο καθιερώνεται το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

Οι συνθέσεις των ομάδων εργασίας, που εκπόνησαν το Ε.Γ.Λ.Σ. και ανέλαβαν τα καθήκοντα του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής, μέχρι τη σύστασή του, έχουν ως εξής:

ΣΥΝΘΕΣΕΙΣ ΟΜΑΔΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

	<u>1976</u>	<u>1980</u>
α) Δημόσια Διοίκηση (Αρμόδια Υπουργεία, Στατιστική Υπηρεσία κ.λ.π.), άτομα:	9	7
β) Ορκωτοί Λογιστές, άτομα:	8	8
γ) Οργανώσεις Επιχειρηματιών, άτομα:	7	5
δ) Κρατικές Τράπεζες, άτομα:	3	2
ε) Επαγγελματικές Οργανώσεις, άτομα:	3	3
στ) Στελέχη Επιχειρήσεων, άτομα:	-	4
ζ) Πανεπιστημιακοί, άτομα:	-	1
	<hr/>	<hr/>
Σύνολο μελών	30	30

Με την θεσμοθέτηση και λειτουργία του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής (Ε.ΣΥ.Λ) (Ν 1819/88), η λογιστική τυποποίηση στη χώρα μας απέκτησε ένα σημαντικό μηχανισμό διαρκούς υποστήριξης.

Το ΕΣΥΛ με το πλήθος των γνωματεύσεων του, οι οποίες αφορούν ερωτήματα που δημιουργούνται στην πράξη, παρέχει μία πολύτιμη βοήθεια, γιατί είναι αυτονόητο ότι ο οποιοσδήποτε αρχικός σχεδιασμός, είναι αδύνατο να απαντάει σε όλα τα ερωτήματα και κυρίως είναι αδύνατο να προβλέψει της εξελίξεις της οικονομίας και τις ανάγκες που αυτές θα δημιουργήσουν στον τομέα της λογιστικής πρακτικής.

1.5. Νομοθετικές ρυθμίσεις που υποχρέωναν έμμεσα στην εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.

Με την έναρξη ισχύος του ΠΔ1123/1980, δεν καθιερώθηκε άμεσα η υποχρεωτικότητα της εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ.

Ο Ν1041/1980 όμως προέβλεπε τη σταδιακή υλοποίηση μιας τέτοιας υποχρέωσης από τις επιχειρήσεις, με την έκδοση σχετικών Προεδρικών Διαταγμάτων και την καθιέρωση κινήτρων για την προαιρετική εφαρμογή του.

Η πρώτη σημαντική νομοθετική ρύθμιση για την υποχρέωση εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ. έγινε με τα ΠΔ 409/86 και 419/86.

Με τα παραπάνω Π.Δ. προσαρμόστηκε το δίκαιο των εταιριών της χώρας μας, με ορισμένες κοινοτικές οδηγίες και κυρίως με την 4η οδηγία (ΕΟΚ).

Τα Π.Δ.409/86 και 419/86 αναφέρονται σε ορισμένες μόνο κατηγορίες εταιριών της χώρας και συγκεκριμένα στις Ανώνυμες Εταιρίες, στις Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης και στις κατά μετοχή ετερόρρυθμες εταιρίες.

Η τελευταία εταιρική μορφή σπανίζει, ενώ οι Α.Ε. και ΕΠΕ, αποτελούν από άποψη νομικής μορφής, τον κύριο κορμό άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας στη χώρα μας.

Με τις ρυθμίσεις των ΠΔ 409/86 και 419/86, η υποχρέωση εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ. από τις ΑΕ και ΕΠΕ, καθιερώνονταν με έμμεσο τρόπο.

Συγκεκριμένα, καθορίζονταν υποχρεωτικά πρότυπα για τις δημοσιευόμενες ή κοινοποιούμενες στις αρμόδιες κρατικές αρχές οικονομικές καταστάσεις αυτών των επιχειρήσεων, (Ισολογισμός, Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Λογαριασμός Διάθεσης Κερδών, Προσάρτημα).

Τα πρότυπα όμως των οικονομικών καταστάσεων που καθιερώνονταν ήταν, εκτός του προσαρτήματος, αυτά που περιείχονταν στο ΠΔ 1123/1980 "περί Ε.Γ.Λ.Σ.", αφού οι συντάκτες του Ε.Γ.Λ.Σ. είχαν λάβει υπόψη τους τις σχετικές διατάξεις της 4ης κοινοτικής οδηγίας.

Από τις σχετικές με τις οικονομικές καταστάσεις ρυθμίσεις του ΠΔ 409/86, εξαιρούνταν οι Ανώνυμες Τραπεζικές και Ασφαλιστικές Εταιρίες, για τις οποίες λόγω των ιδιομορφιών τους, οι επίλυση αυτών των θεμάτων, παρατέμπονταν σε μεταγενέστερες κοινοτικές και εθνικές ρυθμίσεις.

Ανάλογα με το μέγεθος των εταιριών διατυπώθηκαν δύο τύποι οικονομικών καταστάσεων.

Ο πρώτος που ήταν πλήρης και απόλυτα σύμφωνος με το Ε.Γ.Λ.Σ., αφορούσε τις μεγαλύτερες ΑΕ και ΕΠΕ, που κάλυπταν ορισμένα μεγέθη κύκλου εργασιών,

συνολικού ενεργητικού και απασχολούμενου προσωπικού, ενώ για τις μικρότερες εταιρείες καθορίστηκε συνεπτυγμένος και απλούστερος τύπος οικονομικών καταστάσεων.

Η καθιέρωση υποχρεωτικών προτύπων οικονομικών καταστάσεων, οδήγησε εκ των πραγμάτων στην αναμόρφωση των σχεδίων λογαριασμών των ΑΕ και ΕΠΕ, ώστε να είναι ευχερής η σύνταξη αυτών των καταστάσεων.

Επιπλέον, η υποχρέωση που επιβλήθηκε στις ΑΕ και ΕΠΕ, οι οποίες έπρεπε να συντάσσουν τον ανεπτυγμένο τύπο οικονομικών καταστάσεων, για τακτικό διαχειριστικό έλεγχο τους από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών, βοήθησε σημαντικά στην ταχεία και ορθή εισαγωγή της λογιστικής τυποποίησης σ' αυτές τις επιχειρήσεις.

Τα μέλη του Σώματος, βοήθησαν αποτελεσματικά τις επιχειρήσεις που έλεγχαν, είτε με την εκπόνηση σ' αυτούς ειδικών μελετών λογιστικής οργάνωσης, είτε με την παροχή συμβουλών στα πλαίσια των τακτικών ελέγχων, να προσαρμοστούν τα σχέδια λογαριασμών των μεγαλύτερων επιχειρήσεων της χώρας με το Ε.Γ.Λ.Σ.

Το 1987, με το ΠΔ 498/87 που τροποποίησε ανάλογα τον ΚΝ 2190/20 "περί Ανωνύμων Εταιριών", εφαρμόστηκε στη χώρα μας η 7η Κοινοτική οδηγία, που αφορά τη σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων των ομίλων εταιριών.

Η εφαρμογή αυτής της οδηγίας, αποτέλεσε έναν άλλο τρόπο μη άμεσα υποχρεωτικής επέκτασης της λογιστικής τυποποίησης, αφού η ενοποίηση, επιβάλλει τη συμβατότητα των οικονομικών καταστάσεων που θα ενοποιηθούν, για την ελαχιστοποίηση των σχετικών προβλημάτων.

Έτσι και οι μικρότερες επιχειρήσεις, οποιασδήποτε νομικής μορφής, που ανήκαν σε ομίλους εταιριών, άρχισαν σταδιακά να προσαρμόζονται στις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.

1.6. Νομοθετικές ρυθμίσεις για άμεση υποχρεωτική εφαρμογή του ΕΓΛΣ

Η άμεση νομική υποχρέωση εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ. ακολούθησε σα φυσική συνέπεια, τις προσπάθειες για έμμεση προώθησή του.

Η πρώτη παρόμοια ρύθμιση αφορά τη διατύπωση, έγκριση και υποχρεωτική εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων που έγινε με το ΠΔ 148/84.

Το 1990 με το Ν. 1882/90 επιβλήθηκε η υποχρεωτική εφαρμογή του ΕΓΛΣ σε όλες τις επιχειρήσεις που ελέγχονταν υποχρεωτικά από Ορκωτούς Λογιστές.

Η υποχρέωση ήταν συνολική σε ότι αφορά τη Γενική Λογιστική και για ετήσια αποτελέσματα σε ότι αφορά την Αναλυτική Λογιστική.

Έτσι οι 2000 περίπου μεγαλύτερες επιχειρήσεις της χώρας, οι οποίες ελέγχονταν τότε από Ορκωτούς Λογιστές, υποχρεώθηκαν να εισάγουν τη λογιστική τυποποίηση σ' ότι αφορά τη Γενική Λογιστική κυρίως.

Όπως προαναφέρθηκε, ένας μεγάλος αριθμός από αυτές τις επιχειρήσεις είχε προχωρήσει ήδη στην υιοθέτηση του Ε.Γ.Λ.Σ., είτε λόγω των υποχρεώσεων που προέρχονταν από τα Π.Δ.409/86 και 419/86, ή κυρίως επειδή είχαν έγκαιρα αντιληφθεί τα πλεονεκτήματα που παρείχε το Ε.Γ.Λ.Σ. για την εύρυθμη λειτουργία τους.

Σημαντικός σε αυτήν την φάση ήταν ο ρόλος των Ορκωτών Λογιστών, που παρείχαν υποστήριξη στα λογιστήρια των εταιριών να αφομοιώσουν τις νέες τεχνικές.

Για τις υπόλοιπες και φυσικά πολυαριθμότερες επιχειρήσεις, η πρώτη σχετική ρύθμιση έγινε με το ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ, όπου υποχρεώθηκαν όλες οι εταιρίες που τηρούν βιβλία της Γ. Κατηγορίας να εφαρμόζουν το ΕΓΛΣ.

Το 1992 επίσης με το ΠΔ 484/92 καθιερώθηκε η εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Τραπεζών.

Η επόμενη νομοθετική ρύθμιση προώθησης της λογιστικής τυποποίησης, έγινε με το ΠΔ 134/96, όπου καθιερώθηκε η μηνιαία ενημέρωση της Αναλυτικής Λογιστικής, για τις επιχειρήσεις που υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών, εκτός ορισμένων εξαιρέσεων.

Η ανάπτυξη της λογιστικής τυποποίησης στον τομέα της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης, αποτελεί αναμφίβολα ένα μεγάλο εκσυγχρονιστικό βήμα, το οποίο όμως παρουσιάζει περισσότερες δυσκολίες στην ολοκληρωμένη υλοποίησή του, από ότι η εφαρμογή της Γενικής Λογιστικής.

Ένας λόγος αυτών των δυσκολιών είναι οι καινοτομίες του Ε.Γ.Λ.Σ. σχετικά με την Αναλυτική Λογιστική, που ξενίζουν τα περισσότερα στελέχη των λογιστηρίων, γιατί στην ακαδημαϊκή τους εκπαίδευση και την προηγούμενη εμπειρία τους, είχαν εξοικειωθεί με άλλες, παρωχημένες πλέον, πρακτικές.

Ένας δεύτερος λόγος προέρχεται από την απροθυμία πολλών μεγάλων επιχειρήσεων να επιβαρυνθούν το κόστος που προϋποθέτει μία πλήρης Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως, κυρίως λόγω αγνοίας των σύγχρονων μορφών άσκησης της διοίκησης των επιχειρήσεων, που προϋποθέτουν διαρκή ροή έγκυρων πληροφοριών προς τα διοικητικά όργανα, για τη λήψη των ορθών αποφάσεων.

Οι ρυθμίσεις του ΠΔ 134/96 αντιμετώπισαν ελαστικά το πρόβλημα, επιβάλλοντας ουσιαστικά ετήσιο προσδιορισμό των Αναλυτικών Αποτελεσμάτων Εκμεταλλεύσεως.

Έτσι η νομοθετική ρύθμιση είναι υλοποιήσιμη, γιατί δεν απαιτεί μεγάλο κόστος, ενώ παράλληλα εξοικειώνει τα στελέχη των επιχειρήσεων με τις σύγχρονες λογιστικές πρακτικές και καλλιεργεί στον επιχειρηματικό κόσμο την αντίληψη για αξιοποίηση των πλεονεκτημάτων της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως.

Το επόμενο φυσιολογικό βήμα σ' αυτόν τον Τομέα ήταν η υποχρέωση προσδιορισμού μηνιαίων Αναλυτικών Αποτελεσμάτων, όπως άλλωστε προβλέπεται από το Ε.Γ.Λ.Σ.

Η ρύθμιση αυτή επιβλήθηκε από το Ν 2753/99, αλλά στην πράξη μέχρι να υλοποιηθεί πλήρως, θα χρειαστεί ένα μεγάλο διάστημα προσαρμογής, λόγω των ιδιομορφιών της Αναλυτικής Λογιστικής και της δυσκολίας της τυποποίησής της.

Η μερική εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. που επιβλήθηκε από τον Κ.Β.Σ. στις μικρότερες επιχειρήσεις, σε συνδυασμό με την ολοκλήρωση της υιοθέτησης Κλαδικού Τραπεζικού Λογιστικού Σχεδίου υποχρεωτικής εφαρμογής και τις προσπάθειες για λογιστικό εκσυγχρονισμό πολλών οργανισμών με δημόσιο χαρακτήρα, οδηγούν στην επέκταση της λογιστικής τυποποίησης, σε όλες τις σφαίρες της οικονομικής δραστηριότητας της χώρας μας.

1.7. Τα Κλαδικά Λογιστικά σχέδια

Το Ε.Γ.Α.Σ. αποτελεί ένα λογιστικό πλαίσιο γενικής εφαρμογής. Παρά την ελαστικότητα που παρέχει όμως, για ορισμένους οικονομικούς κλάδους που παρουσιάζουν έντονες ιδιομορφίες, απαιτούνται ειδικές ρυθμίσεις.

Οι ρυθμίσεις αυτές, όπως προβλέπεται ήδη από το Ν 1041/80 (άρθρο 49 παρ.2), μπορούν να γίνουν με Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια, εγκεκριμένα κατ' αρχήν από το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής και κυρωμένα με Προεδρικά Διατάγματα.

Τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια, στηρίζονται μεν στις βασικές αρχές και στους κανόνες που καθορίζονται στο Ε.Γ.Α.Σ., αλλά περιέχουν σημαντικές αλλαγές, κυρίως στους τίτλους και την κωδικαρίθμηση των λογαριασμών, που ξεφεύγουν από τα πλαίσια μιας συνήθους εφαρμογής του Ε.Γ.Α.Σ.

Οι επιχειρηματικοί κλάδοι στη χώρα μας για τους οποίους κατ' εξοχήν απαιτούνται ειδικά Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια είναι αυτοί των Τραπεζών, των Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων και των επιχειρήσεων και οργανισμών του Δημόσιου Τομέα, που σήμερα εφαρμόζουν το Δημόσιο Λογιστικό.

Το πρώτο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο, που εγκρίθηκε από το 1984, είναι αυτό των Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων (ΠΔ 148/84)

Για τον Τομέα των Τραπεζών το σχετικό Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο εγκρίθηκε το 1992 (ΠΔ484/92)

Επίσης ορισμένοι επιχειρηματικοί κλάδοι που παρουσιάζουν ιδιαιτερότητες από λογιστική άποψη, οι οποίες απαιτούν περιορισμένες τροποποιήσεις ή συμπληρώσεις των υποχρεωτικής χρησιμοποίησης λογαριασμών του Ε.Γ.Α.Σ., έχουν προχωρήσει στην ομοιόμορφη συλλογική αντιμετώπιση αυτών των ιδιαιτεροτήτων.

Τέτοιοι κλάδοι είναι οι Ποδοσφαιρικές Ανώνυμες Εταιρείες (ΠΑΕ), οι Δημοτικές Επιχειρήσεις Ύδρευσης και Αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.) κλπ. Και σ' αυτές τις περιπτώσεις καθοριστική ήταν η βοήθεια που δόθηκε από τους Ορκωτούς Λογιστές, οι οποίοι για σειρά ετών ελέγχουν αυτές τις επιχειρήσεις και γνωρίζουν σε βάθος τις κλαδικές ιδιαιτερότητές τους.

Με αυτές τις ρυθμίσεις καλύφθηκε το μεγαλύτερο μέρος της λογιστικής τυποποίησης του ιδιωτικού τομέα της οικονομίας.

Ο δημόσιος τομέας, όπως είναι φυσικό, παρουσιάζει μεγαλύτερη ανελαστικότητα στην υιοθέτηση σύγχρονων διοικητικών και διαχειριστικών αντιλήψεων.

Από το 1994 ορίστηκε από τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας Επιτροπή Εμπειρογνομόνων για τη σύνταξη Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Φορέων κοινωνικής Ασφάλισης.

Το πρώτο κλαδικό λογιστικό σχέδιο του Δημόσιου τομέα που αφορούσε του πιο πάνω φορείς εγκρίθηκε το 1997 (ΠΔ 80/97) και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής από το 1988.

Τα δύο επόμενα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια του Δημόσιου τομέα αφορούσαν τα ΝΠΔΔ γενικά (έχει ήδη ψηφιστεί και πρέπει να εφαρμοστεί) και τους ΟΤΑ (εκτός

της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης) που έχει ήδη ολοκληρωθεί από το 1999 και πρέπει να εφαρμόζεται από το 2000.

Έτσι η πορεία της λογιστικής τυποποίησης στη χώρα μας, ακολούθησε μία μακρόχρονη, αν και σχετικά πρόσφατη, σταθερή πορεία ανάπτυξης και από άποψη σχεδιασμού, αν υλοποιηθεί και η σκέψη για δημιουργία Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου που θα αφορά το Κράτος, θα έχει βασικά ολοκληρωθεί.

Η υλοποίηση όμως όλων των σχεδιασμένων νέων τεχνικών, απαιτεί και θα απαιτήσει πολλά χρόνια και σε αυτό το διάστημα θα βελτιώνονται και θα ολοκληρώνονται οι σχεδιασμοί, καλύπτοντας σε μεγαλύτερο βάθος τις ιδιαίτερες ανάγκες κάθε τομέα της οικονομίας.

1.8. Παράγοντες που συνέβαλλαν στην ομαλή ανάπτυξη της λογιστικής τυποποίησης στη χώρα μας

Είναι σύνηθες φαινόμενο στη χώρα μας, οι αναρίθμητες ρυθμίσεις στο δίκαιο που αφορά τη λειτουργία των επιχειρήσεων, να αντιμετωπίζονται από τα επιχειρηματικά στελέχη αρνητικά ή με σκεπτικισμό.

Ο κύριος λόγος αυτού του φαινομένου, είναι ότι στην πλειοψηφία τους αυτές οι ρυθμίσεις δεν τείνουν στον εκσυγχρονισμό της λειτουργίας των οικονομικών μονάδων, αλλά εξυπηρετούν άλλες σκοπιμότητες που σχετίζονται κυρίως με την είσπραξη από το κράτος των φορολογικών εσόδων.

Ένας άλλος λόγος είναι ότι αυτές οι ρυθμίσεις γίνονται βεβιασμένα, χωρίς να έχει προηγηθεί ο αναγκαίος διάλογος, οι δε συντάκτες τους, αποσπασμένοι πολλές φορές από την επιχειρηματική πραγματικότητα, αγνοούν τις παρενέργειες που θα έχουν οι επιλογές τους στη λειτουργία των επιχειρήσεων.

Η εκπόνηση και η σταδιακή εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. αποτελούν μία εξαίρεση από αυτόν τον κανόνα.

Οι λόγοι που συνέβαλλαν στην ομαλή ανάπτυξη της λογιστικής τυποποίησης στη χώρα μας, θα μπορούσαν να συνοψιστούν ως εξής:

- Οι συντάκτες του Ε.Γ.Λ.Σ. ήταν ειδικοί επιστήμονες, που εκτός της υψηλής θεωρητικής τους κατάρτισης, είχαν βιώσει στην πράξη, τα προβλήματα, τις αδυναμίες, τις δυνατότητες και τις ανάγκες της οικονομίας μας σε όλο της το εύρος.
- Ιδιαίτερη ήταν η συμβολή του Σώματος Ορκωτών Λογιστών, που μέσω των πολύχρονων λογιστικών ελέγχων όλων των σημαντικών κλάδων της οικονομίας, είχε αφομοιώσει σαν οργανισμός, τα βασικά λογιστικά και διαχειριστικά προβλήματα κατά κλάδο και κατά επίπεδο λογιστικής οργάνωσης.
- Το Ε.Γ.Λ.Σ. αποτέλεσε προϊόν μακρόχρονης μελέτης και εξαντλητικού διαλόγου.
- Μελετήθηκε η σωρευμένη εμπειρία των χωρών του εξωτερικού στον τομέα της λογιστικής τυποποίησης, αλλά δεν έγινε μηχανιστική μεταφορά της στις ελληνικές συνθήκες, όπως σε πολλές άλλες περιπτώσεις. Έγινε προσπάθεια, επιτυχής όπως αποδείχθηκε, να προσαρμοστεί αυτή η εμπειρία στις ιδιαιτερότητες της χώρας μας.
- Όλη αυτή η εργασία, απαίτησε φυσικά χρόνο, που κάλυψε διάστημα πέντε ετών (1976-1980), χωρίς να ληφθεί υπόψη ο χρόνος που απαιτήθηκε στις προηγούμενες, άκαρπες, προσπάθειες για την εισαγωγή της λογιστικής τυποποίησης στη χώρα μας.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. ήρθε να καλύψει μία πραγματική ανάγκη, που είχε ήδη κατανοηθεί από ένα μεγάλο μέρος στελεχών των επιχειρήσεων, που ήταν συντάκτες ή χρήστες των λογιστικών καταστάσεων. Γι' αυτό και η αποδοχή και χρησιμοποίησή του από τις επιχειρήσεις, κατά κανόνα προηγούνταν των νομοθετικών ρυθμίσεων που έκαναν υποχρεωτική την εφαρμογή του.

Η νομοθετική "επιβολή" του Ε.Γ.Λ.Σ. έγινε σε γενικές γραμμές με προσεκτικά και καλά μελετημένα βήματα. Έτσι δεν δημιουργήθηκε η εντύπωση μιας αυταρχικής παρέμβασης του κράτους στη λειτουργία των επιχειρήσεων. Το ότι οι μετά την καθιέρωση του Ε.Γ.Λ.Σ. νομοθετικές ρυθμίσεις για την υποχρεωτικότητα της εφαρμογής του, έγιναν κατά κανόνα μετά από εισηγήσεις των συντακτών του, έπαιξε αναμφισβήτητα καθοριστικό ρόλο στην ομαλή αποδοχή του από τις επιχειρήσεις.

Μία σημαντική εξωγενής εξέλιξη, που βοήθησε την ανάπτυξη της λογιστικής τυποποίησης και βοηθήθηκε από αυτήν, είναι η ραγδαία ανάπτυξη τα τελευταία χρόνια της τεχνολογίας των υπολογιστών.

Είναι αμφίβολο αν θα υπήρχε αυτή η γρήγορη αφομοίωση των πρακτικών της λογιστικής τυποποίησης που σχεδιάστηκε αν δεν υπήρχαν οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές.

Είναι αδύνατο να είχαν σχεδιαστεί τόσο λειτουργικά και οικονομικά λογιστικά προγράμματα (Software), αν δεν υπήρχε νομοθετημένη και υποχρεωτική για όλους ενιαία δομή των λογαριασμών και της συνδεσμολογίας τους.

Η πορεία νομοθετικής υποστήριξης της λογιστικής τυποποίησης, έχει ως εξής:

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. (1980-1999)

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Ο

1980: Δεκέμβρης: ΠΔ 1123/80	Δημοσίευση στην εφημερίδα της Κυβέρνησης του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.), προαιρετική εφαρμογή
1984 ΠΔ 148/84	Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων
1986 Δεκέμβρης: ΠΔ 409/86, 419/86	Υποχρέωση των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. για τη δημοσίευση ενιαίου τύπου οικονομικών καταστάσεων, που είναι ίδιες με αυτές του ΕΓΛΣ (από τη χρήση 1987)
1987: ΠΔ 498/87	Υποχρέωση των ομίλων επιχειρήσεων για σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
1990 Ν. 1882/90	Εφαρμογή της Γενικής Λογιστικής του ΕΓΛΣ, για όλες τις επιχειρήσεις που υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο των Ορκωτών Λογιστών. Υποχρέωση των Ορκωτών Λογιστών να βεβαιώνουν την ορθότητα ή μη της εφαρμογής της διάταξης.
1990 Ν. 1882/90	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως με τη χρήση τουλάχιστον των πρωτοβάθμιων λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. Τα αναλυτικά αποτελέσματα πρέπει να είναι

	τουλάχιστον ετήσια και να προκύπτουν από λογιστικές εγγραφές. Η υποχρέωση ισχύει μόνο για τις εταιρίες που ελέγχονται υποχρεωτικά από Ορκωτούς Λογιστές.
1992 ΠΔ 186/92	Με την καθιέρωση νέου Κ.Β.Σ. υποχρέωση όλων των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας να τηρούν του ΕΓΛΣ ως προς τη Γενική Λογιστική
1992 ΠΔ 484/92	Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Τραπεζικών Επιχειρήσεων.
1997: ΠΔ 80/97	Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης
1999: ΠΔ 302/99	Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο ΝΠΔΔ
1999	Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο ΟΤΑ Β' Βαθμού (το 1999 ολοκληρώθηκε η σύνταξή του)
1996: ΠΔ 134/96, 1999: Ν.2753/99	Υποχρεωτική μηνιαία τήρηση και υπολογισμός αποτελεσμάτων της Αναλυτικής Λογιστικής, εκτός εξαιρέσεων

2. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

2.1 Γενικά.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. αναπτύσσεται σε έξι μέρη:

Τα πέντε πρώτα αποτελούν το περιεχόμενο του ΠΔ 1123/80, ενώ το έκτο μέρος, χωρίς να έχει νομική ισχύ, περιλαμβάνει χρήσιμες προτάσεις αξιοποίησης των δεδομένων της Αναλυτικής Λογιστικής εκμεταλλεύσεως.

Στο **Πρώτο μέρος** αναπτύσσονται οι βασικές αρχές λειτουργίας του όλου σχεδίου, η διάρθρωση του σχεδίου λογαριασμών από άποψη κωδικαρίθμησης και οι δυνατότητες προαιρετικής ανάπτυξης λογαριασμών.

Στο **Δεύτερο μέρος** αναπτύσσονται οι υποχρεωτικής χρησιμοποίησης λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής, η μεταξύ τους συνδεσμολογία, ορισμένες διευκρινίσεις για την ορολογία και το περιεχόμενο αυτών των λογαριασμών και ένα ιδιαίτερο κεφάλαιο για τη λογιστική αντιμετώπιση των πράξεων σε συνάλλαγμα.

Στο **Τρίτο μέρος** αναπτύσσονται οι Λογαριασμοί Τάξεως.

Στο **Τέταρτο μέρος** παραθέτονται τα πρότυπα των οικονομικών καταστάσεων του Ε.Γ.Λ.Σ., καθώς και ο τρόπος υπολογισμού ορισμένων βασικών αριθμοδεικτών.

Στο **Πέμπτο μέρος** αναπτύσσονται οι βασικές αρχές λογισμού του κόστους, οι υποχρεωτικοί λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως, ο τρόπος λειτουργίας της, η μεταξύ τους συνδεσμολογία και ορισμένες διευκρινίσεις για το περιεχόμενό τους.

Τέλος στο **Έκτο μέρος**, αναπτύσσονται ορισμένες δυνατότητες διοικητικής αξιοποίησης των λογιστικών δεδομένων, με την αναφορά στους προϋπολογισμούς των επιμέρους τομέων δράσης της επιχείρησης, στη λειτουργία του πρότυπου κόστους και στον προϋπολογιστικό έλεγχο.

2.2. Οι βασικές αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ..

Η όλη συγκρότηση και λειτουργία του Ε.Γ.Λ.Σ. στηρίζεται σε τρεις βασικές αρχές.

Η πλέον σημαντική από αυτές είναι η αρχή της αυτόνομης λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως.

Συγκεκριμένα, όλοι οι λογαριασμοί κατανέμονται σε τρία μέρη, το καθένα από τα οποία αποτελεί ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

Τα μέρη αυτά είναι:

- Η Γενική Λογιστική.
- Η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως.
- Οι Λογαριασμοί Τάξεως.

Οι λογαριασμοί του κάθε ενός από τα πιο πάνω τρία αυτόνομα λογιστικά κυκλώματα, χρεοπιστώνονται μόνο μεταξύ τους.

Η αυτονομία της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως, είναι η βασικότερη ίσως καινοτομία του Ε.Γ.Λ.Σ.

Η αρχή αυτή, αποτέλεσε μία σημαντική εξέλιξη της λογιστικής τεχνικής και πριν υιοθετηθεί από τους συντάκτες του Ε.Γ.Λ.Σ., είχε ήδη δοκιμαστεί στην πράξη σε πολλές προηγμένες χώρες του εξωτερικού, με θετικά αποτελέσματα.

Συγκεκριμένα, το Γαλλικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο του 1947 και όλες οι μετέπειτα τροποποιήσεις του, το Γερμανικό Λογιστικό Σχέδιο του 1971, το λογιστικό σχέδιο του Ελβετού ΚΑΕΦΕΡ που εφαρμόζεται από το 1945, το Βελγικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο του 1965 κ.λ.π. βασιζόνταν ή περιείχαν σαν δυνατότητα, την αυτόνομη λειτουργία της Αναλυτικής Λογιστικής.

Από τεχνική άποψη, η αυτονομία της Αναλυτικής από τη Γενική Λογιστική, βασίζεται στη χρησιμοποίηση από την πρώτη διάμεσων - αντικριζόμενων λογαριασμών.

Οι λογαριασμοί εξόδων, εσόδων, αγορών και αποθεμάτων, αποτελούν το αντικείμενο επεξεργασιών της λογιστικής του κόστους, για τον προσδιορισμό των αναλυτικών αποτελεσμάτων κατά κοστολογικό κέντρο ή φορέα.

Επομένως απαιτείται η διάσπαση αυτών των λογαριασμών και η συγκέντρωσή τους κατά κοστολογικό προορισμό.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. οι λογαριασμοί εξόδων, εσόδων, αγορών και αποθεμάτων, στη Γενική Λογιστική παρακολουθούνται κατά είδος και παραμένουν ανέπαφοι από τις επεξεργασίες που γίνονται στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής.

Τα κονδύλια που σωρεύονται στη Γενική Λογιστική στους παραπάνω λογαριασμούς, αναλύονται στην Αναλυτική Λογιστική κατά προορισμό, με αντίστοιχη χρέωση ή πίστωση διάμεσων, τεχνικής φύσεως λογαριασμών.

Η ακαδημαϊκή λογιστική εκπαίδευση και η λογιστική πρακτική στη χώρα μας, πριν από την εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ., ήταν προσανατολισμένες στη συλλειτουργία της Γενικής με την Αναλυτική Λογιστική.

Αναγνωρίζονταν δύο μόνο ανεξάρτητα λογιστικά κυκλώματα. Στο ένα περιλαμβάνονταν οι λογαριασμοί της Γενικής και της Αναλυτικής Λογιστικής, που χαρακτηρίζονταν αδιακρίτως σαν λογαριασμοί "ουσίας" και στο άλλο οι Λογαριασμοί Τάξεως ή μνείας.

Η μακροχρόνια εξοικείωση των στελεχών των λογιστηρίων στη συλλειτουργία δύο λογιστικών και μία στενή, καλλιεργημένη, αντίληψη για την "κοστολόγηση", που την περιόριζε μόνο στον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής των βιομηχανικών προϊόντων, δημιούργησε και δημιουργεί ακόμα δυσκολίες στην ολοκληρωμένη αφομοίωση του Ε.Γ.Λ.Σ. από τους λογιστές.

Η αυτόνομη τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής όμως, περιέχει σημαντικά πλεονεκτήματα, τα οποία συντελούν σε μία συνεχώς αυξανόμενη αποδοχή της στην πράξη.

Ορισμένα από αυτά τα πλεονεκτήματα είναι:

- Η αποφυγή νόθευσης των χρηματοοικονομικών λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής, οι οποίοι σε κάθε χρονική στιγμή απεικονίζουν πρωτογενείς πληροφορίες και παραπέμπουν σε αναμφισβήτητα πρωτογενή αποδεικτικά στοιχεία.
- Η διευκόλυνση της μυστικής τηρήσεως της λογιστικής του κόστους σε χωριστά βιβλία και από ιδιαίτερη υπηρεσία.
- Η διευκόλυνση του καταμερισμού εργασίας στα λογιστήρια.
- Η διευκόλυνση του εσωλογιστικού προσδιορισμού των αναλυτικών βραχύχρονων αποτελεσμάτων, χωρίς διατάραξη της ροής των εγγραφών στη Γενική Λογιστική.

Η δεύτερη βασική αρχή του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι **η κατ'είδος συγκέντρωση των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων** στους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.

Τα κόνδυλια που αφορούν αυτές τις κατηγορίες, συγκεντρώνονται σε όλη τη διάρκεια της χρήσεως σε λογαριασμούς αναπτυγμένους σύμφωνα με το είδος, οι οποίοι χρεώνονται ή πιστώνονται κανονικά σε όλη τη διάρκεια της χρήσης.

Επιτρέπονται οι αντίλογισμοί αλλά όχι οι μεταφορές κονδυλίων, κάτι που αποτελούσε σύνηθες φαινόμενο στις συνθήκες της συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής.

Σαν αποτέλεσμα αυτής της αρχής, σε όλη τη διάρκεια της χρήσης είναι εύκολη η απόκτηση της πληροφορίας για τα σωρευμένα μεγέθη των εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων κατά είδος, πληροφορία που σχετίζεται με τους στόχους που πρέπει να εκπληρώνει η Γενική Λογιστική.

Στο τέλος της χρήσεως, οι παραπάνω λογαριασμοί κατ' είδος κλείνουν, μεταφερόμενοι στο λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης.

Η τελευταία αρχή του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι αυτή της **εσωλογιστικής κατάρτισης του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης**.

Οι λογαριασμοί των αποθεμάτων (αρχικά αποθέματα, αγορές, τελικά αποθέματα), των εξόδων και των εσόδων, κλείνουν μόνο στο τέλος της χρήσης, με αντίστοιχη χρεοπίστωση του λογαριασμού "Γενική Εκμετάλλευση".

Από την ανάλυση αυτού του λογαριασμού, προκύπτει η συνολική μέσα στη χρήση κίνηση των λογαριασμών κυκλοφορίας ή εκμετάλλευσης και το καθαρό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης.

Το αποτέλεσμα αυτό μεταφέρεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό για να προσδιοριστούν τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και στη συνέχεια τα αποτελέσματα της χρήσεως.

Η λογιστική κατάρτιση του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης, έχει σα συνέπεια τη διαμόρφωση ενός αντικειμενικού και μη αμφισβητήσιμου αποτελέσματος, ενώ παράλληλα είναι απλούστατη από πρακτική άποψη.

Στις λογιστικές επεξεργασίες για τον προσδιορισμό των μικτών και των υπολοίπων κατηγοριών αποτελεσμάτων, υπεισέρχεται σε κάποιο βαθμό ο υποκειμενικός παράγοντας, κυρίως σ' ότι αφορά τον προσδιορισμό του κόστους των επιμέρους λειτουργιών, ενώ παρουσιάζονται ορισμένες δυσκολίες στην κατανόησή τους από τα στελέχη των λογιστηρίων.

Στα πλαίσια της ελαστικότητας του Ε.Γ.Λ.Σ., παρέχονται δύο δυνατότητες, που εκ πρώτης όψεως φαίνεται να αμβλύνουν την ισχύ των τριών βασικών αρχών του.

Συγκεκριμένα επιτρέπεται, υπό όρους, η ανάπτυξη των λογαριασμών αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων και κατά προορισμό, καθώς και η συλλειτουργία της Γενικής με την Αναλυτική Λογιστική.

Στην πραγματικότητα όμως, αν ληφθούν υπόψη οι περιορισμοί που τίθενται, δεν θίγονται οι αρχές γιατί:

- Η ανάπτυξη των "αποτελεσματικών" λογαριασμών και κατά προορισμό, μπορεί να γίνεται στα πλαίσια της προαιρετικής ανάπτυξης των λογαριασμών και μόνον εφόσον διασφαλίζεται, ότι οι κατ' είδος πληροφορίες, μπορούν με ευχέρεια να αντληθούν.
- Η συλλειτουργία Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής μπορεί να υπάρξει μόνον εφόσον διασφαλίζεται η μεταξύ τους αυτονομία και η τήρηση των δύο άλλων αρχών του σχεδίου.

2.3. Η διάρθρωση του Σχεδίου Λογαριασμών του ΕΓΛΣ.

Το σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ. αναπτύσσεται σε δέκα ομάδες με αραβική κωδική αριθμηση (0-9).

Στις ομάδες 1-8 αναπτύσσονται οι λογαριασμοί του αυτόνομου κυκλώματος της Γενικής Λογιστικής, όπου οι μεν ομάδες 1-5 καλύπτουν τους λογαριασμούς ισολογισμού, οι δε ομάδες 6-8 τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς και τους λογαριασμούς εκμετάλλευσης.

Στην ομάδα 9 αναπτύσσονται οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής εκμεταλλεύσεως, ενώ οι Λογαριασμοί Τάξεως καλύπτονται από την ομάδα 0.

Σε κάθε ομάδα είναι δυνατό να αναπτύσσονται μέχρι δέκα πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται κατά το εκατονταδικό σύστημα.

Έτσι είναι δυνατόν κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός να έχει μέχρι 100 δευτεροβάθμιους (00-99).

Για τον τρίτο βαθμό των λογαριασμών, παρέχεται η δυνατότητα ανάπτυξης κατά το εκατονταδικό ή ανώτερο σύστημα (χιλιαδικό, δεκα- χιλιαδικό κ.λ.π.)

Οι τίτλοι των λογαριασμών που διατυπώνονται στο Ε.Γ.Λ.Σ., καλύπτουν ένα μέρος μόνο αυτών που μπορούν να αναπτυχθούν και εκτείνονται μέχρι τον τρίτο βαθμό ανάπτυξης.

Οι "κενοί" λογαριασμοί μπορούν να συμπληρωθούν σύμφωνα με τις ανάγκες των χρηστών του σχεδίου, με βάση ορισμένες προϋποθέσεις.

Οι λογαριασμοί που αναπτύσσονται διακρίνονται σε υποχρεωτικής και προαιρετικής εφαρμογής.

Οι υποχρεωτικής εφαρμογής λογαριασμοί όλων των βαθμίδων φέρουν υπογράμμιση.

Οι κενοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί δεν μπορούν να συμπληρωθούν από τους χρήστες, αλλά μόνον από το κατά νόμο αρμόδιο όργανο, που στη συγκεκριμένη περίπτωση είναι το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής.

Από τους κενούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, οι χρήστες μπορούν να δημιουργήσουν νέους λογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες τους, κατ' αρχήν στους κωδικούς 90-99, εάν αυτοί οι κωδικοί δεν έχουν ήδη καλυφθεί από λογαριασμούς του σχεδίου.

Οι κενοί κωδικοί των δευτεροβαθμίων λογαριασμών από 00-89, συμπληρώνονται με αποφάσεις του Ε.Σ.Υ.Α.

Σε ορισμένους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς όμως, όπως οι: 30. "Πελάτες", 70. "Πωλήσεις Εμπορευμάτων", 71. "Πωλήσεις Προϊόντων Ετοιμών και Ημιτελών" κ.λ.π., παρέχεται ευχέρεια κάλυψης όλων των κενών δευτεροβάθμιων.

Στον τρίτο βαθμό παρέχεται μεγαλύτερη ελαστικότητα, αφού οι "κενοί" λογαριασμοί μπορούν να συμπληρωθούν από τους χρήστες του σχεδίου.

2.4. Ετήσια και βραχύχρονα αποτελέσματα στη Γενική Λογιστική

2.4.1 Γενικά

Στο κεφάλαιο 2.2 του Ε.Γ.Λ.Σ. παρέχεται εκτενής ανάλυση του περιεχομένου, της λειτουργίας και της συνδεσμολογίας των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής.

Ιδιαίτερο ενδιαφέρον παρουσιάζουν οι διαδικασίες λογιστικού υπολογισμού των αποτελεσμάτων κάθε χρήσεως, καθώς και οι δυνατότητες λογιστικού υπολογισμού βραχύχρονων αποτελεσμάτων.

Οι λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για τη συγκέντρωση των υπολοίπων των «αποτελεσματικών» λογαριασμών στο τέλος της χρήσης, τον υπολογισμό των διαφόρων κατηγοριών αποτελεσμάτων και την κατανομή του τελικού αποτελέσματος, είναι σε πρωτοβάθμιο επίπεδο οι :

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

Στο λογαριασμό 80 «Γενική Εκμετάλλευση» υπολογίζεται το καθαρό οργανικό αποτέλεσμα της Γενικής Εκμετάλλευσης (λογ. 80.00), καθώς και το μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης (λογ. 80.01).

Στο λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα Χρήσεως» υπολογίζονται τα Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης (λογ. 86), τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (λογ. 86.01), τα «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα» (λογ. 86.02), μεταφέρονται οι Μη Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος Αποσβέσεις (λογ. 86.03) και τέλος υπολογίζονται τα Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως (λογ. 86.99).

Στο λογαριασμό 88 συγκεντρώνονται τα Αποτελέσματα για Διάθεση (λογ. 88.01-88.09) και μεταφέρονται στους λογαριασμούς τους Ισολογισμού που αφορούν, με κίνηση των λογαριασμών 88.98 «Ζημίες σε νέο» ή 88.99 «Κέρδη για διάθεση».

Τα βήματα των λογιστικών εγγραφών που αφορούν την λειτουργία των λογαριασμών 80,86 και 88 έχουν ως εξής:

2.4.2 Υπολογισμός του καθαρού αποτελέσματος της Γενικής Εκμετάλλευσης.

- Μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 «Γενική εκμετάλλευση» τα υπόλοιπα των λογαριασμών των αρχικών αποθεμάτων, με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της Ομάδας 2.
- Μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00, τα υπόλοιπα των λογαριασμών αγορών της χρήσεως, με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της Ομάδας 2.
- Με τις αξίες των τελικών αποθεμάτων της χρήσης, που έχουν υπολογιστεί με βάση τη φυσική απογραφή και τη νόμιμη αποτίμησή της, πιστώνεται ο λογαριασμός 80.00, με χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών αποθεμάτων της Ομάδας 2.
- Μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 τα υπόλοιπα των οργανικών εξόδων, με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 6, εκτός από τους πιθανούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους που είχαν λογιστεί στο λογαριασμό 63 «Φόροι και τέλη».
- Μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 όλα τα οργανικά έσοδα της χρήσεως, με χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών της Ομάδας 7.
- Μετά τις εγγραφές που περιγράφονται παραπάνω, οι λογαριασμοί της ομάδας 2 παρουσιάζουν σαν υπόλοιπο την αξία των τελικών αποθεμάτων, που θα εμφανιστούν τελικά στον ισολογισμό, ή ομάδα 6 την αξία των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων, η ομάδα 7 δεν παρουσιάζει υπόλοιπο, ενώ στο λογαριασμό 80.00, έχει διαμορφωθεί το καθαρό αποτέλεσμα της Γενικής Εκμετάλλευσης.

Σχηματικά ο λογαριασμός 80.00 παρουσιάζει την εξής εικόνα :

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Αξία αρχικών αποθεμάτων (από ομάδα 2)	Αξία τελικών αποθεμάτων (από ομάδα 2)
Αξία αγορών χρήσεως (από ομάδα 2)	Οργανικά έσοδα χρήσεως (από ομάδα 7)
Οργανικά έξοδα χρήσεως εκτός των ενσωματωμένων στο Λ.Κ. φόρων (από ομάδα 2).	

ΣΥΝΟΛΟ

2.4.3 Υπολογισμός του μικτού αποτελέσματος εκμετάλλευσης

- Στη χρέωση του λογαριασμού 80.01 «Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης» μεταφέρεται η πιθανή ζημία της Γενικής Εκμετάλλευσης με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού 80.00. Αν το αποτέλεσμα της Γενικής Εκμετάλλευσης ήταν κερδοφόρο, το κέρκος μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 80.01 με χρέωση του 80.00.
- Με τα υπόλοιπα που εμφάνιζαν πριν από τη μεταφορά τους στη Γενική Εκμετάλλευση (1.80.00) οι λογαριασμοί :
 - 64.10 «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων»
 - 64.11 «Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων»
 - 64.12 «Ζημίες από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» και

- 65 «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα»:
- Πιστώνεται ο λογαριασμός 80.01 με χρέωση του λογαριασμού 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων».
- Με τα υπολογισμένα στην Αναλυτική Λογιστική (λογ. 92) έξοδα των παρακάτω λειτουργιών :
 - Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (λογ. 92.00)
 - Έξοδα διοικητικής λειτουργίας (λογ. 92.01)
 - Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως (λογ. 92.02) και
 - Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως (λογ. 92.03)
- Πιστώνεται ο λογαριασμός 80.01 με χρέωση του λογαριασμού 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων». Εάν δεν τηρείται Αναλυτική Λογιστική, τα παραπάνω λειτουργικά έξοδα υπολογίζονται εξωλογιστικά.
- Με τα υπόλοιπα που εμφάνιζαν πριν από τη μεταφορά τους στη Γενική Εκμετάλλευση οι λογαριασμοί :
 - 74 “Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων”,
 - 75 “Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών”,
 - 78.05 “Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη κλάδων εκμετάλλευσης”
 - 76.01 “Έσοδα χρεογράφων”,
 - 76.04 “Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων”,
 καθώς και όλοι οι υπόλοιποι λογαριασμοί με κωδικούς από 76.02 έως 76.98, που αφορούν πιστωτικούς τόκους και συναφή έσοδα,
 - χρεώνεται ο λογαριασμός 80.01 με πίστωση του λογαριασμού 80.03 “Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων”.
- Με τις εγγραφές που αναφέρονται παραπάνω, έχει εξισωθεί ο λογαριασμός 80.00 και έχουν “αφαιρεθεί” πλέον από το αποτέλεσμα της Γενικής Εκμετάλλευσης, τα μη προσδιοριστικά των μικτών κερδών έξοδα (έξοδα λειτουργιών, διοίκησης, έρευνας, διάθεσης και χρηματοοικονομικά έξοδα), καθώς και τα μη προσδιοριστικά των μικτών κερδών έσοδα (άλλα έσοδα εκμετάλλευσης, χρηματοοικονομικά έσοδα).
- Σαν αποτέλεσμα ο λογαριασμός 80.01, παρουσιάζει το μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης (μικτό κέρδος ή μικτή ζημιά), ενώ τα μη προσδιοριστικά των μικτών κερδών έσοδα και έξοδα, εμφανίζονται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς (86.02,86.03).

2.4.4 Υπολογισμός του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης

- Το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.01 “Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης”, μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.00 “Αποτελέσματα εκμετάλλευσης”.
 - Ο λογαριασμός 86.00 χρεώνεται με :
 - Τα έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα,
 - Τα έξοδα διοικητική λειτουργίας,
 - Τα έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως και
 - Τα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
 με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού 80.02.

- Ο λογαριασμός 86.00 πιστώνεται με :
- Τις επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ.74),
- Τα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ.75) και
- Τις χρησιμοποιημένες προβλέψεις για κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης (Λ.78.05),
με χρέωση του λογαριασμού 80.03.

Έτσι ο λογαριασμός των μικτών αποτελεσμάτων (80.01) εξισώνεται, ο δε λογαριασμός 86.00 εμφανίζει την εξής εικόνα :

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

Από 80.01 : Μικτές ζημιές (86.00.00)	Από 80.01 : Μικτά κέρδη (86.00.00)
Από 80.02 : Έξοδα παραγωγής μη κοστολογημένα (86.00.90)	Από 80.03 : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης (74,75,78.05), (86.00.01)
Έξοδα διοίκησης (86.00.02)	
Έξοδα ερευνών (86.00.03)	
Έξοδα διάθεσης (86.00.00)	
ΣΥΝΟΛΑ	ΣΥΝΟΛΑ

3. ΤΟ "ΕΝΙΑΙΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΝ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΙ ΣΧΕΔΙΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΔΙΑ ΤΑΣ ΕΝΩΣΕΙΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ" ΤΟΥ HOWARD R. BAGWELL

3.1 Γενικά

Η πρώτη σχετικά ολοκληρωμένη προσπάθεια για λογιστική τυποποίηση του συνεταιριστικού τομέα, συνδέεται με την ειδική μελέτη του Η. R. BAGWELL, εμπειρογνώμονα του Ο.Ο.Σ.Α., η οποία εκδόθηκε από την Π.Α.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ. το 1968.

Ο τίτλος της μελέτης ήταν "Ενιαίον Λογιστικόν Σύστημα και Σχέδιον Λογαριασμών δια τας Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών" και κάλυπτε 250 σελίδες.

Είχε προηγηθεί η έκδοση από την Α.Τ.Ε., τον Ιούλιο του 1965, ενός "Λογιστικού Σχεδίου δια τας Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών". Το σχέδιο λογαριασμών που περιλαμβάνεται στην εργασία του Η.Ρ. BAGWELL, στηρίζεται σε μεγάλο βαθμό στο προγενέστερο σχέδιο που εκπονήθηκε από την Α.Τ.Ε., περιέχει όμως και σημαντικές βελτιώσεις.

Οι βελτιώσεις που έγιναν σχετίζονταν με την κωδική αρίθμηση των λογαριασμών, τους τίτλους τους, το άμεσο κόστος των επιμέρους εκμεταλλεύσεων και την ορθότητα ορισμένων λογιστικών διαδικασιών.

Συγκεκριμένα:

- Διορθώθηκαν αδυναμίες του προηγούμενου σχεδίου στην κωδικαρίθμηση, όπως αυτή που παρείχε τη δυνατότητα ανάπτυξης 100 δευτεροβαθμίων σε κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του ενεργητικού, ενώ η αντίστοιχη ανάπτυξη στο παθητικό, περιορίζονταν στους 10 μόνο δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

- Απαλείφθηκαν ορισμένοι λογαριασμοί του προηγούμενου σχεδίου, που δεν ήταν δηλωτικοί του περιεχομένου τους ή δήλωναν ασαφές περιεχόμενο (προσωρινοί λογαριασμοί, εκκρεμείς λογαριασμοί κ.λ.π).
- Έγινε προσπάθεια για την αμεσοποίηση του μεγαλύτερου μέρους των εξόδων, στις επιμέρους κοστολογικές θέσεις, όταν το προηγούμενο σχέδιο προέβλεπε τη συγκέντρωσή τους σε ένα λογαριασμό με τίτλο "Γενικά έξοδα" και τον μετέπειτα μερισμό τους στα κέντρα κόστους, με αποφάσεις των Δ.Σ. των Ενώσεων.
- Διορθώθηκαν ορισμένες αδυναμίες στη λογιστική παρακολούθηση, όπως αυτή που αντιμετώπιζε τα προϊόντα των παραγωγών που προσκομίζονταν στις ενώσεις για κοινή εκμετάλλευση, σαν ενεργητικά στοιχεία της ένωσης, παρότι δεν της ανήκαν, ή ο συμψηφισμός των εξόδων με τα έσοδα της κάθε επιμέρους εκμετάλλευσης, που είχε σα συνέπεια, οι οικονομικές καταστάσεις να εμφανίζουν μόνο τα αποτελέσματα.

Το κύριο στοιχείο όμως, που διαφοροποιεί την εργασία του H.R. BAGWELL, από το προηγούμενο σχέδιο λογαριασμών της Α.Τ.Ε., είναι ότι αυτή αποτελεί μία ολοκληρωμένη μελέτη.

Εκτός από το σχέδιο λογαριασμών, περιλαμβάνεται εκτενής ανάλυση για την αντιμετώπιση της κωδικαρίθμησης, τις δυνατότητες και τον τρόπο προσθήκης νέων λογαριασμών, παρέχεται επαρκής ανάλυση του περιεχομένου του κάθε λογαριασμού και των βασικών λογιστικών γεγονότων που προκαλούν την κίνησή του, αναλύονται λεπτομερώς οι λογιστικοί μηχανισμοί παρακολούθησης των βασικών εργασιών των ενώσεων, καθορίζεται η λογιστική διαδικασία υπολογισμού των επιμέρους εκμεταλλεύσεων και της Γενικής εκμετάλλευσης, διατυπώνονται πρότυπα λογιστικών βιβλίων, στοιχείων, οικονομικών καταστάσεων κ.λ.π.

3.2 Κωδικαρίθμηση των λογαριασμών

Οι κωδικοί αριθμοί του σχεδίου, εκτείνονται σε δέκα ομάδες, που αναπτύσσονται σε δύο βαθμούς.

Η κατάταξη των ομάδων έχει ως εξής:

ΟΜΑΔΑ	ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ
0	"Διαθέσιμον και έτερον κυκλοφορούν ενεργητικόν".
1	Πάγιον και έτερον μη κυκλοφορούν ενεργητικόν - Αναχορηγηθέντα δάνεια Α.Τ.Ε. προς μέλη".
2	"Τρέχουσαι υποχρεώσεις".
3	"Μεσοπρόθεσμοι, μακροπρόθεσμοι και λοιπαί μη τρέχουσαι υποχρεώσεις - Ληφθέντα δάνεια εκ της Α.Τ.Ε. προς αναχορήγησιν εις μέλη".
4	"Λογαριασμοί κεφαλαίων".
5	"Λογαριασμοί εσόδων (εκ των εργασιών, κατά δραστηριότητα)".
6	"Λογαριασμοί κόστους και δαπανών εργασιών".
7	"Δαπάναι μεριστέαι εις τας δραστηριότητας".
8	"Δαπάναι μη κατανεμόμεναι εις τας δραστηριότητας".
9	"Λογαριασμοί Τάξεως".

Σύμφωνα με την παραπάνω κατάταξη, οι ομάδες 0 έως και 4 περιλαμβάνουν λογαριασμούς του ισολογισμού, οι ομάδες 5 έως και 8 λογαριασμούς αποτελεσμάτων και κόστους και η ομάδα 9 τους λογαριασμούς Τάξεως.

Επειδή από το σχέδιο δεν παρέχεται αυτονομία της Γενικής Λογιστικής από την Αναλυτική Λογιστική εκμεταλλεύσεως, αλλά οι δύο λογιστικές συμπλέκονται, η κατάταξη των εσόδων και των εξόδων, επιλέχθηκε σε πρώτο επίπεδο να γίνεται κατά κοστολογικό προορισμό, με ανάπτυξη κατά είδος σε δεύτερο επίπεδο.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί του σχεδίου, αναπτύσσονται κατά το χλιαδικό σύστημα, με αποτέλεσμα κάθε ομάδα να έχει τη δυνατότητα ανάπτυξης μέχρι 1001 πρωτοβάθμιων λογαριασμών.

Έτσι η ομάδα 2 π.χ., έχει τη δυνατότητα να αναπτύξει λογαριασμούς με κωδικούς από 200 - 299, ενώ το σύνολο των πρωτοβαθμίων λογαριασμών του σχεδίου, αναπτύσσεται σε κωδικούς από 000 - 999.

Το σχέδιο απαριθμεί 200 περίπου πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, οι οποίοι, χωρίς να ορίζονται σαν "υποχρεωτικοί", υπονοείται ότι πρέπει να χρησιμοποιηθούν, εφόσον το απαιτούν οι ανάγκες της οικονομικής μονάδας που θα το εφαρμόσει.

Για την προαιρετική χρησιμοποίηση των υπόλοιπων 800 περίπου κενών πρωτοβάθμιων λογαριασμών, δεν καθορίζονται κάποιοι ιδιαίτεροι περιορισμοί, εκτός του ότι αυτοί πρέπει να βρίσκονται σε αντιστοιχία με το καθορισμένο περιεχόμενο κάθε ομάδας, ενώ κάθε ομάδα διακρίνεται σε υποκατηγορίες, με βάση το δεύτερο ψηφίο του κωδικού αριθμού των πρωτοβάθμιων λογαριασμών.

Οι υποκατηγορίες αυτές, αποτελούν ιδιαίτερες ενότητες λογαριασμών στα πλαίσια του περιεχομένου κάθε ομάδας.

Έτσι η ομάδα 1 αναπτύσσεται ως εξής:

ΟΜΑΔΑ 1: ΠΑΓΙΟΝ ΚΑΙ ΕΤΕΡΟΝ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΝ - ΑΝΑΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΑ ΔΑΝΕΙΑ Α.Τ.Ε. ΠΡΟΣ ΜΕΛΗ

100-199	Ενσώματων Πάγιον Ενεργητικών
120-149	Επενδύσεις και μακροπρόθεσμοι απαιτήσεις
150-159	Λογαριασμοί Εργοστασίων και υποκαταστημάτων (προκαταβολαί και απαιτήσεις)
160-169	Ασώματων πάγιον ενεργητικών
170-179	Δαπάναι αποσβεστέαι εις πλείονας χρήσεις
180-189	(Φυλάσσεται δια μελλοντικήν χρήσιν)
190-199	Αναχορηγηθέντα δάνεια Α.Τ.Ε. προς μέλη.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του σχεδίου, αναπτύσσονται σε τετραψήφιους κωδικούς αριθμούς, κατά το δεκάκις-χλιαδικό σύστημα.

Για τη χρήση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών, παρέχονται βασικά γενικές οδηγίες και ένα πολύ ελαστικό πλαίσιο.

Ο μόνος τομέας που για λόγους ομοιομορφίας, γίνεται ένας λιγότερο ελαστικός προσδιορισμός των δευτεροβάθμιων λογαριασμών, είναι αυτός των εξόδων κατ' είδος.

Οι γενικές οδηγίες που παρέχονται για την ανάπτυξη του σχεδίου σε δεύτερο βαθμό, αναφέρονται:

α) Στη χρησιμοποίηση των ίδιων κωδικών αριθμών, για όλους τους δευτεροβάθμιους προσωπικούς λογαριασμούς, που αφορούν το ίδιο μέλος της Ένωσης (πρωτοβάθμιος συνεταιρισμός), οι δοσοληψίες με τον οποίο μπορεί να παρακολουθούνται σε διαφορετικές ομάδες λογαριασμών (Απαιτήσεις, υποχρεώσεις, κεφάλαια, λογαριασμοί τάξεως).

Παράλληλα παρέχονται οδηγίες, για το διαχωρισμό από άποψη κωδικών αριθμών, των μελών από τα μη μέλη της οργάνωσης, στις περιπτώσεις που σε ένα πρωτοβάθμιο λογαριασμό, παρακολουθούνται και οι δύο αυτές κατηγορίες συνεργατών.

β) Στην όμοια αντιμετώπιση με τα μέλη, των δευτεροβάθμιων λογαριασμών των πελατών και των πιστωτών, με ταυτόχρονο διαχωρισμό τους, ανάλογα με την προέλευση των σχετικών συναλλαγών, από το εσωτερικό ή το εξωτερικό.

γ) Στην ενιαία για όλες τις ενώσεις, αντιμετώπιση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών "κόστους και δαπανών". Η κατ' είδος ανάλυση αυτών των λογαριασμών, αφορά δύο μόνο από τα τέσσερα ψηφία του δευτεροβάθμιου λογαριασμού και αναπτύσσεται κατά κατηγορίες ως εξής:

00-09 Άμεσα υλικά και γεωργικά εφόδια.

10-19 Μισθοί, ημερομίσθια, προμήθειαι αντιπροσώπων.

20-29 Έξοδα ταξιδίων και προωθήσεις πωλήσεων.

30-39 Αναλώσιμα υλικά και εφόδια (πλην των γεωργικών εφοδίων)

40-49 Λοιπά (οργανικά) έξοδα λειτουργίας.

70-79 Ασφάλιστρα, τόκοι, φόροι.

80-89 Έξοδα επενδεδυμένων περιουσιακών στοιχείων (πλην αποσβέσεων).

90-99 Αποσβέσεις, διάφορα έξοδα, γενικά βιομηχανικά έξοδα καταλογισθέντα.

Στο σχέδιο παρατίθεται ανάλυση των επιμέρους λογαριασμών "κόστους και δαπανών", καθώς και συσχετισμός τους με τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους είναι δυνατόν να εμφανίζονται.

Στην περίπτωση που ο κωδικός αριθμός ενός δευτεροβάθμιου λογαριασμού αφορά έξοδα, για τον προσδιορισμό του είδους των εξόδων, χρησιμοποιούνται μόνο τα δύο τελευταία ψηφία.

Σε περίπτωση που δεν απαιτείται άλλη διάκριση των εξόδων, τα δύο πρώτα ψηφία του δευτεροβάθμιου κωδικού, λαμβάνουν την τιμή 00.

π.χ. 644-0030. Έξοδα λειτουργίας γεωργικών μηχανημάτων: Καύσιμα

Στις περιπτώσεις που απαιτείται επιπλέον διάκριση των εξόδων, χρησιμοποιούνται κατάλληλα τα πρώτα δύο ψηφία του δευτεροβάθμιου κωδικού.

π.χ. 604-5018. Έξοδα εμπορίας ανεπεξέργαστων γεωργικών προϊόντων - πορτοκαλιών: Ημερομίσθια.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο αριθμός 50 των πρώτων δύο ψηφίων του δευτεροβάθμιου κωδικού, αναφέρεται στο είδος του προϊόντος.

δ) Στη μελέτη περιέχονται ειδικές οδηγίες, για την κωδική παρακολούθηση των αγροτικών προϊόντων, που διαχειρίζεται ή επεξεργάζεται η ένωση. Για τα ακατέργαστα ή σε κατεργασία αγροτικά προϊόντα, προβλέπεται η χρήση των πρώτων δύο ψηφίων κάθε δευτεροβάθμιου κωδικού.

Εάν ο λογαριασμός αφορά αποθέματα, τότε, κατά κανόνα, τα δύο δεύτερα ψηφία του κωδικού, λαμβάνουν τις τιμές "00".

Εάν αφορά δαπάνες επεξεργασίας αγροτικών προϊόντων, τα δύο δεύτερα ψηφία λαμβάνουν την τιμή του κωδικού, που έχει προσδιοριστεί για το είδος της συγκεκριμένης δαπάνης.

Για τα έτοιμα προϊόντα που παράγονται μετά από κατεργασία αγροτικών προϊόντων, οι λογαριασμοί αποθεμάτων εκφράζονται με τετραψήφιο κωδικό.

Τα πρώτα δύο ψηφία αναφέρονται στο ακατέργαστο προϊόν, ενώ τα υπόλοιπα δύο στο κατεργασμένο που παράχθηκε.

π.χ. 50 "πορτοκάλια".

50.11 "χυμός πορτοκαλιού φυσικός σε φιάλες του 1 kgf".

Για την κωδικοποίηση των ακατέργαστων και κατεργασμένων αγροτικών προϊόντων, δεν παρέχεται από το σχέδιο ένα δεσμευτικό πλαίσιο, που να αφορά όλες τις ενώσεις, με την αιτιολογία του μεγάλου πλήθους αυτών των προϊόντων.

Κατά συνέπεια οι ενώσεις μπορούν να καθορίζουν ελεύθερα κωδικούς, ανάλογα με τις ανάγκες τους, έτσι που π.χ. σε μία ένωση τα πορτοκάλια να εκφράζονται με τον κωδικό 50, σε άλλη με τον 30 κ.λ.π.

3.3 Ιδιομορφίες στη λειτουργία του Σχεδίου- Οικονομικές Καταστάσεις –Έντυπα

3.3.1 Αντιμετώπιση των προβλημάτων συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής

Η συλλειτουργία της Γενικής Λογιστικής με την Αναλυτική Λογιστική εκμεταλλεύσεως, που αποτελεί τη βάση διαμόρφωσης του σχεδίου, έθετε ορισμένα προβλήματα για λύση, σχετικά με τους λογιστικούς χειρισμούς των αποτελεσματικών λογαριασμών και τον προσδιορισμό των ετήσιων αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης.

Οι βασικότερες επιλογές για αυτούς τους λογιστικούς χειρισμούς, αναφέρονται σε συντομία πιο κάτω:

α) Αγορές - Αποθέματα - κόστος πωληθέντων

Το κόστος της αγοράς των αγροτικών προϊόντων ή των εμπορευμάτων, μεταφέρεται αρχικά στη χρέωση του λογαριασμού "Αγορές", με πίστωση των υποχρεώσεων, του ταμείου κ.λ.π.

π.χ.600 Αγορές (Αγροτικών Προϊόντων) XXX
210 πληρωτέοι λ/σμοί μελών από εμπορικές συναλλαγές XXX

Συγχρόνως γίνεται εγγραφή χρέωσης των λογαριασμών "αποθήκης, με πίστωση ενός αντίθετου λογαριασμού των αγορών.

π.χ.040 Αποθήκες αγροτικών προϊόντων για διάθεση XXX
601 Αγορές μεταφερμένες (Αγροτικών προϊόντων) XXX

Έτσι στον παραπάνω λογαριασμό "040" το κόστος των αγορών προστίθεται στην αξία του αρχικού αποθέματος, με την προϋπόθεση ότι δεν έχουν μεσολαβήσει άλλες κινήσεις, ενώ τα υπόλοιπα των λογαριασμών "600" και "601", είναι πάντα ίσα και αντίθετα.

Αμέσως μετά την πώληση, ή οποτεδήποτε είναι δυνατοί οι σχετικοί υπολογισμοί, χρεώνεται ιδιαίτερος λογαριασμός με το κόστος πωληθέντων, με πίστωση των λογαριασμών αποθήκης.

<u>π.χ. 607 Κόστος πωληθέντων αγροτικών προϊόντων</u>	<u>XXX</u>
<u>040 Αποθήκες αγροτικών προϊόντων για διάθεση</u>	<u>XXX</u>

Έτσι οι λογαριασμοί αποθηκών εμφανίζουν την αξία των μενόντων αποθεμάτων, εφόσον δεν υπάρχουν διαφορές στις ποσοτικές απογραφές.

Οι αντίθετοι λογαριασμοί των αγορών (π.χ. 600 και 601), αντιλογίζονται στο τέλος της χρήσης, οι λογαριασμοί "αποθηκών" εμφανίζονται στο ενεργητικό του ισολογισμού, ενώ οι λογαριασμοί του κόστους πωληθέντων, μεταφέρονται στο λογαριασμό 460 "Κέρδη και Ζημίες".

β) Έσοδα - Έξοδα

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί εσόδων είναι διαρθρωμένοι κατά ειδική εκμετάλλευση και όχι κατά είδος.

Έτσι π.χ. υπάρχουν οι λογαριασμοί:

- 500 Πωλήσεις εσωτερικού (ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων)
- 510 Πωλήσεις εσωτερικού (βιομηχανοποιημένων αγροτικών προϊόντων)
- 530 Πωλήσεις ειδών πρατηρίου
- 550 Πωλήσεις εσωτερικού (ιδιοπαραγόμενων ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων)

Τα βασικά "είδη" εσόδων, στα οποία διακρίνονται οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί είναι:

- Πωλήσεις και επιστροφές ή εκπτώσεις
- Προμήθειες και αμοιβές
- Επιδοτήσεις
- "Εισπράξεις που καλύπτουν πραγματοποιημένες δαπάνες"

Τέλος στο λογαριασμό 599 "Διάφορα έσοδα", παρακολουθούνται έσοδα από ενοίκια, από τόκους εμπορικών πιστώσεων κ.λ.π., τα οποία λαθεμένα, χαρακτηρίζονται από τη μελέτη ως "ανόργανα".

Για τα έξοδα έχουν επιλεγεί δύο τρόποι κατάταξης.

Στην ομάδα 7 παρακολουθούνται συνολικά για την επιχείρηση, δύο "είδη" εξόδων, τα οποία είναι οι δαπάνες μισθοδοσίας και τα έξοδα κινήσεως των μεταφορικών μέσων.

Στην ομάδα 6 παρακολουθούνται όλα τα υπόλοιπα έξοδα, με πρωτοβάθμια ανάλυση κατά προορισμό και ανάλυση κατά είδος σε δεύτερο βαθμό.

Για κάθε ειδική εκμετάλλευση της Ένωσης, εμφανίζονται βασικά δύο λογαριασμοί εξόδων, τα "έξοδα διαχείρισης" και τα "έξοδα πωλήσεων και διανομής".

Όπου γίνεται επεξεργασία, υπάρχει και λογαριασμός "Γενικά βιομηχανικά έξοδα" της κάθε συγκεκριμένης ειδικής εκμετάλλευσης. Σε αυτές τις περιπτώσεις η επιβάρυνση του κόστους παραγωγής κάθε προϊόντος, γίνεται με χρέωση των λογαριασμών "αποθήκης" και πίστωση αντίθετου λογαριασμού με τίτλο "Γενικά βιομηχανικά έξοδα μερισθέντα".

Παρόμοιοι χειρισμοί γίνονται και για τα έξοδα που παρακολουθούνται στην ομάδα 7.

Χρεώνονται οι λογαριασμοί των "εξόδων διαχείρισης", των "εξόδων πωλήσεως και διανομής" και των "Γενικών βιομηχανικών εξόδων" κάθε ειδικής εκμετάλλευσης, με πίστωση των λογαριασμών:

745 "Μισθοί και ημερομίσθια μερισθέντα" και

755 "Έξοδα κινήσεως οχημάτων μερισθέντα"

Στο τέλος της χρήσεως αντιλογίζονται οι αντίθετοι λογαριασμοί που αφορούν, μισθούς και ημερομίσθια, έξοδα κινήσεως οχημάτων ή Γενικά Βιομηχανικά έξοδα, ενώ μεταφέρονται στο λογαριασμό "Κέρδη και Ζημίες", τα "Έξοδα διαχείρισης" και τα "Έξοδα Πωλήσεων και διανομής" της κάθε ειδικής εκμετάλλευσης.

3.3.2 Οικονομικές καταστάσεις - Έντυπα

Στο σχέδιο διατυπώνονται πρότυπα είκοσι δύο (22) καταστάσεων, που σύμφωνα με το συντάκτη, θα πρέπει να συντάσσονται από τις οικονομικές υπηρεσίες των Ε.Γ.Σ., για να υπάρχει επαρκής πληροφόρηση της διοίκησης και των συνεταιίρων.

Οι καταστάσεις αυτές είναι οι εξής:

1. Πίνακας λογαριασμού "Κέρδη και Ζημίες".
2. Ανάλυση των περιλαμβανομένων συγκεντρωτικών κονδυλίων στον πίνακα του λογαριασμού "Κέρδη και Ζημίες".
3. Ισολογισμός
4. Λεπτομέρειες για ορισμένα κονδύλια του ισολογισμού.
5. Πίνακας λογαριασμού ιδίου κεφαλαίου.
6. Ανάλυση κερδών και ζημιών κατά δραστηριότητες.
7. Εμπορία ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων - Αναλυτικός πίνακας εκμεταλλεύσεως.
8. Εμπορία ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων - Κόστος και Έξοδα
9. Βιομηχανοποίηση και επεξεργασία - Αναλυτικός πίνακας εκμεταλλεύσεως.
10. Βιομηχανοποίηση και επεξεργασία - Κόστος πωληθέντων βιομηχανικών προϊόντων.
11. Βιομηχανοποίηση και επεξεργασία - Γενικά βιομηχανικά έξοδα και έξοδα πωλήσεων και διανομής.
12. Εμπορεύματα και γεωργικά εφόδια τρίτων για διάθεση - Αναλυτικός πίνακας εκμεταλλεύσεως.
13. Πρατήριο - Αναλυτικός πίνακας εκμεταλλεύσεως.
14. Εκμετάλλευση γεωργικών μηχανημάτων - Αναλυτικός πίνακας εκμεταλλεύσεως.

15. Διαχείριση προϊόντων για λογαριασμό τρίτων - Αναλυτικός πίνακας εκμεταλλεύσεως.
16. Χορήγηση δανείων (πιστωτικές εργασίες) - Αναλυτικός πίνακας εκμεταλλεύσεως.
17. Λογιστική εξυπηρέτηση πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών - Αναλυτικός πίνακας εκμεταλλεύσεως.
18. Μισθοί και ημερομίσθια κατά είδος αμοιβής και δραστηριότητα που βαρύνουν.
19. Έξοδα κινήσεως οχημάτων.
20. Ανακεφαλαίωση όλων των εξόδων πλέον τα άμεσα εργατικά.
21. Έξοδα διοίκησης.
22. Μη οργανικά έσοδα - έξοδα.

Τέλος, στη μελέτη του H.R. BAGWELL διατυπώνονται οκτώ (8) υποδείγματα εντύπων και παρέχονται οδηγίες, για τον τρόπο ενημέρωσής τους.

Τα τέσσερα από αυτά τα έντυπα αφορούν Αναλυτικά Ημερολόγια και τα υπόλοιπα τέσσερα λογαριασμούς του καθολικού.

Συγκεκριμένα αναπτύσσονται:

1. Το Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου
2. Το Αναλυτικό Ημερολόγιο Αγορών
3. Το Αναλυτικό Ημερολόγιο Πωλήσεων
4. Το Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων
5. Οι Λογαριασμοί Γενικού Καθολικού
6. Οι Λογαριασμοί Αναλυτικού Καθολικού
7. Καρτέλες Λογαριασμών Κεφαλαίου
8. Καρτέλες Αποθήκης.

3.4 Λογιστική αποτύπωση ορισμένων συναλλαγών με βάση το Σχέδιο Λογαριασμών

Για την καλύτερη κατανόηση της λειτουργίας του Σχεδίου, αναπτύσσονται, σχετικά συνοπτικά, οι λογιστικοί χειρισμοί της αποτύπωσης ορισμένων βασικών συναλλαγών των Ε.Γ.Σ.

Στην μελέτη γίνεται εκτενής ανάπτυξη αυτών των χειρισμών, καθώς και άλλων που αφορούν μικρότερης σημασίας συναλλαγές.

3.4.1. Κοινή βιομηχανική επεξεργασία και διάθεση Αγροτικών Προϊόντων με συμμετοχή της Ένωσης.

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
===== α =====		
280 Λογαριασμός κοινής διαχείρισης	XXX	
212 Εισκομιστές προϊόντων για επεξεργασία		XXX

Με τη λήψη απόφασης του Δ.Σ. της Ε.Γ.Σ για χορήγηση προκαταβολής στους παραγωγούς.

==== β =====

212 Εισκομιστές προϊόντων για επεξεργασία XXX
000 Ταμείο XXX

Με την καταβολή των προκαταβολών

==== γ =====

930 Αγροτικά προϊόντα για επεξεργασία XXX
931 Δικαιούχοι αγροτικών προϊόντων XXX

Με την παραλαβή των προϊόντων (ποσοτικά στοιχεία)

==== δ =====

092 Συμμετοχή σε εργασίες κοινής διαχείρισης XXX
000 Ταμείο XXX

Αγορά από την ΕΓΣ, σε μετρητά, αγροτικών προϊόντων για συμμετοχή στην κοινή διαχείριση.

==== ε =====

280 Λογαριασμός κοινής διαχείρισης XXX
092 Συμμετοχή σε εργασίες κοινής διαχείρισης XXX

Λήψη "προκαταβολής" της Ε.Γ.Σ. έναντι της κοινής διαχείρισης

==== στ =====

930 Αγροτικά προϊόντα για επεξεργασία XXX
931 Δικαιούχοι αγροτικών προϊόντων XXX

Εγγραφή (ποσοτικά) για τις αγορές της Ε.Γ.Σ. που αφορούν την Κ.Δ.

==== ζ =====

931 Δικαιούχοι Αγροτικών προϊόντων XXX
930 Αγροτικά προϊόντα για επεξεργασία XXX

Με την εισαγωγή των αγροτικών προϊόντων στο στάδιο της επεξεργασίας.

==== η =====

050 Προϊόντα σε κατεργασία XXX
045 Υλικά επεξεργασίας XXX
048 Είδη συσκευασίας XXX
060 Εφόδια και υλικά XXX

615 Γενικά Βιομηχανικά έξοδα, μερισθέντα XXX

Επιβάρυνση του κόστους παραγωγής με αναλώσεις και Γ.Β.Ε.

===== θ =====

280 Λογαριασμός κοινής διαχείρισης XXX

050 Προϊόντα σε κατεργασία XXX

Μεταφορά κόστους επεξεργασίας στο λογαριασμό της Κ.Δ.

===== ι =====

616 Κόστος βιομηχανικών προϊόντων Κ.Δ. XXX

515 Εισπράξεις Γ.Β.Ε. XXX

Με το συνολικό κόστος επεξεργασίας κινούνται οι παραπάνω λογαριασμοί, οι οποίοι στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στο λογαριασμό "Κέρδη, Ζημίες" (1.460).

===== ια =====

940 Βιομηχανικά προϊόντα XXX

941 Δικαιούχοι βιομηχανικών προϊόντων XXX

Με τις ποσότητες των παραχθέντων ετοιμών

===== ιβ =====

000 Ταμείο XXX

510 Πωλήσεις εσωτερικού XXX

511 Πωλήσεις εξωτερικού XXX

Με πωλήσεις ("μετρητοίς") στο εξωτερικό

===== ιγ =====

941 Δικαιούχοι βιομηχανικών προϊόντων XXX

940 Βιομηχανικά προϊόντα XXX

Τακτοποίηση των Α.Τάξεως με τις πωληθείσες ποσότητες

===== ιδ =====

510 Πωλήσεις εσωτερικού XXX

511 Πωλήσεις εξωτερικού XXX

280 Λογαριασμοί κοινής Διαχείρισης XXX

Μεταφορά του εσόδου των πωλήσεων στην Κ.Δ.

===== ιε =====

280 Λογαριασμός κοινής διαχείρισης	XXX	
513 Προμήθειες		XXX
514 Εισπράξεις δαπανών		XXX

Επιβάρυνση της Κ.Δ. με προμήθειες και αναλογία εξόδων πωλήσεων

===== ιστ =====

517 Επιδοτήσεις	XXX	
280 Λογαριασμός κοινής διαχείρισης		XXX

Μεταφορά στην Κ.Δ. των πιθανών επιδοτήσεων που την αφορούν.

===== ιζ =====

280 Λογαριασμός κοινής διαχείρισης	XXX	
212 Εισκομιστές προϊόντων για επεξεργασία		XXX
092 Συμμετοχή σε εργασίες Κ.Δ.		XXX

Μεταφορά του υπολοίπου του λογαριασμού Κ.Δ. στους παραγωγούς και την Ε.Γ.Σ. κατά το μέρος που τους αφορά.

===== ιη =====

212 Εισκομιστές προϊόντων για επεξεργασία	XXX	
000 Ταμείο		XXX

Εξόφληση των μελών που συμμετείχαν στην Κ.Δ.

===== ιθ =====

092 Συμμετοχή σε εργασίες κοινής διαχείρισης	XXX	
518 Κέρδη από συμμετοχές σε εργασίες Κ.Δ.		XXX

Μεταφορά του υπολοίπου του λ. 092 σε λογαριασμό εσόδου

===== κ =====

460 Κέρδη και Ζημίες	XXX	
616 Κόστος βιομηχανοποίησης προϊόντων Κ.Δ.		XXX

και

515 Εισπράξεις Γ.Β.Ε.	XXX	
513 Προμήθειες	XXX	
514 Εισπράξεις δαπανών	XXX	
518 Κέρδη από συμμετοχή σε εργασίες Κ.Δ.	XXX	
460 Κέρδη και Ζημίες		XXX

Μεταφορά στο τέλος της χρήσης, στα αποτελέσματα.

=====

3.4.2. Εκμετάλλευση Πρατηρίου

===== α =====

630 Αγορές Εμπορευμάτων	XXX	
000 Ταμείο		XXX

Αγορά "μετρητοίς" των εμπορευμάτων.

===== β =====

057 Εμπορεύματα	XXX	
631 Αγορές εμπορευμάτων μεταφερθείσες		XXX

Μεταφορά στο λογ. "εμπορεύματα".

===== γ =====

000 Ταμείο	XXX	
010 Χρεωστικοί λ/σμοί μελών από αγορές	XXX	
015 Χρεωστικοί λ/σμοί μη μελών από αγορές	XXX	
530 Πωλήσεις ειδών πρατηρίου		XXX

Πραγματοποίηση πωλήσεων.

===== δ =====

532 Επιστροφή πωλήσεων - εκπτώσεις	XXX	
000 Ταμείο		XXX
010 Χρεωστικοί λ/σμοί μελών από αγορές		XXX
015 Χρεωστικοί λ/σμοί μη μελών από αγορές		XXX

Για επιστροφές και εκπτώσεις

===== ε =====

637 Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	XXX	
057 Εμπορεύματα		XXX

Μεταφορά του κόστους πωληθέντων

===== στ =====

634 Έξοδα εκμετάλλευσης πρατηρίου	XXX	
-----------------------------------	-----	--

000 Ταμείο		XXX
745 Μισθοί και ημερομίσθια μερισθέντα		XXX
755 Έξοδα κίνησης Μ.Μ. μερισθέντα		XXX

Επιβάρυνση των εξόδων εκμετάλλευσης.

===== ζ =====

638 Έξοδα πώλησης και διανομής	XXX	
000 Ταμείο		XXX
745 Μισθοί και ημερομίσθια μερισθέντα		XXX
755 Έξοδα κίνησης Μ.Μ. μερισθέντα		XXX

Επιβάρυνση των εξόδων πωλήσεων.

===== η =====

460 Κέρδη και ζημίες	XXX	
637 Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		XXX
634 Έξοδα εκμετάλλευσης πρατηρίου		XXX
638 Έξοδα πώλησης και διανομής		XXX
532 Επιστροφή πωλήσεων - εκπτώσεις		XXX

και

530 Πωλήσεις ειδών πρατηρίου	XXX	
460 Κέρδη και ζημίες		XXX

Μεταφορά στο τέλος της χρήσης στην εκμετάλλευση.

=====

3.4.3 Αγορές για λογαριασμό τρίτων (Π.Χ. ΚΥΔΕΠ)

===== α =====

966 Αποθήκες υλικών συσκευασίας ΚΥΔΕΠ	XXX	
967 Δικαιούχοι υλικών συσκευασίας (ΚΥΔΕΠ)		XXX

Με την παραλαβή των υλικών συσκευασίας, ποσοτικά, στους
λ. Τάξεως.

===== β =====

000 Ταμείο	XXX	
240 ΚΥΔΕΠ		XXX

Με την είσπραξη προκαταβολής από ΚΥΔΕΠ.

===== γ =====

240 ΚΥΔΕΠ	XXX	
000 Ταμείο		XXX

Με την αξία αγοράς (Η εξόφληση γίνεται από την Ε.Γ.Σ.)

===== δ =====

964 Αποθήκες Αγροτικών Προϊόντων ΚΥΔΕΠ	XXX	
965 Δικαιούχοι Αγροτικών Προϊόντων (ΚΥΔΕΠ)		XXX

Ποσοτικά οι αγορές σε λ. Τάξεως.

===== ε =====

967 Δικαιούχοι υλικών συσκευασίας (ΚΥΔΕΠ)	XXX	
966 Αποθήκες υλικών συσκευασίας ΚΥΔΕΠ		XXX

Με τις αναλωθείσες ποσότητες υλικών συσκευασίας

===== στ =====

664 Έξοδα διαχείρισης προϊόντων για λ/σμό τρίτων	XXX	
000 Ταμείο		XXX
745 Μισθοί και ημερομίσθια μερισθέντα		XXX
755 Έξοδα κίνησης Μ.Μ. μερισθέντα		XXX

Με τις δαπάνες που αφορούν την εκμετάλλευση

===== ζ =====

965 Δικαιούχοι αγροτικών προϊόντων (ΚΥΔΕΠ)	XXX	
964 Αποθήκες Αγροτικών Προϊόντων ΚΥΔΕΠ		XXX

Με τις πωλήσεις. Γίνονται για λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ.

===== η =====

240 ΚΥΔΕΠ	XXX	
563 Προμήθειες και Αμοιβές		XXX
564 Εισπράξεις που καλύπτουν πραγμ/νες δαπάνες		XXX

Επιβάρυνση της ΚΥΔΕΠ με προμήθειες και έξοδα.

===== θ =====

460 Κέρδη και Ζημίες	XXX	
664 Έξοδα διαχείρισης προϊόντων για λ/σμό Τρίτων		XXX

και

563 Προμήθειες	XXX	
564 Εισπράξεις που καλύπτουν πραγμ/νες δαπάνες	XXX	
460 Κέρδη και Ζημίες		XXX

Μεταφορά στο τέλος της χρήσης, στα αποτελέσματα.

=====

3.4.4 Πώληση εμπορευμάτων και γεωργικών εφοδίων για λογαριασμό τρίτων (Π.Χ. ΣΠΕ)

===== α =====

952 Αποθήκες εμπορευμάτων ΣΠΕ	XXX	
953 Δικαιούχοι εμπορευμάτων (ΣΠΕ)		XXX

Με την παραλαβή των εμπορευμάτων (ποσοτικά).

===== β =====

000 Ταμείο	XXX	
247 ΣΠΕ		XXX

Με την αξία πώλησης των εμπορευμάτων.

===== γ =====

953 Δικαιούχοι εμπορευμάτων (ΣΠΕ)	XXX	
952 Αποθήκες εμπορευμάτων ΣΠΕ		XXX

Τακτοποίηση των λ. Τάξεως, με τις πωλούμενες ποσότητες.

===== δ =====

624 Έξοδα διαχείρισης εμπορευμάτων και γεωργικών εφοδίων Τρίτων	XXX	
000 Ταμείο		XXX
745 Μισθοί και ημερομίσθια μερισθέντα		XXX
755 Έξοδα κίνησης Μ.Μ. μερισθέντα		XXX

Επιβάρυνση της εκμετάλλευσης με έξοδα διαχείρισης.

===== ε =====

628 Έξοδα πωλήσεων και διανομής	XXX	
000 Ταμείο		XXX
745 Μισθοί και ημερομίσθια μερισθέντα		XXX
755 Έξοδα κίνησης Μ.Μ. μερισθέντα		XXX

Επιβάρυνση με έξοδα πωλήσεων.

===== στ =====

247 Σ.Π.Ε.	XXX	
523 Προμήθειες και Αμοιβές		XXX
524 Εισπράξεις που καλύπτουν πραγμ/νες δαπάνες		XXX

Καταλογισμός των προμηθειών και λοιπών εσόδων.

===== ζ =====

523 Προμήθειες και αμοιβές	XXX	
524 Εισπράξεις που καλύπτουν πραγμ/νες δαπάνες	XXX	
460 Κέρδη και ζημίες		XXX

και

460 Κέρδη και ζημίες	XXX	
624 Έξοδα διαχείρισης εμπορευμάτων και γεωργικών εφοδίων Τρίτων		XXX
628 Έξοδα πωλήσεων και διανομής		XXX

Μεταφορές στο τέλος της χρήσης στα αποτελέσματα.

===== =====

3.4.5 Αγορά και πώληση ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

===== α =====

600 Αγορές	XXX	
000 Ταμείο	XXX	
210 Πληρωτέοι λ/σμοί μελών από εμπορικές συναλλαγές		XXX
214 Εμπορικοί λογαριασμοί μη μελών πληρωτέοι		XXX

Με τις αξίες των αγορών.

===== β =====

040 Αποθήκες αγροτικών προϊόντων για διάθεση	XXX	
601 Αγορές μεταφερμένες		XXX

Μεταφορά στην αποθήκη.

===== γ =====

000 Ταμείο	XXX	
500 Πωλήσεις εσωτερικού		XXX

501 Πωλήσεις εξωτερικού XXX

και

502 Επιστροφές πωλήσεων και εκπτώσεις XXX
000 Ταμείο XXX

Με τις πωλήσεις, επιστροφές και εκπτώσεις.

===== δ =====

607 Κόστος πωληθέντων αγροτικών προϊόντων XXX
040 Αποθήκες αγροτικών προϊόντων για διάθεση XXX

Τακτοποίηση αποθηκών.

===== ε =====

000 Ταμείο XXX
507 Επιδοτήσεις διεξαγωγής εργασιών XXX

Με την τυχόν είσπραξη επιδοτήσεων.

===== στ =====

604 Έξοδα εμπορίας ανεπεξέργαστων
αγροτικών προϊόντων XXX
608 Έξοδα πωλήσεων και διανομής XXX
000 Ταμείο XXX
745 Μισθοί και ημερομίσθια μερισθέντα XXX
755 Έξοδα κινήσεως Μ.Μ. μερισθέντα XXX

Λογισμός των εξόδων της εκμετάλλευσης.

===== ζ =====

460 Κέρδη και ζημίες XXX
607 Κόστος πωληθέντων αγροτικών προϊόντων XXX
604 Έξοδα εμπορίας ανεπεξέργαστων
αγροτικών προϊόντων XXX
608 Έξοδα πωλήσεων και διανομής XXX
502 Επιστροφές πωλήσεων και εκπτώσεις XXX

και

500 Πωλήσεις εσωτερικού XXX
501 Πωλήσεις εξωτερικού XXX
460 Κέρδη και ζημίες XXX

Στο τέλος της χρήσης στην εκμετάλλευση.

=====

3.4.6 Αναχορηγήσεις καλλιεργητικών δανείων της Α.Τ.Ε.

===== α =====

000 Ταμείο	XXX	
390 Α.Τ.Ε. - Ληφθέντα καλλιεργητικά δάνεια		XXX

Με την είσπραξη από την Α.Τ.Ε.

===== β =====

190 Αναχορηγηθέντα καλλιεργητικά δάνεια Α.Τ.Ε.	XXX	
000 Ταμείο		XXX

Με την καταβολή στους παραγωγούς.

===== γ =====

190 Αναχορηγηθέντα καλλιεργητικά δάνεια Α.Τ.Ε.	XXX	
390 ΑΤΕ - Ληφθέντα καλλιεργητικά δάνεια		XXX

Λογισμός τόκων.

===== δ =====

000 Ταμείο	XXX	
190 Αναχορηγηθέντα καλλιεργητικά δάνεια ΑΤΕ		XXX

Είσπραξη τοκοχρεολυσίων.

===== ε =====

390 ΑΤΕ - Ληφθέντα καλλιεργητικά δάνεια	XXX	
000 Ταμείο		XXX

Απόδοση στην Α.Τ.Ε.

===== στ =====

674 Έξοδα πιστωτικών εργασιών	XXX	
000 Ταμείο		XXX
745 Μισθοί και ημερομίσθια μερισθέντα		XXX

Με τα έξοδα που αφορούν τη συγκεκριμένη εκμετάλλευση.

===== ζ =====

015 Χρεωστικοί λογαριασμοί μη μελών	XXX	
011 Χρεώστες - συνεταίροι από υπηρεσίες και λοιπές επιβαρύνσεις	XXX	
204 Α.Τ.Ε. βραχυπρόθεσμα δάνεια	XXX	
574 Εισπράξεις που καλύπτουν πραγμ/νες δαπάνες		XXX

Επιβάρυνση συναλλασσομένων με δαπάνες της συγκεκριμένης εκμετάλλευσης

===== η =====

204 Α.Τ.Ε. Βραχυπρόθεσμα δάνεια	XXX	
573 Προμήθειες και αμοιβές από διεξαγωγή πιστωτικών εργασιών		XXX

Λογισμός προμηθειών.

===== θ =====

573 Προμήθειες και αμοιβές από διεξαγωγή πιστωτικών εργασιών	XXX	
574 Εισπράξεις που καλύπτουν πραγματοποιημένες δαπάνες	XXX	
460 Κέρδη και ζημίες		XXX

και

460 Κέρδη και ζημίες	XXX	
674 Έξοδα πιστωτικών εργασιών		XXX

Μεταφορά στο τέλος της χρήσης στην εκμετάλλευση.

=====

3.4.7. Εκμετάλλευση γεωργικών μηχανημάτων

===== α =====

011 Χρεώστες-συνεταίροι από υπηρεσίες και άλλες επιβαρύνσεις	XXX	
015 Χρεωστικοί λογαριασμοί μη μελών	XXX	
543 Προμήθειες και αμοιβές		XXX

Λογισμός απαίτησης από μέλη και μη μέλη.

===== β =====

000 Ταμείο	XXX	
040 Αποθήκες αγροτικών προϊόντων για διάθεση	XXX	
011 Χρεώστες-συνεταίροι από υπηρεσίες και άλλες επιβαρύνσεις		XXX

015 Χρεωστικοί λογαριασμοί μη μελών XXX

Είσπραξη της αμοιβής σε είδος ή χρήμα.

===== γ =====

644 Έξοδα εκμετάλλευσης γεωργικών μηχανημάτων XXX

000 Ταμείο XXX

745 Μισθοί και ημερομίσθια μερισθέντα XXX

755 Έξοδα κινήσεως Μ.Μ. μερισθέντα XXX

Τα έξοδα της συγκεκριμένης εκμετάλλευσης.

===== δ =====

543 Προμήθειες και αμοιβές XXX

460 Κέρδη και ζημίες XXX

και

460 Κέρδη και ζημίες XXX

644 Έξοδα εκμετάλλευσης γεωργικών μηχανημάτων XXX

Στο τέλος της χρήσης μεταφορά στην εκμετάλλευση.

=====

3.5 Οι δυσκολίες στην αποδοχή της μελέτης από της Ε.Γ.Σ.

Η εργασία του Η.Ρ.ΒΑΓΒΕΛΛ έγινε αποδεκτή από την ΠΑΣΕΓΕΣ και την Α.Τ.Ε., οι υπηρεσίες των οποίων άλλωστε είχαν προσφέρει καθοριστική βοήθεια στην εκπόνησή της και το 1972 η Α.Τ.Ε. εξέδωσε το "ΕΝΙΑΙΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΝ ΣΧΕΔΙΟΝ - ΠΙΝΑΞ ΚΩΔΙΚΩΝ ΑΡΙΘΜΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΜΕΤΑ ΟΔΗΓΙΩΝ ΤΗΡΗΣΕΩΣ", το οποίο διένειμε στις Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών και τις Υπηρεσίες της Διεύθυνσης Συνεταιρισμών της Τράπεζας.

Η έκδοση αυτή παρείχε μία συνοπτική παρουσίαση της λειτουργίας του σχεδίου λογαριασμών, που περιλαμβάνονταν στην εργασία του Η.Ρ.ΒΑΓΒΕΛΛ.

Οι προσπάθειες λογιστικού εκσυγχρονισμού των συνεταιρισμών που έγιναν από την Α.Τ.Ε. και την ΠΑΣΕΓΕΣ στο διάστημα 1965 - 1972, ανεξάρτητα από τις επιμέρους αδυναμίες που παρουσίαζαν, είχαν σαν στόχους την ομοιομορφία στη λογιστική παρακολούθηση και την παροχή έγκυρων πληροφοριών στα διοικητικά όργανα.

Οι στόχοι αυτοί δεν υλοποιήθηκαν σε ικανοποιητικό βαθμό, εξαιτίας των γενικότερων δυσλειτουργιών των συνεταιριστικών οργανώσεων και της αδυναμίας των κεντρικών οργάνων του συνεταιριστικού τομέα, να επιβάλλουν τη λογιστική τυποποίηση.

Το γεγονός ότι δεν έγινε υποχρεωτική η εφαρμογή του λογιστικού σχεδίου του Η.Ρ. ΒΑΓΒΕΛΛ, είχε σαν αποτέλεσμα να γίνει αποδεκτό από ένα μέρος μόνο των Ε.Γ.Σ.

Εκείνες που το αποδέχθηκαν και το εφάρμοσαν στον ένα ή τον άλλο βαθμό, είχαν κατά τεκμήριο επαρκή στελέχωση των λογιστικών τους υπηρεσιών.

Υπήρξαν όμως και πολλές Ενώσεις, που συνέχισαν την πριν την διαμόρφωση του "σχεδίου Bagwell" λογιστική πρακτική, εφαρμόζοντας, ακόμη και μέχρι το 1992, υποτυπώδη σχέδια λογαριασμών, με εμφανείς αδυναμίες.

Εκτός από τη μη υποχρεωτικότητα της εφαρμογής της λογιστικής τυποποίησης στους συνεταιρισμούς, μία άλλη βασική ανασταλτική αιτία, ήταν η σχετική ανελαστικότητα των σχεδίων που εκπονήθηκαν το 1965 και το 1968.

Τα σχέδια αυτά αναφέρονταν μόνο στις Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών και όχι στο σύνολο του συνεταιριστικού τομέα, με το πλήθος των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών και των πέραν των Ενώσεων, συνεταιριστικών οργανώσεων και επιχειρήσεων.

Και οι Ενώσεις όμως, κάλυπταν και καλύπτουν ένα μεγάλο εύρος, από την άποψη του μεγέθους, της πολυπλοκότητας ή απλότητας των εργασιών τους, της λογιστικής τους στελέχωσης και της ικανότητας των διοικητικών τους οργάνων.

Τα σχέδια που εκπονήθηκαν για τις ενώσεις, στις δεδομένες συνθήκες, ήταν δυνατό να αφομοιωθούν μόνον από τις αναπτυγμένες οργανώσεις, ενώ για τις πλέον αδύνατες θα έπρεπε να σχεδιαστούν εναλλακτικά, απλούστερα πρότυπα, ενσωματωμένα στην ίδια, ενιαία, αντίληψη.

Από τεχνική άποψη, μία κριτική αντιμετώπιση της μελέτης του H.R. BAGWELL, στο φως των σημερινών επιτευξών της λογιστικής τυποποίησης, θα αναδείκνυε πολλές αδυναμίες.

Οι αδυναμίες αυτές εστιάζονται:

- Στην εκατονταδική ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών κάθε ομάδας, με αποτέλεσμα τη δημιουργία μιας σχετικής σύγχυσης από το μεγάλο πλήθος των λογαριασμών.
- Στη μη διατύπωση υποχρεωτικών δευτεροβάθμιων λογαριασμών, με περιορισμό την παροχή γενικών οδηγιών για τη δημιουργία τους.
- Στην κατάταξη των εξόδων και εσόδων κατά προορισμό σε πρωτοβάθμιο επίπεδο, με αποτέλεσμα τη δυσκολία ανακατάταξής τους κατά είδος.
- Στη σωρευτική λειτουργία της Αναλυτικής με τη Γενική Λογιστική, πρακτική που για τις μεγάλες μονάδες, περιπλέκει τελικά αντί να απλοποιεί τους λογιστικούς χειρισμούς και την παροχή πληροφοριών.
- Στο μεγάλο πλήθος των οικονομικών καταστάσεων, ενώ η σύνταξή τους προϋπόθετε, εξαιρετικά καλή στελέχωση των οικονομικών υπηρεσιών των Ε.Γ.Σ.
- Στη δυσκολία άντλησης ορισμένων πληροφοριών, από τα κεντρικά όργανα του συνεταιριστικού κινήματος, για τη διαμόρφωση των μεγεθών της λειτουργίας του Τομέα σε εθνικό επίπεδο κ.λ.π.

Παρόλαυτα, η μελέτη, αν κριθεί με τα μέτρα της εποχής που συντάχθηκε και τις συγκεκριμένες συνθήκες στη χώρα μας, αποτέλεσε μία σημαντικότερη πρωτοβουλία λογιστικής τυποποίησης.

Η μερική έστω αποδοχή και υλοποίησή της από τις Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών, σε συνδυασμό με τη βοήθεια που δόθηκε από την Αγροτική Τράπεζα μέσω των υπηρεσιών εποπτείας του συνεταιριστικού τομέα, είχαν σαν αποτέλεσμα,

για ένα διάστημα, ο συνεταιριστικός τομέας να υπερέχει από την άποψη της προώθησης της λογιστικής τυποποίησης, από τον ιδιωτικό τομέα της οικονομίας μας.

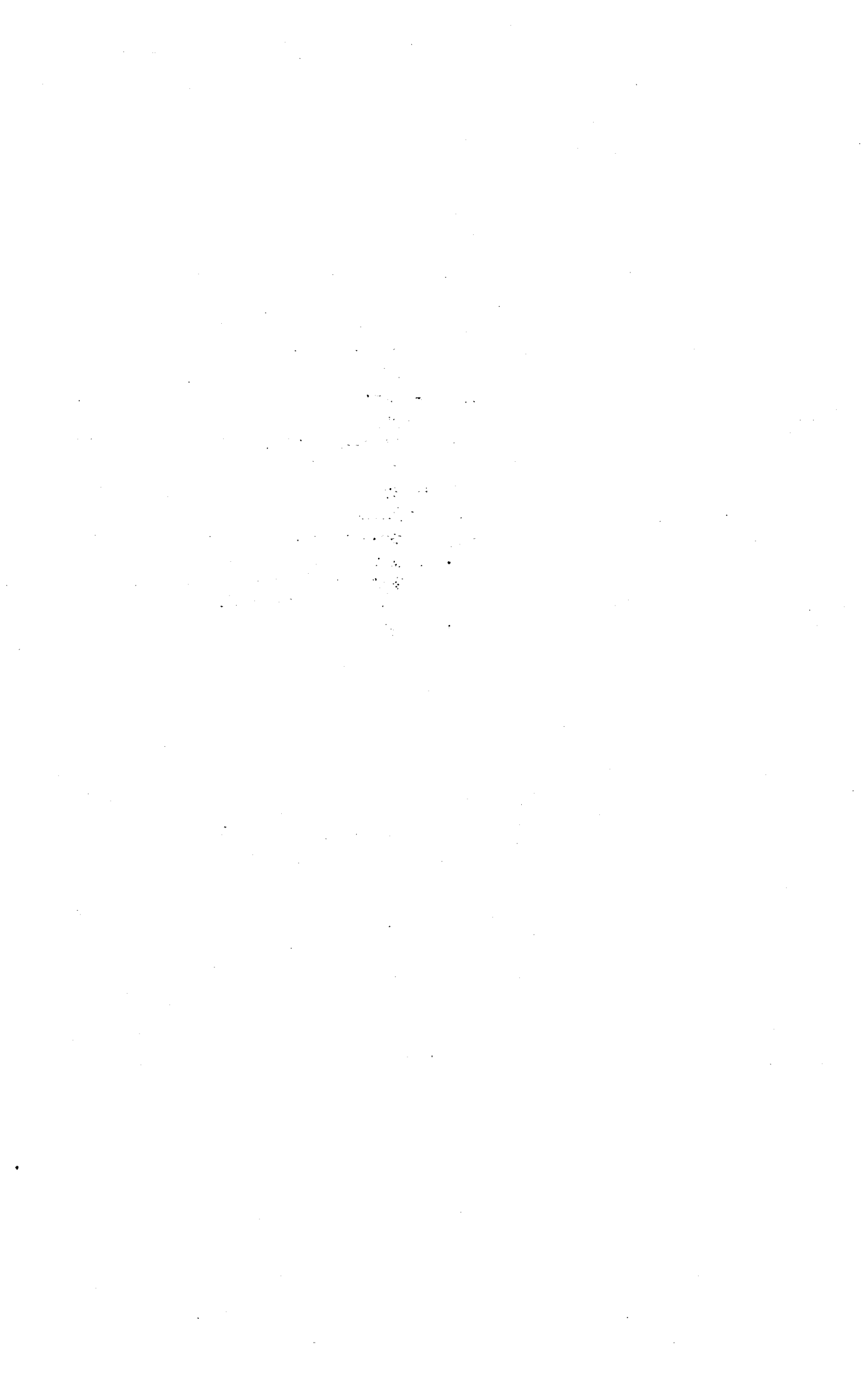
Ορισμένες από τις σημαντικές επισημάνσεις που περιλαμβάνονται στη μελέτη του H.R. BAGWELL, για λόγους "ωραιοποίησης" των οικονομικών καταστάσεων, ή διαμόρφωσής τους ανάλογα με τις κάθε φορά επιθυμίες των διοικούντων τις Ε.Γ.Σ., δεν έγιναν, δυστυχώς ποτέ αποδεκτές.

Η κυριότερη τέτοια επισήμανση, αφορά τον τρόπο διαμόρφωσης των αποτελεσμάτων των επιμέρους δραστηριοτήτων κάθε Ε.Γ.Σ.

Από την μελέτη έγινε προσπάθεια, οι επιμέρους δραστηριότητες να επιβαρύνονται μόνο με τα έξοδα που πράγματι τις αφορούν, με όσο το δυνατόν καλύτερα προσδιορισμένες, ενιαίες διαδικασίες μερισμού.

Οι διοικήσεις των ενώσεων όμως, συνέχισαν, όπως και στο παρελθόν, να μερίζουν, σε μεγάλο βαθμό αυθαίρετα και όλα τα υπόλοιπα έξοδα στα αναλυτικά αποτελέσματα.

Έτσι διαμορφώνονταν όμως εικονικά αποτελέσματα στις επιμέρους δραστηριότητες, μη συγκρίσιμα διαχρονικά λόγω αλλαγής των μεθόδων μερισμού, αλλά και μη συγκρίσιμα για τις ίδιες δραστηριότητες, σε εθνικό επίπεδο, αφού η κάθε ένωση χρησιμοποιούσε διαφορετικά κριτήρια μερισμού.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΕΡΕΥΝΑ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΤΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ

Η λογιστική, αποτυπώνει με κωδικό τρόπο, τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο καθημερινό επίπεδο.

Η κωδικοποίηση γίνεται με βάση κανόνες που έχουν επεξεργαστεί από επιστήμονες του κλάδου και έχουν υιοθετηθεί, από τους χρήστες της λογιστικής ή έχουν νομοθετηθεί.

Στην πράξη, για να γίνει οποιοσδήποτε λογιστικός σχεδιασμός για μία επιχείρηση ή ένα κλάδο, εκτός από τη γνώση των γενικής εφαρμογής κανόνων που ισχύουν, πρέπει απαραίτητα στο μεγαλύτερο δυνατό βαθμό, να κατανοηθούν οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο χώρο που αφορά ο σχεδιασμός.

Για μία μεμονωμένη επιχείρηση, αυτή η κατανόηση είναι σχετικά εύκολη και δεν απαιτεί πολύ χρόνο.

Για ένα κλάδο όμως, όπως ο Αγροτικός Συνεταιριστικός Τομέας, με την πολυπλοκότητα και το πλήθος των συναλλαγών που παρουσιάζει, η μελέτη σε βάθος όλων των βασικών συναλλαγών που πραγματοποιεί είναι έργο πρακτικά αδύνατο.

Άλλωστε, αυτές οι συναλλαγές συνεχώς μεταλλάσσονται και εξελίσσονται, ανάλογα με τη γενικότερη εξέλιξη της οικονομίας και τις προσπάθειες προσαρμογής του συνεταιριστικού τομέα σε αυτές τις εξελίξεις.

Ένας σωστός σχεδιασμός, εκτός από τη διερεύνηση του είδους των συναλλαγών, πρέπει να πάρει υπόψη και το οργανωτικό επίπεδο, του χώρου στον οποίο απευθύνεται, προκειμένου η πρόταση που θα διατυπώσει να μην είναι μόνο θεωρητικά ορθή, αλλά και πρακτικά υλοποιήσιμη.

Λόγω αυτών των προϋποθέσεων, έγινε μία μακρόχρονη έρευνα στην πράξη, σε ένα πλήθος συνεταιριστικών οργανώσεων, σε όλη την Ελλάδα.

Εξετάστηκε ένας μεγάλος αριθμός ολοκληρωμένων δραστηριοτήτων, πάντα σε σχέση με το οργανωτικό επίπεδο των οργανισμών που τις υλοποιούν.

Διαπιστώθηκαν μεγάλες ανισομέρειες στην υποδομή και στον τρόπο αντιμετώπισης των συναλλαγών.

Σε πολλές περιπτώσεις, ειδικά στους πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς, αλλά και σε πολλές Ενώσεις, το επίπεδο λογιστικής οργάνωσης είναι χαμηλό έως υποτυπώδες, σε σύγκριση με τις λογιστικές πρακτικές του ιδιωτικού τομέα.

Οι αιτίες αυτής της κατάστασης, θα μπορούσαν να συνοψισθούν:

- Η ελλιπής στελέχωση από εξειδικευμένους λογιστές, κυρίως λόγω της χωροταξικής εξάπλωσης του συνεταιριστικού τομέα, αλλά και της πολιτικής προσωπικού που ακολουθείται, η οποία προσομοιάζει πιο πολύ με αυτή του Δημόσιου Τομέα παρά με του Ιδιωτικού. Η γενικότερη αντίληψη του στελεχικού δυναμικού θα λέγαμε ότι μοιάζει με αυτό που καλείται «δημοσιούπαλληλική» αντίληψη, γεγονός που ενισχύεται από τη μονιμότητα που έχει κατοχυρωθεί για το μεγαλύτερο μέρος του προσωπικού.
- Η μικρότερη πίεση που ασκείται από τις φορολογικές αρχές στους συνεταιρισμούς, λόγω και των φορολογικών απαλλαγών που έχουν, αλλά κυρίως λόγω του «κοινωνικού» χαρακτήρα τους και της πολιτικής πίεσης που μπορεί να ασκηθεί, στις περιπτώσεις αυστηρής αντιμετώπισής τους.

- Μία συνεχιζόμενη κατάσταση παρακμής για τις περισσότερες από αυτές τις οργανώσεις, που φαίνεται να μην μπορούν να ξεφύγουν από τις λογικές του παρελθόντος σε ότι αφορά την εξάρτησή τους από δανειακά κεφάλαια, την πελατειακή σχέση σε πολιτικό ή τοπικό επίπεδο, το χαμηλό επίπεδο διοίκησης και διοικητικών στελεχών, την λατρεία του τύπου και την αγνόηση της ουσίας, την μη κατανόηση των κανόνων της αγοράς. Αυτή η κατάσταση έχει άμεση επίδραση και σε κάθε προσπάθεια λογιστικού εκσυγχρονισμού, που απαιτεί γνώσεις, θέληση και κόπο.
- Η άναρχη επιρροή των παλαιότερων προσπαθειών λογιστικής τυποποίησης του συνεταιριστικού τομέα, που διατηρεί επιβιώσεις λογιστικής πρακτικής, οι οποίες αποτελούν πια αναχρονισμό με βάση την εξέλιξη της λογιστικής επιστήμης και της επιστήμης των υπολογιστών.

Μέσα σε αυτό όμως το γενικά αρνητικό κλίμα, διαπιστώθηκε ότι υπάρχουν οργανώσεις με εξαιρετική δυναμική, ικανές να αξιοποιήσουν τα τεράστια συγκριτικά πλεονεκτήματα που τους δίνει η στενή σχέση τους με μία τοπική αγορά, σε βαθμό που να καταστούν σε ορισμένους τομείς μονοπώλια στο χώρο τους, εκτοπίζοντας ή εμποδίζοντας τη διείδυση των ανταγωνιστών τους του ιδιωτικού τομέα.

Οι οργανώσεις αυτές, που έχουν κατανοήσει τις τάσεις της σημερινής φάσης ανάπτυξης της οικονομίας, σαν φυσική συνέπεια έχουν κάνει σημαντικά βήματα στο λογιστικό εκσυγχρονισμό τους, από την άποψη του σχεδιασμού και των επενδύσεων σε σύγχρονο εξοπλισμό.

Πιο κάτω, γίνεται εκτενής παρουσίαση, των διαδικασιών που αφορούν ένα σημαντικό αριθμό δραστηριοτήτων των συνεταιριστικών οργανώσεων.

Η κατάταξή τους σε κατηγορίες, αποτελεί ένα σχετικά δύσκολο έργο αφού ο συνεταιριστικός τομέας, υπεισέρχεται σε όλους τους τύπους επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.

Για λόγους μεθοδολογικούς, οι περιπτώσεις που εξετάστηκαν χωρίζονται στα εξής τμήματα:

- Προμηθευτικές εργασίες, που αφορούν την εμπορία ή τη διαμεσολάβηση για πώληση αγροτικών εφοδίων ή καταναλωτικών αγαθών.
- Πιστωτικές εργασίες, που αφορούν κυρίως τη διαμεσολάβηση με διάφορους τρόπους σε χρηματοδοτήσεις της ΑΤΕ προς τους αγρότες.
- Δραστηριότητες εμπορίας "ή διαμεσολάβησης στην πώληση αγροτικών προϊόντων.
- Δραστηριότητες επεξεργασίας αγροτικών προϊόντων και εμπορίας τους.
- Αναφορά σε περίπτωση πρωτογενούς παραγωγής από συνεταιρισμούς
- Δραστηριότητες παροχής υπηρεσιών (εκτός της διαμεσολάβησης).

1. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ

1.1 Γενικά

Στο τμήμα αυτό εξετάζονται περιπτώσεις παρέμβασης των συνεταιρισμών στις αγορές των αγροτικών νοικοκυριών.

Αυτές οι αγορές αφορούν κυρίως αγροτικά εφόδια και δευτερευόντως καταναλωτικά αγαθά.

Την εμπορική δραστηριότητα μπορεί να την ασκεί η συνεταιριστική οργάνωση που αγοράζει από τρίτους για λογαριασμό της και κατόπιν διαθέτει αυτά τα αγαθά, ή να μεσολαβεί σε πωλήσεις που γίνονται για λογαριασμό συνεταιρικών κεντρικών οργανώσεων ή τρίτων.

Η σημερινή τάση είναι οι Ενώσεις κυρίως να αναλαμβάνουν την εμπορία αυτών των αγαθών, ενώ οι Κεντρικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις είναι σε πορεία φθοράς και εξαφάνισης.

Παρόλα αυτά, οι περιπτώσεις διαμεσολάβησης, λόγω της κεντρικής διάθεσης κάποιων προϊόντων, επειδή έχουν σημαντικά πλεονεκτήματα, εξετάζονται και περιλήφθηκαν στο σχεδιασμό, που σκοπό έχει να καλύψει διαχρονικές ανάγκες και όχι στενά την παρούσα συγκυρία.

Ειδικότερα, πιο κάτω εξετάζονται οι περιπτώσεις:

- Εμπορίας Γεωργικών Φαρμάκων
- Εμπορίας Λιπασμάτων
- Εμπορίας Καταναλωτικών Αγαθών (αγαθά Super Market)
- Διαμεσολάβησης στην πώληση Λιπασμάτων
- Διαμεσολάβηση στην πώληση Ζωοτροφών

1.2 Αγορά για μεταπώληση γενικά

Η συναλλαγή της αγοράς για μεταπώληση περιλαμβάνει ορισμένα στάδια από την έναρξη μέχρι την ολοκλήρωσή της. Στο βαθμό που η οικονομική μονάδα λειτουργεί ορθολογικά, τα στάδια αυτά είναι πλήρη και διακεκριμένα, το δε καθιερωμένο πλέγμα των εσωτερικών διαδικασιών, παρουσιάζει την πληρέστερη δυνατή διαφάνεια. Στο βαθμό που η οικονομική μονάδα παρουσιάζει αδυναμίες από άποψη στελέχωσης και οργανωτικής δομής, οι διαδικασίες είναι ελλιπείς, ορισμένα στάδια της συναλλαγής δεν μπορούν να ελεγχθούν μεταγενέστερα και η διοικητική πληροφόρηση δεν είναι επαρκής.

Για ένα μέρος των σταδίων της συναλλαγής δεν απαιτείται η λογιστική αποτύπωσή τους. Οι απαραίτητες πληροφορίες που αφορούν αυτά τα στάδια, πρέπει να μπορούν να ερευνηθούν μεταγενέστερα από ειδικά έντυπα, τα οποία συμπληρώνονται κατά το χρόνο που γίνονται οι σχετικές ενέργειες και αρχειοθετούνται κατάλληλα.

Τα περισσότερα στάδια και κυρίως αυτά που αφορούν χρηματικές δοσοληψίες, πρέπει να αποτυπώνονται λογιστικά. Οι λογιστικοί χειρισμοί παρακολούθησης της συναλλαγής, έχουν τεράστια σημασία για την έγκαιρη και ορθή πληροφόρηση της διοίκησης, για τη διαχειριστική διασφάλιση της μονάδας, για τη μεταγενέστερη ενημέρωση των ιδιοκτητών και των αρμοδίων τρίτων κ.λ.π.

Τα στάδια της συναλλαγής της αγοράς για μεταπώληση σχηματικά θα μπορούσαν να αποτυπωθούν ως εξής:

ΣΤΑΔΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΠΩΛΗΣΗΣ ΑΠΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

1. Αγορά

- 1.1. Διαπίστωση της ανάγκης για την αγορά συγκεκριμένων εμπορευμάτων.
- 1.2. Έρευνα της αγοράς και επιλογή των προμηθευτών που προσφέρουν τους καλύτερους όρους.
- 1.3. Σύναψη της σύμβασης αγοράς.
- 1.4. Εκτέλεση της σύμβασης αγοράς σ' ότι αφορά την παραλαβή του προϊόντος και την εξόφληση του τιμήματος.

2. Αποθήκη

- 2.1. Αποθήκευση και ποσοτική παρακολούθηση των εμπορευμάτων.

3. Πώληση

- 3.1. Καθορισμός των γενικών όρων πώλησης του εμπορεύματος και ενέργειες για την προώθηση των πωλήσεων.
- 3.2. Σύναψη των συμβάσεων πώλησης, εφόσον πρόκειται για χονδρικές πωλήσεις.
- 3.3. Εκτέλεση των συμβάσεων χονδρικής πώλησης σ' ότι αφορά την παράδοση του εμπορεύματος και την είσπραξη του τιμήματος.
- 3.4. Σύναψη σύμβασης και ταυτόχρονη εκτέλεσή της, προκειμένου για λιανικές πωλήσεις.

4. Αποτελέσματα

- 4.1. Υπολογισμός των ετήσιων ή βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων κάθε εκμετάλλευσης.

Κάθε ένα από τα παραπάνω στάδια περιλαμβάνει ένα πλέγμα ενεργειών, που διαφέρει ανάλογα με το μέγεθος, την οργανωτική συγκρότηση, την υλικοτεχνική υποδομή και τις άλλες ιδιομορφίες κάθε οικονομικής μονάδας. Στις ενέργειες αυτές εμπλέκονται ένα πλήθος τμημάτων και υπηρεσιών, όπως η υπηρεσία αγορών, η υπηρεσία πωλήσεων, η οικονομική υπηρεσία, κ.λ.π. Στις περιπτώσεις των αμιγώς εμπορικών επιχειρήσεων, σχεδόν το σύνολο των απασχολούμενων προσώπων συμμετέχει στις διαδικασίες των παραπάνω σταδίων, αφού η συναλλαγή της αγοράς για μεταπώληση, αποτελεί το κύριο αντικείμενο της επιχείρησης.

Οι επιμέρους ενέργειες της συναλλαγής, πιστοποιούνται με την έκδοση και τη σχετική επικύρωση ενός πλήθους εντύπων. Για ορισμένα από αυτά τα έντυπα, όπως τιμολόγια αγοράς ή πώλησης, δελτία ποσοτικής διακίνησης, δικαιολογητικά δαπανών που αφορούν τη συναλλαγή κ.λ.π., η έκδοσή τους σε συγκεκριμένο τύπο και με καθορισμένους χρονικούς και άλλους περιορισμούς, επιβάλλεται από την εσωτερική νομοθεσία (Κώδικας Βιβλίων και στοιχείων (Κ.Β.Σ.), τη νομοθεσία για το εισαγωγικό και εξαγωγικό εμπόριο κ.λ.π.). Για άλλα έντυπα δεν υπάρχει νομική υποχρέωση, αλλά για τη διασφάλιση των εσωτερικών διαχειριστικών διαδικασιών και

τη βελτίωση της διοικητικής πληροφόρησης, η επιχείρηση υιοθετεί τη χρήση τους, διαμορφώνοντάς τα έτσι που να καλύπτουν τις ιδιαίτερες ανάγκες της.

Τέτοια έντυπα είναι οι «παραγγελίες αγορών» και οι «παραγγελίες πωλήσεων», που πιστοποιούν τη σύναψη των αντίστοιχων συμβάσεων, μη υποχρεωτικά δελτία ποσοτικής παραλαβής ή διακίνησης, παραστατικά για τη διευκόλυνση των λογιστικών εγγραφών, πίνακες στατιστικών στοιχείων κ.λ.π.

Από το σύνολο των σταδίων της συναλλαγής, ένα μέρος δεν επιδέχεται άμεση λογιστική αποτύπωση, αφού οι σχετικές ενέργειες δεν μπορούν να αποτιμηθούν σε χρηματικές μονάδες. Αυτό αφορά κυρίως τις ενέργειες που γίνονται μέχρι τη σύναψη των συμβάσεων αγοράς και πώλησης. Παρόλαυτα η λογιστική υπεισέρχεται και σε αυτές τις ενέργειες, αφού κατά κανόνα απαιτούν κάποιο κόστος με τη μορφή αμοιβών προσωπικού και άλλων δαπανών, που θα επιβαρύνουν τελικά τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης.

Ο ρόλος της λογιστικής όμως είναι καθοριστικός στην αποτύπωση των διαδικασιών εκτέλεσης των συμβάσεων, που αποτελούν άλλωστε και το σημαντικότερο από άποψη ουσίας μέρος της συναλλαγής, καθώς και στον υπολογισμό των αποτελεσμάτων της εκμετάλλευσης. Σημαντικοί λογαριασμοί του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων θα κινηθούν σ' αυτή τη διαδικασία, όπως οι λογαριασμοί αποθεμάτων, αγορών, πελατών, εισπρακτέων αξιόγραφων, διαθεσίμων, προμηθευτών, πληρωτέων αξιόγραφων, υποχρεώσεων και απαιτήσεων για έμμεσους φόρους, εσόδων από πωλήσεις, δαπανών διάφορων ειδών κ.λ.π.

Τέλος τα στάδια της σύναψης των σημαντικών συμβάσεων αγοράς και πώλησης και η πορεία της υλοποίησής τους, μπορούν και πρέπει να παρακολουθούνται σε λογαριασμούς τάξεως, ενώ οι ποσοτικές διακινήσεις των εμπορευμάτων παρακολουθούνται από τους λογαριασμούς της αποθήκης.

Το όλο πλέγμα της λογιστικής και γενικότερα της διαχειριστικής παρακολούθησης της συναλλαγής, πρέπει να είναι ανάλογο με τις ιδιομορφίες κάθε επιχείρησης. Με την εξαίρεση των υποχρεωτικών από τη νομοθεσία ενεργειών, οι υπόλοιπες συμπληρωματικές ενέργειες που αφορούν πληροφόρηση προς τη διοίκηση ή τους τρίτους, πρέπει να λαμβάνουν υπόψη, εκτός των άλλων και το μέγεθος της επιχείρησης. Έτσι στις μικρές μονάδες πρέπει να είναι απλούστερες και με μικρότερο κόστος, αφού υπάρχει δυνατότητα για άμεση παρακολούθηση του συνόλου της δραστηριότητας από τη διοίκηση και τα περιθώρια αύξησης του διοικητικού κόστους είναι μικρά.

Αντίθετα στις μεγαλύτερες μονάδες, οι διαδικασίες που συγκροτούν τη συναλλαγή και που αναφέρονται στην έκδοση, επικύρωση και ροή των εγγράφων, στις λογιστικές εγγραφές και τον υπολογισμό των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης, στα πρόσωπα που συμμετέχουν σ' αυτές τις ενέργειες, στον τρόπο φύλαξης, διακίνησης και παρακολούθησης των αποθεμάτων κ.λ.π., πρέπει να διασφαλίζουν την ύπαρξη ενός ικανοποιητικού συστήματος εσωτερικών ελέγχων και να διασφαλίζουν τη διαφάνεια της συναλλαγής.

Οι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί προμηθεύουν τα μέλη τους με γεωργικά εφόδια και καταναλωτικά αγαθά. Το σύνολο των καταναλωτικών αγαθών και ένα μεγάλο μέρος των γεωργικών εφοδίων, τα προμηθεύονται από το ελεύθερο εμπόριο. Οι πωλήσεις τους είναι κυρίως λιανικές, αλλά διενεργούνται και σημαντικού ύψους

χονδρικές πωλήσεις σε διασυνεταιριστικό επίπεδο και σε τρίτους. Οι διαδικασίες των σχετικών συναλλαγών σ' όλο το συνεταιριστικό τομέα, παρουσιάζουν διαφοροποιήσεις από την άποψη της λογιστικής και γενικότερα της διαχειριστικής τους αντιμετώπισης. Εξαιτίας των οργανωτικών αδυναμιών των συνεταιρισμών και της έλλειψης ενιαίων προτύπων αντιμετώπισης αυτών των συναλλαγών από όλον τον τομέα, παρουσιάζονται σημαντικές αδυναμίες στη λογιστική και διαχειριστική παρακολούθησή τους.

1.3 Προμήθεια και Εμπορία Γεωργικών Φαρμάκων

Τα γεωργικά εφόδια που προμηθεύουν οι συνεταιρισμοί στα μέλη τους είναι γεωργικά φάρμακα, σπόροι, λιπάσματα, ζωοτροφές, γεωργικά μηχανήματα, λοιπά εφόδια που σχετίζονται με τοπικές ιδιαιτερότητες της αγροτικής παραγωγής όπως π.χ. υλικά θερμοκηπίων κ.λ.π.

Οι διαδικασίες που ακολουθούνται και η λογιστική παρακολούθηση της συναλλαγής, διαφέρουν από τη μία συνεταιριστική μονάδα στην άλλη. Διαφορές παρατηρούνται και στα πλαίσια της ίδιας μονάδας, ανάλογα με το είδος του γεωργικού εφοδίου.

Στη συγκεκριμένη παράγραφο, θα εξεταστεί μία ενδεικτική περίπτωση, σχετικά ανεπτυγμένης διοικητικά και λογιστικά Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών, που αφορά την αγορά και τη μεταπώληση γεωργικών φαρμάκων.

Η Ένωση αυτή έχει ικανοποιητική μηχανογραφική υποστήριξη, έχει προσαρμόσει το λογιστικό της σχέδιο με το ΕΓΛΣ, διαχειρίζεται 500 περίπου είδη γεωργικών φαρμάκων, ενώ διαθέτει μία κεντρική αποθήκη και τέσσερα πρατήρια για τη διάθεσή τους.

Από διοικητική άποψη, στη συγκεκριμένη συναλλαγή εμπλέκονται η Διεύθυνση Γεωτεχνικού, με στελέχωση κυρίως από γεωπόνους και η οικονομική Διεύθυνση, στην οποία υπάγεται και το τμήμα του λογιστηρίου.

Για το σχηματισμό μιας πιο ολοκληρωμένης άποψης σχετικά με τις διαδικασίες αγοράς και πώλησης των γεωργικών εφοδίων, θα γίνει αναφορά στις βασικές αποκλίσεις από την εξεταζόμενη τυπική περίπτωση, όλων των συνεταιριστικών οργανώσεων που περιλαμβάνονται στο δείγμα που ερευνήθηκε, καθώς και οι διαφορές που αφορούν την παρακολούθηση των λοιπών, εκτός των γεωργικών φαρμάκων, εφοδίων.

1.3.1 Αγορά

Οι αγορές αποφασίζονται από τη Διεύθυνση Γεωτεχνικού, με βάση τις εκτιμώμενες ανάγκες. Ο προϊστάμενος της διεύθυνσης, παραγγέλνει συνήθως τηλεφωνικά, τα προϊόντα στους προμηθευτές και συμφωνεί ελεύθερα την τιμή. Δεν γίνονται μειοδοτικοί διαγωνισμοί με το αιτιολογικό ότι το κάθε συγκεκριμένο φάρμακο έχει αποκλειστικό προμηθευτή. Επίσης δεν έχει καθοριστεί ανώτατο όριο (πλαφόν) ανά παραγγελία, ώστε στην περίπτωση που αυτό ξεπεραστεί, να απαιτείται έγκριση για την προμήθεια, από ανώτερο ιεραρχικά όργανο.

Για τις σημαντικές αγορές, προηγείται συνεννόηση της Διεύθυνσης Γεωτεχνικού με την Οικονομική Διεύθυνση, αποκλειστικά για τη δυνατότητα

χρηματοδότησης της αγοράς. Δεν συντάσσεται «παραγγελία αγοράς», ώστε οι όροι της σύμβασης που συνάπτεται να έχουν διατυπωθεί και γραπτά.

Οι παραλαβές των εμπορευμάτων γίνονται κυρίως από την κεντρική Αποθήκη και σε σπάνιες περιπτώσεις από τα πρατήρια. Ο αποθηκάριος ελέγχει την ποιοτική και ποσοτική συμφωνία των παραλαμβανομένων ειδών με τα συνοδευτικά έγγραφα και εκδίδει αντίστοιχο «Δελτίο Παραλαβής», στο οποίο περιλαμβάνονται και οι σχετικές αξίες, εφόσον αυτές προκύπτουν από τα συνοδευτικά έγγραφα («Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής»). Το πρωτότυπο του Δελτίου αυτού μαζί με τα συνοδευτικά έγγραφα, αποστέλλεται στο λογιστήριο, ενώ ένα αντίγραφο του αρχειοθετείται στην αποθήκη.

Με βάση το «Δελτίο Παραλαβής» που περιλαμβάνουν και αξίες, συμπληρώνεται «Κατάσταση Αγορών», ενώ όσα δεν περιλαμβάνουν αξίες, κρατούνται μέχρι να παραληφθούν τα σχετικά «Τιμολόγια Πώλησης» του προμηθευτή. Με την παραλαβή των τιμολογίων συμπληρώνονται οι αξίες στα αντίστοιχα «Δελτία Παραλαβής» και το περιεχόμενό τους καταχωρείται στην επόμενη «Κατάσταση Αγορών».

Από την «Κατάσταση Αγορών», η οποία περιλαμβάνει όλα τα απαραίτητα στοιχεία, γίνονται οι εγγραφές στη Γενική Λογιστική και οι ποσοτικές καταχωρήσεις στο «Βιβλίο Αποθήκης». Οι λογαριασμοί που κινούνται βρίσκονται μέσα στα πλαίσια των αρχών του Ε.Γ.Λ.Σ. και αφορούν χρέωση των αγορών και των έμμεσων φόρων (Φ.Π.Α.) και πίστωση των προμηθευτών.

Η συναλλαγή της αγοράς ολοκληρώνεται με την εξόφληση του τιμήματος με χρέωση των προμηθευτών και πίστωση των διαθεσίμων ή των πληρωτέων αξιόγραφων.

1.3.2 Πώληση

Οι χονδρικές πωλήσεις γίνονται αποκλειστικά σε πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς, μέλη της Ένωσης, κατά κανόνα από την Κεντρική Αποθήκη και σε σπάνιες περιπτώσεις από τα πρατήρια. Δεν συντάσσεται «παραγγελία πώλησης» που να επιβεβαιώνει γραπτά τους όρους της σχετικής σύμβασης. Ο αποθηκάριος εκδίδει «Δελτίο Αποστολής» και παραδίδει το προϊόν. Αντίγραφο του «Δελτίου Αποστολής» αποστέλλεται στον προϊστάμενο της «Διεύθυνσης Γεωτεχνικού» με ευθύνη του οποίου εκδίδεται το σχετικό «Τιμολόγιο Πώλησης».

Η τιμή πώλησης καθορίζεται ελεύθερα από τη Διεύθυνση Γεωτεχνικού. Με βάση τα στοιχεία του «Τιμολογίου Πώλησης» γίνονται από το λογιστήριο οι λογιστικές εγγραφές, μέσα στα πλαίσια των αρχών του Ε.Γ.Λ.Σ. και οι ποσοτικές καταχωρήσεις στην «Αποθήκη».

Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται κυρίως από τα πρατήρια σε ενιαίες τιμές για κάθε είδος, που καθορίζονται από τη Διεύθυνση Γεωτεχνικού. Τα δικαιολογητικά έγγραφα των πωλήσεων είναι αποδείξεις ταμειακής μηχανής, χειρόγραφες «Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης» και «Τιμολόγια Πώλησης», «μετρητοίς» ή «επί πιστώσει».

Για τις λιανικές πωλήσεις «επί πιστώσει» προηγείται η έκδοση « Δελτίου Αποστολής», ενώ οι εγγραφές στη Γενική Λογιστική και την «Αποθήκη», γίνονται

μετά την έκδοση του «Τιμολογίου», που γίνεται από το πρατήριο που έκανε την πώληση. Η είσπραξη του τιμήματος της πώλησης, πραγματοποιείται μέσω του κεντρικού Ταμείου της Ένωσης, όπως άλλωστε γίνεται και για τις χονδρικές πωλήσεις. Με την εξόφληση του τιμήματος των πωλήσεων «επί πιστώσει», γίνονται οι σχετικές εγγραφές και ολοκληρώνεται η συναλλαγή.

Για τις λιανικές πωλήσεις «μετρητοίς», τα πρατήρια παραδίνουν μέρος των εισπραχθέντων χρημάτων κάθε ημέρας στο ταμείο της Ένωσης την ίδια μέρα, ενώ την επόμενη ημέρα παραδίνουν τα υπόλοιπα εισπραχθέντα ποσά και τα δικαιολογητικά των πωλήσεων (Το μερικό άθροισμα ημέρας της Ταμειακής Μηχανής, και αντίγραφα των «Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης» και των «Τιμολογίων Πώλησης» «τοίς μετρητοίς».)

Με βάση τα «Γραμμάτια Είσπραξης» που εκδίδονται από το Ταμείο, το λογιστήριο χρεώνει τα «διαθέσιμα» και πιστώνει έναν «Προσωρινό λογαριασμό» της ομάδας 5 (59). Στο τέλος κάθε εβδομάδας, οι λιανικές πωλήσεις που έγιναν με «Δελτία Λιανικής Πώλησης» και «Τιμολόγια Πώλησης» «τοίς μετρητοίς», αναλύονται κατά είδος και διατυπώνεται «Συμψηφιστική Εγγραφή» (ΣΕ) χρέωσης του λογαριασμού 59 με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών εσόδων και του Φ.Π.Α., ενώ παράλληλα γίνονται και οι σχετικές εγγραφές στην αποθήκη.

Στο τέλος κάθε μήνα, με βάση το μηνιαίο άθροισμα της Ταμειακής Μηχανής, γίνεται η ίδια διαδικασία και για τις πωλήσεις που είχαν καταχωρηθεί στην Ταμειακή Μηχανή.

1.3.3 Ποσοτικές διακινήσεις - απογραφή τέλους χρήσεως

Ο αποστολέας που συνήθως είναι η Κεντρική Αποθήκη, εκδίδει «Δελτίο Αποστολής», το οποίο συνοδεύει τα είδη, ενώ ο παραλήπτης (πρατήριο), εκδίδει «Δελτίο Παραλαβής».

Αντίγραφα των εγγράφων αυτών αποστέλλονται στο λογιστήριο, το οποίο εκτός των ποσοτικών διακινήσεων στην «Αποθήκη», διενεργεί και σχετικές εγγραφές στη Γενική Λογιστική, μειώνοντας το λογαριασμό «Αγορές» του αποστολέα, με αντίστοιχη αύξηση των «Αγορών» του παραλήπτη.

Η ποσοτική απογραφή, στο τέλος της χρήσεως γίνεται κανονικά και συντάσσονται «Απογραφικά Δελτία». Η αποτίμηση των αποθεμάτων γίνεται από το μηχανογραφικό πρόγραμμα παρακολούθησης των αποθηκών με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.

Τα τυχόν ελλείμματα που διαπιστώνονται από την απογραφή, θεωρούνται σαν «πωλήσεις» προς τους υπεύθυνους αποθηκάρους και διενεργούνται εγγραφές χρέωσής τους, με πίστωση των οργανικών εσόδων (πωλήσεις) και του λογαριασμού Φ.Π.Α.

1.3.4 Αδυναμίες στις διαδικασίες και τη λογιστική παρακολούθηση

Από όσα προαναφέρθηκαν, προκύπτουν εμφανείς αδυναμίες στις διαδικασίες αγοράς, πώλησης και παρακολούθησης των γεωργικών φαρμάκων στη συγκεκριμένη περίπτωση. Οι αδυναμίες εστιάζονται κυρίως στον εσωτερικό έλεγχο, αναφορικά με

την επιλογή των προμηθευτών, τον καθορισμό των όρων των συμβάσεων αγοράς, τον καθορισμό των τιμών χονδρικής πώλησης κ.λ.π. Ιδιαίτερη σημασία έχουν οι, παρά την υπάρχουσα ικανοποιητική υλικοτεχνική υποδομή, αδυναμίες στη λειτουργία των αποθηκών, αφού παρατηρείται καθυστέρηση στις καταχωρήσεις των ποσοτικών εισαγωγών, για όσες παραλαβές γίνονται με βάση «Δελτία Αποστολής» του προμηθευτή, αλλά και σημαντικότερη καθυστέρηση σε όλες σχεδόν τις περιπτώσεις των ποσοτικών εξαγωγών.

Σαν αποτέλεσμα, τα ημερήσια ποσοτικά υπόλοιπα των αποθηκών δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα και είναι πρακτικά αδύνατος ο δειγματοληπτικός ποσοτικός έλεγχος των αποθεμάτων, που πρέπει να γίνεται αιφνιδιαστικά και συστηματικά κατά τη διάρκεια της χρήσης.

Από λογιστική άποψη θα πρέπει να σημειωθεί η λαθεμένη παρακολούθηση του μικτού λογαριασμού εσόδων από λιανικές πωλήσεις και Φ.Π.Α. σε λογαριασμό της ομάδας 5, κάτι άλλωστε που αντίκειται στις αρχές που καθιερώνει το Ε.Γ.Λ.Σ. για τη χρησιμοποίηση προαιρετικών λογαριασμών, αλλά και η καταχώρηση των ποσών που βαρύνουν τους αποθηκάρους, για τις διαφορές απογραφής στα οργανικά έσοδα.

Τέλος η δυνατότητα που παρέχεται στους αποθηκάρους των πρατηρίων, να εκδίδουν και τα «Τιμολόγια Πώλησης» των «επί πιστώσει» λιανικών πωλήσεων, έχει σαν πιθανή συνέπεια να καθυστερεί πολλές φορές αυτή η Τιμολόγηση, πέρα από τα εύλογα χρονικά περιθώρια.

1.4 Αγορά και εμπορία Λιπασμάτων

Πιο κάτω γίνεται αναλυτική παρουσίαση των διαδικασιών αγοράς και εμπορίας Λιπασμάτων, από μεγάλη Ένωση, με σχετικά ικανοποιητική οργανωτική υποδομή.

ΑΓΟΡΕΣ

1.4.1 Παραγγελία Αγοράς

- 1.4.1.1. Οι Διαχειριστές, πριν αρχίσει η περίοδος, απευθύνονται στον προϊστάμενο Εμπορίας, παραγγέλνοντας συνήθως προφορικά. Η προφορική παραγγελία δεν αμφισβητείται στην πράξη. Οι παραγγελίες τσεκάρονται από το Τμήμα Εμπορίας, ανάλογα με τα αποθέματα κάθε αποθήκης, τα ιστορικά στοιχεία και συγκρίνονται με τις εκτιμήσεις για την παραγωγή της περιόδου.
- 1.4.1.2. Η Διεύθυνση Εμπορίας και η Γενική Διεύθυνση, παίρνουν "τιμές βάσης" από τους προμηθευτές. Γίνεται διαπραγμάτευση με τους προμηθευτές και κλείνονται τιμές, που μπορεί να παρουσιάσουν ελάχιστη απόκλιση στην υλοποίησή τους.
- 1.4.1.3. Οι Διαχειριστές ενημερώνονται προφορικά για τις παραγγελίες που έγιναν και τους αφορούν.

1.4.2 Προαγορές

- 1.4.2.1. Το Τμήμα Εμπορίας, σε συνεργασία με τη Γενική Διεύθυνση, όταν εντοπίζουν συμφέρουσες περιπτώσεις προαγορών συνεννοούνται με τους Διαχειριστές, για τις προοπτικές πώλησης και δυνατότητες αποθήκευσης.

- 1.4.2.2. Αν κλείσει η προαγορά, ενημερώνονται προφορικά οι Διαχειριστές.
- 1.4.3 Μη προγραμματισμένες αγορές**
- 1.4.3.1. Πολλές φορές, κάποιος προμηθευτής στη διάρκεια της περιόδου, απευθύνεται στο Τμήμα Εμπορίας, προτείνοντας την αγορά ενός νέου τύπου λιπάσματος.
- 1.4.3.2. Το Τμήμα εκτιμά τις ανάγκες και κυρίως την πιθανότητα προώθησης του νέου τύπου από τους ανταγωνιστές και προχωρά στην παραγγελία, μετά από συνεννόηση με τη Γενική Διεύθυνση και τους Διαχειριστές.
- 1.4.3.3. Αν κλείσει η αγορά, ενημερώνονται προφορικά οι Διαχειριστές.
- 1.4.4 Παραλαβή Λιπασμάτων**
- 1.4.4.1. Ο οδηγός παραδίνει ΤΠΔΑ ή ΔΑ και οπωσδήποτε Φ/ΚΗ.
- 1.4.4.2. Ο Διαχειριστής παραλαμβάνει το λίπασμα (μετρώντας τα Σακιά σταθερού βάρους 50 Kgr) και εκδίδει Δελτίο Ζυγίσεως-Παραλαβής (ΔΖΠ)
- 1.4.4.3. Αντίγραφο των ΤΠΔΑ ή ΔΑ και του ΔΖΠ, αρχειοθετούνται από το Διαχειριστή.
- 1.4.5 Εξόφληση Φορτωτικών Μετρητοίς-Λογιστικοποίηση**
- 1.4.5.1. Ο οδηγός παίρνει το αντίγραφο Νο 3 της Φορτωτικής και αντίγραφο του ΔΖΠ.
- 1.4.5.2. Πηγαίνει στο Κεντρικό ή το αρμόδιο υποκατάστημα, στο Τμήμα Εμπορίας.
- 1.4.5.3. Το Τμήμα Εμπορίας εκδίδει υπηρεσιακό σημείωμα για πληρωμή από Ταμείο, εξοφλείται ο οδηγός.
- 1.4.5.4. Η δαπάνη λογιστικοποιείται από το Κέντρο που έκανε την πληρωμή.
- 1.4.5.5. Τα δικαιολογητικά πληρωμής αρχειοθετούνται σε αυτό το κέντρο
- 1.4.6 Εξόφληση Φορτωτικών Επί Πιστώσει-Λογιστικοποίηση**
- 1.4.6.1. Όταν υπάρχει συμφωνία με το Γραφείο Μεταφορών, ο οδηγός θα πάρει αντίγραφο του ΔΖΠ και το Νο 3 της Φορτωτικής του και θα τα παραδώσει στην εταιρία του.
- 1.4.6.2. Η εταιρία θα στείλει Αναλυτική Κατάσταση Μεταφορών (ΑΚΜ) με συνημμένα αντίγραφα των φορτωτικών και των ΔΖΠ
- 1.4.6.3. Οι πιο πάνω ΑΚΜ, ελέγχονται από το Τμήμα Εμπορίας, υπογράφεται η εντολή για λογιστικοποίηση και προωθούνται στο Λογιστήριο.
- 1.4.6.4. Το λογιστήριο διενεργεί την εγγραφή Χρέωσης δαπανών, Πίστωσης Προμηθευτών.
- 1.4.6.5. Τα δικαιολογητικά της δαπάνης αρχειοθετούνται στο Λογιστήριο.
- 1.4.6.6. Το Οικονομικό Τμήμα, ανάλογα με τις συμφωνίες και δυνατότητες, εξοφλεί την υποχρέωση.
- 1.4.7 Εκφορτωτικά Σωματείων -Λογιστικοποίηση-Εξόφληση**
- 1.4.7.1. Κλείνονται προφορικές συμφωνίες σε ετήσια βάση, μεταξύ των Σωματείων και του Τμήματος Εμπορίας, για τις τιμές.
- 1.4.7.2. Με την εκφόρτωση, το σωματείο παίρνει αντίγραφο του ΔΖΠ

- (πράσινο) και φωτοαντίγραφο του Δ.Α.
- 1.4.7.3. Κάθε 15ήμερο ή μήνα, το Σωματείο προσκομίζει στο Τμήμα Εμπορίας Κατάσταση Αναλυτικών Φορτώσεων (ΚΑΦ), με συνημμένα τα πιο πάνω δικαιολογητικά.
 - 1.4.7.4. Το Τμήμα Εμπορίας ελέγχει, υπογράφει και προωθεί στο Λογιστήριο για λογιστικοποίηση.
 - 1.4.7.5. Το Λογιστήριο χρεώνει Δαπάνη, πιστώνει Προμηθευτή.
 - 1.4.7.6. Τα δικαιολογητικά της δαπάνης αρχειοθετούνται στο Λογιστήριο.
 - 1.4.7.7. Το Οικονομικό Τμήμα, ανάλογα με τις συμφωνίες και δυνατότητες, εξοφλεί την υποχρέωση.
- 1.4.8 Εκφορτωτικά Ελεύθερων -Λογιστικοποίηση-Εξόφληση**
- 1.4.8.1. Το Τμήμα Εμπορίας καθορίζει στην αρχή της περιόδου, Plafond για τις αμοιβές.
 - 1.4.8.2. Οι επιλογές και οι ειδικότερες συμφωνίες γίνονται από τους διαχειριστές.
 - 1.4.8.3. Με την εκφόρτωση οι εργάτες παίρνουν αντίγραφο του ΔΖΠ (πράσινο) και φωτοαντίγραφο του ΔΑ, καθώς και κατάσταση με τα ονόματα και τις αμοιβές του καθενός που υπογράφεται από το Διαχειριστή.
 - 1.4.8.4. Πηγαίνουν στο Κεντρικό ή το υποκατάστημα, στο Τμήμα Εμπορίας, το οποίο ελέγχει, εγκρίνει υπογράφοντας και προωθεί στο Οικονομικό Τμήμα για εξόφληση.
 - 1.4.8.5. Το Οικονομικό Τμήμα δίνει Εντολή στο Ταμείο για εξόφληση.
 - 1.4.8.6. Με την εξόφληση γίνεται ταυτόχρονη λογιστικοποίηση.
 - 1.4.8.7. Τα δικαιολογητικά της Δαπάνης αρχειοθετούνται μαζί με τα άλλα Ταμειακά Δικαιολογητικά.
- 1.4.9 Λογιστικοποίηση Αγορών με ΤΠΔΑ**
- 1.4.9.1. Τα ΤΠΔΑ και αντίγραφα των ΔΖΠ παραδίνονται από το Διαχειριστή κάθε μέρα στο Τμήμα Εμπορίας Κεντρικού ή του αρμόδιου Υπ/τος.
 - 1.4.9.2. Ελέγχονται από το Τμήμα και λογιστικοποιούνται από αυτό με εισαγωγή στον Η/Υ. Συγκεκριμένα: Χρεώνεται η Αποθήκη κατά ποσότητα και αξία, ενώ στη Γενική Λογιστική, Χρεώνονται οι αγορές και ο ΦΠΑ και Πιστώνονται οι Προμηθευτές.
 - 1.4.9.3. Όλα τα δικαιολογητικά αγοράς, αρχειοθετούνται στο Τμήμα Εμπορίας (Κ/κού και Υπ/των) κατά προμηθευτή με αντίγραφο της Κάθε εγγραφής μπροστά.
 - 1.4.9.4. Το Οικονομικό Τμήμα, ανάλογα με τις συμφωνίες και τις Δυνατότητες εξοφλεί τους προμηθευτές.
 - 1.4.9.5. Τα δικαιολογητικά εξόφλησης, αρχειοθετούνται στο Λογιστήριο, με τα άλλα Ταμειακά Παραστατικά.
- 1.4.10 Λογιστικοποίηση Αγορών με ΔΑ**
- 1.4.10.1. Τα ΔΑ και αντίγραφα των ΔΖΠ παραδίνονται από το Διαχειριστή κάθε μέρα στο Τμήμα Εμπορίας Κεντρικού ή του Αρμόδιου Υπ/τος.
 - 1.4.10.2. Ελέγχονται από το Τμήμα και γίνεται η ποσοτική χρέωση της Αποθήκης από αυτό.

- 1.4.10.3. Τα Δ.Α. αρχειοθετούνται στο Τμήμα Εμπορίας κατά Προμηθευτή.
- 1.4.10.4. Με τη λήψη του Τιμολογίου, από το Τμήμα Εμπορίας, εφόσον Υπάρχει απόλυτη Αντιστοιχία με ΔΑ που πήγαν σε μία αποθήκη, Γίνεται εγγραφή από το Τμήμα, με Χρέωση των αξιών στην Αποθήκη και στη Γενική Λογιστική Χρέωση Αγορών και ΦΠΑ με Πίστωση Προμηθευτών.
- 1.4.10.5. Αν το Τιμολόγιο αφορά ΔΑ διαφορετικών Αποθηκών, τότε με βάση και τους περιορισμούς του Προγράμματος, "σπάει" το Τιμολόγιο ανάλογα με τους αποθηκευτικούς χώρους και γίνονται τόσες εγγραφές όσες και αυτοί.
- 1.4.10.6. Τα δικαιολογητικά των πιο πάνω εγγραφών αρχειοθετούνται στο Τμήμα Εμπορίας κατά Προμηθευτή.
- 1.4.10.7. Το Οικονομικό Τμήμα, ανάλογα με τις συμφωνίες και τις δυνατότητες εξοφλεί τους προμηθευτές.
- 1.4.10.8. Τα δικαιολογητικά εξόφλησης, αρχειοθετούνται στο Λογιστήριο, με τα άλλα Ταμειακά Παραστατικά.

1.4.11 Επιστροφές αγορών

- 1.4.11.1. Στέλνονται από το Διαχειριστή στον Προμηθευτή, μετά από προηγούμενη συνεννόηση με το Τμήμα Εμπορίας, με χειρόγραφο ΔΑ.
- 1.4.11.2. Το χειρόγραφο ΔΑ στέλνεται στο αρμόδιο υπ/μα, όπου λογιστικοποιείται (Πίστωση ποσοτική της Αποθήκης).
- 1.4.11.3. Ο Προμηθευτής στέλνει Πιστωτικό ΤΠ στο αρμόδιο Υπ/μα.
- 1.4.11.4. Το Τμήμα Εμπορίας, προωθεί στο Λογιστήριο, μετά από έγκριση Για λογιστικοποίηση.
- 1.4.11.5. Το Λογιστήριο λογιστικοποιεί (Πίστωση Αποθήκης με αξίες, Χρέωση Προμηθευτή και ΦΠΑ, Πίστωση Αγορών.)

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

1.4.12 Πωλήσεις με Πίστωση σε Παραγωγούς (δάνεια ΑΤΕ) ON LINE

- 1.4.12.1. Οι Παραγωγοί προσκομίζουν στο Διαχειριστή Σημείωμα του Συνεταιρισμού, για τη δέσμευσή του να συναφθεί σχετικό Δάνειο από την ΑΤΕ.
- 1.4.12.2. Ο Διαχειριστής παραδίδει το εμπόρευμα και εκδίδει ΤΠΔΑ στο Όνομα του Παραγωγού.
- 1.4.12.3. Τα αντίγραφα των ΤΠΔΑ αυτής της κατηγορίας, τα συγκεντρώνει κατά Συνεταιρισμό, για να παρακολουθήσει την εξόφληση.
- 1.4.12.4. Ο Διαχειριστής λογιστικοποιεί την πώληση στον Η/Υ. Πίστωση Αποθήκης κατά ποσότητα και αξία. Γενική Λογιστική: Χρέωση Πελάτη, Πίστωση Πωλήσεων και ΦΠΑ.
- 1.4.12.5. Με τη λήψη του Δανείου ο Παραγωγός ή ο Συνεταιρισμός φέρνουν το Γραμμάτιο της Τράπεζας στο Διαχειριστή.
- 1.4.12.6. Ο Διαχειριστής Πιστώνει τον Πελάτη και Χρεώνει τις Καταθέσεις.

1.4.13. Πωλήσεις Μετρητοίς σε Παραγωγούς (δάνεια ΑΤΕ) ON LINE

- 1.4.13.1. Ο Παραγωγός έρχεται στο Διαχειριστή, ο οποίος εκδίδει Δελτίο Δέσμευσης, για την αξία του εμπορεύματος.
- 1.4.13.2. Ο Παραγωγός πάει στην Τράπεζα, συνάπτει το Δάνειο, το

μεταφέρει σε λογαριασμό της ΕΓΣ και προσκομίζει το Γραμμάτιο στο Διαχειριστή.

- 1.4.13.3. Ο Διαχειριστής παραδίδει το εμπόρευμα και εκδίδει ΤΠΔΑ στο όνομα του Παραγωγού.
- 1.4.13.4. Ο Διαχειριστής λογιστικοποιεί την πώληση στον Η/Υ. Πίστωση κατά ποσότητα και αξία της Αποθήκης, Γενική Λογιστική: Χρέωση Πελάτη, Πίστωση Πωλήσεων και ΦΠΑ και Πίστωση Πελάτη, Χρέωση λ/σμού Όψεως.
- 1.4.13.5. Τα δικαιολογητικά αρχειοθετούνται από τον Διαχειριστή.

1.4.14 Πωλήσεις Μετρητοίς ON LINE

- 1.4.14.1 Αφορά όλες τις κατηγορίες Πελατών. Εκδίδεται με την παράδοση ΤΠΔΑ.
- 1.4.14.2 Ο Διαχειριστής λογιστικοποιεί: Πίστωση Αποθήκης (ποσότητα, αξία). Γενική Λογιστική: Χρέωση Πελάτη, Πίστωση Πωλήσεων, ΦΠΑ και Χρέωση Διαχειριστή (ταμείο) Πίστωση Πελάτη.
- 1.4.14.3. Ο Διαχειριστής συντάσσει αναλυτική Ταμειακή Κατάσταση Πωλήσεων (μετρητοίς) κατά ΤΠΔΑ, την οποία μαζί με τα χρήματα, παραδίδει στο Ταμείο του αρμόδιου Καταστήματος.
- 1.4.14.4. Ο Ταμίας με την είσπραξη Χρεώνει το Ταμείο, πιστώνει το λογαριασμό του Διαχειριστή και αρχειοθετεί τα Δικαιολογητικά.

1.4.15 Πωλήσεις με Πίστωση ON LINE

- 1.4.15.1. Αφορά όλες τις λοιπές περιπτώσεις και όλες τις κατηγορίες πελατών. Απαιτείται έγκριση προς το Διαχειριστή από τον Προϊστάμενο του Τμήματος Εμπορίας. Η έγκριση μπορεί να είναι γραπτή ή προφορική.
- 1.4.15.2. Εκδίδεται ΤΠΔΑ και παραδίδεται το εμπόρευμα.
- 1.4.15.3. Ο Διαχειριστής Πιστώνει Αποθήκη κατά Ποσότητα και Αξία και στη Γενική Λογιστική Χρεώνει Πελάτη με Πίστωση Πωλήσεων και ΦΠΑ.
- 1.4.15.4. Ο Πελάτης κατά κανόνα, εξοφλεί έναντι ή συνολικά στο αρμόδιο Κατάστημα. Εκδίδεται Υπηρεσιακό Σημείωμα από το Τμήμα Εμπορίας προς το Ταμείο για την Είσπραξη.
- 1.4.15.5. Το Ταμείο εισπράττει, λογιστικοποιεί την εγγραφή Πιστώνοντας τον Πελάτη, αρχειοθετεί τα Δικαιολογητικά.
- 1.4.15.6. Καμία φορά ο πελάτης φέρνει τα χρήματα στο Διαχειριστή. Αυτός εκδίδει Απόδειξη Είσπραξης και δεν διενεργεί καμία Εγγραφή.
- 1.4.15.7. Ο Διαχειριστής παραδίδει τα χρήματα στο Τμήμα Εμπορίας, με αντίγραφα των Γραμματίων Είσπραξης, το Τμήμα Ελέγχει, εγκρίνει και προωθεί τα δικαιολογητικά στο Ταμείο.
- 1.4.15.8. Το Ταμείο εισπράττει, λογιστικοποιεί την εγγραφή Πιστώνοντας τον Πελάτη, αρχειοθετεί τα Δικαιολογητικά.
- 1.4.15.9. Καμία φορά ο πελάτης εξοφλεί το Διαχειριστή με επιταγή. Η Περίπτωση αντιμετωπίζεται σαν πώληση με πίστωση και γίνονται οι κινήσεις 2.4.2. και 2.4.3.
- 1.4.15.10. Οι επιταγές και οι αντίστοιχες Αποδείξεις Είσπραξης Παραδίνονται στο Τμήμα Εμπορίας και με υπηρεσιακό Διαβιβάζονται στο Ταμείο για εισαγωγή στο Σύστημα

Παρακολούθησης Αξιόγραφων.

- 1.4.15.11 Με την εισαγωγή στο σύστημα, πιστώνεται αυτόματα ο Λογαριασμός του πελάτη.

1.4.16 Επιστροφές πωλήσεων ON LINE

- 1.4.16.1. Μετά από τηλεφωνική συνήθως εντολή του Τμήματος Εμπορίας στο Διαχειριστή, ο πελάτης επιστρέφει το εμπόρευμα.
- 1.4.16.2. Ο Διαχειριστής παραλαμβάνει και εκδίδει Πιστωτικό ΤΠΔΑ, το οποίο συγχρόνως λογιστικοποιεί (Χρέωση Αποθήκη κατά ποσότητα και αξία, Πίστωση Πελάτη Χρέωση Πωλήσεων και ΦΠΑ).
- 1.4.16.3. Για την εξόφληση ο Διαχειριστής, καταβάλλει μετρητά, Εκδίδοντας Απόδειξη Πληρωμής, την οποία λογιστικοποιεί Πιστώνοντας το Ταμείο του και Χρεώνοντας τον Πελάτη.
- 1.4.16.4. Αν πρόκειται για αλλαγή, μετά την παραλαβή ο Διαχειριστής Παραδίνει άλλο εμπόρευμα, εκδίδοντας ΤΠΔΑ και διενεργώντας Της εγγραφές λογιστικοποίησης της πώλησης.

1.4.17 Πωλήσεις BATCH

- 1.4.17.1. Όταν είναι μετρητοίς, ο Διαχειριστής εκδίδει ΤΠΔΑ και Απόδειξη Είσπραξης. Στα μετρητοίς περιλαμβάνονται και οι περιπτώσεις στις οποίες ο Διαχειριστής έχει εκδώσει προηγούμενα Δελτίο Δέσμευσης, ο Παραγωγός έχει πάει στην ΑΤΕ έχει πάρει το Δάνειο, του έχει δώσει τα χρήματα και κατόπιν πήρε το εμπόρευμα.
- 1.4.17.2. Όταν είναι με Πίστωση, με την προοπτική ΔΑνειού από ΑΤΕ ή χωρίς αυτήν, προηγείται τηλεφωνική έγκριση του Τμήματος Εμπορίας, και εκδίδεται ΤΠΔΑ με την παράδοση του Εμπορεύματος.
- 1.4.17.3. Ο Διαχειριστής συντάσσει τρεις καταστάσεις: Για τις Πωλήσεις Μετρητοίς, τις Πωλήσεις με Πίστωση που θα καλυφθούν με Δάνειο από ΑΤΕ, και τις υπόλοιπες Πωλήσεις με Πίστωση.
- 1.4.17.4. Επίσης συντάσσει ΗΔΦΣ, στο οποίο περιλαμβάνονται αναλυτικά όλα τα Τιμολόγια.
- 1.4.17.5. Τις πιο πάνω Καταστάσεις και τα αντίγραφα των Τιμολογίων προσκομίζει στο Τμήμα Εμπορίας του αρμόδιου Υπ/τος, μαζί με τα μετρητά.
- 1.4.17.6. Το Τμήμα ελέγχει και προωθεί στο Οικονομικό Τμήμα για τη λογιστικοποίηση της κίνησης των Αποθηκών, των εισπράξεων και των προσωπικών λογαριασμών (πελάτες).
- 1.4.17.7. Για τα επί πιστώσει (εκτός αυτών που αφορούν Δάνεια ΑΤΕ) η Εξόφληση γίνεται από τον πελάτη στο Υπ/μα όπου γίνεται και η Λογιστικοποίηση. Σε περίπτωση που δοθούν χρήματα στο Διαχειριστή για αυτό το σκοπό αυτός εκδίδει Απόδειξη Είσπραξης Και τα παραδίδει στο Ταμείο.
- 1.4.17.8. Για αυτά που αφορούν Δάνεια ΑΤΕ, ο Διαχειριστής περιμένει να του φέρουν τα ποσά. Μόνο όταν εισπράξει τα ποσά αποδίδει λογαριασμό στο αρμόδιο Υπ/μα.
- 1.4.17.9. Η λογιστικοποίηση γίνεται με τις ημερομηνίες που γράφουν τα Δικαιολογητικά, για τα μετρητά πρώτα χρεώνεται ο λογαριασμός του Διαχειριστή και μετά Πιστώνεται με Χρέωση του Ταμείου.

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

- 1.4.18** **Εσωτερικές διακινήσεις**
- 1.4.18.1. Με Εντολή του Τμήματος ο Διαχειριστής στέλνει με ΔΑ σε άλλες Αποθήκες
 - 1.4.18.2. Αν είναι ON LINE λογιστικοποιεί την κίνηση με ποσοτική Πίστωση της Αποθήκης του και Χρέωση της Αποθήκης παραλαβής.
 - 1.4.18.3. Αν είναι BATCH παραδίνει το ΔΑ στο Κέντρο το οποίο διενεργεί την ίδια εγγραφή.
- 1.4.19** **Απογραφές**
- 1.4.19.1. Στο τέλος της χρήσης διενεργείται φυσική απογραφή.
 - 1.4.19.2. Τα ελλείμματα καταχωρούνται ποσοτικά στην Αποθήκη και πολλές φορές και Σαν αξίες με παράλληλη χρέωση του λογαριασμού του Διαχειριστή.
- 1.4.20** **Οριστικοποίηση των εγγραφών**
- 1.4.20.1 Στο τέλος της μέρας, όταν είναι ON LINE, εκδίδεται κατάσταση κινήσεων από τον Η/Υ για κάθε αποθήκη και μετά αφού την ελέγξει ο Διαχειριστής, οριστικοποιεί τις εγγραφές.
- 1.4.21** **"Σάκιασμα"**
- 1.4.21.1. Το Τμήμα Εμπορίας, καθορίζει πλαφόν, για τις τιμές σακιάσματος των λιπασμάτων που χύθηκαν λόγω καταστροφής της συσκευασίας τους.
 - 1.4.21.2. Η επιλογή των εργατών για αυτήν την εργασία γίνεται από το διαχειριστή, ο οποίος κάνει και τις ιδιαίτερες συμφωνίες, στα πλαίσια των γενικών αποφάσεων.
 - 1.4.21.3. Ο Διαχειριστής συντάσσει καταστάσεις, με το έργο που εκτελέστηκε και την αμοιβή που ανήκει στο κάθε άτομο.
 - 1.4.21.4. Οι εργάτες με τις καταστάσεις αυτές πηγαίνουν στο Κέντρο (Τμήμα Εμπορίας), εγκρίνεται η δαπάνη και προωθούνται τα δικαιολογητικά στο Οικονομικό Τμήμα για εξόφληση.
 - 1.4.21.5. Εκδίδονται αποδείξεις Επαγγελματικής Δαπάνης, γίνονται οι νόμιμες παρακρατήσεις, εξοφλούνται οι εργαζόμενοι και λογιστικοποιείται η δαπάνη.
- 1.4.22** **Διοικητική Πληροφόρηση (M.I.S.)**
- 1.4.22.1. Μόνο οι πληροφορίες που δίνονται από το σύστημα της Γενικής Λογιστικής και των Αποθηκών.
 - 1.4.22.2. Η Αναλυτική εκμετάλλευση από τη Γ.Λ. με τα έξοδα κατ' είδος τα έσοδα τα αποθέματα και τις Αγορές.
 - 1.4.22.3. Η κάθε αποθήκη με την κίνησή της.
 - 1.4.22.4. Συγκεντρωτική Κατάσταση που συγκεντρώνει τα Αποθέματα όλων των αποθηκών και παρέχει πληροφορίες κατά είδος λιπάσματος συνολικά για την ΕΓΣ.
 - 1.4.22.5. Ιστορικά στοιχεία για τις αγορές και τις πωλήσεις κατά αποθηκευτικό κέντρο κατά είδος λιπάσματος τα τρία τελευταία χρόνια.

ΚΑΤ' ΑΡΧΗΝ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ-ΛΥΣΕΙΣ

- 1.4.23 Οριστικοποίηση των εγγραφών**
- 1.4.23.1. Υπάρχουν περιπτώσεις όπου ο Διαχειριστής δεν οριστικοποιεί τις εγγραφές στο τέλος της μέρας.
 - 1.4.23.2. Θα πρέπει το σύστημα να μην του επιτρέπει να προχωρήσει σε κινήσεις την επόμενη μέρα αν δεν οριστικοποιήσει την προηγούμενη.
- 1.4.24 Εσωτερικές διακινήσεις**
- 1.4.24.1. Η χρέωση της Αποθήκης του αποδέκτη, χωρίς αυτός να έχει παραλάβει το εμπόρευμα είναι λάθος.
 - 1.4.24.2. Υπάρχουν διάφορες λύσεις, από τις οποίες αυτή που θα προταθεί είναι η ύπαρξη θεωρητικής Κεντρικής Αποθήκης Λιπασμάτων, με την ύπαρξη της οποίας μπορεί να αντιμετωπιστεί και αυτό το πρόβλημα.
 - 1.4.24.3. Αν κατά την εγγραφή της εσωτερικής διακίνησης, χρεωθεί αποθήκη άλλης εκμετάλλευσης, η χρέωση δεν θα καταγραφεί πουθενά, από αδυναμία του συστήματος.
 - 1.4.24.4. Το πρόβλημα μπορεί επίσης να αντιμετωπιστεί με την ύπαρξη Θεωρητικής Κεντρικής Αποθήκης.
- 1.4.25 Αποτιμήσεις**
- 1.4.25.1. Τα μένοντα αποτιμώνται χωριστά για κάθε αποθήκη, με αποτέλεσμα να προκύπτουν διαφορετικές τιμές για το ίδιο είδος.
 - 1.4.25.3. Το πρόβλημα μπορεί επίσης να αντιμετωπιστεί με την ύπαρξη Θεωρητικής Κεντρικής Αποθήκης.
- 1.4.26 Απώλειες**
- 1.4.26.1. Πολλές φορές τα σακιά σπάζουν και το λίπασμα χύνεται. Μέρος αυτού, με τη βοήθεια της υγρασίας, "δαπεδοποιείται".
 - 1.4.26.2. Για το μέρος αυτό του λιπάσματος που καταστρέφεται, πρέπει να συντάσσεται από Επιτροπή, Πρωτόκολλο Καταστροφής.
- 1.4.27 Πωλήσεις με Πίστωση με Δάνεια ΑΤΕ**
- 1.4.27.1. Δεν υπάρχει δυνατότητα μηχανογραφικής συγκέντρωσης, των Πωλήσεων επί πιστώσει αυτής της κατηγορίας, κατά Συνεταιρισμό.
 - 1.4.27.2. Στο τέλος της περιόδου παρατηρείται σημαντική καθυστέρηση σε ότι αφορά την εξόφληση.
 - 1.4.27.3. Χρειάζεται βελτίωση της υποστήριξης, ώστε να μπορούν αν συγκεντρωθούν τα ανεξόφλητα υπόλοιπα κατά συνεταιρισμό και να παρακολουθούνται τα ιστορικά στοιχεία κατά Συνεταιρισμό.
- 1.4.28 Πωλήσεις μετρητοίς με Δάνεια ΑΤΕ.**
- 1.4.28.1. Τα Δελτία Δέσμευσης δεν καταχωρούνται στον Η/Υ.
 - 1.4.28.2. Παρατηρείται να έχει ληφθεί το Δάνειο, να έχουν κατατεθεί τα χρήματα σε λογαριασμό της ΕΓΣ και ο Παραγωγός να μην παραλάβει το λίπασμα, με αποτέλεσμα να μην συμφωνείται ο λογαριασμός της Τράπεζας.
 - 1.4.28.3. Χρειάζεται βελτίωση της υποστήριξης. Τα Δελτία Δέσμευσης να

εισάγονται στον Η/Υ, ανάλογα όπως θα έπρεπε για τις "Παραγγελίες Πώλησης", ώστε να φαίνεται ποια παραμένουν "ανοικτά".

1.4.29 Πωλήσεις BATCH

- 1.4.29.1. Για τις πωλήσεις επί πιστώσει με δάνεια ΑΤΕ, η απόδοση γίνεται όταν εισπραχθούν τα χρήματα.
- 1.4.29.2. Θα πρέπει να αποδίδεται λογαριασμός άμεσα, να γίνεται λογιστικοποίηση σαν πώληση με πίστωση και όταν εισπράττει τα χρήματα να τα αποδίδει και να κλείνουν οι προσωπικοί λογαριασμοί.

1.4.30 Εσωτερικός έλεγχος

- 1.4.30.1. Πολλές εντολές και πληροφορίες έχουν προφορικό χαρακτήρα και επομένως δημιουργείται ζήτημα όταν ζητηθούν ευθύνες.
- 1.4.30.2. Στην ανάπτυξη της μελέτης, θα προταθούν δικλίδες, με τη Συμπλήρωση συγκεκριμένων εντύπων και των υπευθύνων που θα πρέπει να τα υπογράψουν, έτσι που χωρίς να αυξάνεται υπερβολικά η γραφειοκρατία, να διασφαλίζεται καλύτερα η ΕΓΣ.

1.4.31 Διοικητική Πληροφόρηση

- 1.4.31.1. Δεν βρίσκεται σε ικανοποιητικό επίπεδο, για την άσκηση ευλύγιστης πολιτικής.
- 1.4.31.2. Θα πρέπει να σχεδιαστεί σύστημα διοικητικής πληροφόρησης, με τη συμπλήρωση συγκεκριμένων εντύπων από τους υπεύθυνους με ποσοτικά και αξιακά στοιχεία και την ιστορική τους πορεία, σε σύγκριση με προϋπολογιστικά αντίστοιχα στοιχεία και στοιχεία της απόδοσης του τμήματος.

1.5 Προμήθειες καταναλωτικών αγαθών

1.5.1 Γενικά

Με την προμήθεια ειδών Super - Market στα μέλη τους, οι συνεταιρισμοί προσφέρουν σε ικανοποιητικές τιμές τα βασικά αυτά καταναλωτικά αγαθά και ασκούν σημαντική επίδραση στο ιδιωτικό εμπόριο, επιτυγχάνοντας τη διατήρηση του γενικού επιπέδου τιμών αυτού του τομέα σε χαμηλά επίπεδα και λειτουργώντας αποτρεπτικά σε φαινόμενα κερδοσκοπίας. Επιπλέον οι πωλήσεις καταναλωτικών αγαθών, σε πολλές περιπτώσεις, συνεπάγονται μη ευκαταφρόνητα κέρδη για τους συνεταιρισμούς, που τους δίνουν τη δυνατότητα να χρηματοδοτήσουν άλλες κοινωνικά επωφελείς δραστηριότητες τους.

Το λιανικό εμπόριο, στο βαθμό που ξεφεύγει από τα πλαίσια της μικρής οικογενειακής επιχείρησης, της οποίας η διαχειριστική παρακολούθηση είναι σχετικά εύκολη χωρίς ιδιαίτερη διοικητική υποδομή, παρουσιάζει ορισμένες ειδικές δυσκολίες από άποψη διαχείρισης. Οι δυσκολίες αυτές σχετίζονται με το μεγάλο πλήθος των πωλούμενων εμπορευμάτων, τις συχνές μεταβολές των τιμών αγοράς τους, που συνεπάγονται αναπροσαρμογές στις τιμές πώλησης, τις καταστροφές ορισμένων ευαίσθητων προϊόντων, τις απώλειες που πολλές φορές οφείλονται και σε

κλοπές, την ύπαρξη χρονικών περιθωρίων για την κατανάλωση ορισμένων αγαθών κ.λ.π.

Ένα από τα σημαντικότερα επομένως προβλήματα των μεσαίων και μεγάλων επιχειρήσεων λιανικού εμπορίου, είναι αυτό της ορθής διαχείρισης των αποθεμάτων τους.

Η επίλυση αυτού του προβλήματος προϋποθέτει τη λειτουργία λογιστικής αποθήκης, ανεξάρτητα από το γεγονός της φορολογικής απαλλαγής αυτών των επιχειρήσεων (super markets), από τη σχετική υποχρέωση. Η τήρηση αποθήκης σε ένα super market με χειρόγραφες μεθόδους, στις περισσότερες περιπτώσεις, θα έχει σαν συνέπεια την παροχή πληροφοριών που θα κόστιζαν δυσανάλογα με το όφελος που θα είχαν για την επιχείρηση.

Με τα σύγχρονα όμως συστήματα ηλεκτρονικής πληροφόρησης, συστήματα που έχει την δυνατότητα να αξιοποιήσει ο συνεταιριστικός τομέας, το κόστος των πληροφοριών αυτών εκμηδενίζεται, ενώ οι δυνατότητες που παρέχονται για την αξιοποίηση αυτών των πληροφοριών σε διοικητικό επίπεδο γιγαντώνονται.

Δυστυχώς η συντριπτική πλειοψηφία των εκμεταλλεύσεων λιανικής πώλησης καταναλωτικών αγαθών του συνεταιριστικού τομέα, δεν αξιοποιούν τα πλεονεκτήματα που προσφέρει η τεχνολογία των μηχανογραφικών μέσων.

Κατωτέρω θα εξεταστεί μία τυπική διαχειριστική και λογιστική αντιμετώπιση, της λειτουργίας super market μίας Ένωσης Αγροτικών συνεταιρισμών με ετήσιο επίπεδο πωλήσεων 300 εκατομμυρίων δραχμών.

Σε διοικητικό επίπεδο στη λειτουργία αυτής της εκμετάλλευσης εμπλέκονται κυρίως η Διεύθυνση super market και η Οικονομική Διεύθυνση, στην οποία υπάγεται και το Λογιστήριο.

1.5.2 Αγορές

Η εκτίμηση της αναγκαιότητας για την αγορά συγκεκριμένων ειδών, γίνεται εμπειρικά από τη Διεύθυνση του super market.

Οι παραγγελίες προς τους προμηθευτές γίνονται κατά κανόνα τηλεφωνικά. Για παραγγελίες συνολικής αξίας μικρότερες του 1.000.000 δρχ. αρμόδιο είναι εντεταλμένο στέλεχος της διεύθυνσης, ενώ για παραγγελίες μεγαλύτερης αξίας, αρμόδιος είναι ο Διευθυντής του Super Market.

Η παραλαβή και η ποιοτική και ποσοτική σύγκριση των παραλαμβανομένων ειδών με τα συνοδευτικά έγγραφα γίνεται από τον αποθηκάριο, ο οποίος εκδίδει σχετικό «Δελτίο Παραλαβής». Στο Δελτίο αυτό καταχωρούνται οι ποσότητες, η τιμή και η αξία αγοράς, ο Φ.Π.Α. καθώς και η τιμή και η αξία πώλησης για κάθε είδος.

Στην περίπτωση που τα συνοδευτικά έγγραφα δεν περιλαμβάνουν αξίες, η ολοκλήρωση της συμπλήρωσης των «Δελτίων παραλαβής» γίνεται με τη λήψη των σχετικών τιμολογίων. Με βάση τα αντίγραφα των «Δελτίων παραλαβής» που αποστέλλονται στο λογιστήριο, γίνονται οι εγγραφές ουσίας στη Γενική Λογιστική με χρέωση των αγορών και του Φ.Π.Α. και πίστωση των προμηθευτών.

Παράλληλα γίνεται εγγραφή σε λογαριασμούς τάξεως, με τη διαφορά της συνολικής προβλεπόμενης αξίας πώλησης, από τη συνολική αξία αγοράς των ειδών που περιλαμβάνονται στο κάθε «Δελτίο Παραλαβής», για τον προσδιορισμό του προβλεπόμενου μικτού κέρδους από την πώληση των συγκεκριμένων ειδών.

Επειδή κατά διαστήματα αναπροσαρμόζονται οι τιμές πώλησης των προσφερόμενων εμπορευμάτων, επαναπροσδιορίζεται η αξία σε τιμές πώλησης των παλαιότερων αποθεμάτων, με ευθύνη του αποθηκαρίου και γίνεται συμπληρωματική εγγραφή στους λογαριασμούς τάξεως.

1.5.3 Πωλήσεις

Οι πωλήσεις καταχωρούνται αρχικά σε ταμειακές μηχανές και σε σπάνεις περιπτώσεις εκδίδονται τιμολόγια. Τα ταμεία του super market παραδίνουν μέχρι την επόμενη ημέρα, το σύνολο των εισπράξεων της προηγούμενης και τις σχετικές ενδείξεις της Ταμειακής Μηχανής και εκδίδεται «Γραμμάτιο Είσπραξης» με χρέωση του Ταμείου και ισόποση πίστωση ενός υπολογαριασμού των πωλήσεων. Ο υπολογαριασμός αυτός, δεν αφορά καθαρά έσοδα, αφού στα σχετικά ποσά των πιστώσεων του περιλαμβάνεται και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στις πωλήσεις. Στο τέλος κάθε μήνα, γίνεται διαχωρισμός των μηνιαίων καθαρών πωλήσεων από το Φ.Π.Α. , με υπολογισμούς που βασίζονται στην αναλογία των αγορών του ίδιου μήνα, κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Με βάση τους υπολογισμούς αυτούς χρεώνεται με τις συνολικές μηνιαίες εισπράξεις, ο κατά τη διάρκεια του μήνα πιστούμενος σχετικός λογαριασμός με πίστωση των αναλυτικών λογαριασμών πωλήσεων και του Φ.Π.Α.

1.5.4 Απογραφή τέλους χρήσεως - έλεγχος εκμετάλλευσης

Δεν τηρείται «βιβλίο αποθήκης» για τα εμπορεύματα του Super Market. Στο τέλος της χρήσεως γίνεται ποσοτική απογραφή των αποθεμάτων και συντάσσονται απογραφικά δελτία. Η αποτίμηση των αποθεμάτων γίνεται αρχικά σε τιμές πωλήσεως, με βάση τις σχετικές ενδείξεις που έχουν επικολληθεί στο κάθε είδος. Η αποτίμηση των αποθεμάτων σε τιμές ιστορικού κόστους δεν γίνεται αναλυτικά για κάθε είδος, με βάση μία από τις παραδεγμένες μεθόδους, αλλά υπολογιστικά και για το σύνολο του αποθέματος. Κατόπιν γίνεται αντίστροφη εγγραφή στους λογαριασμούς τάξεως, με τη διαφορά μεταξύ της υπολογιζόμενης αξίας του αποθέματος σε τιμές πωλήσεως, από την υπολογισμένη αξία του σε τιμές κτήσεως. Με την εγγραφή αυτή αφαιρείται από το υπολογιζόμενο μικτό κέρδος των αγορών, το υπολογισμένο μικτό κέρδος του αποθέματος, με συνέπεια το υπόλοιπο των συγκεκριμένων λογαριασμών τάξεως, να εμφανίζει το εξωλογιστικά υπολογισμένο μικτό κέρδος της εκμετάλλευσης, πλέον το Φ.Π.Α. επί των πωλήσεων, που αναλογεί σ' αυτό το μικτό κέρδος.

Το υπολογισμένο αυτό μικτό κέρδος συγκρίνεται με το πραγματοποιημένο μικτό κέρδος της εκμετάλλευσης, που προκύπτει από τις εγγραφές της Γενικής Λογιστικής.

Στην περίπτωση που το πραγματοποιημένο μικτό κέρδος είναι μεγαλύτερο από το υπολογισμένο, δεν γίνεται καμία ενέργεια, γιατί εκτιμάται ότι δεν έγιναν

εγγραφές στους λογαριασμούς τάξεως κατά τις αναπροσαρμογές (αυξήσεις) των τιμών πωλήσεως κάποιων ειδών.

Σε περίπτωση που συμβαίνει το αντίθετο και το ποσό της διαφοράς κρίνεται σημαντικό, το θέμα εξετάζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ένωσης.

1.5.5 Αδυναμίες στις διαδικασίες και τη λογιστική παρακολούθηση

Το κύριο διαχειριστικό πρόβλημα της περίπτωσης που εξετάστηκε, πηγάζει από τη μη ύπαρξη λογιστικής αποθήκης. Ο μηχανισμός της παράλληλης παρακολούθησης με λογαριασμούς τάξεως του μικτού κέρδους της εκμετάλλευσης, αποτελεί προσπάθεια για διαχειριστική διασφάλιση των αποθεμάτων, η οποία όμως παρουσιάζει σημαντικά κενά. Η πιο σημαντική αδυναμία αυτού του συστήματος είναι ότι δεν μπορεί να αποκλεισθεί η πιθανότητα αύξησης των τιμών πωλήσεως κατά τη διάρκεια της χρήσεως, χωρίς παράλληλη διενέργεια διορθωτικών εγγραφών στους λογαριασμούς τάξεως. Στο βαθμό που οι άμεσα υπεύθυνοι για τη διαχείριση των αποθεμάτων, είναι γνώστες των ανοχών του συστήματος, η πιθανότητα για διαχειριστικές ανωμαλίες γίνεται μεγαλύτερη.

Η μη ύπαρξη λογιστικής αποθήκης με διαρκή απογραφή κατά είδος, εκτός της διαχειριστικής πλευράς, σημαίνει και αδυναμία παροχής των απαραίτητων πληροφοριών προς τη διοίκηση της εκμετάλλευσης.

Έτσι δεν μπορεί να ασκηθεί αποτελεσματική πολιτική προμηθειών σ' ότι αφορά το ελάχιστο ύψος αποθέματος, κατά είδος, της επίτευξης των καλύτερων δυνατών τιμών αγοράς, του ελάχιστου απαραίτητου κεφαλαίου για δέσμευση σε αποθέματα κ.λ.π.

Ο κατά προσέγγιση υπολογισμός της αποτίμησης του τελικού αποθέματος σε τιμές κτήσεως, ασκεί επίσης επίδραση στον προσδιορισμό του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης, ενώ η διαδικασία ανάθεσης των προμηθειών, μπορεί μεν να παρουσιάζει ελαστικότητα, αλλά δεν είναι διασφαλιστική από άποψη εσωτερικού ελέγχου.

1.6 Διαμεσολάβηση σε προμήθειες γεωργικών εφοδίων

1.6.1 Γενικά

Ένα σημαντικό μέρος, των απαραίτητων για τη γεωργική παραγωγή εφοδίων, το προμηθεύουν κρατικοί, ημικρατικοί και συνεταιριστικοί οργανισμοί, που λειτουργούν σε πανεθνικό επίπεδο. Τα εφόδια αυτά είναι κυρίως λιπάσματα, ζωοτροφές, σπόροι και γεωργικά φάρμακα και προσφέρονται από τη ΣΥΝΕΛ ΑΕ, την ΚΥΔΕΠ, την Αγροτική Τράπεζα κ.λ.π.

Το κόστος αυτών των εφοδίων, καλύπτει σημαντικό μέρος του κόστους πολλών αγροτικών εκμεταλλεύσεων και ο σχεδιασμός της ενιαίας διάθεσής τους σε εθνικό επίπεδο, σκοπό έχει τη συμπίεση του κόστους της αγροτικής παραγωγής και τη διαφύλαξη του αγροτικού πληθυσμού από φαινόμενα κερδοσκοπίας στο συγκεκριμένο τομέα.

Τα προβλήματα που παρουσιάστηκαν στη διαχείριση και τα οικονομικά αποτελέσματα πολλών συνεταιριστικών οργανισμών και επιχειρήσεων τα τελευταία χρόνια, σε συνδυασμό με τις κυρίαρχες απόψεις για τη λειτουργία της αγοράς, έχουν σαν συνέπεια να κερδίζει έδαφος η άποψη για μείωση του παραδοσιακού ρόλου των παρεμβατικών οργανισμών προμήθειας γεωργικών εφοδίων. Παρόλαυτα η κεντρική προμήθεια και διάθεση ορισμένων βασικών εφοδίων στους συνεταιρισμένους αγρότες, συνεχίζει να παρουσιάζει πολλά πλεονεκτήματα, κυρίως από άποψη κόστους και με τις κατάλληλες διαρθρωτικές βελτιώσεις στη λειτουργία και τη χρηματοοικονομική κατάσταση των σχετικών συνεταιριστικών οργανισμών και επιχειρήσεων, είναι δυνατόν να αντιστραφεί το σημερινό αρνητικό κλίμα.

Η κατευθείαν διάθεση των εφοδίων από τους προμηθευτικούς Οργανισμούς στους τελικούς καταναλωτές, θα παρουσίαζε ανυπέρβλητα εμπόδια, λόγω του πλήθους και της διασποράς των καταναλωτών. Για την άρση αυτών των εμποδίων αξιοποιείται το ευρύτατο δίκτυο των συνεταιριστικών οργανώσεων και η αξιόλογη υποδομή τους κυρίως σε αποθηκευτικούς χώρους. Έτσι οι πρωτοβάθμιοι και οι δευτεροβάθμιοι συνεταιρισμοί μεσολαβούν μεταξύ του πωλητή - οργανισμού και του αγοραστή - αγρότη, διευκολύνοντας καθοριστικά τη συναλλαγή, αφού ο προσδιορισμός των ποσοτήτων που θα απαιτηθούν στην επόμενη καλλιεργητική περίοδο, η παράδοση των εφοδίων στους τελικούς καταναλωτές, καθώς και η είσπραξη και η απόδοση στον πωλητή του τιμήματος, γίνεται από τις συνεταιριστικές οργανώσεις.

Η ορθή διαχείριση των εφοδίων από τους συνεταιρισμούς, αποτελεί συμβατική τους υποχρέωση, αλλά οι οργανωτικές αδυναμίες που παρουσιάζουν πολλοί από αυτούς, έχουν σαν συνέπεια να εμφανίζονται προβλήματα, κυρίως σχετικά με την παρακολούθηση των αποθεμάτων.

1.6.2 Διαμεσολάβηση σε διάθεση Λιπασμάτων

Κατωτέρω, θα εξεταστεί μία τυπική περίπτωση διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης λιπασμάτων που πωλούνται από τη ΣΥΝΕΛ και διακινούνται από μία Ε.Γ.Σ.

Από διοικητική πλευρά, σ' ό,τι αφορά την Ένωση, αρμόδιες είναι η Διεύθυνση Συγκεντρώσεων και η Οικονομική Διεύθυνση, στην οποία εντάσσεται και το Λογιστήριο.

1.6.2.1 Παραλαβές

Η Διεύθυνση Συγκεντρώσεων, εκτιμά τις προβλεπόμενες ανάγκες σε λιπάσματα, με βάση και τις επιμέρους εκτιμήσεις των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών - μελών της Ένωσης.

Έγκαιρα, αρκετά πριν από την περίοδο λίπανσης, παραγγέλνει στη ΣΥΝΕΛ με TELEX, τις ποσότητες των λιπασμάτων κατά είδος, που προβλέπεται να καταναλωθούν.

Τα λιπάσματα αποστέλλονται τμηματικά στο πλησιέστερο, επιλεγμένο στην περίπτωση μας, κέντρο, συνοδευόμενα με Δελτία Αποστολής της ΣΥΝΕΛ, με

προορισμό την Ένωση και με τη ρήτρα «Επί παρακαταθήκη». Στο επιλιμένιο κέντρο λειτουργεί και παράρτημα της ΣΥΝΕΛ, το οποίο εκδίδει και τα Δελτία Αποστολής, που θα συνοδεύσουν τις παραληφθείσες ποσότητες, στις επιμέρους αποθήκες.

Τα λιπάσματα μπορεί να αφορούν την ίδια την Ένωση, οπότε μεταφέρονται κατευθείαν στις αποθήκες της, ή αφορούν το συνηθέστερο, πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς - μέλη της. Σ' αυτές τις περιπτώσεις η Ένωση επιδιώκει την κατευθείαν μεταφορά των λιπασμάτων στις αποθήκες των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών, γιατί στην περίπτωση που η διακίνηση θα γίνει με τη μεσολάβηση των δικών της αποθηκευτικών κέντρων, θα επιβαρυνθεί με μεταφορικά έξοδα για τις μεταφορές, από τις δικές της αποθήκες στις αποθήκες των συνεταιρισμών. Για τον τελικό προορισμό των λιπασμάτων, το παράρτημα της ΣΥΝΕΛ, που θα εκτελέσει τις αποστολές, ενημερώνεται τηλεφωνικά από τη Διεύθυνση Συγκεντρώσεων της Ένωσης.

Η ίδια διεύθυνση παρακολουθεί σε εξωλογιστικές καταστάσεις τις παραπάνω διακινήσεις των λιπασμάτων κατά είδος και αποθήκη. Από αυτές τις καταστάσεις, αντίγραφα των οποίων διαβιβάζονται στην Οικονομική Διεύθυνση, το λογιστήριο διενεργεί εγγραφές λογαριασμών τάξεως, στους οποίους παρακολουθούνται τα λιπάσματα κατά αποθήκη και είδος.

Από αυτούς τους λογαριασμούς, που αποτελούν προσπάθεια κάλυψης του κενού ύπαρξης λογιστικής αποθήκης, προκύπτουν και οι ποσότητες που βρίσκονται στον κάθε συνεταιρισμό ή στις αποθήκες της Ένωσης.

1.6.2.2 Πωλήσεις

Οι πωλήσεις γίνονται από τους πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς, από την Ένωση και μέσω της Αγροτικής Τράπεζας, σε σταθερές κατά είδος λιπάσματος τιμές, που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργείου Γεωργίας. Οι συνεταιρισμοί για την πώληση, εκδίδουν Τιμολόγια ειδικής σειράς, για λογαριασμό της Ένωσης, λειτουργώντας σαν θεματοφύλακες της Ένωσης και όχι της ΣΥΝΕΛ. Τις εισπράξεις από τις πωλήσεις, παραδίδουν κατά διαστήματα στην Ένωση, η οποία εκδίδει Γραμμάτιο εισπραξής, με το οποίο πιστώνεται ο υπολογαριασμός του δοσοληπτικού λογαριασμού του συνεταιρισμού, που αφορά τις διακινήσεις λιπασμάτων της ΣΥΝΕΛ. Η Ένωση πουλάει λιανικά και εκδίδει Τιμολόγιο για «λογαριασμό τρίτων», ενεργώντας σαν θεματοφύλακας της ΣΥΝΕΛ.

Η Διεύθυνση Συγκεντρώσεων, συντάσσει ημερήσιες καταστάσεις πωλήσεων, τις οποίες διαβιβάζει και στο Λογιστήριο. Το Λογιστήριο, αφού συγκρίνει τα σχετικά δεδομένα των ημερησίων καταστάσεων με εκείνα του Ταμείου, εκδίδει Γραμμάτιο Είσπραξης, με βάση το οποίο χρεώνονται τα διαθέσιμα με το σύνολο του ποσού που εισπράχθηκε. Η αντίστοιχη πίστωση αφορά έναν ειδικό λογαριασμό εσόδου, για ποσό που προκύπτει από το γινόμενο των κιλών λιπασμάτων που πωλήθηκαν επί 0,50 δραχμές, το δε υπόλοιπο μεταφέρεται σε πίστωση του δοσοληπτικού λογαριασμού της ΣΥΝΕΛ με την Ένωση. Η κράτηση των 0,50 δρχ. ανά kg πωλουμένου λιπάσματος, αρχικό σκοπό είχε τη δημιουργία στις Ενώσεις ενός αποθεματικού με σκοπό τη δημιουργία αποθηκευτικών χώρων για τα λιπάσματα. Σταδιακά όμως οι Ενώσεις, και χωρίς να υπάρξει αλλαγή στο σκοπό για τον οποίο γίνεται η κράτηση, μεταφέρουν τα σχετικά ποσά κατευθείαν στα έσοδά τους. Με δεδομένο ότι τα

τελευταία χρόνια οι διακινούμενες «για λογαριασμό τρίτων» μέσω των συνεταιρισμών ποσότητες λιπασμάτων, ήταν της τάξης των 2 εκ. τόνων, το ετήσιο συνολικό ποσό που αντιστοιχεί σε εθνικό επίπεδο για την παραπάνω κράτηση, ανέρχεται σε 1.000.000.000 δρχ. περίπου.

Η Α.Τ.Ε. παρεμβαίνει στη διαδικασία διάθεσης των λιπασμάτων και μέσω των καλλιεργητικών δανείων που χορηγεί σε παραγωγούς, για την κάλυψη αγοράς γεωργικών εφοδίων. Σ' αυτές τις περιπτώσεις, δεν καταβάλλει κατευθείαν μετρητά στους αγρότες, αλλά εκδίδει «εντολή» προς την Ένωση, για την παράδοση στον πιστόχο της, συγκεκριμένων ποσοτήτων λιπασμάτων. Η Ένωση, μετά την παράδοση των λιπασμάτων και την έκδοση των νομίμων δικαιολογητικών, διενεργεί συμψηφιστική εγγραφή με χρέωση του λογαριασμού «οφειλές από αξία λιπασμάτων» και πίστωση του λογαριασμού «Διαθέσεις μέσω Α.Τ.Ε.»

Τέλος τα διάφορα έξοδα που καταβάλλει η Ένωση και βαρύνουν τον παρακαταθέτη, μεταφέρονται άμεσα στη χρέωση του δοσοληπτικού λογαριασμού της ΣΥΝΕΛ με την Ένωση.

1.6.2.3 Εκκαθαρίσεις - Απογραφή

Στο τέλος κάθε μήνα, σύμφωνα με την Κ.Β.Σ., οι συνεταιρισμοί συντάσσουν «εκκαθαρίσεις» με τις ποσοτικές διακινήσεις των λιπασμάτων και τα σχετικά δεδομένα αξιών, που αφορούν το μήνα. Η Ένωση παραλαμβάνοντας αυτές τις εκκαθαρίσεις και υπολογίζοντας τις σχετικές δοσοληψίες που διενεργήθηκαν άμεσα από την ίδια, συντάσσει συνολική «εκκαθάριση» προς τη ΣΥΝΕΛ. Η εκκαθάριση αυτή ελέγχεται από το λογιστήριο για τη συμφωνία της, με τις σχετικές αναλυτικές εγγραφές του μήνα που αφορά.

Εφόσον ολοκληρωθεί η συμφωνία, εκδίδεται από το λογιστήριο συμψηφιστική εγγραφή τακτοποίησης του δοσοληπτικού λογαριασμού της ΣΥΝΕΛ, με βάση τα δεδομένα της εκκαθάρισης, για τα οποία δεν έχει ήδη διενεργηθεί λογιστική εγγραφή, τα οποία αφορούν κυρίως προμήθειες που μεταφέρονται σε πίστωση των εσόδων. Συγχρόνως από το λογιστήριο διενεργούνται στους λογαριασμούς τάξεως οι εγγραφές που αφορούν τις ποσότητες που πουλήθηκαν ή διακινήθηκαν εσωτερικά μέσα στο μήνα.

Στο τέλος του έτους διενεργούνται φυσικές απογραφές και συντάσσονται σχετικά απογραφικά δελτία, τα οποία κοινοποιούνται στη ΣΥΝΕΛ.

1.6.2.4 Αδυναμίες στις διαδικασίες και τη λογιστική παρακολούθηση

Οι βασικές αδυναμίες του παραπάνω συστήματος διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης, σχετίζονται κυρίως με την παρακολούθηση των αποθεμάτων και σε μικρότερο βαθμό με την παρακολούθηση των πωλήσεων, που γίνονται μέσω της Α.Τ.Ε. Οι τηλεφωνικές εντολές της Διεύθυνσης Συγκεντρώσεων, με βάση τις οποίες προσδιορίζονται οι αποθήκες τελικής παράδοσης των λιπασμάτων, δεν είναι δυνατόν να επιβεβαιωθούν πάντα ότι εκτελέστηκαν. Πολλές φορές δεν φθάνουν στην Ένωση, αντίγραφα των Δελτίων Αποστολής για διακινήσεις, από το αποθηκευτικό κέντρο της ΣΥΝΕΛ στις αποθήκες των συνεταιρισμών, με αποτέλεσμα

τα ποσοτικά υπόλοιπα των αποθηκών, που παρακολουθούνται στην Ένωση, να μην ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα.

Οι λογαριασμοί τάξεως που προαναφέρθηκαν, δεν μπορούν να καλύψουν την απουσία τήρησης λογιστικής αποθήκης. Η χαμηλή διοικητική οργάνωση πολλών πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών, έχει σαν συνέπεια οι σχετικές με τα λιπάσματα δοσοληψίες τους, να μην παρακολουθούνται με πληρότητα, από άποψη ουσίας και χρόνου σύνταξης των σχετικών εγγράφων.

Σαν αποτέλεσμα όλων των παραπάνω, εμφανίζονται σοβαρές ασυμφωνίες ανάμεσα στα αποθέματα που εμφανίζει στα βιβλία της η ΣΥΝΕΛ, με τα αντίστοιχα που εμφανίζουν οι συνεταιρισμοί. Οι λογαριασμοί παρακολούθησης των πωλήσεων λιπασμάτων μέσω της Α.Τ.Ε. δεν είναι δηλωτικοί του περιεχομένου τους.

1.6.3 Ιδιαιτερότητες σε συναλλαγές διαμεσολάβησης πώλησης ζωοτροφών

Οι διακινήσεις ζωοτροφών (κυρίως καλαμπόκι), που γίνονται μέσω των συνεταιρισμών για λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ, παρουσιάζουν ανάλογες αδυναμίες με αυτές της παρακολούθησης των διακινήσεων λιπασμάτων. Ένα όχι ασυνήθιστο φαινόμενο, είναι οι κτηνοτρόφοι να παραλαμβάνουν άμεσα από τα επιλιμένα ή άλλα κέντρα ζωοτροφές και να τις μεταφέρουν με δικά τους μεταφορικά μέσα. Ένας πρόσθετος λόγος ασυμφωνίας των αποθεμάτων, που παρακολουθούνται από την Ένωση, οφείλεται σ' αυτήν την αιτία, αφού αυτές οι παραλαβές, σε ένα ποσοστό δεν τίθενται υπόψη της Ένωσης, ώστε να τις χρεώσει ποσοτικά, στον πρωτοβάθμιο συνεταιρισμό, που ανήκει ο συγκεκριμένος κτηνοτρόφος.

2. ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ

2.1 Γενικά

Στο τμήμα αυτό εξετάζονται δραστηριότητες του συνεταιριστικού τομέα, που αφορούν την αγροτική πίστη.

Γίνεται μία γενική αναφορά στη σημασία και το αντικείμενο αυτών των δραστηριοτήτων και εξετάζονται αναλυτικότερα η συμμετοχή των συνεταιρισμών:

- Στην αυτοτελή άσκηση της βραχυπρόθεσμης Αγροτικής Πίστης
- Στην αυτοτελή άσκηση της μεσομακροπρόθεσμης Αγροτικής Πίστης
- Η παρέμβασή τους στην χορήγηση καλλιεργητικών δανείων, σαν εγγυητές.

2.2 Συνεταιριστική παρέμβαση στην Αγροτική πίστη

Ένα από τα σημαντικά τραπεζικά προβλήματα, που συνδέονται με την άσκηση της αγροτικής πίστης, είναι το υψηλό διοικητικό κόστος. Το πλήθος των πιστούχων - παραγωγών είναι εξαιρετικά μεγάλο, ενώ τα χορηγούμενα ποσά, κατά δάνειο, αρκετά χαμηλά.

Έτσι το αναπόφευκτο κόστος των ελέγχων πιστοληπτικής ικανότητας που προηγούνται της χορήγησης, των διαδικασιών έγκρισης και εκταμίευσης των δανείων προς τους πιστούχους, της λογιστικής και διαχειριστικής τους παρακολούθησης, καθώς και των διαδικασιών ανάκτησης των χορηγούμενων ποσών από την τράπεζα, είναι αρκετά υψηλό, κατά χρηματική μονάδα χορηγήσεως.

Ένα δεύτερο πρόβλημα σχετίζεται με τις εγγυήσεις που παρέχονται για την εξασφάλιση αυτών των χορηγήσεων.

Για τους παραπάνω λόγους, η άσκηση της αγροτικής πίστης, κυρίως σ' ότι αφορά τα πολυάριθμα βραχυπρόθεσμα καλλιεργητικά δάνεια, δεν αποτελεί εργασία ελκυστική για τις Εμπορικές Τράπεζες.

Από την άλλη πλευρά, ιδιαίτερα στο παρελθόν, αλλά σε σημαντικό βαθμό και σήμερα, η διασφάλιση της απρόσκοπτης παραγωγικής λειτουργίας των αγροτικών νοικοκυριών, απαιτούσε και απαιτεί τη χρηματοδοτική στήριξή τους.

Στην Ελλάδα το πρόβλημα αντιμετωπίστηκε αφενός με τη μεσολάβηση των συνεταιρισμών, που λειτούργησαν σαν συλλογικοί εγγυητές των δανείων και επωμίσθηκαν ένα μέρος της γραφειοκρατίας που αφορά τις χορηγήσεις και αφετέρου με την ίδρυση της Αγροτικής Τράπεζας της Ελλάδος, ενός κρατικού ουσιαστικά πιστωτικού οργανισμού, ο οποίος λειτουργούσε με κριτήρια διαφορετικά από αυτά των Εμπορικών Τραπεζών και κύριο στόχο είχε την τόνωση και ανάπτυξη της εθνικής αγροτικής παραγωγής.

Επιπλέον με ειδικές νομοθετικές ρυθμίσεις, (όπως π.χ. το «γεωργικό ενέχυρο») απλοποιήθηκαν οι διαδικασίες λήψης των τραπεζικών εξασφαλίσεων για τις χορηγήσεις αυτές, καθώς και οι διαδικασίες αναγκαστικής είσπραξης των καθυστερημένων δανείων.

Από το 1990 η Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος μετατράπηκε πλέον σε Ανώνυμη Εταιρία και προβλέπεται να συνεχίσει τη λειτουργία της, με κανόνες παρόμοιους με αυτούς των υπόλοιπων εμπορικών Τραπεζών.

Παράλληλα, σε ένα βαθμό, λόγω της γραφειοκρατίας που συνεπάγεται ακόμη η χορήγηση καλλιεργητικών δανείων και που βρίσκεται σε αναντιστοιχία με το σύγχρονο επίπεδο παροχής των ανάλογων υπηρεσιών, λόγω της συντηρητικής τάσης του αγρότη - παραγωγού να αποφεύγει το δανεισμό όταν το μπορεί και κυρίως λόγω των μεγαλύτερων δυνατοτήτων αυτοχρηματοδότησης των αγροτικών νοικοκυριών, τα τελευταία χρόνια παρατηρείται μία σχετική μείωση των χορηγήσεων της Α.Τ.Ε. για καλλιεργητικά δάνεια.

Οι παραπάνω εξελίξεις και η πιθανή διαφοροποίηση του ειδικού νομοθετικού πλαισίου, που αφορά την αγροτική πίστη, επιβάλλουν εκσυγχρονιστικές προσαρμογές στην πιστωτική παρέμβαση των συνεταιρισμών, αφού αυτοί προβάλλουν και πάλι σαν ο μόνος παράγοντας διασφάλισης των συμφερόντων των αγροτών σ' αυτόν τον τομέα, αλλά και των πιστωτικών ιδρυμάτων που θα αναπτυχθούν στην αγροτική πίστη.

Η μακρόχρονη σύμφυση των συνεταιρισμών αποκλειστικά με την Αγροτική Τράπεζα, σε συνδυασμό με τις δικές τους ιδιαίτερες αδυναμίες, είχαν σαν αποτέλεσμα η πιστωτική τους παρέμβαση να διακρίνεται από την απουσία ενός δυναμικού - παραγωγικού πνεύματος, να αναλύσκονται σε ανώφελες γραφειοκρατικές διαδικασίες, να θεωρείται φυσικό φαινόμενο ή μη έγκαιρη συμμόρφωση των πιστούχων με τις συμβατικές τους υποχρεώσεις.

Στις διαγραφόμενες συνθήκες, οι όροι χρηματοδότησης προβλέπεται να γίνουν επαχθέστεροι για τους δανειζόμενους, ενώ οι καθυστερήσεις στην εξυπηρέτηση των δανείων να αντιμετωπίζονται πιο δραστικά από τα πιστωτικά ιδρύματα.

Σ' αυτό το πλαίσιο η ευθύνη των μεσολαβούντων στις χρηματοδοτήσεις νομικών προσώπων του συνεταιριστικού τομέα, θα αποκτήσει ένα πιο ουσιαστικό χαρακτήρα απ' ότι στο παρελθόν.

Η πιστωτική παρέμβαση ασκείται βασικά από τους πρωτοβάθμιους αγροτικούς συνεταιρισμούς.

Στην πιο εξελιγμένη της μορφή, ορισμένοι συνεταιρισμοί λειτουργούν σαν άτυπα υποκαταστήματα της Αγροτικής Τράπεζας, ασκώντας «αυτοτελώς» την αγροτική πίστη.

Σ' αυτές τις περιπτώσεις η Α.Τ.Ε. χορηγεί τα σχετικά ποσά κατευθείαν στο συνεταιρισμό και δεν ασχολείται καθόλου με την παρακολούθηση της κίνησης των λογαριασμών των τελικών πιστούχων - παραγωγών.

Σαν εγγυητής για την ασφάλεια του δανείου, αναλαμβάνει η Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών, στη δύναμη της οποίας ανήκει ο δανειολήπτης συνεταιρισμός.

Με την διαδικασία αυτή χορηγούνται κυρίως βραχυπρόθεσμα καλλιεργητικά δάνεια, που αφορούν τη χρηματοδότηση απόκτησης των βασικών εφοδίων για την παραγωγή των αγροτικών νοικοκυριών (λιπάσματα, φάρμακα, σπόρους κ.λ.π.).

Σε μικρότερο βαθμό, με την ίδια διαδικασία, χορηγούνται και μεσομακροπρόθεσμα δάνεια για την απόκτηση μικρής σχετικά αξίας παραγωγικού εξοπλισμού.

Ο συνεταιρισμός για την παρέμβασή του λαμβάνει προμήθεια από την Τράπεζα.

Η πλέον συνήθης παραδοσιακή παρέμβαση των συνεταιρισμών, αφορά την συλλογική εγγύηση που παρέχουν σε καλλιεργητικά δάνεια που χορηγούνται από την Αγροτική Τράπεζα κατευθείαν στους παραγωγούς.

Σ' αυτές τις περιπτώσεις, εκτός από την παροχή της εγγύησης, οι συνεταιρισμοί υποβοηθούν και με άλλους τρόπους στην αρχική διαδικασία της χορήγησης.

Για αυτές τους τις υπηρεσίες δεν εισπράττουν κάποια ιδιαίτερη αμοιβή.

Για όλες τις χορηγήσεις της Α.Τ.Ε. που αφορούν καλλιεργητικά δάνεια, ένα ποσοστό 1% διατίθεται στις συνεταιριστικές οργανώσεις, σε αναλογία 0,25% στον πρωτοβάθμιο συνεταιρισμό, που ανήκει το δανειζόμενο μέλος και 0,75% στην Ένωση που ανήκει ο πρωτοβάθμιος συνεταιρισμός.

Τέλος, σε πολλή μικρή κλίμακα, αγροτική πίστη ασκείται και με κεφάλαια των ιδίων των συνεταιριστικών οργανώσεων.

Ο δανεισμός αυτός αναφέρεται κυρίως σε καλλιεργητικά δάνεια που χορηγούνται από τους πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς στα μέλη τους και σε μικρότερο βαθμό σε μεσομακροπρόθεσμα δάνεια, που χορηγούνται από τις ενώσεις στους συνεταιρισμούς που ανήκουν στην δύναμή τους.

Ορισμένες τυπικές διαδικασίες λογιστικής και διαχειριστικής παρακολούθησης των πιστωτικών εργασιών των συνεταιρισμών αναπτύσσονται παρακάτω.

2.3 Αυτοτελής άσκηση βραχυπρόθεσμης Αγροτικής πίστης

2.3.1 Διαδικασία

Το Διοικητικό Συμβούλιο του συνεταιρισμού, συντάσσει κατ' αρχήν «πιστωτικούς καταλόγους». Σ' αυτούς αναλύονται τα περιουσιακά στοιχεία και τα όρια πίστωσης του κάθε μέλους του συνεταιρισμού.

Στην έναρξη της καλλιεργητικής περιόδου, τα μέλη που επιθυμούν να λάβουν καλλιεργητικά δάνεια, δηλώνουν προφορικά στη διοίκηση του συνεταιρισμού το ποσό που ζητούν, τι είδους αγροτική παραγωγή αφορά και αν θα το εισπράξουν σε μετρητά ή θα καλύψουν άμεσα με την πίστωση, την αγορά γεωργικών εφοδίων (π.χ. λιπάσματα).

Το Διοικητικό Συμβούλιο με βάση τις αιτήσεις, τα στοιχεία των πιστωτικών καταλόγων και τη γενικότερη πιστωτική πολιτική του συνεταιρισμού, αποφασίζει για τα συνολικά ποσά που πρέπει να ζητηθούν από την Αγροτική Τράπεζα.

Συντάσσεται κατάσταση κατά κατηγορία δανείων, ανάλογα με τον παραγωγικό σκοπό που αφορούν, στην οποία από το συνολικό ποσό του κάθε δανείου αφαιρούνται οι κρατήσεις, για τον πρωτοβάθμιο συνεταιρισμό 0,25%, για την Ένωση 0,75% και για «τέλος εποπτείας» της Α.Τ.Ε. 0,25%.

Επίσης στην κατάσταση έχουν προϋπολογισθεί οι τόκοι που αναλογούν, εφόσον το δάνειο θα εξυπηρετηθεί κανονικά.

Ο διαχειριστής του συνεταιρισμού προσκομίζει στην Τράπεζα την παραπάνω κατάσταση, σχετική επιστολή και αντίγραφο πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και «γραμμάτιο πρωτοφειλής» του συνεταιρισμού για τα αιτούμενα ποσά, στο οποίο σαν συνεγγυητής υπογράφει η αρμόδια Ένωση.

Η Τράπεζα, κατά κανόνα χωρίς ιδιαίτερες διαδικασίες, εγκρίνει τη χορήγηση των αιτούμενων ποσών και παραδίδει στον διαχειριστή το καθαρό ποσό της χορήγησης, μετά την αφαίρεση των κρατήσεων.

Με το ποσό αυτό χρεώνεται ο λογαριασμός «Ταμείο» του συνεταιρισμού, με πίστωση του λογαριασμού «Δάνεια ληφθέντα», ενώ για τις κρατήσεις δεν γίνεται καμία εγγραφή.

Από τον διαχειριστή συντάσσεται «κατάσταση διανομής», στην οποία γίνεται ανάλυση των δανείων κατά παραγωγή - δανειολήπτη.

Με την παραλαβή των χρημάτων, οι παραγωγοί υπογράφουν στην παραπάνω κατάσταση και από το συνεταιρισμό γίνονται οι ακόλουθες εγγραφές:

α) χρεώνεται ο λογαριασμός «Δάνεια χορηγηθέντα», με πίστωση του λογαριασμού Ταμείο, με το καθαρό ποσό της χορήγησης και

β) χρεώνεται ο λογαριασμός «Δάνεια χορηγηθέντα», με τους προλογισθέντες συμβατικούς τόκους με πίστωση του λογαριασμού «Δάνεια ληφθέντα». Οι παραγωγοί με τη λήψη των χρημάτων, παραδίδουν στο συνεταιρισμό ατομικό «γραμμάτιο πρωτοφειλής».

Με τις τμηματικές εξοφλήσεις των δανείων από τους παραγωγούς, ο διαχειριστής συντάσσει ιδιαίτερες καταστάσεις, στις οποίες αναλύονται οι εισπράξεις κατά κεφάλαιο, συμβατικούς τόκους, τόκους υπερημερίας και εισφορά ΟΓΑ επί των τόκων.

Συγχρόνως στα βιβλία του συνεταιρισμού χρεώνεται ο λογαριασμός «Ταμείο» με το συνολικά εισπραττόμενο ποσό με πίστωση του λογαριασμού «Δάνεια χορηγηθέντα» για το μέρος που αφορά κεφάλαιο και συμβατικούς τόκους και ιδιαίτερων λογαριασμών για τα ποσά που αφορούν τόκους υπερημερίας και κρατήσεις υπέρ του ΟΓΑ.

Με την παράδοση των χρημάτων στην Α.Τ.Ε. πιστώνεται το Ταμείο με το συνολικό ποσό και χρεώνονται, ο λογαριασμός «Δάνεια ληφθέντα» με τα ποσά που αφορούν κεφάλαια και συμβατικούς τόκους, ενώ για τα ποσά που αφορούν τόκους υπερημερίας και εισφορά υπέρ ΟΓΑ, χρεώνονται οι σχετικοί ομόνυμοι λογαριασμοί.

Τέλος για την προμήθεια που καταβάλλεται από την Α.Τ.Ε. στο συνεταιρισμό και για την οποία αυτός λαμβάνει γνώση από τα EXTRAITS των λογαριασμών του όψεως, χρεώνεται ο λογαριασμός «καταθέσεις όψεως», με πίστωση του λογαριασμού «έσοδα από άσκηση Αγροτικής Πίστης».

2.3.2 Αδυναμίες

Οι βασικές αδυναμίες του συστήματος που περιγράφηκε, αφορούν τη λογιστική παρακολούθηση.

Ο λογαριασμός «Δάνεια ληφθέντα» στα αρχικά στάδια, εμφανίζει διογκωμένη την υποχρέωση του συνεταιρισμού προς την Τράπεζα, αφού περιλαμβάνει και τους συμβατικούς τόκους, όλης της χρονικής διάρκειας της δανειακής σύμβασης.

Οι τόκοι αυτοί θα έπρεπε να λογιστικοποιούνται όταν γίνονται απαιτητοί από την Τράπεζα.

Ανάλογη διόγκωση εμφανίζει και ο λογαριασμός «Δάνεια χορηγηθέντα», που απεικονίζει τις απαιτήσεις του συνεταιρισμού από τους παραγωγούς - δανειολήπτες.

Στις συχνές περιπτώσεις καθυστέρησης εξόφλησης των δανείων, δεν λογίζονται στις συμβατικές ημερομηνίες οι τόκοι υπερημερίας και η εισφορά υπέρ ΟΓΑ, αλλά ο λογισμός γίνεται όταν εξοφληθεί από τον παραγωγό μερικά ή ολικά το δάνειο.

Έτσι οι υποχρεώσεις του συνεταιρισμού στην Τράπεζα, εμφανίζονται μικρότερες από τις πραγματικές, με αντίστοιχη εμφάνιση μειωμένων απαιτήσεων από τους παραγωγούς.

Ο λογαριασμός «Δάνεια χορηγηθέντα» δεν αναλύεται σε υπολογαριασμούς κατά συγκεκριμένο παραγωγό - δανειολήπτη, αλλά η ανάλυσή του εξαντλείται κατά δάνειο, όπως αυτά καταχωρούνται και στις αναλυτικές καρτέλες της Τράπεζας.

Οι πληροφορίες που αφορούν τους συγκεκριμένους παραγωγούς αντλούνται από εξωλογιστικές καταστάσεις.

Οι απαιτήσεις του συνεταιρισμού για προμήθειες από την Τράπεζα δεν λογίζονται με βάση κάποια συμβατική διαδικασία, αλλά αν και όταν η Τράπεζα θα πιστώσει το σχετικό λογαριασμό όψεως, ενώ δεν ελέγχεται ούτε η ορθότητα της κάθε πίστωσης.

Τέλος όλες οι πιο πάνω εγγραφές γίνονται κατά κανόνα χειρόγραφα και δεν χρησιμοποιείται η σύγχρονη τεχνολογία των υπολογιστών.

2.4 Αυτοτελής άσκηση μεσομακροπρόθεσμης Αγροτικής Πίστης

Οι διαχειριστικές και λογιστικές διαδικασίες της άσκησης μεσομακροπρόθεσμης αγροτικής πίστης από τους συνεταιρισμούς, δεν διαφέρουν από αυτές που προαναφέρθηκαν και αφορούσαν τα βραχυπρόθεσμα καλλιεργητικά δάνεια.

Σαν διαφορά, ανάμεσα στις δύο κατηγορίες δανείων, θα μπορούσε να αναφερθεί, ο προλογισμός ενός πολύ σημαντικότερου ποσού τόκων στα μεσομακροπρόθεσμα δάνεια, αφού εκτείνονται στη διάρκεια αρκετών ετών, με συνέπεια τη μεγαλύτερη τεχνητή διόγκωση των λογαριασμών.

Επίσης, κατά κανόνα, ο κάθε υπολογαριασμός των λογαριασμών «Δάνεια χορηγηθέντα» και «Δάνεια ληφθέντα», που τηρούνται στο συνεταιρισμό, στα μεσομακροπρόθεσμα δάνεια, αφορά συγκεκριμένο παραγωγό - δανειολήπτη, ενώ στα καλλιεργητικά δάνεια αφορά ομάδα παραγωγών, των οποίων τα δάνεια έχουν τον ίδιο σκοπό και την ίδια λήξη.

2.5 Καλλιεργητικά δάνεια με εγγύηση των συνεταιρισμών

2.5.1 Διαδικασία

Οι παραγωγοί απευθύνονται στο συνεταιρισμό και δηλώνουν προφορικά τα ποσά των καλλιεργητικών δανείων, που επιθυμούν να λάβουν και το σκοπό για τον οποίο θα τα χρησιμοποιήσουν.

Το Διοικητικό Συμβούλιο του συνεταιρισμού, με βάση και τα στοιχεία που διαθέτει για την πιστοληπτική ικανότητα του κάθε παραγωγού, συντάσσει ονομαστική κατάσταση κατά παραγωγό, με τα προτεινόμενα ποσά.

Συγχρόνως εκδίδει «Γραμμάτιο πρωτοφειλής» για το σύνολο του προτεινόμενου για δανεισμό ποσού, παρέχοντας έτσι την εγγύηση προς την Τράπεζα, για την χρηματοδότηση των μελών του.

Ο διαχειριστής του συνεταιρισμού, προσκομίζει στην Τράπεζα τα σχετικά έγγραφα.

Η έγκριση των δανείων γίνεται αποκλειστικά από την Τράπεζα και ατομικά για κάθε παραγωγό.

Μετά την έγκριση, η Τράπεζα παραδίδει στον διαχειριστή του συνεταιρισμού τα εγκριθέντα πόση, αφού έχει παρακρατήσει ποσοστό 0,25% του κεφαλαίου για το συνεταιρισμό και 0,75% για την Ένωση στην οποία αυτός ανήκει.

Με την παραλαβή των χρημάτων στα βιβλία του συνεταιρισμού χρεώνεται ο λογαριασμός «Ταμείο» με πίστωση του λογαριασμού «Δάνεια ληφθέντα». Ο διαχειριστής συντάσσει ονομαστική κατάσταση με τα εγκριθέντα ποσά και τα διανέμει στους δικαιούχους, οι οποίοι υπογράφουν αφενός στην κατάσταση και προσκομίζουν αφετέρου ατομικό «Γραμμάτιο πρωτοφειλής».

Με την καταβολή των ποσών στους παραγωγούς, ο συνεταιρισμός πιστώνει το λογαριασμό «Ταμείο» με χρέωση του λογαριασμού «Δάνεια χορηγηθέντα».

Έτσι στα βιβλία του συνεταιρισμού εμφανίζεται ισόποση απαίτηση και υποχρέωση για το καθαρό ποσό των δανείων, που έχουν λάβει ατομικά οι παραγωγοί από την Α.Τ.Ε.

Με την τμηματική εξόφληση των δανείων και εφόσον γίνεται μέσω του διαχειριστή του συνεταιρισμού, αντιλογίζονται οι σχετικές εγγραφές των λογαριασμών «Δάνεια χορηγηθέντα» και «Δάνεια ληφθέντα».

Ο λογισμός των εσόδων που προέρχονται από τις κρατήσεις επί των δανείων (0,25% και 0,75%), γίνεται από τις συνεταιριστικές οργανώσεις, όταν πιστωθούν τα σχετικά ποσά στους λογαριασμούς όψεως που τηρούν στην Α.Τ.Ε.

2.5.2 Αδυναμίες

Από λογιστική άποψη, οι αδυναμίες του παραπάνω συστήματος, εστιάζονται κυρίως στην τεχνητή διόγκωση των λογαριασμών ουσίας, με τα ποσά που αφορούν αυτή την κατηγορία των δανείων.

Κανονικά θα έπρεπε με την παράδοση των χρημάτων στους παραγωγούς, η πιθανή υποχρέωση του συνεταιρισμού από τις εγγυήσεις που έχει χορηγήσει, να εμφανίζεται μόνο στους λογαριασμούς τάξεως.

Επίσης, με τη λήψη των χρημάτων από την Τράπεζα, δεν θα έπρεπε να πιστώνεται ο λογαριασμός «Δάνεια ληφθέντα», που υποδηλώνει ως περιεχόμενο, δάνεια που έχουν ληφθεί από τον συνεταιρισμό, αλλά ιδιαίτερος λογαριασμός του παθητικού, με ανάλυση σε υπολογαριασμούς κατά δικαιούχο - δανειολήπτη.

Τέλος τα δικαιούμενα από το συνεταιρισμό ποσοστά επί των δανείων δεν λογίζονται αυτοτελώς, κατά τον χρόνο δημιουργίας της απαιτήσεως, κάτι που θα ήταν εφικτό και θα διασφάλιζε καλύτερα διαχειριστικά το συνεταιρισμό από πιθανά λάθη της Τράπεζας.

3. ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

3.1 Γενικά

Η αυτοτελής εμπορική δραστηριότητα, που να αφορά μη επεξεργασμένα ή επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα, που τα έχουν επεξεργαστεί τρίτοι, τείνει να εκλείπει.

Στην πράξη οι συνεταιριστικές οργανώσεις, όταν παρεμβαίνουν στη διάθεση αγροτικών προϊόντων, διαθέτουν εγκαταστάσεις και εκτελούν την επεξεργασία τους, είτε στην πιο απλή μορφή της που είναι η διαλογή και η συσκευασία ή σε πιο σύνθετες μορφές.

Κατά συνέπεια οι περιπτώσεις όπου γίνεται απλή συγκέντρωση και πώληση αγροτικών προϊόντων, είναι λίγες.

Στο παρελθόν, ήταν πολύ σημαντικές οι συγκεντρώσεις που γίνονταν για τις Κεντρικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις.

Σε αυτές τις περιπτώσεις η τοπική Ένωση λειτουργούσε διαμεσολαβητικά και επομένως δεν ασκούσε εμπορία αλλά παρείχε υπηρεσίες.

Και σε αυτές όμως τις περιπτώσεις, σχεδόν πάντα ένα μέρος της επεξεργασίας γίνονταν στις εγκαταστάσεις της Ένωσης, πριν το προϊόν καταστεί έτοιμο για τη διάθεσή του στην αγορά.

Σήμερα ο ρόλος των Κεντρικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων έχει ατονήσει. Στην προοπτική όμως είναι δυνατόν να βρεθούν μορφές κεντρικής οργάνωσης και συνεργασίας των συνεταιριστικών οργανώσεων, που θα είναι πιο ευέλικτες και αποδοτικές.

Σε αυτό το τμήμα εξετάζονται οι δραστηριότητες:

- Συγκέντρωση και εμπορία ελαιολάδου
- Συγκέντρωση και εκκόκκιση βαμβακιού για λογαριασμό τρίτου
- Συγκέντρωση και ξήρανση καλαμποκιού για λογαριασμού τρίτου

3.2 Συγκέντρωση και εμπορία ελαιολάδου

3.2.1 Γενικά

Η συγκέντρωση του ελαιολάδου για μακρά χρονική περίοδο, γίνονταν από τους συνεταιρισμούς για λογαριασμό της ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΗΣ.

Λόγω κυρίως των προβλημάτων που αντιμετώπισε αυτή η συνεταιριστική μονάδα, οι συνεταιρισμοί ανέλαβαν την συγκέντρωση και εμπορία του ελαιολάδου για λογαριασμό τους.

Στα αρχικά στάδια της αυτόνομης εμπορικής δραστηριότητας των συνεταιρισμών σ' αυτόν τον τομέα, οι αγορές πραγματοποιούνταν σε σταθερές, προκαθορισμένες για όλη τη χώρα, τιμές και η χρηματοδότηση της συγκέντρωσης καλύπτονταν κατά 100% από την Αγροτική Τράπεζα.

Τα τελευταία χρόνια οι αγορές πραγματοποιούνται στις κυμαινόμενες τρέχουσες τιμές του ελαιολάδου, που διαμορφώνονται από τους μηχανισμούς της αγοράς, ενώ η χρηματοδότηση από την ΑΤΕ, καλύπτει μερικά μόνο το κόστος του αγοραζόμενου προϊόντος.

Το ποσοστό χρηματοδοτικής κάλυψης για την εσοδεία ελαιολάδου 1991-1992 κάλυπτε το 80% του κόστους συγκέντρωσης.

Επειδή η περίοδος συγκέντρωσης είναι σχετικά μικρή και ολοκληρώνεται σε δύο μήνες περίπου, παρουσιάστηκαν προβλήματα χρηματοδότησης σε ορισμένες οργανώσεις, που στο διάστημα της συγκέντρωσης δεν μπόρεσαν να πραγματοποιήσουν τα έσοδα που απαιτούνταν για τη μερική αυτοχρηματοδότησή τους.

Το μεγαλύτερο όμως πρόβλημα που παρουσιάστηκε, σχετίζεται με την ετοιμότητα των συνεταιρισμών και της Αγροτικής Τράπεζας, να λειτουργήσουν με επιτυχία, στις αντίξοες και μεταβαλλόμενες συνθήκες της ελεύθερης αγοράς.

Για λόγους συγκυριακούς οι τιμές στην αγορά ελαιολάδου, στα αρχικά στάδια της περιόδου συγκέντρωσης της εσοδείας 1990-1991 διαμορφώθηκαν σε εξαιρετικά υψηλά επίπεδα.

Οι συνεταιριστικές οργανώσεις των ελαιοπαραγωγών περιοχών, έσπευσαν να συγκεντρώσουν ελαιολάδο σ' αυτές τις υψηλές τιμές, προσδοκώντας μεγάλα κέρδη.

Τη χρηματοδότηση της συγκέντρωσης, κάλυψε στο μεγαλύτερο βαθμό η Αγροτική Τράπεζα.

Εν τω μεταξύ όμως και πριν οι συνεταιρισμοί διαθέσουν τις ποσότητες που συγκέντρωσαν, διαμορφώθηκε περιβάλλον συνεχούς και ραγδαίας μείωσης των τιμών.

Σαν αποτέλεσμα αυτής της εξέλιξης, η οικονομική κατάσταση υγιέστατων μέχρι τότε συνεταιριστικών οργανώσεων, επιδεινώθηκε σε σημαντικό βαθμό.

Η όλη εξέλιξη στο συγκεκριμένο γεγονός, κατέδειξε ότι οι συνεταιριστικές οργανώσεις, δεν είναι επαρκώς προετοιμασμένες για εμπορική δραστηριότητα μεγάλης κλίμακας, σε συνθήκες πλήρους απελευθέρωσης της αγοράς.

Επίσης, η Αγροτική Τράπεζα δεν μπόρεσε να λειτουργήσει εκτός από χρηματοδότης και σαν οικονομικός σύμβουλος των συγκεκριμένων συνεταιριστικών οργανώσεων, ώστε να προασπίσει αποτελεσματικά τα συμφέροντα των πελατών της, προφυλάσσοντάς τους από λαθεμένες επιχειρηματικές επιλογές.

Η ορθή διαχειριστική και λογιστική παρακολούθηση των εμπορικών δραστηριοτήτων μεγάλης κλίμακας, όπως στην περίπτωση του ελαιολάδου, αποτελεί σήμερα αναγκαιότητα για τις συνεταιριστικές οργανώσεις.

Η επιβίωση στις συνθήκες της ελεύθερης αγοράς, απαιτούν ευλυγισία και ταχύτητα στη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων.

Για να οδηγούν οι αποφάσεις σε επιτυχημένα αποτελέσματα, δεν αρκεί το ένστικτο των διοικητικών στελεχών, αλλά χρειάζονται έγκυρες πληροφορίες σχετικά με τα οικονομικά δεδομένα, πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τη λογιστική, αν είναι σωστά σχεδιασμένη.

Η εμπορία του ελαιολάδου, ασκείται βασικά από τις Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών.

Κατωτέρω θα αναλυθεί μία τυπική περίπτωση διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης αυτής της δραστηριότητας.

3.2.2 Συγκέντρωση του ελαιολάδου

Η Ένωση με την έναρξη της περιόδου συλλογής του ελαιοκάρπου, δημιουργεί «Κέντρα Παραλαβής ελαιολάδου».

Τα κέντρα αυτά λειτουργούν με υπαλλήλους της ίδιας της Ένωσης, ή με την ευθύνη των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών - μελών της, ή ακόμα η λειτουργία τους μπορεί να ανατίθεται σε ιδιώτες.

Σε κάθε περίπτωση οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται στα παραπάνω κέντρα, γίνονται για λογαριασμό της Ένωσης.

Με την παραλαβή του ελαιολάδου από τους παραγωγούς ή τα συνεταιριστικά ελαιουργεία, εκδίδεται από το κέντρο «Δελτίο παραλαβής Λαδιού», στο οποίο αναγράφεται το μικτό βάρος, το απόβαρο, το καθαρό βάρος και η οξύτητα του παραλαμβανόμενου προϊόντος.

Το ελαιολάδο μεταφέρεται κατά διαστήματα από τα κέντρα συγκέντρωσης στις κεντρικές δεξαμενές της Ένωσης και αποθηκεύεται κατά ποιοτική διάκριση.

Από τη Διεύθυνση Συγκέντρωσης Ελαιολάδου της Ένωσης, με βάση τα δεδομένα των «Δελτίων παραλαβής» εκδίδονται «Τιμολόγια Αγοράς Λαδιού».

Οι τιμές και το ποσοστό ξένων υλών (μούργα), που αφαιρούνται κατά την τιμολόγηση, καθορίζονται από το Διευθυντή της παραπάνω διεύθυνσης.

Συχνά, σαν αποτέλεσμα πιέσεων των παραγωγών δεν υπολογίζεται ποσοστό ξένων υλών, ή υπολογίζεται μικρότερο από το κανονικό.

Ο παραγωγός παραλαμβάνει το πρωτότυπο «Τιμολόγιο Αγοράς» και πηγαίνει στο τοπικό υποκατάστημα της Α.Τ.Ε., όπου εισπράττει την αξία του προϊόντος που πούλησε.

3.2.3 Άκοπα λάδια

Ένα σύνηθες φαινόμενο που παρουσιάζεται στη συγκέντρωση ελαιολάδου από το συνεταιριστικό, αλλά και από τον ιδιωτικό τομέα, είναι αυτό των «άκοπων λαδιών».

Σε πολλές περιπτώσεις οι παραγωγοί παραδίνουν το προϊόν τους και είτε επειδή οι ίδιοι το επιθυμούν, ή για λόγους ρευστότητας της συνεταιριστικής οργάνωσης, που εκτελεί τη συγκέντρωση, δεν πραγματοποιείται άμεσα η συναλλαγή της αγοραπωλησίας.

Το προϊόν συνεχίζει να ανήκει στον παραγωγό και δεν τιμολογείται άμεσα, αλλά παραδίνεται «επί παρακαταθήκη» στη συνεταιριστική οργάνωση.

Σε πολλές περιπτώσεις, όπως σε αυτή της συνεταιριστικής οργάνωσης που εξετάζουμε, δεν υπογράφεται σύμβαση παρακαταθήκης και δεν είναι σαφώς προσδιορισμένος ο χρόνος και η τιμή με την οποία θα τιμολογηθεί το ελαιόλαδο.

Σε άλλες περιπτώσεις, υπογράφεται σύμβαση, που προσδιορίζει ότι ο θεματοφύλακας είναι υποχρεωμένος να παραδώσει οποτεδήποτε στον παρακαταθέτη, το ελαιόλαδο που προσκόμισε, με τις πιθανές εύλογες αλλοιώσεις στην ποιότητα.

Στις συνθήκες συγκέντρωσης του ελαιολάδου σε σταθερές τιμές για όλη την περίοδο, με αποφάσεις του Δ.Σ. της συνεταιριστικής οργάνωσης, καθορίζεται μία δραχμική αύξηση της τιμής κατά μήνα καθυστέρησης της τιμολόγησης.

Με δεδομένο ότι το ελαιόλαδο που παραδίνονταν «επί παρακαταθήκη», επεξεργάζονταν ή πωλούνταν από τη συνεταιριστική οργάνωση πριν από το χρόνο της τιμολόγησής του, η αύξηση της τιμής είχε κυρίως την έννοια της κάλυψης του κόστους της έμμεσης χρηματοδότησης, που γίνονταν από τον παραγωγό στη συνεταιριστική οργάνωση.

Στις συνθήκες εντόνων διακυμάνσεων των τιμών αγοράς, το πρόβλημα των «άκοπων λαδιών» περιπλέκεται.

Σε περιπτώσεις αυξήσεων της τιμής από το χρόνο παράδοσης μέχρι το χρόνο τιμολόγησης, ο παραγωγός απαιτεί η τιμολόγηση να γίνει με τις νέες αυξημένες τιμές.

Στις περιπτώσεις αντίθετα μείωσης των τιμών, όπως συνέβη στην εσοδεία 1990-1991, ο παραγωγός απαιτεί η τιμολόγηση να γίνει με τις τιμές του χρόνου παράδοσης, με το επιχείρημα ότι θα μπορούσε να έχει διαθέσει τότε την παραγωγή του στην ελεύθερη αγορά και να είχε εισπράξει αυτές τις αυξημένες τιμές.

Ακόμα και στις περιπτώσεις που οι όροι της σύμβασης παρακαταθήκης είναι σαφείς και η υποχρέωση του παρακαταθέτη περιορίζεται στην επιστροφή του προϊόντος, η σχέση παραγωγών και συνεταιριστικής οργάνωσης, έχει σα συνέπεια η τιμολόγηση να γίνεται σε τιμές μεγαλύτερες από τις τρέχουσες.

Στη συνεταιριστική οργάνωση που εξετάζουμε, με την παραλαβή ελαιολάδου «επί παρακαταθήκη», εκδίδεται «Δελτίο παραλαβής λαδιού» όπως και για τις υπόλοιπες παραλαβές, και επιδιώκεται η τιμολόγηση να μην καθυστερήσει περισσότερο από ένα μήνα, από την ημερομηνία παραλαβής.

3.2.4 Εσωτερικές διακινήσεις - πωλήσεις

Το ελαιόλαδο που συγκεντρώνεται αποθηκεύεται σε δεξαμενές των κέντρων παραλαβής ή στις κεντρικές δεξαμενές της Ένωσης.

Οι διακινήσεις μεταξύ των αποθηκευτικών κέντρων γίνονται με Δελτία Αποστολής.

Το ελαιόλαδο που συγκεντρώνεται, είτε πωλείται απευθείας σε εμπόρους ή μεταφέρεται για τυποποίηση και συσκευασία στις εγκαταστάσεις της Ένωσης.

Οι τιμές των πωλούμενων ποσοτήτων συμφωνούνται μετά από τηλεφωνική επικοινωνία του αρμόδιου υποδιευθυντή της Ένωσης με τους αγοραστής.

Ο ίδιος υποδιευθυντής είναι αρμόδιος για την έκδοση του Δελτίου Αποστολής, που συνοδεύει το προϊόν, καθώς και του σχετικού τιμολογίου.

Οι μεταφορές ελαιολάδου στο Τυποποιητήριο - Συσκευαστήριο, γίνονται επίσης με Δελτία Αποστολής, μετά από τηλεφωνική επικοινωνία των αρμοδίων.

3.2.5 Απογραφή - Αποτίμηση

Στο τέλος της χρήσεως γίνεται ογκομέτρηση του ελαιολάδου που βρίσκεται στις δεξαμενές των διάφορων αποθηκευτικών κέντρων και υπολογισμός του βάρους του.

Η αποτίμηση γίνεται με τις τρέχουσες τιμές, ακόμα και αν αυτές είναι μεγαλύτερες από τις τιμές κτήσεως.

3.2.6 Λογιστική παρακολούθηση

Τα δεδομένα των «Τιμολογίων Αγοράς Λαδιού», καταχωρούνται αναλυτικά σε ιδιαίτερο «Ημερολόγιο Αγοράς Λαδιού».

Με βάση τα στοιχεία του παραπάνω «Ημερολογίου», διενεργούνται συμψηφιστικές εγγραφές χρέωσης των αγορών με πίστωση του λογαριασμού «Απλήρωτοι παραγωγοί λαδιού».

Το μεσημέρι κάθε μέρας λαμβάνεται ιδιαίτερο EXTRAIT από την Α.Τ.Ε., από το οποίο διαπιστώνεται ποιοι παραγωγοί εισέπραξαν το τίμημα του ελαιόλαδου που παρέδωσαν.

Με βάση τα δεδομένα του EXTRAIT χρεώνεται ο λογαριασμός «Απλήρωτοι παραγωγοί λαδιού» με πίστωση του δανειακού λογαριασμού στην Α.Τ.Ε. για το ποσό που καλύπτεται από χρηματοδότηση και του λογαριασμού όψεως της Ένωσης, για το ποσό που καταβάλλεται από τα δικά της κεφάλαια.

Παράλληλα, με την έκδοση των τιμολογίων, κινούνται οι λογαριασμοί τάξεως με τις αγοραζόμενες ποσότητες κατά αποθηκευτικό κέντρο και οξύτητα.

Οι εσωτερικές διακινήσεις μεταξύ των αποθηκευτικών κέντρων, ή η μεταφορά ελαιολάδου στο τυποποιητήριο - συσκευαστήριο, συνεπάγονται επίσης εγγραφές στους λογαριασμούς τάξεως, οι οποίοι στη συγκεκριμένη περίπτωση, τείνουν να υποκαταστήσουν την έλλειψη τήρησης λογιστικής αποθήκης.

Για την παραλαβή «άκοπων λαδιών», κινούνται επίσης ιδιαίτεροι υπολογαριασμοί των λογαριασμών τάξεως, στους οποίους παρακολουθείται το ελαιόλαδο των «τρίτων», που βρίσκεται στους αποθηκευτικούς χώρους της Ένωσης.

Με την έκδοση των τιμολογίων πώλησης διενεργείται συμψηφιστική εγγραφή χρέωσης των πελατών με πίστωση των πωλήσεων και του Φ.Π.Α., παράλληλα γίνεται εγγραφή στους λογαριασμούς τάξεως, οι οποίοι μειώνονται με τις πωλούμενες ποσότητες.

Όλα τα έξοδα που αφορούν την εκμετάλλευση ελαιολάδου, περιλαμβανομένων και εκείνων που αφορούν τη λειτουργία του Τυποποιητηρίου - Συσκευαστηρίου, λογιστικοποιούνται με τη λήψη των σχετικών δικαιολογητικών.

3.2.7 Αδυναμίες στη διαχειριστική και λογιστική παρακολούθηση

Τα προβλήματα που αφορούν τη διαχείριση των «άκοπων λαδιών» σε μεγάλο βαθμό προαναφέρθηκαν.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση που εξετάστηκε όμως, δεν υπάρχει γραπτή σύμβαση παρακαταθήκης, αφού τα «Δελτία παραλαβής» που εκδίδονται για τη συγκέντρωση αυτού του ελαιολάδου, δεν περιλαμβάνουν κανένα σχετικό όρο.

Με δεδομένο ότι η τιμολόγηση γίνεται κατά κανόνα σε διάστημα ενός μήνα από την παραλαβή και δεν γεννάται θέμα επιστροφής της παραλαμβανόμενης ποσότητας, θα ήταν ορθότερο να θεωρηθεί ότι το ελαιόλαδο αυτό ανήκει στην Ένωση από την ημερομηνία παραλαβής του.

Η προσπάθεια κάλυψης του κενού της έλλειψης λογιστικής αποθήκης με την τήρηση λογαριασμών τάξεως, στους οποίους παρακολουθούνται οι διακινούμενες ποσότητες, δεν μπορεί να θεωρηθεί ικανοποιητική.

Ένα άλλο πρόβλημα σχετίζεται με την ποιοτική υποβάθμιση του αποθηκευμένου ελαιολάδου με την παρέλευση του χρόνου.

Η υποβάθμιση αυτή δεν απεικονίζεται λογιστικά.

Κατά την παραλαβή από τα κέντρα συγκέντρωσης, πολλές φορές οι οξυμετρητές παρουσιάζονται ελαστικοί απέναντι στους πωλητές - παραγωγούς με αποτέλεσμα οι καταχωρούμενες στα εκδιδόμενα στοιχεία ποιότητες να εμφανίζονται καλύτερες από τις πραγματικές.

Επίσης οι ξένες ύλες (μούργα) που αφαιρούνται κατά την παραλαβή στα σχετικά συντασσόμενα έγγραφα, δεν παρακολουθούνται ιδιαίτερα λογιστικά, παρότι από την πώλησή τους για βιομηχανική χρήση, προκύπτει ένα επιπλέον έσοδο για την Ένωση, για τις ποσότητες που θα υποστούν τυποποίηση και συσκευασία στις εγκαταστάσεις της.

Η παρακολούθηση αυτών των υλών, που αφαιρούνται κατά την πώληση ελαιολάδου χύμα στον ιδιωτικό τομέα, έχει σημασία και από διαχειριστική άποψη, αφού οι ποσότητες που θα αφαιρεθούν κατά την πώληση, πρέπει να βρίσκονται σε αντιστοιχία με τις ποσότητες που αφαιρέθηκαν κατά την αγορά του ελαιόλαδου.

Τέλος η αποτίμηση των αποθεμάτων ελαιολάδου στο τέλος της χρήσεως σε τρέχουσες τιμές, δημιουργεί κινδύνους, πλασματικής βελτίωσης των αποτελεσμάτων της συγκεκριμένης εκμετάλλευσης.

3.3 Συγκέντρωση - ξήρανση αραβοσίτου για λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ

3.3.1 Γενικά

Ένα από τα βασικά γεωργικά προϊόντα που συγκεντρώνονταν για σειρά ετών από την ΚΥΔΕΠ, ήταν το καλαμπόκι.

Η συγκέντρωση γίνονται από τις Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών για λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ, με προκαθορισμένες τιμές αγοράς.

Πρόσφατα παρατηρείται μία στροφή των Ενώσεων, στην εμπορία για λογαριασμό τους αυτού του προϊόντος, σαν αποτέλεσμα των δυσχερειών στη λειτουργία της ΚΥΔΕΠ και στη χρηματοδότηση των συγκεντρώσεων βασικών προϊόντων σε εθνικό επίπεδο.

Παρακάτω θα αναλυθεί μία τυπική περίπτωση διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης συγκέντρωσης καλαμποκιού για λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ.

3.3.2 Βασικά στοιχεία της σύμβασης διαμεσολάβησης

Η σχετική σύμβαση που υπογράφεται μεταξύ ΚΥΔΕΠ και ΕΓΣ, καθορίζει ενιαία τιμή αγοράς για τις ποσότητες αποξηραμένου καλαμποκιού, που θα συγκεντρωθούν σε όλη την περίοδο συγκομιδής.

Η Ε.Γ.Σ. αναλαμβάνει να συγκεντρώσει, αποξηράνει και διαθέσει σύμφωνα με τις εντολές του παρακαταθέτη το προϊόν, ενώ η ΚΥΔΕΠ υποχρεώνεται στην καταβολή προμηθειών, καθώς και στην κάλυψη ορισμένων δαπανών.

Οι προμήθειες που βαρύνουν την ΚΥΔΕΠ είναι είτε προμήθειες αγορών που υπολογίζονται επί της αξίας των συγκεντρωμένων ποσοτήτων ή προμήθειες πωλήσεων που υπολογίζονται επί των λιανικών πωλήσεων, οι οποίες διενεργούνται από την ΕΓΣ για λογαριασμό την ΚΥΔΕΠ, συνήθως σε παραγωγούς - κτηνοτρόφους.

Για τις χονδρικές πωλήσεις, που συνήθως γίνονται από Ενώσεις αραβοσιτοπαραγωγών περιοχών, σε Ενώσεις περιοχών αναπτυγμένης κτηνοτροφίας, δεν υπολογίζονται προμήθειες πωλήσεων.

Με ετήσιες αποφάσεις όμως του Διοικητικού Συμβουλίου της ΚΥΔΕΠ ορίζεται ποσοστό "εργολαβικού δικαιώματος", το οποίο υπολογίζεται επί όλων των πωλήσεων που διενεργούνται στην εσωτερική αγορά.

Το "εργολαβικό δικαίωμα" (της τάξεως του 2%.) επιβαρύνει την κατανάλωση και αποτελεί ένα πρόσθετο έσοδο της Ένωσης που διενεργεί τη συγκέντρωση, είναι δε απαιτητό κατά 50% με την εκτέλεση των σχετικών εντολών πώλησης της ΚΥΔΕΠ και κατά 50% με τη σύνταξη της οριστικής εκκαθάρισης για τη συγκέντρωση κάθε εσοδείας.

Οι βασικές δαπάνες της συγκέντρωσης που καλύπτονται από την ΚΥΔΕΠ είναι :

- **Αποθήκευτρα.** Το αποξηραμένο καλαμπόκι μέχρι τη διάθεσή του, αποθηκεύεται σε οριζόντιες αποθήκες ή Silos, που ανήκουν στην ίδια την ΚΥΔΕΠ, στην ΕΓΣ ή σε ιδιώτες.
- Για τη χρήση αυτών των αποθηκευτικών χώρων που δεν ανήκουν στην ίδια, η ΚΥΔΕΠ βαρύνεται με τα σχετικά ενοίκια, που λογίζονται από την Ένωση κάθε μήνα.
- **Λογιστικά δικαιώματα.** Οι ζυγίσεις του καλαμποκιού κατά την παραλαβή από τους παραγωγούς, τις πιθανές εσωτερικές διακινήσεις και

τις εξαγωγές για πώληση, γίνονται σε γεφυροπλάστιγγες, ιδιοκτησίας της Ένωσης ή τρίτων ιδιωτών.

- Η ΚΥΔΕΠ βαρύνεται με τα ζυγιστικά δικαιώματα με βάση Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών που από τους τρίτους εκδίδονται κατά περίπτωση, ενώ από την Ένωση εκδίδεται ένα Τ.Π.Υ. στο τέλος της περιόδου συγκέντρωσης.
- **Δικαιώματα εισαγωγής - εξαγωγής.** Η αποθήκευση του καλαμποκιού σε Silos προϋποθέτει κάποιες δαπάνες λειτουργίας αυτών των αποθηκευτικών χώρων, που συνδέονται κυρίως με τη συντήρησή τους και την κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας.
- Η Ε.Γ.Σ. διαχειρίζεται όλα τα Silos που χρησιμοποιούνται στη συγκέντρωση ανεξάρτητα αν ανήκουν στην ίδια ή στην ΚΥΔΕΠ.
- Για τις δαπάνες λειτουργίας τους εκδίδει Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών στο τέλος της περιόδου συγκέντρωσης και λογίζονται τα σχετικά ποσά σε βάρος της ΚΥΔΕΠ.
- **Δαπάνες οριζόντιας αποθήκευσης.** Για την αποθήκευση ή την εξαγωγή του καλαμποκιού σε και από τις οριζόντιες αποθήκες, χρησιμοποιούνται συνήθως μηχανικά μέσα, όπως φορτωτές.
- Με το κόστος χρήσης αυτών των μηχανημάτων, επιβαρύνεται επίσης η ΚΥΔΕΠ.
- **Διάφορες άλλες δαπάνες,** όπως μεταφορικά, αμοιβές προσωπικού κλπ. που αφορούν τη συγκέντρωση και διακίνηση του καλαμποκιού, επιβαρύνουν την ΚΥΔΕΠ, λογιζόμενα από την Ένωση κατά το χρόνο λήψης των σχετικών νόμιμων δικαιολογητικών.

Με την οριστική εκκαθάριση της συγκέντρωσης κάθε εσοδείας, προκύπτουν ποσοτικά ελλείμματα ή πλεονάσματα.

Οι διαφορές αυτές προέρχονται κυρίως είτε επειδή οι αποξηραμένες ποσότητες δεν ζυγίζονται αλλά υπολογίζονται με βάση αυτές που εισάχθησαν για αποξήρανση, ή εξαιτίας του γεγονότος της σταδιακής μείωσης, σε κάποια πλαίσια του βάρους του αποξηραμένου καλαμποκιού, εφόσον αυτό μένει αποθηκευμένο.

Εάν διαπιστωθούν πλεονάσματα, αυτά στο σύνολό τους ανήκουν στην ΚΥΔΕΠ.

Στις συνηθέστερες όμως περιπτώσεις προκύπτουν ελλείμματα.

Ορισμένα από αυτά τα ελλείμματα (της τάξεως του 1% των συνολικά διακινούμενων ποσοτήτων) θεωρούνται δικαιολογημένα.

Για τα δικαιολογημένα αυτά ελλείμματα έχουν προσδιοριστεί ακριβή ποσοστά ανάλογα με το είδος των αποθηκευτικών χώρων ή και των μεταφορικών μέσων, αν πρόκειται για ελλείμματα που προκύπτουν κατά τις μεταφορές.

Τα πέραν των δικαιολογημένων ελλείμματα βαρύνουν ισομερώς την Ένωση και την ΚΥΔΕΠ, η οποία εισπράττει την αξία τους από το Υπουργείο Γεωργίας.

Για το μέρος των ελλειμμάτων που βαρύνει την Ένωση εκδίδεται από αυτή Πιστωτικό Σημείωμα στο όνομα της ΚΥΔΕΠ.

Τα πιθανά ελλείμματα που διαπιστώνονται σε ιδιωτικά ξηραντήρια που χρησιμοποιούνται για την αποξήρανση του συγκεντρωμένου καλαμποκιού λογίζονται σε βάρος των ιδιοκτητών αυτών των ξηραντηρίων, εισπράττονται από την Ένωση και αποδίδονται στην ΚΥΔΕΠ.

3.3.3 Συγκέντρωση νωπού καλαμποκιού.

Το νωπό καλαμπόκι παραδίδεται από τους παραγωγούς στα συνεταιριστικά ξηραντήρια.

Σε περιόδους αιχμής η παράδοση γίνεται συμπληρωματικά σε ιδιωτικά ξηραντήρια που χρησιμοποιούνται από την Ένωση ή σε "Κέντρα Παραλαβής" που ιδρύονται για την καλύτερη εξυπηρέτηση των παραγωγών.

Οι παραλαμβανόμενες ποσότητες ζυγίζονται σε γεφυροπλάστιγγες, εκδίδονται σχετικά ζυγολόγια, μετράται η υγρασία τους με ειδικά όργανα και τελικά εκδίδονται Δελτία Ποσοτικής Παραλαβής κατά παραγωγή και φορτίο.

Κατόπιν, το μεν προϊόν προωθείται για ξήρανση, τα δε αντίγραφα των εκδοθέντων ΔΠΠ προωθούνται στο λογιστήριο της Ένωσης για την έκδοση των Τιμολογίων Αγοράς.

Τα Τιμολόγια αυτά, που εκδίδονται για λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ, είναι αντίστοιχα με τα εκδοθέντα Δ.Π.Π. και περιλαμβάνουν την παραληφθείσα ποσότητα σε νωπό καλαμπόκι, το ποσοστό υγρασίας που μετρήθηκε, την ποσότητα ξερού καλαμποκιού που αντιστοιχεί στο παραληφθέν νωπό και που υπολογίζεται με βάση συντελεστές ανάλογα με την υγρασία, την προκαθορισμένη τιμή ανά kg ξερού καλαμποκιού, την αξία αγοράς, τις κρατήσεις υπέρ του δημοσίου, τα αποξηραντικά δικαιώματα και το καθαρό πληρωτέο στον παραγωγό ποσό.

Ο παραγωγός με βάση τα Τιμολόγια Αγοράς που του ανήκουν, μεταβαίνει στην Αγροτική Τράπεζα, όπου εισπράττει το καθαρό τίμημα της πώλησης, από ειδικό λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ, που έχει δημιουργηθεί γι' αυτό το σκοπό.

3.3.4 Αποξήρανση καλαμποκιού

Η διαδικασία της αποξήρανσης είναι απλή.

Τα βασικά έξοδα του ξηραντηρίου είναι καύσιμη ύλη (μαζούτ), αμοιβές προσωπικού και δαπάνες συντήρησης.

Το δικαίωμα αποξήρανσης του ξηραντηρίου, βαρύνει τον παραγωγό.

Για σειρά ετών δεν εκδίδονταν από τα συνεταιριστικά ξηραντήρια Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, και τα αποξηραντικά δικαιώματα θεωρούνταν "κράτηση", με αποτέλεσμα να μην υπολογίζεται επί αυτών το σχετικό ποσοστό Φ.Π.Α.

Από το έτος 1992 εκδίδονται κανονικά Τ.Π.Υ.

Η αξία των δικαιωμάτων αποξήρανσης, περιλαμβάνεται στο Τιμολόγιο Αγοράς, που προσκομίζεται από τον παραγωγό στην Α.Τ.Ε., για είσπραξη του τιμήματος της πώλησης.

Η Α.Τ.Ε. κρατάει αυτό το δικαίωμα από τον παραγωγό και το μεταφέρει στο λογαριασμό όψεως της Ένωσης.

Σε περιπτώσεις στενότητας της χρηματοδότησης της ΚΥΔΕΠ, είναι δυνατό, η μεταφορά δικαιωμάτων αποξήρανσης στο λογαριασμό όψεως της Ένωσης, να μην γίνεται κατά το χρόνο εξόφλησης του παραγωγού, αλλά σε μεταγενέστερο χρόνο με κατευθείαν εμβάσματα της ΚΥΔΕΠ.

3.3.5 Πωλήσεις - εκκαθαρίσεις - λογιστικοί χειρισμοί

Οι χονδρικές πωλήσεις εκτελούνται από την Ένωση μετά από σχετικές εντολές της ΚΥΔΕΠ.

Με κάθε πώληση εκδίδεται "Τιμολόγιο πώλησης για λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ".

Κάθε μήνα η Ένωση συντάσσει εκκαθαρίσεις Αγορών και Πωλήσεων, στις οποίες καταγράφονται τα ποσοτικά δεδομένα των διακινήσεων, οι αξίες αγοράς και πώλησης, οι προμήθειες υπέρ της Ένωσης και οι δαπάνες που βαρύνουν την ΚΥΔΕΠ.

Από λογιστική άποψη, οι μεν δαπάνες της συγκεκριμένης εκμετάλλευσης που βαρύνουν την ΚΥΔΕΠ λογίζονται κατά το χρόνο της δημιουργίας τους, τα δε έσοδα από προμήθειες με τη σύνταξη και αποστολή των "εκκαθαρίσεων".

Για τις ποσοτικές διακινήσεις δεν τηρείται λογιστική αποθήκη, αλλά γίνεται παρακολούθηση σε λογαριασμούς τάξεως.

Οι ποσότητες αποξηραμένου καλαμποκιού, που παράγονται από το ξηραντήριο δεν ζυγίζονται, αλλά υπολογίζονται με βάση το ποσοστό υγρασίας του νωπού που αποξηράνθηκε.

Κατά τις μετρήσεις του ποσοστού υγρασίας που γίνονται με την παραλαβή, παρουσιάζεται το φαινόμενο "ευνοϊκής μεταχείρισης" των παραγωγών από τους αρμοδίους για τις μετρήσεις, με αποτέλεσμα τη δημιουργία ελλειμμάτων σε αποξηραμένο καλαμπόκι.

Τα ελλείμματα αυτά εντοπίζονται συνήθως μετά την ολοκλήρωση της περιόδου συγκέντρωσης και είναι αδύνατος ο καταλογισμός ευθυνών, αφού δεν γίνεται ζύγιση του αποξηραμένου καλαμποκιού αμέσως μετά την παραγωγή του.

Τα δεδομένα των αξιών πώλησης δεν παρακολουθούνται από λογιστική άποψη, αλλά καταγράφονται μόνον στις μηνιαίες εκκαθαρίσεις.

Οι αξίες αγορών παρακολουθούνται επιπλέον σε λογαριασμούς τάξεως.

3. 4 Συγκέντρωση - εκκόκκιση βαμβακιού για λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ

3.4.1 Γενικά

Το βαμβάκι είναι ένα από τα αγροτικά προϊόντα, που για μακρά χρονική περίοδο, συγκεντρώνεται από τις κατά τόπους Ε.Γ.Σ. για λογαριασμό της μεγαλύτερης Κεντρικής Συνεταιριστικής Οργάνωσης, της ΚΥΔΕΠ.

Πριν την περίοδο της βαμβακοσυλλογής υπογράφονται συμβάσεις διαμεσολάβησης μεταξύ ΚΥΔΕΠ και Ενώσεων.

Στις συμβάσεις αυτές προσδιορίζονται μεταξύ των άλλων και οι σταθερές για όλη την περίοδο τιμές αγοράς σύσπορου βαμβακιού, ανάλογα με τα ποιοτικά του χαρακτηριστικά.

Οι ποιοτικοί παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για τον καθορισμό της τιμής είναι το "κυτίο" (εμφάνιση), το μήκος ίνας, η περιεκτικότητα σε υγρασία, το ποσοστό ξένων υλών και η προϋπολογισμένη απόδοση του σύσπορου σε εκκοκκισμένο βαμβάκι.

Ορισμένοι άλλοι ποιοτικοί παράγοντες όπως η αντοχή και η ωριμότητα της ίνας, παρότι στο ελεύθερο εμπόριο λαμβάνονται υπόψη, δεν αξιολογούνται στις αγορές που γίνονται για λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ.

Παρακάτω θα εξεταστεί μία τυπική περίπτωση διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης της συγκέντρωσης σύσπορου βαμβακιού και της εκκόκκισης του για λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ, από μία Ένωση Γεωργικών Συνεταιρισμών, μεγάλης βαμβακοπαραγωγού περιοχής.

3.4.2 Διαδικασία συγκέντρωσης σύσπορου βαμβακιού.

Οι παραγωγοί συλλέγουν το βαμβάκι και το μεταφέρουν κατευθείαν στο εκκοκκιστήριο που χρησιμοποιεί η Ένωση ή συνηθέστερα σε Τόπους Προσυγκέντρωσης που έχουν οργανωθεί κατά περιοχές γι' αυτό το σκοπό.

Σε κάθε Τόπο Προσυγκέντρωσης, έχει τοποθετηθεί από την Ένωση εξειδικευμένος εκτιμητής της ποιότητας του βαμβακιού.

Το βαμβάκι ζυγίζεται σε γεφυροπλάστιγγες και εκδίδονται θεωρημένα "Δελτία Ζύγισης" κατά παραγωγό.

Ο εκτιμητής παίρνει δείγμα από το προϊόν που παρέδωσε ο κάθε παραγωγός και προβαίνει εμπειρικά στην εκτίμηση των ποιοτικών του χαρακτηριστικών, εκτός της υγρασίας που μετράται στο εκκοκκιστήριο με ειδικά όργανα.

Τα δείγματα κατά παραγωγό που λαμβάνονται, αποστέλλονται με σχετική κατάσταση, σε αρμόδιο υπάλληλο του Οργανισμού βάμβακος.

Με βάση της ζυγισθείσες ποσότητες και τις ποιοτικές εκτιμήσεις, σε κάθε Τόπο Προσυγκέντρωσης, συμπληρώνονται εξωλογιστικές Καρτέλες, στις οποίες εμφανίζονται οι ημερήσιες παραλαβές κατά παραγωγό.

Οι ποσότητες που συγκεντρώνονται μεταφέρονται κατά διαστήματα από τους Τόπους Προσυγκέντρωσης στο Εκκοκκιστήριο.

Κάθε μεταφορά περιλαμβάνει συνήθως σύσπορο βαμβάκι, που παραδόθηκε από περισσότερους του ενός παραγωγού.

Για τη μεταφορά εκδίδεται Δελτίο Αποστολής, το οποίο αναφέρεται στη συνολική μεταφερόμενη ποσότητα, ενώ στο πίσω μέρος του Δελτίου, γίνεται ανάλυση κατά παραγωγό.

Στο εκκοκκιστήριο ζυγίζεται η συνολική μεταφερθείσα ποσότητα, παρουσία εκπροσώπου της ΔΙΔΑΓΕΠ και υπολογίζεται το ποσοστό υγρασίας που περιέχει.

Με βάση την ποσοτική και ποιοτική ανάλυση κατά παραγωγό που περιέχεται στο Δελτίο Αποστολής που συνόδευσε το φορτίο, καθώς και την εκτίμηση του ποσοστού υγρασίας, εκδίδονται από το εκκοκκιστήριο

"πιστοποιητικό ποιοτικής και ποσοτικής παραλαβής" και "Σύμβαση Αγοραπωλησίας", κατά παραγωγή.

Κατά κανόνα, οι ποιοτικές εκτιμήσεις που έχουν γίνει από τον εκτιμητή στον Τόπο Προσυγκέντρωσης, γίνονται δεκτές κατά την παραλαβή στο εκκοκκιστήριο.

Σε περίπτωση όμως που διαπιστωθεί σημαντική διαφορά στην ποιοτική εκτίμηση σε βάρος της ΚΥΔΕΠ, ο μεν παραγωγός εξοφλείται με βάση τις αρχικές εκτιμήσεις, ενώ τα ποσά που αφορούν τις διαφορές εκτίμησης, βαρύνουν την Ένωση.

Με βάση τα παραπάνω έγγραφα που εκδίδονται κατά την παραλαβή του βαμβακιού στο εκκοκκιστήριο, εκδίδονται από την Ένωση, στις νόμιμες προθεσμίες "Τιμολόγια Αγοράς" για λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ.

Οι παραγωγοί παραλαμβάνουν τα Τιμολόγια που τους αφορούν και πηγαίνουν στην Α.Τ.Ε., όπου εισπράττουν το τίμημα της πώλησης, από σχετικό λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ.

Το Τιμολόγιο Αγοράς στη συγκεκριμένη περίπτωση λειτουργεί και σαν εντολή πληρωμής της ΚΥΔΕΠ προς την Α.Τ.Ε.

3.4.3 Εκκόκκιση βαμβακιού

Το σύσπορο βαμβάκι υφίσταται τη διαδικασία εκκόκκισης, από την οποία παράγεται εκκοκκισμένο βαμβάκι συσκευασμένο σε δέματα, καθώς και βαμβακόσπορος και φύρα εκκόκκισης σαν υποπροϊόντα.

Στο εκκοκκιστήριο τηρούνται:

- "Βιβλίο εισαγωγής πρώτων υλών" στο οποίο χρεώνονται οι πραγματικές (ζυγισθείσες) ποσότητες σύσπορου βαμβακιού που παραλαμβάνονται και πιστώνονται οι ποσότητες που παραδίνονται για κατεργασία, υπολογιστικά, με βάση τις ποσότητες των προϊόντων εκκόκκισης.
- "Βιβλίο εκκοκκισμένου βαμβακιού" στο οποίο χρεώνονται οι παραχθείσες ποσότητες τελικού προϊόντος και πιστώνονται οι ποσότητες που διατίθενται από το εκκοκκιστήριο για πώληση ή μεταφορά σε άλλους χώρους.
- "Βιβλίο βαμβακόσπορου" όπου παρακολουθείται επίσης η διακίνηση του συγκεκριμένου υποπροϊόντος.

Οι εγγραφές στα παραπάνω βιβλία γίνονται με βάση "Δελτία εκκόκκισης", που εκδίδονται σε ημερήσια βάση.

Με την ολοκλήρωση της περιόδου εκκόκκισης και τη διάθεση των προϊόντων της, προκύπτουν μικροδιαφορές, ανάμεσα κυρίως στις καταγραφείσες στα βιβλία ποσότητες πρώτης ύλης που εκκοκκίσθηκε και αυτής που πράγματι έτυχε επεξεργασίας.

Οι διαφορές αυτές προκαλούνται κατά κανόνα από τον υπολογιστικό τρόπο προσδιορισμού των ημερήσιων αναλώσεων πρώτης ύλης και αναφέρονται στις τελικές εκκαθαρίσεις που συντάσσει η Ένωση και αποστέλλει στην ΚΥΔΕΠ.

3.4.4 Πωλήσεις - Εκκαθαρίσεις

Τα προϊόντα της εκκόκκισης, διατίθενται, κατά κανόνα, κατευθείαν στους τελικούς καταναλωτές από το εκκοκκιστήριο.

Οι πωλήσεις γίνονται με εντολές της ΚΥΔΕΠ, που συνήθως αφορούν την εκτέλεση από την Ένωση, συγκεκριμένων συμβολαίων, που έχουν υπογραφεί μεταξύ ΚΥΔΕΠ και καταναλωτών βαμβακιού.

Η Ένωση εκδίδει "Δελτίο Αποστολής" για λογαριασμό της ΚΥΔΕΠ και ακολουθεί η έκδοση σχετικού Τιμολογίου.

Κάθε μήνα εκδίδεται από την Ένωση "εκκαθάριση" προς την ΚΥΔΕΠ, στην οποία αναλύονται οι αγορές και πωλήσεις που διενεργήθηκαν και υπολογίζεται το ποσό της προμήθειας, που δικαιούται η Ένωση, με βάση την υπογραφείσα σχετική σύμβαση διαμεσολάβησης.

3.4.5 Λογιστική παρακολούθηση

Εγγραφές σε λογαριασμούς ουσίας, της συγκεκριμένης εκμετάλλευσης, δημιουργούνται από τα έξοδα και τα έσοδα που την αφορούν.

Σύμφωνα με τη σύμβαση διαμεσολάβησης, η Ένωση επιβαρύνεται με όλα τα έξοδα συγκέντρωσης (μεταφορικά, αμοιβές προσωπικού, ενοίκια χώρων κ.λ.π.).

Με τη δημιουργία αυτών των εξόδων χρεώνονται οι λογαριασμοί κατ' είδος που αφορούν, στα πλαίσια της συγκεκριμένης εκμετάλλευσης.

Χωριστά επίσης παρακολουθούνται οι δαπάνες λειτουργίας του εκκοκκιστηρίου (αμοιβές προσωπικού, ηλεκτρική ενέργεια, πετρέλαιο, συντηρήσεις, αποσβέσεις κ.λ.π.).

Τα αντίστοιχα έσοδα της Ένωσης προέρχονται από τις προμήθειες συγκέντρωσης που περιλαμβάνονται στις συντασσόμενες μηνιαίες εκκαθαρίσεις, καθώς και από "Δικαιώματα Εκκόκκισης" με βάση Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, που εκδίδονται κάθε μήνα από το εκκοκκιστήριο.

Σε λογαριασμούς Τάξεως παρακολουθούνται επίσης οι ποσότητες και αξίες του σύσπορου βαμβακιού που συγκεντρώνεται καθώς και οι ποσότητες των παραγώγων της εκκόκκισης.

4. ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

4.1 Γενικά

Είναι η πιο δυναμική δραστηριότητα που αναπτύσσουν οι συνεταιρισμοί, αφού έχει μεγαλύτερη προστιθέμενη αξία, απαιτεί εξοπλισμό και τεχνογνωσία, δημιουργεί σταθερούς δεσμούς με τους αγρότες, συμβάλλει στη διαμόρφωση υψηλών ποιοτικών προτύπων των αγροτικών προϊόντων και δημιουργεί ένα υψηλότερο επίπεδο οργάνωσης, στο βαθμό που ασκείται ορθολογικά.

Αντιμετωπίζει τον ισχυρό ανταγωνισμό του ιδιωτικού τομέα, αλλά αυτός ο ανταγωνισμός έχει και θετικά αποτελέσματα, στο βαθμό που οδηγεί στον εκσυγχρονισμό των συνεταιρισμών.

Καλύπτει ένα ευρύ φάσμα, που συνδέεται με όλα τα αγαθά που μπορεί να παράγει ο πρωτογενής τομέας.

Στην πράξη είναι αδύνατο να γίνει περιγραφή όλων αυτών των δραστηριοτήτων.

Έτσι έγινε επιλογή ορισμένων από αυτές και μελετήθηκαν σε βάθος με κύριο στόχο να κατανοηθούν και εντοπιστούν προβλήματα που σχετίζονται με τη λογιστική και διαχείριση.

Σημειώνεται ότι δεν εντοπίστηκε βιβλιογραφία, που να ασχολείται με την περιγραφή των διαδικασιών, των παραγωγικών δραστηριοτήτων του συνεταιριστικού τομέα, όπως έχει εξελιχθεί στη σύγχρονη εποχή στη χώρα μας.

Οι δραστηριότητες που εξετάσαμε αφορούν:

- Ελαιουργείο – Έκθλιψη για λογαριασμό των παραγωγών
- Τυποποιητήριο – Συσκευαστήριο Ελαιολάδου
- Επεξεργασία, Συσκευασία και Εμπορία Βρώσιμης Ελιάς
- Τυροκόμηση Γάλακτος
- Συσκευαστήριο και Εμπορία Αγγουριών
- Κοινή επεξεργασία και απόσυρση βερίκοκου από Ομάδα Παραγωγών
- Συγκέντρωση, επεξεργασία και εμπορία Βαμβακιού
- Συγκέντρωση, επεξεργασία και εμπορία Καλαμποκιού.

4.2 Ελαιουργείο : Έκθλιψη για λογαριασμό παραγωγών

4.2.1 Παραλαβή ελαιοκάρπου - έκθλιψη

Ο ελαιόκαρπος μεταφέρεται συνήθως στο ελαιουργείο από τους παραγωγούς.

Σε ορισμένες περιπτώσεις η μεταφορά γίνεται με ευθύνη του ελαιουργείου, οπότε αυτό επιβαρύνεται με τα μεταφορικά έξοδα, αλλά εισπράττει μεγαλύτερο δικαίωμα έκθλιψης από τον παραγωγό.

Ο ελαιόκαρπος ζυγίζεται στο ελαιουργείο και συμπληρώνονται χειρόγραφες πρόχειρες καταστάσεις, που εμφανίζουν τον αριθμό των σάκων και τα kg ελαιοκάρπου που παραλήφθηκαν από τον κάθε παραγωγό.

Γίνεται η έκθλιψη, συνήθως παρουσία του παραγωγού, παράγεται το ελαιόλαδο και σαν υποπροϊόντα, ελαιοπυρήνας και "νεροβούτσι".

Τα υποπροϊόντα παραμένουν στο ελαιουργείο, ενώ ο παραγωγός παραλαμβάνει το ελαιόλαδο, αφού αφαιρεθεί το "δικαίωμα έκθλιψης" και η "εισφορά δακοκτονίας".

Με την ολοκλήρωση της παραγωγικής διαδικασίας και την παράδοση του προϊόντος, το ελαιουργείο εκδίδει τριπλότυπο "Δελτίο Παροχής Υπηρεσιών".

Στο δελτίο αυτό περιλαμβάνονται τα ποσοτικά στοιχεία του παραληφθέντος ελαιοκάρπου, του παραχθέντος ελαιολάδου, των υποπροϊόντων, των κρατήσεων και του καθαρού, αποδοτέου στον παραγωγό, προϊόντος.

Το ένα αντίγραφο του δελτίου παραδίδεται στον αγρότη, το δεύτερο κοινοποιείται στη Διεύθυνση Γεωργίας της αρμόδιας Νομαρχίας και το τρίτο παραμένει στο ελαιουργείο σαν στέλεχος.

Το Δελτίο Παροχής Υπηρεσιών, στη συγκεκριμένη περίπτωση, λειτουργεί και σαν ποσοτικό Δελτίο Αποστολής, αφού με αυτό επιβεβαιώνεται η ποσοτική παράδοση του ελαιόλαδου στον παραγωγό.

4.2.2 Υποπροϊόντα - εισφορά δακοκτονίας

Ο ελαιοπυρήνας που παραμένει από την έκθλιψη, χρησιμοποιείται κατά ένα μέρος για παραγωγή ενέργειας και το υπόλοιπο πωλείται.

Η ενέργεια προκύπτει από καύση του ελαιοπυρήνα, για τη θέρμανση του νερού που χρησιμοποιείται στην παραγωγική διαδικασία.

Το "νεροβούτσι" αποτελεί υγρό υπόλειμμα της παραγωγικής διαδικασίας, στο οποίο περιέχεται μικρή ποσότητα ελαιολάδου χαμηλής ποιότητας.

Για το διαχωρισμό και τη λήψη του περιεχομένου ελαιόλαδου, το "νεροβούτσι" υφίσταται ιδιαίτερη επεξεργασία.

Το ελαιόλαδο που παράγεται από αυτή τη διαδικασία, διατίθεται μόνο για βιομηχανική χρήση και μετά από ειδική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Συνεταιρισμού στον οποίον ανήκει το ελαιουργείο.

Η εισφορά δακοκτονίας επιβάλλεται από το Δημόσιο για την κάλυψη των δαπανών δακοκτονίας, που γίνεται με επίγειους ή εναέριους ψεκασμούς, σε ορισμένες περιοχές.

Υπολογίζεται σε ποσοστό (2%) επί του ελαιολάδου που ανήκει στον παραγωγό, αφού προηγουμένως αφαιρεθεί το δικαίωμα έκθλιψης.

Η ποσότητα που αφορά την εισφορά κρατείται από το ελαιουργείο και κάθε τρίμηνο υποβάλλονται από αυτό δηλώσεις απόδοσης της εισφοράς στο Υπουργείο Οικονομικών.

Ο υπολογισμός των χρηματικών ποσών των δηλώσεων, γίνεται με βάση τις παρακρατημένες ποσότητες και μία τεκμαρτή τιμή ανά κιλό ελαιολάδου, που προσδιορίζεται στην αρχή της παραγωγικής περιόδου από το Υπουργείο Οικονομικών και, κατά τεκμήριο, είναι μικρότερη, από τις τρέχουσες τιμές του ελαιολάδου.

4.2.3 Γενικά έξοδα επεξεργασίας - έσοδα

Τα έξοδα λειτουργίας του ελαιουργείου, εκτός των αποσβέσεων, αποτελούνται βασικά από δαπάνες ηλεκτρικής ενέργειας, μισθούς και ημερομίσθια, δαπάνες επισκευών, συντηρήσεων και καθαρισμών.

Επιπλέον σε ορισμένες περιπτώσεις το ελαιουργείο επιβαρύνεται με δαπάνες μεταφοράς ελαιοκάρπου ή και με την εισφορά δακοκτονίας, εφόσον δεν την παρακρατεί άμεσα από τους παραγωγούς, αυξάνοντας ίσως το δικαίωμα έκθλιψης.

Τα έσοδα του προέρχονται βασικά από την πώληση του ελαιολάδου, που παρακρατείται σαν δικαίωμα έκθλιψης και επικουρικά από τις πωλήσεις των υποπροϊόντων (ελαιοπυρήνας και ελαιόλαδο χαμηλής ποιότητας, που λαμβάνεται από το "νεροβούτσι").

Ένα άλλο έσοδο που συνήθως προκύπτει, χωρίς να προσδιορίζεται και να αποτυπώνεται διακεκριμένα λογιστικά, αφορά τις κρατήσεις για εισφορά δακοκτονίας, αφού οι τιμές πώλησης του παρακρατημένου ελαιολάδου, είναι μεγαλύτερες από την Τεκμαρτή τιμή προσδιορισμού των χρηματικών αποδόσεων της εισφοράς.

Οι πωλήσεις του ελαιολάδου γίνονται στην Ένωση της περιοχής του ελαιουργείου ή σε ιδιώτες.

Η αξία των πωλήσεων συνήθως υπολογίζεται, αφού αφαιρεθεί από τις πωλούμενες ποσότητες, ένα ποσοστό που αφορά ξένες ύλες (μούργα).

Τέλος ένα πρόσθετο έσοδο μπορεί να προκύψει στις περιπτώσεις που οι τιμές πωλήσεων, που πετυχαίνει η Ένωση είναι σημαντικά υψηλότερες των προβλεπομένων.

Σε αυτές τις περιπτώσεις, είναι σύνηθες, το Διοικητικό Συμβούλιο της Ένωσης, να αποφασίζει την καταβολή ενός πρόσθετου ποσού ανά ποσοτική μονάδα στους συνεταιρισμούς ή τους παραγωγούς, από τους οποίους αγόρασε το ελαιόλαδο.

4.2.4 Λογιστική και διαχειριστική παρακολούθηση

Τα Γενικά βιομηχανικά έξοδα, χρεώνονται στους κατ' είδος λογαριασμούς δαπανών του ελαιουργείου, με τη λήψη των σχετικών δικαιολογητικών.

Τα έσοδα εμφανίζονται συνήθως με την πώληση του ελαιολάδου και των υποπροϊόντων του.

Για τις πωλήσεις εκδίδονται Τιμολόγια μετρητοίς ή επί πιστώσει και ανάλογα χρεώνονται οι λογαριασμοί διαθεσίμων ή απαιτήσεων, με πίστωση των λογαριασμών εσόδων και του Φ.Π.Α.

Αποθήκη με την κλασική έννοια δεν τηρείται.

Το κενό αυτό σ' ότι αφορά την εισαγωγή, γίνεται προσπάθεια να καλυφθεί με την συμπλήρωση χειρόγραφων "Ημερήσιων Καταστάσεων Κίνησης Ελαιουργείου".

Οι καταστάσεις αυτές συμπληρώνονται με βάση τα εκδιδόμενα "Δελτία Παροχής Υπηρεσιών και εμφανίζουν εκτός των άλλων τις ημερήσιες ποσοτικές εισαγωγές ελαιολάδου, από δικαιώματα έκθλιψης και για εισφορά δακοκτονίας.

Στο τέλος της χρήσεως και εφόσον έχει ξεκινήσει προηγούμενα η λειτουργία του ελαιουργείου, γίνεται "απογραφή" των αποθεμάτων με βάση τα ποσοτικά στοιχεία των παραπάνω καταστάσεων και εκείνα των τιμολογίων πώλησης, η δε αποτίμηση γίνεται σε τιμές πώλησης.

Με την ολοκλήρωση της παραγωγικής διαδικασίας κάθε "εσοδείας", όλα τα αποθέματα του ελαιουργείου διατίθενται.

Οι τιμές πώλησης του ελαιολάδου, επηρεάζονται και από τους βαθμούς οξύτητας που περιέχει αυτό, οι οποίοι βαθμοί προσδιορίζουν και την ποιοτική του κατάταξη.

Οι εισαγωγές στο ελαιουργείο, όπως προκύπτουν από τις «Ημερήσιες καταστάσεις» δεν αναφέρονται σε ποιοτικές διακρίσεις, η δε αποθήκευση γίνεται εμπειρικά, σε μία προσπάθεια ποιοτικού διαχωρισμού του ελαιολάδου.

4.2.5 Αδυναμίες στη λογιστική και διαχειριστική παρακολούθηση.

Επειδή τα ελαιουργεία ανήκουν συνήθως σε πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς με ανεπαρκή διοικητική και λογιστική υποστήριξη, η λογιστική παρακολούθηση των εργασιών τους, γίνεται συνήθως από τα λογιστήρια των αντίστοιχων ενώσεων.

Η σημαντική πολλές φορές απόσταση μεταξύ της παραγωγικής μονάδας και της μονάδας λογιστικής υποστήριξης, η σχετική άγνοια του προσωπικού του λογιστηρίου για τις ιδιαιτερότητες της συγκεκριμένης παραγωγικής διαδικασίας και η αδυναμία του προσωπικού του ελαιουργείου να εκτιμήσει ορθά όλες τις λογιστικά

σημαντικές πληροφορίες, έχουν σαν συνέπεια να παρατηρούνται καθυστερήσεις, λάθη ή και παραλείψεις στις καταχωρήσεις των λογιστικών γεγονότων.

Η λογιστική παρακολούθηση των αποθεμάτων, στην περίπτωση που εξετάστηκε είναι ανεπαρκέστατη.

Δεν τηρείται λογιστική αποθήκη, η δε ατελής παρακολούθηση μέσω των εξωλογιστικών καταστάσεων που συμπληρώνονται, δεν παρέχει τη σημαντική πληροφορία της διάκρισης των εισαγωγών ελαιολάδου κατά ποιοτική βαθμίδα.

Οι λογαριασμοί των εσόδων και των αποθεμάτων, όπως τηρούνται, δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα, αφού δεν γίνονται εγγραφές ουσίας, με τις αξίες των δικαιωμάτων έκθλιψης, που αποκτούνται κατά τον χρόνο της απόκτησης.

Οι λογαριασμοί εσόδων παρουσιάζουν μία ικανοποιητική εικόνα μόνο με την ολοκλήρωση της παραγωγικής διαδικασίας κάθε εσοδείας και την εκποίηση όλων των αποθεμάτων.

Η απογραφή και η αποτίμηση των αποθεμάτων στο τέλος κάθε χρήσης είναι ατελέστατη, αφού δεν βασίζεται σε φυσική απογραφή των αποθεμάτων κατά ποιότητα, και η αποτίμηση δεν γίνεται στο ιστορικό κόστος, με μία από τις παραδεγμένες μεθόδους.

Η εταιρική χρήση όλων των συνεταιριστικών οργάνωσεων, κλείνει στις 31.12. κάθε χρόνου.

Τα ελαιουργεία είναι ορισμένες από τις λίγες παραγωγικές μονάδες των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών που αυτήν την ημερομηνία έχουν αρχίσει, αλλά δεν έχουν ολοκληρώσει την παραγωγική διαδικασία της συγκεκριμένης εσοδείας.

Ο υπολογισμός του λογιστικού αποτελέσματος κάθε χρήσης, περιλαμβάνει τμήματα από τα αποτελέσματα δύο εσοδειών και παρουσιάζει δύο αδυναμίες.

Η ανεπαρκής λογιστική παρακολούθηση αφενός έχει σαν αποτέλεσμα να μην υπολογίζονται σε ικανοποιητικό βαθμό ορθά τα αποτελέσματα της κάθε χρήσης, ενώ δεν μπορούν αφετέρου, να προκύψουν με ευκολία τα αποτελέσματα της κάθε εσοδείας, πληροφορία που είναι απαραίτητη για τις διαχρονικές συγκρίσεις και για πολλές κρατικές και ημικρατικές υπηρεσίες, που επεξεργάζονται στοιχεία που αφορούν τη γεωργική παραγωγή.

4.3 Τυποποιητήριο – συσκευαστήριο ελαιολάδου

4.3.1 Φάσεις παραγωγής

Η παραγωγική διαδικασία του συσκευαστηρίου, αναπτύσσεται σε τρεις φάσεις.

Στην πρώτη γίνεται μίξη ελαιολάδων διαφορετικής οξύτητας, ώστε το αποτέλεσμα της μίξης, να βρίσκεται λίγο κάτω από το όριο της επιθυμητής τυποποιημένης ποιότητας.

Στην περίπτωση παραγωγής «παρθένου» ελαιολάδου, η οξύτητα δεν πρέπει να υπερβαίνει τη μία μονάδα, έτσι το αποτέλεσμα της μίξης διαμορφώνεται στους 0,9 βαθμούς οξύτητας περίπου.

Στη δεύτερη φάση γίνεται φιλτράρισμα του αναμιγμένου ελαιολάδου, για την κατακράτηση των ξένων υλών που περιλαμβάνονται σ' αυτό (μούργα).

Τέλος, η τρίτη φάση περιλαμβάνει την εμφιάλωση του ελαιολάδου.

Η εμφιάλωση γίνεται αυτόματα, με ογκομέτρηση, σε φιάλες και δοχεία από γυαλί ή πλαστική ύλη.

4.3.2 Έξοδα - Έσοδα

Η βασική δαπάνη της μονάδας αφορά την αξία κτήσης του ελαιολάδου που τυποποιείται και συσκευάζεται και συμπληρωματικά στην αξία των ειδών συσκευασίας.

Τα γενικά βιομηχανικά έξοδα αφορούν μισθούς και ημερομίσθια, ηλεκτρική ενέργεια, δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων, μεταφορικά, αποσβέσεις, καθαρισμούς κ.λ.π.

Τα έσοδα της μονάδας προέρχονται αποκλειστικά σχεδόν από την πώληση του ελαιολάδου, ενώ ένα έσοδο προκύπτει και από την πώληση, για βιομηχανική χρήση, του υποπροϊόντος (μούργα).

Οι πωλήσεις πραγματοποιούνται από την Ένωση κατευθείαν σε ιδιώτες - εμπόρους ή στέλνονται «επί παρακαταθήκη» σε αντιπροσώπους της Ένωσης, οι οποίοι πωλούν το ελαιολάδο για λογαριασμό της.

Οι τιμές πωλήσεως, καθορίζονται από τον Διευθυντή της Διεύθυνσης ελαιολάδου και ανακοινώνονται προφορικά στους υπεύθυνους του συσκευαστηρίου.

4.3.3 Λογιστική παρακολούθηση

Η λογιστική παρακολούθηση των εργασιών της παραγωγικής μονάδας δεν γίνεται διακεκριμένα, ώστε να προκύπτει ιδιαίτερη εκμετάλλευση.

Το συσκευαστήριο, εντάσσεται στην Γενική εκμετάλλευση ελαιολάδου, για την οποία προκύπτει ένα ενιαίο αποτέλεσμα.

Οι ποσότητες που μεταφέρονται από τους άλλους χώρους συγκέντρωσης στο συσκευαστήριο, παρακολουθούνται ποσοτικά σε ιδιαίτερη αποθήκη.

Δεν συμπληρώνεται κανένα άλλο βιβλίο ή κατάσταση για την παρακολούθηση του ελαιολάδου, που εισέρχεται στην παραγωγική διαδικασία.

Οι ποσοτικές εξαγωγές από την «αποθήκη ελαιολάδου συσκευαστηρίου», αφορούν μόνο τις πωλήσεις του τυποποιημένου πλέον προϊόντος.

Τα γενικά βιομηχανικά έξοδα λογιστικοποιούνται με την λήψη των σχετικών δικαιολογητικών και παρακολουθούνται σε ιδιαίτερο υπολογαριασμό εξόδων, που κλείνει μεταφερόμενος στη Γενική Εκμετάλλευση Ελαιολάδου.

Τα είδη συσκευασίας παρακολουθούνται σε λογιστική αποθήκη, κατά ποσότητα και αξία μόνο με την εισαγωγή τους.

Οι εξαγωγές δεν παρακολουθούνται κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους, ενώ οι αναλώσεις των υλικών συσκευασίας, προσδιορίζονται με την απογραφή τέλους χρήσεως ή εσοδείας.

Οι αποστολές ελαιολάδου που αφορούν πωλήσεις και η έκδοση των σχετικών δικαιολογητικών, γίνονται κατευθείαν από το συσκευαστήριο.

Το λογιστήριο της Ένωσης με τη λήψη των σχετικών δικαιολογητικών χρεώνει τους λογαριασμούς διαθεσίμων ή απαιτήσεων με πίστωση των εσόδων από πωλήσεις ελαιολάδου και του Φ.Π.Α.

Για τις αποστολές σε αντιπροσώπους «επί παρακαταθήκη», κινούνται αρχικά ποσοτικά οι αποθήκες με πίστωση της αποθήκης συσκευαστηρίου και χρέωση της αποθήκης του αντιπροσώπου.

Με τη λήψη της εκκαθάρισης του αντιπροσώπου, γίνονται οι σχετικές εγγραφές πίστωσης των εσόδων και παρακρατούμενων φόρων (Φ.Π.Α.), χρέωσης των απαιτήσεων κατά του αντιπροσώπου, χρέωσης των προμηθειών και των άλλων εξόδων που συμβατικά βαρύνουν την Ένωση κ.λ.π.

Στο τέλος της χρήσης γίνεται φυσική απογραφή των ετοιμών προϊόντων, του μη τυποποιημένου ελαιολάδου, που βρίσκεται στις δεξαμενές του συσκευαστηρίου με ογκομέτρηση και των ειδών συσκευασίας. Η αποτίμηση γίνεται στις τρέχουσες τιμές.

4.3.4 Αδυναμίες στη λογιστική και διαχειριστική παρακολούθηση

Η κύρια αδυναμία του συστήματος που περιγράφηκε, εστιάζεται στη μη αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση της ιδιαίτερης εκμετάλλευσης του τυποποιητηρίου - συσκευαστηρίου.

Αυτό, εκτός των άλλων, έχει σαν συνέπεια να μην μπορεί να υπολογιστεί το κόστος παραγωγής του κάθε είδους προϊόντος, που παράγει η μονάδα.

Επίσης η μη παρακολούθηση των ποσοτικών δεδομένων, κατά την διαδικασία των τριών φάσεων της παραγωγής, σε συνδυασμό με τα αναπότρεπτα μηχανικά λάθη των ογκομετρήσεων κατά την συσκευασία, δημιουργούν ένα αδύνατο πλαίσιο διαχειριστικής παρακολούθησης.

Τέλος η αποτίμηση των αποθεμάτων στις τρέχουσες τιμές, ακόμα και όταν αυτές είναι μεγαλύτερες από τις τιμές κτήσεως του ελαιολάδου, δημιουργούν τους όρους για εμφάνιση πλασματικών θετικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης.

4.4 Συσκευασία – εμπορία βρώσιμων ελιών

4.4.1 Γενικά

Ορισμένες ενώσεις ελαιοπαραγωγών περιοχών διαθέτουν εγκαταστάσεις παραγωγής βρώσιμης ελιάς.

Στο παρελθόν οι περισσότερες από αυτές τις εγκαταστάσεις χρησιμοποιούνταν για λογαριασμό της ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΗΣ.

Σ' αυτές τις περιπτώσεις, οι ενώσεις διαμεσολαβούσαν στη συγκέντρωση ελιών με τα κατάλληλα ποιοτικά χαρακτηριστικά, τις επεξεργάζονταν στις εγκαταστάσεις τους, τις συσκέυαζαν και τις διέθεταν κατόπιν εντολών του παρακαταθέτη.

Με μηνιαίες εκκαθαρίσεις απέδιδαν λογαριασμό στην Ελαιουργική για τις ποσοτικές και χρηματικές διακινήσεις που προέκυπταν από τη διαμεσολάβησή τους, λογίζοντας συγχρόνως τις συμβατικές προμήθειες και τα δικαιώματα από τη χρήση των εγκαταστάσεών τους.

Η περίπτωση που θα εξετασθεί από την πλευρά των διαχειριστικών και λογιστικών διαδικασιών, αφορά παραγωγή και εμπορία βρώσιμης ελιάς, για λογαριασμό της ίδιας της Ένωσης.

Στην κατεύθυνση της αυτόνομης εμπορίας αυτού του προϊόντος προσανατολίζεται διαρκώς μεγαλύτερος αριθμός συνεταιριστικών οργανώσεων, που διαθέτουν τις κατάλληλες εγκαταστάσεις, σαν αποτέλεσμα και των αδυναμιών αξιοποίησής τους σε κεντρικό συνεταιριστικό επίπεδο.

4.4.2 Αγορές ελιών από τους παραγωγούς

Η Ένωση συγκεντρώνει τρία είδη ελιάς, Μαύρες, Καλαμών και Πράσινες.

Μία επιπλέον ποιοτική διάκριση, συναρτάται με το μέγεθος της ελιάς και προσδιορίζεται από τον αριθμό ίσου μεγέθους ελιών ανά μονάδα βάρους (kgr).

Οι κατηγορίες μεγέθους μετά την επεξεργασία είναι δεκατρείς και αφορούν και τα τρία βασικά είδη που αγοράζονται.

Η διάκριση κατά μέγεθος όμως κατά την παραλαβή, γίνεται σε τρεις γενικότερες κατηγορίες.

Η κατ' αρχήν συγκέντρωση γίνεται από τους πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς ή ειδικά εξουσιοδοτημένους από την Ένωση μεσίτες.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Ένωσης καθορίζει τις τιμές αγοράς των ελιών, ανάλογα με την ποιοτική τους διάκριση και τις ανακοινώνει στους παραγωγούς, μέσω των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών.

Η πλειοψηφία των παραγωγών, χρησιμοποιεί μικρούς διαλογείς που διαχωρίζουν τις ελιές σε τρεις κατηγορίες, ανάλογα με το μέγεθός τους.

Έτσι επιτυγχάνουν καλύτερες τιμές και αποφυγή των αμφισβητήσεων για την ποιοτική κατάταξη της παραγωγής τους.

Στην περίπτωση που δεν έχει γίνει διαλογή από τους παραγωγούς, η ποιοτική κατάταξη γίνεται με την παράδοση του προϊόντος, από τους πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς ή τους μεσίτες, με δειγματοληψία.

Οι παραλαμβανόμενες ποσότητες ζυγίζονται και εκτός της ποιοτικής τους κατάταξης, υπολογίζεται ένα ποσοστό "φύρας", που αφορά το μέρος του προϊόντος που λόγω μηχανικών κακώσεων ή προσβολής από ασθένειες, δεν είναι κατάλληλο για επεξεργασία.

Με την παραλαβή οι εξουσιοδοτημένοι εκπρόσωποι της Ένωσης εκδίδουν Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής, κατά παραγωγή, με τις παραληφθείσες ποσότητες, την υπολογισμένη φύρα και τις καθαρές πληρωτέες ποσότητες κατά ποιοτική κατηγορία.

Οι ποσότητες που συγκεντρώνονται, μεταφέρονται κατά διαστήματα στις παραγωγικές εγκαταστάσεις της Ένωσης, συσκευασμένες σε τελάρα και συνοδευόμενες με σχετικά Δελτία Αποστολής, ενώ αντίγραφα των Δελτίων Ποσοτικής Παραλαβής, διαβιβάζονται στο λογιστήριο της Ένωσης.

Με βάση τα παραπάνω Δελτία, εκδίδονται από την Ένωση, τα σχετικά Τιμολόγια Αγοράς.

Με την έκδοση των Τιμολογίων χρεώνονται οι λογαριασμοί αγορών με πίστωση των προμηθευτών - παραγωγών, οι οποίοι κατόπιν εισπράττουν το τίμημα της πώλησης από το Ταμείο της Ένωσης.

Οι πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί και οι εξουσιοδοτημένοι μεσίτες, συντάσσουν μηνιαίες εκκαθαρίσεις, στις οποίες αναγράφουν τις ποσότητες που

διακίνησαν, την προμήθειά τους, καθώς και πιθανά έξοδα που πραγματοποίησαν για λογαριασμό της Ένωσης.

Με την λήψη των εκκαθαρίσεων, η Ένωση πιστώνει τους συνεργάτες της με αντίστοιχη χρέωση των λογαριασμών των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν.

Οι ποσότητες των ανεπεξέργαστων ελιών που συγκεντρώνονται, καταχωρούνται κατά ποιοτική διάκριση και αντιπρόσωπο, σε λογαριασμούς τάξεως, ενώ με την παραλαβή τους καταχωρούνται κατά ποσότητα και αξία σε λογιστική αποθήκη και σε μερίδες κατά ποιοτική διάκριση.

4.4.3 Επεξεργασία

Η επεξεργασία της βρώσιμης ελιάς διακρίνεται σε τρεις φάσεις:

- Διαλογή,
- ωρίμανση και
- συσκευασία.

Στην πρώτη φάση γίνεται διαλογή των παραληφθέντων ποσοτήτων στις δεκατρείς κατηγορίες μεγέθους και απορρίπτονται εκείνες οι ποσότητες που δεν είναι κατάλληλες για επεξεργασία.

Κατόπιν το διαλεγμένο προϊόν τοποθετείται κατά είδος και κατηγορία μεγέθους σε κάδους από τσιμέντο ή PVC και σε βαρέλια.

Η διαδικασία ωρίμανσης διαφέρει ανάλογα με το είδος της ελιάς.

Οι Μαύρες Ελιές τοποθετούνται σε άλμη, η περιεκτικότητα σε αλάτι της οποίας παρακολουθείται διαρκώς, ώστε να μην υπάρξει πρόβλημα στη συντήρηση του προϊόντος.

Μετά την παρέλευση του χρόνου που απαιτείται για το "ξεπίκριμα" της ελιάς, αυτή εξάγεται από τους κάδους και συσκευάζεται σε μεταλλικά ή πλαστικά δοχεία, μέσα σε άλμη.

Για τις Ελιές Καλαμών ακολουθείται η ίδια διαδικασία, αλλά μετά την εξαγωγή τους από τους κάδους, ένα μέρος συσκευάζεται κατευθείαν όπως και οι μαύρες ελιές, ενώ για ένα άλλο μέρος επακολουθεί μηχανικό "χαράκωμα" και συσκευασία μέσα σε άλμη, λάδι και ξύδι.

Για τις Πράσινες Ελιές που υφίστανται κατεργασία "ισπανικού" τύπου, ή κατεργασία και συσκευασία είναι παρόμοια με αυτήν των μαύρων ελιών, με τη διαφορά ότι στη διαδικασία της "ωρίμανσης", προστίθεται στους κάδους και ποσότητα σόδας, για τη διατήρηση του πράσινου χρώματος.

Το κόστος παραγωγής των προϊόντων διαμορφώνεται από την αξία αγοράς των ελιών που επεξεργάζονται, τις αναλώσεις βοηθητικών υλών όπως αλάτι, λάδι, ξύδι και σόδα, τις αναλώσεις των μεταλλικών ή πλαστικών ειδών συσκευασίας τις δαπάνες προσωπικού, τις δαπάνες συντήρησης των εγκαταστάσεων, τις αποσβέσεις κ.λ.π.

Για τις πρώτες ύλες, τα βοηθητικά υλικά και τα υλικά συσκευασίας, τηρούνται λογιστικές αποθήκες από τις οποίες προκύπτουν οι αναλώσεις κατά ποσότητα και αξία.

Τα έτοιμα προϊόντα παρακολουθούνται επίσης σε λογιστικές αποθήκες κατά ποσότητα με την εισαγωγή και κατά ποσότητα και αξία πωλήσεως με την εξαγωγή τους για πώληση.

Τα Γενικά Βιομηχανικά έξοδα λογίζονται κατ' είδος, σε υπολογαριασμό της συγκεκριμένης εκμετάλλευσης, με την πραγματοποίησή τους.

4.4.4 Πωλήσεις - Απογραφή

Η διαδικασία πώλησης των συγκεκριμένων προϊόντων, δεν παρουσιάζει ιδιαίτερες ιδιομορφίες.

Οι τιμές πώλησης αποφασίζονται από το Δ.Σ. της Ένωσης και κυμαίνονται ανάλογα με τις συνθήκες της αγοράς. Δεν συμπληρώνονται έντυπα "παραγγελιών πωλήσεων".

Η λογιστική αποτύπωση των συναλλαγών της πώλησης, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.

Στο τέλος της χρήσης, γίνεται φυσική απογραφή των αποθεμάτων, αποτίμησή τους σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και υπολογισμός του αποτελέσματος, της συγκεκριμένης εκμετάλλευσης.

4.5 Τυροκόμηση γάλακτος

4.5.1 Συγκέντρωση γάλακτος.

Το γάλα συγκεντρώνεται καθημερινά σε ειδικούς σταθμούς πρόψυξης, που έχει δημιουργήσει το συνεταιριστικό Τυροκομείο.

Η μεταφορά του στους σταθμούς γίνεται είτε με μεταφορικά μέσα των κτηνοτρόφων - παραγωγών ή με μισθωμένα από το τυροκομείο μεταφορικά μέσα.

Και στις δύο περιπτώσεις με τα μεταφορικά έξοδα επιβαρύνεται η εκμετάλλευση του τυροκομείου.

Με την παραλαβή του από τους σταθμούς, το γάλα ζυγίζεται και τα δεδομένα της ζύγισης καταχωρούνται, κατά παραγωγό και γενική ποιοτική κατηγορία του γάλακτος (πρόβειο, αγελαδινό, αίγειο), σε πρόχειρες χειρόγραφες καταστάσεις.

Δεν εκδίδεται Δελτίο ποσοτικής παραλαβής με αιτιολογικό το χαμηλό επίπεδο διοικητικής στελέχωσης των Σταθμών Πρόψυξης, την αποφυγή της σχετικής γραφειοκρατίας και το επίπεδο εμπιστοσύνης, που έχει καλλιεργηθεί μεταξύ των παραγωγών και του τυροκομείου.

Από τους σταθμούς πρόψυξης το γάλα μεταφέρεται καθημερινά, στις εγκαταστάσεις του τυροκομείου, με ειδικά βυτία.

Συνοδεύεται με Δελτία Αποστολής για τις συνολικές ποσότητες και με τις πρόχειρες καταστάσεις, που έχουν συμπληρωθεί κατά την αρχική παραλαβή.

Στο τυροκομείο γίνεται ακριβής ζύγιση του παραλαμβανόμενου από κάθε Σταθμό γάλακτος.

Συνήθως παρατηρούνται μικρές αποκλίσεις μεταξύ των αναλυτικών, κατά παραγωγό, δεδομένου της αρχικής ζύγισης που γίνεται στους Σταθμούς Πρόψυξης και των δεδομένων της ζύγισης που γίνεται στο Τυροκομείο.

Σ' ένα βαθμό οι αποκλίσεις αυτές οφείλονται σε απώλειες γάλακτος κατά τη μεταφορά που μεσολαβεί μεταξύ των δύο ζυγίσεων.

Σαν ποσότητα οριστικής παραλαβής, θεωρείται αυτή που παραλαμβάνεται από το τυροκομείο.

Οι διαφορές με τις αρχικές ζυγίσεις, μερίζονται ανάλογα σε όλους τους παραγωγούς.

Με βάση τις διορθωμένες πλέον ποσότητες του παραληφθέντος γάλακτος κατά παραγωγή και γενική ποιοτική διάκριση, συμπληρώνονται χειρόγραφα θεωρημένο Βιβλίο Ποσοτικής Παραλαβής, με τα αναλυτικά δεδομένα και εκδίδονται Αποδείξεις Ποσοτικής Παραλαβής, με τις συνολικές παραληφθείσες ποσότητες πρόβειου και αγελαδινού γάλακτος.

Τα δεδομένα του Βιβλίου Ποσοτικής Παραλαβής, εισάγονται στον Ηλεκτρονικό Υπολογιστή, μέσω του οποίου παρακολουθούνται οι παραληφθείσες και μη τιμολογηθείσες ποσότητες γάλακτος κατά παραγωγή.

4.5.2 Τιμολόγηση γάλακτος

Ο καθορισμός της τιμής αγοράς του γάλακτος, γίνεται διακεκριμένα για κάθε κτηνοτρόφο, ανάλογα με τα ιδιαίτερο ποιοτικά χαρακτηριστικά του προϊόντος που παραδίδει.

Από το συνεταιρισμό έχουν καθοριστεί οι τιμές βάσης κατά γενική ποιοτική διάκριση (πρόβειο, αγελαδινό, αίγειο γάλα), καθώς και πίνακες μεταβολής των τιμών βάσης, ανάλογα με την περιεκτικότητα του γάλακτος σε λίπος και πρωτεΐνες.

Επίσης έχει καθοριστεί πριμ για τις ανώτερες, από μικροβιολογική άποψη, ποιότητες γάλακτος.

Κάθε μήνα παραλαμβάνονται τέσσερα δείγματα γάλακτος για κάθε παραγωγή, από ισάριθμες παραδόσεις του στους σταθμούς πρόψυξης.

Τα δείγματα αυτά αναλύονται εργαστηριακά και τα αποτελέσματα των αναλύσεων, που έχουν επίπτωση στον καθορισμό της τιμής, εισάγονται στον Ηλεκτρονικό Υπολογιστή.

Με βάση τις ποσότητες των ημερησίων παραλαβών, τους τιμοκαταλόγους και τα δεδομένα των εργαστηριακών αναλύσεων, στο τέλος κάθε μήνα, εκδίδεται από τον Ηλεκτρονικό Υπολογιστή, για κάθε παραγωγή, «Τιμολόγιο Αγοράς Γάλακτος».

Το Τιμολόγιο περιλαμβάνει τα αναλυτικά στοιχεία των ημερησίων ποσοτικών παραλαβών, τις μέρες που λήφθηκαν δείγματα και τα αποτελέσματα των αναλύσεων για την περιεκτικότητά τους σε λίπος και πρωτεΐνες και τη μικροβιολογική ποιοτική τους διάκριση, την τιμή και την αξία του αγορασμένου γάλακτος, το πριμ μικροβιολογικής ποιότητας, μία κράτηση υπέρ της Αγροτικής Τράπεζας και το καθαρό, πληρωτέο στον παραγωγό, ποσό.

4.5.3 Παραγωγή

Το γάλα που παραλαμβάνεται κάθε μέρα, τυροκομείται στο σύνολό του.

Παράγονται διάφοροι τύποι τυριών, με κυριότερους τη γραβιέρα και τη φέτα.

Επίσης σε ορισμένες περιπτώσεις παράγεται κρέμα γάλακτος και γιαούρτι χύμα.

Από τη γραβιέρα που επιστρέφεται από τους πελάτες, συνήθως επειδή παρουσιάζει ρωγμές, παράγεται και συσκευάζεται τριμμένο τυρί.

Η φέτα συσκευάζεται σε μεταλλικά δοχεία ή σε ξύλινα βαρέλια, μαζί με μία μικρή ποσότητα γάλακτος, σαν «ανάχυμα».

Σ' αυτού του είδους τη συσκευασία, δεν παρατηρείται ιδιαίτερη μεταβολή στο βάρος των προϊόντων με την πάροδο του χρόνου.

Αντίθετα, για τους περισσότερους άλλους τύπους τυριών, για τα οποία απαιτείται «ωρίμανση» και ιδιαίτερα για τη γραβιέρα που παράγεται σε σημαντικές ποσότητες, παρατηρείται σημαντική μείωση του βάρους του προϊόντος, από την ημερομηνία παραγωγής του, μέχρι την ολοκλήρωση της ωρίμανσης.

Σαν βοηθητικές ύλες στην παραγωγή χρησιμοποιούνται πυτιά, αλάτι και χλωριούχο ασβέστιο.

Χρησιμοποιείται επίσης ένας αριθμός αναλώσιμων υλικών, όπως καυστική και ανθρακική σόδα, νιτρικό οξύ κ.λ.π. , ενώ ένα μέρος της απαιτούμενης ενέργειας, καλύπτεται με την καύση πυρηνόξυλου, που λαμβάνεται από το ελαιουργείο της συνεταιριστικής οργάνωσης.

Από το Τμήμα Παραγωγής εκδίδεται χειρόγραφο «Ημερήσιο Δελτίο Τυροκόμησης», το οποίο υπογράφεται από τα αρμόδια τεχνικά στελέχη.

Σ' αυτό το Δελτίο αναλύεται η ποσότητα του γάλακτος, που τυροκομήθηκε για την παραγωγή κάθε συγκεκριμένου βασικού τυροκομικού προϊόντος, καθώς και η ποσότητα των παραχθέντων προϊόντων σε μονάδες βάρους (κιλά) και συσκευασίας (δοχεία ή τεμάχια).

Για ορισμένα τυροκομικά προϊόντα τα οποία λαμβάνονται πριν ή μετά την κύρια επεξεργασία του γάλακτος, όπως η κρέμα γάλακτος, το στακοβούτυρο και η μυζήθρα, δεν αναφέρεται αναλογία αναλωθέντος γάλακτος, αλλά μόνο οι παραχθείσες ποσότητες.

Στο ίδιο Δελτίο αναγράφονται οι ποσότητες βοηθητικών υλών και αναλώσιμων υλικών, που αναλώθηκαν κατά την παραγωγή της ημέρας.

Με βάση κυρίως τα δεδομένα του παραπάνω Δελτίου και με την ευθύνη ενός τεχνικού και ενός διοικητικού στελέχους, συντάσσεται ημερήσιο «Δελτίο Παραλαβής Γάλακτος - Ανάλωσης και Παραγωγής Τυροκομικών Προϊόντων».

Σ' αυτό το Δελτίο περιλαμβάνονται όλα τα στοιχεία του Δελτίου Τυροκόμησης και επιπλέον ανάλυση της παραγωγής γραβιέρας και φέτας κατά τυποποιημένο μέγεθος για την γραβιέρα και κατά τύπο συσκευασίας για τη φέτα.

Το κύριο πρόσθετο στοιχείο αυτού του δεύτερου Δελτίου, είναι η επιβεβαίωση των παραχθέντων ποσοτήτων, από τρίτο εκτός της παραγωγής στέλεχος.

4.5.4 Πωλήσεις - Αποθήκες - Αποτίμηση

Οι πωλήσεις γίνονται κυρίως χονδρικά σε εμπόρους του ιδιωτικού τομέα και σε μικρότερη κλίμακα πραγματοποιούνται λιανικές πωλήσεις κατευθείαν από το Τυροκομείο.

Οι τιμές πώλησης καθορίζονται αποκλειστικά από το Διευθυντή πωλήσεων του Τυροκομείου.

Οι βοηθητικές ύλες και τα αναλώσιμα υλικά παρακολουθούνται μηχανογραφικά σε λογιστικές αποθήκες κατά ποσότητα και αξία για την εισαγωγή και κατά ποσότητα για την εξαγωγή.

Στο τέλος της χρήσεως γίνεται φυσική απογραφή των αποθεμάτων και η αποτίμηση τους σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, ενώ παράλληλα προσδιορίζεται η αξία των αναλώσεων.

Το γάλα παρακολουθείται επίσης σε αποθήκες, αλλά δεν εμφανίζονται αποθέματα, επειδή οι παραληφθείσες ποσότητες τυροκομούνται αυθημερόν.

Τα έτοιμα προϊόντα παρακολουθούνται και αυτά ποσοτικά κατά την εισαγωγή και την εξαγωγή.

Στο τέλος της χρήσεως πραγματοποιείται φυσική καταμέτρηση των αποθεμάτων ετοιμών και γίνεται αποτίμησή τους σε τρέχουσες τιμές.

Το αιτιολογικό της αποτίμησης των αποθεμάτων σε τρέχουσες τιμές, στηρίζεται στον ισχυρισμό ότι κατά κανόνα αυτές οι τιμές, στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους, είναι μικρότερες από το αντίστοιχο κόστος παραγωγής.

Η σχέση των τιμών πώλησης με το κόστος παραγωγής των τυροκομικών προϊόντων, παρουσιάζει μία ιδιομορφία.

Ενώ οι τιμές πώλησης τείνουν να διατηρηθούν σταθερές σε όλη την τυροκομική περίοδο, υπερκαλύπτοντας κατά κανόνα το μέσο κόστος παραγωγής, το κόστος παραγωγής ανά μονάδα προϊόντος ακολουθεί φθίνουσα πρόοδο, επηρεασμένο κυρίως από τη διακύμανση των τιμών του γάλακτος.

Στα αρχικά στάδια της γαλακτομικής περιόδου οι τιμές του γάλακτος είναι υψηλές λόγω της μειωμένης προσφοράς, κυρίως επειδή ένα μέρος της παραγωγής διατίθεται για τη διατροφή των νεογέννητων ζώων.

Με τον απογαλακτισμό τους, η προσφορά του γάλακτος αυξάνεται σημαντικά με συνέπεια την πτώση των τιμών του.

Εξαιτίας αυτής της ιδιομορφίας οι τιμές πώλησης των τυροκομικών προϊόντων στα πρώτα στάδια της τυροκομικής περιόδου, μπορεί να είναι μικρότερες από το κόστος παραγωγής τους.

4.5.5 Λογιστική παρακολούθηση

Η λογιστική παρακολούθηση των εργασιών του συγκεκριμένου τυροκομείου, δεν παρουσιάζει ιδιαίτερες ιδιομορφίες και είναι προσαρμοσμένη σε μεγάλο βαθμό με το Ε.Γ.Λ.Σ.

Με την έκδοση των «Τιμολογίων Αγοράς Γάλακτος» χρεώνονται οι αγορές κατά γενική ποιοτική διάκριση του γάλακτος και πιστώνονται οι προσωπικοί λογαριασμοί των κτηνοτρόφων - παραγωγών και ο λογαριασμός της κράτησης για την Αγροτική Τράπεζα.

Τα έσοδα της εκμετάλλευσης του τυροκομείου, προέρχονται κυρίως από τις πωλήσεις των τυροκομικών προϊόντων και δευτερευόντως από τη λήψη ειδικών επιδοτήσεων που αφορούν την γαλακτοπαραγωγή.

Οι επιδοτήσεις αυτές μεταφέρονται με την εισπραξή τους σε ιδιαίτερο λογαριασμό εσόδου, ενώ οι πωλήσεις λογιστικοποιούνται με την έκδοση των σχετικών «Τιμολογίων» και «Δελτίων Πώλησης», με παράλληλη χρέωση των απαιτήσεων ή των διαθεσίμων και πίστωση του αναλογούντος Φ.Π.Α.

Οι αγορές των βοηθητικών υλών, των υλικών συσκευασίας και των αναλωσίμων υλικών, μεταφέρονται σε χρέωση των οικείων υπολογαριασμών της

ομάδας 2 του Ε.Γ.Λ.Σ. κατά κατηγορία Φ.Π.Α., ενώ η αναλυτικότερη παρακολούθησή τους, γίνεται στις καρτέλες αποθήκης.

Τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα λογίζονται με την πραγματοποίησή τους και συνίσταται κυρίως σε δαπάνες μισθοδοσίας, μεταφορικά και ηλεκτρική ενέργεια. Για τον υπολογισμό του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης του Τυροκομείου, παρακολουθούνται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς της ομάδας 6 του Ε.Γ.Λ.Σ., τα έξοδα διοίκησης, διάθεσης και χρηματοδότησης που την αφορούν, ενώ στο τέλος της χρήσης επιβαρύνεται με μία αναλογία επί των γενικών εξόδων, που αφορούν συνολικά τη λειτουργία της συνεταιριστικής οργάνωσης.

4.5.6 Αδυναμίες στη διαχειριστική και λογιστική παρακολούθηση

Το γενικό επίπεδο της διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης του μοντέλου που εξετάστηκε, εμφανίζεται ικανοποιητικό.

Από διαχειριστική άποψη, αδυναμία εντοπίζεται στην καταχώρηση των ποσοτικών παραλαβών του γάλακτος, που θα έπρεπε να γίνεται άμεσα στα κέντρα πρόψυξης με βάση τα δεδομένα της αρχικής ζύγισης.

Οι πιθανές απώλειες από τις μεταφορές μέχρι το τυροκομείο, θα βάρυναν σ' αυτήν την περίπτωση, τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης.

Επίσης ο καθορισμός των τιμών πωλήσεως των προϊόντων από ένα πρόσωπο και η μη σύνταξη και παρακολούθηση εντύπων «παραγγελιών πωλήσεως», παρέχει διοικητική ευλυγισία, αλλά πάσχει διαχειριστικά.

Από λογιστική άποψη οι επιδοτήσεις που λαμβάνονται θα έπρεπε να μειώνουν το κόστος αγοράς του γάλακτος και να μη μεταφέρονται σε ιδιαίτερο λογαριασμό εσόδου, ενώ η αποτίμηση των προϊόντων σε τρέχουσες τιμές, δημιουργεί τους όρους για πιθανή πλασματική βελτίωση των αποτελεσμάτων.

Με δεδομένο ότι η τυροκομική περίοδος εκτείνεται από το Φθινόπωρο μέχρι την Άνοιξη, ενώ η εταιρική χρήση κλείνει στις 31.12. κάθε χρόνου, στην εκμετάλλευση κάθε χρήσης, περιλαμβάνονται τμήματα από τα αποτελέσματα δύο γαλακτοκομικών περιόδων.

Με βάση όσα προαναφέρθηκαν για την διακύμανση του κόστους παραγωγής, από διοικητική άποψη, έχει σημασία ο υπολογισμός του μέσου κόστους παραγωγής ανά τυροκομική περίοδο, πληροφορία που θα μπορούσε να αντλείται από λογιστικά στοιχεία.

4.6 Συσκευαστήριο και Εμπορία αγγουριών

4.6.1 Αγορές

Η Ένωση αγοράζει τα αγγούρια από ιδιώτες - παραγωγούς, από πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς και από ομάδες παραγωγών.

Οι τιμές αγοράς από συνεταιρισμούς και ιδιώτες, καθορίζονται μετά από συμφωνία, με βάση τις τρέχουσες τιμές του προϊόντος.

Για τις αγορές από Ομάδες Παραγωγών, γίνεται δημόσιος μειοδοτικός διαγωνισμός, στον οποίο συμμετέχει η Ένωση, μαζί με άλλους ενδιαφερόμενους.

Από την πλευρά της Ένωσης, οι τιμές που θα προσφερθούν στο διαγωνισμό ή θα συμφωνηθούν όταν οι πωλητές είναι ιδιώτες ή συνεταιρισμοί, καθορίζονται από ειδικά εξουσιοδοτημένη τριμελή επιτροπή.

Οι Ομάδες Παραγωγών, αποτελούν ιδιαίτερα νομικά πρόσωπα και μεταξύ των άλλων αρμοδιοτήτων τους, ελέγχουν τις ποιοτικές προδιαγραφές των παραγόμενων από τα μέλη τους προϊόντων.

Οι πωλήσεις που πραγματοποιούν είναι σημαντικής, κάθε φορά, κλίμακας, τα δε προϊόντα εκτίθενται στο χώρο που πραγματοποιείται ο διαγωνισμός και παραδίνονται κατευθείαν στο μειοδότη.

Για τις αγορές από ιδιώτες παραγωγούς εκδίδει η Ένωση «Τιμολόγια Αγοράς», ενώ οι συνεταιρισμοί και οι Ομάδες Παραγωγών, εκδίδουν «Τιμολόγια πώλησης» στα οποία περιλαμβάνεται και ο Φ.Π.Α.

Τα αγοραζόμενα προϊόντα μεταφέρονται στο συσκευαστήριο της Ένωσης με δικές της δαπάνες ή μεταφέρονται και παραδίνονται εκεί με ευθύνη των πωλητών.

4.6.2 Συσκευασία

Η παραγωγική διαδικασία του συσκευαστηρίου είναι σχετικά απλή.

Διαχωρίζονται οι πιθανές ποσότητες που δεν είναι εμπορεύσιμες και στο υπόλοιπο γίνεται διαλογή ανάλογα με το μέγεθος και το σχήμα των αγγουριών.

Οι ποιότητες που πληρούν διεθνείς προδιαγραφές, συσκευάζονται σε χαρτοκιβώτια των πέντε κιλών, ενώ οι υπόλοιπες εμπορεύσιμες ποιότητες συσκευάζονται σε σάκους από πλαστική ύλη, για τη διάθεση τους στην εσωτερική αγορά.

Το συσκευαστήριο διαθέτει ψυκτικό θάλαμο, για την βραχυχρόνια συντήρηση των προϊόντων, μέχρι την προώθησή τους για πώληση.

Οι κύριοι συντελεστές διαμόρφωσης του κόστους παραγωγής του συσκευαστηρίου είναι τα υλικά συσκευασίας και οι δαπάνες μισθοδοσίας, ενώ μικρότερης σημασίας παράγοντες είναι τα μεταφορικά των αγοραζόμενων προϊόντων, η ηλεκτρική ενέργεια, οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων κ.λ.π.

Στο συσκευαστήριο δεν τηρείται βιβλίο παραγωγής και δεν εκδίδονται Δελτία για την πιστοποίηση των ποσοτικών εισαγωγών στην παραγωγική διαδικασία και των ποσοτικών εξαγωγών από αυτή. Η σχετική παρακολούθηση εξαντλείται, με τη συμπλήρωση πρόχειρων χειρόγραφων καταστάσεων, στις οποίες καταγράφονται οι ποσοτικές διακινήσεις.

Δεν τηρούνται επίσης λογιστικές αποθήκες για τα υλικά συσκευασίας.

4.6.3 Πωλήσεις

Ο κύριος όγκος των πωλήσεων πραγματοποιείται στο εξωτερικό, ενώ ένα μικρότερο μέρος διατίθεται στην εσωτερική αγορά.

Όλες οι πωλήσεις και στο εσωτερικό και στο εξωτερικό γίνονται με διαμεσολάβηση αντιπροσώπων.

Τα προϊόντα στέλνονται στον τόπο προορισμού τους με μισθωμένα αυτοκίνητα - ψυγεία, με συνέπεια οι δαπάνες για μεταφορικά πωλήσεων να είναι σχετικά μεγάλες.

Οι αποστολές συνοδεύονται με Δελτία Αποστολής «Επί παρακαταθήκη», και προκειμένου για εξαγωγές και με τα νόμιμα φορτωτικά έγγραφα που εκδίδονται με ευθύνη των εκτελωνιστών της Ένωσης.

Οι αντιπρόσωποι της Ένωσης στις λαχαναγορές του εξωτερικού και του εσωτερικού, πωλούν τα προϊόντα για λογαριασμό τους και στέλνουν σ' αυτήν «εκκαθαρίσεις» κατά αποστελλόμενο φορτίο.

Οι αντιπρόσωποι του εξωτερικού, αμέσως μετά την πώληση του φορτίου κάθε αποστολής και πριν την αποστολή της εκκαθάρισης στην Ένωση, κοινοποιούν με TELEX τις πωληθείσες ποσότητες.

Οι ποσότητες που περιλαμβάνονται στις εκκαθαρίσεις σαν πωληθείσες, είναι πάντα μικρότερες των ποσοτήτων που απεστάλησαν.

Οι διαφορές, αφορούν, σύμφωνα με την άποψη των αντιπροσώπων, ποσότητες που για λόγους ποιότητας ή άλλους λόγους δεν στάθηκε δυνατό να διατεθούν και απορρίφθηκαν.

Η Ένωση δεν έχει καμία δυνατότητα ελέγχου επιβεβαίωσης της ορθότητας των απορριφθέντων ποσοτήτων που αναγράφονται στις εκκαθαρίσεις.

Επιπλέον δεν έχει διατυπωθεί γραπτή σύμβαση αντιπροσώπευσης με κανέναν από τους αντιπροσώπους της.

Οι τιμές με τις οποίες οι αντιπρόσωποι της Ένωσης θα πωλήσουν τα προϊόντα, καθορίζονται κατά τη δική τους κρίση με βάση τις συνθήκες της αγοράς.

Οι αποστολές δεν συνοδεύονται από υπαλλήλους της Ένωσης, ούτε υπάρχουν δικά της όργανα στις λαχαναγορές, για δειγματοληπτικό έστω έλεγχο της αξιοπιστίας των συνεργατών της.

4.6.4 Λογιστική παρακολούθηση

Για τις αγορές αγγουριού χρεώνονται οι σχετικοί υπολογαριασμοί της ομάδας 2 του Ε.Γ.Λ.Σ. καθώς και ο λογαριασμός του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας με πίστωση των προμηθευτών.

Παράλληλα γίνεται εγγραφή στους Λογαριασμούς Τάξεως, με τις αγοραζόμενες ποσότητες συνολικά, χωρίς κανένα ποιοτικό διαχωρισμό.

Με την παραλαβή των τιμολογίων των υλικών συσκευασίας χρεώνονται επίσης οι λογαριασμοί Αγορών, ενώ οι ποσότητες αυτών των υλικών δεν παρακολουθούνται.

Ο υπολογισμός των αναλωθέντων μέσα στη χρήση υλικών συσκευασίας, γίνεται με την απογραφή και αποτίμηση των τυχόν αποθεμάτων τους και με την μεταφορά αυτών των αποθεμάτων έναρξης και λήξης, στην ειδική εκμετάλλευση που αφορά τη διαχείριση αγγουριών.

Οι δαπάνες που αφορούν την παραγωγική διαδικασία ή τις άλλες λειτουργίες της ειδικής εκμετάλλευσης, μεταφέρονται στη χρέωση ειδικών υπολογαριασμών της ομάδας 6 του Ε.Γ.Λ.Σ. , με τη λήψη των σχετικών δικαιολογητικών.

Με τις αποστολές των προς πώληση ποσοτήτων, με βάση τα εκδιδόμενα Δελτία Αποστολής, γίνεται σχετική εγγραφή μείωσης των Λογαριασμών Τάξεως.

Με την λήψη των εκκαθαρίσεων των αντιπροσώπων πιστώνονται ανάλογα οι λογαριασμοί πωλήσεων και πιθανών άλλων εσόδων, με χρέωση των απαιτήσεων, των προμηθειών και των άλλων εξόδων που για λογαριασμό της Ένωσης, έγιναν από τους αντιπροσώπους.

Για τις πωλήσεις που γίνονται από αντιπροσώπους του εξωτερικού, των οποίων οι εκκαθαρίσεις αναφέρονται σε ξένο νόμισμα, οι σχετικές λογιστικές εγγραφές σε δραχμές υπολογίζονται με λογιστικό ισοτίμο.

Με την αποστολή εμβασμάτων από τους αντιπροσώπους εξωτερικού και εσωτερικού χρεώνεται, με το εισπραχθέν ποσό ο λογαριασμός όψεως της Ένωσης στην Α.Τ.Ε., με πίστωση των λογαριασμών των αντιπροσώπων.

Με αυτήν τη λογιστική πρακτική, οι τρεχούμενοι λογαριασμοί των αντιπροσώπων του εξωτερικού, περιλαμβάνουν και πραγματοποιημένες χρεωστικές και πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές.

Η τακτοποίηση γίνεται με το κλείσιμο του λογαριασμού συγκεκριμένου αντιπροσώπου κατά τη διάρκεια της χρήσης, ή διαφορετικά με την αποτίμησή της σε ξένο νόμισμα απαίτησης ή υποχρέωσης της Ένωσης προς αυτόν, στο τέλος της χρήσης.

Για τις απώλειες ποσοτήτων προϊόντος και τη διάρκεια της διαλογής και συσκευασίας, δεν γίνεται ιδιαίτερη εγγραφή, με την πραγματοποίησή τους.

Στο τέλος της χρήσης με την εκτίμηση των τυχόν αποθεμάτων, διορθώνονται οι λογαριασμοί τάξεως, ώστε να συμφωνούν με τις εναπομείνουσες ποσότητες.

Οι διαφορές που προκύπτουν αφορούν τις ποσοτικές απώλειες κατά την παραγωγική διαδικασία.

Για τις σχετικά μεγαλύτερες ποσότητες προϊόντων, που «χάνονται» κατά τη διαδικασία της πώλησης, δεν γίνεται καμία εγγραφή.

4.6.5 Αδυναμίες στη διαχειριστική και λογιστική παρακολούθηση

Το κύριο διαχειριστικό κενό του συστήματος που εξετάστηκε, αφορά στην αδυναμία της Ένωσης να παρακολουθήσει την πραγματική πορεία του προϊόντος, μετά την εξαγωγή του από τις αποθήκες της, για αποστολή προς τους αντιπροσώπους της.

Ένα πρόβλημα που παρουσιάζεται αφορά τους μεταφορείς, που πολλές φορές για λόγους εξοικονόμησης ενέργειας, υπολειπόμενοι τους ψυκτικούς θαλάμους των αυτοκινήτων - ψυγείων, με συνέπεια την υποβάθμιση των προϊόντων.

Ένα δεύτερο σημαντικό πρόβλημα, συνδέεται με την αδυναμία ελέγχου των αντιπροσώπων, σχετικά με τις ποσότητες και τις τιμές των πωλήσεων που διενεργούν για λογαριασμό της Ένωσης.

Επίσης η μη ύπαρξη γραπτών συμβάσεων αντιπροσώπευσης, αποτελεί διαχειριστικό κενό, με σημαντικές επιπτώσεις σε πιθανές δικαστικές διαφορές, μεταξύ Ένωσης και αντιπροσώπων.

Η παρακολούθηση των αποθεμάτων αγγουριού με τους λογαριασμούς τάξεως όπως γίνεται, δεν καλύπτει το κενό της μη λειτουργίας λογιστικής αποθήκης.

Ο μη προσδιορισμός με βάση ελεγμένα λογιστικά στοιχεία των ποσοτικών απωλειών, κατά τη διαδικασία της συσκευασίας κάθε συγκεκριμένης μεγάλης αγοραζόμενης ποσότητας, δεν παρέχει τη δυνατότητα για έλεγχο της ποιοτικής αξιοπιστίας των προμηθευτών, με διαχρονικές στατιστικές συγκρίσεις.

Η μη λογιστική επίσης παρακολούθηση των απωλειών κατά τη διαδικασία της πώλησης, διαχρονικά και για κάθε συγκεκριμένο αντιπρόσωπο, στερεί τη δυνατότητα

για άσκηση αποτελεσματικότερων πείσεων προς αυτούς, για περιορισμό των απορριπτόμενων ποσοτήτων.

Από λογιστική άποψη το κύριο πρόβλημα εστιάζεται στην καθυστερημένη λογιστική απεικόνιση των συναλλαγματικών διαφορών.

Σαν αποτέλεσμα αυτού του χειρισμού οι λογαριασμοί των αντιπροσώπων του εξωτερικού κατά την διάρκεια της χρήσης εμφανίζονται νοθευμένοι, δεν γίνεται διαχωρισμός των πραγματοποιημένων και «εξ αποτιμήσεως» συναλλαγματικών διαφορών στο τέλος της χρήσεως και επηρεάζονται τα αποτελέσματα της χρήσεως, με δεδομένη την ισχύουσα νομοθεσία, για το χειρισμό των συναλλαγματικών διαφορών.

4.7 Κοινή επεξεργασία, εμπορία και απόσυρση Βερίκοκου από Ομάδα Παραγωγών

4.7.1 Η παράλληλη λειτουργία των Ε.Γ.Σ. σαν «ομάδων παραγωγών».

Τα κοινοτικά όργανα, για τη χορήγηση ορισμένων πλεονεκτημάτων προς τους παραγωγούς - αγρότες, όπως είναι το δικαίωμα της «απόσυρσης», απαιτούν μία ιδιαίτερη μορφή οργάνωσης.

Η μορφή αυτή προσδιορίζεται από σαφείς υποχρεώσεις, ως προς τις προδιαγραφές των προς διάθεση αγροτικών προϊόντων, εποπτεύεται με ιδιαίτερη προσοχή από κρατικά και κοινοτικά όργανα και αφορά συνεταιρισμένους και μη παραγωγούς.

Με τους κανονισμούς 1035/72 και 2602/90 ΕΟΚ, καθορίζονται οι όροι λειτουργίας αυτών των οργανωτικών σχημάτων, που ανεξάρτητα από τις διαφορετικές νομικές μορφές που μπορούν να λάβουν στην κάθε χώρα - μέλος, ονομάζονται «ομάδες παραγωγών».

Οι ομάδες παραγωγών εκτός από το αντικείμενο της κοινής επεξεργασίας και διάθεσης προϊόντων, μπορούν να ασχοληθούν με την κοινή αγροτική παραγωγή σε συλλογικές καλλιέργειες, την κοινή αγορά και εκμετάλλευση αγροτικών μηχανημάτων κ.λ.π.

Στις ελληνικές συνθήκες, όπου η συντριπτική πλειοψηφία των αγροτών είναι ήδη οργανωμένη στις συνεταιριστικές οργανώσεις, είναι σύνηθες πλέον φαινόμενο, η λειτουργία των «ομάδων παραγωγών» να ενσωματώνεται στη λειτουργία του συνεταιριστικού τομέα.

Επειδή οι «ομάδες παραγωγών» αποτελούνται από παραγωγούς του ίδιου προϊόντος, προσομοιάζουν με τις κλαδικές Οργανώσεις Παραγωγής Αγροτικού Συνεταιρισμού (Κ.Ο.Π.Α.Σ.), που προβλέπονται από το Ν 1541/85, ενώ οι «Ομάδες κοινής εκμετάλλευσης» (Ο.Κ.Ε.), που προβλέπονται από τον ίδιο νόμο, είναι αντίστοιχες των «ομάδων παραγωγών», που αναλαμβάνουν κοινές καλλιέργειες ή κοινή εκμετάλλευση μηχανημάτων.

Στην πράξη όμως και κυρίως σε περιοχές παραγωγής οπωροκηπευτικών και εσπεριδοειδών, ο λόγος δημιουργίας των Ομάδων Παραγωγών, είναι η δυνατότητα αξιοποίησής τους από τους παραγωγούς, για την «απόσυρση» των προϊόντων τους, που δεν διατίθενται τελικά στην αγορά.

Παράλληλα όμως, η λειτουργία των «ομάδων παραγωγών» ενισχύει τη συλλογική επεξεργασία και διάθεση των αγροτικών προϊόντων, που σε πολλές περιοχές παρουσίαζε κάμψη, αφού οι παραγωγοί έτειναν να διαθέτουν ατομικά την

παραγωγή τους στο ελεύθερο εμπόριο, για τα προϊόντα εκείνα που δεν συγκεντρώνονταν από Κεντρικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις.

Στις περιπτώσεις διαμόρφωσης ομάδων στα πλαίσια των Ε.Γ.Σ., το Διοικητικό Συμβούλιο της Ένωσης αποτελεί και το διοικητικό όργανο της Ομάδας, μέλη της οποίας είναι τα φυσικά πρόσωπα - παραγωγοί συγκεκριμένου προϊόντος, που το επιθυμούν και βρίσκονται στα χωροταξικά όρια που καλύπτει η Ένωση.

Οι πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί παρεμβαίνουν για την υποβοήθηση των εργασιών της Ομάδας, αλλά αυτή η παρέμβαση είναι άτυπη.

Η Ε.Γ.Σ. παρακολουθεί στα βιβλία της σε ιδιαίτερους λογαριασμούς τις συναλλαγές της Ομάδας και τηρεί ορισμένα πρόσθετα βιβλία και στοιχεία που επιβάλλονται από την κοινοτική νομοθεσία ή το φορολογικό δίκαιο.

Κύριος στόχος μιας Ομάδας κοινής επεξεργασίας και εμπορίας αγροτικού προϊόντος, είναι η διάθεση αυτού του προϊόντος στις αγορές του εξωτερικού και του εσωτερικού.

Η «απόσυρση» των προϊόντων, εφόσον επιτρέπεται, αποτελεί έσχατο μέτρο προστασίας του αγροτικού εισοδήματος και είναι δυνατή όταν δεν επιτυγχάνεται η διάθεση στην αγορά ή όταν οι τιμές που διαμορφώνονται σ' αυτήν, είναι χαμηλότερες των ήδη χαμηλών προκαθορισμένων τιμών απόσυρσης.

Για ορισμένα προϊόντα όπως τα εσπεριδοειδή, για την άσκηση του δικαιώματος απόσυρσης, τίθεται σαν υποχρέωση η προηγούμενη διάθεση στην αγορά ενός ελάχιστου ποσοστού της παραγωγής, ενώ για ορισμένες κατηγορίες οπωροκηπευτικών δεν τίθεται παρόμοια δέσμευση.

Η λειτουργία της Ομάδας εποπτεύεται από το Υπουργείο Γεωργίας, το οποίο ελέγχει την ορθή τήρηση των υποχρεώσεών της, που πηγάζουν από την κοινοτική νομοθεσία και επιπλέον εκτιμά κατά διαστήματα τη λειτουργικότητα και βιωσιμότητά της.

Η Ομάδα για την κάλυψη των γενικών εξόδων της, εισπράττει εισφορές από τα μέλη που την αποτελούν, τις οποίες παρακολουθεί σε ιδιαίτερο λογαριασμό.

4.7.2 Βιβλία και στοιχεία «Ομάδας Παραγωγών».

Στην περίπτωση που η Ομάδα παραγωγών λειτουργεί στα πλαίσια Ε.Γ.Σ., χρησιμοποιούνται τα λογιστικά βιβλία της Ένωσης, (Ημερολόγια, Καθολικά κ.λ.π.), αλλά δημιουργούνται ιδιαίτεροι λογαριασμοί για την αυτοτελή παρακολούθηση των δοσοληψιών της Ομάδας.

Τα ποσά των εισφορών των μελών, κατατίθενται σε ιδιαίτερο λογαριασμό στην Αγροτική Τράπεζα, με τίτλο στα βιβλία της Ε.Γ.Σ. «Ταμείο Παρέμβασης» της συγκεκριμένης Ομάδας.

Από τα ποσά αυτά καλύπτονται τα άμεσα έξοδα λειτουργίας της Ομάδας, καθώς και η σχετική αναλογία των γενικών εξόδων της Ένωσης.

Για ορισμένα στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ., όπως τα Τιμολόγια Πώλησης, Δελτία Αποστολής και Δελτία Ποσοτικής Παραλαβής, εκδίδονται ιδιαίτερες σειρές που καλύπτουν αποκλειστικά πράξεις της Ομάδας Παραγωγών.

Επίσης η Ομάδα είναι υποχρεωμένη στην τήρηση ορισμένων πρόσθετων βιβλίων και καταστάσεων, τα οποία επιβάλλονται με κοινοτικές διατάξεις.

Συγκεκριμένα υποχρεούται στην τήρηση «Βιβλίου ειδικού λογαριασμού Αποθήκης», στο οποίο παρακολουθούνται οι ποσοτικές διακινήσεις των συγκεντρωμένων από την Ομάδα προϊόντων και «Πρόχειρου Ημερολόγιου Εισπράξεων - Δαπανών και κινήσεως».

Αυτό το δεύτερο βιβλίο δεν μπορεί να χαρακτηριστεί σαν λογιστικό, με την κλασική έννοια του όρου, αλλά περιέχει πληροφορίες για βασικές συναλλαγές της Ομάδας.

Έτσι καταγράφονται τα έξοδα που γίνονται για λογαριασμό της Ομάδας και τα οποία προηγούμενα έχουν καταχωρηθεί κανονικά στα λογιστικά βιβλία της Ένωσης, οι πωλούμενες ποσότητες προϊόντων, οι συγκεντρωθείσες για απόσυρση ποσότητες, καθώς και αυτές που τελικά κατεστράφησαν κ.λ.π.

Για την εγγραφή των φυσικών προσώπων στην Ομάδα συντάσσεται ειδική «Αίτηση - Δήλωση» καθώς και ατομική «Δήλωση καλλιέργειας Οπωροκηπευτικών».

Στη δεύτερη αυτή δήλωση, παρέχεται ανάλυση των καλλιεργειών του συγκεκριμένου προϊόντος που διαχειρίζεται η Ομάδα, για κάθε παραγωγό, από άποψη τοποθεσίας, έκτασης, αριθμού δένδρων, είδους, ποικιλίας, καθώς και οι τίτλοι ιδιοκτησίας.

Ένα μήνα περίπου πριν την συγκομιδή συντάσσονται «Δηλώσεις προβλεπόμενης παραγωγής», όπου οι παραγωγοί δηλώνουν τα στρέμματα και τα δένδρα που καλλιεργήσαν και τις προβλεπόμενες ποσότητες παραγωγής.

Τέλος η Ομάδα είναι υποχρεωμένη να τηρεί ατομικά για κάθε παραγωγό «Φύλλα παραγωγής και Διάθεσης προϊόντων».

Τα «Φύλλα» αυτά αποτελούν ένα είδος ατομικών καρτελών αποθήκης, στις οποίες καταχωρούνται όλες οι κινήσεις που αφορούν τον παραγωγό, με τελικό αποτέλεσμα να ισοσκελίζεται η προβλεπόμενη ποσότητα παραγωγής, με αυτή που τελικά διατέθηκε για πώληση ή απόσυρση.

4.7.3 Διαχειριστικές και λογιστικές πράξεις Ομάδας παραγωγών βερίκοκου

4.7.3.1 Ποσοτική παρακολούθηση

Στη συγκεκριμένη Ομάδα παραγωγών, που αποτέλεσε αντικείμενο μελέτης, συμμετέχουν 5.000 περίπου βερίκοκοπαραγωγοί, οι οποίοι είναι παράλληλα οργανωμένοι στους τοπικούς πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς.

Η παραγωγή βερίκοκου διακρίνεται σε δύο ποιότητες.

Η πρώτη ποιότητα είναι εξαγωγήμη μετά από διαλογή, τυποποίηση και συσκευασία η δε δεύτερη διατίθεται για βιομηχανική επεξεργασία στο εσωτερικό (κονσέρβες, πούλπα).

Με τη λήψη των «Δηλώσεων Προβλεπόμενης Παραγωγής» από τις υπηρεσίες της Ομάδας, ενημερώνονται τα ατομικά «Φύλλα παραγωγής και διάθεσης προϊόντων» και γίνεται εγγραφή στους λογαριασμούς τάξεως της Ένωσης, σε αναλυτικές υπομερίδες κατά παραγωγό.

Με τις παραδόσεις των προϊόντων από τους παραγωγούς στην Ομάδα, ενημερώνονται οι μερίδες του «βιβλίου ειδικού λογαριασμού Αποθήκης» με τις συνολικές ποσότητες και σε ατομικό, ανά παραγωγό, επίπεδο, οι λογαριασμοί τάξεως και τα «Φύλλα παραγωγής και διάθεσης προϊόντων».

Οι εσωτερικές διακινήσεις στις αποθήκες της Ομάδας, καθώς και οι εξαγωγές - πωλήσεις, παρακολουθούνται ποσοτικά μόνο στο βιβλίο Αποθήκης.

Στις περιπτώσεις που παραγωγοί θα πουλήσουν μέρος των παραχθέντων ποσοτήτων ατομικά, στην ελεύθερη αγορά, προσκομίζουν στην Ένωση τα σχετικά «Τιμολόγια», με τις ποσότητες των οποίων ενημερώνονται οι λογαριασμοί Τάξεως και τα ατομικά «Φύλλα παραγωγής και διάθεσης», παρότι οι συναλλαγές αυτές δεν πραγματοποιούνται μέσω της Ομάδας.

Στο τέλος της παραγωγικής περιόδου, οι προβλεπόμενες ποσότητες παραγωγής για κάθε παραγωγό, θα πρέπει να ισοσκελιστούν με αυτές που διατέθηκαν ή αποσύρθηκαν μέσω της Ομάδας, ή πουλήθηκαν στο ελεύθερο εμπόριο με βάση νομότυπα δικαιολογητικά.

Αν οι παραχθείσες και διατεθείσες ποσότητες είναι μικρότερες των προβλεπόμενων, η διαφορά με δήλωση του παραγωγού, καταχωρείται με την αιτιολογία «απώλεια παραγωγής».

Αν οι παραχθείσες ποσότητες είναι μεγαλύτερες των προβλεπόμενων η διαφορά διατίθεται από τον παραγωγό, χωρίς να καταχωρηθεί στα βιβλία της Ομάδας.

4.7.3.2 Πωλήσεις στο εσωτερικό εμπόριο

Η καταρχήν συγκέντρωση του προϊόντος γίνεται με την συνδρομή των υπηρεσιών των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών.

Σε κάθε χωριό διατίθεται αριθμός «Δελτίων Ποσοτικής Παραλαβής» και «Δελτίων Αποστολής» της Ομάδας, τα οποία «χρεώνονται» εξωλογιστικά σε συγκεκριμένα πρόσωπα και παρακολουθούνται από τις κεντρικές υπηρεσίες της Ένωσης.

Με την παράδοση των προϊόντων από τους παραγωγούς στους χώρους του Συνεταιρισμού, συντάσσονται ονομαστικές καταστάσεις, με βάση δε τις ποσότητες αυτών των καταστάσεων, εκδίδονται ατομικά «Δελτία Ποσοτικής Παραλαβής».

Τα πρωτότυπα των Δελτίων αυτών παραδίνονται στους παραγωγούς, ενώ αντίγραφά τους, μαζί με τις συγκεντρωτικές ονομαστικές καταστάσεις, προωθούνται στο λογιστήριο της Ένωσης, για την ποσοτική ενημέρωση της αποθήκης, των λογαριασμών τάξεως και των «Φύλλων παραγωγής και διάθεσης» που προαναφέρθηκε.

Στην περίπτωση που οι συγκεντρωθείσες ποσότητες προορίζονται για το εσωτερικό εμπόριο, οι παραγωγοί του χωριού, συμφωνούν κατ' αρχήν άτυπα για τη συνολική διάθεσή τους με συγκεκριμένο έμπορο.

Ο πρόεδρος του Συνεταιρισμού και ο έμπορος μεταβαίνουν στα γραφεία της Ένωσης, όπου συντάσσεται και υπογράφεται «Συμφωνητικό πώλησης» μεταξύ της Ομάδας και του εμπόρου, με βάση τους όρους που έχουν καθοριστεί από τους ίδιους τους παραγωγούς.

Οι πωληθείσες ποσότητες παραδίνονται στον έμπορο και εκδίδεται σχετικό Δελτίο Αποστολής της Ομάδας.

Με βάση το Δελτίο Αποστολής γίνεται καταχώρηση στο βιβλίο αποθήκης και εκδίδεται τιμολόγιο στο όνομα του εμπόρου.

Με την συνολική αξία του τιμολογίου χρεώνεται ο λογαριασμός «Πελάτες» με πίστωση του λογαριασμού Φ.Π.Α. και των αναλυτικών λογαριασμών των μελών της Ομάδας, τα οποία αφορά η συγκεκριμένη πώληση, με τα καθαρά ποσό που δικαιούνται να εισπράξουν, ανάλογα με τις ποσότητες των προϊόντων που παρέδωσαν.

Στην περίπτωση που θα εισπραχθεί προκαταβολή από τον έμπορο, το πέραν του αναλογούντος Φ.Π.Α. επί του τιμολογίου, ποσό, παραδίνεται κατευθείαν στο Συνεταιρισμό να το διανείμει στους δικαιούχους παραγωγούς.

Ο Συνεταιρισμός συντάσσει ονομαστική κατάσταση με τα ποσά που έλαβε ο κάθε δικαιούχος, με βάση την οποία το λογιστήριο της Ένωσης, χρεώνει αντίστοιχα τους αναλυτικούς λογαριασμούς των μελών της Ομάδας.

Με την εξόφληση του τιμήματος από τον έμπορο ακολουθείται η ίδια όπως και παραπάνω διαδικασία, και συντάσσεται «Τελική κατάσταση πληρωμών», που υπογράφεται από τους δικαιούχους.

Η κατάσταση αυτή, στην οποία αναγράφονται οι ποσότητες που παρέδωσε ο κάθε παραγωγός, το συνολικό τίμημα που δικαιούνταν να εισπράξει, οι τμηματικές και η τελική εξόφληση, αποτελεί βασικό δικαιολογητικό για την απόδειξη της εξέλιξης της συγκεκριμένης συναλλαγής της Ομάδας.

4.7.3.3 Πωλήσεις στο εξωτερικό μετά από επεξεργασία

Η Ομάδα έχει ενοικιάσει από ιδιώτες εγκαταστάσεις συσκευαστηρίου, καθώς και ψυκτικούς θαλάμους.

Σ' αυτές τις εγκαταστάσεις γίνεται διαλογή, και συσκευασία των ποσοτήτων βερίκοκου Α' διαλογής, που προορίζονται για εξαγωγές.

Τα βασικά έξοδα της μονάδας συσκευασίας είναι οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού, ενοίκια, μεταφορικά, δαπάνες ηλεκτρικής ενέργειας και συντηρήσεων, καθώς και αναλώσεις υλικών συσκευασίας.

Η συγκέντρωση των ποσοτήτων βερίκοκου Α' διαλογής, γίνεται με την ίδια διαδικασία, που προαναφέρθηκε για τις ποσότητες που προορίζονται για την εσωτερική αγορά, ενώ γίνονται οι ίδιες ποσοτικές καταχωρήσεις στο βιβλίο αποθήκης, στους λογαριασμούς τάξεως και τα «Φύλλα παραγωγής και διάθεσης».

Κατόπιν με Δελτίο Αποστολής οι συγκεντρωμένες ποσότητες στέλνονται στο συσκευαστήριο.

Από τη διαδικασία της διαλογής, ένα ποσοστό του προϊόντος, διαχωρίζεται σαν ακατάλληλο και αποτελεί τη «Φύρα» παραγωγής.

Μέρος της φύρας διατίθεται στο εσωτερικό εμπόριο, σε μονάδες που αξιοποιούν το κουκούτσι του βερίκοκου για φαρμακευτικούς σκοπούς ή την παραγωγή κουφέτων, ενώ ένα άλλο μέρος απορρίπτεται.

Τα ποσά που εισπράττονται από τις πωλήσεις της φύρας καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού της κοινής επεξεργασίας και διαχείρισης του βερίκοκου Α΄ Διαλογής, ενώ αντίστοιχα οι δαπάνες που αφορούν τη διαχείριση καταχωρούνται σε χρέωση του ίδιου λογαριασμού.

Η πώληση των έτοιμων προϊόντων, γίνεται με διαμεσολάβηση αντιπροσώπων της Ομάδας στο εξωτερικό. («Επί παρακαταθήκη»).

Οι εσωτερικές διακινήσεις από τους τόπους συγκέντρωσης στο συσκευαστήριο και οι αποστολές των έτοιμων προϊόντων στο εξωτερικό παρακολουθούνται ποσοτικά στο βιβλίο Αποθήκης.

Με την παραλαβή των εκκαθαρίσεων των αντιπροσώπων, γίνονται εγγραφές πίστωσης του λογαριασμού της κοινής διαχείρισης με τα έσοδα από την πώληση και χρέωσης με τα έξοδα που περιλαμβάνονται στην εκκαθάριση.

Δεν παρατηρούνται διαφορές ανάμεσα στις αποστελλόμενες και πωλούμενες ποσότητες, αλλά οι τιμές πώλησης κυμαίνονται ανάλογα με τις συνθήκες της αγοράς.

Με την ολοκλήρωση της διαχείρισης συντάσσονται «Τελικές καταστάσεις πληρωμής» και διανέμονται τα σχετικά ποσά στους δικαιούχους.

Στις καταστάσεις αυτές γίνεται ανάλυση των εσόδων, εξόδων και του καθαρού αποτελέσματος της διαχείρισης, ανά παραγωγό, ανάλογα με τις ποσότητες που παρέδωσε, αφαιρούνται οι τυχόν προκαταβολές και υπολογίζεται το τελικό καθαρό πληρωτέο ποσό.

Με την σύνταξη των καταστάσεων «κλείνει» ο λογαριασμός της κοινής διαχείρισης, με αντίστοιχη πίστωση των αναλυτικών λογαριασμών των παραγωγών που συμμετείχαν σ' αυτήν.

Η Ομάδα καταβάλλει μέσω των Συνεταιρισμών, τα οφειλόμενα στους παραγωγούς ποσά, οι οποίοι υπογράφουν στην «Τελική κατάσταση πληρωμών», που αποτελεί ένα βασικό δικαιολογητικό της διαχείρισης.

4.7.3.4 Απόσυρση

Της απόσυρσης προηγείται σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ομάδας, η οποία κοινοποιείται στα μέλη μέσω των συνεταιρισμών.

Οι παραγωγοί μεταφέρουν τα προς απόσυρση προϊόντα σε προκαθορισμένο τόπο συγκέντρωσης, συσκευασμένα σε πλαστικά κιβώτια, επειδή σύμφωνα με τις κοινοτικές διατάξεις, αποσύρονται προϊόντα, που είναι έτοιμα για διάθεση στην αγορά.

Γίνεται έλεγχος και ζύγιση των προϊόντων, παρουσία και υπαλλήλων του Υπουργείου Γεωργίας και εκδίδονται Δελτία Ποσοτικής Παραλαβής της Ομάδας, ατομικά για κάθε παραγωγό.

Κατόπιν τα συγκεντρωμένα προϊόντα, με Δελτίο Αποστολής της Ομάδας, μεταφέρονται στους τόπους απόρριψης.

Οι ποσοτικές εγγραφές «παραλαβής για απόσυρση» και «καταστροφής προϊόντων», δεν καταχωρούνται στο «βιβλίο ειδικού λογαριασμού αποθήκης», όπως συμβαίνει με τις εμπορευσιμες ποσότητες.

Αντίθετα καταχωρούνται στο «πρόχειρο Ημερολόγιο εισπράξεων - Δαπανών και κινήσεως», στους λογαριασμούς τάξεως και τα «Φύλλα παραγωγής και διάθεσης προϊόντων».

Στη συνέχεια γίνεται συμφωνία των αποσυρθέντων κατά παραγωγή ποσοτήτων, μεταξύ της Ομάδας και της αρμόδιας Διεύθυνσης Γεωργίας, η οποία εποπτεύει την απόσυρση και εκδίδει ιδιαίτερα δικαιολογητικά.

Προηγούμενα το λογιστήριο της Ομάδας, έχει συμφωνήσει τις αποσυρθείσες ποσότητες, με καταστάσεις των Συνεταιρισμών μελών της, οι οποίες έχουν συνταχθεί με βάση τα Δελτία Ποσοτικής Παραλαβής, που έχουν δοθεί στους παραγωγούς.

Η Διεύθυνση Γεωργίας, σε σύντομο χρόνο μεριμνά για την μεταφορά των ποσών που αφορούν την απόσυρση, σε λογαριασμό της Α.Τ.Ε. επ' ονόματι της Ομάδας.

Με την είσπραξη των χρημάτων η Ομάδα πιστώνει τους ατομικούς λογαριασμούς των παραγωγών, στέλνει τα σχετικά ποσά στους δικαιούχους μέσω των Συνεταιρισμών, και με την παραλαβή των σχετικών «Τελικών καταστάσεων είσπραξης», κλείνουν οι λογαριασμοί υποχρέωσης προς τους παραγωγούς, από την απόσυρση.

4.8 Συγκέντρωση Επεξεργασία και Εμπορία Βαμβακιού

4.8.1 Συγκέντρωση Βαμβακιού

4.8.1.1. Πρόγραμμα Αγορών- Τιμές αγοράς

1.1.1 Στην αρχή της περιόδου, ο κάθε παραγωγός, υποβάλλει δήλωση στον Οργανισμό Βάμβακος (Ο.Β.), με τα στοιχεία του και τις εκτάσεις βαμβακιού που καλλιεργεί. Η Δήλωση υπογράφεται από Αγροφύλακα, Πρόεδρο Κοινότητας, Πρόεδρο Συνεταιρισμού.

1.1.2 Με βάση ιστορικά στοιχεία έχει προσδιορισθεί η μέση απόδοση σύσπορου βαμβακιού κατά στρέμμα και προσδιορίζεται το ανώτατο όριο επιδοτούμενης ποσότητας του συγκεκριμένου παραγωγού.

1.1.3 Οι διαδικασίες 1.1.1 και 1.1.2 γίνονται εκτός Ένωσης, αλλά οι πληροφορίες που πηγάζουν από αυτές, σχετίζονται με τους προγραμματισμούς εμπορίας του προϊόντος.

1.1.4 Με βάση τα ιστορικά στοιχεία κάθε περιοχής, από άποψη ποιότητας, τις βασικές τιμές που προσδιορίζονται στην αγορά και τα προβλεπόμενα ποσά επιδότησης που επίσης είναι γνωστά, καθορίζονται τιμές βάσης από τη Διεύθυνση.

1.1.5 Οι παραλήπτες του σύσπορου, έχουν μικρά περιθώρια να παίζουν στις τιμές αγοράς ανάλογα με τα ιδιαίτερα ποιοτικά χαρακτηριστικά κάθε παραλαβής (π.χ. υγρασία, πολλά φύλλα ή χρώματα κ.λ.π.)

Η ενδεικτική τιμή της παραλαβής στο Κέντρο, γράφεται στο Δελτίο Ζύγισης και γνωστοποιείται έτσι στον Παραγωγό κατά το χρόνο της παραλαβής.

1.1.6 Μόλις συμβεί κάποιο έκτακτο γεγονός, κυρίως από καιρικές μεταβολές, (π.χ. βροχή), με απόφαση της Διεύθυνσης, μεταβάλλονται ανάλογα οι τιμές.

1.1.7 Εκτός από τα ιστορικά στοιχεία, για τις αποδόσεις κάθε περιοχής, ο κύριος παράγοντας προσδιορισμού των ποιοτικών μεταβλητών της τιμής, είναι η διαρκής παρακολούθηση των πραγματικών αποδόσεων κατά παρτίδα, οι οποίες αν αποκλίνουν από τα ιστορικά στοιχεία, επιδρούν στη διαμόρφωση της τιμής.

4.8.1.2. Συγκέντρωση Σύσπορου Βαμβακιού στα ΚΣΣΒ

1.2.1. Η Ένωση δημιουργεί Κέντρα Συγκέντρωσης Σύσπορου Βαμβακιού (ΚΣΣΒ), κατά περιοχή.

1.2.2. Ο Παραγωγός φέρνει στο ΚΣΣΒ με δικά του μέσα το βαμβάκι. Αυτό ζυγίζεται και εκδίδεται χειρόγραφο Δελτίο Ζυγίσεως (ΔΖ), στο οποίο γράφονται το Μικτό Βάρος, το Απόβαρο, το Καθαρό Βάρος του Βαμβακιού η Τιμή, τα στοιχεία του Παραγωγού κ.λ.π.

1.2.3 Με τα ποσοτικά στοιχεία του Δ.Ζ. ενημερώνεται (Ποσοτικά) χειρόγραφη εξωλογιστική καρτέλα Αποθήκης κατά Παραγωγό (Χρεώνεται).

1.2.4 Συγχρόνως ο παραγωγός παραδίδει στο ΚΣΣΒ:

- Υπεύθυνη Δήλωση του Βαμβακοσυλλέκτη (Μηχανής), που βεβαιώνει τη συλλογή από συγκεκριμένο κτήμα και τα στρέμματα του κτήματος.

- Υπεύθυνη Δήλωση του ίδιου, ότι συμφωνεί το δείγμα που θα ληφθεί για την τελική ποιοτική κατάταξη στο Εκκοκκιστήριο να είναι κοινό με άλλους παραγωγούς.

- Εξουσιοδότηση του ίδιου σε υπάλληλο της Ένωσης, να παραδώσει στο Εκκοκκιστήριο για λογαριασμό του το Βαμβάκι και να υπογράψει όλα τα σχετικά έγγραφα.

- Αντίγραφο της Δήλωσης Καλλιέργειας που τον αφορά, της οποίας η δεύτερη σελίδα θα συμπληρωθεί με τις τελικές παραδόσεις στο Εκκοκκιστήριο.

1.2.5 Το ΚΣΣΒ στέλνει με Δελτίο Αποστολής Βάμβακος (ΔΑΒ) ποσότητες από το χώρο συγκέντρωσης στο Εκκοκκιστήριο.

Στην πρώτη σελίδα του ΔΑΒ, γράφονται οι συνολικές ποσότητες και στη δεύτερη αναλύονται κατά παραγωγό που αφορούν.

Είναι αυτονόητο ότι σε μία μεταφορά μπορεί να αποστέλλεται μέρος της ποσότητας που παραλήφθηκε από συγκεκριμένο παραγωγό.

Μαζί στέλνονται και τα έγγραφα που αφορούν τους συγκεκριμένους παραγωγούς.

1.2.6 Με το ΔΑΒ πιστώνονται ποσοτικά οι μερίδες της χειρόγραφης αποθήκης των συγκεκριμένων παραγωγών.

4.8.1.3 Παραλαβή σύσπορου Βαμβακιού από Εκκοκκιστήριο

1.3.1 Η παραλαβή στο Εκκοκκιστήριο, γίνεται από Επιτροπή, στην οποία καθοριστικό ρόλο παίζουν οι εκπρόσωποι του Οργανισμού Βάμβακος.

1.3.2 Το φορτίο ζυγίζεται σε ηλεκτρονική πλάστιγγα και εκδίδεται αυτόματα Ζυγολόγιο.

1.3.3 Αν η μεταφορά αφορά περισσότερους του ένα παραγωγούς, εκδίδονται χειρόγραφα αναλυτικά Ζυγολόγια κατά παραγωγό, των οποίων το σύνολο των ποσοτήτων συμφωνεί με το αρχικό Ζυγολόγιο.

1.3.4 Αν υπάρχει διαφορά ανάμεσα στην ποσότητα που γράφεται στο ΔΑΒ και σε αυτή που παραλαμβάνεται με το Ζυγολόγιο στο Εκκοκκιστήριο, η διαφορά, θετική ή αρνητική, θεωρείται ότι αφορά τον τελευταίο από τους Παραγωγούς του ΔΑΒ.

1.3.5 Το Εκκοκκιστήριο στέλνει Σημείωμα στο ΚΣΣΒ, με τις διαφορές.

Με βάση τα δεδομένα του Σημειώματος, το ΚΣΣΒ ενημερώνει τις καρτέλες «Αποθήκης» των Παραγωγών, χρεώνοντας ή πιστώνοντας τις ποσότητες ανάλογα.

1.3.5 Η Επιτροπή στο Εκκοκκιστήριο, ενημερώνει τη δεύτερη σελίδα της Δήλωσης Καλλιέργειας στα «Στοιχεία Παραδιδόμενων Παρτίδων».

Η Δήλωση κανονικά επιστρέφεται στον Παραγωγό για την επόμενη παράδοση.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση, κρατούνται από τον εξουσιοδοτημένο υπάλληλο του Εκκοκκιστηρίου και αρχειοθετούνται κατά Συνεταιρισμό και αλφαβητικά κατά Παραγωγό, για να χρησιμοποιηθούν στην επόμενη παραλαβή από τον ίδιο παραγωγό.

1.3.6 Συντάσσεται «Σύμβαση Αγοραπωλησίας Σύσπορου Βαμβακιού», που υπογράφεται από τον παραγωγό (στην περίπτωση μας τον εξουσιοδοτημένο υπάλληλο) και το Εκκοκκιστήριο.

Στη σύμβαση γίνεται και ο προσδιορισμός της Τιμής, που είναι αυτή που καθορίστηκε από τη συγκέντρωση στο ΚΣΣΒ.

1.3.7 Η Ένωση εκδίδει «Απόδειξη Ποσοτικής και Ποιοτικής Παραλαβής Σύσπορου Βαμβακιού» (Θεωρημένη).

1.3.8 Ο Ο.Β. συντάσσει «Κατάσταση Ημερήσιας Παραλαβής και Πιστοποιητικό Ελέγχου Σύσπορου Βαμβακιού» με τις ποσότητες κατά Παραγωγό, χώρο για τις ενδείξεις ποιοτικού ελέγχου και χώρο για την Ελάχιστη Τιμή.

1.3.9 Στο τέλος κάθε μέρας, συμφωνούνται τα ποσοτικά δεδομένα των παραλαβών, μεταξύ των στοιχείων του Ο.Β. (κυρίως η πιο πάνω κατάσταση) και των στοιχείων του Εκκοκκιστηρίου (κυρίως τα ΑΠΠΠΣΒ).

1.3.10 Ο Ο.Β. παίρνει δείγμα από κάθε Παρτίδα και το αναλύει ποιοτικά.

Μετά μερικές μέρες από την παραλαβή, συμπληρώνονται τα ποιοτικά δεδομένα στην ΚΗΠΠΕΣΒ και προσδιορίζεται με βάση αυτά η ελάχιστη τιμή.

Αντίγραφο της Κατάστασης παίρνει το Εκκοκκιστήριο.

4.8.1.4 Τιμολόγηση Αγοράς- Εξόφληση Τιμήματος

1.4.1 Με βάση τις ΑΠΠΠΒ εκδίδονται «Τιμολόγια Αγοράς - Εντολές Πληρωμής» στο όνομα κάθε Παραγωγού.

Περιλαμβάνουν τα στοιχεία του παραγωγού, την ποσότητα και ποιοτικά στοιχεία του Βαμβακιού, την τιμή της σύμβασης, την αξία του βαμβακιού, τις κρατήσεις για ΕΛΓΑ και ΤΑΥΣΟ και το Καθαρό Πληρωτέο Ποσό.

Η Εντολή απευθύνεται στην ΑΤΕ και συνοδεύεται από Δίγραμμη Επιταγή.

1.4.2 Τα ΤΑΕΠ εκδίδονται σε 7 αντίγραφα, από τα οποία 5 δίνονται στον παραγωγό και από τα υπόλοιπα 2, το ένα μένει στέλεχος και το άλλο προορίζεται για την Ομάδα Παραγωγών.

1.4.3 Στον Παραγωγό δίνονται επίσης αντίγραφα και των άλλων εγγράφων που αφορούν την παράδοση του προϊόντος του (ΔΠΠΠΒ, Ζυγολόγιο, Σύμβαση).

1.4.4 Με τα ΤΑΕΠ χρεώνονται οι Αγορές με πίστωση του παραγωγού-προμηθευτή, του ΕΛΓΑ και του ΤΑΥΣΟ και αυτόματα (συγχρόνως) χρεώνεται ο παραγωγός με πίστωση του λογαριασμού όψεως στην ΑΤΕ.

1.4.5 Ο παραγωγός πηγαίνει στην ΑΤΕ, εισπράττει τα χρήματα, αφήνει δύο από τα 5 αντίγραφα του ΤΑΕΠ, παίρνει τα άλλα 3 θεωρημένα από την ΑΤΕ, από τα οποία το πρωτότυπο το κρατάει ο ίδιος για να εισπράξει το ΦΠΑ, το άλλο το φέρνει στο Τμήμα Εμπορίας, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για τη λήψη της επιδότησης και το τρίτο προωθείται στο Λογιστήριο.

1.4.5 Το Τμήμα Εμπορίας, αρχειοθετεί κατά ΑΑ ΤΑΕΠ, σερ με αντίγραφα των ΤΑΕΠ, ΔΠΠΠΒ, Ζυγολογίου και Σύμβασης.

1.4.6 Αν η Τιμή Πώλησης για κάθε Παραγωγό είναι μεγαλύτερη από την ελάχιστη τιμή που προκύπτει από τις ποιοτικές εκτιμήσεις του Ο.Β., ο Ο.Β. μετά το τέλος της περιόδου στέλνει έγγραφο στην Ένωση, που αναφέρει τις συγκεκριμένες παρτίδες και την υποχρέωση της Ένωσης να καλύψει τη διαφορά.

1.4.7 Το Τμήμα Εμπορίας, παίρνει φωτοαντίγραφο του αρχικού τιμολογίου στο συγκεκριμένο παραγωγό και εκδίδει Συμπληρωματικό Τιμολόγιο Αγοράς Σύσπορου Βαμβακιού μαζί με τη σχετική Δίγραμμα Επιταγή προς την ΑΤΕ.

1.4.8 Για την είσπραξη, λογιστικοποίηση κ.λ.π. ακολουθούνται οι διαδικασίες 1.4.2, 1.4.4 και 1.4.5.

4.8.2 Παραγωγή - Αποθήκες

4.8.2.1 Παραγωγή- Έντυπα που σχετίζονται με αυτήν.

2.1.1 Από την Παραγωγή, ενημερώνεται, με βάση τις υποχρεώσεις προς τον Ο.Β., Βιβλίο Πρέσας, στο οποίο γράφονται αναλυτικά τα δέματα που παράχθηκαν με τους αριθμούς και το βάρος τους.

2.1.2 Συμπληρώνεται το «Δελτίο Εκκόκκισης Σύσπορου Βαμβακιού», στο οποίο:

- Γράφονται αναλυτικά τα παραχθέντα δέματα με βάση τα δεδομένα του Βιβλίου Πρέσας και προκύπτει η συνολική παραχθείσα ποσότητα Προϊόντος.

- Με βάση τις δοκιμαστικές μετρήσεις που γίνονται υπολογίζονται η αναλωμένη ποσότητα σύσπορου βαμβακιού, η παραχθείσα ποσότητα βαμβακόσπορου και λίντερ και η φύρα εκκόκκισης.

2.1.3 Συμπληρώνεται «Δελτίο Λειτουργίας και Παραγωγής Εκκοκκιστηρίου κατά Βάρδια», που αναφέρονται τα παραχθέντα δέματα, το βάρος τους, οι συνθήκες ύγρανσης κ.λ.π.

2.1.4 Συμπληρώνεται για κάθε μέρα «Ημερολόγιο Εισαγωγής - Εκκόκκισης Σύσπορου Βαμβακιού», που αναφέρει αναλυτικά, αφενός τις παραληφθείσες ποσότητες σύσπορου βαμβακιού κατά παραγωγό με αναφορά στα τιμολόγια αγοράς και στις διαδικασίες εξόφλησής του και αφετέρου στην παραγωγή εκκοκκισμένου κατά δέμα, με το βάρος κάθε δέματος και τη συνολική ποσότητα ανάλωσης σύσπορου, καθώς και στη συνολική παραγωγή βαμβακόσπορου και λίντερ. Το συγκεκριμένο εκκοκκιστήριο δεν παράγει λίντερ.

2.1.5 Συμπληρώνεται κάθε εβδομάδα «Δελτίο Εβδομαδιαίας Κίνησης», στο οποίο αναλύονται κατά ημέρα, η εισαχθείσα ποσότητα σύσπορου βαμβακιού, η εκκοκκισθείσα ποσότητα, οι αριθμοί των δεμάτων εκκοκκισμένου βαμβακιού που παράχθηκαν, το βάρος τους κ.λ.π.

2.1.6 Κάθε μήνα, συμπληρώνεται «Συγκεντρωτική Κατάσταση Ελέγχου Αποθεμάτων Βαμβακιού και Βαμβακόσπορου».

Αναλύονται τα υπόλοιπα αρχής και τέλους του μήνα σε σύσπορο, εκκοκκισμένο και βαμβακόσπορο, οι αγορές σύσπορου, οι αναλώσεις του και οι πωλήσεις ετοιμού και υποπροϊόντων (σε ποσότητες).

Η Κατάσταση συνοδεύεται από αναλυτικές καταστάσεις των πωλήσεων εκκοκκισμένου και βαμβακόσπορου που έγιναν, κατά τιμολόγιο και πελάτη.

2.1.7 Στο τέλος της περιόδου συντάσσεται «Ισοζύγιο» με όλα τα βασικά ποσοτικά στοιχεία (αγορές, αναλώσεις, παραγωγή, πωλήσεις) και αναγωγή αυτών των στοιχείων σε θεωρητικά μεγέθη ανάλογα με την υγρασία κ.λ.π.

4.8.2.2. Αποθήκες

2.2.1 Με βάση τα ΔΠΠΠΒ χρεώνεται ποσοτικά χειρόγραφο Αποθήκη Α' Υλών Εκκοκκιστηρίου (σύσπορο βαμβάκι).

2.2.2 Με βάση τα Δελτία Εκκόκκισης, πιστώνεται η πιο πάνω Αποθήκη με τις αναλωθείσες ποσότητες σύσπορου βαμβακιού και χρεώνεται Βιβλίο Παραγωγής-

Εξαγωγών Εκκοκκισμένου Βάμβακος (Αποθήκη Ετοιμών) και Βιβλίο Παραγωγής Εξαγωγών Βαμβακόσπορου (Αποθήκη Βαμβακόσπορου), οι οποίες τηρούνται επίσης χειρόγραφα.

2.2.3 Με τα δικαιολογητικά πωλήσεων των προϊόντων και υποπροϊόντων, πιστώνονται ποσοτικά οι σχετικές αποθήκες.

4.8.2.3 Ποσοτικές Διαφορές με την ολοκλήρωση της διαδικασίας

2.3.1 Οι διαφορές μπορούν να προκύψουν:

- Στο σύσπορο Βαμβάκι, αφού η ανάλωσή του υπολογίζεται με βάση παραμέτρους και δεν μετρείται η πραγματική ανάλωση.

- Στο Εκκοκκισμένο Βαμβάκι, κυρίως από αύξηση του βάρους του, μετά την παραγωγή του και μέχρι τη διάθεσή του, εξαιτίας της υγρασίας.

- Στο Βαμβακόσπορο, επειδή και αυτού η παραγωγή υπολογίζεται με παραμέτρους.

2.3.2 Στις τελευταίες παραγωγές, γίνεται προσπάθεια «διόρθωσης» των αποκλίσεων που έχουν εντοπιστεί.

2.3.3 Η αποθήκη (χειρόγραφο) εκκοκκισμένου, ενώ κλείνει με το τέλος της περιόδου από άποψη δεμάτων, αφήνει υπόλοιπο, σχεδόν πάντα χρεωστικό, από άποψη βάρους (Kgr).

2.3.4 Τα δέματα εκκοκκισμένου βαμβακιού χαρακτηρίζονται από ποιοτική άποψη από τον Ο.Β. Ο χαρακτηρισμός αυτός όμως αργεί και κατά κανόνα έχουν ήδη διατεθεί τα δέματα στο εμπόριο.

2.3.5 Η Ένωση πουλάει με βάση δικούς της ποιοτικούς χαρακτηρισμούς, που διαφέρουν σε αρκετές περιπτώσεις από αυτές του Ο.Β. και οι οποίοι προσδιορίζονται κατά τη διαδικασία του κλεισίματος της συμφωνίας με τον πελάτη.

2.3.6 Οι διαφορές στο σύσπορο βαμβάκι, κλείνουν με αυξομείωση της φύρας παραγωγής, αλλά ορισμένες φορές δεν γίνονται οι εγγραφές.

2.3.7 Οι διαφορές στο Βαμβακόσπορο, παραμένουν και δεν κλείνει η αποθήκη.

4.8.3 Επιδότηση

4.8.3.1 Προκαταβολή

3.1.1 Για να ληφθεί η επιδότηση, πρέπει κανονικά να έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία εξόφλησης των Τιμολογίων Αγοράς του Σύσπορου Βαμβακιού.

3.1.2 Εφόσον λαμβάνεται Προκαταβολή της επιδότησης, αυτή πρέπει να καλύπτεται με ισόποση εγγύηση (E/E).

3.1.3 Η Ένωση εκδίδει E/E καθορισμένου ύψους στο όνομα της ΔΙΔΑΓΕΠ και επιδιώκει την ταχύτερη δυνατή ανακύκλωση των χρημάτων.

3.1.4 Το Τμήμα συντάσσει το έντυπο 7 «Κοινοτική ενίσχυση για σύσπορο βαμβάκι- Αίτηση για θέση υπό έλεγχο» για τις αγορές κάθε μέρας που ζητάει επιδότηση.

Στην πίσω σελίδα του εντύπου, αναλύονται οι παρτίδες της μέρας και τα βάρη τους.

3.1.5 Για κάθε μέρα επίσης, συντάσσει το έντυπο «Κοινοτική ενίσχυση για σύσπορο βαμβάκι - Αίτηση για πιστοποιητικό ενίσχυσης», στην πίσω σελίδα του οποίου αναλύονται τα βάρη «βάση του ποιοτικού τύπου», με βάση τα οποία θεωρητικά βάρη, θα υπολογιστεί το ποσό της ενίσχυσης.

3.1.5 Από τα πιο πάνω δύο έντυπα, για κάθε ημέρα, συντάσσεται το έντυπο 14 «Αίτηση πληρωμής δικαιούχου για σύσπορο βαμβάκι», στο οποίο μεταξύ των άλλων

αναφέρονται οι πραγματικά αγορασμένες ποσότητες, οι ποσότητες «βάσει του ποιοτικού τύπου» και η δικαιούμενη ενίσχυση.

3.1.6 Για κάθε περίπτωση ζητούμενης επιδότησης, που κατά κανόνα αφορά περισσότερες της μίας ημέρες, συμπληρώνεται το έντυπο 4, στο οποίο αναλύονται για κάθε μέρα, με βάση το έντυπο της περίπτωσης 3.1.5, οι αριθμοί των παρτίδων, τα αγορασμένα κιλά, τα κιλά «βάσει του ποιοτικού τύπου» και το ποσό της επιδότησης.

3.1.7 Τα πιο πάνω έντυπα θεωρούνται από τον Ο.Β. της περιοχής, ο οποίος ελέγχει την ορθότητα των στοιχείων με βάση τα δικά του δεδομένα.

3.1.8 Τα πιο πάνω έντυπα στέλνονται στον Ο.Β. στην Αθήνα, με διαβιβαστικό του Ο.Β. της περιοχής, στο οποίο, μεταξύ των άλλων, οριστικοποιείται το ποσό της επιδότησης και παρέχονται πληροφορίες για:

- Το τελευταίο «Δελτίο Εβδομαδιαίας Κίνησης» που δόθηκε στον Ο.Β. της περιοχής.

- Την τελευταία «Συγκεντρωτική Κατάσταση Ελέγχου Αποθεμάτων» που δόθηκε στον Ο.Β. της περιοχής.

- Την τελευταία «Συγκεντρωτική Κατάσταση Εισαγωγής και Εκκόκκισης» που στάλθηκε στον Ο.Β. στην Αθήνα.

- Την τελευταία ημερομηνία του «Ημερολογίου Εισαγωγής και Εκκόκκισης» που δόθηκε στον Ο.Β. της περιοχής.

Η μη τήρηση ορισμένων προθεσμιών ενημέρωσης με τα πιο πάνω στοιχεία, συνεπάγεται μη χορήγηση της επιδότησης.

3.1.9 Αφού ελεγχθούν τα πιο πάνω έγγραφα από τη ΔΙΑΔΑΓΕΠ, στέλνεται το ποσό της επιδότησης στην ΑΤΕ και αντίγραφο της εντολής στην Ένωση.

- Η λήψη των χρημάτων δεν συνεπάγεται άμεση λογιστική εγγραφή. Τα ποσά από το σχετικό λογαριασμό όψεως διατίθενται για την εξόφληση των παραγωγών.

4.8.3.2 Εκκαθάριση

3.2.1 Με τη λήξη της περιόδου, το Τμήμα συντάσσει το έντυπο 7 «Κοινοτική ενίσχυση για σύσπορο βαμβάκι- Αίτηση για θέση υπό έλεγχο» για τις αγορές κάθε μέρας. Το έντυπο 7 έχει το ίδιο περιεχόμενο με αυτό της παρ. 3.1.4.

Στην πίσω σελίδα του εντύπου, αναλύονται οι παρτίδες της μέρας και τα βάρη τους.

3.2.2 Για κάθε μέρα επίσης, συντάσσει το έντυπο «Κοινοτική ενίσχυση για σύσπορο βαμβάκι - Αίτηση για πιστοποιητικό ενίσχυσης», στην πίσω σελίδα του οποίου αναλύονται τα βάρη «βάσει του ποιοτικού τύπου», με βάση τα οποία θεωρητικά βάρη, θα υπολογιστεί το ποσό της ενίσχυσης.

3.2.3 Από τα πιο πάνω δύο έντυπα, για κάθε ημέρα, συντάσσεται το έντυπο 14 «Αίτηση πληρωμής δικαιούχου για σύσπορο βαμβάκι», στο οποίο μεταξύ των άλλων αναφέρονται οι πραγματικά αγορασμένες ποσότητες, οι ποσότητες «βάσει του ποιοτικού τύπου» και η δικαιούμενη ενίσχυση.

3.2.4 Για κάθε περίπτωση ζητούμενης επιδότησης, που κατά κανόνα αφορά περισσότερες της μίας ημέρες, συμπληρώνεται το έντυπο 4, στο οποίο αναλύονται για κάθε μέρα, με βάση το έντυπο της περίπτωσης 3.1.4, οι αριθμοί των παρτίδων, τα αγορασμένα κιλά, τα κιλά «βάσει του ποιοτικού τύπου» το ποσό της επιδότησης, που έχει ληφθεί σαν προκαταβολή και το ποσό της επιδότησης που κανονικά αναλογεί στις συγκεκριμένες ποσότητες, που μπορεί για διάφορους λόγους να αποκλίνει από την προκαταβολή.

Δηλαδή θα συνταχθούν τόσα σελ για εκκαθάριση, όσα και τα σελ για προκαταβολή, για να υπάρχει ευχέρεια στον έλεγχο.

3.2.5 Εκδίδεται για κάθε μέρα το έντυπο 12, «Πιστοποιητικό ενίσχυσης» στο οποίο αναφέρονται οι παραχθείσες ποσότητες και βεβαιώνεται ότι η παραγωγή έγινε πριν από την παρέλευση 180 ημερών από την είσοδο του σύσπορου στο εκκοκκιστήριο.

3.2.6 Τέλος μαζί με τα άλλα έντυπα στέλνονται αντίγραφα όλων των τιμολογίων αγοράς, με βεβαίωση από την ΑΤΕ ότι έχει εξοφληθεί το τίμημα στον παραγωγό.

3.2.7 Τα πιο πάνω έντυπα θεωρούνται από τον Ο.Β. της περιοχής, ο οποίος ελέγχει την ορθότητα των στοιχείων με βάση τα δικά του δεδομένα.

3.2.8 Τα πιο πάνω έντυπα στέλνονται στον Ο.Β. στην Αθήνα, με διαβιβαστικό του Ο.Β. της περιοχής, στο οποίο, μεταξύ των άλλων, οριστικοποιείται το ποσό της επιδότησης και παρέχονται πληροφορίες για:

- Το τελευταίο «Δελτίο Εβδομαδιαίας Κίνησης» που δόθηκε στον Ο.Β. της περιοχής.

- Την τελευταία «Συγκεντρωτική Κατάσταση Ελέγχου Αποθεμάτων» που δόθηκε στον Ο.Β. της περιοχής.

- Την τελευταία «Συγκεντρωτική Κατάσταση Εισαγωγής και Εκκόκκισης» που στάλθηκε στον Ο.Β. στην Αθήνα.

- Την τελευταία ημερομηνία του «Ημερολογίου Εισαγωγής και Εκκόκκισης» που δόθηκε στον Ο.Β. της περιοχής.

Η μη τήρηση ορισμένων προθεσμιών ενημέρωσης με τα πιο πάνω στοιχεία, συνεπάγεται μη χορήγηση της επιδότησης.

3.2.9 Τα δικαιολογητικά ελέγχονται από τη ΔΙΔΑΓΕΠ στην Αθήνα και εφόσον οφείλονται ποσά στην Ένωση, στέλνονται με εντολή στην ΑΤΕ, για την οποία ενημερώνεται και η Ένωση.

Εφόσον οφείλονται ποσά από την Ένωση στη ΔΙΔΑΓΕΠ, αυτά εμβάζονται, πριν από τον τελικό έλεγχο.

Τα οφειλόμενα ποσά εμβάζονται κατά σει που αντιστοιχεί στις ληφθείσες προκαταβολές.

Το ίδιο συμβαίνει και με τα απαιτούμενα ποσά, τα οποία ζητούνται επίσης, ανάλογα με το σει που αφορούν.

3.2.10 Στο στάδιο της ολοκλήρωσης των επιδοτήσεων γίνονται και οι εγγραφές στη Γενική Λογιστική. Συγκεκριμένα:

- Χρεώνεται η ΑΤΕ με πίστωση ειδικού λογαριασμού αφαιρετικού της αξίας αγορών, με το ποσό των προκαταβολών.

- Πιστώνεται η ΑΤΕ, με τα αναλυτικά ποσά που εμβάζονται στη ΔΙΔΑΓΕΠ, λόγω διαφορών κατά την εκκαθάριση, με Χρέωση του πιο πάνω αφαιρετικού των αγορών λογαριασμού.

- Χρεώνεται η ΑΤΕ, με τη λήψη των απαιτούμενων διαφορών από την εκκαθάριση, με Πίστωση του ίδιου αφαιρετικού των αγορών λογαριασμού.

4.8.4 Πωλήσεις

4.8.4.1 Πωλήσεις εκκοκκισμένου Βαμβακιού

4.1.1 Κατά κανόνα συντάσσονται συμβόλαια με τους πελάτες, με τη συμμετοχή της διεύθυνσης. Αντίγραφα τους εφόσον υπάρχουν, αρχειοθετούνται στο Τμήμα Εμπορίας.

4.1.2 Τα προϊόντα συνοδεύονται από «Δελτίο Εξαγωγής-Αποστολής Εκκοκκιστηρίου Βάμβακος» (Θεωρημένο), στο οποίο γράφονται αναλυτικά οι αριθμοί των δεμάτων το βάρος του καθενός και το συνολικό βάρος του φορτίου.

4.1.3 Με κάθε αποστολή εκδίδεται και Ζυγολόγιο.

4.1.4 Το Ζυγολόγιο και το πιο πάνω ΔΕΑΕΒ, στέλνεται στο Τμήμα Εμπορίας, από το οποίο εκδίδεται Τιμολόγιο Πώλησης (Αθεώρητο).

4.1.5 Με την ποσότητα του ΔΕΑΕΒ, πιστώνεται η αποθήκη εκκοκκισμένου βαμβακιού, ενώ με το Τιμολόγιο, Χρεώνεται ο Πελάτης και Πιστώνονται τα Έσοδα και ο ΦΠΑ.

4.8.4.2 Πωλήσεις Βαμβακόσπορου με πίστωση

4.2.1 Οι τιμές πώλησης κλείνονται προφορικά συνήθως από το Τμήμα Εμπορίας και δίνεται σχετική προφορική εντολή στο Εκκοκκιστήριο.

4.2.2 Το Εκκοκκιστήριο φορτώνει, ζυγίζει το φορτίο εκδίδοντας σχετικό ζυγολόγιο, και εκδίδει ΤΠΔΑ (Θεωρημένο).

4.2.3 Αντίγραφο του ΤΠΔΑ και του Ζυγολογίου στέλνεται στο Κεντρικό όπου γίνεται η λογιστική εγγραφή Χρέωσης του Πελάτη και Πίστωσης Εσόδων και ΦΠΑ, καθώς και η ποσοτική πίστωση της αποθήκης Βαμβακόσπορου.

4.8.4.3 Πωλήσεις Βαμβακόσπορου Μετρητοίς

4.3.1 Σε λίγες περιπτώσεις, δίνεται εντολή στο διαχειριστή του Εκκοκκιστηρίου, μετά από συνεννόηση με το Τμήμα Εμπορίας, να πραγματοποιήσει πωλήσεις Βαμβακόσπορου τοις μετρητοίς.

4.3.2 Το Εκκοκκιστήριο φορτώνει, ζυγίζει το φορτίο εκδίδοντας σχετικό ζυγολόγιο, και εκδίδει ΤΠΔΑ (Θεωρημένο).

4.3.3 Ο Διαχειριστής, συντάσσει ημερήσια πρόχειρη χειρόγραφη κατάσταση, με του αριθμούς των ΤΠΔΑ, τις ποσότητες, τις αξίες πώλησης, το ΦΠΑ και τις πληρωτέες αξίες και τη στέλνει στο Τμήμα.

4.3.4 Ο Διαχειριστής κάθε μέρα φέρνει τα ΤΠΔΑ και τα μετρητά στο Τμήμα Εμπορίας, όπου εκδίδεται Γραμμάτιο Είσπραξης.

4.3.5 Με το ΤΠΔΑ, πιστώνεται ποσοτικά η αποθήκη Βαμβακόσπορου, Χρεώνεται ο Πελάτης και Πιστώνονται έσοδα και ΦΠΑ.

Συγχρόνως χρεώνεται ο λογαριασμός του Διαχειριστή με Πίστωση του Πελάτη.

Με το Γραμμάτιο Είσπραξης, χρεώνεται το Ταμείο με Πίστωση του λογαριασμού του Διαχειριστή.

4.8.5 Υλικά παραγωγής – Επενδύσεις – Επισκευές

4.8.5.1 Βοηθητικά υλικά

5.1.1 Οι αγορές αποφασίζονται στο γενικό τους πλαίσιο από το ΔΣ, μετά από πρόταση του Προϊστάμενου Παραγωγής.

Αφορούν κυρίως λινάτσα και σύρμα.

5.1.1 Οι αγορές υλοποιούνται με παραγγελίες (όχι γραπτές) του Τμήματος Παραγωγής, από το οποίο και παραλαμβάνονται.

5.1.2 Τα σχετικά ΤΠΔΑ ή ΔΑ διαβιβάζονται στο λογιστήριο του Κεντρικού και λογιστικοποιούνται με Χρέωση αναλωσίμων και Πίστωση Προμηθευτών και ΦΠΑ.

5.1.3 Η εξόφληση γίνεται από το Οικονομικό Τμήμα, ανάλογα με τις συμφωνίες και τις δυνατότητες.

5.1.4 Δεν τηρείται αποθήκη. Στο τέλος της χρήσης διενεργείται απογραφή και εφόσον υπάρχουν αποθέματα, αποτιμούνται και εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

4.8.5.2 Συντηρήσεις - Μετασκευές

5.2.1 Οι σοβαρές μετασκευές, προτείνονται από το Τμήμα Παραγωγής στο ΔΣ και εγκρίνονται πριν υλοποιηθούν.

Συνήθως αφορούν ιδιοκατασκευές, όπου χρησιμοποιείται το προσωπικό του εκκοκκιστηρίου.

5.2.1 Τα υλικά που αγοράζονται ή οι υπηρεσίες τρίτων που απαιτούνται, συμφωνούνται από το Τμήμα Παραγωγής σε συμφωνία με τη Γενική Διεύθυνση.

5.2.2 Τα δικαιολογητικά αυτών των υλικών και υπηρεσιών διαβιβάζονται στο λογιστήριο και λογιστικοποιούνται.

5.2.3 Το οικονομικό τμήμα, ανάλογα με τις συμφωνίες και τις δυνατότητες, εξοφλεί τους προμηθευτές.

5.2.4 Δεν τηρείται αποθήκη ανταλλακτικών και αναλωσίμων. Στο τέλος της χρήσης γίνεται απογραφή και εφόσον υπάρχουν σημαντικά αποθέματα αναλωσίμων αυτά εμφανίζονται στον Ισόλογισμό.

4.9 Συγκέντρωση, Επεξεργασίας και Εμπορία Καλαμποκιού

4.9.1. Συγκέντρωση - Ξήρανση Καλαμποκιού

4.9.1.1 Συγκέντρωση - Τιμές Αγοράς

1.1.1 Οι τιμές και οι προβλεπόμενες να αγοραστούν ποσότητες, προσδιορίζονται από το Τμήμα Εμπορίας σε συνεργασία με τη Διεύθυνση και εγκρίνονται από το Δ.Σ.

1.1.2 Οι τιμές αφορούν αγορά ξηραμένου καλαμποκιού και μπορούν να αλλάζουν στη διάρκεια της περιόδου, με την ίδια πιο πάνω διαδικασία, ανάλογα με την εξέλιξη της αγοράς.

1.1.3 Οι Παραγωγοί παραδίνουν το καλαμπόκι, με δικά τους μεταφορικά μέσα, στα ξηραντήρια της Ένωσης, τα οποία είναι ιδιοκτησίας της ή «ενοικιάζονται».

1.1.4 Σε κάθε ξηραντήριο υπάρχει εξειδικευμένος υπάλληλος της Ένωσης για την παραλαβή.

1.1.5 Το προϊόν ζυγίζεται και εκδίδεται Ζυγολόγιο με το βάρος σε μη ξηραμένο καλαμπόκι.

1.1.6 Ο παραλήπτης, εξετάζει δείγμα του προϊόντος που παραλαμβάνει με επιστημονικά όργανα και υπολογίζει το ποσοστό περιεκτικότητας σε υγρασία.

1.1.7 Ο παραλήπτης εκδίδει χειρόγραφη θεωρημένη «Απόδειξη Ποσοτικής και Ποιοτικής Παραλαβής» (ΑΠΠΠ) σε τέσσερα αντίγραφα, στην οποία περιλαμβάνονται:

- Τα στοιχεία του παραγωγού
- Η ποσότητα χλωρού καλαμποκιού που παραλήφθηκε
- Το ποσοστό υγρασίας
- Η ποσότητα ξηρού καλαμποκιού που αναλογεί στο καλαμπόκι που παραλήφθηκε.

1.1.8 Το πρωτότυπο της ΑΠΠΠ παραδίνεται στον παραγωγό, τα δύο αντίγραφα στέλνονται στο Κεντρικό της Ένωσης και το τελευταίο παραμένει στέλεχος.

4.9.1.2 Δικαίωμα Αλωνιστή

1.2.1 Σε αρκετές περιπτώσεις, με σημείωμα του αλωνιστή του καλαμποκιού, το οποίο είναι αποδεκτό από τον παραγωγό, συμφωνείται το ξηραντήριο να κρατήσει ένα

ποσοστό (συνήθως της τάξεως του 8%) για αλωνιστικά δικαιώματα, από την ποσότητα που προσκομίζει ο παραγωγός και να ζηράνει αυτό το καλαμπόκι για λογαριασμό του αλωνιστή.

1.2.2 Σε αυτήν την περίπτωση, αφαιρείται από το ΔΠΠΠ του παραγωγού το αλωνιστικό δικαίωμα και εκδίδεται ιδιαίτερο ΔΠΠΠ στο όνομα του αλωνιστή.

4.9.1.3 Τιμολόγηση Αγοράς - Λογιστικοποίηση

1.3.1 Από τα δύο αντίγραφα των ΔΠΠΠ που έρχονται στο Κεντρικό, το ένα αρχειοθετείται κατά ΑΑ και Ξηραντήριο και τα δεδομένα του άλλου εισάγονται στον Η/Υ.

1.3.2 Ο Η/Υ εκδίδει Τιμολόγιο Αγοράς - Εντολή Πληρωμής (ΤΑΕΠ), (προς την ΑΤΕ) στο όνομα του παραγωγού.

Έχει τη δυνατότητα να εκδώσει ένα ΤΑΕΠ, για περισσότερα του ενός ΔΠΠΠ, εφόσον αφορούν τον ίδιο παραγωγό και αφορούν την ίδια ημερομηνία παραλαβής.

Στα ΤΑΕΠ αναγράφονται οι αριθμοί των αντίστοιχων ΔΠΠΠ που αφορούν.

1.3.3 Το ΤΑΕΠ, περιλαμβάνει την ποσότητα που παραλήφθηκε σε «χλωρό» καλαμπόκι, το ποσοστό υγρασίας, την αναχθείσα ποσότητα σε ξηρό καλαμπόκι, την τιμή, την αξία, το «ξηραντικό δικαίωμα» που αποτελεί έσοδο της Ένωσης και το Πληρωτέο Ποσό.

1.3.4 Με την έκδοση του ΤΑΕΠ, χρεώνεται ποσοτικά, μηχανογραφημένη αποθήκη του συγκεκριμένου ξηραντηρίου, με την ποσότητα σε ξηρό καλαμπόκι και:

1.3.5 Χρεώνονται οι Αγορές με την αξία του Καλαμποκιού, με πίστωση του Παραγωγού Προμηθευτή με το πληρωτέο ποσό και των εσόδων με τα ξηραντικά δικαιώματα.

1.3.6 Χρεώνεται κατευθείαν ο Παραγωγός-Προμηθευτής με πίστωση του σχετικού λογαριασμού όψεως της ΑΤΕ.

1.3.7 Συγχρόνως ο Η/Υ εκδίδει αυτόματα ΑΠΥ για το ποσό του ξηραντικού δικαιώματος που αναλογεί σε κάθε ΤΑΕΠ

1.9.1.4 Εξόφληση Παραγωγών - Συμφωνία Λογαριασμού ΑΤΕ

1.4.1 Οι παραγωγοί έρχονται στο τμήμα εμπορίας του κεντρικού ή υπάλληλοι του πηγαίνουν στο χώρο κατοικίας του, παραλαμβάνει δύο? αντίγραφα του ΤΑΕΠ και πηγαίνει στην ΑΤΕ, αφού προηγουμένα υπογράψει για την παραλαβή σε άλλο αντίγραφο του ΤΑΕΠ που παραμένει στο Τμήμα Εμπορίας.

1.4.2 Η ΑΤΕ εξοφλεί την εντολή. Αν καθυστερήσει να παραλάβει ο παραγωγός την Εντολή, στα βιβλία συνεχίζει εμφανίζεται ότι έχει εξοφληθεί, η Ένωση εμφανίζεται να έχει μικρότερο υπόλοιπο στην ΑΤΕ και οι Εντολές που υπάρχουν στο χαρτοφυλάκιο δεν εμφανίζονται λογιστικά.

1.4.3 Με τη λήψη του Extrait της ΑΤΕ, το τμήμα εμπορίας, συμφωνάει χειρόγραφα

5. ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ

5.1 Γενικά

Η πρωτογενής παραγωγή κατά κανόνια ασκείται από τα αγροτικά νοικοκυριά σε ατομική βάση.

Ο συνεταιριστικός τομέας σε μικρό βαθμό έχει αναμειχθεί στην πρωτογενή παραγωγή, είτε, μέσω των αναγκαστικών συνεταιρισμών, για ορισμένα σπάνια προϊόντα, ή στις περιπτώσεις που άγονες εκτάσεις μετατρέπονται με έξοδα του δημοσίου σε γόνιμες ή όταν η ιδιοκτησία των βασικών πηγών ανήκει στο κράτος και εκμισθώνεται στους αγρότες.

Η ατομική άσκηση της παραγωγικής δραστηριότητας και ο πολυτεμαχισμός του κλήρου, έχει αρκετές αρνητικές συνέπειες στη σύγχρονη εποχή, σε ότι αφορά το κόστος παραγωγής και την ποιότητα, αλλά έπαιξε ιστορικά ένα θετικό ρόλο, στο βαθμό που επιτεύχθηκε η ταύτιση του αγρότη με τη γη του και επομένως η αποδοτικότερη εκμετάλλευσή της, όταν τα εργαλεία παραγωγής ήταν χαμηλής τεχνολογίας.

Στην εξέλιξη των πραγμάτων, αποτελεί ζωτική ανάγκη η διαμόρφωση μεγάλων και αποδοτικών κλήρων που συνεπάγονται ορθολογική καλλιέργεια και μεγάλες επενδύσεις.

Το αν οι συνεταιρισμοί θα μπορέσουν με τη σημερινή δομή τους να παρέμβουν σε αυτή τη διαδικασία είναι ζητούμενο, αλλά είναι πιθανό οι ενισχυμένες από την Ευρωπαϊκή Ένωση Ομάδες Παραγωγών, να καλύψουν προοπτικά αυτό το κενό.

Συνήθως οι συνεταιρισμοί πρωτογενούς παραγωγής αφορούν την εκμετάλλευση δασών ή θαλάσσιων περιοχών που ανήκουν στο κράτος.

Πιο κάτω εξετάζεται μία περίπτωση συνεταιρισμού, πρωτογενούς παραγωγής, που αφορά την εκμετάλλευση ιχθυοτροφείων, όπου οι εκτάσεις αλιείας ανήκουν στο κράτος.

5.2 Συνεταιριστική εκμετάλλευση ιχθυοτροφείων

5.2.1 Γενικά

Ορισμένοι από τους αλιευτικούς συνεταιρισμούς, αναλαμβάνουν την εκμετάλλευση ιχθυοτροφείων ("ιβάρια"), που ανήκουν στο δημόσιο.

Η ενοικίαση των ιχθυοτροφείων δημοπρατείται για ετήσια χρήση, από την αρμόδια νομαρχία.

Εφόσον κατακυρωθεί ο διαγωνισμός στο συνεταιρισμό, αυτός υποβάλλει στο Δημόσιο Εγγυητική Επιστολή, ισόποση της υποχρέωσης που έχει αναλάβει για την καταβολή του ετήσιου μισθώματος.

Η εγγυητική επιστολή χορηγείται συνήθως από την Αγροτική Τράπεζα και σε σπανιότερες περιπτώσεις από άλλες Τράπεζες.

Με τη σύμβαση της μίσθωσης που υπογράφεται, καθορίζεται, εκτός των άλλων, και ο τρόπος εξόφλησης του μισθώματος.

Τα έσοδα του συνεταιρισμού προέρχονται αποκλειστικά σχεδόν από την αξία των αλιευμάτων που πουλάει.

Οι παραγωγοί - αλιείς που απαρτίζουν το συνεταιρισμό, διαθέτουν το βασικό εξοπλισμό που απαιτείται για την αλιεία. (Σκάφη, δίχτυα, είδη συσκευασίας κλπ.).

Τα έξοδα λειτουργίας του συνεταιρισμού αποτελούνται, από τα μισθώματα του ιχθυοτροφείου, τις δαπάνες συντήρησης του αλιευτικού εξοπλισμού, τα υλικά

συντήρησης του ιχθυοτροφείου (πάσσαλοι, πλαστικά δίχτυα, σαβούρα κλπ.), τόκους τραπεζικών δανείων, προμήθειες εγγυητικών επιστολών, αμοιβές λογιστών κλπ.

Τα μέλη του συνεταιρισμού παρέχουν συνεχή προσωπική εργασία, στη συλλογή των αλιευμάτων, τη μεταφορά τους στους τόπους πώλησης, στη συντήρηση του ιχθυοτροφείου και του αλιευτικού εξοπλισμού κλπ.

Παρακάτω εξετάζεται μία τυπική περίπτωση λειτουργίας πρωτοβάθμιου αλιευτικού συνεταιρισμού, που εκμεταλλεύεται δημόσια ιχθυοτροφεία, από την άποψη των διαχειριστικών διαδικασιών και της λογιστικής αποτύπωσης των συναλλαγών του.

5.2.2 Διάθεση αλιευμάτων.

Η διάθεση των αλιευμάτων γίνεται μέσω της "Σκάλας", που λειτουργεί στην περιοχή.

Η Σκάλα είναι ΝΠΔ, που μεσολαβεί στη διάθεση των αλιευμάτων, εξυπηρετώντας συγχρόνως παραγωγούς και αγοραστές και παράλληλα διασφαλίζοντας τα συμφέροντα του Δημοσίου, κυρίως σ' ότι αφορά την είσπραξη φόρων, αλλά και τη γενικότερη παρακολούθηση της αλιευτικής παραγωγής.

Εφόσον λειτουργεί Σκάλα στην περιοχή, η διάθεση όλων των αλιευμάτων ανεξάρτητα αν προέρχονται από συνεταιρισμούς ή ιδιώτες αλιείς, υποχρεωτικά πρέπει να γίνεται μέσω αυτής.

Κάθε μήνα γίνεται δημόσιος πλειοδοτικός συνεταιρισμός από τη Σκάλα, στον οποίο συμμετέχουν χονδρέμποροι αλιευμάτων.

Έτσι εξασφαλίζεται η απρόσκοπτη διάθεση της παραγωγής, σε γνωστές από πριν τιμές.

Συνήθως η μηνιαία παραγωγή του συνεταιρισμού κατακυρώνεται σε έναν έμπορο - πλειοδότη, είναι όμως δυνατό να κατακυρωθεί, κατ' αναλογία, σε περισσότερους του ενός.

Τα αλιεύματα που συγκεντρώνονται από το συνεταιρισμό, ζυγίζονται κατ' αρχήν στο χώρο του ιχθυοτροφείου και εκδίδεται "Ζυγολόγιο Ιχθυοτροφείου", το οποίο περιλαμβάνει ανάλυση των ποσοτήτων κατά είδος ή κατηγορία, ανάλογα με τις διακρίσεις που έχουν καθοριστεί με τη σύμβαση συνεταιρισμού - εμπόρου.

Το παραπάνω ζυγολόγιο συνοδεύει τα προϊόντα από το ιχθυοτροφείο στη Σκάλα, λειτουργώντας σαν Δελτίο Αποστολής.

Με την παραλαβή στη Σκάλα, γίνεται ξανά ζύγιση ενώπιον του εμπόρου και εκδίδεται "Ζυγολόγιο Αποθήκης", το οποίο είναι αντίστοιχο του Δελτίου Ποσοτικής Παραλαβής, που εκδίδεται για τις περιπτώσεις άλλων προϊόντων.

Συγχρόνως στο χώρο της Σκάλας εκδίδεται "Τιμολόγιο" του συνεταιρισμού προς τον έμπορο, με βάση τα δεδομένα του "Ζυγολογίου Αποθήκης" και τις τιμές των αλιευμάτων, που καθορίζονται από τη σύμβαση πώλησης.

Στο Τιμολόγιο, εκτός από τις ποσότητες, τις τιμές και την αξία των αλιευμάτων, αναγράφεται ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που αφορά τη συγκεκριμένη πώληση, το ποσοστό και το ποσό της προμήθειας της ιχθυόσκαλας για τη μεσολάβησή της, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτήν την προμήθεια, ένα ποσοστό

0,5% επί της αξίας των αλιευμάτων που παρακρατείται υπέρ του Δημοσίου και το καθαρό, πληρωτέο στο συνεταιρισμό ποσό.

Το Τιμολόγιο "θεωρείται" από τις υπηρεσίες της Σκάλας και παραδίνεται στον έμπορο, ο οποίος παραλαμβάνει συγχρόνως και το εμπόρευμα.

Το ποσοστό 0,5% που παρακρατείται υπέρ του Δημοσίου, συγκεντρώνεται από την αρμόδια Νομαρχία και διατίθεται για επενδύσεις στον τομέα των ιχθυοτροφείων.

Η Σκάλα εκδίδει κάθε μήνα Δελτίο Παροχής Υπηρεσιών, για κάθε συνεταιρισμό, στο οποίο αναγράφει την προμήθειά της και το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας που αναλογεί, παραπέμποντας στους Αριθμούς Τιμολογίων του Συνεταιρισμού που αφορούν τη συγκεκριμένη περίοδο.

Η είσπραξη του τιμήματος της πώλησης, γίνεται συνήθως μέσω της Αγροτικής Τράπεζας, ιδιαίτερα αν έχει ληφθεί από το Συνεταιρισμό δάνειο για κεφάλαιο κίνησης, που έχει χορηγηθεί από αυτήν την Τράπεζα, με παράλληλη εκχώρηση των δικαιωμάτων του συνεταιρισμού, επί των πωλουμένων αλιευμάτων.

Σ' αυτήν την περίπτωση, ο έμπορος υποχρεώνεται να καταβάλλει το σύνολο της αξίας του τιμολογίου στην Τράπεζα, η οποία παρακρατεί και αποδίδει στο Δημόσιο την εισφορά του 0,5% παρακρατεί και αποδίδει στη Σκάλα τα δικαιώματά της, κρατάει τις οφειλόμενες δόσεις του δανείου που έχει χορηγήσει και μεταφέρει το τυχόν υπόλοιπο, στο λογαριασμό όψεως του συνεταιρισμού.

Στις περιπτώσεις που δεν υφίσταται τραπεζικός δανεισμός, τα χρήματα από την πώληση εισπράττονται από τη διοίκηση του συνεταιρισμού, η οποία αποδίδει τα οφειλόμενα.

Επειδή ο συγκεκριμένος αλιευτικός συνεταιρισμός, είναι βασικά συνεταιρισμός εργασίας, τα μέλη του δεν έχουν άλλους πόρους επιβίωσης, εκτός από τα έσοδα του συνεταιρισμού που τους αναλογούν.

Έτσι κατά διαστήματα και εφόσον υπάρχει ταμειακή ρευστότητα, τους διανέμονται χρηματικά ποσά, σαν προκαταβολές.

5.2.3 Λογιστική παρακολούθηση

Η λογιστική παρακολούθηση των εργασιών του συνεταιρισμού γίνεται από λογιστή μερικής απασχόλησης και είναι πολύ απλουστευμένη.

Σ' ότι αφορά την παρακολούθηση των εσόδων, συντάσσεται κατάσταση με ανάλυση των δεδομένων των τιμολογίων που εκδόθηκαν κάθε μήνα, αφού προηγείται σύγκριση και συμφωνία των ποσοτήτων "Ζυγολογίων Αποθήκης" και "Τιμολογίων".

Το άθροισμα του καθαρού εισπρακτέου ποσού αυτής της κατάστασης, που αφορά όλο το μήνα, συμφωνείται με το άθροισμα του ίδιου ποσού των τιμολογίων του μήνα, για να διαπιστωθεί μήπως έγινε λάθος κατά τις μεταφορές ποσών, από τα επιμέρους τιμολόγια, στην κατάσταση.

Αφού συμφωνηθούν τα καθαρά πληρωτέα ποσά και με υπολογισμούς στα μηνιαία κονδύλια, τα ποσά των παρακρατήσεων και της μικτής αξίας πώλησης των αλιευμάτων, εκδίδεται Γραμμάτιο Είσπραξης, με βάση το οποίο χρεώνεται ο λογαριασμός "Ταμείο" με πίστωση του λογαριασμού "έσοδα από αλιεύματα".

Η εγγραφή αφορά μόνο το καθαρό πληρωτέο από τον έμπορα στο συνεταιρισμό ποσό και όχι το σύνολο των πραγματικών εσόδων.

Κατά συνέπεια για τα παρακρατούμενα ποσά υπέρ της ιχθυόσκαλας και υπέρ του Δημοσίου για Φ.Π.Α. και το ειδικό τέλος του 0,5%, δεν γίνεται καμία εγγραφή στα βιβλία του συνεταιρισμού.

Επίσης η Ταμειακή Εγγραφή που γίνεται, δεν αποτυπώνει κατ' ανάγκην μία πραγματικότητα, γιατί τα σχετικά ποσά μπορεί να έχουν κρατηθεί από την Τράπεζα για κάλυψη δανείων, να έχουν κατατεθεί, σε λογαριασμό όψεως του συνεταιρισμού ή να έχουν διανεμηθεί στα μέλη.

Τα έξοδα για υλικά συντήρησης, ενοίκια, προμήθειες, κλπ. λογιστικοποιούνται με πίστωση του Ταμείου, όταν παραδοθούν στο λογιστή τα σχετικά δικαιολογητικά.

Τα ποσά που λαμβάνονται έναντι από τα μέλη του συνεταιρισμού, εφόσον παραδοθούν στο λογιστή στοιχεία από τη διοίκηση του συνεταιρισμού, δημιουργούν εγγραφές πίστωσης του "Ταμείου" με χρέωση των ατομικών λογαριασμών των συνεταιριών.

Ο λογαριασμός των εσόδων δεν αναλύεται κατά είδος αλιεύματος, αλλά είναι περιληπτικός για όλα τα αλιεύματα.

Δεν τηρούνται λογαριασμοί που να εμφανίζουν τις υποχρεώσεις του συνεταιρισμού για δάνεια ή άλλες αιτίες, ενώ η λήψη των δανείων αντιμετωπίζεται σαν "έσοδο" η δε εξόφλησή της σαν "έξοδο".

Επίσης δεν τηρούνται λογαριασμοί Τάξεως που να εμφανίζουν τις εγγυητικές επιστολές που έχει χορηγήσει ο συνεταιρισμός στο Δημόσιο για την ενοικίαση των ιχθυοτροφείων, τις εγγυητικές επιστολές που έχει λάβει από τους εμπόρους σαν εγγύηση απορρόφησης της παραγωγής τους, τα συμβατικά καθορισμένα ενοίκια που δεν έχουν καταστεί ακόμα ληξιπρόθεσμα κ.λ.π.

Γενικά η απλογραφική τήρηση των λογαριασμών που ακολουθείται, δεν εξασφαλίζει επαρκή πληροφόρηση και εγκυμονεί πολλούς διαχειριστικούς κινδύνους.

6. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

6.1 Γενικά

Οι υπηρεσίες που προσφέρονται ή μπορούν δυνητικά να προσφερθούν από συνεταιριστικές οργανώσεις είναι πολλές (πρακτορεύσεις ασφαλειών, ξενοδοχειακές υπηρεσίες, ενοικιάσεις αγροτικών μηχανημάτων, διανομή επιδοτήσεων κ.λ.π.).

Πιο κάτω εξετάζεται η περίπτωση εκμετάλλευσης βαμβακοσυλλεκτικών μηχανών, η συμμετοχή στη δακοκτονία, και η διανομή επιδοτήσεων για ελαιόλαδο και αιγοπρόβατα.

6.2 Εκμετάλλευση Βαμβακοσυλλεκτικών μηχανών

Η μηχανική βαμβακοσυλλογή έχει επικρατήσει πλήρως στις περισσότερες βαμβακοπαραγωγικές περιοχές της χώρας, προσφέροντας

σημαντικά πλεονεκτήματα από την άποψη του κόστους και της ταχύτητας συλλογής του προϊόντος.

Το κόστος όμως αγοράς και συντήρησης των βαμβακοσυλλεκτικών μηχανών, είναι απαγορευτικό για τις μικρές και μεσαίες εκμεταλλεύσεις βαμβακιού.

Οι συνεταιρισμοί, στην προσπάθειά τους να καλύψουν παρόμοιες ανάγκες, προμηθεύονται αυτά τα μηχανήματα και τα χρησιμοποιούν, έναντι δικαιώματος, για τη συλλογή του προϊόντος των μελών τους.

Εναλλακτικά η βαμβακοσυλλογή μπορεί να γίνεται με μηχανήματα ιδιωτών - τρίτων ή σε ορισμένες μεγάλες εκμεταλλεύσεις με ιδιότητα μηχανήματα.

Η εκμετάλλευση βαμβακοσυλλεκτικών μηχανών, γίνεται από τους πρωτοβάθμιους αγροτικούς συνεταιρισμούς και όχι από τις ενώσεις, επειδή οι πρώτοι, έχουν πιο άμεση σύνδεση με τους παραγωγούς και το κόστος αυτών των επενδύσεων είναι μέσα στις δυνατότητές τους.

Μία τυπική περίπτωση διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης της εκμετάλλευσης βαμβακοσυλλεκτικών μηχανών, περιγράφεται πιο κάτω.

Πριν την έναρξη της περιόδου βαμβακοσυλλογής, το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνεταιρισμού, προσδιορίζει τις τιμές του δικαιώματος συλλογής ανά στρέμμα και τις κοινοποιεί στους παραγωγούς.

Η συλλογή του βαμβακιού, γίνεται κατά κανόνα σε δύο φάσεις.

Στην πρώτη φάση συγκεντρώνεται το προϊόν που ωριμάζει νωρίτερα και που διαθέτει καλύτερα ποιοτικά χαρακτηριστικά, ενώ στη δεύτερη φάση, που καλύπτει αναλογικά μικρότερο όγκο παραγωγής και αφορά χαμηλότερες ποιότητες, συγκεντρώνεται το υπόλοιπο προϊόν.

Οι τιμές που καθορίζονται από το συνεταιρισμό, διαφέρουν ανάλογα με τη φάση βαμβακοσυλλογής.

Δεν λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό των τιμών η παράμετρος της ποσότητας του προϊόντος που συλλέχθηκε ανά στρέμμα, παρότι αυτή επιδρά στο χρόνο της βαμβακοσυλλογής.

Μετά την ανακοίνωση των τιμών από το συνεταιρισμό, οι παραγωγοί δηλώνουν την έκταση των καλλιεργειών τους, στις οποίες σκοπεύουν να χρησιμοποιήσουν τα μηχανήματά του.

Με βάση τις δηλώσεις αυτές, συντάσσεται κατάσταση, η οποία αποτελεί τη βάση προγραμματισμού της εργασίας των βαμβακοσυλλεκτικών μηχανών.

Τη λειτουργία των μηχανών, εποπτεύουν επιστάτες του συνεταιρισμού, οι οποίοι συντάσσουν ημερήσια πρόχειρα σημειώματα, στα οποία γράφουν, την ποσότητα των στρεμμάτων ανά παραγωγό, που έγινε βαμβακοσυλλογή.

Τα σημειώματα αυτά παραλαμβάνονται από το διαχειριστή του συνεταιρισμού και αρχειοθετούνται.

Με την ολοκλήρωση της περιόδου βαμβακοσυλλογής, συμπληρώνεται η αρχική κατάσταση των προβλεπόμενων για συλλογή στρεμμάτων ανά

παραγωγό, με τα στρέμματα στα οποία έγινε πράγματι συλλογή κατά φάση και τα δικαιώματα που είναι απαιτητά από κάθε παραγωγό.

Η συμπλήρωση της κατάστασης γίνεται με βάση τα πρόχειρα σημειώματα που παρέδωσαν οι επιστάτες κατά το χρόνο της συλλογής.

Η κατάσταση αυτή υπογράφεται από τον πρόεδρο και τον Ταμία του συνεταιρισμού και κατόπιν εκδίδεται ένα συγκεντρωτικό Δελτίο Παροχής Υπηρεσιών για το σύνολο των δικαιωμάτων βαμβακοσυλλογής της περιόδου.

Με την έκδοση του Δ.Π.Υ. γίνεται εγγραφή στα βιβλία του συνεταιρισμού, και χρεώνονται οι ατομικοί λογαριασμοί των παραγωγών με πίστωση των εσόδων βαμβακοσυλλογής και του λογαριασμού Φ.Π.Α.

Οι παραγωγοί πολύ σπάνια καταβάλλουν άμεσα σε μετρητά, τη συγκεκριμένη οφειλή τους στο συνεταιρισμό.

Σε περίπτωση που θα γίνει τέτοια καταβολή ο συνεταιρισμός εκδίδει απόδειξη είσπραξης και χρεώνει το λογαριασμό "Ταμείο" με πίστωση της υπομερίδος του συγκεκριμένου παραγωγού στο λογαριασμό "χρεώστες".

Κατά κανόνα οι ονομαστικές καταστάσεις με τα δικαιώματα συλλογής, κοινοποιούνται στην Α.Τ.Ε., η οποία παρακρατεί τα σχετικά ποσά, από το τίμημα πώλησης του βαμβακιού, που δικαιούται ο κάθε παραγωγός μετά την παράδοση του προϊόντός του στη συγκέντρωση που κάνει η ΚΥΔΕΠ.

Τα ποσά που παρακρατεί η Α.Τ.Ε., τα μεταφέρει στο λογαριασμό όψεως του συνεταιρισμού, με την αιτιολογία "Συλλεκτικά παραγωγών" και αναφορά στο συγκεκριμένο παραγωγό.

Με τη λήψη των σχετικών EXTRAITS από το συνεταιρισμό γίνονται οι εγγραφές χρέωσης των διαθεσίμων με πίστωση των ατομικών λογαριασμών των παραγωγών.

Τα έξοδα της εκμετάλλευσης των βαμβακοσυλλεκτικών μηχανών, που αφορούν κυρίως τη μισθοδοσία εποχιακών χειριστών και επιστατών καύσιμα, συντηρήσεις, αποσβέσεις κ.λ.π., λογίζονται κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς δαπανών.

6.3 Δακοκτονία

6.3.1 Γενικά

Το Υπουργείο Γεωργίας, εκτελεί κάθε παραγωγική περίοδο αεροψεκασμούς και ψεκασμούς εδάφους, για την καταπολέμηση του δάκου στις ελαιοπαραγωγές περιοχές.

Την ευθύνη έχουν, οι κατά τόπους αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου, οι οποίες συνεργάζονται με τις Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών.

Οι Ενώσεις αναλαμβάνουν τη διαχείριση των υλικών ψεκασμού, ρυθμίζουν τις μεταφορές αυτών των υλικών και συγκροτούν τα συνεργεία που θα διενεργήσουν τους ψεκασμούς εδάφους.

Οι ψεκασμοί καλύπτουν εκτεταμένους χώρους και σε πολλές περιπτώσεις δύσβατες περιοχές, όπου οι μεταφορές των υλικών μπορούν να γίνουν μόνο με ζώα.

Για τη συμμετοχή τους στη διαδικασία της δακοκτονίας, οι Ενώσεις λαμβάνουν προμήθεια, που ορίζεται σε ποσοστό επί της αξίας των υλικών ψεκασμού (3%) και επί των διατεθέντων χρηματικών ποσών για αμοιβές προσωπικού και λοιπά έξοδα (2%).

Η διαδικασία διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης των εργασιών δακοκτονίας μίας συγκεκριμένης Ένωσης, αναπτύσσεται παρακάτω.

6.3.2 Διαδικασία

Η Ένωση ορίζει έναν υπόλογο υλικού, από το προσωπικό της, αλλά ο ρόλος του είναι τυπικός, αφού οι αποστολές των υλικών ρυθμίζονται σε μεγάλο βαθμό από τις υπηρεσίες του Υπουργείου Γεωργίας.

Επίσης σε κάθε χωριό που πρόκειται να γίνει δακοκτονία, με τη βοήθεια των τοπικών αγροτικών συνεταιρισμών, ορίζει δύο υπόλογους διαχειριστές.

Οι διαχειριστές αυτοί συγκροτούν συνεργεία από αγρότες που θα εκτελέσουν τους ψεκασμούς και τοποθετούν ένα αρχιεργάτη επικεφαλής του κάθε συνεργείου.

Γίνονται οι μεταφορές των υλικών στους τόπους δακοκτονίας και εκτελούνται οι ψεκασμοί.

Οι αρχιεργάτες συντάσσουν «Δελτία Εργασίας» με τα ημερομίσθια που πραγματοποίησαν οι εργάτες του συνεργείου τους.

Τα Δελτία αυτά θεωρούνται από τη Διεύθυνση Γεωργίας και διαβιβάζονται στην Ένωση.

Οι καταστάσεις μισθοδοσίας συντάσσονται από την Ένωση, μόνον εφόσον διατεθούν τα σχετικά κονδύλια από το Υπουργείο Γεωργίας.

Τα ποσά διατίθενται τμηματικά από τον προϋπολογισμό του Υπουργείου και κατατίθενται σε ειδικό λογαριασμό της Ένωσης στην Αγροτική Τράπεζα.

Εφόσον τα διατεθέντα κονδύλια είναι μεγαλύτερα από τις υποχρεώσεις, που έχουν δημιουργηθεί, πράγμα που κατά κανόνα συμβαίνει, οι καταστάσεις μισθοδοσίας που συντάσσονται ή οι πληρωμές άλλων εξόδων που γίνονται, αφορούν ποσά που καλύπτονται πάντα από αυτά τα κονδύλια.

Οι εισπράξεις των ποσών από τους δικαιούχους, γίνεται μέσω της Τράπεζας της Ελλάδος, για λόγους που αφορούν διαδικασίες του Δημόσιου Λογιστικού.

Για το λόγο αυτό με τη διάθεση των συνολικών κονδυλίων μέσω της Α.Τ.Ε. , γίνεται άμεση μεταφορά των σχετικών ποσών σε ειδικό λογαριασμό της Ένωσης στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Τα χρήματα που αφορούν αμοιβές προσωπικού, εισπράττονται από τους αρχιεργάτες κάθε συνεργείου και διανέμονται στους δικαιούχους οι οποίοι υπογράφουν στη σχετική μισθοδοτική κατάσταση.

Οι μισθοδοτικές καταστάσεις επιστρέφονται στην Ένωση και αρχειοθετούνται μαζί με τα άλλα δικαιολογητικά που αφορούν αυτήν την ειδική εκμετάλλευση.

Όλα τα δικαιολογητικά της διαχείρισης, με την ολοκλήρωσή της, υποβάλλονται από την Ένωση, σε κατασταλτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Συγχρόνως εκδίδεται από την Ένωση «Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών» με την προμήθεια που δικαιούται και εισπράττονται τα σχετικά ποσά από την Τράπεζα της Ελλάδος.

6.3.3 Λογιστική παρακολούθηση

Οι διακινήσεις των υλικών ψεκασμού δεν παρακολουθούνται ποσοτικά ή κατ' αξία από την Ένωση.

Λογιστική παρακολούθηση γίνεται μόνον στις χρηματικές διακινήσεις.

Με την ειδοποίησή της Ένωσης ότι έχουν κατατεθεί κονδύλια στην Α.Τ.Ε. στο όνομά της, που αφορούν τη δακοκτονία, αυτή εκδίδει «χρηματικό ένταλμα» για τη μεταφορά του συνολικού ποσού από την Α.Τ.Ε. στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Συγχρόνως διενεργεί εγγραφή χρέωσης του λογαριασμού της στην Τράπεζα της Ελλάδος, με πίστωση του λογαριασμού «Ταμείο προστασίας Ελαιοπαραγωγής».

Με την είσπραξη από τον αρχιεργάτη του καθαρού πληρωτέου ποσού που αφορά το συνεργείο του, η Ένωση χρεώνει το λογαριασμό «προκαταβολές για πληρωμή δακοκτονίας», με πίστωση του σχετικού λογαριασμού καταθέσεων στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Με την λήψη των υπογραμμένων από τους δικαιούχους μισθοδοτικών καταστάσεων, γίνεται εγγραφή χρέωσης του Ταμείου προστασίας ελαιοπαραγωγής με τη συνολική δαπάνη μισθοδοσίας, με αντίστοιχη πίστωση των προκαταβολών, που έχουν χορηγηθεί, των λογαριασμών υποχρεώσεων προς τα ασφαλιστικά ταμεία και των λογαριασμών υποχρεώσεων προς το Δημόσιο για φόρους.

Ανάλογοι χειρισμοί γίνονται και με την πληρωμή άλλων εξόδων που αφορούν τη δακοκτονία, τα οποία λογιστικοποιούνται με τις χρηματικές καταβολές και όχι κατά το χρόνο δημιουργίας των αντίστοιχων υποχρεώσεων.

Εξαίρεση αποτελεί ο λογισμός της προμήθειας της Ένωσης, που γίνεται με την έκδοση του σχετικού Τ.Π.Υ. , με χρέωση του «Ταμείου Προστασίας Ελαιοπαραγωγής» και πίστωση των λογαριασμών «έσοδα από δακοκτονία» και «Φ.Π.Α.»

6.3.4 Αδυναμίες στη διαχειριστική και λογιστική παρακολούθηση

Το γεγονός ότι η Ένωση επωμίζεται την ευθύνη της διαχείρισης των υλικών ψεκασμού, ορίζοντας μάλιστα και υπόλογο διαχειριστή, συνεπάγεται και την υποχρέωση παρακολούθησης των ποσοτικών τους τουλάχιστον διακινήσεων, με την τήρηση ειδικής λογιστικής αποθήκης.

Η παρακολούθηση των αναλωθέντων υλικών, σχετίζεται και με τον υπολογισμό της προμήθειας που θα καταβληθεί στην Ένωση, αφού ένα μέρος της αποτελεί ποσοστό επί της αξίας αυτών των υλικών.

Από λογιστική άποψη, η παρακολούθηση που γίνεται είναι προσαρμοσμένη περισσότερο στη λογική λειτουργίας του Δημόσιου Λογιστικού παρά της σύγχρονης διπλογραφικής λογιστικής.

Η λογιστικοποίηση των δαπανών που αφορούν τη δακοκτονία, γίνεται κατά κανόνα, με την εξόφληση των σχετικών υποχρεώσεων και όχι κατά το χρόνο δημιουργίας των εξόδων.

Τέλος η λογιστικοποίηση των προμηθειών που λαμβάνει η Ένωση, κατά το χρόνο ολοκλήρωσης της διαχείρισης κάθε παραγωγικής περιόδου, γεννά θέμα μεταφοράς εσόδων από χρήση σε χρήση.

Αυτό συμβαίνει γιατί ενώ μέχρι το τέλος κάθε χρήσεως, έχει ολοκληρωθεί πρακτικά η δακοκτονία και έχει δημιουργηθεί το σχετικό έσοδο που αφορά την Ένωση, η λογισμός της προμήθειας γίνεται συνήθως στο τέλος της επόμενης άνοιξης, όταν όλα τα σχετικά δικαιολογητικά ελεγχθούν από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

6.4 Οικονομικές ενισχύσεις

6.4.1 Γενικά

Για την τόνωση συγκεκριμένων τομέων της αγροτικής παραγωγής, καταβάλλονται στους παραγωγούς επιδοτήσεις από κοινοτικά ταμεία ή τον κρατικό προϋπολογισμό.

Η βάση υπολογισμού αυτών των επιδοτήσεων μπορεί να είναι η παραχθείσα ποσότητα για ορισμένες καλλιέργειες, ή καλλιεργημένη έκταση για άλλες, ο αριθμός των δένδρων αν πρόκειται για δενδροκαλλιέργειες, ο αριθμός των ζώων ή ορισμένων κατηγοριών ζώων, αν πρόκειται για κτηνοτροφία κ.λ.π.

Επίσης σύμφωνα με τη νομοθεσία «περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» παρέχεται η δυνατότητα στους αγρότες, για την ένταξη τους σε ειδικό καθεστώς.

Με βάση αυτές τις ρυθμίσεις, είναι δυνατή η επιστροφή στους αγρότες χρηματικών ποσών που αφορούν στη διαφορά μεταξύ του Φ.Π.Α. που κατέβαλλαν για την αγορά εφοδίων που χρησιμοποίησαν στην παραγωγή τους και του Φ.Π.Α. που αναλογούσε στο πωληθέν προϊόν τους.

Ο τελικός υπολογισμός, η έγκριση και η καταβολή των ποσών που αφορούν επιδοτήσεις, άλλες οικονομικές ενισχύσεις ή επιστροφές φόρων, γίνεται από διάφορες υπηρεσίες του Δημόσιου Τομέα.

Οι συνεταιρισμοί παρεμβαίνουν σ' αυτή τη διαδικασία, προς αμοιβαίο όφελος των μελών τους και των αρμόδιων κρατικών υπηρεσιών.

Συγκεντρώνουν τις βασικές πληροφορίες που απαιτούνται για τον υπολογισμό των σχετικών χρηματικών ποσών, τις βεβαιώνουν κατ' αρχήν, συγκεντρώνουν ορισμένα απαραίτητα έγγραφα δικαιολογητικά και διαβιβάζουν αυτές τις πληροφορίες στα αρμόδια, κατά περίπτωση, κρατικά όργανα.

Τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται στις αρμόδιες αρχές, ελέγχονται, συνήθως δειγματοληπτικά και μετά την έγκριση των τελικών χρηματικών ποσών, αυτά διαβιβάζονται στους συνεταιρισμούς για διανομή στους δικαιούχους.

Για τη μεσολάβησή τους, οι συνεταιριστικές οργανώσεις εισπράττουν προμήθεια, που υπολογίζεται με βάση το ύψος των καταβληθέντων ποσών.

Παρακάτω θα αναλυθεί η διαχειριστική και λογιστική παρακολούθηση, ορισμένων ενδεικτικών περιπτώσεων μεσολάβησης των συνεταιριστικών οργανώσεων, στην καταβολή οικονομικών ενισχύσεων στους αγρότες - παραγωγούς.

6.4.2 Επιδοτήσεις ελαιολάδου

6.4.2.1 Συνοπτική παρουσίαση

Οι παραγωγοί έχουν δηλώσει τα ελαιόδενδρά τους στον πρωτοβάθμιο συνεταιρισμό που ανήκουν και μέχρι την ολοκλήρωση της περιόδου ελαιοσυλλογής, δηλώνουν και επιβεβαιώνουν με βάση τα «Δελτία Έκθλιψης Ελαιοκάρπου» που εκδίδονται από τα Ελαιοτριβεία, την ποσότητα του ελαιολάδου που παρήγαγαν.

Οι πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί συντάσσουν καταστάσεις κατά παραγωγή, τις οποίες διαβιβάζουν στην Ένωση, μέχρι το τέλος του μήνα Μαΐου.

Με την σειρά της η Ένωση συντάσσει καταστάσεις, τις οποίες υποβάλλει στην ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΗ, που έχει οριστεί σαν αρμόδιο όργανο για την καταβολή των επιδοτήσεων ελαιολάδου.

Η ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΗ εμβάζει για λογαριασμό της Ένωσης, προκαταβολή της επιδότησης, με βάση μία προϋπολογισμένη τιμή κατά μονάδα παραχθείσας ποσότητας ελαιολάδου.

Η Ένωση διενεργεί λογιστική εγγραφή στα βιβλία της με χρέωση του λογαριασμού «Δεσμευμένες καταθέσεις» και αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού «Δικαιούχοι επιδοτήσεων ελαιολάδου».

Ο κάθε πρωτοβάθμιος συνεταιρισμός που έχει υποβάλλει καταστάσεις για επιδοτήσεις, εξουσιοδοτεί τον πρόεδρό του ή άλλο πρόσωπο για τη λήψη των χρημάτων που του αναλογούν.

Η Ένωση με επιστολή της προς την Α.Τ.Ε. δίνει εντολή να καταβληθεί στον εκπρόσωπο του συνεταιρισμού το σχετικό ποσό, μειωμένο κατά το ποσοστό της προμήθειας που της ανήκει, το οποίο μεταφέρει σε λογαριασμό όψεως.

Με τη λήψη των EXTRAITS των λογαριασμών της από την Α.Τ.Ε. και εφόσον έγιναν οι σχετικές κινήσεις, χρεώνει το λογαριασμό «Δικαιούχοι επιδοτήσεων ελαιολάδου» με πίστωση του λογαριασμού «Καταθέσεις Δεσμευμένες», με το σύνολο της επιδότησης που αντιστοιχεί στο συγκεκριμένο συνεταιρισμό και συγχρόνως χρεώνει τους λογαριασμούς όψεως με πίστωση των εσόδων, για το ποσό της προμήθειας.

6.4.2.2 Αναλυτική Παρουσίαση

6.4.2.2.1 Ενημέρωση Μητρώου Ελαιοπαραγωγών

- 6.4.2.1.1. Ο Παραγωγός αρχικά φέρνει στο Τμήμα Επιδοτήσεων, "Αίτηση Εγγραφής - Δήλωση", "Δήλωση Καλλιέργειας για Οικονομική Ενίσχυση Ελαιολάδου" τίτλους κυριότητας των κτημάτων και βεβαίωση από Πρόεδρο Κοινότητας και Αγροφύλακα, ότι τα δηλούμενα είναι αληθινά. Τα έγγραφα πολλές φορές προσκομίζονται από το Συνεταιρισμό.
- 6.4.2.1.2. Τα στοιχεία, ελέγχονται από το Τμήμα για την πληρότητά τους,

κωδικοποιούνται ορισμένα δεδομένα και γίνεται εισαγωγή στον Η/Υ.

- 6.4.2.1.3. Αν μένει σταθερή η καλλιέργεια, δεν προσκομίζονται άλλα έγγραφα σε ότι την αφορούν.
- 6.4.2.1.4. Αν μειωθεί λόγω κοπής κάποιων δένδρων, ο Παραγωγός φέρνει σχετική Υπεύθυνη Δήλωση και ενημερώνεται το Μητρώο.
- 6.4.2.1.5. Αν μειωθεί λόγω μεταβίβασης της ιδιοκτησίας, προσκομίζεται πάλι Υπεύθυνη Δήλωση από τον Παραγωγό που αφορά η μείωση και ενημερώνεται το Μητρώο. Ο νέος ιδιοκτήτης θα υποβάλλει από την αρχή τα στοιχεία της περίπτωσης 21.1.1.
- 6.4.2.1.6. Αν αυξηθούν τα δένδρα, από οποιαδήποτε αιτία, ακολουθείται η διαδικασία της περίπτωσης 21.1.1. και ενημερώνεται το Μητρώο.
- 6.4.2.1.7. Τα δικαιολογητικά αρχειοθετούνται στο Τμήμα, κατά Συνεταιρισμό και Αλφαβητικά για τους Παραγωγούς κάθε Συνεταιρισμού.

6.4.2.2. **Καταστάσεις Επιδοτήσεων**

- 6.4.2.2.1. Ο Συνεταιρισμός (συνήθως) για λογαριασμό των Παραγωγών, φέρνει στο Τμήμα, για τον καθένα, "Αίτηση για την Οικονομική ενίσχυση στην Παραγωγή Ελαιολάδου", αντίγραφο από το Βιβλίο Ελαιοτριβείου, για την επεξεργασία που αφορά το συγκεκριμένο Παραγωγό και αντίγραφο της Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών (Παραδόσεως και Παραλαβής Ελαιολάδου), του Ελαιοτριβείου.
- 6.4.2.2.2. Τα δικαιολογητικά, ελέγχονται για την ορθότητά τους, συμπληρώνονται οι Κωδικοί, και εισάγονται στον Η/Υ, όπου το ίδιο το σύστημα ελέγχει αν ο Παραγωγός είναι στο Μητρώο κ.λ.π.
- 6.4.2.2.3. Από τον Η/Υ τυπώνονται Καταστάσεις Ελέγχου, οι οποίες συγκρίνονται με τα δικαιολογητικά εισαγωγής, για να εντοπιστούν πιθανά λάθη. Μετά τις πιθανές διορθώσεις οριστικοποιούνται οι εγγραφές.
- 6.4.2.2.4. Τυπώνονται Καταστάσεις Επιδοτήσεων (Μικρών και Μεγάλων Παραγωγών) κατά Συνεταιρισμό, οι οποίες υπογράφονται, από τους Υπεύθυνους, του Τμήματος, του Υπουργείου Γεωργίας και της Ελαιουργικής.
- 6.4.2.2.5. Οι Καταστάσεις, εκδίδονται σε 4 αντίγραφα, προορισμένα για: ΔΙΔΑΓΕΠ, ΕΓΣ, Ελαιουργική, Υπουργείο Γεωργίας.

6.4.2.3. **Παραλαβή-Απόδοση Επιδότησης**

- 6.4.2.3.1. Οι Καταστάσεις Επιδοτήσεων, στις οποίες περιλαμβάνεται και Συγκεντρωτική Κατάσταση που εκδίδεται από τον Η/Υ, διαβιβάζονται στο Υπουργείο Γεωργίας. Υπουργείο Γεωργίας και Ελαιουργική, συντάσσουν Διαβιβαστικά, τα οποία κοινοποιούν στο Τμήμα και με τα οποία οριστικοποιείται το ποσό της Επιδότησης.
- 6.4.2.3.2. Τα χρήματα μεταφέρονται στην ΑΤΕ, στο όνομα της Ένωσης. Η ΑΤΕ, αλλά και η Ελαιουργική, ειδοποιούν την Ένωση για τη μεταφορά των χρημάτων.
- 6.4.2.3.3. Διενεργείται εγγραφή χρέωσης ειδικού λογαριασμού όψεως για τις Επιδοτήσεις, με Πίστωση των δικαιούχων Παραγωγών. Η εγγραφή στην πίστωση δεν είναι αναλυτική κατά Παραγωγό, αλλά

- συγκεντρωτική, αφού το έμβασμα συμφωνάει με το συνολικό ποσό μιας Συγκεντρωτικής Κατάστασης. Εκδίδεται Τιμολόγιο του άρθρου 12. ΚΒΣ, στο όνομα της ΔΙΔΑΓΕΠ, με το οποίο δεν πιστώνονται τα Έσοδα, αλλά χρησιμεύει σα δικαιολογητικό στην πιο πάνω Συμψηφιστική Εγγραφή.
- 6.4.2.3.4. Ο Συνεταιρισμός στέλνει εκπρόσωπό του με εξουσιοδότηση από το Διοικητικό Συμβούλιο, για την παραλαβή των ποσών που αφορούν τους παραγωγούς μέλη του.
- 6.4.2.3.5. Εκδίδεται επιταγή στο όνομα του Συνεταιρισμού Απόδειξη Παραλαβής-Παράδοσης Αξιών με την αξία της Επιταγής και γίνεται εγγραφή Χρέωσης του Συνεταιρισμού με Πίστωση της ΑΤΕ. Επίσης παραδίνεται στο Συνεταιρισμό Κατάσταση Πληρωμής σε 4 αντίγραφα.
- 6.4.2.3.6. Σε ένα 10ήμερο περίπου, επιστρέφεται η Κατάσταση Πληρωμής, υπογραμμένη από τους Παραγωγούς. Διενεργείται έλεγχος και εγγραφή Πίστωσης του Συνεταιρισμού και Χρέωσης των δικαιούχων Παραγωγών (Συνολικά).
- 6.4.2.3.7. Αν έρθει ο ίδιος ο Παραγωγός στο Τμήμα, εκδίδεται επιταγή στο Όνομα του, χρεώνεται ο λογαριασμός Δικαιούχων Επιδότησεων με Πίστωση της ΑΤΕ.
- 6.4.2.4 Μη έγκαιρη είσπραξη των Επιδότησεων από τους Παραγωγούς**
- 6.4.2.4.1. Αν ένα μέρος των χρημάτων επιστραφεί από το Συνεταιρισμό, γιατί δεν εισπράχθηκαν από τους Παραγωγούς, Χρεώνεται ισόποσα το Ταμείο, με Πίστωση των δικαιούχων Παραγωγών (Συνολικά).
- 6.4.2.4.2. Τα ποσά αυτά μεταφέρονται σε χρέωση ειδικού λογαριασμού όψεως της ΑΤΕ
- 6.4.2.4.3. Αν έρθει ο Παραγωγός αργότερα, το Τμήμα εκδίδει Υπηρεσιακό Σημείωμα προς την ΑΤΕ και του το παραδίδει. Η υποχρέωση προς τον Παραγωγό δεν εμφανίζεται σε προσωπικό λογαριασμό, αλλά διαπιστώνεται από τις Καταστάσεις Πληρωμής.
- 6.4.2.4.4. Με το Extrait της ΑΤΕ, όταν διαπιστωθεί η πληρωμή, Χρεώνεται ο λογαριασμός των δικαιούχων παραγωγών με πίστωση της Τράπεζας.
- 6.4.2.5. Προμήθεια Ένωσης**
- 6.4.2.5.1. Όταν προβλέπεται προμήθεια υπέρ της Ένωσης, επί του ποσού της Επιδότησης, τότε στις Καταστάσεις Πληρωμής, αναλύεται η προμήθεια για κάθε Παραγωγό, το Μικτό και το Πληρωτέο ποσό.
- 6.4.2.5.2. Όταν καταβληθούν τα Πληρωτέα ποσά, εκδίδεται ΤΠΥ από την Ένωση, για το συνολικό ποσό της Προμήθειας κάθε φάσης.
- 6.4.2.5.2. Με την Προμήθεια Πιστώνονται τα Έσοδα με χρέωση του Λογαριασμού των δικαιούχων Παραγωγών (Συνολικά), ο οποίος και φυσιολογικά κλείνει.
- 6.4.2.6. Εισφορά από Επιδότησεις**
- 6.4.2.6.1. Όταν, με αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων, ορίζεται ότι ένα μέρος της Επιδότησης κατά παραγωγό, θα κρατηθεί σαν εισφορά του ιδίου στην Ένωση, για τη δημιουργία Αποθεματικού Ειδικού

- Σκοπού, στις Καταστάσεις Πληρωμής, αναλύεται και το ποσό της εισφοράς κατά Παραγωγή.
- 6.4.2.6.2. Όταν καταβληθούν τα Πληρωτέα ποσά και εισπραχθεί η πιθανή προμήθεια, με Συμψηφιστική Εγγραφή Πιστώνεται το σχετικό Αποθεματικό με χρέωση του λογαριασμού των Δικαιούχων Παραγωγών.
- 6.4.2.7. **Πληρωμές από Υποκαταστήματα που έχουν Λογιστή**
- 6.4.2.7.1. Για τα υποκαταστήματα που έχουν Λογιστή, γίνεται ομαδοποίηση των Καταστάσεων που τα αφορούν, τους αποστέλλονται και παράλληλα τους στέλνεται ισόποσο Έμβασμα.
- 6.4.2.7.2. Η εγγραφή που γίνεται στο Κεντρικό είναι Χρέωση του Διαχειριστή με Πίστωση του λογαριασμού Όψεως. Στο Υποκατάστημα Χρέωση του Ταμείου με Πίστωση Κεντρικού.
- 6.4.2.7.3. Με την παράδοση χρημάτων και Καταστάσεων από το Υποκατάστημα στο Συνεταιρισμό, Χρεώνεται ο Συνεταιρισμός με Πίστωση Ταμείου. (Στο Υπ/μα).
- 6.4.2.7.4. Με την επιστροφή της εξοφλημένης Κατάστασης, αυτή στέλνεται από Υπ/μα στο Κεντρικό και Χρεώνεται Κεντρικό με Πίστωση του Συνεταιρισμού που είχε πάρει τα χρήματα. (Στο Υπ/μα).
- 6.4.2.7.5. Με τη λήψη της Κατάστασης από το Κεντρικό, Χρεώνονται οι Δικαιούχοι Παραγωγοί (Συνολικά) και Πιστώνεται ο Δοσοληπτικός του Υπ/τος.
- 6.4.2.7.6. Ανάλογες είναι οι κινήσεις αν πρόκειται για επιστροφές ποσών που δεν εισπράχτηκαν ή για πληρωμή σε μεμονωμένους παραγωγούς.
- 6.4.2.8. **Πληρωμές από Υποκαταστήματα που δεν έχουν Λογιστή.**
- 6.4.2.8.1. Από το Κεντρικό μεταφέρεται σε λογαριασμό όψεως, στην περιφέρεια του Υπ/τος, το συνολικό ποσό των επιδοτήσεων. Η Λογιστική εγγραφή είναι χρεοπίστωση μεταξύ λ/σμών Όψεως.
- 6.4.2.8.2. Το Υπ/μα έχει καρνέ επιταγών για το συγκεκριμένο λογαριασμό. Μόλις εκδώσει επιταγή σε κάποιον Συνεταιρισμό, αυτός Χρεώνεται με Πίστωση του Όψεως. Η εγγραφή γίνεται στο Κεντρικό με την προσκόμιση των δικαιολογητικών.
- 6.4.2.8.3. Μόλις επιστραφούν οι καταστάσεις υπογραμμένες από τους Παραγωγούς, διαβιβάζονται στο Κεντρικό και Πιστώνεται ο Συνεταιρισμός με Χρέωση των Δικαιούχων Παραγωγών (Συνολικά).
- 1.8.4. Ανάλογες είναι οι κινήσεις αν πρόκειται για επιστροφές ποσών που δεν εισπράχτηκαν ή για πληρωμή σε μεμονωμένους παραγωγούς.
- 6.4.2.9. **Εκκαθάριση στην Ελαιουργική**
- 6.4.2.9.1. Κάθε μήνα γίνεται Εκκαθάριση που στέλνεται στην Ελαιουργική (Έντυπο Απόδοσης Λογαριασμού Ενίσχυσης Στην Παραγωγή Ελαιολάδου)), στο οποίο επισυνάπτονται αντίγραφα των Εξοφλημένων Καταστάσεων Πληρωμών.
- 6.4.2.9.2. Αν υπάρχει διαφορά ποσών τα οποία πρέπει να επιστραφούν, αυτά Επιστρέφονται και γίνονται εγγραφές: Πίστωση του Λογαριασμού Όψεως Χρέωση των λογαριασμών Δικαιούχων Παραγωγών (Συνολικά).

6.4.3 Επιδοτήσεις προβάτων αναπαραγωγής

Οι κτηνοτρόφοι υποβάλλουν κατευθείαν στην Ένωση καταστάσεις, με τον αριθμό των ζώων τους που εντάσσονται στις επιδοτήσεις.

Η Ένωση συντάσσει συγκεντρωτικές καταστάσεις κατά κτηνοτρόφο, τις οποίες υποβάλλει στην αρμόδια Διεύθυνση Γεωργίας της νομαρχίας της έδρας της.

Η Διεύθυνση Γεωργίας, επεξεργάζεται τα δεδομένα των καταστάσεων, συνήθως μειώνει τον αριθμό των δικαιούμενων επιδότησης ζώων και συντάσσει οριστικές καταστάσεις κατά κτηνοτρόφο με τον αριθμό των ζώων του που επιδοτούνται και το ποσό της επιδότησης.

Αναλυτικά η διαδικασία της επιδότησης αιγοπροβάτων, σε μία σχετικά ικανοποιητικά οργανωμένη Ένωση έχει ως εξής:

- 6.4.3.1 Ενημέρωση Μητρώου Κτηνοτρόφων Αιγοπροβάτων**
- 6.4.3.1.1 Από τη Διεύθυνση Γεωργίας, έρχονται στο Τμήμα, συμπληρωμένες "Αιτήσεις Πριμοδότησης Επιλέξιμων Προβατίνων-Αιγών" και σχετικό "Έντυπο Ελέγχων", για κάθε Παραγωγό, καθώς και "Ονομαστική Κατάσταση Κτηνοτρόφων που Δικαιούνται Επιδότηση Επιλέξιμων Αιγοπροβάτων".
- 6.4.3.1.2. Τα στοιχεία ελέγχονται για την πληρότητά τους και εισάγονται στον Η/Υ σε ειδικό πρόγραμμα που έχει χορηγηθεί Κεντρικά.
- 6.4.3.1.3. Κάθε φορά γίνεται πλήρης εισαγωγή και δεν διατηρείται "Μητρώο" με τα σταθερά δεδομένα των Παραγωγών.
- 6.4.3.1.4. Οι κωδικοί Παραγωγού συμπληρώνονται από το χρήστη και είναι αύξων Αριθμός, ανάλογα με την καταχώρηση της Αίτησης. Στην επόμενη φορά, ο ίδιος παραγωγός, θα έχει διαφορετικό Κωδικό.
- 6.4.3.1.5. Το αρχείο διαμορφώνεται κατά Συνεταιρισμό και Κωδικό Παραγωγού για κάθε συνεταιρισμό.
- 6.4.3.1.6. Τα δικαιολογητικά αρχειοθετούνται στο Τμήμα, κατά Συνεταιρισμό και Αλφαβητικά για τους Παραγωγούς κάθε Συνεταιρισμού.
- 6.4.3.2 Καταστάσεις Επιδοτήσεων**
- 6.4.3.2.1. Από τον Η/Υ τυπώνονται Καταστάσεις Ελέγχου, οι οποίες συγκρίνονται με τα δικαιολογητικά εισαγωγής, για να εντοπιστούν πιθανά λάθη. Μετά τις πιθανές διορθώσεις οριστικοποιούνται οι εγγραφές.
- 1.2.2. Τυπώνονται 'Αναλυτικές Καταστάσεις Πληρωμής Δικαιούχων για Ειδική Ενίσχυση Παραγωγών Αιγοπρόβειου Κρέατος" (Ορεινών ή μη Περιοχών) κατά Συνεταιρισμό, οι οποίες υπογράφονται, από τους Υπεύθυνους, του Τμήματος και του Υπουργείου Γεωργίας
- 6.4.3.3 Παραλαβή-Απόδοση Επιδότησης**
- 6.4.3.3.1. Οι πιο πάνω "Καταστάσεις" με αντίστοιχη "Συγκεντρωτική Κατάσταση" στέλνονται με διαβιβαστικό στο Υπουργείο Γεωργίας.
- 6.4.3.3.2. Το Τμήμα του Υπουργείου τα ελέγχει και συντάσσει Διαβιβαστικό για το Λογιστήριο του Υπουργείου, στο οποίο έχουν προσδιοριστεί τα πληρωτέα ποσά. Το Διαβιβαστικό κοινοποιείται στην Ένωση.

- 6.4.3.3.3. Τα χρήματα μεταφέρονται στην ΑΤΕ, στο όνομα της Ένωσης. Το Υπουργείο στέλνει "Ειδοποιητήριο" για το έμβασμα.
- 6.4.3.3.4. Διενεργείται εγγραφή χρέωσης ειδικού λογαριασμού όψεως για τις Επιδοτήσεις, με Πίστωση των δικαιούχων Παραγωγών. Η εγγραφή στην πίστωση δεν είναι αναλυτική κατά Παραγωγό, αλλά συγκεντρωτική, αφού το έμβασμα συμφωνάει με το συνολικό ποσό μιας Συγκεντρωτικής Κατάστασης. Εκδίδεται Τιμολόγιο του άρθρου 12. ΚΒΣ, στο όνομα της ΔΙΔΑΓΕΠ, με το οποίο δεν πιστώνονται τα Έσοδα, αλλά χρησιμεύει σαν δικαιολογητικό στην πιο πάνω Συμψηφιστική Εγγραφή.
- 6.4.3.3.5. Ο Συνεταιρισμός στέλνει εκπρόσωπό του με εξουσιοδότηση από το Διοικητικό Συμβούλιο, για την παραλαβή των ποσών που αφορούν τους παραγωγούς μέλη του.
- 6.4.3.3.6. Εκδίδεται επιταγή στο όνομα του Συνεταιρισμού Απόδειξη Παραλαβής-Παράδοσης Αξιών με την αξία της Επιταγής και γίνεται εγγραφή Χρέωσης του Συνεταιρισμού με Πίστωση της ΑΤΕ. Επίσης παραδίνεται στο Συνεταιρισμό Κατάσταση Πληρωμής σε 4 αντίγραφα.
- 6.4.3.3.7. Σε ένα 10ήμερο περίπου, επιστρέφεται η Κατάσταση Πληρωμής, υπογραμμένη από τους Παραγωγούς. Διενεργείται έλεγχος και εγγραφή Πίστωσης του Συνεταιρισμού και Χρέωσης των δικαιούχων Παραγωγών (Συνολικά).
- 6.4.3.3.8. Αν έρθει ο ίδιος ο Παραγωγός στο Τμήμα, εκδίδεται επιταγή στο όνομα του, χρεώνεται ο λογαριασμός Δικαιούχων Επιδοτήσεων με Πίστωση της ΑΤΕ.
- 6.4.3.4 Μη έγκαιρη είσπραξη των Επιδοτήσεων από τους Παραγωγούς**
- 6.4.3.4.1. Αν ένα μέρος των χρημάτων επιστραφεί από το Συνεταιρισμό, γιατί δεν εισπράχθηκαν από τους Παραγωγούς, Χρεώνεται ισόποσα το Ταμείο, με Πίστωση των δικαιούχων Παραγωγών (Συνολικά).
- 6.4.3.4.2. Τα ποσά αυτά μεταφέρονται σε χρέωση ειδικού λογαριασμού όψεως της ΑΤΕ
- 6.4.3.4.3. Αν έρθει ο Παραγωγός αργότερα, το Τμήμα εκδίδει Υπηρεσιακό Σημείωμα προς την ΑΤΕ και του το παραδίδει. Η υποχρέωση προς τον Παραγωγό δεν εμφανίζεται σε προσωπικό λογαριασμό, αλλά διαπιστώνεται από τις Καταστάσεις Πληρωμής.
- 6.4.3.4.4. Με το Extrait της ΑΤΕ, όταν διαπιστωθεί η πληρωμή, Χρεώνεται ο λογαριασμός των δικαιούχων παραγωγών με πίστωση της Τράπεζας.
- 6.4.3.5 Προμήθεια Ένωσης**
- 6.4.3.5.1. Όταν προβλέπεται προμήθεια υπέρ της Ένωσης, επί του ποσού της Επιδότησης, τότε στις Καταστάσεις Πληρωμής, αναλύεται η προμήθεια για κάθε Παραγωγό, το Μικτό και το Πληρωτέο ποσό.
- 6.4.3.5.2. Όταν καταβληθούν τα Πληρωτέα ποσά, εκδίδεται ΤΠΥ από την Ένωση, για το συνολικό ποσό της Προμήθειας κάθε φάσης.
- 6.4.3.5.2. Με την Προμήθεια Πιστώνονται τα Έσοδα με χρέωση του Λογαριασμού των δικαιούχων Παραγωγών (Συνολικά), ο οποίος και φυσιολογικά κλείνει.

- 6.4.3.6 Εισφορά από Επιδοτήσεις**
- 6.4.3.6.1. Όταν, με αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων, ορίζεται ότι ένα μέρος της Επιδότησης κατά παραγωγή, θα κρατηθεί σαν εισφορά του ιδίου στην Ένωση, για τη δημιουργία Αποθεματικού Ειδικού Σκοπού, στις Καταστάσεις Πληρωμής, αναλύεται και το ποσό της εισφοράς κατά Παραγωγή.
- 6.4.3.6.2. Όταν καταβληθούν τα Πληρωτέα ποσά και εισπραχθεί η πιθανή προμήθεια, με Συμψηφιστική Εγγραφή Πιστώνεται το σχετικό Αποθεματικό με χρέωση του λογαριασμού των Δικαιούχων Παραγωγών.
- 6.4.3.7 Πληρωμές από Υποκαταστήματα που έχουν Λογιστή**
- 6.4.3.7.1. Για τα υποκαταστήματα που έχουν Λογιστή, γίνεται ομαδοποίηση των Καταστάσεων που τα αφορούν, τους αποστέλλονται και παράλληλα τους στέλνεται ισόποσο Έμβασμα.
- 6.4.3.7.2. Η εγγραφή που γίνεται στο Κεντρικό είναι Χρέωση του Διαχειριστή με Πίστωση του λογαριασμού Όψεως. Στο Υποκατάστημα Χρέωση του Ταμείου με Πίστωση Κεντρικού.
- 6.4.3.7.3. Με την παράδοση χρημάτων και Καταστάσεων από το Υποκατάστημα στο Συνεταιρισμό, Χρεώνεται ο Συνεταιρισμός με Πίστωση Ταμείου. (Στο Υπ/μα).
- 6.4.3.7.4. Με την επιστροφή της εξοφλημένης Κατάστασης, αυτή στέλνεται από Υπ/μα στο Κεντρικό και Χρεώνεται Κεντρικό με Πίστωση του Συνεταιρισμού που είχε πάρει τα χρήματα. (Στο Υπ/μα).
- 6.4.3.7.5. Με τη λήψη της Κατάστασης από το Κεντρικό, Χρεώνονται οι Δικαιούχοι Παραγωγοί (Συνολικά) και Πιστώνεται ο Δοσοληπτικός του Υπ/τος.
- 6.4.3.7.6. Ανάλογες είναι οι κινήσεις αν πρόκειται για επιστροφές ποσών που δεν εισπράχτηκαν ή για πληρωμή σε μεμονωμένους παραγωγούς.
- 6.4.3.8 Πληρωμές από Υποκαταστήματα που δεν έχουν Λογιστή.**
- 1.8.1. Από το Κεντρικό μεταφέρεται σε λογαριασμό όψεως, στην περιφέρεια του Υπ/τος, το συνολικό ποσό των επιδοτήσεων. Η Λογιστική εγγραφή είναι χρεοπίστωση μεταξύ λ/σμών Όψεως.
- 1.8.2. Το Υπ/μα έχει καρνέ επιταγών για το συγκεκριμένο λογαριασμό. Μόλις εκδώσει επιταγή σε κάποιον Συνεταιρισμό, αυτός Χρεώνεται με Πίστωση του Όψεως. Η εγγραφή γίνεται στο Κεντρικό με την προσκόμιση των δικαιολογητικών.
- 1.8.3. Μόλις επιστραφούν οι καταστάσεις υπογραμμένες από τους Παραγωγούς, διαβιβάζονται στο Κεντρικό και Πιστώνεται ο Συνεταιρισμός με Χρέωση των Δικαιούχων Παραγωγών (Συνολικά).
- 1.8.4. Ανάλογες είναι οι κινήσεις αν πρόκειται για επιστροφές ποσών που δεν εισπράχτηκαν ή για πληρωμή σε μεμονωμένους παραγωγούς.
- 6.4.3.9 Εκκαθάριση στη ΔΙΔΑΓΕΠ**
- 6.4.3.9.1. Κάθε μήνα γίνεται Εκκαθάριση που στέλνεται στη ΔΙΔΑΓΕΠ, σε ειδικό έντυπο, στο οποίο επισυνάπτονται αντίγραφα των Εξοφλημένων Καταστάσεων Πληρωμών.
- 6.4.3.9.2. Αν υπάρχει διαφορά ποσών τα οποία πρέπει να επιστραφούν, αυτά Επιστρέφονται και γίνονται εγγραφές: Πίστωση του Λογαριασμού Όψεως Χρέωση των λογαριασμών Δικαιούχων Παραγωγών (Συνολικά).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ - ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 1.1

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

1.1.100 Η Αρχή της Αυτονομίας.

1. Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί του καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δύο μερών.
2. Οι λογαριασμοί ουσίας της γενικής λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο κεφ. 2.2.
3. Οι λογαριασμοί τάξεως, που αναπτύσσονται στη 10η (0) ομάδα, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο κεφ. 3.2.
4. Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας, η αναλυτική λογιστική, λειτουργεί ανεξάρτητα από τη γενική, σε λογαριασμούς της ομάδας 9, που συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής.
5. Είναι δυνατό να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής (στο αυτό λογιστικό κύκλωμα) η γενική και η αναλυτική λογιστική με την προϋπόθεση ότι η αναλυτική λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δε θα αλλοιώνονται οι βασικές αρχές των παρακάτω παρ. 1.1.101 και 1.1.102

1.1.101 Η αρχή της κατ'είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων.

1. Σύμφωνα με την αρχή της κατ'είδος συγκεντρώσεως και παρακολουθήσεως των αγορών, των εξόδων και των εσόδων, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται σε λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδας 2), εξόδων (ομάδας 6), εσόδων (ομάδας 7) και εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό, για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα.
2. Σύμφωνα με την αρχή της προηγούμενης περιπτώσεως, οι σχετικοί λογαριασμοί δέχονται χρεώσεις ή πιστώσεις και αντίστοιχους αντιλογισμούς, χωρίς να επιτρέπονται μεταφορές των κονδυλίων τους κατά τη διάρκεια της χρήσεως.

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.803 ή στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.808.

1.1.102 Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές.

Ο λογαριασμός της Γενικής Εκμετάλλευσης καταρτίζεται έπειτα από μεταφορά σ' αυτόν της αξίας των αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ' είδος, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.803, έτσι ώστε από την ανάλυσή του, να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών εκμεταλλεύσεως της Οργάνωσης.

1.1.103 Γενικές αρχές τηρήσεως των λογαριασμών

1. Για την ενημέρωση των λογαριασμών ισχύει η βασική αρχή της υπάρξεως παραστατικού (δικαιολογητικού), δηλαδή αποδεικτικών πραγματοποιήσεως του εξόδου, του εσόδου, της εισπράξεως ή πληρωμής, που προβλέπονται σε κάθε περίπτωση.

Με βάση τα δικαιολογητικά αυτά λογιστικοποιούνται τα έξοδα και τα έσοδα.

Απόκλιση από τη βασική αυτή αρχή, επιτρέπεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση 3 της παραγρ. 5.1.600 του Π.Δ. 1123/80.

2. Στους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας, καταχωρούνται και τα εξής τουλάχιστον στοιχεία:

α. Ο αύξοντας αριθμός του παραστατικού, με το οποίο γίνεται η λογιστικοποίηση και καταχώριση στο λογαριασμό αυτό του σχετικού ποσού.

β. Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή, δηλαδή για κάθε ποσό που καταχωρείται στη χρέωση ή την πίστωση του λογαριασμού.

3. Για τους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας της γενικής λογιστικής και των λογαριασμών τάξεως, είναι υποχρεωτική η τήρηση αναλυτικών ατομικών μερίδων σε καρτέλες ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο. Για ίδιους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, ισχύουν όσα ορίζονται στη περίπτωση 7 της παραγρ. 5.210 του Π.Δ. 1123/80.

4. Παρέχεται η ευχέρεια στις Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις να ενημερώνουν τους λογαριασμούς της προτελευταίας βαθμίδας (περιληπτικούς) μόνο με τη συνολική κίνηση, τόσο της χρεώσεως όσο και της πιστώσεως, των αντίστοιχων λογαριασμών τους της τελευταίας βαθμίδας (αναλυτικών), με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή των αναλυτικών λογαριασμών θα γίνεται, κατά οποιοδήποτε τρόπο, τουλάχιστο στο τέλος κάθε μήνα.

1.1.104 Γενικές αρχές μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

1. Παρέχεται η δυνατότητα στην Οργάνωση να τηρεί τα βιβλία της και να εκδίδει τα στοιχεία της μηχανογραφικά, ή να τηρεί μηχανογραφικά τη Γενική Λογιστική και να

εκδίδει τα στοιχεία της χειρόγραφα ή αντίστροφα. Δεν παρέχεται η δυνατότητα, το ίδιο βιβλίο άλλοτε να τηρείται μηχανογραφικά και άλλοτε χειρόγραφα ή ένα στοιχείο να εκδίδεται μηχανογραφικά με τη συμπλήρωση ορισμένων μόνο δεδομένων και τα λοιπά δεδομένα να συμπληρώνονται χειρόγραφα.

2. Η Οργάνωση που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των παραστατικών στοιχείων υποχρεούται:

α. Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην Ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του ΠΔ 186/1992, όπως ισχύουν κάθε φορά, και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σ' αυτό.

β. Να διαθέτει στον οποιοδήποτε αρμόδιο εξωτερικό έλεγχο το κατάλληλο προσωπικό, για να εκτυπωθούν ή εμφανιστούν στην οθόνη τα ζητούμενα στοιχεία ή για να γίνουν ανάλογες ελεγκτικές επαληθεύσεις, τόσο στις εγγραφές των βιβλίων, όσο και στις δυνατότητες του λογισμικού.

γ. Να διαφυλάσσει το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης λογισμικού για δέκα χρόνια από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία θα σταματήσει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων ή θα αλλάξει εγχειρίδιο οδηγιών.

δ. Να διαφυλάσσει τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους.

ε. Να διαφυλάσσει τα βιβλία και τα παραστατικά στοιχεία, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις.

3. Οι φορείς που αναλαμβάνουν τη μηχανογραφική ενημέρωση των βιβλίων, έχουν υποχρέωση να διαφυλάσσουν το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού και να διαθέτουν το κατάλληλο προσωπικό κατά τη διάρκεια του ελέγχου, για τη χρήση του λογισμικού. Ένα αντίγραφο του εγχειριδίου οδηγιών χρήσης παραδίδεται στην Οργάνωση.

4. Το πρόγραμμα που χρησιμοποιεί η Οργάνωση για τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων της, πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992, όπως ισχύουν κάθε φορά και επί πλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

α. Το πρόγραμμα πρέπει να είναι προσαρμοσμένο στο παρόν Λογιστικό Σχέδιο, ώστε να παρέχει την δυνατότητα ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου, δεύτερου και τρίτου μέρους του παρόντος.

β. Πρέπει να εξασφαλίζει στον ίδιο την Οργάνωση τη δυνατότητα προσδιορισμού των μεταβλητών εισφορών, τελών κ.λ.π. σε περίπτωση διαφοροποίησής τους, χωρίς να απαιτείται η παρέμβαση του προγραμματιστή.

γ. Πρέπει να εξασφαλίζει την αυτόματη ετήσια προοδευτική αρίθμηση κάθε ημερολογιακής εγγραφής, χωριστά για κάθε ημερολόγιο και η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη.

δ. Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει υποχρεωτικά την ενημέρωση των βιβλίων της Οργάνωσης με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά και παράλληλα να αποκλείεται η δυνατότητα στο χρήστη για επιλεκτική καταχώρηση του περιεχομένου ορισμένων στοιχείων, με ανάλογη εντολή στον Η/Υ.

ε. Το λειτουργικό σύστημα του Η/Υ πρέπει να εξασφαλίζει τη δυνατότητα ακύρωσης του λανθασμένου ενιαίου μηχανογραφικού παραστατικού στοιχείου και των

εγγραφών που έγιναν ταυτόχρονα στους οικείους λογαριασμούς, με την μηχανογραφική έκδοση Ειδικού Ακρωτικού Στοιχείου.

στ. Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει στο χρήστη τη δυνατότητα διαχωρισμού, καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις τακτοποιητικές πράξεις της διαχειριστικής χρήσης που έληξε (σύνταξη ισολογισμού), καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται, πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο.

ζ. Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει το διαχωρισμό των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε, από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης και τη χωριστή εκτύπωση τους.

η. Το λειτουργικό σύστημα (το λογισμικό), πρέπει να αποκλείει τη δυνατότητα στο χρήστη για την αναδρομική τροποποίηση ή την παρεμβολή οποιασδήποτε εγγραφής, μετά την πάροδο της προθεσμίας ενημέρωσης, που ορίζεται σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία λήψης του δικαιολογητικού.

θ. Σε περίπτωση τροποποίησης του προγράμματος, αυτό πρέπει να δίνει τη δυνατότητα στο χρήστη για μεταγενέστερη (εκτύπωση) των εγγραφών που έχουν εισαχθεί στον Η/Υ, μέχρι την τροποποίησή του.

ι. Τα ποσά των ημερολογίων, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων και των στηλών των βιβλίων, πρέπει να αθροίζονται αυτόματα και τα αθροίσματα να μεταφέρονται από τη μία σελίδα στην άλλη.

5. Η μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων πραγματοποιείται σε δύο στάδια. Το στάδιο της ενημέρωσης και το στάδιο της εκτύπωσης.

6. Η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται με την εισαγωγή των δεδομένων κάθε οικονομικής πράξης που πραγματοποιεί η Οργάνωση, στο αρχείο του Η/Υ και τη λογιστικοποίηση των πράξεων αυτών στις προθεσμίες που ορίζει το Π.Δ. 186/1992, όπως ισχύουν κάθε φορά.

Η εισαγωγή γίνεται με την πληκτρολόγηση ή αυτόματα όταν υπάρχει σύστημα ON LINE ενημέρωσης των βιβλίων, με τα στοιχεία που εκδίδονται μηχανογραφικά.

7. Η εκτύπωση είναι η μεταφορά από το Αρχείο του Η/Υ και η απεικόνιση σε μηχανογραφικά έντυπα (θεωρημένα ή αθεώρητα) των οικονομικών πράξεων. Η θεώρηση των εντύπων γίνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

8. Κατά τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων, αυτά ενημερώνονται και εκτυπώνονται ως εξής:

α. Τα ημερολόγια στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι εγγραφές, ενημερώνονται στην προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992, δηλαδή εντός 15 ημερών από τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού, και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους.

Η εκτύπωση τους γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

β. Τα αναλυτικά καθολικά εκτυπώνονται μία φορά στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης και μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

γ. Το γενικό καθολικό και το συγκεντρωτικό ημερολόγιο, εκτυπώνονται μία φορά στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

δ. Το ισοζύγιο του γενικού καθολικού, εκτυπώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

Στο ισοζύγιο αυτό αναγράφονται τα συνολικά προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών του γενικού καθολικού μέχρι το τέλος του μήνα που αφορά, καθώς και τα υπόλοιπα (χρεωστικά και πιστωτικά) των λογαριασμών αυτών, όπως στο σχετικό "Υπόδειγμα Ισοζυγίου Γενικού Καθολικού" που περιγράφεται..

ε. Το βιβλίο αποθήκης ενημερώνεται, ποσοτικά εντός οκτώ (8) ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση και κατ' αξία εντός δέκα (10) ημερών από την λήψη του στοιχείου αξίας.

Εκτυπώνεται στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις ή μία φορά στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού, με την προϋπόθεση ότι μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, εκτυπώνεται μηνιαία (θεωρημένη) κατάσταση βιβλίου αποθήκης, όπως στο σχετικό "Υπόδειγμα Μηνιαίας Κατάστασης Βιβλίου Αποθήκης" που περιγράφεται".

στ. Όταν Η Οργάνωση διαθέτει κεντρική μονάδα Η/Υ, με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των υποκαταστημάτων, μπορεί να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επομένου μήνα στη μονάδα αυτή, τα λογιστικά βιβλία και το βιβλίο αποθήκης κάθε υποκαταστήματος, όταν η μεταβίβαση των εγγραφών γίνεται από τα υποκαταστήματα, είτε με απ' ευθείας σύνδεση, είτε με άλλα ηλεκτρομαγνητικά μέσα απομνημόνευσης δεδομένων (δισκέτες κ.λ.π.) στις προβλεπόμενες προθεσμίες.

ζ. Τα τυπωμένα βιβλία αποστέλλονται μέσα σε δέκα ημέρες από τη λήξη του μήνα εκτύπωσης στο υποκατάστημα που αφορούν, όπου και φυλάσσονται.

η. Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία, μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του Η/Υ, μέχρι την χρησιμοποίησή τους.

9. Σε περίπτωση βλάβης του Η/Υ ή δικαιολογημένης μη λειτουργίας του προγράμματος, η ενημέρωση και η εκτύπωση των βιβλίων και παραστατικών μετά από σχετική γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, παρατείνεται για δέκα (10) ημέρες από την ημέρα της βλάβης.

Κατά τη διάρκεια της βλάβης, τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα από ιδιαίτερη σειρά εντύπων.

10. Αμέσως μετά την αποκατάσταση της λειτουργίας του συστήματος, το αρχείο του Η/Υ ενημερώνεται αναλυτικά, αφενός μεν με κάθε οικονομική πράξη που έχει καταχωρηθεί χειρόγραφα στα αντίστοιχα βιβλία ή στα μηχανογραφικά έντυπα, αφετέρου δε με τα δεδομένα των στοιχείων που έχουν εκδοθεί χειρόγραφα κατά την διάρκεια της βλάβης και δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία.

11. Τα θεωρημένα βιβλία και καταστάσεις, που τηρούνται μηχανογραφικά, μπορεί να εκτυπώνονται σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί, με την προϋπόθεση ότι το ενιαίο αυτό μηχανογραφικό χαρτί πρέπει να φέρει, κατά τη θεώρησή του, γενική προοδευτική αρίθμηση των σελίδων του και κατά την εκτύπωση να αποτυπώνεται το είδος του βιβλίου ή της κατάστασης και να δίδεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων κάθε βιβλίου ή κατάστασης.

Με το σημείωμα θεώρησης του ενιαίου εντύπου, γνωστοποιείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. το είδος των βιβλίων και καταστάσεων που θα εκτυπωθούν από το ενιαίο αυτό έντυπο.

Δεν επιτρέπεται μεταγενέστερα να εκτυπωθεί από το έντυπο αυτό βιβλίο ή κατάσταση που δεν αναγράφεται στο σημείωμα θεώρησης.

12. Επιτρέπεται η έκδοση των παραστατικών στοιχείων από το ίδιο θεωρημένο στέλεχος μηχανογραφικού εντύπου πολλαπλής χρήσης, με την προϋπόθεση ότι το ενιαίο αυτό έντυπο, πρέπει να φέρει κατά τη θεώρησή του, γενική προοδευτική αρίθμηση των σελίδων του και κατά τη μηχανογραφική έκδοση να αποτυπώνεται ο τίτλος και η σειρά του παραστατικού στοιχείου και να δίνεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων για κάθε είδος και σειρά παραστατικού.

13. Με τη θεώρηση του ενιαίου εντύπου, γνωστοποιείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το είδος και οι σειρές των παραστατικών στοιχείων που θα εκδίδονται από το έντυπο αυτό.

14. Επιτρέπεται η θεώρηση παραστατικών στοιχείων, για τα οποία δεν προβλέπεται τέτοια υποχρέωση, όταν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται με τη χρήση Η/Υ από θεωρημένο ενιαίο έντυπο, εφόσον από το ενιαίο αυτό έντυπο εκδίδονται και θεωρημένα παραστατικά στοιχεία.

15. Επιτρέπεται να εκτυπώνεται από το ενιαίο έντυπο και άλλο είδος ή σειρά στοιχείου μετά τη θεώρησή του, εφόσον πριν από την εκτύπωση το δηλώσει εγγράφως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. που θεώρησε τα στοιχεία αυτά.

16. Εάν η Οργάνωση χρησιμοποιεί δύο ή περισσότερους εκτυπωτές, τότε μπορεί να χρησιμοποιεί και θεωρεί δύο ή περισσότερες μηχανογραφικές σειρές εντύπων, μία για κάθε εκτυπωτή με ανεξάρτητες αριθμήσεις, αλλά να φέρουν διακριτικό γνώρισμα.

17. Το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης, πρέπει να δίνει οδηγίες και να περιέχει πλήρη ανάλυση των δυνατοτήτων του λογισμικού, ούτως ώστε να αποτελεί βοήθημα για το χρήστη και με βάση αυτό να μπορεί να εκτελέσει το πρόγραμμα και επί πλέον να είναι εργαλείο ελέγχου και επαλήθευσης για τακτικό και έκτακτο έλεγχο.

Συγκεκριμένα πρέπει:

α. να είναι γραμμένο στην ελληνική γλώσσα.

β. να παρέχει οδηγίες χρήσης του υπολογιστή και των περιφερειακών του.

γ. να περιέχει το σύνολο των προγραμμάτων εφαρμογών, τις οδηγίες χρήσης τους και τις δυνατότητές τους, οι οποίες πρέπει να είναι σύμφωνες με το παρόν διάταγμα.

18. Το εγχειρίδιο οδηγιών μπορεί να αναφέρεται και σε άλλες εφαρμογές, χωρίς αυτό να είναι απαραίτητο.

19. Για κάθε μεταβολή, πρέπει να ενημερώνεται πρώτα το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών του λογισμικού και μετά να αρχίζει η εφαρμογή του νέου ή τροποποιημένου προγράμματος.

20. Όταν ο φορέας χρησιμοποιεί μηχανογραφικό σύστημα για την τήρηση των βιβλίων και από το ίδιο σύστημα εκδίδονται και τα στοιχεία (π.χ. συμψηφιστικά) με ταυτόχρονη ενημέρωση των βιβλίων του (ON LINE) και συμβεί να δοθούν λανθασμένες εντολές στο Η/Υ με αποτέλεσμα να εκδοθεί λάθος στοιχείο (π.χ. συμψηφιστικό) ή το σωστό στοιχείο να εκδοθεί με λανθασμένο περιεχόμενο, πρέπει το λειτουργικό σύστημα του Η/Υ να εξασφαλίζει τη δυνατότητα ακύρωσης του λανθασμένου στοιχείου και των εγγραφών που έγιναν στους οικείους λογαριασμούς, με την άμεση μηχανογραφική έκδοση ειδικού ακυρωτικού σημειώματος.

Το σημείωμα αυτό μπορεί να εκδίδεται από το ίδιο πακέτο μηχανογραφικών εντύπων που εκδίδονται και άλλα στοιχεία.

Στο ειδικό ακυρωτικό στοιχείο, θα αναγράφονται ακριβώς τα ίδια δεδομένα που γράφτηκαν και στο στοιχείο του οποίου επιδιώκεται η ακύρωση, για να κλείσουν οι ανάλογες λανθασμένες εγγραφές, ο αριθμός του στοιχείου που αναφέρεται και σύντομη αιτιολογία του λόγου της ακύρωσης.

21. Οι προθεσμίες που αναφέρονται στις προηγούμενες περιπτώσεις αυτής της παραγράφου, τροποποιούνται κάθε φορά με βάση τις σχετικές τροποποιήσεις του ΠΔ186/1992 “.

22. Η θεώρηση των βιβλίων, στοιχείων και καταστάσεων, που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή, γίνεται από την προβλεπόμενη από το νόμο αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται τέτοια θεώρηση από τις κείμενες διατάξεις, αυτή γίνεται από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. της Οργάνωσης.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 1.2

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

1.2.100 Ομάδες Λογαριασμών

1. Το σχέδιο λογαριασμών περιλαμβάνει δέκα (10) ομάδες, σε κάθε μία από τις οποίες αντιστοιχούν οι αραβικοί αριθμοί 1-9 και 0.

2. Οι ομάδες 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της γενικής λογιστικής, η ομάδα 9 καλύπτει τις ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των λογαριασμών τάξεως.

3. Από τις ομάδες 1-8, οι 1-5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού, εκείνους δηλαδή που στο τέλος κάθε χρήσεως, κατά κανόνα, παρουσιάζουν υπόλοιπα χρεωστικά ή πιστωτικά, τα οποία συνθέτουν την κατάσταση του ισολογισμού και οι 6-8 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος κάθε χρήσεως μηδενίζονται, έπειτα από τη μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς της Γενικής Εκμετάλλευσης και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και σε συνέχεια σε λογαριασμούς του Ισολογισμού.

4. Στις ομάδες 1-3 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί ενεργητικού, στις ομάδες 4-5 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί παθητικού, στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εξόδων κατ' είδος, στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εσόδων κατ' είδος, στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί Γενικής Εκμεταλλεύσεως, έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων, αποτελεσμάτων χρήσεως, αποτελεσμάτων προς διάθεση και ο λογαριασμός του ισολογισμού, στην ομάδα 9 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής και στην ομάδα 0 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως.

1.2.101 Κωδική αρίθμηση λογαριασμών

Η κωδικοποίηση και ταξινόμηση των λογαριασμών βασικά γίνεται κατά το δεκαδικό και το εκατονταδικό και το δεκακισχιλιαδικό σύστημα και διέπεται από τις εξής βασικές αρχές:

α. Οι λογαριασμοί κάθε ομάδας έχουν ως πρώτο αραβικό ψηφίο το ψηφίο της ομάδας, όπως π.χ. οι λογαριασμοί της πρώτης ομάδας το ψηφίο 1, οι λογαριασμοί της δεύτερης ομάδας το ψηφίο 2 κ.ο.κ.

β. Σε κάθε ομάδα είναι δυνατό να σχηματίζονται μέχρι δέκα (10) πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με την προσθήκη, στο αραβικό ψηφίο της ομάδας, των ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, και 9.

γ. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους κατά το εκατονταδικό σύστημα.

δ. Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους και αναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς, κατά το εκατονταδικό, χιλιαδικό ή αναλυτικότερο (π.χ. δεκαχιλιαδικό) σύστημα.

1.2.102 Περιορισμένο εκατονταδικό σύστημα

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται σε περιορισμένο αριθμό δευτεροβάθμιων λογαριασμών, οι τίτλοι των οποίων εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών.

Κάθε Οργάνωση, για την κάλυψη περιπτώσεων που δεν αντιμετωπίζονται από τους υφιστάμενους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, εκτός από εκείνους που εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών και να τους εντάσσει στους κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 90-99, όταν οι κωδικοί αυτοί αριθμοί δεν έχουν καταληφθεί από δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του Σχεδίου.

Το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής έχει τη δυνατότητα να συμπληρώνει τους κενούς κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 00-89 με νέους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς για την αντιμετώπιση των εκάστοτε αναγκών των Οργανώσεων.

1.2.103 Υποχρεωτικοί - Προαιρετικοί λογαριασμοί

1. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί. Κάθε Οργάνωση για κάθε πράξη που χρειάζεται λογιστική παρακολούθηση, είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό που προβλέπεται από το σχέδιο λογαριασμών, χωρίς να έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί οποιονδήποτε άλλο, έστω και αν υπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί (ασυμπλήρωτοι). Οι κενοί αυτοί κωδικαριθμοί συμπληρώνονται με νέους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, μόνο μετά από απόφαση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.

2. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί με την έννοια της υποχρεωτικότητας της παραπάνω περίπτωσης 1. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί χωρίς υπογράμμιση χρησιμοποιούνται κατά την κρίση της Οργάνωσης, είτε όπως παρουσιάζονται στο σχέδιο λογαριασμών, είτε μετά από ανάπτυξη τους σε περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών στους οποίους διασπάται οποιοσδήποτε προαιρετικός δευτεροβάθμιος λογαριασμός, είναι δυνατό να γίνεται στους κωδικαριθμούς οι οποίοι έχουν τα δύο τελευταία τους ψηφία 90-99 και στον κωδικαριθμό του προαιρετικού δευτεροβαθμίου λογαριασμού που διασπάται.

3. Οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί με την έννοια της παραπάνω περίπτωσης 1. Οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί χωρίς υπογράμμιση χρησιμοποιούνται κατά την κρίση της Οργάνωσης, είτε όπως παρουσιάζονται στο

σχέδιο λογαριασμών, είτε μετά από ανάπτυξή τους σε περισσότερους τριτοβάθμιους λογαριασμούς. Η ανάπτυξη των τριτοβαθμίων λογαριασμών στους οποίους διασπάται οποιοσδήποτε προαιρετικός δευτεροβάθμιος λογαριασμός, είναι δυνατό να γίνεται στους κωδικαριθμούς οι οποίοι έχουν τα δύο τελευταία τους ψηφία 90-99 ή 9000 έως 9999 κατά περίπτωση και στον κωδικαριθμό του προαιρετικού τριτοβάθμιου λογαριασμού που διασπάται.

1.2.104 Λογαριασμοί Υποκαταστημάτων

α. Υποκαταστήματα με αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση.

Κάθε υποκατάστημα εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών, συνδέεται δε με το κεντρικό μέσω του λογαριασμού του σχεδίου λογαριασμών του κεντρικού 48 "λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα".

β. Υποκαταστήματα χωρίς αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση.

Οι λογαριασμοί παρακολουθήσεως των υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (ή κλάδων) αναπτύσσονται μαζί με τους λογαριασμούς του κεντρικού, κάτω από τους δευτεροβάθμιους κάθε πρωτοβάθμιου.

Όταν τηρείται αναλυτική λογιστική, με την προϋπόθεση ότι παρακολουθούνται αναλυτικά οι εκμεταλλεύσεις και κατά χώρο (Κεντρικό και Υποκαταστήματα), δεν είναι υποχρεωτική η αναλυτική εμφάνιση των λογαριασμών των υποκαταστημάτων στη Γενική Λογιστική.

Σε κάθε περίπτωση από το Μητρώο Παγίων, με βάση και τις σχετικές διατάξεις του ΚΒΣ, θα προκύπτει ο χώρος στον οποίο βρίσκεται και χρησιμοποιείται το κάθε πάγιο στοιχείο.

1.2.105 Διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών

Ακολουθεί διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών, στο οποίο εμφανίζονται, κατά ομάδα, οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί.

Στο διάγραμμα αυτό εμφανίζεται επίσης παραστατικά ο τρόπος προσδιορισμού των συνολικών αποτελεσμάτων χρήσεως, τα οποία προκύπτουν από τις εξής δύο σχέσεις:

α. Ενεργητικό (υπόλοιπα ομάδων 1, 2 και 3) μείον Παθητικό (υπόλοιπα ομάδων 4 και 5 (στο Παθητικό περιλαμβάνεται και η καθαρή θέση) = Αποτελέσματα Χρήσεως (υπόλοιπο λογ. 86).

β. Αποτελέσματα Χρήσεως (υπόλοιπο λογ. 86) = Αλγεβρικό άθροισμα λογαριασμών δραστηριότητας και αποτελεσμάτων (υπόλοιπα λογ. ομάδων 2, 6, 7 και 8 μείον τελικά αποθέματα (τελική απογραφή).

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΠΘΘΕΜΑΤΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ -ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΟΜΑΔΑ 1η	ΟΜΑΔΑ 2η	ΟΜΑΔΑ 3η	ΟΜΑΔΑ 4η
10. Εδαφικές Εκτάσεις	20. Εμπορεύματα	30. Πελάτες	40. Κεφάλαιο
11. Κτίρια- Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά Έργα	21. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	31. Αξίονγραφα εισπρακτέα	41. Αποθεματικά - Διαφορές
12. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις- Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	22. Υποπρόϊοντα και υπολείμματα	32. Παραγγελίες στο Εξωτερικό	42. Αποθεματικά - Αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων
13. Μεταφορικά μέσα	23. Παραγωγή σε Εξέλιξη (πρόϊοντα, υποπρόϊοντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας).	33. Χρεώστες Διάφοροι	43. Ποσά Προοριμένα για αύξηση Κεφαλαίου
14. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	24. Πρώτες και Βοηθητικές Υλες - Υλικά Συσκευασίας	34. Χρεώγραφα	44. Προβλέψεις
15. Ακινητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές Κτήσεως Πάγιων Στοιχείων	25. Αναλώσιμα υλικά	35. Λογάριασμοι Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων	45. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
16. Ανώματες Ακινητοποιήσεις και Εξόδα Πολυετούς Αποσβέσεως	26. Ανταλλακτικά Πάγιων Στοιχείων	36. Μεταβατικοί Λογάριασμοι Ενεργητικού	46.
17.	27.	37. Απαιτήσεις από πιστωτικές και ασφαλιστικές εργασίες	47.
18. Συμμετοχές και Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	28. Είδη συσκευασίας	38. Χρηματικά Διαθέσιμα	48. Λογάριασμοι Περιοδικής Κατανομής
19. Πάγιο Ενεργητικό Υπ'των ή άλλων Κέντρων (Ομίλος Λισμών)	29. Αποθέματα Υποκαπ'των ή άλλων Κέντρων (Ομίλος Λισμών)	39. Απαιτήσεις & Διαθέσιμα Υποκ. ή άλλων Κέντρων (Ομίλος Λισμών)	49. Προβλέψεις- Μακρ. Υποκρ. Υποκ. ή άλλων Κέντρων (Ομίλος Λισμών)

XXXX

Σύνολο υπολοίπων των Ομάδων 1, 2 και 3.

(-) Σύνολο υπολοίπων των Ομάδων 4 και 5

Καθαρό κέρδος (+) ή Καθαρό Ζημία (-)

XXXX Υπό Α 86

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΦΟΡΟΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λογαριασμοί κατά προορισμό)	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ			
ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	ΟΜΑΔΑ 8η	ΟΜΑΔΑ 9η	ΟΜΑΔΑ 10η (Ο)	
ΟΜΑΔΑ 6η 60. Αμοιβές και Εξόδα Προσωπικού 61. Αμοιβές και Εξόδα Τρίτων 62. Παροχές τρίτων 63. Φόροι - Τέλη 64. Διάφορα Εξόδα 65. Τόκοι και Συναφή Εξόδα 66. Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος 67. 68. Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως 69. Οργανικά Έξοδα κατ' Είδος Υπ' όρων ή άλλων Κέντρων (Ομίλος Νισμίων)	ΟΜΑΔΑ 7η 70. Πωλήσεις Εμπορευμάτων 71. Πωλήσεις Προϊόντων Έτοιμων και Ημιτελών 72. Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και Αχρηστού Υλικού 73. Πωλήσεις Υπηρεσιών (Εσοδα από Παροχή Υπηρεσιών) 74. Επιχορηγήσεις και Διάφορα Έσοδα Πωλήσεων 75. Εσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών 76. Έσοδα Κεφαλαιών 77. 78. Ιδιοπαραγωγή Παγίων και Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις Εκμίσσεως 79. Οργανικά Έσοδα κατ' Είδος Υποκ' όρων ή άλλων Κέντρων (Ομίλος Νισμίων)	ΟΜΑΔΑ 8η 80. Γενική Εκμετάλλευση 81. Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα 82. Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων 83. Προβλέψεις για Εκτακτούς Κινδύνους 84. Εσοδα από Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων 85. Αποσβέσεις Παγίων μη Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος 87. 88. Αποτελέσματα προς Διάθεση 89. Ισολογισμός	ΟΜΑΔΑ 9η 90. Διόμοιοι - Αντικυζόμενοι Λογαριασμοί 91. Ανακατατάξη Εξόδων, Αγορών και Εσόδων 92. Κέντρα (Θέσεις) Κόστους 93. Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σε Εξέλιξη) 94. Αποθέματα 95. Αποκλίσεις από το Πρότυπο Κόστος 96. Έσοδα-Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα 97. Διαφορές Ενσωματώσεως και Καταλογισμού 98. Αναλυτικά Αποτελέσματα 99. Εσωτερικές Διασυνδέσεις	ΟΜΑΔΑ 10η (Ο) 00. 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. Λογισμοί Ταξέως Υποκ' όρων ή άλλων Κέντρων (Ομίλος Νισμίων)	
Σύνολο εσόδων Ομάδας 7 (-) 1. Σύνολο εξόδων Ομάδας 6 2. Σύνολο Ομάδας 2 μείον τελική Απογραφή		XXXX XXXX XXXX	XXXX XXXX XXXX	XXXX XXXX XXXX	XXXX XXXX XXXX
Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως (+) ή (-) Υπόλοιπα λογ. 81-85 Καθαρό Κέρδος (+) ή Καθαρή Ζημία (-)		XXXX XXXX	XXXX XXXX	XXXX XXXX	XXXX XXXX

Υπόλ. Α. 80

Υπόλ. Α. 86

1.2.106 Ανάλυση λογαριασμών κατά εκμετάλλευση

1. Με σκοπό:

- 1.1 Την βαθύτερη ανάλυση από άποψη τυποποίησης του Αγροτικού Συνεταιριστικού τομέα και επομένως την αρτιότερη διοικητική πληροφόρηση από τα λογιστικά στοιχεία.
- 1.2 Την υποβοήθηση των μικρότερων συνεταιριστικών οργανώσεων, που δεν τηρούν αναλυτική λογιστική, για την άντληση πληροφοριών από τη Γενική Λογιστική που αφορούν τις αναλυτικές εκμεταλλεύσεις τους.
- 1.3 Την αξιοποίηση της εμπειρίας του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα, σε ότι αφορά τον υπολογισμό αποτελεσμάτων κατά αναλυτική εκμετάλλευση, πληροφορία που είναι ζωτική για την ορθή λειτουργία αυτών των οργανώσεων.
- 1.4 Τη δυνατότητα έγκαιρης άντλησης ζωτικής σημασίας πληροφοριών από τα κεντρικά όργανα του συνεταιριστικού τομέα, αλλά και από τις κρατικές αρχές, για τον όγκο και το είδος των συναλλαγών του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα.

Οι λογαριασμοί της Γενικής και της Αναλυτικής Λογιστικής, έχουν δομηθεί με μία ενιαία λογική σε ότι αφορά τον προορισμό των λογαριασμών των αποτελεσμάτων και την αξιοποίηση ορισμένων στοιχείων του ενεργητικού.

2. Η ανάλυση κατά προορισμό, σχεδιάστηκε σε τρεις βαθμούς, που δεν συνεπάγονται αντίστοιχους βαθμούς λογαριασμών, αλλά αποτέλεσαν τη βάση για το σχεδιασμό των λογαριασμών, σε συνδυασμό με την κατ' είδος ανάλυση που αποτελεί βασική αρχή διάκρισης των λογαριασμών στη Γενική Λογιστική.

3. Ο πρώτος βαθμός ανάλυσης, διακρίνεται σε επτά τομείς, ως εξής:

1. ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
2. ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (ίδια προϊόντα και φασόν)
3. ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (μη επεξεργασμένων και επεξεργασμένων)
4. ΕΜΠΟΡΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΑΓΑΘΩΝ
5. ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΕΙΣ (Για αγόρες και πωλήσεις)
6. ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
7. ΛΟΙΠΑ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

4. Ο δεύτερος βαθμός ανάλυσης, αναφέρεται σε γενικές κατηγορίες δραστηριοτήτων στα πλαίσια της δομής του πρώτου βαθμού ανάλυσης και η κωδική αρίθμησή του σε αυτό το επίπεδο, είναι ίδια για τις ίδιες κατηγορίες, εφόσον υπάρχουν.

5. Ο τρίτος βαθμός ανάλυσης υπεισέρχεται σε μεγαλύτερο βάθος και η κωδική αρίθμησή του σε αυτό το επίπεδο, είναι ίδια για τις ίδιες κατηγορίες, εφόσον υπάρχουν.

6. Ανάλυση των βαθμών ανάλυσης κατά προορισμό, γίνεται στο Κεφάλαιο 2.0 του σχεδίου λογαριασμών.

7. Στην ανάλυση έχουν περιληφθεί όλες οι γνωστές σημαντικές δραστηριότητες των αγροτικών συνεταιριστικών οργανώσεων κατά το χρόνο σύνταξης του σχεδίου και συμπλήρωσή του μπορεί να γίνει μόνο με αποφάσεις του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.

1.2.107 Λογαριασμοί που αφορούν συμμετοχές στο συνεταιριστικό τομέα

1. Οι αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις, με βάση την ισχύουσα νομοθεσία, συμμετέχουν συνήθως σε εταιρίες ή οργανώσεις του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα.
2. Οι οργανώσεις αυτές διακρίνονται σε διάφορες μορφές και είναι ουσιώδους σημασίας οι πληροφορίες που αφορούν αυτές τις συμμετοχές.
3. Κατά συνέπεια η ανάλυση των λογαριασμών που αφορούν συμμετοχές στον αγροτικό συνεταιριστικό τομέα, καθώς και οι λογαριασμοί που σχετίζονται με τις συμμετοχές αυτές, έχουν διαχωριστεί και αναλυθεί ώστε να προκύπτουν οι απαραίτητες πληροφορίες.
4. Πιο κάτω, ενδεικτικά, αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του λογαριασμού "18 Συμμετοχές και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις", που αφορούν συμμετοχές σε μονάδες του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα.

18.50 Συμμετοχές σε Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών

18.51 Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες Πρωτοβάθμιων Συνεταιρισμών

18.52 Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών

18.53 Συμμετοχές σε Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών

18.54 Συμμετοχές σε Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (Αμιγείς)

18.55 Συμμετοχές σε Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (Αμιγείς)

18.56 Συμμετοχές σε Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις

18.57 Συμμετοχές σε Συνεταιριστικούς Οργανισμούς

18.68 Κοινοπραξίες Ειδικής Νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο

18.69 Συμμετοχές σε λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων

18.70 Συμμετοχές σε Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο και τρίτων

18.71 Συμμετοχές σε Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων

18.72 Συμμετοχές σε Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων

18.88 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από αμιγείς συνεταιριστικές οργανώσεις

και εταιρίες

18.89 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από εταιρίες Α.Σ.Ο. με τρίτους

18.90 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε αμιγείς συνεταιριστικές οργανώσεις και εταιρίες (αντίθετος λογαριασμός)

18.91 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε μικτές εταιρίες συνεταιριστικών οργανώσεων και τρίτων (αντίθετος λογαριασμός)

18.92 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε εταιρίες εκτός συνεταιριστικού τομέα (αντίθετος λογαριασμός)

5. Όλοι οι λογαριασμοί που αφορούν συμμετοχές στον αγροτικό συνεταιριστικό τομέα, διακρίνονται για την ίδια λογική κωδικαρίθμησης τους.

6. Η παρεμβολή αυτών των λογαριασμών σε δευτεροβάθμιο επίπεδο, είχε σαν συνέπεια μεταβολές στους λογαριασμούς δεύτερου βαθμού που προβλέπονται από το Π.Δ. 1123/80

1.2.108 Προσωπικοί Λογαριασμοί

1. Οι ιδιαιτερότητες του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα, επιβάλλουν μία εκτενέστερη ανάλυση των προσωπικών λογαριασμών (πελάτες, προμηθευτές, χρεώστες, πιστωτές), από αυτήν που προβλέπεται από το ΠΔ 1123/80.

2. Ένας συνεταιρισμένος αγρότης μπορεί συγχρόνως να είναι πελάτης, προμηθευτής, χρεώστης και πιστωτής μιας συνεταιριστικής οργάνωσης και πολλές φορές και συνεταίρος.
3. Το ίδιο συμβαίνει και με τις άλλες αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις που μπορεί να συναλλάσσεται μία αγροτική συνεταιριστική οργάνωση.
4. Οι πληροφορίες για τις μεταξύ του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα συναλλαγές είναι σημαντική και πρέπει να προκύπτουν οι σχετικές πληροφορίες από το σχέδιο λογαριασμών.
5. Πιο κάτω, ενδεικτικά παρέχεται ανάλυση σε δεύτερο βαθμό, του λογαριασμού “πελάτες” σε ότι αφορά τους εντός του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα λογαριασμούς.
 - 30.00 Παραγωγοί - τακτικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
 - 30.01 Παραγωγοί - ειδικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
 - 30.02 Παραγωγοί - τακτικά μέλη συνεταιριστικών οργάνωσεων συνεταίρων
 - 30.03 Παραγωγοί - ειδικά μέλη συνεταιριστικών οργάνωσεων συνεταίρων
 - 30.04 Παραγωγοί - μη συνεταιρισμένοι
 - 30.10 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταίροι
 - 30.11 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταίροι
 - 30.12 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταίροι
 - 30.13 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταίροι
 - 30.14 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών
 - 30.15 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών
 - 30.16 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών
 - 30.17 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
 - 30.18 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
 - 30.19 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις
 - 30.20 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί
 - 30.21 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.
 - 30.22 Ομάδες Παραγωγών
 - 30.29 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργάνωσεων (αμιγών)
 - 30.30 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 - 30.31 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 - 30.32 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 - 30.39 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
6. Όλοι οι λογαριασμοί που αφορούν δοσοληψίες στον αγροτικό συνεταιριστικό τομέα, διακρίνονται για την ίδια λογική κωδικαρίθμησή τους.
7. Η παρεμβολή αυτών των λογαριασμών σε δευτεροβάθμιο επίπεδο, είχε σαν συνέπεια μεταβολές στους λογαριασμούς δεύτερου βαθμού που προβλέπονται από το Π.Δ. 1123/80.
8. Σχετικά με τους προσωπικούς λογαριασμούς σημειώνονται και τα εξής:
 - Στις αναλυτικές μηχανογραφικές εφαρμογές οι προσωπικοί λογαριασμοί στο τελικό επίπεδο του συναλασσόμενου, έχουν ενιαία κωδικαρίθμηση. Η ταυτότητα αυτή είναι απαραίτητη, προκειμένου να είναι εφικτή η ευχερής συγκέντρωση των υπολοίπων από όλους τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους πιθανά βρίσκεται καταχωρημένο το ίδιο φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Η συγκέντρωση αυτή είναι απαραίτητη, για τη λειτουργία του τμήματος ταμειακής διαχείρισης της Οργάνωσης. Σαν «κλειδί» για τον έλεγχο προηγούμενης καταχώρισης του συναλασσόμενου και την χορήγηση νέου

κωδικού, λαμβάνεται ο αριθμός ταυτότητας για τους αγρότες και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου για τα νομικά πρόσωπα.

- Απαγορεύεται η διάσπαση των προσωπικών λογαριασμών σε λογιστικό επίπεδο, κατά αναλυτική εκμετάλλευση της συνεταιριστικής οργάνωσης (δηλαδή άλλος κωδικός προμηθευτή για τον αγρότη που πουλάει σε αυτήν βαμβάκι, άλλος για τον ίδιο αγρότη που πουλάει καλαμπόκι κ.λ.π.). Για κάθε κατηγορία πρωτοβαθμίων λογαριασμών, υπάρχει ένας λογαριασμός τελευταίας βαθμίδας για το ίδιο πρόσωπο. Οι πληροφορίες που αφορούν τις συναλλαγές για συγκεκριμένη εκμετάλλευση, μπορούν να αντλούνται με βάση τις στατιστικές πληροφορίες που παρέχουν οι αναλυτικές μηχανογραφικές εφαρμογές.
- Απαγορεύεται η διάσπαση των προσωπικών λογαριασμών σε λογιστικό επίπεδο, κατά χώρο δράσης της συνεταιριστικής οργάνωσης που δεν τηρεί αυτοτελή λογιστική (δηλαδή άλλος κωδικός προμηθευτή για τον αγρότη που πουλάει στο κεντρικό, άλλος για τον ίδιο αγρότη που πουλάει στο υποκατάστημα Α κ.λ.π.). Για κάθε κατηγορία πρωτοβαθμίων λογαριασμών, υπάρχει ένας λογαριασμός τελευταίας βαθμίδας για το ίδιο πρόσωπο. Οι πληροφορίες που αφορούν τις συναλλαγές κατά συγκεκριμένο χώρο δράσης, μπορούν να αντλούνται με βάση τις στατιστικές πληροφορίες που παρέχουν οι αναλυτικές μηχανογραφικές εφαρμογές.
- Στο τέλος της χρήσεως, και πριν το κλείσιμο των λογαριασμών, η Οργάνωση, μπορεί να συμψηφίζει χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα προσωπικών λογαριασμών που αφορούν το ίδιο φυσικό ή νομικό πρόσωπο του συνεταιριστικού τομέα, προκειμένου να μην υπάρχει διόγκωση των λογαριασμών του Ισολογισμού, εφόσον ο συμψηφισμός αυτός είναι νόμιμος και με την προϋπόθεση ότι θα κοινοποιήσει το γεγονός στο συναλλασσόμενο.
- Μία φορά κάθε χρήση, και πάντως πριν από τη Γενική Συνέλευση που θα εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις, η συνεταιριστική οργάνωση υποχρεούται να κοινοποιήσει με αλληλογραφία σε όλους τους συνεταιρισμένους αγρότες και τις αγροτικές συνεταιριστικές οργάνώσεις με τις οποίες συναλλάσσεται, τα υπόλοιπα των λογαριασμών τους κατά το τέλος της χρήσεως.

1.2.109 Ανάλυση λογαριασμών

1. Η ανάλυση των υποχρεωτικών δευτεροβάθμιων και τριτοβάθμιων λογαριασμών αυτού του κλαδικού σχεδίου, με σκοπό την κάλυψη των ιδιαίτερων αναγκών του κλάδου τον οποίο αφορά, επεκτείνεται σε περισσότερους λογαριασμούς από αυτούς που προβλέπονται από το ΠΔ 1123/80.
2. Λόγω της μεγαλύτερης ανάλυσης, αλλά και σκοπούς που σχετίζονται με τη λειτουργικότητα του σχεδίου, έχει αλλάξει η αρίθμηση, ορισμένων δευτεροβάθμιων και τριτοβάθμιων λογαριασμών, σε σχέση με αυτή που περιλαμβάνεται στο Π.Δ.1123/80

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

(Ομάδες: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 και 9)

Οι λογαριασμοί του σχεδίου λογαριασμών της Γενικής και της Αναλυτικής Λογιστικής, αναλύονται στα Παραρτήματα Α, Β, Γ και Δ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.2.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

2.2.1 ΟΜΑΔΑ 1η : ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.2.100. Περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πάγιο ενεργητικό και τρόπος ενημερώσεως των λογαριασμών τους.

1. Στην πρώτη ομάδα περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια, με την ίδια περίπου μορφή, στην Οργάνωση, καθώς και τα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως, οι συμμετοχές και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

2 Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνονται οι εξής μερικότερες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων:

α. Ενσώματα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 10-15): Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτάει η Οργάνωση με σκοπό να τα χρησιμοποιεί ως μέσα δράσεως της κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος.

β. Ασώματες ακινητοποιήσεις ή άυλα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 16.00 - 16.09): Είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά που αποκτούνται από την Οργάνωση με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος.

γ. Έξοδα πολυετούς αποσβέσεως (λογαριασμοί 16.10 - 16.19):

Είναι τα έξοδα που αποσβένονται τμηματικά και πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της Οργάνωσης, για την απόκτηση διαρκών μέσων λειτουργίας και για την επέκταση και αναδιοργάνωση της.

δ. Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (λογαριασμός 18) :Είναι οι τίτλοι (μετοχές, μερίδια, ομολογίες κ.λ.π.), που αποκτούνται από την Οργάνωση με σκοπό τη μακροχρόνια κατοχή τους από αυτήν, για επένδυση των διαθεσίμων της, εξασφάλιση εσόδων (μερίσματα, τόκοι κ.λ.π.) και για στρατηγικές συνεργασίες.

Το σημαντικότερο μέρος των συμμετοχών αφορά συμμετοχές σε επιχειρήσεις και οργανισμούς του συνεταιριστικού τομέα, οι οποίες παρακολουθούνται και εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις χωριστά.

Επίσης στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι κατά τρίτων απαιτήσεις της Οργάνωσης, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσεως.

3. Οι σχετικές χρεώσεις στους λογαριασμούς του πάγιου ενεργητικού γίνονται σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παράγραφο 1.1.105.
4. Οι λογαριασμοί των παγίων (λογαριασμοί 10-15), αναλύονται κατά κανόνα, σε τρεις βαθμούς με βάση το εκατονταδικό σύστημα.
5. Οι δύο πρώτοι βαθμοί παρέχουν την ανάλυσή τους κατά είδος και ο τρίτος την ανάλυση κατά προορισμό, με βάση τη δομή των κωδικών που αναφέρονται στην παράγραφο 1.0.
6. Για όσους από τους λογαριασμούς δεν παρέχεται ανάλυση σε τρίτο βαθμό, με βάση την πιο πάνω λογική, οι οργανώσεις μπορούν να κάνουν τέτοια ανάλυση, πάντα όμως με την λογική των κωδικών που αναφέρονται στην παράγραφο 1.0.
7. Οι λογαριασμοί αποσβέσεων αναλύονται μόνο κατά είδος. Οι πληροφορίες για την κατανομή των αποσβέσεων κατά προορισμό, θα λαμβάνονται από το Μητρώο Παγίων, το οποίο πρέπει να έχει κατάλληλο για αυτό το σκοπό σχεδιασμό.

2.2.101. Επέκταση, προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση και επισκευή ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων.

1. Επέκταση ή προσθήκη κτιρίου, κτιριακής εγκαταστάσεως και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε μόνιμη αύξηση του όγκου του μεγέθους ή της ωφελιμότητάς του, που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικών υλικών.

2. Επέκταση ή προσθήκη μηχανήματος, τεχνικής εγκαταστάσεως και μηχανολογικού εξοπλισμού είναι κάθε προσθήκη ή εργασία που γίνεται σ'αυτά και αυξάνει το μέγεθος και κατά κανόνα την παραγωγική τους δυναμικότητα.

3. Βελτίωση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σ' αυτό μετά από τεχνολογική επέμβαση και που έχει ως αποτέλεσμα, είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής του, είτε την αύξηση της παραγωγικότητάς του, είτε τη μείωση του κόστους λειτουργίας του ή τη βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποιήσεώς του.

4. Συντήρηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η τεχνολογική επέμβαση που γίνεται σ' αυτό, με σκοπό να διατηρείται στην αρχική του παραγωγική ικανότητα για όσο το δυνατό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

5. Επισκευή ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η αντικατάσταση η επιδιόρθωση μερών αυτού, που έχουν καταστραφεί ή υποστεί βλάβη, με σκοπό την

επαναφορά της παραγωγικής του ικανότητας ή των συνθηκών λειτουργίας του στο επίπεδο που ήταν πριν από την καταστροφή ή τη βλάβη.

6. Το κόστος των επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων προσαυξάνει την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και καταχωρείται στους σχετικούς λογαριασμούς των στοιχείων αυτών.

7. Τα έξοδα συντηρήσεως και επισκευής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων είναι κόστος τρέχουσας μορφής και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ'είδος της ομάδας 6.

2.2.102. Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

1. **Απόσβεση** είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και, συνακόλουθα, η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε καθεμία χρήση. Οι αποσβέσεις κάθε χρήσεως βαρύνουν το λειτουργικό κόστος. Το ποσό της ετήσιας αποσβέσεως αντιπροσωπεύει τη μείωση της αξίας του πάγιου στοιχείου που επέρχεται λόγω της χρήσεώς του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής του απαξιώσεως.

2. **Αποσβέσιμο πάγιο περιουσιακό στοιχείο** είναι το ενσώματο ή άυλο πάγιο στοιχείο που αποκτάται από την Οργάνωση για διαρκή παραγωγική χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη, πάντως μεγαλύτερη από ένα έτος.

3. **Ωφέλιμη διάρκεια ζωής** είναι, είτε ή χρονική περίοδος κατά την οποία υπολογίζεται ότι το αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο θα χρησιμοποιείται παραγωγικά από την Οργάνωση, είτε η ποσότητα παραγωγής ή το ολικό έργο το οποίο αναμένεται να επιτύχει Η Οργάνωση από το πάγιο αυτό στοιχείο (π.χ. ωφέλιμη διάρκεια ζωής μηχανήματος μετρημένη σε παραγωγικές ώρες).

4. **Αποσβεστέα αξία** ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι το ιστορικό κόστος του ή άλλο ποσό που αντικατέστησε νομότυπα το ιστορικό κόστος (π.χ. αξία αναπροσαρμογής που επιβλήθηκε από το νόμο ή αξία που έχει προκύψει από την εκτίμηση λόγω συγχωνεύσεως).

5. Η αποσβεστέα αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων κατανέμεται σε κάθε λογιστική χρήση, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, με ομοιόμορφο τρόπο.

6. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τους προβλεπόμενους από την κείμενη νομοθεσία συντελεστές ετήσιας τακτικής αποσβέσεως για κάθε κατηγορία αποσβέσιμων πάγιων στοιχείων. Οι συντελεστές αυτοί, κατά τεκμήριο, καλύπτουν τη φυσική φθορά (από τη χρήση και τη πάροδο του χρόνου) καθώς και την οικονομική απαξίωση των οικείων στοιχείων.

7. Δεν επιτρέπεται ο λογισμός αποσβέσεων με συντελεστές μικρότερους από τους συντελεστές, που η κείμενη νομοθεσία προβλέπει.

8. Η διενέργεια αποσβέσεων για κάθε έτος με τους θεσπισμένους ελάχιστους συντελεστές είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή μη πλεονασμάτων. Η διενέργεια αποσβέσεων διακόπτεται από τη στιγμή που το σύνολο των διενεργημένων αποσβέσεων για κάθε αποσβέσιμο στοιχείο γίνει ίσο με την αποσβεστέα αξία αυτού του στοιχείου (μείον μία μονάδα), ανεξάρτητα από το αν εξακολουθεί η παραγωγική χρησιμοποίησή του.

9. Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται από τη στιγμή που το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί. Αν ο χρόνος αυτός δε συμπίπτει με την έναρξη της λογιστικής χρήσεως, η απόσβεση υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα της ετήσιας αποσβέσεως, όσο είναι οι μήνες μέχρι το τέλος της χρήσεως, στους οποίους περιλαμβάνεται και ο μήνας μέσα στον οποίο το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.

10. Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων τα οποία παραμένουν σε αδράνεια για χρονικό διάστημα που διαρκεί συνέχεια πέρα από έξι μήνες υπολογίζονται για το διάστημα αυτό, με μειωμένους συντελεστές. Το ποσοστό μείωσης καθορίζεται, συγχρόνως με τον καθορισμό των ετήσιων συντελεστών τακτικών αποσβέσεων.

11. Οι αποσβέσεις που διενεργούνται για κάθε λογιστική χρήση καταλογίζονται σ' αυτή, με χρέωση των λογαριασμών 66 "αποσβέσεις πάγιων στοιχείων" και με πίστωση των αντίθετων λογαριασμών 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99.

2.2.103. Μητρώο πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

1. Για τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου και για τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεων του και γενικότερα της τύχης του, τηρείται υποχρεωτικά μητρώο πάγιων στοιχείων, το οποίο αποτελεί την τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των πάγιων περιουσιακών στοιχείων (λογαριασμοί Αναλυτικού Καθολικού τρίτου ή τέταρτου κ.λ.π. βαθμού).

2. Από το μητρώο πάγιων στοιχείων, πρέπει να προκύπτουν τουλάχιστο τα παρακάτω στοιχεία:

- Τα στοιχεία που εξατομικεύουν το είδος του πάγιου (ονοματολογία και διακριτικά στοιχεία).
- Τα στοιχεία της λογιστικής του εντάξεως (τίτλοι και κωδικοί αριθμοί του πρωτοβάθμιου και του λογαριασμού της τελευταίας βαθμίδας).
- Η αιτιολογία και τα σχετικά στοιχεία κτήσεως, η αρχική αξία κτήσεως και οι μεταβολές αυτής (προσθήκες, βελτιώσεις, μειώσεις).
- Ο τόπος εγκαταστάσεως ή ο τρίτος στις εγκαταστάσεις του οποίου τυχόν βρίσκεται.
- Η ημερομηνία κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση ή λειτουργία του, καθώς και η ημερομηνία που τυχόν τέθηκε σε αδράνεια.
- Η τυχόν κτήση του με ευεργετικές διατάξεις.
- Η τυχόν ύπαρξη βαρών πάνω σ' αυτό (π.χ. είδος βάρους, αιτία, ποσό).
- Ο κωδικός αριθμός της τελευταίας βαθμίδας του λογαριασμού αποσβέσεων.
- Οι λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) και τα στοιχεία της λογιστικής τους εγγραφής (α/α παραστατικού, ημερομηνία), καθώς και οι αντίλογισμένες αποσβέσεις, π.χ. σε περίπτωση πωλήσεως ή καταστροφής.

- Τα στοιχεία και η αιτία του τερματισμού της παραγωγικής του ζωής (π.χ. εκποίηση, διάλυση ή καταστροφή).
- Απαραίτητα η αναλυτική εκμετάλλευση στην οποία αφορά.

2.2.104. Λογαριασμός 10 "Εδαφικές εκτάσεις".

1. **Εδαφικές εκτάσεις** είναι τα οικόπεδα, γήπεδα, αγροτεμάχια, δάση και γενικά οποιαδήποτε έκταση γης της οποίας η κυριότητα ανήκει στην Οργάνωση.

2. Στο λογαριασμό 10.00 "γήπεδα - οικόπεδα" παρακολουθούνται οι εκτάσεις γης πάνω στις οποίες έχουν ανεγερθεί κτίρια και εγκαταστάσεις της Οργάνωσης (π.χ. για βιομηχανοστάσια, γραφεία, καταστήματα, ή κατοικίες), καθώς και εκείνες που προορίζονται για την εξυπηρέτηση παρόμοιων σκοπών.

3. Στους λογαριασμούς 10.01 «Ορυχεία», 10.02 «Μεταλλεία», 10.03 «Λατομεία», 10.04 "Αγροί", 10.05 «Φυτείες» και 10.06 "Δάση" παρακολουθούνται οι καλλιεργήσιμες, καθώς και με οποιοδήποτε άλλο τρόπο εκμεταλλεύσιμες εκτάσεις γης.

4. Στους λογαριασμούς 10.10 έως και 10.16 παρακολουθούνται οι εδαφικές εκτάσεις οι οποίες δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της Οργάνωσης.

5. Οι εδαφικές εκτάσεις παρακολουθούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 10, με καταχώρηση σ'αυτούς της αξίας κτήσεως τους ή της αξίας η οποία προκύπτει έπειτα από νόμιμο προσδιορισμό της αξίας κτήσεως.

Τα έξοδα κτήσεως των εδαφικών εκτάσεων (π.χ. φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά, μεσιτικά) καταχωρούνται και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.14 "έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων"

Τα έξοδα διαμορφώσεως των γηπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων, τα οποία προσδίνουν αξία σ' αυτές επειδή τα σχετικά έργα (π.χ. εκβραχισμοί ή ισοπεδώσεις) δε φθείρονται, φέρονται σε αύξηση της αξίας κτήσεώς τους.

Αν τα έργα αυτά φθείρονται και συνεπώς αποσβένονται, με την προϋπόθεση ότι τα σχετικά έξοδα δεν έχουν περιληφθεί στο κόστος κτιρίων ή τεχνικών έργων σαν κόστος υποδομής της κατασκευής τους, καταχωρούνται και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 11.03 "υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων".

6. Τα γήπεδα - οικόπεδα και άλλες εδαφικές εκτάσεις δε φθείρονται από τη χρήση τους ή την πάροδο του χρόνου και για το λόγο αυτό δεν αποσβένονται.

7. Σε περίπτωση εκποιήσεως μη οικοδομημένης εδαφικής εκτάσεως (π.χ. γηπέδου - οικοπέδου) ισχύουν τα παρακάτω:

α. Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού της εδαφικής εκτάσεως καταχωρείται το τίμημα πωλήσεως του πωλητηρίου συμβολαίου. Στη χρέωση του ίδιου λογαριασμού φέρονται τα τυχόν έξοδα που δημιουργούνται για την πραγματοποίηση της πωλήσεως.

β. Στη χρέωση του οικείου λογαριασμού της εδαφικής εκτάσεως μεταφέρονται επίσης, το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων κτήσεως και των τυχόν εξόδων διαμορφώσεώς της. Οι μεταφορές αυτές γίνονται από τους λογαριασμούς 16.14 και 11.03, αντίστοιχα στους οποίους προηγουμένως μεταφέρονται, από τους λογαριασμούς 11.99.03 16.99.14, οι διενεργημένες αποσβέσεις.

γ. Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από τις παραπάνω καταχωρήσεις και μεταφορές μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.02.00 "ζημίες από εκποίηση ακινήτων", όταν είναι ζημία, ή στο λογαριασμό 81.03.00 "κέρδη από εκποίηση ακινήτων", όταν είναι κέρδος.

Στην περίπτωση εκποίησης οικοδομημένης εδαφικής εκτάσεως, ισχύουν όσα αναφέρονται στην περίπτωση 9 της επόμενης παραγράφου 2.2.105.

2.2.105. Λογαριασμός 11 "Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων -Τεχνικά έργα"

1. **Κτίρια** είναι οι οικοδομικές κατασκευές που γίνονται με τη χρησιμοποίηση δομικών υλικών και προορίζονται για βιομηχανοστάσια, γραφεία ή οποιαδήποτε άλλη εκμετάλλευση ή δραστηριότητα της Οργάνωσης.

2. **Εγκαταστάσεις κτιρίων** είναι πρόσθετες εγκαταστάσεις, όπως ηλεκτρικές, υδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές, τηλεπικοινωνιακές, αποχετεύσεως, και άλλες οι οποίες είναι συνδεδεμένες με το κτίριο κατά τέτοιο τρόπο, ώστε ο αποχωρισμός τους να μην είναι δυνατό να γίνει εύκολα και χωρίς βλάβη της ουσίας τους ή του κτιρίου. Οι εγκαταστάσεις αυτές παρακολουθούνται στους ίδιους υπολογαριασμούς του 11.00 στους οποίους παρακολουθούνται τα κτίρια στα οποία είναι ενσωματωμένες ή συνδεδεμένες.

3. **Τεχνικά έργα** είναι μόνιμες, κατά κανόνα, τεχνικές κατασκευές με τις οποίες τροποποιείται το φυσικό περιβάλλον με σκοπό την εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της Οργάνωσης.

Τα Τεχνικά έργα που εξυπηρετούν τους σκοπούς της Οργάνωσης παρακολουθούνται στο λογαριασμό 11.02 "Τεχνικά Έργα"

4. Στο λογαριασμό 11.03 "υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων" παρακολουθούνται οι δαπάνες διαμορφώσεως γηπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων, όταν συντρέχουν οι εξής δύο βασικές προϋποθέσεις: α) οι δαπάνες αυτές δεν πρέπει να έχουν περιληφθεί στο κόστος κτιρίων ή τεχνικών έργων σαν κόστος υποδομής της κατασκευής τους και β) οι διαμορφώσεις να φθείρονται και για το λόγο αυτό να αποσβένονται.

5. Στους υπολογαριασμούς 11.07 "Κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων", 11.08 «Τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων» και 11.10 "υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων " παρακολουθούνται τα κτίρια και τεχνικά έργα που κατασκευάζονται, καθώς και τα έξοδα που γίνονται σε ακίνητα κυριότητας τρίτων, όταν η Οργάνωση έχει δικαίωμα χρήσεως για ορισμένο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά μετά την πάροδο του οποίου τα εν λόγω έργα (π.χ. κτίρια ή διαμορφώσεις) περιέρχονται στον κύριο του ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα. Στους

λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται: α) το κόστος ανεγέρσεως κτιρίων και τεχνικών έργων, β) το κόστος διαμορφώσεων, βελτιώσεων και προσθηκών πάνω σε κτίρια και τεχνικά έργα και γ) τα έξοδα διαμορφώσεως εδαφικών εκτάσεων.

Τα κτίρια και τα τεχνικά έργα που κατασκευάζονται από την Οργάνωση σε ακίνητα τρίτων, καθώς και τα έξοδα που πραγματοποιούνται γι αυτά, αποσβένονται ανάλογα με το χρόνο της συμβατικής χρησιμοποίησής τους, με τον όρο ότι ο συντελεστής αποσβέσεως που προσδιορίζεται με βάση το χρόνο χρησιμοποίησής δε θα είναι μικρότερος από το συντελεστή που εφαρμόζεται σε ομοειδή ιδιόκτητα πάγια στοιχεία.

6. Στους λογαριασμούς 11.14 έως και 11.24 παρακολουθούνται τα κτίρια, οι εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα, όταν δε χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της Οργάνωσης, ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες της, είτε είναι εγκατεστημένα σε ιδιόκτητους χώρους ή σε ακίνητα τρίτων. Στους ίδιους λογαριασμούς παρακολουθούνται τα ίδια πάγια τα οποία θεωρούνται ως οριστικά εκτός εκμεταλλεύσεως, είτε έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, οπότε η παρακολούθησή τους γίνεται με μία λογιστική μονάδα, είτε δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, οπότε η παρακολούθησή τους γίνεται με την αναπόσβεστη αξία τους.

Πριν από τη μεταφορά της αξίας π.χ. των κτιρίων, στους οικείους λογαριασμούς εκτός εκμεταλλεύσεως, προηγείται η μεταφορά των αποσβέσεων είτε στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 11, όταν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, είτε στους οικείους υπολογαριασμούς αποσβέσεων π.χ. «κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως» του λ. 11.99, όταν δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί.

7. Τα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα παρακολουθούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λ. 11 έπειτα από καταχώρηση σ'αυτούς: α) της αξίας κτήσεως τους (αγοράς, εκτιμήσεως όταν πρόκειται για συγχώνευση) ή της αξίας που προκύπτει μετά από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως και β) του κόστους κατασκευής τους, όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές, το οποίο προκύπτει από το λογαριασμό 15.01 "κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων τεχνικά έργα υπό εκτέλεση".

Τα έξοδα κτήσεως των κτιρίων - τεχνικών έργων (π.χ. φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά και μεσιτικά) καταχωρούνται και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.14 "έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων".

Η αξία κτήσεως των κτιρίων και τεχνικών έργων, προσαυξάνεται με την αξία των επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων που γίνονται κάθε φορά.

8. Σχετικά με τις αποσβέσεις των κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων, ισχύουν όσα αναφέρονται στην παρ. 2.2.102.

9. Σε περίπτωση εκποίησεως ακινήτου ισχύουν τα ακόλουθα:

α. Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού του κτιρίου ή του τεχνικού έργου καταχωρείται το τίμημα πωλήσεως του πωλητηρίου συμβολαίου και στη χρέωση του καταχωρούνται τα έξοδα που τυχόν δημιουργούνται για την επίτευξη της πωλήσεως.

β. Στη χρέωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται η αξία κτήσεως του αντίστοιχου γηπέδου ή άλλης εδαφικής εκτάσεως και το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων διαμορφώσεως του γηπέδου (δηλαδή το υπόλοιπο του λογαριασμού 11.03 που προκύπτει μετά τη μεταφορά στο λογαριασμό αυτό των αποσβέσεων του λογαριασμού 11.99.03).

γ. Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέχρι την πώληση και στη χρέωσή του μεταφέρεται το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων κτήσεως του ακινήτου (δηλαδή το υπόλοιπο του λογαριασμού 16.14 που προκύπτει μετά τη μεταφορά στο λογαριασμό αυτό των αποσβέσεων του λογαριασμού 16.99.14).

δ. Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από τις παραπάνω καταχωρήσεις και μεταφορές μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.02.00 "ζημίες από εκποίηση ακινήτων" ή 81.02.01 "ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων", όταν είναι ζημία, ή στο λογαριασμό 81.03.00 "κέρδη από εκποίηση ακινήτων" ή 81.03.01 "κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων", όταν είναι κέρδος.

10. Σε περίπτωση κατεδαφίσεως κτιρίου, το οποίο δεν έχει αποσβεστεί ολοκληρωτικά η αναπόσβεστη αξία του μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 16.19 "λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως".

Τα έξοδα κατεδαφίσεως παλαιού κτιρίου, καθώς και οι αποζημιώσεις που τυχόν καταβάλλονται σε μισθωτές του υπό κατεδάφιση παλαιού κτιρίου, καταχωρούνται στο λογαριασμό 11.03 "υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων", εκτός αν επακολουθεί ανέγερση νέου κτιρίου, οπότε τα έξοδα αυτά προσαυξάνουν το κόστος ανεγέρσεώς του.

2.2.106. Λογαριασμός 12 "Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός".

1. Στο λογαριασμό 12.00 παρακολουθούνται τα **μηχανήματα** της Οργάνωσης, δηλαδή οι μηχανολογικές κατασκευές, μόνιμα εγκαταστημένες ή κινητές, οι οποίες χρησιμεύουν για να παράγουν προϊόντα ή υπηρεσίες που αποτελούν το αντικείμενο δραστηριότητάς της.

2. Στο λογαριασμό 12.01 παρακολουθούνται **οι τεχνικές εγκαταστάσεις** της Οργάνωσης, δηλαδή τεχνικές κατασκευές και γενικά τεχνολογικές διευθετήσεις που γίνονται για τη μόνιμη εγκατάσταση μηχανημάτων. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι κάθε είδους εγκαταστάσεις της Οργάνωσης, οι οποίες, χωρίς να συσχετίζονται με τα μηχανήματα, έχουν σχέση με το παραγωγικό και γενικά με το λειτουργικό κύκλωμά της (π.χ. εγκαταστάσεις θερμάνσεως, υδραυλικές και τηλεφωνικές εγκαταστάσεις κ.λ.π.) με την προϋπόθεση, ότι δεν είναι συνδεδεμένες με τις κτιριακές εγκαταστάσεις ή είναι συνδεδεμένες με αυτές, αλλά κατά τρόπο που ο αποχωρισμός τους είναι δυνατό να συντελεστεί εύκολα και χωρίς βλάβη της ουσίας τους ή των κτιριακών εγκαταστάσεων.

3. Στο λογαριασμό 12.02 παρακολουθούνται τα **φορητά μηχανήματα** χειρός, δηλαδή τα φορητά μικρομηχανήματα που έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από

ένα έτος και μικρότερη από την παραγωγική ζωή των μηχανημάτων του λογαριασμού 12.00.

4. Στο λογαριασμό 12.03 παρακολουθούνται τα **εργαλεία**, δηλαδή τα μηχανολογικά και άλλης φύσεως αντικείμενα που χρησιμοποιούνται με το χέρι και έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος. Τα μικροεργαλεία που αποσβένονται εφάπαξ στη χρήση που θα χρησιμοποιηθούν παρακολουθούνται στο λογαριασμό 25.00 "μικρά εργαλεία".

5. Στο λογαριασμό 12.04, παρακολουθούνται τα τυχόν πρότυπα «καλούπια» που αγοράζει ή ιδιοπαράγει η οργάνωση.

6. Στο λογαριασμό 12.05 παρακολουθούνται τα **διάφορα μηχανολογικά όργανα**, π.χ. μετρήσεων, πειραματισμών ή ελέγχων.

Τα όργανα αυτά αφορούν μετρήσεις, πειραματισμούς ή ελέγχους που αναφέρονται στα μηχανήματα που παρακολουθούνται στο λογαριασμό 12.00, σε ερευνητικές εργασίες που πιθανόν να γίνουν από την Οργάνωση, καθώς και σε μετρήσεις ποιοτικών ή άλλων χαρακτηριστικών των επεξεργαζόμενων προϊόντων.

7. Στο λογαριασμό 12.06 παρακολουθείται ο **λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός** της Οργάνωσης ο οποίος δεν είναι δυνατό να ενταχθεί σε μία από τις κατηγορίες εξοπλισμού των λογαριασμών 12.00 - 12.05 ή του λογαριασμού 12.07.

Στην έννοια του «λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού» περιλαμβάνονται πάγια στοιχεία που σχετίζονται άμεσα με τις χρήσεις των παγίων που παρακολουθούνται στους λοιπούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του λογαριασμού 12, αλλά δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποιον από αυτούς τους λογαριασμούς.

Είναι δηλαδή εξοπλισμός που σχετίζεται άμεσα με την παραγωγή αγαθών ή υπηρεσιών της Οργάνωσης και δεν αφορά τη διοικητική υποστήριξη αυτής της παραγωγής.

8. Στο λογαριασμό 12.07 παρακολουθούνται τα **αγροτικά μηχανήματα** πρωτογενούς παραγωγής.

9. Στους λογαριασμούς 12.10 έως και 12.16 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός της Οργάνωσης, που έχουν εγκατασταθεί σε **ακίνητα τρίτων** και που, μετά παρέλευση ορισμένου χρόνου, συμβατικά καθορισμένου, η κυριότητά τους περιέρχεται στους κυρίους των ακινήτων χωρίς αντάλλαγμα. Σχετικά με τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων αυτών ισχύουν όσα αναφέρονται για τον λογαριασμό 11.07.

10. Στους λογαριασμούς 12.20 έως και 12.27 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός, όταν δε χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της Οργάνωσης, ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες της. Στους ίδιους λογαριασμούς παρακολουθούνται τα μηχανήματα και άλλα πάγια τα οποία θεωρούνται ως οριστικά εκτός εκμεταλλεύσεως, είτε έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, οπότε η παρακολούθησή τους γίνεται με μία λογιστική μονάδα, είτε δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, οπότε η παρακολούθησή τους γίνεται με την αναπόσβεστη αξία τους. Οι πιο πάνω κωδικοί αναφέρονται σε εξοπλισμό που βρίσκεται στις εγκαταστάσεις της

Οργάνωσης, ενώ τα αντίστοιχα στοιχεία που βρίσκονται σε εγκαταστάσεις τρίτων παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 12.30 έως και 2.36.

Πριν από τη μεταφορά της αξίας π.χ. των μηχανημάτων, στους οικείους λογαριασμούς εκτός εκμεταλλεύσεως, προηγείται η μεταφορά των αποσβέσεων είτε στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 12, όταν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, είτε στους οικείους υπολογαριασμούς αποσβέσεων π.χ. μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως του λ. 12.99, όταν δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί.

11. Τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός παρακολουθούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λ. 12 έπειτα από καταχώρηση σε αυτούς: α) της αξίας κτήσεως τους ή της αξίας η οποία προκύπτει μετά από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως και β) του κόστους κατασκευής τους, όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές, το οποίο προκύπτει από το λογαριασμό 15.02 "μηχανήματα και εγκαταστάσεις υπό εγκατάσταση" και το οποίο προσαυξάνεται με τα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολογήσεως τους.

Η παραπάνω αξία κτήσεως προσαυξάνεται με την αξία των επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων που γίνονται κάθε φορά.

12. Σχετικά με τις αποσβέσεις των μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού ισχύουν όσα αναφέρονται στην παρ. 2.2.102.

13. Σε περίπτωση **πώλησεως** μηχανήματος και γενικά περιουσιακού στοιχείου του λογαριασμού 12 ισχύουν τα εξής:

α. Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού π.χ. του μηχανήματος, καταχωρείται το τίμημα πώλησεως και στη χρέωση του καταχωρούνται τα έξοδα που τυχόν δημιουργούνται για την επίτευξη της πώλησεως.

β. Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέχρι την πώληση.

γ. Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από τις παραπάνω καταχωρήσεις και μεταφορές μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.02.02 "ζημιές από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού", όταν είναι ζημία ή στο λογαριασμό 81.03.02 "κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού", όταν είναι κέρδος.

14. Σε περίπτωση ολοκληρωτικής **αχρηστεύσεως ή καταστροφής** μηχανημάτων τα οποία δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί η αναπόσβεστη αξία τους μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.99 "λουπές έκτακτες ζημιές".

2.2.107. Λογαριασμός 13 "Μεταφορικά μέσα"

1. Στους οικείους υπολογαριασμούς του 13 παρακολουθούνται τα κάθε είδους **οχήματα** με τα οποία η Οργάνωση διενεργεί μεταφορές και μετακινήσεις πάσης φύσεως.

2. Σχετικά με τη λειτουργία και άλλες λεπτομέρειες που αφορούν τους υπολογαριασμούς του λ. 13 ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο 2.2.106 για το λογαριασμό 12.

2.2.108. Λογαριασμός 14 "Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός"

1. Στους οικείους υπολογαριασμούς του 14 παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός των διαφόρων κτιριακών χώρων της Οργάνωσης (π.χ. γραφείων, εργαστηρίων, υποκαταστημάτων ή αποθηκών κ.λ.π.).

2. Στον υπολογαριασμό 14.00 "έπιπλα" παρακολουθούνται τα κινητά αντικείμενα ή εκείνα που είναι εγκαταστημένα αλλά είναι δυνατό να αποχωριστούν εύκολα και τα οποία προορίζονται για τη συμπλήρωση ή τον καλλωπισμό των κτιριακών χώρων και χρησιμοποιούνται κατά κανόνα από το προσωπικό της Οργάνωσης στην οποία ανήκουν.

3. Στον υπολογαριασμό 14.01 "σκεύη" παρακολουθούνται τα διάφορα είδη εστίασεως τα οποία χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναγκών της Οργάνωσης (π.χ. ψύκτες νερού, ψυγεία, σκεύη ξενοδοχειακών μονάδων κ.λ.π.).

4. Στον υπολογαριασμό 14.02 "μηχανές γραφείων" παρακολουθούνται οι κάθε είδους μηχανές γραφείων (π.χ. φωτοτυπικά, αριθμομηχανές ή γραφομηχανές κ.λ.π.) της Οργάνωσης.

5. Στον υπολογαριασμό 14.03 "ηλεκτρονικοί υπολογιστές ηλεκτρονικά συγκροτήματα" παρακολουθούνται τα κάθε είδους ηλεκτρονικά μηχανήματα, που εξυπηρετούν τις ανάγκες της Οργάνωσης.

6. Στον υπολογαριασμό 14.04 παρακολουθούνται τα μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς (δοχεία, παλέτες, τελάρα κ.λ.π.).

7. Στον υπολογαριασμό 14.05 "επιστημονικά όργανα" παρακολουθούνται τα φορητά μέσα με τα οποία εξασφαλίζονται οι αναγκαίες αναλύσεις, μετρήσεις και δοκιμές, εφόσον αυτές οι εργασίες δεν αφορούν το κύριο αντικείμενο παραγωγής υπηρεσιών της Οργάνωσης, αλλά διοικητικού ή έκτακτου χαρακτήρα εργασίες.
Τα επιστημονικά όργανα που χρησιμοποιούνται στην παραγωγή, παρακολουθούνται σε υπολογαριασμούς του λ. 12.

8. Στον υπολογαριασμό 14.06 «ζώα για πάγια εκμετάλλευση» παρακολουθούνται τα ζώα αναπαραγωγής κ.λ.π. των κτηνοτροφικών κ.λ.π. επιχειρήσεων.

9. Στον υπολογαριασμό 14.08 "εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών" παρακολουθούνται τα κάθε είδους φορητά ή εγκαταστημένα μέσα τηλεπικοινωνιών (π.χ. τηλεφωνικά κέντρα, τηλεφωνικές συσκευές ή συσκευές FAX).

10. Στον υπολογαριασμό 14.09 Βιβλιοθήκες, παρακολουθείται το περιεχόμενο των βιβλιοθηκών (βιβλία, περιοδικά, cd's κ.λ.π.)

11. Στον υπολογαριασμό 14.19 «Λοιπός εξοπλισμός» παρακολουθείται ο λοιπός εξοπλισμός της Οργάνωσης, εφόσον δεν αφορά τη λειτουργία παραγωγής.

12. Στους υπολογαριασμούς 14.20-14.39 παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός που βρίσκεται εκτός εκμεταλλεύσεως.

13. Σχετικά με τη λειτουργία των υπολογαριασμών του 14 ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται στην παρ.2.2.106 για το λογαριασμό 12.

2.2.109. Λογαριασμός 15 "Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων.

1. Στο λογαριασμό 15 παρακολουθούνται τα ποσά τα οποία διαθέτονται για την κατασκευή νέων ενσώματων πάγιων στοιχείων, καθώς και τα ποσά τα οποία προκαταβάλλονται για την αγορά όμοιων στοιχείων. Το κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού υπόλοιπο του λογαριασμού 15 απεικονίζει το μη ολοκληρωμένο κόστος των πάγιων στοιχείων, τα οποία, μέχρι την ημέρα εκείνη δεν είχαν παραληφθεί ή δεν είχε συντελεστεί η αποπεράτωσή τους.

2. Το κόστος κατασκευής των πάγιων στοιχείων τα οποία κατασκευάζονται από την Οργάνωση με δικά της μέσα καταχωρείται στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 15, με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 78.00. Το κόστος αυτό, το οποίο υπολογίζεται εξωλογιστικά ή εφ' όσον τηρείται αναλυτική λογιστική, προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς της ομάδας 9, παραμένει στους οικείους υπολογαριασμούς του 15 και κατά την επόμενη χρήση, κατά την οποία προσαυξάνεται και με το κόστος που πραγματοποιείται μέσα στη νέα αυτή χρήση και ούτω καθεξής, μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής, οπότε το συνολικό κόστος κατασκευής του πάγιου στοιχείου μεταφέρεται από τους οικείους υπολογαριασμούς του 15 στους οικείους λογαριασμούς των πάγιων στοιχείων (11-14 και 16).

3. Το κόστος κατασκευής των πάγιων στοιχείων τα οποία κατασκευάζονται από τρίτους με υλικά που παρέχονται από την Οργάνωση προσδιορίζεται από τους οικείους υπολογαριασμούς του 15, στη χρέωση των οποίων καταχωρείται η αξία των υλικών που αγοράζονται και η αξία των τιμολογίων των τρίτων κατασκευαστών. Στην περίπτωση κατά την οποία τα υλικά που αγοράζονται εισάγονται προηγούμενα στις αποθήκες με καταχώρηση τους στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 2 και από τις αποθήκες αυτές παραδίδονται στους τρίτους, ή γενικά στην περίπτωση που τα υλικά χορηγούνται στους τρίτους από τις αποθήκες η αξία των υλικών αυτών καταχωρείται στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 15, με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 78.00.

4. Όταν η κατασκευή των πάγιων στοιχείων γίνεται από τρίτους στους οποίους, εκτός από τη χορήγηση των υλικών, παρέχεται και συμπαράσταση των υπηρεσιών της Οργάνωσης, η οποία συνεπάγεται πρόσθετο κόστος επιπλέον των υλικών, για τον προσδιορισμό του ολοκληρωμένου κόστους κατασκευής και για τη λειτουργία των σχετικών λογαριασμών ακολουθείται η διαδικασία της παραπάνω περιπτ.2 (κατασκευή πάγιων στοιχείων από την Οργάνωση).

5. Οι προκαταβολές που δίνονται σε κατασκευαστές πάγιων στοιχείων, καθώς και σε προμηθευτές υλικών κατασκευής ή προμηθευτές αυτούσιων όμοιων στοιχείων, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 15.09 "προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων". Μετά τη λήψη του σχετικού τιμολογίου ή προκειμένου για εισαγωγή από το εξωτερικό, μετά τον προσδιορισμό του κόστους αγοράς, πιστώνεται ο λογαριασμός 15.09 με χρέωση άλλων υπολογαριασμών του 15 ή των οικείων λογαριασμών των πάγιων στοιχείων (11-14 και 16).

Παρέχεται η ευχέρεια στις Οργανώσεις να παρακολουθούν τις προκαταβολές για κτήση πάγιων στοιχείων, ως εξής:

α. Οι προκαταβολές που δίνονται για εισαγωγή υλικών ή αυτούσιων πάγιων στοιχείων από το εξωτερικό να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 32.00 "παραγγελίες πάγιων στοιχείων".

β. Οι προκαταβολές που δίνονται σε προμηθευτές ή κατασκευαστές πάγιων στοιχείων του εσωτερικού, να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 50.08 "προμηθευτές λογαριασμός πάγιων στοιχείων".

2.2.110. Λογαριασμός 16 "Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως".

1. **Άυλα πάγια στοιχεία** (ασώματες ακινητοποιήσεις) είναι τα ασώματα εκείνα οικονομικά αγαθά τα οποία είναι δεκτικά χρηματικής αποτιμήσεως και είναι δυνατό να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής. Τα άυλα πάγια στοιχεία αποκτούνται με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από ένα έτος, διακρίνονται δε στις εξής δύο κατηγορίες:

α. δικαιώματα, όπως π.χ. διπλώματα ευρεσιτεχνίας, η πνευματική ιδιοκτησία.

β. πραγματικές καταστάσεις, ιδιότητες και σχέσεις, όπως π.χ. η καλή οργάνωση της Οργάνωσης ή η ειδίκευση στην παραγωγή ορισμένων αγαθών ή υπηρεσιών.

2. Τα άυλα πάγια στοιχεία που αποκτούνται από τρίτους καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 16 με την αξία κτήσεώς τους, ενώ εκείνα που δημιουργούνται από την Οργάνωση απεικονίζονται λογιστικά, μόνο όταν για τη δημιουργία τους πραγματοποιούνται έξοδα και εφόσον τα έξοδα αυτά αποσβένονται τμηματικά και όχι εφάπαξ μέσα σε ένα χρόνο.

3. Στους λογαριασμούς 16.00 έως 16.05 παρακολουθούνται τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Οργάνωσης, όπως η υπεραξία (goodwill), δικαιώματα και παραχωρήσεις όπως τα μισθωτικά δικαιώματα κ.λ.π..

Στην περίπτωση μισθωτικών δικαιωμάτων ή παραχωρήσεων (δηλαδή μεταβίβασης από μισθωτή ακινήτου στην Οργάνωση των μισθωτικών του δικαιωμάτων σε ορισμένο ακίνητο ή παραχώρηση από κάποια αρχή για χρήση ακινήτου για ορισμένο χρόνο) που απορρέουν από σχετική σύμβαση μισθώσεως, απόφαση κρατικών οργάνων και το νόμους που ισχύουν κάθε φορά, η αξία που καταβάλλεται στο μισθωτή αυτό ως αποζημίωση για τη μεταβίβαση των δικαιωμάτων του,

καταχωρείται στη χρέωση του οικείου υπολογαριασμού και αποσβένεται σε ισόποσες δόσεις μέσα στο χρόνο ισχύος του μισθωτικού δικαιώματος.

4. Σε περίπτωση ολοκληρώσεως της αποσβέσεως της αξίας κτήσεως άυλων περιουσιακών στοιχείων, μεταφέρονται από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 16.99 στους οικείους λογαριασμούς του 16 οι αποσβέσεις και έτσι οι λογαριασμοί αυτοί εξισώνονται.

5. Σε περίπτωση οριστικής παύσεως της χρησιμοποιήσεως άυλου περιουσιακού στοιχείου, πριν ολοκληρωθεί η απόσβεση της αξίας κτήσεως του, το αναπόσβεστο υπόλοιπο αυτής μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.99 "λοιπές έκτακτες ζημιές".

6. Σε περίπτωση πώλησεως άυλου πάγιου περιουσιακού στοιχείου, ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται στην περιπτ. 11 της παρ. 2.2.106 για το λογαριασμό 12.

7. Έξοδα πολυετούς αποσβέσεως είναι εκείνα που γίνονται για την ίδρυση και αρχική οργάνωση της Οργάνωσης, την απόκτηση διαρκών μέσων εκμετάλλευσης, καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή της. Τα έξοδα αυτά εξυπηρετούν την Οργάνωση για μεγάλη χρονική περίοδο, - οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος - και για το λόγο αυτό αποσβένονται τμηματικά.

8. Στο λογαριασμό 16.10 «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», παρακολουθούνται τα έξοδα ιδρύσεως, δημοσιεύσεων, εκπονήσεως μελετών κ.λ.π. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και τα μεταγενέστερα έξοδα που δημιουργούνται για την επέκταση της δραστηριότητας της Οργάνωσης.

9. Στο λογαριασμό 16.11 «έξοδα ερευνών ορυχείων-μεταλλείων-λατομείων» παρακολουθούνται τα έξοδα που γίνονται για έρευνα στις σχετικές εκμεταλλεύσεις.

10. Στο λογαριασμό 16.12 "Έξοδα λοιπών Ερευνών" παρακολουθούνται τα έξοδα που γίνονται για έρευνες σε διάφορους άλλους κλάδους και τομείς δραστηριότητας των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων.

11. Στο λογαριασμό 16.13 "έξοδα αυξήσεων κεφαλαίου" παρακολουθούνται έξοδα, για αυξήσεις του κεφαλαίου, όπως ο φόρος 1% κ.λ.π.

12. Στο λογαριασμό 16.14 "έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων" παρακολουθούνται όλα τα έξοδα που γίνονται για την απόκτηση των ενσώματων ή ασώματων ακινητοποιήσεων, όπως π.χ. είναι ο φόρος μεταβιβάσεως, τα συμβολαιογραφικά έξοδα, τα μεσιτικά και οι αμοιβές μελετητών ή δικηγόρων, τα οποία σύμφωνα με όσα ορίζονται στους οικείους λογαριασμούς των ακινητοποιήσεων, δεν προσαυξάνουν το κόστος κτήσεως τους.

13. Στο λογαριασμό 16.15 "συναλλαγματικές διαφορές από δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων" παρακολουθούνται σε υπολογαριασμούς κατά δάνειο, οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την πληρωμή ή την αποτίμηση σε δραχμές των δανείων σε ξένο νόμισμα, που συνάπτονται ειδικά και μόνο για την αγορά, κατασκευή ή εγκατάσταση πάγιων στοιχείων της Οργάνωσης, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παρακάτω περίπτωση 18.

14. Στο λογαριασμό 16.17 "έξοδα αναδιοργάνωσης " παρακολουθούνται τα έξοδα για οικονομική, τεχνική και διοικητική αναδιοργάνωση της Οργάνωσης με τα οποία επιδιώκεται η κάλυψη νέων αναγκών που προκύπτουν από το μέγεθος της Οργάνωσης σαν αποτέλεσμα σημαντικών επεκτάσεων του παραγωγικού της δυναμικού ή αλλαγών στην οργανωτική της δομή ή ριζικών μεταβολών στην δραστηριότητά της.

15. Στο λογαριασμό 16.18 "τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου" παρακολουθούνται οι τόκοι, μόνον της κατασκευαστικής περιόδου, πιστώσεων ή δανείων τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κτήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων.

16. Στο λογαριασμό 16.19 "λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως" παρακολουθούνται τα έξοδα εκείνα που δεν εντάσσονται σε μία από τις προηγούμενες κατηγορίες των λογαριασμών 16.10 - 16.17 όπως π.χ. η αναπόσβεστη αξία κτιρίου σε περίπτωση κατεδαφισέως του (βλ. περιπτ. 10 παρ. 2.2.105).

17. Στο λογαριασμό 16.98 "προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων" παρακολουθούνται οι προκαταβολές που δίνονται για το λόγο αυτό σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην περιπτ.5 της παρ. 2.2.109 για το λογαριασμό 15.09.

18. Τα έξοδα των λογαριασμών 16.10, έως και 16.19, εκτός του λογαριασμού 16.15 αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποιήσεώς τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές του λογαριασμού 16.15 κατά δάνειο, αποσβένονται τμηματικά ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια της πιστώσεως ή του δανείου ως εξής:

- Στο τέλος της κλειόμενης χρήσεως μεταφέρεται από τον οικείο κατά δάνειο υπολογαριασμό του 16.15 στο λογαριασμό 81.00.04 "συναλλαγματικές διαφορές" ποσό ίσο με το πηλίκιο της διαιρέσεως του χρεωστικού υπολοίπου του οικείου υπολογαριασμού του 16.15 με τον αριθμό των ετών από τη λήξη της χρήσεως αυτής μέχρι τη λήξη της αντίστοιχης πιστώσεως ή του αντίστοιχου δανείου. Για τον προσδιορισμό του πηλίκου της παραγράφου αυτής, χρονική περίοδος μικρότερη από 12 μήνες, λογίζεται ως περίοδος ενός έτους.

- Σε περίπτωση ληξιπρόθεσμων πιστώσεων ή δανείων, κατά το όλο η μέρος αυτών, τα χρεωστικά υπόλοιπα των οικείων υπολογαριασμών του 16.15, που αντιστοιχούν στο ληξιπρόθεσμο μέρος, μεταφέρονται στο λογαριασμό 81.00.04 στο τέλος της χρήσεως μέσα στην οποία οι αντίστοιχες πιστώσεις ή τα αντίστοιχα δάνεια έγιναν ληξιπρόθεσμα.

- Από τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές του λογαριασμού 16.15, κατά δάνειο, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό 81.01.04 "συναλλαγματικές διαφορές", το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στο ποσό των δανείων που πληρώθηκε μέσα στη κλειόμενη χρήση.

19. Σε περίπτωση ολοκλήρωσης της αποσβέσεως της αξίας κτήσεως εξόδων πολυετούς αποσβέσεως, μεταφέρονται από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 16.99 στους οικείους λογαριασμούς του 16 οι αποσβέσεις και έτσι οι λογαριασμοί αυτοί εξισώνονται.

2.2.111. Λογαριασμός 18 "Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις"

1. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 18 από 18.00 έως και 18.49 παρακολουθούνται οι συμμετοχές και οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις των αγροτικών συνεταιριστικών οργανώσεων που αφορούν επιχειρήσεις εκτός του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα.
2. Στους υπολογαριασμούς από 18.50 έως και 18.89, περιλαμβάνονται συμμετοχές και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις που αναφέρονται στον αγροτικό συνεταιριστικό τομέα.
3. Στους υπολογαριασμούς 18.90-18.92 περιλαμβάνονται προβλέψεις υποτίμησης των συμμετοχών όλων των κατηγοριών.

4. Στους λογαριασμούς συμμετοχών παρακολουθούνται οι συνεταιριστικές μερίδες, μετοχές ανώνυμων εταιριών, εταιρικά μερίδια ΕΠΕ και οι εταιρικές μερίδες των άλλης νομικής μορφής εταιριών, που η διαρκής κατοχή τους κρίνεται ιδιαίτερα χρήσιμη. Οι συμμετοχές χαρακτηρίζονται σαν μορφή πάγιας επενδύσεως, όταν κατά την απόκτησή τους υπάρχει σκοπός για διαρκή κατοχή τους.

Στην αντίθετη περίπτωση χαρακτηρίζονται σαν χρεόγραφα και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 34.

2. Οι συμμετοχές καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 18 με την αξία κτήσεως τους. Αξία κτήσεως είναι το ποσό που καταβάλλεται, είτε απευθείας στην εταιρία κατά τη συγκρότηση του κεφαλαίου της είτε για την αγορά του τίτλου, καθώς και η ονομαστική αξία των τίτλων που δίνονται στην Οργάνωση χωρίς αντάλλαγμα λόγω νόμιμης αναπροσαρμογής των περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της εκδότριας εταιρίας ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών της.

Στην περίπτωση λήψεως τίτλων χωρίς αντάλλαγμα χρεώνεται ο οικείος υπολογαριασμός του 18 με πίστωση του λογαριασμού 41.06 "διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών». Τα ειδικά έξοδα αγοράς τίτλων συμμετοχής καταχωρούνται στο λογαριασμό 64.10 "Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων»".

3. Όταν αναλαμβάνεται η κάλυψη μέρους του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας, με τον όρο η καταβολή του να γίνει σε δόσεις, οι μετοχές που αποκτούνται με τον τρόπο αυτό καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 18 κατά περίπτωση, με τη συνολική τους αξία, με πίστωση του λογαριασμού 53.06 "οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών" με την αξία των οφειλόμενων δόσεων.

4. Σε περίπτωση πώλησεως συμμετοχών, το τίμημα πώλησεως καταχωρείται στην πίστωση του οικείου υπολογαριασμού του 18, το αποτέλεσμα δε που προκύπτει καταχωρείται στο λογαριασμό 64.12 αν πρόκειται για ζημία και στο λογαριασμό 76.04.00 αν πρόκειται για κέρδος.

5. Για την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων ισχύουν τα εξής:

α. Με την επιφύλαξη της παρακάτω υποπεριπτώσεως γ αυτής της περιπτώσεως, οι κάθε φύσεως τίτλοι χρεογράφων με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων, αποτιμούνται μαζί με τα χρεόγραφα που παρακολουθούνται στο λογαριασμό 34 στην κατ' είδος μικρότερη τιμή ανάμεσα στην τιμή κτήσεως και στην τρέχουσα τιμή τους.

Ως τρέχουσα τιμή ορίζεται:

α.α. Για τους εισαγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους (μετοχές, ομολογίες κλπ), ο μέσος όρος της επίσημης τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

α.β. Για τους μη εισαγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους:

- Αν πρόκειται για μετοχές ανώνυμων εταιριών, η εσωτερική λογιστική αξία που προκύπτει από το δημοσιευμένο τελευταίο ισολογισμό της εταιρίας, για τις μετοχές της οποίας πρόκειται να γίνει η αποτίμηση.
- Αν πρόκειται για συνεταιριστικές εταιρίες ή εταιρίες άλλων μορφών (ΕΠΕ, Ο.Ε. κ.λ.π.) εφόσον τηρούν βιβλία της Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, η εσωτερική λογιστική αξία, που προκύπτει από το δημοσιευμένο τελευταίο ισολογισμό της εταιρίας, για τη συμμετοχή στην οποία πρόκειται να γίνει η αποτίμηση.
- Αν πρόκειται για τους λοιπούς, εκτός από μετοχές, μερίδια, μερίδες κ.λ.π, τίτλους, η τιμή κτήσεως τους.
- Αν πρόκειται για μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

β. Όταν η τρέχουσα αξία κατ'είδος των τίτλων πάγιας επένδυσης και των χρεογράφων, είναι χαμηλότερη από την αντίστοιχη αξία κτήσεως, η διαφορά καταχωρείται σε χρέωση των λογαριασμών 68.01 και 68.02, με πίστωση των λογαριασμών 18.90-18.92 και 34.90 αντίστοιχα.

Στο τέλος της χρήσεως γίνεται μεταφορά των υπολοίπων των υπολογαριασμών του 68 που αφορούν προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων στο λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης.

γ. Τα κάθε φύσεως χρεόγραφα και τίτλοι, που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής καταθέσεως και δεν είναι εισαγμένα στο χρηματιστήριο, αποτιμούνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

6. Στο λογαριασμό 18.11 «Δοσμένες εγγυήσεις», παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται ως εγγύηση, όταν η επιστροφή τους δεν προβλέπεται να γίνει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως (π.χ. εγγυήσεις στη ΔΕΗ, ΟΤΕ ή σε εκμισθωτές ακινήτων).

7. Στους λογαριασμούς 18.13 "λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε δρχ." και 18.14 "λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν." παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Οργάνωσης από φορείς που δεν ανήκουν στον αγροτικό συνεταιριστικό τομέα. Οι αντίστοιχες απαιτήσεις από επιχειρήσεις του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 18.88 και 18.89. Κάθε απαίτηση, που εμφανίζεται στους λογαριασμούς 18.11- 18.14, 18.88 και 18.89, μόλις γίνει επισφαλής, μεταφέρεται στον οικείο λογαριασμό της ομάδας 3 του

Σχεδίου Λογαριασμών, με τους οποίους παρακολουθούνται οι επισφαλείς απαιτήσεις.

8. Η Οργάνωση, με βάση και τις κάθε φορά ισχύουσες σχετικές διατάξεις, υποχρεούται στην τήρηση και διαρκή ενημέρωση, αναλυτικού Μητρώου Συμμετοχών και Χρεογράφων, το οποίο αποτελεί αναλυτικό καθολικό των λογαριασμών 18 και 34 και στο οποίο παρακολουθείται η κίνηση σε ποσότητες και αξίες των συμμετοχών του λογαριασμού 18 και των χρεογράφων του λογαριασμού 34. Από το Μητρώο Χρεογράφων προκύπτουν τα εξής τουλάχιστον στοιχεία κατά διαχειριστική χρήση:

α) Το υπόλοιπο έναρξης της περιόδου κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία, αποτιμημένο σε τιμές ιστορικού κόστους.

β) Οι προσθήκες της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία.

γ) Οι μειώσεις της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία.

δ) Το υπόλοιπο λήξης της περιόδου κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία, αποτιμημένο σε τιμές ιστορικού κόστους.

2.2.2 ΟΜΑΔΑ 2η: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

2.2.200. Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 2 παρακολουθούνται τα αποθέματα της Οργάνωσης που προέρχονται, είτε από απογραφή, είτε από αγορά, είτε από ιδιοπαραγωγή και σε εξαιρετικές περιπτώσεις, είτε από ανταλλαγή, είτε από δωρεά.

2. Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που ανήκουν στην Οργάνωση, τα οποία:

- Προέρχονται από αγορές από τρίτους και προορίζονται να πουληθούν αυτούσια.
- Έχουν παραχθεί από την οργάνωση, έχει ολοκληρωθεί η παραγωγή τους ή έχει εκτελεστεί για ορισμένες μόνο φάσεις, αλλά μπορούν να πουληθούν στην κατάσταση που βρίσκονται και προορίζονται για πώληση, περαιτέρω επεξεργασία ή ιδιόχρηση.
- Προέκυψαν από τη διαδικασία παραγωγής σαν υπολείμματα ή υποπροϊόντα και προβλέπεται να εκποιηθούν.
- Βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες της Οργάνωσης ή να πωληθούν όταν πάρουν τη μορφή των έτοιμων προϊόντων,
- Προορίζονται να αναλωθούν για τη παραγωγή έτοιμων αγαθών ή τη παροχή υπηρεσιών
- Προορίζονται να αναλωθούν για τη καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων,
- Προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία π.χ. των παραγόμενων έτοιμων προϊόντων.

3. Στην ομάδα 2 περιλαμβάνονται οι εξής μερικότερες κατηγορίες αποθεμάτων:

α. Εμπορεύματα (λογαριασμός 20): Είναι τα αγαθά που η Οργάνωση αγόρασε από τρίτους με σκοπό τη μεταπώλησή τους.

β. Έτοιμα προϊόντα (λογαριασμός 21): Είναι τα υλικά που παράγονται, επεξεργάζονται κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την Οργάνωση με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για κάλυψη αναγκών της ή την πώλησή τους.

γ. Ημιτελή προϊόντα (λογαριασμός 21): Είναι τα υλικά αγαθά που μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο (ή στάδια), είναι έτοιμα για παραπέρα βιομηχανοποίηση (ή κατεργασία) ή για χρησιμοποίηση στην ημιτελή τους κατάσταση.

δ. Υποπροϊόντα (λογαριασμός 22): Είναι τα υλικά αγαθά (προϊόντα) που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα επαναχρησιμοποιούνται από την Οργάνωση σαν πρώτη ύλη ή πωλούνται αυτούσια.

ε. Υπολείμματα (λογαριασμός 22): Είναι τα υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, κατά κανόνα άχρηστα. Τα υπολείμματα, όταν σαν άχρηστα, απορρίπτονται, αντιπροσωπεύουν μέρος βιομηχανικής απώλειας (π.χ. φύρας). Στην κατηγορία των υπολειμμάτων (λογαριασμός 22) εντάσσονται και τα ακατάλληλα για βιομηχανοποίηση ή κανονική αξιοποίηση διάφορα υλικά ή έτοιμα ή ημιτελή προϊόντα.

ζ. Παραγωγή σε εξέλιξη (λογαριασμός 23): Είναι πρώτες ύλες, βοηθητικά υλικά, ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία κόστους (π.χ. εργασία, γενικά βιομηχανικά έξοδα), τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσεως ή στο τέλος αυτής, κατά την απογραφή, βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας για κατεργασία.

η. Πρώτες και βοηθητικές ύλες (λογαριασμός 24) Είναι τα υλικά αγαθά που η Οργάνωση αποκτάει με σκοπό τη βιομηχανική επεξεργασία ή συναρμολόγησή τους για την παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων.

θ. Υλικά συσκευασίας (λογαριασμός 24): Είναι τα υλικά αγαθά που η Οργάνωση αποκτάει με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των προϊόντων της, ώστε τα τελευταία να φθάνουν στην κατάσταση εκείνη, στην οποία είναι δυνατόν ή σκόπιμο να χρησιμοποιούνται.

ι. Αναλώσιμα υλικά (λογαριασμός 25): Είναι τα υλικά αγαθά που η Οργάνωση αποκτάει με προορισμό την ανάλωσή τους για συντήρηση του πάγιου εξοπλισμού της και γενικά για την εξασφάλιση των αναγκαίων συνθηκών λειτουργίας των κύριων και βοηθητικών υπηρεσιών της, όπως ειδικότερα καθορίζεται στην παρ. 2.2.206.

ια. Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων (λογαριασμός 26): Είναι τα υλικά αγαθά που η Οργάνωση αποκτάει με σκοπό την ανάλωσή τους για συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της.

ιβ. Είδη συσκευασίας (λογαριασμός 28): Είναι τα υλικά μέσα που χρησιμοποιούνται από την Οργάνωση για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων της και παραδίνονται στους πελάτες μαζί με το περιεχόμενό τους. Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρεπτά ή μη επιστρεπτά, ανάλογα με τη συμφωνία που γίνεται κατά τη πώληση, σχετικά με την επιστροφή τους ή μη.

2.2.201. Τρόπος αναπτύξεως των λογαριασμών αποθεμάτων.

1. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αποθεμάτων (20 - 24) αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους, ως εξής:

1.1 Για τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό «20 Εμπορεύματα»

Για τα ανεπεξέργαστα αγροτικά προϊόντα

- 00 Αρχικά αποθέματα
- 01 Αγορές
- 02 Εκπτώσεις αγορών
- 03 Επιδοτήσεις αγορών
- 09 Τελικά αποθέματα

Για τα επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

- 10 Αρχικά αποθέματα
- 11 Αγορές
- 12 Εκπτώσεις αγορών
- 13 Επιδοτήσεις αγορών
- 19 Τελικά αποθέματα

Για τα λοιπά προϊόντα παραγωγής αγροτικού συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων

- 20 Αρχικά αποθέματα
- 21 Αγορές
- 22 Εκπτώσεις αγορών
- 23 Επιδοτήσεις αγορών
- 29 Τελικά αποθέματα

Για τα αγροτικά εφόδια και εξοπλισμό

- 30 Αρχικά αποθέματα
- 31 Αγορές
- 32 Εκπτώσεις αγορών
- 39 Τελικά αποθέματα

Για τα καταναλωτικά αγαθά

- 40 Αρχικά αποθέματα
- 41 Αγορές
- 42 Εκπτώσεις αγορών
- 49 Τελικά αποθέματα

1.2 Για τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό «21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή»

Για τα επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

- 10 Αρχικά αποθέματα
- 19 Τελικά αποθέματα

Για τα λοιπά προϊόντα παραγωγής αγροτικού συνεταιριστικού τομέα

- 20 Αρχικά αποθέματα
- 29 Τελικά αποθέματα

1.3 Για τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό «22 Υποπροϊόντα και Υπολείμματα»

Για τα επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

- 10 Αρχικά αποθέματα
- 19 Τελικά αποθέματα

Για τα λοιπά προϊόντα παραγωγής αγροτικού συνεταιριστικού τομέα

- 20 Αρχικά αποθέματα
- 29 Τελικά αποθέματα

1.4 Για τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό «23 Παραγωγή σε εξέλιξη»

Για τα επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

- 10 Αρχικά αποθέματα
- 19 Τελικά αποθέματα

Για τα λοιπά προϊόντα παραγωγής αγροτικού συνεταιριστικού τομέα

- 20 Αρχικά αποθέματα
- 29 Τελικά αποθέματα

1.5 Για τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό «24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες υλικά συσκευασίας»

Για τα ανεπεξέργαστα αγροτικά προϊόντα

- 00 Αρχικά αποθέματα
- 01 Αγορές
- 02 Εκπτώσεις αγορών
- 03 Επιδοτήσεις αγορών
- 09 Τελικά αποθέματα

Για τα επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

- 10 Αρχικά αποθέματα
- 11 Αγορές
- 12 Εκπτώσεις αγορών
- 13 Επιδοτήσεις αγορών
- 19 Τελικά αποθέματα

Για τις λοιπές πρώτες ύλες (εκτός αγροτικών προϊόντων) για παραγωγή αγροτικών προϊόντων

- 20 Αρχικά αποθέματα
- 21 Αγορές
- 22 Εκπτώσεις αγορών
- 23 Επιδοτήσεις αγορών
- 29 Τελικά αποθέματα

Για τις λοιπές πρώτες ύλες (εκτός αγροτικών προϊόντων) για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 30 Αρχικά αποθέματα
- 31 Αγορές
- 32 Εκπτώσεις αγορών
- 39 Τελικά αποθέματα

Για τις βοηθητικές ύλες για επεξεργασία αγροτικών προϊόντων

- 40 Αρχικά αποθέματα
- 41 Αγορές
- 42 Εκπτώσεις αγορών
- 49 Τελικά αποθέματα

Για τις βοηθητικές ύλες για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής του συνεταιριστικού τομέα (εκτός αγροτικών προϊόντων).

- 50 Αρχικά αποθέματα
- 51 Αγορές
- 52 Εκπτώσεις αγορών
- 59 Τελικά αποθέματα

Για τα υλικά συσκευασίας για επεξεργασία αγροτικών προϊόντων

- 60 Αρχικά αποθέματα
- 61 Αγορές
- 62 Εκπτώσεις αγορών
- 69 Τελικά αποθέματα

Για τα υλικά συσκευασίας για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής του συνεταιριστικού τομέα (εκτός αγροτικών προϊόντων).

- 70 Αρχικά αποθέματα
- 71 Αγορές
- 72 Εκπτώσεις αγορών
- 79 Τελικά αποθέματα

2. Οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 20 έως και 24, καταλαμβάνουν τέσσερις κωδικούς, από τους οποίους οι τρεις πρώτοι αναφέρονται στην κατά προορισμό κωδικαρίθμηση που αναλύεται στο κεφάλαιο 1.0, ενώ το τέταρτο ψηφίο είναι 0. Στη συγκεκριμένη περίπτωση των αποθεμάτων η διάκριση κατά προορισμό ταυτίζεται στις περισσότερες περιπτώσεις με τη διάκριση του είδους. Ενδεικτικά αναλύονται ορισμένα παραδείγματα τριτοβάθμιας κωδικαρίθμησης των λογαριασμών 20-24:

- 1110 Ανεπεξέργαστος καπνός
- 1120 Ανεπεξέργαστο βαμβάκι (σύσπορο)
- 1370 Ανεπεξέργαστα λαχανικά και φρούτα
- 1710 Ανεπεξέργαστη ξυλεία
- 2110 Προϊόντα επεξεργασίας καπνού
- 2120 Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου βαμβακιού
- 2370 Προϊόντα επεξεργασίας λαχανικών και λοιπών φρούτων
- 2710 Προϊόντα επεξεργασίας ξυλείας

3. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του λογαριασμού 25 «Αναλώσιμα υλικά», αναπτύσσονται με βάση τη σχετική ανάλυση του ΠΔ 1123/80, ενώ σε τρίτο βαθμό γίνεται ανάλυση κατά στις τέσσερις βασικές κατηγορίες (αρχικό απόθεμα, αγορές, εκπτώσεις και τελικό απόθεμα)

4. Οι λογαριασμοί 26 «Ανταλλακτικά παγίων» και 28 «Είδη συσκευασίας» αναπτύσσονται σε δεύτερο και τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης.

5. Οι αγορές που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσεως, καθώς και τα αρχικά και τελικά αποθέματα, για κάθε κατηγορία αγαθών των λογαριασμών 21-28, παρακολουθούνται σε χωριστούς δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ή αναλυτικότερους λογαριασμούς, όπως αναπτύσσεται πιο πάνω.

6. Το τελευταίο όριο αναλύσεως για καθένα από τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 21-28 είναι η μερίδα αποθήκης.

2.2.202. Λειτουργία των λογαριασμών αποθεμάτων.

1. Οι λογαριασμοί 21-28 λειτουργούν σύμφωνα με τα παρακάτω:

- Κατά την έναρξη της χρήσεως χρεώνονται (οι ειδικοί υπολογαριασμοί αποθεμάτων) με την αξία των αποθεμάτων της προηγούμενης απογραφής.

- Κατά τη διάρκεια της χρήσεως χρεώνονται (οι ειδικοί υπολογαριασμοί αγορών) με την αξία κτήσεως των αγοραζόμενων αγαθών, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται παρακάτω στην παρ. 2.2.203, όπου περιγράφεται αναλυτικότερα και ο τρόπος λειτουργίας των λογαριασμών αποθεμάτων κατά την αγορά των υλικών αγαθών και πιστώνονται με τις τυχόν επιστροφές αγορών και τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις.

- Κατά το τέλος της χρήσεως πιστώνονται, με χρέωση του λογαριασμού 80.00 "Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως", με την αξία των αρχικών αποθεμάτων και την αξία των καθαρών, μετά την αφαίρεση των επιστροφών και των εκτός τιμολογίου εκπτώσεων, αγορών της χρήσεως, και χρεώνονται, με πίστωση του αυτού λογαριασμού 80.00, με την αξία των τελικών αποθεμάτων, όπως η αξία αυτή προκύπτει κατά την αποτίμησή τους που διενεργείται σύμφωνα με τους κανόνες που καθορίζονται παρακάτω στην παρ. 2.2.205.

2. Οι ιδιαίτεροι δευτεροβάθμιοι που αναφέρονται στις εκπτώσεις αγορών, πιστώνονται με τις εκτός τιμολογίου χορηγούμενες εκπτώσεις επί αγορών, όταν η διάκρισή τους κατ' είδος είναι αδύνατη ή παρουσιάζει δυσκολίες.

2.2.203. Αγορές.

1. Οι αγορές αποθεμάτων που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσεως καταχωρούνται στη χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 2 (των ειδικών υπολογαριασμών αγορών) με την τιμή κτήσεώς τους, δηλαδή με την τιμολογιακή τους αξία προσαυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς.

2. Τιμολογιακή αξία είναι η αξία που αναγράφεται στα τιμολόγια αγοράς και απαλλαγμένη από τα ποσά των φόρων και τελών τα οποία δεν βαρύνουν, τελικά την Οργάνωση.

3. Τα ειδικά έξοδα αγορών, δηλαδή εκείνα που πραγματοποιούνται κατά τρόπο άμεσο για κάθε συγκεκριμένη αγορά μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση των αγαθών (π.χ. τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των αγαθών) καταχωρούνται απευθείας σε χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 2. Τα έξοδα αυτά, αν για οποιονδήποτε λόγο καταχωρηθούν σε λογαριασμούς της ομάδας 6, μεταφέρονται με αντλογισμό στους συγκεκριμένους λογαριασμούς της ομάδας 2, τους οποίους αφορούν. Στους λογαριασμούς της ομάδας 2 μεταφέρονται επίσης τα ειδικά έξοδα αγορών, τα οποία προηγούμενα έχουν συγκεντρωθεί σε υπολογαριασμούς του 32.01 "παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων".

4. Η χρέωση των λογαριασμών αποθεμάτων με την αξία των αγαθών που αγοράζονται διενεργείται κατά την παραλαβή τους με βάση τα τιμολόγια και λοιπά δικαιολογητικά αγοράς, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παρ. 1.1.105.

5. Σε περίπτωση που, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, περιέρχονται στην Οργάνωση τιμολόγια πριν από την παραλαβή των αντίστοιχων αγαθών δε διενεργούνται εγγραφές.

2.2.204. Απογραφή

Η Οργάνωση πραγματοποιεί πραγματική (φυσική) απογραφή των αποθεμάτων της τουλάχιστο μία φορά μέσα σε κάθε χρήση και μάλιστα στο τέλος αυτής. Κατά την απογραφή πρέπει να αναγνωρίζονται, να καταμετρούνται και να καταγράφονται όλα τα αποθέματα κατ' είδος, ποιότητα και ποσότητα και να γίνεται η κατάταξη αυτών σε κατηγορίες που να αντιστοιχούν στους επιμέρους λογαριασμούς των αποθεμάτων.

2.2.205. Αποτίμηση αποθεμάτων απογραφής.

1. Τα αποθέματα που προέρχονται από αγορές αποτιμούνται κατ' είδος στη μικρότερη μεταξύ της τιμής κτήσεως τους και της τρέχουσας τιμής ή της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους.

2. **Τιμή κτήσεως:** Είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς των αποθεμάτων αυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς.

Ειδικά έξοδα αγοράς είναι τα άμεσα έξοδα αγοράς που γίνονται μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση του αγαθού, καθώς και τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των σχετικών ειδών.

2. **Μέθοδος υπολογισμού της τιμής κτήσεως:** Η τιμή κτήσεως υπολογίζεται με μία από τις παραδεγμένες μεθόδους που αναφέρονται στην παράγραφο 2.2.205 του ΠΔ 1123/80, η οποία πρέπει να ακολουθείται πάγια. Σε περίπτωση αλλαγής μεθόδου αποτίμησης, αυτή πρέπει να γίνεται με βάση τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις και να γράφεται στο Προσάρτημα, η επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως από την αλλαγή της μεθόδου.

3. Τα αποθέματα (εκτός από τα υπολείμματα και τα υποπροϊόντα) που προέρχονται από την παραγωγή της Οργάνωσης, και προορίζονται, για πώληση, για παραπέρα επεξεργασία ή για ιδιοχρησιμοποίηση, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμών ιστορικού κόστους παραγωγής και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας, όπως η έννοιά της καθορίζεται στην παρ. 2.2.205 αριθ. 10 του Π.Δ. 1123/1980.

4. Τα υποπροϊόντα και τα υπολείμματα αποτιμούνται στην πιθανή τιμή πωλησεώς τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την πώλησή τους.

2.2.206 Περιεχόμενο των λογαριασμών 25 «αναλώσιμα υλικά», 26 «ανταλλακτικά παγίων» και 28 «Είδη συσκευασίας»

1. Στους υπολογισμούς του λογαριασμού 25 “Αναλώσιμα υλικά” παρακολουθούνται κατ' αρχήν εκείνα τα υλικά αυτής της κατηγορίας, για τα οποία τηρούνται λογαριασμοί αποθήκης.

Για τις περιπτώσεις προμήθειας υλικών αυτής της κατηγορίας, για τα οποία δεν τηρείται αποθήκη, χρεώνονται ανάλογα οι σχετικοί υπολογισμοί της ομάδας 6.

Είναι δυνατόν, εφόσον οι ανάγκες της Οργάνωσης το επιβάλλουν, με την αγορά αναλωσίμων υλικών να χρεώνονται άμεσα οι σχετικοί υπολογισμοί της ομάδας 6, ενώ στο τέλος της χρήσεως να διενεργείται φυσική απογραφή και

αποτίμηση των αποθεμάτων αυτών των υλικών και να εμφανίζεται η αξία των αποθεμάτων στους σχετικούς υπολογαριασμούς του λογαριασμού 25 με αντίστοιχη αντιλογιστική πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 6, που χρεώθηκαν αρχικά με την αγορά τους.

Το πιθανό αρχικό απόθεμα που προκύπτει από αυτή τη διαδικασία, μεταφέρεται στην αρχή της νέας χρήσεως σε χρέωση των σχετικών υπολογαριασμών της ομάδας 6, με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 25.

2. Στο λογαριασμό 26 παρακολουθούνται τα υλικά που χρησιμοποιούνται για τη συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της Οργάνωσης.

3. Στο λογαριασμό 28 παρακολουθούνται τα υλικά που χρησιμοποιούνται για τη συσκευασία των προϊόντων ή άλλων αγαθών που διακινούνται από την Οργάνωση.

2.2.3 ΟΜΑΔΑ 3η : ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

2.2.300. Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 3 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, τα χρεόγραφα και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της Οργάνωσης.

2. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις θεωρούνται εκείνες που, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, είναι εισπρακτέες μέσα στη χρήση που ακολουθεί.

Σύμφωνα με την έννοια αυτή, κάθε απαίτηση της Οργάνωσης, της οποίας η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μέσα στην επόμενη χρήση, καταχωρείται στον οικείο λογαριασμό της ομάδας 3.

3. Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις ή τμήματα αυτών, οι οποίες κατά την κατάρτιση του ισολογισμού μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες, διαχωρίζονται για την εμφάνιση των κονδυλίων στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του Ισολογισμού.

2.2.301. Λογαριασμός 30. "Πελάτες."

1. Στους υπολογαριασμούς του 30 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της Οργάνωσης από τους πελάτες της, που απορρέουν από τη δραστηριότητά της

Ο λογαριασμός 30 και οι υπολογαριασμοί του λειτουργούν σύμφωνα με τους κανόνες της παρ. 1.1.106 και τις επόμενες ρυθμίσεις:

2. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 30 αναλύονται, σύμφωνα με τις αρχές τις παραγράφου 1.2.108 ως εξής:

- 30.00 Παραγωγοί - τακτικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
- 30.01 Παραγωγοί - ειδικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
- 30.02 Παραγωγοί - τακτικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων συνεταιρίων
- 30.03 Παραγωγοί - ειδικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων συνεταιρίων
- 30.04 Παραγωγοί - μη συνεταιρισμένοι
- 30.10 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταιίροι
- 30.11 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταιίροι

- 30.12 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταιίροι
- 30.13 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταιίροι
- 30.14 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών
- 30.15 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών
- 30.16 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών
- 30.17 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
- 30.18 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
- 30.19 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις
- 30.20 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί
- 30.21 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.
- 30.22 Ομάδες Παραγωγών
- 30.29 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων (αμιγών)
- 30.30 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 30.31 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 30.32 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 30.39 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 30.40 Ελληνικό Δημόσιο
- 30.41 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 30.50 Πελάτες λοιποί επιτηδεύματιες εσωτερικού
- 30.54 Πελάτες λιανικής
- 30.55 Πελάτες εξωτερικού
- 30.60 Πελάτες - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
- 30.61 Προκαταβολές πελατών
- 30.62 Πελάτες - Παρακρατημένες εγγυήσεις
- 30.63 Πελάτες αντίθετος λογαριασμός αξίας ειδών συσκευασίας
- 30.97 Πελάτες επισφαλείς
- 30.98 Ελληνικό Δημόσιο (με την ιδιότητα του πελάτη) λογ. επίδικων απαιτήσεων
- 30.99 Λοιποί Πελάτες λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφεται κατά την ανάπτυξη των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.3.

4. Στο λογαριασμό 30.97 "Πελάτες Επισφαλείς" παρακολουθούνται οι απαιτήσεις που η είσπραξη τους γίνεται επισφαλής (αμφίβολης είσπραξης), οι οποίες μεταφέρονται στο λογαριασμό αυτό από τους οικείους υπολογαριασμούς του 30.

5. Στους λογαριασμούς «30.98 Ελληνικό Δημόσιο (με την ιδιότητα του πελάτη) λογ. επίδικων απαιτήσεων» και «30.99 Λοιποί Πελάτες λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων» παρακολουθούνται όσες απαιτήσεις της Οργάνωσης μετατρέπονται σε επίδικες.

2.2.302. Λογαριασμός 31 "Αξιογράφα εισπρακτέα".

1. Στους υπολογαριασμούς του 31 παρακολουθούνται τα εισπρακτέα αξιογράφα (επιταγές μεταχρονολογημένες και συναλλαγματικές της Οργάνωσης).
2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο

- 31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.02 Γραμμάτια στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση
- 31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λογαριασμός)
- 31.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα (αντίθετος λογαριασμός)
- 31.06 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (αντίθετος λογαριασμός)
- 31.07 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο
- 31.08 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.09 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.10 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση
- 31.11 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λογαριασμός)
- 31.12 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. προεξοφλημένα (αντίθετος λογαριασμός)
- 31.13 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν. (αντίθετος λογαριασμός)
- 31.50 Επιταγές εισπρακτέες στο χαρτοφυλάκιο
- 31.51 Επιταγές εισπρακτέες στις Τράπεζες για είσπραξη
- 31.52 Επιταγές εισπρακτέες στις Τράπεζες σε εγγύηση
- 31.53 Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση
- 31.54 Επιταγές εισπρακτέες μεταβιβασμένες σε τρίτους (αντίθετος λογαριασμός)
- 31.55 Επιταγές εισπρακτέες προεξοφλημένες (αντίθετος λογαριασμός)
- 31.56 Μη δουλευμένοι τόκοι επιταγών εισπρακτέων (αντίθετος λογαριασμός)
- 31.98 Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως επιταγών εισπρακτέων
- 31.99 Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως γραμματίων εισπρακτέων

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφεται κατά την ανάπτυξη των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.3.

2.2.303. Λογαριασμός 32 "Παραγγελίες στο εξωτερικό".

1. Στους υπολογαριασμούς του 32 για κάθε παραγγελία, συγκεντρώνεται και παρακολουθείται προσωρινά η αξία κτήσεως των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό, για την καταχώριση της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα τα περιλαμβανόμενα στην παράγρ. 1.1.105.

Μετά από την παραλαβή των αγαθών και την ολοκλήρωση της συγκεντρώσεως της αξίας κτήσεώς τους, η τελευταία μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 2, κατά περίπτωση.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

- 32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων από χώρες της Ε.Ε.
- 32.01 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων από χώρες εκτός της Ε.Ε.
- 32.10 Παραγγελίες αποθεμάτων από χώρες της Ε.Ε.
- 32.11 Παραγγελίες αποθεμάτων από χώρες εκτός της Ε.Ε.
- 32.20 Παραγγελίες υπηρεσιών από χώρες της Ε.Ε.
- 32.21 Παραγγελίες υπηρεσιών από χώρες εκτός της Ε.Ε.
- 32.80 Προεμβάσματα μέσω Τραπεζών

- 32.81 Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζών
- 32.82 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής

3. Στους λογαριασμούς 32.00 και 32.01 "παραγγελίες πάγιων στοιχείων" παρακολουθούνται, κατά παραγγελία, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που εισάγονται από το εξωτερικό. Τα αποθέματα που εισάγονται από το εξωτερικό, παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 32.10 και 32.11, ενώ τυχόν υπηρεσίες στους λογαριασμούς 32.20 και 32.21.

4. Στους διάμεσους λογαριασμούς 32.80 "προεμβάσματα μέσω Τραπεζών" και 32.81 "ανέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζών", είναι δυνατό να παρακολουθούνται, προσωρινά, προεμβάσματα που γίνονται ή ανέκκλητες πιστώσεις που ανοίγονται για πολλές παραγγελίες μαζί, όταν ο άμεσος διαχωρισμός τους κατά παραγγελία, είτε είναι αδύνατος, είτε είναι δυσχερής. Μόλις εκλείψουν οι λόγοι των προσωρινών καταχωρήσεων, τα σχετικά ποσά μεταφέρονται στους λογαριασμούς 32.00, 32.01, 32.10 και 31.11 κατά περίπτωση.

5. Στο λογαριασμό 32.82 "δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής" καταχωρούνται τα τυχόν ποσά τα οποία καταβάλλονται για να παραμείνουν δεσμευμένα για ορισμένο χρονικό διάστημα, σύμφωνα με τους κανόνες περί εισαγωγών που ισχύουν κάθε φορά.

2.2.304. Λογαριασμός 33 "Χρεώστες διάφοροι"

1. Στους υπολογαριασμούς του 33 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία απαιτήσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 3.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

- 33.00 Προκαταβολές προσωπικού
- 33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού
- 33.02 Δάνεια προσωπικού
- 33.03 Απαιτήσεις κατά διαχειριστών (αποθηκαρίων κ.λ.π.) από ελλείμματα
- 33.04 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαχειριστών (αποθηκαρίων κ.λ.π.)
- 33.09 Λοιπές απαιτήσεις κατά προσωπικού
- 33.10 Συνεταίροι, εταίροι ή Μέτοχοι, λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου
- 33.11 Οφειλόμενο κεφάλαιο
- 33.12 Δόσεις συνεταιρικού, εταιρικού ή μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση
- 33.13 Προμερίσματα
- 33.14 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί συνεταίρων ή εταίρων
- 33.15 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί Διαχειριστών (ΕΠΕ, Ο.Ε., Κ/Ε κ.λ.π. εκτός των υπαλλήλων διαχειριστών)
- 33.16 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί μελών Διοικητικού και Εποπτικού Συμβουλίου.
- 33.17 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών
- 33.19 Λοιποί δοσοληπτικοί λογαριασμοί ιδρυτών, εταίρων ή διευθυντών
- 33.20 Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι
- 33.21 Ελληνικό Δημόσιο - απαιτήσεις από επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων

- 33.22 Ελληνικό Δημόσιο - απαιτήσεις από επιδοτήσεις αγοράς αγροτικών προϊόντων
- 33.23 Ελληνικό Δημόσιο - Απαιτήσεις για επιδοτήσεις παραγωγών
- 33.24 Ελληνικό Δημόσιο - Απαιτήσεις για επιστροφή ΦΠΑ σε Αγρότες
- 33.25 Ελληνικό Δημόσιο - Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις δαπανών
- 33.29 Ελληνικό Δημόσιο - Λοιπές απαιτήσεις (εκτός αυτών που προκύπτουν από την ιδιότητα του πελάτη)
- 33.30 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαμεσολαβήσεων εμπορίας ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων
- 33.31 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαμεσολαβήσεων εμπορίας επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων
- 33.32 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαμεσολαβήσεων εμπορίας αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού
- 33.33 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί Ομάδων Παραγωγών που ανήκουν στην οργάνωση
- 33.34 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί αντιπροσώπων
- 33.39 Λοιποί δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαμεσολαβήσεων
- 33.40 Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Δρχ. (Guarantees)
- 33.41 Λογαριασμοί ενεργοποίησης εγγυήσεων προμηθευτών σε Ξ.Ν. (Guarantees)
- 33.42 Χρηματικές εγγυήσεις
- 33.43 Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων σε ΑΤΕ
- 33.44 Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων σε λοιπές τράπεζες
- 33.50 Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά επιχειρήσεων του συνεταιριστικού τομέα
- 33.51 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ.
- 33.52 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ. Ν.
- 33.80 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Δρχ.
- 33.81 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν.
- 33.82 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί συνεταιριστικών οργανισμών σε καθυστέρηση
- 33.87 Χρεώστες επισφαλείς
- 33.88 Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου
- 33.89 Λοιποί χρεώστες επίδικοι

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφεται κατά την ανάπτυξη των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.3.

4. Στο λογαριασμό 33.00 "προκαταβολές προσωπικού" καταχωρούνται οι προκαταβολές που δίνονται στο προσωπικό έναντι των αποδοχών της μισθολογικής περιόδου (π.χ. μήνας ή 15/θήμερο), η οποία αποτελεί τη βάση υπολογισμού τους (εκκαθαρίσεως). Ο λογαριασμός 33.00 πιστώνεται με τα ποσά που παρακρατούνται κατά την εκκαθάριση των αποδοχών της οικείας περιόδου, τα οποία είναι ίσα με τις δοσμένες προκαταβολές, οπότε εξισώνεται.

5. Τα τυχόν χορηγούμενα, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις, δάνεια στο προσωπικό, καταχωρούνται σε υπολογαριασμούς του 31.02 εάν είναι

βραχυπρόθεσμα. Στους λογαριασμούς 33.00 έως 33.09 παρακολουθούνται απαιτήσεις ή δοσοληψίες με το προσωπικό της οργάνωσης

6. Στο λογαριασμό 33.20 "Ελληνικό Δημόσιο-προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι" παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της Οργάνωσης κατά του Ελληνικού Δημοσίου ή τρίτων, οι οποίες προέρχονται από φόρους που προκαταβάλλονται ή παρακρατούνται κατά την είσπραξη μερισμάτων ή άλλων εισοδημάτων.

Ειδικότερα για τους υπολογαριασμούς του 33.20 ισχύουν τα ακόλουθα:

α. Ο λογαριασμός 33.20.00 "προκαταβολή φόρου εισοδήματος" χρεώνεται στο τέλος της χρήσεως με το ποσό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος για την επόμενη χρήση, που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσεως, με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού 54.08 "λογαριασμός εκκαθάρισεως φόρων-τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος".

Στο τέλος της επόμενης χρήσεως, το υπόλοιπο του λογαριασμού 33.20.00 μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 54.08, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.504.

β. Στους λογαριασμούς 33.20.01-99 καταχωρούνται τα ποσά που παρακρατούνται, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, για φόρο εισοδήματος από τα εισοδήματα της Οργάνωσης που προέρχονται από κινητές αξίες ή άλλες αιτίες. Στο τέλος της χρήσεως, όσα από τα ποσά αυτά, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά, είναι δυνατό να συμψηφίζονται με το φόρο εισοδήματος της κλειόμενης χρήσεως, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 54.08, ενώ τα υπόλοιπα που δε συμψηφίζονται, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 63 "φόροι-τέλη".

5. Στους λογαριασμούς 33.43 και 33.43 "λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων", παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται, κατά κύριο λόγο στις Τράπεζες, με τη μορφή δεσμεύσεως για διάφορους λόγους, όπως, π.χ. για την έκδοση εγγυητικών επιστολών ή την παροχή εγγυήσεως για χορήγηση πιστώσεων σε τρίτους.

6. Στους λογαριασμούς 33.80 και 33.81 "λοιποί χρεώστες", παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της Οργάνωσης, που δεν είναι δυνατό να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο υπολογαριασμό του πρωτοβάθμιου 33.

7. Στο λογαριασμό 33.87 "χρεώστες επισφαλείς", παρακολουθούνται οι διάφοροι χρεώστες της Οργάνωσης, που ανήκουν στον πρωτοβάθμιο 33, οι οποίοι χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς, σύμφωνα με τις κάθε φορά διατάξεις που ισχύουν, λόγω αμφίβολης είσπραξης των κατ' αυτών απαιτήσεων.

8. Στους λογαριασμούς 33.88 και 33.89 "επίδικοι χρεώστες", παρακολουθούνται όσες απαιτήσεις της Οργάνωσης κατά χρεωστών που μετατρέπονται σε επίδικες ή οι επίδικες απαιτήσεις από το Δημόσιο για φόρους.

Ο λογαριασμός 33.88 πιστώνεται όταν οριστικοποιηθεί η εκκρεμοδικία με το ποσό που είχε χρεωθεί και χρεώνονται, ο λογαριασμός 38.00 "ταμείο" ή 38.03 "Καταθέσεις όψεως" με το ποσό που τυχόν εισπράττεται από την Οργάνωση και αντίστοιχος υπολογαριασμός του λογαριασμού 82 "Εξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων" με το υπόλοιπο ποσό.

2.2.305. Λογαριασμός 34 "Χρεόγραφα".

1. Στους υπολογαριασμούς του 34 παρακολουθούνται τα χρεόγραφα (μετοχές, ομολογίες, έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ομόλογα), τα οποία αποκτούνται από την Οργάνωση με σκοπό την τοποθέτηση κεφαλαίων της και την πραγματοποίηση από αυτά άμεσης προσόδου, σύμφωνα και με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.111. Σε ειδικούς υπολογαριασμούς του 34 παρακολουθούνται και οι μερισματαποδείξεις των μετοχών, όταν αυτές, όπως ορίζεται παρακάτω στην περίπτ. 4, αποκόπτονται από τις αντίστοιχες μετοχές τους.

2. Τα χρεόγραφα καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 34 με την αξία κτήσεώς τους, για την οποία, καθώς και για τα ειδικά έξοδα αγορών τους, ισχύουν ανάλογα όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.111 για τους υπολογαριασμούς του 18.

Για τις καταχωρίσεις αυτές, εφαρμόζονται ανάλογα τα καθοριζόμενα στην παράγρ. 1.1.105.

3. Η ανάλυση των λογαριασμών του 34 σε δευτεροβάθμιο επίπεδο είναι η εξής:

- 34.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.04 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εσωτερικού
- 34.05 Ομολογίες ελληνικών δανείων
- 34.06 Ανεξόφλητες ομολογίες ελληνικών δανείων
- 34.07 Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού
- 34.08 Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου
- 34.09 Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου
- 34.10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εσωτερικού
- 34.11 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εσωτερικού
- 34.18 Χρεόγραφα εσωτερικού σε τρίτους για εγγύηση
- 34.19 Λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού
- 34.20 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 34.21 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 34.22 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 34.23 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 34.24 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εξωτερικού
- 34.25 Ομολογίες αλλοδαπών δανείων
- 34.26 Ανεξόφλητες ομολογίες αλλοδαπών δανείων
- 34.27 Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού
- 34.28 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εξωτερικού
- 34.29 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εξωτερικού
- 34.38 Χρεόγραφα εξωτερικού σε τρίτους για εγγύηση
- 34.39 Λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού
- 34.89 Ίδιες μετοχές

34.90 Προβλέψεις υποτίμησης χρεογράφων (αντίθετος λογαριασμός)

4. Στους λογαριασμούς 34.00 " μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού", 34.20 " μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού" και 31.01 και 34.21 " μετοχές μη εισαγμένες σε χρηματιστήρια" καταχωρείται αντίστοιχα η συνολική αξία των μετοχών που η Οργάνωση αποκτάει (χωρίς πρόθεση διαρκούς κατοχής), από την κάλυψη μέρους του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας.

5. Στους λογαριασμούς 34.04 "μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών " παρακολουθούνται οι μερισματαποδείξεις που αποκóπτονται μετά την έγκριση του ισολογισμού της οικείας ανώνυμης εταιρίας από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της και τη γνωστοποίηση της ημερομηνίας πληρωμής των μερισμάτων. Με τα ποσά των μερισμάτων που δικαιούται η Οργάνωση, με βάση τις μερισματαποδείξεις που αποκóπτονται, χρεώνεται ο λογαριασμός αυτός (34.04) και πιστώνονται οι υπολογαριασμοί του 76.01 "έσοδα χρεογράφων". Στις περιπτώσεις που στις μετοχές δεν είναι ενσωματωμένες σχετικές μερισματαποδείξεις (π.χ. όταν πρόκειται για ονομαστικές μετοχές), η απαίτηση της Οργάνωσης για είσπραξη μερισμάτων καταχωρείται στον λογαριασμό 33.95 "λουτοί χρεώστες".

6. Στους λογαριασμούς 34.05 «Ομολογίες ελληνικών δανείων» και 34.25 «Ομολογίες αλλοδαπών δανείων», παρακολουθούνται οι ομολογίες που αποκτούνται από την Οργάνωση. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των λογαριασμών αυτών, ισχύουν όσα ορίζονται στις παραπάνω περιπτώσεις, καθώς και στις επόμενες περιπτώσεις. Οι λαχειοφόρες ομολογίες παρακολουθούνται με τον αύξοντα αριθμό τους, κατά τρόπο που να γίνεται εξατομίκευση κάθε ομολογίας, για να διασφαλίζονται τα συμφέροντα της Οργάνωσης κατά τις κληρώσεις των λαχών.

7. Στους λογαριασμούς 34.07 "μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων" 34.08 "έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου", και 34.09 "Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου" παρακολουθούνται αντίστοιχα, τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, τα έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου και τα Ομόλογα που αποκτούνται από την Οργάνωση.

Δεδομένου ότι οι τίτλοι σταθερού εισοδήματος (Ομολογίες, Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου, Τραπεζικά Ομόλογα και Έντοκα Γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου) διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο στην καθαρή τιμή τους, που θα είναι απαλλαγμένη από το δουλευμένο τόκο, στους οικείους λογαριασμούς παρακολουθούνται χωριστά η αξία κτήσεως του τίτλου και οι δουλευμένοι τόκοι του, όπως προβλέπεται από τη Γνωμάτευση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής 94/1680/1992.

8. Τα Έντοκα Γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 34.08 με την ονομαστική τους αξία, κατά διάρκεια και επιτόκιο, ο δε ενσωματωμένος αδούλευτος τόκος καταχωρείται στην πίστωση αντίστοιχων αντίθετων υπολογαριασμών, από τους οποίους, στο τέλος κάθε χρήσεως καθώς και κατά την είσπραξη της αξίας του εντόκου γραμματίου, μεταφέρεται ο δουλευμένος τόκος στην πίστωση του λογαριασμού 76.01.04.

Στο τέλος κάθε χρήσεως, οι δουλευμένοι τόκοι των χρεογράφων που έληξαν ή όχι και που αναλογούν στη χρονική περίοδο μέχρι τη λήξη της χρήσεως αυτής,

μεταφέρονται από τον αντίστοιχο υπολογαριασμό του λογαριασμού 34.99 στο λογαριασμό 76.01.

9. Στο λογαριασμό 34.19 "λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού" και 34.39 «λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού» παρακολουθούνται τα χρεόγραφα που δεν εντάσσονται σε μια από τις συγκεκριμένες κατηγορίες που προβλέπονται από τους υπολογαριασμούς του 34.

10. Στους λογαριασμούς 34.18 και 34.38 "χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση", παρακολουθούνται τα χρεόγραφα που ενεχυριάζονται για διάφορους λόγους, όπως π.χ. για εγγύηση χρηματοδοτήσεων που η Οργάνωση λαμβάνει ή για εγγύηση εκδόσεως εγγυητικών επιστολών. Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται, με αντίστοιχη πίστωση του οικείου υπολογαριασμού του 34, όταν γίνεται π.χ. η ενεχυρίαση, και πιστώνεται με αντίστοιχη χρέωση του οικείου υπολογαριασμού του 34, όταν γίνεται η αποδέσμευση ή επιστροφή των χρεογράφων.

11. Σε περίπτωση πώλησεως χρεογράφων, το τίμημα καταχωρείται στην πίστωση του οικείου υπολογαριασμού του 34, το αποτέλεσμα δε που προκύπτει καταχωρείται στο λογαριασμό 64.12 "Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων" όταν πρόκειται για ζημία, και στο λογαριασμό 76.04.01 "Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων" όταν πρόκειται για κέρδος. Αποτέλεσμα είναι η διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσεως ή απογραφής και της τιμής πώλησεως.

12. Για την αποτίμηση των χρεογράφων ισχύουν όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.111.

2.2.306. Λογαριασμός 35 "Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων".

1. Στους υπολογαριασμούς του 35, παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της Οργάνωσης από τους υπαλλήλους και τους λοιπούς συνεργάτες της, που προέρχονται από καταβολές ποσών που γίνονται σ'αυτούς προσωρινά για την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου ή εργασίας. Οι υπολογαριασμοί του 35 χρεώνονται με τα ποσά που καταβάλλονται στους προσωρινούς διαχειριστές της Οργάνωσης και πιστώνονται με αντίστοιχη χρέωση των οικείων κατά περίπτωση λογαριασμών, π.χ. αποθεμάτων ή εξόδων, όταν εκτελείται το έργο ή η εργασία και γίνεται η σχετική απόδοση. Η απόδοση αυτή γίνεται αμέσως μετά την εκτέλεση του έργου ή της εργασίας, ή αυτοτελούς τμήματος αυτών.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

- 35.00 Εκτελωνιστές - Λογαριασμοί προς απόδοση
- 35.01 Προσωπικό - Λογαριασμοί προς απόδοση
- 35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογαριασμοί προς απόδοση
- 35.03 Πάγιες προκαταβολές
- 35.04 Πιστώσεις υπέρ τρίτων

3. Οι πάγιες προκαταβολές (δηλαδή τα ποσά που καταβάλλονται σε διαχειριστές και μετά από κάθε απόδοση συμπληρώνονται και πάλι ώστε οι διαχειριστές αυτοί, να

κρατούν πάγια το αυτό συνολικό ποσό) παρακολουθούνται στο λογαριασμό 35.03 "πάγιες προκαταβολές".

4 Οι πιστώσεις που ανοίγονται στις Τράπεζες για λογαριασμό συνεργατών της Οργάνωσης, είναι δυνατό να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 35.04 "πιστώσεις υπέρ τρίτων".

2.2.307. Λογαριασμός 36 "Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού".

1. Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού δημιουργούνται, κατά κανόνα, στο τέλος κάθε χρήσεως, με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση των εξόδων και εσόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματά της Οργάνωσης να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρήση. Με την τακτοποίηση αυτή πραγματοποιείται ταυτόχρονα η αναμόρφωση των λογαριασμών του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθός τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως.

Ειδικότερα, στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού καταχωρούνται τα έξοδα που πληρώνονται μεν μέσα στη χρήση, ανήκουν όμως στην επόμενη ή σε επόμενες χρήσεις. Στους ίδιους μεταβατικούς λογαριασμούς καταχωρούνται και τα έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση (δουλευμένα), αλλά που δεν εισπράττονται μέσα σ' αυτή, ούτε επιτρέπεται η καταχώρησή τους στη χρέωση προσωπικών λογαριασμών απαιτήσεων, επειδή δεν είναι ακόμη απαιτητά.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

- 36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων
- 36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα
- 36.02 Αγορές υπό παραλαβή
- 36.03 Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφεται κατά την ανάπτυξη των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.3.

4. Στο λογαριασμό 36.00 "έξοδα επομένων χρήσεων", σε περίπτωση που δεν καταχωρούνται απευθείας σ αυτόν, μεταφέρονται από τους οικείους λογαριασμούς εξόδων, εκείνα από αυτά που δεν αφορούν την κλειόμενη, αλλά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις.

Η ανάλυση του λογαριασμού 36.00 σε τριτοβάθμιους υπολογαριασμούς είναι αντίστοιχη με τις αναλύσεις των λογαριασμών εξόδων, στους οποίους μεταφέρονται τα κονδύλια που αφορούν τη νέα (επόμενη) χρήση, αμέσως με την έναρξή της.

5. Στο λογαριασμό 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" καταχωρούνται, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών εσόδων της ομάδας 7, τα έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση αλλά δεν εισπράττονται μέσα σε αυτήν και τα οποία, σύμφωνα π.χ. με τις σχετικές συμβάσεις, δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτητά και για το λόγο αυτό δεν κρίνεται ορθό ή σκόπιμο να φέρονται σε χρέωση των οικείων λογαριασμών απαιτήσεων.

Η λογιστικοποίηση αυτή των εσόδων γίνεται σύμφωνα με τους κανόνες της παραγράφου 1.1.106.

2.2.308. Λογαριασμός 37 "Απαιτήσεις από πιστωτικές και ασφαλιστικές εργασίες".

37 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ

1. Στο λογαριασμό 37 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της οργάνωσης που προέρχονται από πιστωτικές ή ασφαλιστικές εργασίες, οι οποίες λόγω της φύσης τους διαφέρουν από τις συνήθεις εμπορικές δραστηριότητες.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

- 37.00 Χορηγήσεις από ίδια κεφάλαια για βραχυπρόθεσμα (καλλιεργητικά) δάνεια σε παραγωγούς
- 37.01 Χορηγήσεις από ίδια κεφάλαια για μεσομακροπρόθεσμα δάνεια σε παραγωγούς (εξοπλισμός)
- 37.02 Χορηγήσεις από ίδια κεφάλαια για βραχυπρόθεσμα δάνεια σε συνεταιριστικές οργανώσεις
- 37.03 Χορηγήσεις από ίδια κεφάλαια για μεσομακροπρόθεσμα δάνεια σε συνεταιριστικές οργανώσεις (εξοπλισμός)
- 37.09 Λοιπές Χορηγήσεις από ίδια κεφάλαια
- 37.10 Χορηγήσεις από κεφάλαια ΑΤΕ για βραχυπρόθεσμα (καλλιεργητικά) δάνεια σε παραγωγούς (Αγροτική Πίστη)
- 37.11 Χορηγήσεις από κεφάλαια ΑΤΕ για μεσομακροπρόθεσμα δάνεια σε παραγωγούς (Αγροτική Πίστη)
- 37.19 Λοιπές Χορηγήσεις από κεφάλαια ΑΤΕ
- 37.20 Απαιτήσεις από ΑΤΕ πρωτοβαθμίων Α.Σ. για προμήθειες άσκησης βραχυπρόθεσμης Αγροτικής Πίστης (0,25%)
- 37.21 Απαιτήσεις από ΑΤΕ πρωτοβαθμίων Α.Σ. για προμήθειες άσκησης μεσομακροπρόθεσμης Αγροτικής Πίστης (0,25%)
- 37.22 Απαιτήσεις από ΑΤΕ πρωτοβαθμίων Α.Σ. για προμήθειες μεσολάβησης ή εγγύησης σε δάνεια ΑΤΕ. (0,25%)
- 37.23 Απαιτήσεις από ΑΤΕ Ενώσεων Α.Σ. για προμήθειες άσκησης βραχυπρόθεσμης Αγροτικής Πίστης (0,75%)
- 37.24 Απαιτήσεις από ΑΤΕ Ενώσεων Α.Σ. για προμήθειες άσκησης μεσομακροπρόθεσμης Αγροτικής Πίστης (0,75%)
- 37.25 Απαιτήσεις από ΑΤΕ Ενώσεων Α.Σ. για προμήθειες μεσολάβησης ή εγγύησης σε δάνεια ΑΤΕ. (0,75%)
- 37.30 ΑΤΕ - Δοσοληπτικός λογαριασμός καταθέσεων Ταμειυτηρίου
- 37.31 ΑΤΕ - Δοσοληπτικός λογαριασμός καταθέσεων με προειδοποίηση
- 37.32 ΑΤΕ - Δοσοληπτικός λογαριασμός καταθέσεων Προθεσμίας
- 37.50 Πελάτες ασφαλιστρων Αγροτικής Ασφαλιστικής
- 37.51 Αγροτική Ασφαλιστική - Απαιτήσεις από Προμήθειες
- 37.52 Αγροτική Ασφαλιστική - Απαιτήσεις από Ζημίες
- 37.53 Αγροτική Ασφαλιστική - Απαιτήσεις από λοιπά έξοδα
- 37.54 Αγροτική Ασφαλιστική - Δοσοληπτικός λογαριασμός
- 37.60 Πελάτες ασφαλιστρων Συνεταιριστικής Ασφαλιστικής
- 37.61 Συνεταιριστική Ασφαλιστική - Απαιτήσεις από Προμήθειες
- 37.62 Συνεταιριστική Ασφαλιστική - Απαιτήσεις από Ζημίες
- 37.63 Συνεταιριστική Ασφαλιστική - Απαιτήσεις από λοιπά έξοδα
- 37.64 Συνεταιριστική Ασφαλιστική - Δοσοληπτικός λογαριασμός

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφεται κατά την ανάπτυξη των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.3.

4. Στους λογαριασμούς 37.00 έως 37.39 καταχωρούνται απαιτήσεις που προκύπτουν από ασφαλιστικές εργασίες, ενώ στους λογαριασμούς 37.50-37.89 απαιτήσεις που προκύπτουν από ασφαλιστικές εργασίες.

2.2.309. Λογαριασμός 38 "Χρηματικά Διαθέσιμα"

1. Στους υπολογαριασμούς του 38 παρακολουθούνται τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της Οργάνωσης, στα οποία περιλαμβάνονται, εκτός από τα μετρητά και τις εισπρακτέες επιταγές ημέρας επί λογαριασμών όψεως, τα ληγμένα τοκομερίδια, οι καταθέσεις όψεως και οι καταθέσεις προθεσμίας, εκτός αν υπάρχει ειδικός απαγορευτικός λόγος αναλήψεως τους, οπότε πρόκειται για δεσμευμένες καταθέσεις, οι οποίες παρακολουθούνται στο λογαριασμό "λογαριασμοί δεσμευμένων (blocques) καταθέσεων", σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.304.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

38.00 Ταμείο

38.01 Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών

38.02 Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη

38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.

38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε Δρχ.

38.05 Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.

38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν.

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφεται κατά την ανάπτυξη των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.3.

4. Στο λογαριασμό 38.01 "διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών", η Οργάνωση έχει τη δυνατότητα να παρακολουθεί τα μετρητά που διακινούνται από το ταμείο ενός κέντρου (π.χ. έδρας) στο ταμείο άλλου κέντρου (π.χ. υποκαταστήματος) και αντίστροφα.

5. Στο λογαριασμό 38.02 "ληγμένα τοκομερίδια προς είσπραξη", καταχωρούνται τα τοκομερίδια μετά τη λήξη τους, με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών "Εσοδα ομολογίων Ελληνικών δανείων" και "τόκοι ομολόγων", αντίστοιχα.

2.2.4. ΟΜΑΔΑ 4η: ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

2.2.400. Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 4 παρακολουθούνται η καθαρή θέση της Οργάνωσης, οι προβλέψεις και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της.

2. **Καθαρή θέση ή καθαρή περιουσία** της Οργάνωσης είναι εκείνη η οποία αποτελείται από το κεφάλαιο, από τα κάθε είδους και φύσεως αποθεματικά και από το εκάστοτε αποτέλεσμα εις νέο (πλεόνασμα ή έλλειμμα).

2.2.401. Λογαριασμός 40 " Κεφάλαιο"

1. Το κεφάλαιο, αντιπροσωπεύει το μέρος εκείνο της καθαρής περιουσίας της Οργάνωσης, που σχηματίστηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά από τη νομοθεσία διατάξεις. Ανάλογα με τη φύση της οργάνωσης το κεφάλαιο μπορεί να εκφραστεί με διάφορες μορφές (μετοχικό κεφάλαιο, εταιρικό κεφάλαιο, συνεταιριστικές μερίδες κ.λ.π.). Το κεφάλαιο δημιουργείται από είτε από άμεσες καταθέσεις και εισφορές των ιδιοκτητών της οργάνωσης σε μετρητά ή σε είδος ή από κεφαλαιοποίηση άλλων λογαριασμών της καθαρής θέσης, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.
2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:
 - 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
 - 40.10 Συνεταιρικό κεφάλαιο καταβλημένο
 - 40.11 Συνεταιρικό κεφάλαιο οφειλόμενο
 - 40.20 Κοινοπρακτικό κεφάλαιο καταβλημένο
 - 40.21 Κοινοπρακτικό κεφάλαιο οφειλόμενο
 - 40.22 Εταιρικό Κεφάλαιο

2.2.402. Λογαριασμός 41 " Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής -Επιχορηγήσεις επενδύσεων"

1. Τα αποθεματικά Κεφάλαια είναι συσσωρευμένα ποσά που δεν έχουν ενσωματωθεί στο Κεφάλαιο και σχηματίζονται:

1.1. Από τα καταλειπόμενα στο τέλος της χρήσεως κέρδη, στα οποία συμψηφίζονται με τις τυχόν ζημίες προηγούμενων χρήσεων και δεν διανέμονται με οποιαδήποτε μορφή

1.2 Από τις διαφορές αναπροσαρμογής πάγιων περιουσιακών στοιχείων ή χρεογράφων, που προκύπτουν από την εφαρμογή ειδικών διατάξεων νόμων.

1.3 Από επιχορηγήσεις που δίνονται ειδικά για σχηματισμό αποθεματικών (επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων), ενώ οι χορηγούμενες επιχορηγήσεις για κάλυψη εξόδων της χρήσεως, καταχωρούνται στον αντίστοιχο λογαριασμό εσόδων (74).

1.4 Από κρατήσεις διαφόρων μορφών που γίνονται με αποφάσεις των αρμόδιων οργάνων των συνεταιριστικών οργανώσεων και μεταφέρονται κατευθείαν ή μέσω της διανομής κερδών σε λογαριασμούς αποθεματικών.

2. Ειδικότερες μορφές αποθεματικών είναι:

α. Τακτικό αποθεματικό, είναι εκείνο που σχηματίζεται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά.

β. Αποθεματικά καταστατικού, είναι εκείνα που σχηματίζονται σύμφωνα με τις σχετικές ειδικές διατάξεις του καταστατικού της Οργάνωσης.

γ. Ειδικά ή έκτακτα αποθεματικά, είναι εκείνα που δεν εντάσσονται στις άλλες κατηγορίες.

δ. Διαφορά από αναπροσαρμογή, είναι η υπεραξία που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της Οργάνωσης, η οποία γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά.

ε. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, είναι η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας και της τιμής διάθεσης μετοχών που εκδίδονται μετά από αύξηση κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας.

3. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

- 41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.02 Τακτικό αποθεματικό
- 41.03 Αποθεματικά καταστατικού
- 41.04 Ειδικά αποθεματικά
- 41.05 Έκτακτα αποθεματικά
- 41.06 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
- 41.07 Ειδικά αποθεματικά από καταθέσεις συνεταιρίων
- 41.08 Αποθεματικό για ίδιες μετοχές
- 41.20 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων
- 41.21 Αποθεματικό κερδών από πώληση χρεογράφων
- 41.22 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων
- 41.30 Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων
- 41.31 Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων (αντίθετος

λογαριασμός)

4. Οι λογαριασμοί 41.02 "Τακτικό Αποθεματικό", 41.03 "Αποθεματικά Καταστατικού", 41.04 "Ειδικά Αποθεματικά", 41.05 "Έκτακτα Αποθεματικά", 41.06 "Αφορολόγητα αποθεματικά" πιστώνονται με τα αποθεματικά που κάθε φορά, σχηματίζονται, από το καθαρό κέρδος χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 88.99 "Κέρδη προς διάθεση".

5. Ο λογαριασμός 41.20 " διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων" πιστώνεται, σε περίπτωση λήψεως τίτλων χωρίς αντάλλαγμα, με την ονομαστική αξία μετοχών ή εταιρικών μεριδίων εταιριών, στις οποίες η Οργάνωση συμμετέχει, ή κατέχει μετοχές κατά κυριότητα, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 18 ή του 34. Σε περίπτωση που η εκδότρια Εταιρία δεν εκδώσει νέες μετοχές αλλά αντικαταστήσει τις παλαιές με νέες μετοχές μεγαλύτερης ονομαστικής αξίας ο παραπάνω λογαριασμός πιστώνεται με τη διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας των μετοχών που λαμβάνονται και της ονομαστικής αξίας των μετοχών που αντικαθίστανται.

6. Ο λογαριασμός 41.21 "διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων" πιστώνεται με τη διαφορά που προκύπτει κατά την αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της Οργάνωσης, που γίνεται με βάση ειδικό εκάστοτε νόμο, με χρέωση των οικείων λογαριασμών στους οποίους

παρακολουθούνται τα περιουσιακά αυτά στοιχεία, για τα οποία γίνεται αναπροσαρμογή της αξίας τους.

7. Ο λογαριασμός 41.30 "επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων" πιστώνεται με τις χορηγούμενες επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση πάγιων στοιχείων της Οργάνωσης, με χρέωση του οικείου λογαριασμού του ενεργητικού (λογαριασμοί τρίτων ή ταμειακών διαθεσίμων).

Στο τέλος της χρήσεως, με χρέωση του αντίθετου του λογαριασμού 41.30, «41.31 Αποσβέσεις επιχορηγήσεων πάγιων επενδύσεων» μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.01.05 "αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων" ποσό ίσο με τις αποσβέσεις πάγιων στοιχείων των υπολογαριασμών του λογαριασμού 66, που αναλογούν στην αξία των αποσβεσμένων πάγιων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις.

Σε περίπτωση εκποίησης, καταστροφής ή αχρηστεύσεως οποιουδήποτε πάγιου στοιχείου που χρηματοδοτήθηκε από τις παραπάνω επιχορηγήσεις, από το λογαριασμό 41.30, μετά τη μεταφορά σε αυτόν των αντίστοιχων αποσβεσμένων επιχορηγήσεων από το λογαριασμό 41.31, μεταφέρεται στην πίστωση του οικείου λογαριασμού του πάγιου στοιχείου το υπόλοιπο της επιχορηγήσεως που αφορά το στοιχείο αυτό.

Με την ολοκλήρωση των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων μίας συγκεκριμένης επένδυσης, οι λογαριασμοί επιχορηγήσεων και αποσβεσμένων επιχορηγήσεων μηδενίζονται με μεταφορά των υπολοίπων των λογαριασμών.

Σε περίπτωση που οι επιχορηγήσεις παραχωρούνται στις Οργανώσεις με όρους ή δεσμεύσεις, οι λογιστικοί χειρισμοί προσαρμόζονται στο νομικό πλαίσιο, το οποίο διέπει κάθε επιχορήγηση.

2.2.403. Λογαριασμός 42 "Αποτελέσματα εις νέο"

1. Στο λογαριασμό «αποτελέσματα σε νέο» παρακολουθούνται τα υπόλοιπα των ζημιών ή των κερδών που δεν έχουν μετατραπεί σε αποθεματικά ή διανεμηθεί με οποιοδήποτε τρόπο

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο

42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο

42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων

42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

3. Στο λογαριασμό 42.00 "υπόλοιπο κερδών εις νέο" μεταφέρεται από το λογαριασμό 88.99 "κέρδη προς διάθεση" το τελικό υπόλοιπο που απομένει μετά την διάθεση των κερδών

4. Στο λογαριασμό 42.01 "υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο" μεταφέρεται από το λογαριασμό 88.98 "ζημίες εις νέο" το ποσό των ζημιών που, τελικά μένει ακάλυπτο.

5. Στο λογαριασμό 42.02 "υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων" μεταφέρεται από το λογαριασμό 42.01 "ζημίες χρήσεως εις νέο" το ποσό εκείνο των ζημιών που δεν καλύπτεται κατά την επόμενη χρήση από τα κέρδη της ή από διάθεση αποθεματικών.

6. Στη χρέωση του λογαριασμού «42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων», μεταφέρονται με αντίστοιχη πίστωση των υποχρεώσεων προς το δημόσιο οι επιβαρύνσεις για φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από το φορολογικό έλεγχο. Επίσης ο λογαριασμός πιστώνεται ή και κατά περίπτωση χρεώνεται με μεταβολές που επιβάλλονται από το φορολογικό έλεγχο στα στοιχεία του ενεργητικού ή παθητικού (π.χ. μη αναγνώριση ποσού αποσβέσεων, συνεπάγεται χρέωση των λογαριασμών αποσβεσμένων παγίων και πίστωση του λογαριασμού 42.04). Στο τέλος της χρήσης το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04 κλείνει με τη μεταφορά στα διανεμόμενα αποτελέσματα.

2.2.404 Λογαριασμός 43: Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου

1. Στο λογαριασμό 43 μεταφέρονται καταθέσεις των ιδιοκτητών της οργάνωσης που έγιναν με σκοπό την αύξηση του κεφαλαίου τους, καθώς και μη αναληφθέντα από αυτούς κέρδη για τον ίδιο σκοπό.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

43.00 Καταθέσεις μετόχων

43.01 Καταθέσεις εταίρων

43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

43.03 Καταθέσεις συνεταιίρων

43.04 Διαθέσιμα κέρδη χρήσεως για αύξηση συνεταιρικού κεφαλαίου

2.2.405. Λογαριασμός 44 "Προβλέψεις".

1. Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της Οργάνωσης, σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημίας ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους.

2. Οι προβλέψεις διακρίνονται στις εξής δύο βασικές κατηγορίες:

α. Στις προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 "προβλέψεις εκμεταλλεύσεως". Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα πρώτοι υπολογαριασμοί του 44 (44.00 έως και 44.09)

β. Στις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημίες και έξοδα), οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους". Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι επόμενοι υπολογαριασμοί του 44 (44.10 έως και 44.98).

3. Οι προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως προορίζονται να καλύψουν έξοδα της χρήσεως που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί σε προσαύξηση των εξόδων της ομάδας 6.

4. Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά, αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί στους οικείους υπολογαριασμούς των 81 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα" και 82 "έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων".

5. Σχετικά με το σχηματισμό και τη χρησιμοποίηση των προβλέψεων ισχύουν οι ακόλουθοι κανόνες:

α. Ο σχηματισμός των προβλέψεων είναι υποχρεωτικός, εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις, ανεξάρτητα αν η χρήση κλείνει με θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα.

β. Οι προβλέψεις εκμεταλλεύσεως σχηματίζονται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 και πίστωση των λογαριασμών 44.00 - 44.09.

Τα καταβαλλόμενα ποσά εξόδων, για τα οποία σε προηγούμενες χρήσεις είχαν σχηματισθεί προβλέψεις, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» και σε ανοιγόμενους τριτοβάθμιους λογαριασμούς, αντίστοιχους των κατ' είδος εξόδων της ομάδας 6, ανάλογα με τις επιθυμητές, από την Οργάνωση, πληροφορίες.

Οι σχηματισμένες για κάθε καταβαλλόμενο έξοδο προβλέψεις, ανεξάρτητα από το ύψος τους, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του λογαριασμού 44, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 84.91 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως», ο οποίος αναλύεται σε τρίτο βαθμό, ανάλογα με τη δευτεροβάθμια ανάλυση του λογαριασμού 44 (44.00 έως 44.09) και τις επιθυμητές, από την Οργάνωση, πληροφορίες.

γ. Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις, σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83.11 "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια" και πίστωση του λογαριασμού 44.11.01. Ο λογαριασμός 44.11.01 χρεώνεται με το ποσό σχηματισμένης πρόβλεψης, με πίστωση του λογαριασμού της οικείας απαιτήσεως, όποτε αυτή χαρακτηρίζεται, για το σύνολο ή μέρος, σαν ανεπίδεκτη εισπράξεως. Το υπόλοιπο της απαιτήσεως, που τυχόν μένει ακάλυπτο, μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.06 "ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις".

δ. Οι σχηματισμένες προβλέψεις αναπροσαρμόζονται στο τέλος κάθε χρήσης, με βάση τις νέες συνθήκες που στο μεταξύ έχουν διαμορφωθεί. Αν υπάρχουν ποσά προβλέψεων που δεν χρησιμοποιήθηκαν, είτε επειδή οι ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες γι' αυτά προβλέψεις, είτε επειδή εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματισθεί, μεταφέρονται στη πίστωση του λογαριασμού 84.00 "έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων".

6. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

- 44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων
- 44.15 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων
- 44.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

2.2.406. Λογαριασμός 45 "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις"

1. Οι υποχρεώσεις διακρίνονται, ανάλογα με το χρόνο ληκτότητάς τους, σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες. **Μακροπρόθεσμες** είναι οι υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει μετά από το τέλος της χρήσεως που ακολουθεί. Οι λοιπές υποχρεώσεις, δηλαδή εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει ως το τέλος της χρήσεως που ακολουθεί, θεωρούνται **βραχυπρόθεσμες** και παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 5.

2. Για να τακτοποιηθούν οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, κατά την κατάρτιση κάθε ισολογισμού, εφαρμόζονται οι ακόλουθοι κανόνες:

α. Κάθε μακροπρόθεσμη υποχρέωση που είναι πληρωτέα στην επόμενη χρήση ή τμήμα αυτής της υποχρέωσης που μετατρέπεται σε βραχυπρόθεσμο, διαχωρίζονται για να εμφανισθούν χωριστά στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

β. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (τιμή πωλήσεως της Τράπεζας της Ελλάδος) κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

3. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

- 45.00 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ. μη μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.01 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ. μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.02 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.03 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.04 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.05 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.10 ΑΤΕ - λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ.
- 45.11 ΑΤΕ - Μη δουλευμένοι τόκοι μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ. (αντίθετος λογαριασμός)
- 45.20 Λοιπές Τράπεζες - λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ.
- 45.21 Λοιπές Τράπεζες - λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν.
- 45.22 Λοιπές Τράπεζες - λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.
- 45.23 Ταμειυτήρια - λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 45.30 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς επιχειρήσεις του συνεταιριστικού τομέα σε Δρχ.
- 45.31 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς επιχειρήσεις του συνεταιριστικού τομέα σε Ξ.Ν.

- 45.40 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνεταιίρους, εταίρους και διοικούντες
- 45.50 Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ.
- 45.51 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.
- 45.52 Γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων
- 45.53 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ.
(αντίθετος λογαριασμός)
- 45.54 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.
(αντίθετος λογαριασμός)
- 45.55 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων (αντίθετος λογαριασμός)
- 45.60 Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενοι φόροι)
- 45.61 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
- 45.98 Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.
- 45.99 Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

4. Στους λογαριασμούς 45.00-45.09 παρακολουθούνται τυχόν ομολογιακά δάνεια που θα συνάψουν οι οργανώσεις.
5. Στους λογαριασμούς 45.10-45.19, παρακολουθούνται τα μακροπρόθεσμα δάνεια που έχουν ληφθεί από την ΑΤΕ.
6. Στους λογαριασμούς 45.20-45.29, παρακολουθούνται τα μακροπρόθεσμα δάνεια που έχουν ληφθεί από άλλους πιστωτικούς οργανισμούς εκτός της ΑΤΕ.
7. Στους λογαριασμούς 45.30-45.49, παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε επιχειρήσεις ή οργανώσεις του συνεταιριστικού τομέα καθώς και σε συνεταιίρους, μετόχους ή διοικούντες την οργάνωση.
8. Στους λογαριασμούς 45.50-45.59, παρακολουθούνται τα γραμμάτια ή υποσχετικές πληρωτέες μακροπρόθεσμης λήξης.
9. Στους λογαριασμούς 45.60-45.69, παρακολουθούνται μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στο δημόσιο και το δημόσιο τομέα, που συνήθως προέρχεται από ρυθμίσεις της εξόφλησης οφειλών.
10. Στους λογαριασμούς 45.98 και 45.99 παρακολουθούνται οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.2.407. Λογαριασμός 48 "Λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα". (Με αυτοτελή Λογιστική)

1. Στο λογαριασμό 48 παρακολουθούνται οι δοσοληψίες μεταξύ κεντρικού και υποκαταστημάτων της Οργάνωσης, στις περιπτώσεις εκείνες που τα υποκαταστήματα έχουν λογιστική αυτοτέλειά.
2. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 48 σε υπολογαριασμούς γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες που κάθε Οργανισμός επιθυμεί να ικανοποιεί, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται η

απαιτούμενη προσαρμογή, π.χ. στο είδος της λογιστικής αυτοτέλειας κάθε υποκαταστήματος ή στον αριθμό των υποκαταστημάτων.

Υποχρεωτικά, όλες οι δοσοληψίες μεταξύ των υποκαταστημάτων παρακολουθούνται λογιστικώς μέσω Κεντρικού (ή της Διοικήσεως), θεωρούμενες ότι διενεργούνται μέσω αυτού. (δηλαδή τα υποκαταστήματα για τις μεταξύ τους δοσοληψίες χρεοπιστώνουν τη Διοίκηση και αυτή, στη συνέχεια, πιστοχρεώνει τα υποκαταστήματα).

Στο τέλος χρήσεως ο λογαριασμός 48 δεν εμφανίζεται στον ισολογισμό. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού συμψηφίζεται κατά την ενσωμάτωση των ισολογισμών των υποκαταστημάτων στον ισολογισμό (γενικό) της Οργάνωσης.

2.2.5 ΟΜΑΔΑ 5η : ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

2.2.500. Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 5 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Οργάνωσης. **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** είναι εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως.

2. Σχετικά με τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, που με την πάροδο του χρόνου μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες, ισχύουν όσα καθορίζονται στην περιπτ.2 της παρ. 2.2.405.

2.2.501. Λογαριασμός 50 "Προμηθευτές"

1. Στους υπολογαριασμούς του 50 παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δοσοληψίες της Οργάνωσης με τους προμηθευτές της, από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες.

2. Η ανάλυση των λογαριασμών σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

- 50.00 Παραγωγοί - τακτικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
- 50.01 Παραγωγοί - ειδικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
- 50.02 Παραγωγοί - τακτικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων συνεταιίρων
- 50.03 Παραγωγοί - ειδικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων συνεταιίρων
- 50.04 Παραγωγοί - μη συνεταιρισμένοι
- 50.10 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταίροι
- 50.11 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταίροι
- 50.12 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταίροι
- 50.13 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταίροι
- 50.14 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών
- 50.15 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών
- 50.16 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών
- 50.17 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
- 50.18 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
- 50.19 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις
- 50.20 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί
- 50.21 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.
- 50.22 Ομάδες Παραγωγών
- 50.29 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων (αμιγών)

- 50.30 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 50.31 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 50.32 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 50.39 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 50.40 Ελληνικό Δημόσιο
- 50.41 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 50.50 Προμηθευτές λοιποί επιτηδευματίες εσωτερικού
- 50.51 Προμηθευτές εσωτερικού λογαριασμός πάγιων στοιχείων
- 30.55 Προμηθευτές εξωτερικού
- 50.60 Προμηθευτές - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
- 50.61 Προκαταβολές σε προμηθευτές
- 50.62 Προμηθευτές - Παρακρατημένες εγγυήσεις
- 50.63 Προμηθευτές αντίθετος λογαριασμός αξίας ειδών συσκευασίας

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.5.

4. Στο λογαριασμό 50.61 "προκαταβολές σε προμηθευτές", είναι δυνατό να παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται σε προμηθευτές προκαταβολικά για την εκτέλεση παραγγελιών, εκτός από όσα αφορούν πάγια στοιχεία, τα οποία παρακολουθούνται, ή στο λογαριασμό 15.09 "προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων" ή στο λογαριασμό 32.00 "παραγγελίες πάγιων στοιχείων", σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περιπτ. 5 της παρ. 2.2.109.

Σε περίπτωση που, από υπαιτιότητα της Οργάνωσης, δεν εκτελείται η παραγγελία και για το λόγο αυτό η προκαταβολή κρατείται από τον προμηθευτή π.χ. σαν ποινική ρήτρα, ο λογαριασμός 50.61 πιστώνεται ισόποσα με χρέωση του λογαριασμού 81.00.02 "καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών".

5. Στο λογαριασμό 50.62 "προμηθευτές - παρακρατημένες εγγυήσεις" είναι δυνατό να παρακολουθούνται τα ποσά που η Οργάνωση παρακρατεί για εγγύηση, σύμφωνα με σχετικούς συμβατικούς όρους συμφωνίας με τον προμηθευτή της. Όταν δεν γίνεται χρήση του λογαριασμού 50.62, οι παρακρατημένες εγγυήσεις παρακολουθούνται στους λοιπούς λογαριασμούς του 50 κατά περίπτωση.

2.2.502 Λογαριασμός 51 «Αξιόγραφα πληρωτέα

1. Στο λογαριασμό 51 παρακολουθούνται τα πληρωτέα αξιόγραφα της Οργάνωσης (συναλλαγματικές και μεταχρονολογημένες επιταγές).

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ.

51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.

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

51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ. (αντίθετος λογαριασμός)

51.04 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.

(αντίθετος λογαριασμός)

51.05 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων (αντίθετος λογαριασμός)

51.50 Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.5.

2.2.503 Λογαριασμός 52 "Τράπεζες - Λογαριασμοί βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων»

1. Στο λογαριασμό 52 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της Οργάνωσης προς τις τράπεζες για βραχυπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

52.00 ΑΤΕ

52.01 ΑΤΕ - Μη δουλευμένοι τόκοι βραχυπροθέσμων δανείων (αντίθετος λογαριασμός)

52.02 Τράπεζα Α'

52.03 Τράπεζα Β'

52.99 Λοιπές Τράπεζες

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.5.

4. Σε περίπτωση δημιουργίας συναλλαγματικών διαφορών κατά την εξόφληση υποχρεώσεων προς Τράπεζες σε ξένο νόμισμα ή την αποτίμηση τους στο τέλος της χρήσεως, αυτές καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.04 όταν είναι χρεωστικές ή στο λογαριασμό 81.01.04 όταν είναι πιστωτικές, εφόσον δεν αφορούν κτήση πάγιων στοιχείων ή στο λογαριασμό 16.15 όταν αφορούν πάγια στοιχεία, με πίστωση ή χρέωση των οικείων λογαριασμών προμηθευτών.

2.2.504. Λογαριασμός 53 "Πιστωτές διάφοροι"

1. Στους υπολογαριασμούς του 53 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της Οργάνωσης οι οποίες δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία υποχρεώσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 5.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες

53.01 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού

53.02 Αποδοτέες εισφορές προσωπικού σε συνδικαλιστικές κ.λ.π. οργανώσεις

53.03 Αποδοτέες κρατήσεις προσωπικού για δάνεια από τρίτους

53.04 Αποδοτέες κρατήσεις προσωπικού για οφειλές σε ΔΟΥ

53.05 Λοιπές αποδοτέες κρατήσεις προσωπικού, εκτός δημοσίου και ασφαλιστικών ταμείων

53.10 Μερίσματα πληρωτέα

53.11 Προμερίσματα πληρωτέα

53.12 Κέρδη Συνεταιρισμών πληρωτέα

53.13 Κέρδη λοιπών εταιριών πληρωτέα

53.14 Ομολογίες πληρωτέες

53.15 Τοκομερίδια πληρωτέα

- 53.16 Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών
- 53.17 Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων
- 53.23 Παραγωγοί - Υποχρεώσεις για επιδοτήσεις
- 53.24 Παραγωγοί - Υποχρεώσεις για επιστροφή ΦΠΑ
- 53.42 Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων
- 53.50 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς επιχειρήσεις του συνεταιριστικού τομέα
- 53.51 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ.
- 53.52 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ. Ν.
- 53.80 Δικαιούχοι αμοιβών
- 53.81 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνεταιίρους
- 53.82 Δικαιούχοι ομολογιούχοι παροχών επί πλέον τόκου
- 53.83 Μέτοχοι - αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μειώσεως του κεφαλαίου
- 53.84 Υποχρεώσεις σε οργανώσεις για εισφορές
- 53.88 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.
- 53.89 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.5.

4. Ο λογαριασμός 53.00 "αποδοχές προσωπικού πληρωτέες" χρησιμοποιείται κατά την λογιστικοποίηση των μισθοδοτικών καταστάσεων πληρωμής του προσωπικού συμψηφιστικά, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παράγρ. 1.1.105. Στην πίστωση του λογαριασμού αυτού, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 60 "αμοιβές και έξοδα προσωπικού", καταχωρούνται οι καθαρές πληρωτέες αποδοχές του προσωπικού, ενώ στη χρέωσή του καταχωρούνται οι καταβολές προς τους δικαιούχους. Οι αποδοχές, οι οποίες μέσα σε εύλογο χρόνο δεν ζητούνται από τους δικαιούχους, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 53.01 "οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού".

5. Στο λογαριασμό 53.80 "δικαιούχοι αμοιβών" καταχωρούνται οι αμοιβές που οφείλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες, σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου της Οργάνωσης και σε τρίτους, ενώ στη χρέωσή του καταχωρούνται οι καταβολές προς τους δικαιούχους.

6. Στο λογαριασμό 53.42 "δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων" καταχωρούνται οι χρηματικές εγγυήσεις που καταθέτονται στην Οργάνωση για διάφορους λόγους, από τρίτους, εκτός από προμηθευτές, για τους οποίους οι παρακρατημένες εγγυήσεις καταχωρούνται στο λογαριασμό 50.06.

8. Στους λογαριασμούς 53.51 και 53.52 καταχωρείται στο τέλος κάθε χρήσης το τμήμα εκείνο των υποχρεώσεων του λογαριασμού 45 "μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις", το οποίο είναι πληρωτέο στην επόμενη χρήση.

9. Στους λογαριασμούς 53.88 "λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε δρχ." και 53.89 "λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.", παρακολουθούνται οι λοιπές

βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Οργάνωσης, οι οποίες δεν εντάσσονται σε μία από τις προηγούμενες κατηγορίες λογαριασμών της ομάδας 5.

2.2.505. Λογαριασμός 54 "Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη"

1. Στους υπολογαριασμούς του 54 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της Οργάνωσης από φόρους και τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες και λοιπούς οργανισμούς δημοσίου δικαίου.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

- 54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
- 54.01 Φόρος καταναλώσεως ειδών πολυτελείας
- 54.02 Χαρτόσημο τιμολογίων
- 54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού
- 54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων
- 54.05 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων
- 54.06 Φόροι - Τέλη τιμολογίων αγοράς
- 54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών
- 54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος
- 54.09 Λοιποί φόροι και τέλη
- 54.99 Φόροι - Τέλη προηγούμενων χρήσεων

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.5.

4. Στο λογαριασμό 54.03 "φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού" πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού και από τις αποζημιώσεις του. Η πίστωση του λογαριασμού 54.03 γίνεται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 60 "αμοιβές και έξοδα προσωπικού". Ο λογαριασμός 54.03 χρεώνεται με τα ποσά που καταβάλλονται για την εξόφληση των σχετικών υποχρεώσεων.

3. Στο λογαριασμό 54.04 "φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων" πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που η Οργάνωση παρακρατεί για τις αμοιβές τρίτων. Στον ίδιο λογαριασμό, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 61, πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που αναλογούν στις αμοιβές τρίτων, όταν δεν γίνεται παρακράτηση ή όταν γίνεται μερική παρακράτηση. Το αυτό ισχύει και για όλες τις άλλες περιπτώσεις παρακρατημένων φόρων και τελών.

4. Στο λογαριασμό 54.05 "φόροι - τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων", με χρέωση του λογαριασμού του 63.03, πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη των μεταφορικών μέσων.

5. Στην πίστωση του λογαριασμού 54.07 μεταφέρονται στο τέλος της χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 88, οι υποχρεώσεις της Οργάνωσης για φόρους εισοδήματος, με βάση την ισχύουσα κάθε φορά νομοθεσία.

6. Στο λογαριασμό 54.08 " λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος" συγκεντρώνονται, κατά το κλείσιμο του

ισολογισμού, όλοι οι λογαριασμοί που απεικονίζουν ποσά φόρων τα οποία περιλαμβάνονται στη δήλωση του φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσεως. Ο λογαριασμός 54.08 λειτουργεί ως εξής:

α. Στη χρέωσή του μεταφέρονται τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 33 "προκαταβολή φόρου εισοδήματος" κ.λ.π., σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περιπτ.4 της παρ. 2.2.304.

β. Στην πίστωσή του μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 54.07, 54.09.05, 54.09.11 και 54.09.13 κατά περίπτωση, ανάλογα με την ισχύουσα νομοθεσία, σε ότι αφορά την πηγή φορολόγησης του εισοδήματος.

γ. Πιστώνεται, με χρέωση του λογαριασμού 33.20.00, με τον προκαταβλητέο φόρο για την επόμενη χρήση, ο οποίος, σύμφωνα με τα παραπάνω (α), μεταφέρεται στη χρέωσή του (του 54.08) κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της επόμενης αυτής χρήσεως.

Μετά από τις παραπάνω εγγραφές το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.08 είναι ίσο με το ποσό του καταβλητέου φόρου που προκύπτει από την οικεία δήλωση φόρου εισοδήματος. Οι καταβολές, στην επόμενη χρήση, για την εξόφληση του φόρου αυτού καταχωρούνται στη χρέωση του 54.08.

Σε περίπτωση που το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.08, μετά από τις παραπάνω εγγραφές, είναι χρεωστικό, το υπόλοιπο αυτό, που είναι ίσο με το αντίστοιχο υπόλοιπο της οικείας δηλώσεως φόρου εισοδήματος, αντιστοιχεί στον επιστρεπτέο στην Οργάνωση φόρο.

6. Οι υπολογαριασμοί του 54.09 "λοιποί φόροι-τέλη" λειτουργούν ως εξής:

α. Στους λογαριασμούς 54.09.01 "φόρος αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου και λοιπών συλλογικών Οργάνων" και 54.09.02 "χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου και λοιπών συλλογικών οργάνων " καταχωρούνται τα ποσά των φόρων και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από την Οργάνωση για τις αμοιβές των μελών του διοικητικού συμβουλίου καθώς και των επιτροπών και ομάδων εργασίας, που αυτός συστήνει.

β. Στους λογαριασμούς 54.09.03 "φόρος τόκων" και 54.09.04 "χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων", καταχωρούνται τα ποσά των φόρων και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από την Οργάνωση, για τους τόκους που αυτός καταβάλλει σε τρίτους.

γ. Στον λογαριασμό 54.09.05 "χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές" καταχωρούνται τα τέλη χαρτοσήμου, εφόσον βαρύνουν την Οργάνωση, με χρέωση των υπολογαριασμών του 63 "φόροι - τέλη". Στο λογαριασμό 54.09.05 καταχωρούνται και τα ποσά χαρτοσήμου που εισπράττονται από μισθωτές ακινήτων της Οργάνωσης. Στο τέλος της χρήσεως, τα υπόλοιπα του λογαριασμού 54.09.05 μεταφέρονται στο λογαριασμό 54.08, σύμφωνα με όσα αναφέρονται παραπάνω στην περιπτ. 5.

δ. Στους λογαριασμούς 54.09.00 "Φόρος μερισμάτων μετοχών", 54.09.11 "Φόρος εισοδήματος από μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων" 54.09.13 "Φόρος εισοδήματος από τόκους" καταχωρούνται τα ποσά των φόρων που αναλογούν στα παραπάνω

εισοδήματα, εφόσον δημιουργείται σχετική υποχρέωση για την Οργάνωση, με βάση την ισχύουσα κάθε φορά, φορολογική νομοθεσία.

ε. Στους λογαριασμούς 54.09.07 "τέλη ακίνητης περιουσίας" και 54.09.08 "φόροι - τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών" καταχωρούνται οι φόροι που αναλογούν στην ακίνητη περιουσία της Οργάνωσης, με χρέωση των υπολογαριασμών του λογαριασμού 63.00 "φόροι - τέλη" καθώς και οι φόροι και τα τέλη που καταβάλλονται για την έκδοση αδειών ανεγειρόμενων οικοδομών, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1, ή κατά περίπτωση των λογαριασμών του 63 "φόροι - τέλη" (π.χ. τέλη πεζοδρομίων, χρήσεως δρόμων, τέλη οικοδομικών αδειών ή συντηρήσεως εγκαταστάσεων).

στ. Στον λογαριασμό 54.09.09 "τέλη καθαριότητας και φωτισμού" καταχωρούνται, με χρέωση του λογαριασμού 63.04.01 "Τέλη καθαριότητας και φωτισμού" τα ποσά που βεβαιώνονται σε βάρος της Οργάνωσης για τέλη καθαριότητας και δημοτικού φωτισμού.

ζ. Στον λογαριασμό 54.09.10 "χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων" καταχωρούνται τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που επιβαρύνουν την Οργάνωση για δάνεια της, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 63.98.01 "Τέλη χαρτοσήμου". Στο λογαριασμό αυτό (54.09.10) καταχωρούνται και τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που τυχόν εισπράττονται από οφειλέτες της Οργάνωσης.

η. Στον λογαριασμό 54.09.12 "φόρος αμοιβών εργολάβων" καταχωρούνται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που παρακρατούνται από την Οργάνωση για τις αμοιβές εργολάβων του.

7. Στο λογαριασμό 54.99 "φόροι - τέλη προηγούμενων χρήσεων" παρακολουθούνται οι φόροι και τα τέλη προηγούμενων χρήσεων που, για διάφορους λόγους, δεν προηγήθηκε η καταχώρησή τους στους οικείους υπολογαριασμούς του 54, ούτε ασκήθηκε προσφυγή στα αρμόδια δικαστήρια, οπότε ισχύουν όσα καθορίζονται στην περιπ. 8 της παρ. 2.2.304 για το λογαριασμό 33.98. Ο λογαριασμός 54.99 πιστώνεται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 82 "Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων."

2.2.506. Λογαριασμός 55 "Ασφαλιστικοί Οργανισμοί".

1. Στους υπολογαριασμούς του 55 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της Οργάνωσης προς τους διάφορους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς, για εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις που προέρχονται από μισθοδοσία του προσωπικού.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)

55.01 ΤΑΥΣΟ

55.02 Ταμεία Μηχανικών

55.03 Ταμεία Νομικών

55.16 Λοιπά Ταμεία κύριας ασφάλισης

55.17 Λοιπά Επικουρικά Ταμεία

55.18 Ταμεία Πρόνοιας

55.19 Λογαριασμοί Ασφάλισης

55.20 Εργατική Εστία

55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.5.

4. Στους τριτοβάθμιους λογαριασμούς των λογαριασμών του 55, παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της Οργάνωσης ως εξής:

α. Στο τέλος κάθε μισθοδοτικής περιόδου, με το συνολικό ύψος των εισφορών του εργοδότη και των εργαζομένων, που αναλογούν στις αποδοχές της περιόδου αυτής, πιστώνονται οι αντίστοιχοι υπολογαριασμοί. Οι υπολογαριασμοί αυτοί χρεώνονται με τις καταβολές που γίνονται προς τον δικαιούχο Φορέα.

β. Σε περίπτωση διακανονισμού καθυστερημένων υποχρεώσεων με δόσεις, οι σχετικές οφειλές μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς "λογαριασμός δόσεων καθυστερουμένων υποχρεώσεων" με τον οποίο παρακολουθείται η εξόφλησή τους.

γ. Σε περίπτωση βεβαιώσεως οφειλών, πέρα από εκείνες που εμφανίζονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 55, αν οι οφειλές αυτές αφορούν τη χρήση μέσα στην οποία βεβαιώνονται, καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 55, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 60, αν όμως αφορούν προηγούμενες χρήσεις, καταχωρούνται στο λογαριασμό 55.99, "Κρατήσεις και Εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων" με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 82.00 "έξοδα προηγούμενων χρήσεων"

5. Στο λογαριασμό 55.99 "Κρατήσεις και Εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων" παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της Οργάνωσης προς ασφαλιστικούς οργανισμούς, όταν οι υποχρεώσεις αυτές αφορούν την προηγούμενη ή τις προηγούμενες χρήσεις και καθυστερεί η πληρωμή τους πέρα από την ημερομηνία κατά την οποία γίνονται ληξιπρόθεσμες.

2.2.507. Λογαριασμός 56 "Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού"

1. Όπως οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού, έτσι και οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού εξυπηρετούν το σκοπό της αναμορφώσεως των λογαριασμών εσόδων, εξόδων και του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθος τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περιπτ.1 της παρ. 2.2.307.

Ειδικότερα, στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού καταχωρούνται τα έσοδα της επομένης χρήσεως που προεισπράττονται και τα πληρωτέα έξοδα της κλειόμενης χρήσεως, που πραγματοποιούνται δηλαδή μέσα στη χρήση, δεν πληρώνονται όμως μέσα σ' αυτή, ούτε είναι δυνατή η πίστωσή τους σε προσωπικούς λογαριασμούς, επειδή δεν είναι απαιτητά κατά το τέλος της χρήσεως.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων

56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)

56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση

56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.5.

4. Στο λογαριασμό 56.00 "έσοδα επομένων χρήσεων", σε περίπτωση που δεν καταχωρούνται απευθείας σ' αυτόν, μεταφέρονται από τους οικείους λογαριασμούς εσόδων της ομάδας 7 όσα από αυτά δεν αφορούν την κλειόμενη αλλά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις.

Η ανάλυση του λογαριασμού 56.00 σε τριτοβάθμιους υπολογαριασμούς είναι αντίστοιχη των αναλύσεων των λογαριασμών εσόδων, στους οποίους μεταφέρονται τα κονδύλια που αφορούν τη νέα (επόμενη) χρήση, αμέσως μετά την έναρξη της.

4. Στο λογαριασμό 56.01 "έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)" καταχωρούνται, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, τα έξοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώνονται μέσα σ' αυτή και τα οποία, σύμφωνα π.χ. με τις σχετικές συμβάσεις, δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτητά από τους δικαιούχους και για το λόγο αυτό δεν κρίνεται ορθό ή σκόπιμο να φέρονται σε πίστωση των οικείων λογαριασμών υποχρεώσεων.

2.2.508. Λογαριασμός 57 "Υποχρεώσεις από πιστωτικές και ασφαλιστικές εργασίες".

1. Στο λογαριασμό 57 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οργάνωσης από δραστηριότητες που αφορούν αγροτική πίστη ή ασφαλίσσεις.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

57.10 Δάνεια από κεφάλαια ΑΤΕ για βραχυπρόθεσμα (καλλιεργητικά) δάνεια σε παραγωγούς (Αγροτική Πίστη)

57.11 Χορηγήσεις από κεφάλαια ΑΤΕ για μεσομακροπρόθεσμα δάνεια σε παραγωγούς (Αγροτική Πίστη)

57.19 Λοιπές Χορηγήσεις από κεφάλαια ΑΤΕ

57.30 Υποχρεώσεις από καταθέσεις Ταμειυτηρίου για λογαριασμό της ΑΤΕ

57.31 Υποχρεώσεις από καταθέσεις με προειδοποίηση για λογαριασμό της ΑΤΕ

57.32 Υποχρεώσεις από καταθέσεις Προθεσμίας για λογαριασμό της ΑΤΕ

57.50 Παραγωγή ασφαλίσεων Αγροτικής Ασφαλιστικής

57.60 Πελάτες ασφαλίσεων Συνεταιριστικής Ασφαλιστικής

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.5.

2.2.509. Λογαριασμός 58 "Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής".

1. Η καθιέρωση του λογαριασμού 58 αποβλέπει στη διευκόλυνση του προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, τόσο στην περίπτωση που δε λειτουργεί η αναλυτική λογιστική των λογαριασμών της ομάδας 9, οπότε η λειτουργία του λογαριασμού 58 συμβάλλει αποφασιστικά στο προσδιορισμό ορθών βραχύχρονων

αποτελεσμάτων όσο και στη περίπτωση κατά την οποία λειτουργεί το σύστημα της αναλυτικής λογιστικής των λογαριασμών της ομάδας 9, οπότε με τη λειτουργία του λογαριασμού 58 επιτυγχάνεται αριθμητική συμφωνία των βραχύχρονων συνολικών αποτελεσμάτων της γενικής λογιστικής με τα βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα της αναλυτικής λογιστικής.

2. Με το λογαριασμό 58 δίνεται η ευχέρεια να καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων της γενικής λογιστικής τα ποσά εκείνα τα οποία, μολονότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί, είναι γνωστά (π.χ. δώρα Χριστουγέννων, ασφάλιστρα, ενοίκια) ή είναι δυνατό να προσδιορίζονται με ικανή προσέγγιση (π.χ. αποζημιώσεις απολυόμενου προσωπικού, φόροι-τέλη, τόκοι δανειακών λογαριασμών Τραπεζών).

3. Ο λογαριασμός 58 λειτουργεί ως εξής:

Ο λογαριασμός 58 αναπτύσσεται στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, οι οποίοι απεικονίζονται στο Σχέδιο Λογαριασμών (58.24, 58.25, 58.26, 58.28, 58.60, 58.61, 58.62, 58.63, 58.64, 58.65, 58.66, 58.67, 58.68, 58.70, 58.71, 58.72, 58.73, 58.74, 58.75, 58.76, 58.78, 58.81, 58.82, 58.83 και 58.84)

Οι δευτεροβάθμιοι αυτοί λογαριασμοί είναι αντίστοιχοι με τους ενδιάμεσους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς παρακολουθήσεως των προϋπολογισμένων εξόδων της ομάδας 6 (60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99, 67.99 και 68.99), των προϋπολογισμένων έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων της ομάδας 8 (81.99, 82.99, 83.99 και 84.99), των προϋπολογισμένων αγορών της ομάδας 2 (24.99, 25.99, 26.99 και 28.99) και των προϋπολογισμένων εσόδων της ομάδας 7 (70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 και 78.99).

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 58, οι οποίοι αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Οργάνωσης, στο τέλος της περιόδου λογισμού (π.χ. στο τέλος του μήνα ή τριμήνου):

- **Πιστώνονται** με τα προϋπολογισμένα έξοδα, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων 6 και 8.

- **Πιστώνονται** με τις προϋπολογισμένες αγορές, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών της ομάδας 2.

- **Χρεώνονται** με τα προϋπολογισμένα έσοδα, με πίστωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων 7 και 8.

Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμού (π.χ. στο τέλος του επόμενου μήνα ή τριμήνου) ακυρώνονται οι εγγραφές προϋπολογισμένων εξόδων, εσόδων και αγορών, οι οποίες έγιναν στο τέλος της προηγούμενης περιόδου λογισμού και διενεργούνται νέες εγγραφές προϋπολογισμένων εξόδων, εσόδων και αγορών, σύμφωνα με τα στοιχεία της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμού, κατά τον τρόπο που αναφέρεται παραπάνω.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 58, επίσης στο τέλος της περιόδου λογισμού:

- **Χρεώνονται** με τα προπληρωμένα έξοδα που εμφανίζονται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων των ομάδων 6 και 8, με πίστωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων αυτών (6 και 8).

- **Πιστώνονται** με τα προεισπραγμένα έσοδα που εμφανίζονται στους οικείους λογαριασμούς εσόδων των ομάδων 7 και 8 με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων αυτών (7 και 8).

Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμού ακυρώνονται οι εγγραφές των προπληρωμένων εξόδων και των προεισπραγμένων εσόδων, οι οποίες έγιναν στο τέλος της προηγούμενης περιόδου λογισμού, και διενεργούνται νέες εγγραφές προπληρωμένων εξόδων και προεισπραγμένων εσόδων σύμφωνα με τα στοιχεία της νέας (επομένης) περιόδου λογισμού, όπως ακριβώς γίνεται και στην περίπτωση των προϋπολογισμένων εξόδων.

Τόσο στις περιπτώσεις των προϋπολογισμένων, π.χ. εξόδων, όσο και στις περιπτώσεις των προπληρωμένων εξόδων και προεισπραγμένων εσόδων, παρέχεται η δυνατότητα, αντί να ακυρώνονται οι εγγραφές της προηγούμενης περιόδου λογισμού και να γίνονται νέες στο τέλος της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμού, να γίνονται συμπληρωματικές εγγραφές, έτσι ώστε οι παραπάνω λογαριασμοί, οι οποίοι λειτουργούν κατά το σύστημα των αντικριζόμενων χρεοπιστώσεων, να απεικονίζουν τα πράγματι προϋπολογισμένα, προπληρωμένα, και προεισπραγμένα, ποσά στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού.

Στο τέλος της χρήσεως ο λογαριασμός 58 εξισώνεται, επειδή σε περίπτωση που έχουν πραγματοποιηθεί έξοδα ή έσοδα που αφορούν την επόμενη χρήση ή προκειμένου για προϋπολογισμένες αγορές, δεν έχει παραληφθεί το οικείο παραστατικό αξίας, τα αντίστοιχα ποσά μεταφέρονται στους οικείους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού (36) ή παθητικού (56).

2.2.6 ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ ΕΙΔΟΣ

2.2.600. Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή δραστηριότητα της χρήσεως, καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

2. Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 δεν καταχωρούνται:

α. Ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 3, με εξαίρεση εκείνα που αφορούν τις ιδιοκατασκευές, οπότε με τα σχετικά ποσά χρεώνονται οι οικείοι λογαριασμοί της ομάδας 1, με πίστωση του λογαριασμού 78.00 "ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων".

β. Ποσά που αφορούν ζημίες και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 81 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα".

γ. Ποσά που αφορούν ζημίες και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 82 "έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων".

δ. Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 83 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους".

3. Αν κατά το χρόνο που γίνονται οι εγγραφές καταχωρήσεως των εξόδων δεν είναι γνωστός ο χαρακτήρας ή ο προσορισμός τους, τα ποσά των εξόδων αυτών είναι δυνατό να καταχωρούνται προσωρινά στους λογαριασμούς της ομάδας 6 και από αυτούς, είτε περιοδικά μέσα στη χρήση, είτε στο τέλος της κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, να μεταφέρονται αντιλογιστικά στους λογαριασμούς στους οποίους πραγματικά ανήκουν (δηλαδή στους λογαριασμούς του ενεργητικού ή στους λογαριασμούς της ομάδας 8).

4. Ο τρόπος διορθώσεως των λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, που περιγράφεται στην πιο πάνω περιπτ. 3, δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που τα έξοδα αφορούν κατασκευές ή βελτιώσεις πάγιων στοιχείων.

Σε αυτήν την περίπτωση, οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.00 "ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων" και χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1.

5. Σε περιπτώσεις που η Οργάνωση καταλογίζει σε βάρος τρίτων έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τους, τα οποία για τον οιονδήποτε λόγο έχουν καταχωρηθεί στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 6, τα αντίστοιχα ποσά μπορούν να μεταφέρονται με αντιλογισμό, στη χρέωση των οικείων λογαριασμών των τρίτων.

2.2.601. Περιοδική κατανομή εξόδων μέσα στη χρήση.

Σε περίπτωση που η Οργάνωση υπολογίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, ή περιοδική κατανομή των εξόδων αντιμετωπίζεται, με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών εξόδων, (60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99, 67.99 και 68.99)., σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.508.

2.2.602. Τακτοποίηση λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσεως

1. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 6 στο τέλος χρήσεως, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 "λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης". Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εξόδων περιλαμβάνουν και προπληρωμένα ποσά εξόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εξόδων, επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εξόδων δραστηριότητας της χρήσεως που κλείνει.

2. Οι εγγραφές τακτοποίησης της προηγούμενης περιπτώσεως, γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογαριασμός 36) και παθητικού (λογαριασμός 56), όπως καθορίζεται αντίστοιχα στις παρ. 2.2.307 και 2.2.506.

2.2.603. Ανάπτυξη λογαριασμών εξόδων σε τρίτο βαθμό

Στην παράγραφο 2.1.6 κατά την ανάλυση των λογαριασμών, παρέχονται κατευθύνσεις για την ανάπτυξη των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό.

2.2.604. Λογαριασμός 60 "Αμοιβές και έξοδα προσωπικού.

1. Στο λογαριασμό 60 καταχωρούνται όλα τα έξοδα της Οργάνωσης για τις αμοιβές του προσωπικού του, τις εργοδοτικές εισφορές, τις παρεπόμενες παροχές και έξοδα του προσωπικού, καθώς και οι αποζημιώσεις απολύσεων.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

- 60.00 Αμοιβές τακτικών συνεταιριστικών υπαλλήλων
- 60.01 Αμοιβές λοιπού τακτικού υπαλληλικού προσωπικού
- 60.02 Αμοιβές μαθητευόμενων
- 60.03 Αμοιβές εποχιακού υπαλληλικού προσωπικού
- 60.04 Αμοιβές αποσπασμένων υπαλλήλων σε άλλους οργανισμούς
- 60.05 Αμοιβές αποσπασμένων υπαλλήλων από άλλους οργανισμούς
- 60.10 Αμοιβές τακτικού ημερομίσθιου προσωπικού
- 60.11 Αμοιβές εποχιακού εργατικού προσωπικού
- 60.20 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις τακτικών συνεταιριστικών υπαλλήλων
- 60.21 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις λοιπού τακτικού υπαλληλικού προσωπικού
- 60.22 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις μαθητευόμενων
- 60.23 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις εποχιακού υπαλληλικού προσωπικού
- 60.24 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις αποσπασμένων υπαλλήλων σε άλλους οργανισμούς
- 60.25 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις από άλλους οργανισμούς
- 60.30 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις τακτικού ημερομίσθιου προσωπικού
- 60.31 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις εποχιακού εργατικού προσωπικού
- 60.40 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού
- 60.50 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία
- 60.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού (Λ/58.00)

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.6.

2.2.605. Λογαριασμός 61 "Αμοιβές και έξοδα τρίτων".

1. Στο λογαριασμό 61 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές και τα έξοδα που λογίζονται από την Οργάνωση και αφορούν τρίτους (συνεργάτες κλπ), που δεν έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με την Οργάνωση.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε φόρο εισοδήματος

61.01 Αμοιβές και έξοδα διοικητικών οργάνων - αντιπροσώπων

61.02 Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων υποκείμενες σε φόρο εισοδήματος

61.03 Αμοιβές και έξοδα τρίτων μη υποκείμενες σε φόρο εισοδήματος

61.10 Λοιπές προμήθειες τρίτων

61.20 Επεξεργασίες από τρίτους

61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων

61.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων

(Λ/58.01)

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.6.

2.2.606. Λογαριασμός 62 "Παροχές τρίτων."

1. Στο λογαριασμό 62 καταχωρούνται όλα τα έξοδα της Οργάνωσης που αφορούν φωτισμό, ύδρευση, τηλεπικοινωνίες, ασφάλιστρα, ενοίκια, επισκευές και συντηρήσεις κλπ.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας

62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας

62.03 Τηλεπικοινωνίες

62.04 Ενοίκια

62.05 Ασφάλιστρα

62.06 Αποθήκευτρα

62.07 Επισκευές και συντηρήσεις

62.98 Λοιπές παροχές τρίτων

62.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/58.02)

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.6.

2.2.607. Λογαριασμός 63 "Φόροι - Τέλη".

1. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμού του 63 καταχωρούνται όλοι οι φόροι - τέλη που βαρύνουν την Οργάνωση.

2. Δεν καταχωρούνται οι ακόλουθοι φόροι - τέλη:

- Ο φόρος εισοδήματος, ο οποίος καταχωρείται στο λογαριασμό 88.08, εκτός αν πρόκειται για ποσά παρακρατημένου και μη συμψηφιζόμενου φόρου εισοδήματος, τα

οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος».

- Οι φόροι προηγούμενων χρήσεων, οι οποίοι καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00 "έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

- Οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα που καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.00 "φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις".

- Οι δασμοί και γενικά οι φόροι επί των αγορών, οι οποίοι καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2, όταν αφορούν αγορές αποθεμάτων και στους λογαριασμούς της ομάδας 1 όταν αφορούν αγορές παγίων στοιχείων.

- Το χαρτόσημο μισθοδοσίας που καταχωρείται στους οικείους υπολογαριασμούς του 60.

3. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος

63.01 Εισφορά ΟΓΑ

63.10 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων

63.20 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

63.30 Δημοτικοί φόροι - τέλη

63.40 Φόροι - Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς

63.41 Λοιποί φόροι - τέλη εξωτερικού

63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη

63.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι φόροι - τέλη (Λ/58.03)

4. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.6.

2.2.608. Λογαριασμός 64 "Διάφορα έξοδα".

1. Στο λογαριασμό 64 και στους δευτεροβάθμιους του καταχωρούνται τα κατ' είδος έξοδα της Οργάνωσης που δεν καταχωρούνται σ' οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

64.00 Έξοδα μεταφορών

64.01 Έξοδα ταξιδιών

64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης

64.03 Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων

64.04 Ειδικά έξοδα προώθησεως εξαγωγών

64.05 Συνδρομές - Εισφορές

64.06 Δωρεές - Επιχορηγήσεις

64.07 Εντυπα και γραφική ύλη

64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως

64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων

64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων

64.11 Διαφορές αποτιμήςσεως συμμετοχών και χρεογράφων

64.12 Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων

64.98 Διάφορα έξοδα

64.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/58.04)

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.6.

2.2.609. Λογαριασμός 65 "Τόκοι και συναφή έξοδα".

1. Στο λογαριασμό 65 καταχωρούνται όλα τα χρηματοοικονομικά έξοδα, δηλαδή όλα τα έξοδα που αφορούν τόκους δανείων της Οργάνωσης στο εσωτερικό και στο εξωτερικό, καθώς και οι προμήθειες τραπεζών.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων σε δρχ. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

65.01 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων σε Δρχ. μετατρέψιμων σε μετοχές

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

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

65.04 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

65.05 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων σε Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές

65.06 Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου

65.09 Λοιποί τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων

65.10 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων δανείων ΑΤΕ

65.11 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων δανείων λοιπών τραπεζών σε δρχ.

65.12 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων δανείων λοιπών τραπεζών σε δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν.

65.13 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων δανείων λοιπών τραπεζών σε Ξ.Ν.

65.14 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων δανείων ταμειωτηρίων

65.19 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων δανείων

65.20 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς επιχειρήσεις του συνεταιριστικού τομέα σε Δρχ.

65.21 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς επιχειρήσεις του συνεταιριστικού τομέα σε Ξ.Ν.

65.22 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνεταιίρους, εταίρους και διοικούντες

65.23 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ.

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

65.25 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς το Δημόσιο από φόρους

65.26 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς ασφαλιστικά ταμεία

65.28. Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ.

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

65.30 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων δανείων ΑΤΕ

65.31 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων δανείων λοιπών τραπεζών

65.32 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα ΑΤΕ

- 65.33 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα λοιπών τραπεζών
- 65.34 Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων ΑΤΕ
- 65.35 Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων λοιπών τραπεζών
- 65.36 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών ΑΤΕ
- 65.37 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών λοιπών τραπεζών
- 65.38 Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων ΑΤΕ
- 65.39 Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων λοιπών τραπεζών
- 65.50 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα
- 65.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα

(Λ/58.05)

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.6.

2.2.610. Λογαριασμός 66 "Αποσβέσεις παγίων στοιχείων»

1. Στο λογαριασμό 66 καταχωρούνται οι (τακτικές) αποσβέσεις στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 66 χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

- 66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων
- 66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων
- 66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
- 66.99 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.06)

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.6.

2.2.611. Λογαριασμός 67 "....."

Ο λογαριασμός 67 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

2.2.612. Λογαριασμός 68 "Προβλέψεις εκμετάλλευσης".

Στους υπολογαριασμούς του 68 καταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από την Οργάνωση για κινδύνους εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.404 για το λογαριασμό 44 "Προβλέψεις". Επίσης καταχωρούνται στους

λογαριασμούς 68.18 και 68.34 οι προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.111 εδάφ. 5β.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:
 - 68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
 - 68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών
 - 68.02 Προβλέψεις για υποτιμήσεις χρεογράφων
 - 68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
 - 68.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.08)
3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.6.

2.2.7 ΟΜΑΔΑ 7η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

2.2.700. Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ είδος τα έσοδα τα οποία αναφέρονται στην ομαλή δραστηριότητα της χρήσεως της Οργάνωσης.

2. Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 δεν καταχωρούνται:

α. Κονδύλια που δε συνιστούν έσοδα, όπως η είσπραξη ποσών που η Οργάνωση δανείζεται ή η επιστροφή σ' αυτόν ποσών που ο ίδιος δανείζει σε τρίτους.

β. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα, καθώς και έκτακτα κέρδη, τα οποία παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 8.

3. Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται οι εξής ειδικότερες κατηγορίες εσόδων:

α. Τα έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων.

β. Τα έσοδα από πωλήσεις προϊόντων ετοιμών ή ημιτελών.

γ. Τα έσοδα από πωλήσεις υποπροϊόντων – υπολειμμάτων και λοιπών αποθεμάτων .

δ. Τα έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών.

ε. Τα έσοδα από επιχορηγήσεις.

στ. Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και λοιπά έσοδα.

ζ. Τα έσοδα Κεφαλαίων (συμμετοχών χρεογράφων και τόκων).

η. Η αξία των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων που χρησιμοποιούνται από την Οργάνωση, καθώς και η αξία βελτιώσεως των στοιχείων αυτών.

2.2.701. Περιοδική κατανομή εσόδων μέσα στη χρήση

Σε περίπτωση που η Οργάνωση προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, ή χρονική εναρμόνιση των εσόδων γίνεται, με την παρεμβολή των ενδιάμεσων λογαριασμών εσόδων (70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 και 78.99), σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.508.

2.2.702. Τακτοποίηση λογαριασμών εσόδων στο τέλος της χρήσεως

1. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7 στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 "Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης". Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και ποσά εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις, επειδή έχουν προεισπραχθεί ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εσόδων, επειδή η είσπραξη τους θα πραγματοποιηθεί στις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εσόδων δραστηριότητας της χρήσεως που κλείνει.

2. Οι εγγραφές τακτοποιήσεως της προηγούμενης περιπτώσεως, γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογ. 36) και παθητικού (λογ. 56), όπως αντίστοιχα καθορίζεται στις παρ. 2.2.307 και 2.2.506.

2.2.703. Λογαριασμός 70 "Πωλήσεις εμπορευμάτων"

1. Στο λογαριασμό 70 παρακολουθούνται τα έσοδα της Οργάνωσης από πωλήσεις εμπορευμάτων

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

70.00 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

70.01 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

70.02 Πωλήσεις εξωτερικού ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

70.03 Εκπτώσεις πωλήσεων ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

70.04 Επιστροφές πωλήσεων ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

70.05 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

7010 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

70.11 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

70.12 Πωλήσεις εξωτερικού επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

70.13 Εκπτώσεις πωλήσεων επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

70.14 Επιστροφές πωλήσεων επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

70.15 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

70.20 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός εφοδίων

- 70.21 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός εφοδίων
- 70.22 Πωλήσεις εξωτερικού λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός εφοδίων
- 70.23 Εκπτώσεις πωλήσεων λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός εφοδίων
- 70.24 Επιστροφές πωλήσεων λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός εφοδίων
- 70.25 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός εφοδίων
- 70.30 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού
- 70.31 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού
- 70.32 Πωλήσεις εξωτερικού αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού
- 70.33 Εκπτώσεις πωλήσεων αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού
- 70.34 Επιστροφές πωλήσεων αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού
- 70.35 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού
- 70.40 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής καταναλωτικών αγαθών
- 70.41 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής καταναλωτικών αγαθών
- 70.42 Πωλήσεις εξωτερικού καταναλωτικών αγαθών
- 70.43 Εκπτώσεις πωλήσεων καταναλωτικών αγαθών
- 70.44 Επιστροφές πωλήσεων καταναλωτικών αγαθών
- 70.45 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων καταναλωτικών αγαθών
- 70.50 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής λοιπών προϊόντων
- 70.51 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής λοιπών προϊόντων
- 70.52 Πωλήσεις εξωτερικού λοιπών προϊόντων
- 70.53 Εκπτώσεις πωλήσεων λοιπών προϊόντων
- 70.54 Επιστροφές πωλήσεων λοιπών προϊόντων
- 70.55 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων λοιπών προϊόντων
- 70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
- 70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/58.20)

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.7.

3. Αν τηρείται αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως, η ανάλυση σε τρίτο βαθμό της γενικής λογιστικής, που αναφέρεται στην παράγραφο 2.1.7, δεν είναι απαραίτητη, εφόσον οι σχετικές πληροφορίες προκύπτουν από την αναλυτική λογιστική.

2.2.704. Λογαριασμός 71 "Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών"

1. Στο λογαριασμό 71 παρακολουθούνται τα έσοδα από προϊόντων που παράγει η οργάνωση

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

- 71.00 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής, πρωτογενούς αγροτικής παραγωγής
- 71.01 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, πρωτογενούς αγροτικής παραγωγής
- 71.02 Πωλήσεις εξωτερικού, πρωτογενούς αγροτικής παραγωγής
- 71.03 Εκπτώσεις πωλήσεων, πρωτογενούς αγροτικής παραγωγής
- 71.04 Επιστροφές πωλήσεων, πρωτογενούς αγροτικής παραγωγής

- 71.05 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, πρωτογενούς αγροτικής παραγωγής
- 71.10 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής, επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων
- 71.11 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων
- 71.12 Πωλήσεις εξωτερικού, επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων
- 71.13 Εκπτώσεις πωλήσεων, επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων
- 70.14 Επιστροφές πωλήσεων, επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων
- 71.15 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων
- 71.20 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής, λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα
- 71.21 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα
- 71.22 Πωλήσεις εξωτερικού, λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα
- 71.23 Εκπτώσεις πωλήσεων, λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα
- 71.24 Επιστροφές πωλήσεων, λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα
- 71.25 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα
- 71.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
- 71.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (Λ/58.21)

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.7.

4. Αν τηρείται αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως, η ανάλυση σε τρίτο βαθμό της γενικής λογιστικής, που αναφέρεται στην παράγραφο 2.1.7, δεν είναι απαραίτητη, εφόσον οι σχετικές πληροφορίες προκύπτουν από την αναλυτική λογιστική.

2.2.705. Λογαριασμός 72 "Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού".

1. Στο λογαριασμό 72 παρακολουθούνται τα έσοδα, από πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων (υποπροϊόντων, πρώτων υλών κ.λ.π.) ή άχρηστου υλικού.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

- 72.00 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων πρωτογενούς παραγωγής
- 72.01 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων πρωτογενούς παραγωγής
- 72.02 Πωλήσεις εξωτερικού, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων πρωτογενούς παραγωγής
- 72.03 Εκπτώσεις πωλήσεων, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων πρωτογενούς παραγωγής
- 72.04 Επιστροφές πωλήσεων, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων πρωτογενούς παραγωγής
- 72.05 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων πρωτογενούς παραγωγής
- 72.10 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων δευτερογενούς παραγωγής

- 72.11 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων δευτερογενούς παραγωγής
- 72.12 Πωλήσεις εξωτερικού, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων δευτερογενούς παραγωγής
- 72.13 Εκπτώσεις πωλήσεων, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων δευτερογενούς παραγωγής
- 72.14 Επιστροφές πωλήσεων, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων δευτερογενούς παραγωγής
- 72.15 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων πρωτογενούς παραγωγής
- 72.20 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας
- 72.21 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας
- 72.22 Πωλήσεις εξωτερικού, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας
- 72.23 Εκπτώσεις πωλήσεων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας
- 72.24 Επιστροφές πωλήσεων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας
- 72.25 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας
- 72.30 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής, αναλώσιμων υλικών
- 72.31 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, αναλώσιμων υλικών
- 72.32 Πωλήσεις εξωτερικού, αναλώσιμων υλικών
- 72.33 Εκπτώσεις πωλήσεων, αναλώσιμων υλικών
- 72.34 Επιστροφές πωλήσεων, αναλώσιμων υλικών
- 72.35 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, αναλώσιμων υλικών
- 72.40 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής, ανταλλακτικών
- 72.41 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, ανταλλακτικών
- 72.42 Πωλήσεις εξωτερικού, ανταλλακτικών
- 72.43 Εκπτώσεις πωλήσεων, ανταλλακτικών
- 72.44 Επιστροφές πωλήσεων, ανταλλακτικών
- 72.45 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, ανταλλακτικών
- 72.50 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής, ειδών συσκευασίας
- 72.51 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, ειδών συσκευασίας
- 72.52 Πωλήσεις εξωτερικού, ειδών συσκευασίας
- 72.53 Εκπτώσεις πωλήσεων, ειδών συσκευασίας
- 72.54 Επιστροφές πωλήσεων, ειδών συσκευασίας
- 72.55 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, ειδών συσκευασίας
- 72.60 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής, άχρηστου υλικού
- 72.61 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, άχρηστου υλικού
- 72.62 Πωλήσεις εξωτερικού, άχρηστου υλικού
- 72.63 Εκπτώσεις πωλήσεων, άχρηστου υλικού
- 72.64 Επιστροφές πωλήσεων, άχρηστου υλικού
- 72.65 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, άχρηστου υλικού
- 72.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
- 72.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (Λ/58.22)

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.7.

4. Αν τηρείται αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως, η ανάλυση σε τρίτο βαθμό της γενικής λογιστικής, που αναφέρεται στην παράγραφο 2.1.7, δεν είναι απαραίτητη, εφόσον οι σχετικές πληροφορίες προκύπτουν από την αναλυτική λογιστική.

2.2.706. Λογαριασμός 73 «Πωλήσεις υπηρεσιών»

1. Στο λογαριασμό 73 παρακολουθούνται τα έσοδα της Οργάνωσης που προέρχονται από παροχή υπηρεσιών.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

73.00 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εσωτερικού σε αγορές ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

73.01 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εξωτερικού σε αγορές ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

73.02 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εσωτερικού σε πωλήσεις ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

73.03 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εξωτερικού σε πωλήσεις ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

73.10 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εσωτερικού σε αγορές επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

73.11 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εξωτερικού σε αγορές επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

73.12 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εσωτερικού σε πωλήσεις επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

73.13 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εξωτερικού σε πωλήσεις επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

73.20 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εσωτερικού σε αγορές λοιπών προϊόντων

73.21 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εξωτερικού σε αγορές λοιπών προϊόντων

73.22 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εσωτερικού σε πωλήσεις λοιπών προϊόντων

73.23 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εξωτερικού σε πωλήσεις λοιπών προϊόντων

73.30 Έσοδα από επεξεργασίες (Φασόν) αγροτικών προϊόντων

73.30 Έσοδα από επεξεργασίες (Φασόν) λοιπών προϊόντων

73.40 Έσοδα από διανομή επιδοτήσεων

73.41 Έσοδα από χρήση μηχανημάτων - μεταφορές

73.42 Έσοδα από ασφαλιστικές υπηρεσίες

73.70 Έσοδα από λοιπές υπηρεσίες

73.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων

73.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

73.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (Λ/58.23)

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.7.

4. Αν τηρείται αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως, η ανάλυση σε τρίτο βαθμό της γενικής λογιστικής, που αναφέρεται στην παράγραφο 2.1.7, δεν είναι απαραίτητη, εφόσον οι σχετικές πληροφορίες προκύπτουν από την αναλυτική λογιστική.

2.2.707. Λογαριασμός 74 " Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων"

1. Στο λογαριασμό 74 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η Οργάνωση από επιχορηγήσεις ή διάφορα άλλα έσοδα που σχετίζονται με τις πωλήσεις.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

74.99 Προϋπολογισμένες - Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/58.24)

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.7.

2.2.708. Λογαριασμός 75 "Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και λοιπά έσοδα."

1. Στο λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η Οργάνωση από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες της, σε σχέση με το κύριο αντικείμενο της.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

75.02 Προμήθειες - Μεσιτείες

75.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις

75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

75.05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων

75.06 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

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

75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών

75.99 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/58.25).

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.7.

2.2.709. Λογαριασμός 76 " Έσοδα κεφαλαίων"

1. Στο λογαριασμό 76 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η Οργάνωση από τοποθετήσεις κεφαλαίων της, σε συμμετοχές και χρεόγραφα και από δανεισμούς προς τρίτους, καθώς και τα έσοδα που αποκτά από τη συμμετοχή της στην άσκηση της αγροτικής πίστης.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

76.00 Έσοδα συμμετοχών εκτός συνεταιριστικού τομέα

76.01 Έσοδα χρεογράφων

76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων

76.50 Κέρδη από συμμετοχές στο συνεταιριστικό τομέα

76.60 Έσοδα από άσκηση πιστωτικών εργασιών

76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων

76.99 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/58.26)

3. Οι κατευθύνσεις του τρόπου της ανάπτυξης των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, περιγράφονται κατά την ανάλυση των λογαριασμών στην παράγραφο 2.1.7.

2.2.710. Λογαριασμός 77 "....."

Ο λογαριασμός 77 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

2.2.711. Λογαριασμός 78 " Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα

1. Λογαριασμός 78.00 "ιδιοπαραγωγή παγίων" πιστώνεται με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1, με το κόστος παραγωγής παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από την Οργάνωση με δικά της μέσα και για δική της χρήση, καθώς και με το κόστος βελτιώσεως των παγίων στοιχείων, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παράγρ. 2.2.109.

2.2.8 ΟΜΑΔΑ 8η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

2.2.800. Περιεχόμενο - Ανάπτυξη λογαριασμών

1. Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, μικτών και καθαρών, καθώς και οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων και εσόδων εκμετάλλευσης.

Στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, καθώς και λογαριασμοί προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως.

2.2.801 Τρόπος αναπτύξεως λογαριασμών της Ομάδας 8

1. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 8 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους υποχρεωτικούς λογαριασμούς και αυτοί αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Οργάνωσης με τον περιορισμό να τηρούνται οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί που προβλέπονται από το Σχέδιο Λογαριασμών.

2.2.802. "Περιοδική κατανομή εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων μέσα στη χρήση."

Σε περίπτωση που η Οργάνωση προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, η χρονική εναρμόνιση των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων γίνεται με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών (81.99, 82.99, 83.99 και 84.99).

2.2.803. Λογαριασμός 80 "Γενική Εκμετάλλευση".

1. Ο Λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.402.

Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος μαζί με το λογαριασμό 86 "αποτελέσματα χρήσεως", αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

2. Σε αντίθεση με τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, που δημοσιοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, ο λογαριασμός της γενικής εκμεταλλεύσεως δε δημοσιοποιείται υποχρεωτικά.

3. Ο λογαριασμός 80.00 "λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως" χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων, τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της Οργάνωσης.

4. Στο λογαριασμό 80.00, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα αρχικά και τελικά αποθέματα και οι αγορές των λογαριασμών της ομάδας 2, τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6, και τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7, αφού προηγουμένως οι λογαριασμοί των ομάδων αυτών υποστούν τις αναγκαίες χρονικές τακτοποιήσεις, ώστε τα υπόλοιπά τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλευμένα, τακτικά και οργανικά έσοδα και έξοδα της χρήσεως, δηλαδή εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως που κλείνει.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί ως εξής:

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ:

- με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 21-28.

- με την αξία των αγορών, πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και ειδών συσκευασίας που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 24, 25, 26 και 28.

- με την αξία των δουλευμένων εξόδων κατ' είδος, με πίστωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 6, δηλαδή των 60 - 68 οι οποίοι εξισώνονται.

- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει με πίστωση του λογαριασμού 80.01.

Η ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- με την αξία των δουλευμένων εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 7, δηλαδή των 70-78 οι οποίοι εξισώνονται.

- με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσεως που κλείνει, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 21-28.

- κατά περίπτωση, με τη καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.

5. Ο λογαριασμός 80.01 "μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως" χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών), τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της Οργάνωσης.

Στο λογαριασμό 80.01, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημιές), σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην προηγούμενη περιπτ. 4. Έπειτα από τη μεταφορά αυτή, από το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τα έξοδα και οι ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα.

Από το λογαριασμό (80.01) μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, δηλαδή τα διάφορα άλλα έσοδα, τα έσοδα συμμετοχών, τα έσοδα χρεογράφων, τα κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων και οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έσοδα.

Έπειτα από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεοπιστώσεις του, ο λογαριασμός 80.01 με το υπόλοιπό του (χρεωστικό ή πιστωτικό), απεικονίζει το οριστικό ύψος των μικτών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών).

Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, τελικά δεν βαρύνουν το κόστος των πωληθέντων προϊόντων και

εμπορευμάτων ή εκείνο των παρασχεθεισών υπηρεσιών, αλλά τα αποτελέσματα χρήσεως. Τα έξοδα αυτά προκύπτουν από τους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 9, και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 92.01 "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", 92.02 "Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως» και 92.03 "Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» και από τους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6, και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 64.10 "έξοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" 64.12 "διαφορές από πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" και 65 "χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα", 68.18 "Προβλέψεις για υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης" και 68.34 "Προβλέψεις για υποτίμηση χρεογράφων".

Στις περιπτώσεις εκείνες που δε λειτουργεί σύστημα αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, τα "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως» και «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως», προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής της ομάδας 6 και την κατάρτιση σχετικού φύλλου μερισμού.

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν συνυπολογίζονται στα έσοδα που σχετίζονται με το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή οι μικτές ζημιές. Τα έσοδα αυτά προκύπτουν από τους οικείους λογαριασμούς εσόδων κατ' είδος της ομάδας 7, και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 74, 75, 78.18 και 78.34 τα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως, από τους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 76 τα έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων, οι "διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων" και οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έσοδα.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής:

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται,

- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.03,

- κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει με πίστωση του λογαριασμού 86.00.00 «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές), εκμεταλλεύσεως».

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται,

- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.02,

- κατά περίπτωση με τις μικτές ζημιές εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 86.00.00.

6. Ο λογαριασμός 80.02 "έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται.

Τελικά, ο λογαριασμός 80.02 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 "αποτέλεσμα χρήσεως" και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.02 "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", 86.01.07 "διαφορές αποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων", 86.01.08 "έξοδα και ζημίες τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" και 86.01.09 "χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα", οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.02.

7. Ο λογαριασμός 80.03 "έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται.

Τελικά ο λογαριασμός 80.03 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.01 "άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", 86.01.00 "έσοδα συμμετοχών", 86.01.01 "έσοδα χρεογράφων", 86.01.02 "κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων" και 86.01.03 "πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα", οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.03

8. Ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός 80.90 "Διάμεσος λογαριασμός προσδιορισμού κλαδικών αποτελεσμάτων" τηρείται με σκοπό τον προσδιορισμό, στην Γενική Λογιστική, κλαδικών αποτελεσμάτων όταν η οργάνωση δεν τηρεί αναλυτική λογιστική. Ο λογαριασμός 80.90 συλλειτουργεί με τους λογαριασμούς 80.91 έως 80.96

Ειδικότερα, ο λογαριασμός 80.90 λειτουργεί ως εξής:

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- Με τα έσοδα των αναλυτικών εκμεταλλεύσεως με πίστωση των λογαριασμών 80.91 έως 80.96 και των αναλυτικών τους 80.**.70, 80.**.71, 80.**.72 και 80.**.73.

- Με το κόστος της τελικής απογραφής αποθεμάτων που αφορούν τις αναλυτικές εκμεταλλεύσεις, με πίστωση των λογαριασμών 80.91 έως 80.96 και των αναλυτικών τους: 80.**.20, 80.**.21, 80.**.22, 80.**.23, 80.**.24, 80.**.25, 80.**.26, και 80.**.28.

- Με τα έσοδα παρεπόμενης δραστηριότητας με πίστωση των λογαριασμών 80.91 έως 80.96 και των αναλυτικών τους 80.**.74, 80.**.75, 80.**.76 και 80.**.78

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- Με τα οργανικά έξοδα κατ' είδος που αφορούν τις αναλυτικές εκμεταλλεύσεις με ΧΡΕΩΣΗ των λογαριασμών 80.91 έως 80.96 και των αναλυτικών τους: 80.**.60, 80.**.61, 80.**.62, 80.**.63, 80.**.64, 80.**.65, 80.**.66 και 80.**.68.

- Με το κόστος της αρχικής απογραφής και των αγορών των αποθεμάτων που αφορούν τις αναλυτικές εκμεταλλεύσεις με ΧΡΕΩΣΗ των λογαριασμών 80.91 έως 80.96 και των αναλυτικών τους: 80.**.25, 80.**.26 και 80.**.28.

9. Οι λογαριασμοί 80.91 έως και 80.96 λειτουργούν με σκοπό τον προσδιορισμό, στη Γενική Λογιστική, των αποτελεσμάτων των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων της Οργάνωσης, όταν δεν τηρείται η Αναλυτική Λογιστική. Η χρήση αυτών λογαριασμών, από τις οποίες θα προκύπτουν καταστάσεις Αναλυτικής Εκμετάλλευσης στο πρότυπο της Κατάστασης Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, θα γίνεται από τις μικρότερες σε μέγεθος οργανώσεις που κατά τεκμήριο έχουν λίγες αναλυτικές εκμεταλλεύσεις.

10. Η ανάλυση των λογαριασμών 80.91 έως 80.96 σε τρίτο, τέταρτο κ.λ.π. βαθμό, θα γίνεται με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων, που περιλαμβάνεται στην παράγραφο 2.0 καθώς και πρωτοβάθμια ανάλυση των λογαριασμών κατά είδος που συνιστούν αποτέλεσμα. Ενδεικτικά παραθέτουμε ανάλυση για την περίπτωση εκμετάλλευσης εκκοκκιστηρίου.

80.92 Αποτελέσματα Αναλυτικών Εκμεταλλεύσεων Δευτερογενούς Παραγωγής (ίδια προϊόντα και φασόν)

80.92.12 Εκκοκκιστήριο Χ

80.92.12.00 Αρχικά αποθέματα

80.92.12.00.21 Προϊόντα έτοιμα

80.92.12.00.22 Υποπροϊόντα και Υπολείμματα

80.92.12.00.23 Παραγωγή σε εξέλιξη

80.92.12.00.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες

80.92.12.00.25 Αναλώσιμα υλικά

80.92.12.00.26 Ανταλλακτικά παγίων

80.92.12.00.25 Είδη συσκευασίας

80.92.12.01 Αγορές

80.92.12.01.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες

80.92.12.01.25 Αναλώσιμα υλικά

80.92.12.01.26 Ανταλλακτικά παγίων

80.92.12.01.25 Είδη συσκευασίας

80.92.12.02 Τελικά αποθέματα

80.92.12.02.21 Προϊόντα έτοιμα

80.92.12.02.22 Υποπροϊόντα και Υπολείμματα

80.92.12.02.23 Παραγωγή σε εξέλιξη

80.92.12.02.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες

80.92.12.02.25 Αναλώσιμα υλικά

80.92.12.02.26 Ανταλλακτικά παγίων

80.92.12.02.25 Είδη συσκευασίας

80.92.12.03 Οργανικά έξοδα (λειτουργία παραγωγής)

80.92.12.03.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

80.92.12.03.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

80.92.12.03.62 Παροχές τρίτων

80.92.12.03.63 Φόροι και τέλη

80.92.12.03.64 Διάφορα έξοδα

80.92.12.03.65 Τόκοι και συναφή έξοδα

80.92.12.03.66 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λ.κ.

80.92.12.03.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

80.92.12.04 Οργανικά έσοδα

80.92.12.04.71 Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών

80.92.12.04.72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού

80.92.12.04.73 Πωλήσεις υπηρεσιών

80.92.12.04.74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων

80.92.12.04.75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

80.92.12.04.76 Έσοδα κεφαλαίων

80.92.12.04.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις

80.92.12.05 Οργανικά έξοδα (λειτουργία διοίκησης)

80.92.12.05.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

80.92.12.05.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

80.92.12.05.62 Παροχές τρίτων

80.92.12.05.63 Φόροι και τέλη

80.92.12.05.64 Διάφορα έξοδα

80.92.12.05.65 Τόκοι και συναφή έξοδα

80.92.12.05.66 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λ.κ.

80.92.12.05.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

80.92.12.06 Οργανικά έξοδα (λειτουργία έρευνας και ανάπτυξης)

80.92.12.06.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

80.92.12.06.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

80.92.12.06.62 Παροχές τρίτων

80.92.12.06.63 Φόροι και τέλη

80.92.12.06.64 Διάφορα έξοδα

80.92.12.06.65 Τόκοι και συναφή έξοδα

80.92.12.06.66 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λ.κ.

80.92.12.06.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

80.92.12.07 Οργανικά έξοδα (λειτουργία διάθεσης)

80.92.12.07.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

80.92.12.07.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

80.92.12.07.62 Παροχές τρίτων

80.92.12.07.63 Φόροι και τέλη

80.92.12.07.64 Διάφορα έξοδα

80.92.12.07.65 Τόκοι και συναφή έξοδα

80.92.12.07.66 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λ.κ.

80.92.12.07.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

80.92.12.08 Οργανικά έξοδα (χρηματοοικονομική λειτουργία)

80.92.12.08.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

80.92.12.08.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

80.92.12.08.62 Παροχές τρίτων

80.92.12.08.63 Φόροι και τέλη

80.92.12.08.64 Διάφορα έξοδα

80.92.12.08.65 Τόκοι και συναφή έξοδα

80.92.12.08.66 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λ.κ.

80.92.12.08.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

80.92.12.09 Ανόργανα αποτελέσματα

- 80.92.12.09.81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
- 80.92.12.09.82 Έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 80.92.12.09.83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
- 80.92.12.09.84 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- 80.92.12.09.85 Αποσβέσεις μη ενσωματωμένες στο λ.κ.

11. Στο τέλος της χρήσεως οι λογαριασμοί 80.90, και 80.91 και 80.96 και οι αναλυτικοί τους, εξισώνονται μεταξύ τους με χρέωση των λογαριασμών που έχουν πιστωτικό υπόλοιπο και πίστωση αυτών που έχουν χρεωστικό υπόλοιπο.

2.2.804. Λογαριασμός 81 "Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα".

1. Στο λογαριασμό 81 καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα της χρήσεως, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Η ανάλυση του λογαριασμού 81 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες έκτακτων και ανόργανων εξόδων, εσόδων και αποτελεσμάτων. Η Οργάνωση έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται κάθε φορά.

2. Η ανάλυση των λογαριασμών σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

- 81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- 81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
- 81.02 Έκτακτες ζημιές
- 81.03 Έκτακτα κέρδη
- 81.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/58.81)

3. Στο λογαριασμό 81.00 "έκτακτα και ανόργανα έξοδα" καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έξοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00.

Ειδικά για τα φορολογικά πρόστιμα και τις προσαυξήσεις τους διευκρινίζεται ότι, αν πρόκειται για περιπτώσεις που δεν έχει προηγηθεί η άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια, καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00, αλλιώς καταχωρούνται σε κατάλληλους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 33, σύμφωνα με την παράγρ. 2.2.304 αριθ. 8.

Επίσης για τις συναλλαγματικές διαφορές ορίζεται ότι, στο λογαριασμό 81.00.04, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, καταχωρούνται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από την είσπραξη απαιτήσεων ή εξόφληση υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα στο τέλος δε της χρήσεως, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, καταχωρούνται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, με εξαίρεση τα δάνεια και τις πιστώσεις που λαμβάνονται για τη χρηματοδότηση κτήσεως πάγιων στοιχείων, για τις συναλλαγματικές διαφορές των οποίων προβλέπεται ειδική ρύθμιση στην περίπτ. 18 της παρ. 2.2.110.

4. Στο λογαριασμό 81.01 "έκτακτα και ανόργανα έσοδα" καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έσοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01.

Ειδικά για τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, που καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 81.01.04, ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρονται στην αμέσως προηγούμενη περίπτωση 2.

5. Στους λογαριασμούς 81.02 "έκτακτες ζημιές" και 81.03 "έκτακτα κέρδη" καταχωρούνται τα αποτελέσματα - ζημιές ή κέρδη- που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως π.χ. από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

6. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα", έτσι ώστε ο λογαριασμός 81 να εξισώνεται.

2.2.805. Λογαριασμός 82 " Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων"

1. Στο λογαριασμό 82 καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται μεν μέσα στη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

Η ανάλυση του λογαριασμού 82 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων. Η Οργάνωση έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται, οπότε περιορίζεται το περιεχόμενο των προαιρετικών τριτοβάθμιων λογαριασμών 82.00.99 και 82.01.99.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

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

3. Στο λογαριασμό 82.00 "έξοδα προηγούμενων χρήσεων" καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι φόροι και τα τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή της υποχρέωσης για πληρωμή τους γίνεται μέσα στη χρήση που τρέχει, χωρίς να προηγηθεί άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται φόροι και τέλη που βεβαιώνονται μετά από οριστικοποίηση αποφάσεων των αρμόδιων δικαστηρίων.

4. Στο λογαριασμό 82.01 "έσοδα προηγούμενων χρήσεων" καταχωρούνται κατ' είδος τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων.

5. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 82 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα", έτσι ώστε ο λογαριασμός 82 να εξισώνεται.

2.2.806. Λογαριασμός 83 "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους".

1. Ο λογαριασμός 83 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπ. 5 της παραγ. 2.2.404 για το λογαριασμό 44 "προβλέψεις"

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/58.83)

3. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.10 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους", έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισώνεται.

2.2.807 Λογαριασμός 84 "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων".

1. Ο λογαριασμός 84 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπ. 5 της παρ. 2.2.404 για το λογαριασμό 44 "προβλέψεις".

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

84.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.84).

3. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 "έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων", έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να εξισώνεται.

2.2.808. Λογαριασμός 85 "Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος"

1. Στο λογαριασμό 85 εμφανίζονται οι μη ενσωματούμενες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (πρόσθετες ή επιταχυνόμενες αποσβέσεις κ.λ.π.)

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού.

85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

85.99 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (Λ/58.85)

2.2.809. Λογαριασμός 86 "Αποτελέσματα χρήσεως"

1. Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202

2. Η κατάσταση του λογαριασμού 86, στην οποία, πέρα από τα στοιχεία τα οποία προκύπτουν από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του, περιλαμβάνονται και στοιχεία του συνολικού κύκλου εργασιών (εσόδων πώληση προϊόντων, εμπορευμάτων και από παροχή υπηρεσιών) και κόστους πωληθέντων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

3. Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό του συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων της Οργάνωσης μέσα στη χρήση που κλείνει.

Στο λογαριασμό 86, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα διάφορα άλλα έσοδα, για να συσχετισθούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοίκησης, διάθεσης και έρευνας και ανάπτυξης. Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα-έξοδα) και τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη - έξοδα, ζημιές).

Από το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων, που γίνεται στο λογαριασμό 86 και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99, προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως, πριν από την αφαίρεση των φόρων εισοδήματος που βαρύνουν τα αποτελέσματα αυτά.

4. Ο υπολογαριασμός 86.99 "καθαρά αποτελέσματα χρήσεως" χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86, από το συσχετισμό δε των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (καθαρές ζημιές ή καθαρά κέρδη), τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.

5. Ειδικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής:

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημιές εκμεταλλεύσεως της χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 80.01.
- με τα έξοδα της Διοικητικής λειτουργίας, με πίστωση του λογαριασμού 80.02.00
- με τα έξοδα της λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης, με πίστωση του λογαριασμού 80.02.01
- με τα έξοδα της λειτουργίας διάθεσης, με πίστωση του λογαριασμού 80.02.02
- με τις διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή

με αυτούς έξοδα, με πίστωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06

- με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του λογαριασμού 81.00.
- με τις έκτακτες ζημιές, με πίστωση του λογαριασμού 81.02.
- με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 82.00
- με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους με πίστωση του λογαριασμού 83.
- με τα καθαρά κέρδη, σε πίστωση του λογαριασμού 88.00 "πλεόνασμα χρήσεως".

Π. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- κατά περίπτωση με τα μικτά κέρδη της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.
- με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμεταλλεύσεως, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.00.
- με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.01.
- με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.02.
- με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03
- με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04.
- με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 81.01.
- με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του λογαριασμού 81.03.
- με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 82.01.
- με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του 84.
- με το ενδεχόμενο έλλειμμα, με χρέωση του λογαριασμού 88.01

2.2.810. Λογαριασμός 87 "....."

Ο λογαριασμός 87 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

2.2.811. Λογαριασμός 88 "Αποτελέσματα προς διάθεση"

1. Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, όταν γίνεται διάθεση των αποτελεσμάτων, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302.

Ο πίνακας του λογαριασμού 88, στον οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών του και ο τρόπος διαθέσεως των αποτελεσμάτων, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

2. Ο λογαριασμός 88 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσεως, των θετικών αποτελεσμάτων (κερδών) της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, των αρνητικών αποτελεσμάτων (ζημιών) της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων και, στην περίπτωση διάθεσης αποθεματικών, των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

3. Ειδικότερα ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής:

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ:

- Ο λογαριασμός 88.01 με την καθαρή ζημία της χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 86.99

- Ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως, που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως με πίστωση του λογαριασμού 42.01.

- Ο υπολογαριασμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από το κέρδος της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.02.

- Ο υπολογαριασμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 54.07, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παράγρ. 2.2.504 αριθ. 5.

- Οι υπολογαριασμοί 88.00, 88.02 και 88.07 με τα υπόλοιπά τους με πίστωση του υπολογαριασμού 88.98 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο), ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).

- Ο υπολογαριασμός 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41 και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρονται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο κερδών εις νέο).

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- Ο υπολογαριασμός 88.00 με τα καθαρά κέρδη χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 86.99.

- Ο υπολογαριασμός 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 42.00.

- Ο υπολογαριασμός 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για την κάλυψη ζημιών.

- Οι υπολογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04 και 88.08 με τα υπόλοιπά τους, με χρέωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημία εις νέο), ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).

- Ο υπολογαριασμός 88.98 με τις ζημίες εις νέο, με χρέωση του λογαριασμού 42.01.

2.2.812. Λογαριασμός 89 "Ισολογισμός"

1. Ο λογαριασμός 89.01 «Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσεως» χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103.

2. Η κατάσταση του ισολογισμού, στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστο τα στοιχεία που προβλέπονται από το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103 όταν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις, δηλαδή, όταν από την Οργάνωση τηρούνται οι σχετικοί λογαριασμοί, δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

3. Ο λογαριασμός 89.00 «Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως», χρησιμεύει για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

4. Ειδικότερα ο λογαριασμός 89 λειτουργεί ως εξής:

α. Στο τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, μετά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος του, χρεώνεται ο λογαριασμός 89.01 με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός απ' αυτούς, που έτσι μηδενίζονται, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός απ' αυτούς, που επίσης με τον τρόπο αυτό μηδενίζονται.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89.01, στο τέλος κάθε χρήσεως, οι οποίες ονομάζονται "εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού", γίνονται, είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνισή του στον ισολογισμό..

Η τριτοβάθμια ανάλυση του λογαριασμού 89.01, για την καλύτερη συμφωνία των λογαριασμών, ανάλογα με τις ανάγκες κάθε Οργανισμού, μπορεί να αναπτυχθεί ανάλογα με τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των οποίων τα υπόλοιπα εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

β. Με την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού, έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, που ολοκληρώνεται μέσα στη χρονική περίοδο (προθεσμία) η οποία προβλέπεται από

τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, χρεώνεται ο λογαριασμός 89.00 με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του Ισολογισμού, με πίστωση καθενός από αυτούς και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός από αυτούς.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89.00, κατά την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί την κατάρτιση του ισολογισμού (κατά τη διάρκεια της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού που τρέχει στην επόμενη χρήση), οι οποίες ονομάζονται "εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού", γίνονται, είτε αμέσως έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που, μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνισή του στον ισολογισμό, κλείνει σύμφωνα με όσα καθορίζονται παραπάνω.

Η τριτοβάθμια ανάλυση του λογαριασμού 89.00, για την καλύτερη συμφωνία των λογαριασμών, ανάλογα με τις ανάγκες κάθε Οργανισμού, μπορεί να αναπτυχθεί ανάλογα με τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των οποίων τα υπόλοιπα εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

2.2.9 ΟΜΑΔΑ 9η : ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

2.2.900. Η αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως, έχει σκοπό τον προσδιορισμό του κόστους και των αναλυτικών αποτελεσμάτων. Οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής μπορεί είτε να λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, είτε υπό ορισμένους όρους, να λειτουργούν σε ενιαίο κύκλωμα με τη γενική λογιστική.

Οι Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις κάθε βαθμίδας υποχρεούνται στον Υπολογισμό Αναλυτικών Αποτελεσμάτων για τις επιμέρους εκμεταλλεύσεις τους. Όσες δεν είναι υποχρεωμένες στην τήρηση της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως ή δεν την τηρούν προαιρετικά, υπολογίζουν αυτά τα αναλυτικά αποτελέσματα, στους λογαριασμούς 80.90-80.96 της Γενικής Λογιστικής. Αν όμως τηρηθεί, Αναλυτική Λογιστική, ο συνεταιριστική οργάνωση είναι υποχρεωμένη να κινηθεί μέσα στα πλαίσια, που επιβάλλουν οι παρακάτω παράγραφοι.

Για κάθε περίπτωση που δεν καλύπτεται από τις επόμενες παραγράφους, που αναφέρονται στην αυτόνομη τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως, ισχύουν όσα σχετικά αναφέρονται στο Π.Δ. 1123/1980 «περί Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου».

2.2.901. Υποχρεωτικοί Λογαριασμοί Ομάδας 9.

1. Σε περίπτωση λειτουργίας συστήματος αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως στο κλειστό λογιστικό κύκλωμα της ομάδας 9, η Οργάνωση είναι υποχρεωμένη να αναπτύξει τους λογαριασμούς που, κατά την κρίση της, εξυπηρετούν τις ανάγκες του, κάτω από τους ακόλουθους υποχρεωτικούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς:

Λογαριασμός 90: Διάμεσοι - Αντικριζόμενοι λογαριασμοί.

Λογαριασμός 91: Ανακατάταξη εξόδων - αγορών και εσόδων.

Λογαριασμός 92: Κέντρα (Θέσεις) κόστους.

Λογαριασμός 93: Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη).

Λογαριασμός 94: Αποθέματα.

Λογαριασμός 95: Έσοδα.

Λογαριασμός 96: Αναλυτικές εκμεταλλεύσεις.

Λογαριασμός 97: Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού.

Λογαριασμός 98: Αναλυτικά αποτελέσματα.

2. Η Οργάνωση δεν είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί όλους τους παραπάνω πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, από τη στιγμή όμως που θα αποφασίσει να ακολουθήσει διαδικασίες που παρακολουθούνται από οποιοδήποτε από τους λογαριασμούς αυτούς, είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί τον αντίστοιχο λογαριασμό. Έτσι π.χ. αν η Οργάνωση πριν από τη συγκέντρωση του κόστους κατά κέντρα ή θέσεις κόστους, επιθυμεί την ανακατάταξή του κατά διάφορο τρόπο, είναι υποχρεωμένη να αναπτύξει τους αντίστοιχους λογαριασμούς ανακατατάξεως κάτω από τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 91.

3. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 90-98 είναι δυνατό να ενημερώνονται συγκεντρωτικά με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. από τα συγκεντρωτικά αριθμητικά στοιχεία των ισοζυγίων των αναλυτικών λογαριασμών τους), με τη προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή θα γίνεται τουλάχιστον κάθε μήνα. Με την ευχέρεια της ενημέρωσής αυτής παρέχεται στις Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις η δυνατότητα να λειτουργούν τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς των 90-98 σαν πρωτοβάθμιους και με τους υπολογαριασμούς τους να εξασφαλίζουν μεγαλύτερες αναλύσεις.

4. Ο λογαριασμός 94 αναλύεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους- τριτοβάθμιους λογαριασμούς, αντίστοιχους των πρωτοβαθμίων και, κατά περίπτωση, των δευτεροβάθμιων υποχρεωτικών λογαριασμών της ομάδας 2

5. Κάθε Οργάνωση ανεξάρτητα από το σύστημα αναλυτικής λογιστικής που εφαρμόζει, είναι υποχρεωμένη να διαμορφώνει τους υπολογαριασμούς των 92 και 93 (ή κατά περίπτωση του 23) κατά τρόπο που να εξασφαλίζονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α. Η διαμόρφωση του κόστους κατά λειτουργία, η οποία εξασφαλίζεται με τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς:

- 92.00 Έξοδα παραγωγικής λειτουργίας.
- 92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας.
- 92.02 Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
- 92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας.

β. Η ανάλυση του κόστους των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών) στα βασικά του στοιχεία, που είναι: (1) τα υλικά και (2) τα έξοδα παραγωγής, με δυνατότητα αναλύσεώς τους σε στοιχεία κατά είδος (έξοδα κατ' είδος)

6. Η συγκέντρωση του κόστους της χρηματοοικονομικής λειτουργίας στο λογαριασμό 92.04 είναι δυνατή. Η Οργάνωση έχει τη δυνατότητα να συγκεντρώσει στο λογαριασμό 92.04, είτε ολόκληρο το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας με την προϋπόθεση του διαχωρισμού των χρεωστικών τόκων και λοιπών

συναφών εξόδων από το λοιπό κόστος της λειτουργίας αυτής, είτε μόνο τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή έξοδα, οπότε το λοιπό κόστος της λειτουργίας αυτής συγκεντρώνεται στο λογαριασμό 92.01 μαζί με το κόστος της διοικητικής λειτουργίας.

7. Η περαιτέρω ανάλυση των λογαριασμών γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε Οργάνωσης και τους περιορισμούς σε ότι αφορά την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων που αναφέρονται στην παράγραφο 2.0

8. Στο «Υπόδειγμα ανάπτυξης λογαριασμών Αναλυτικής Λογιστικής», παρέχονται κατευθύνσεις για την ανάπτυξη των λογαριασμών αυτών στις συνεταιριστικές οργανώσεις.

2.2.902. Λογαριασμός 90 "Διάμεσοι-αντικριζόμενοι λογαριασμοί"

Ο λογαριασμός αυτός αποτελεί τη γέφυρα μεταφοράς των δεδομένων της ομάδας 2 "αποθέματα", της ομάδας 6 "οργανικά έξοδα κατ' είδος", της ομάδας 7 "οργανικά έσοδα κατ' είδος" και των λογαριασμών 81-85 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα" στην αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως.

Οι υπολογαριασμοί του 90 λέγονται "διάμεσοι" γιατί μεσολαβούν μεταξύ Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής ή "αντικριζόμενοι" επειδή αντικρίζουν απόλυτα τους λογαριασμούς των ομάδων 2, 6, 7 και 8 (λογ. 81-85) με αντίθετα από αυτούς υπόλοιπα (πιστώνονται αν οι μεταφερόμενοι λογαριασμοί είναι χρεωστικοί και χρεώνονται αν οι μεταφερόμενοι λογαριασμοί είναι πιστωτικοί)

Έτσι μετά από κάθε κίνηση των λογαριασμών και στο τέλος της χρήσεως, το υπόλοιπο καθενός υπολογαριασμού του 90 είναι ίσο (αλλά αντίθετο) με το υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού της Γενικής Λογιστικής τον οποίο αντικρίζει.

2.2.903. Λογαριασμός 91 "Ανακατάταξη εξόδων- αγορών και εσόδων".

Ο λογαριασμός 91 λειτουργεί σαν διάμεσος μεταξύ του λογαριασμού 90 και των λοιπών λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής. Στο τέλος της χρήσεως, πριν ολοκληρωθεί ο προσδιορισμός των ολικών αποτελεσμάτων, ο λογαριασμός 91 πρέπει να είναι εξισωμένος.

Ο λογαριασμός 91 εξυπηρετεί.

α) Την κατάταξη των εξόδων κατ' άλλο τρόπο από αυτό της Γενικής Λογιστικής και των πρωτοβαθμίων λογαριασμών 92 και 93 της Αναλυτικής Λογιστικής.

β) Την κατάταξη των εσόδων κατ' άλλο τρόπο από αυτό των λογαριασμών της ομάδας 7.

γ) Την προσωρινή καταχώρηση των κατ' είδος εξόδων της Γενικής Λογιστικής, όπου αυτά δεν είναι άμεσα και πρέπει να κατανεμηθούν σε περισσότερα κέντρα ή φορείς κόστους και δ) Τον προσδιορισμό των βραχύχρονων αναλυτικών αποτελεσμάτων, όταν δεν προσδιορίζονται κατ' άλλο τρόπο.

2.2.904. Λογαριασμός 92 "Κέντρα (θέσεις) κόστους".

1. Στο λογαριασμό 92 παρακολουθείται το λειτουργικό κόστος της Οργάνωσης. Στους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται τα κάθε κατηγορίας και είδους έξοδα κατά προορισμό.

2. Ο λογαριασμός 92 υποδιαιρείται σε πέντε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους (92.00, 92.01, 92.02, 92.03 και 92.04), στους οποίους συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το λειτουργικό κόστος των βασικών λειτουργιών του Ασφαλιστικού Οργανισμού, όπως αυτές αναφέρονται στο εδ. 5α της παραγρ. 2.2.901.

2.2.905. Λογαριασμός 93 "Κόστος Παραγωγής" (προϊόντων ή υπηρεσιών).

Στους υπολογαριασμούς του 93 παρακολουθείται το ολικό κόστος παραγωγής των ενδιάμεσων και τελικών φορέων κόστους (προϊόντων ή υπηρεσιών ή πάγιων στοιχείων).

2.2.906. Λογαριασμός 94 "Αποθέματα"

Στους υπολογαριασμούς του 94 παρακολουθούνται τα κάθε είδους, μορφής και κατηγορίας αποθέματα της επιχειρήσεως, είτε προέρχονται από αγορά, είτε παράγονται από την ίδια.

Ο λογαριασμός 94 αναπτύσσεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους παρακολουθούνται οι κατηγορίες των αποθεμάτων της ομάδας 2 της Γενικής Λογιστικής σε απόλυτη αντιστοιχία. Η Αναλυτική Λογιστική αναλύει περαιτέρω τις γενικές κατηγορίες των αποθεμάτων κατά τρόπο που να ανταποκρίνονται καλύτερα στην εξυπηρέτηση των αναγκών της κοστολόγησεως, του προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, της αναλύσεως των αποτελεσμάτων και του ελέγχου των αποθεμάτων που αποβλέπει στη καλή διαχείρισή τους.

2.2.907. Λογαριασμός 95 "Πρότυπο Κόστος".

Ο λογαριασμός δεν αναλύεται στο παρόν σχέδιο. Αν χρησιμοποιηθεί ισχύουν όσα αναφέρονται στο ΠΔ 1123/80.

2.2.908. Λογαριασμός 96 "Έσοδα – Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα".

Στους υπολογαριασμούς του 96 παρακολουθούνται τα έσοδα και τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα της κάθε εκμετάλλευσης της Οργάνωσης.

Στο λογαριασμό 96.90 παρέχεται η δυνατότητα υπολογισμού και καταγραφής των ολικών αποτελεσμάτων κάθε αναλυτικής εκμετάλλευσης.

2.2.909. Λογαριασμός 97 "Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού".

Στους υπολογαριασμούς του 97 παρακολουθούνται οι διαφορές που δημιουργούνται κατά το λογισμό στο κόστος και στα έσοδα, ή κατά τον καταλογισμό στους τελικούς φορείς, εξόδων κατ' είδος ή οργανικών εσόδων.

2.2.910. Λογαριασμός 98 "Αναλυτικά αποτελέσματα".

Στους υπολογαριασμούς του 98 συγκεντρώνονται τα υπόλοιπα όλων των αποτελεσματικών λογαριασμών, στους οποίους απεικονίζονται τα οργανικά και ανόργανα αποτελέσματα της επιχειρήσεως.

Στον υπολογαριασμό του 98.99 "αποτελέσματα χρήσεως" προσδιορίζεται το τελικό αποτέλεσμα της χρήσεως, το οποίο ως σύνολο συμφωνεί απόλυτα με το αντίστοιχο του λογαριασμού 86 "αποτελέσματα χρήσεως", της Γενικής Λογιστικής. Συγκεκριμένα, στον υπολογαριασμό 98.99 μεταφέρονται:

- α) Τα μικτά οργανικά αποτελέσματα, από τις αναλυτικές εκμεταλλεύσεις του 96.
- β) Το κόστος των λειτουργιών: διοικητικής και χρηματοοικονομικής, από τους οικείους υπολογαριασμούς του 92 "κέντρα (θέσεις) κόστους", το οποίο βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα.
- γ) Τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα των λογαριασμών 81-85 της Γενικής Λογιστικής, τα οποία μεταφέρονται (στο λογαριασμό 98.99) μέσω του λογαριασμού 90.08 "αποτελέσματα λογισμένα".
- δ) Οι διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού από το λογαριασμό 97.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.3

ΠΡΑΞΕΙΣ ΣΕ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΣΥΝΑΦΗ ΘΕΜΑΤΑ

2.3.1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΚΑΙ ΤΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

1. Η δραχμική αξία των ειδών που αγοράζονται από το εξωτερικό, ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού της συναλλαγματικής τους αξίας (π.χ. έναντι φορτωτικών εγγράφων, με άνοιγμα ανέκκλητης πιστώσεως) υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (συναλλάγματος) της ημέρας διακανονισμού της αξίας. Η ημέρα αυτή συμπίπτει με την ημερομηνία της σχετικής εκκαθαρίσεως της Τράπεζας που μεσολαβεί για την εισαγωγή και σε περίπτωση προεμβάσματος για το όλο ή μέρος της αξίας, με την ημερομηνία του προεμβάσματος.

Ειδικά για εισαγωγές αγαθών από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφόσον γίνονται σε νόμισμα διαφορετικό από το εγχώριο, που η παραλαβή τους προηγείται του τραπεζικού διακανονισμού της αξίας τους, η δραχμική τους αξία υπολογίζεται με βάση την επίσημη τρέχουσα τιμή πώλησεως του ξένου νομίσματος την ημέρα της παραλαβής των αγαθών, οι δε συναλλαγματικές διαφορές που θα προκύψουν κατά το μεταγενέστερο τραπεζικό διακανονισμό, μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα».

2. Η δραχμική αξία των ειδών που πωλούνται ή υπηρεσιών που παρέχονται στο εξωτερικό, ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού της αξίας τους, υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή (τιμή αγοράς της Τράπεζας της Ελλάδος) του ξένου

νομίσματος (συναλλάγματος) της ημέρας εκδόσεως του παραστατικού. Ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της αξίας αυτής και της δραχμικής αξίας που προκύπτει με βάση την τιμή του ξένου νομίσματος κατά την ημέρα διακανονισμού ή, σε περίπτωση προεμβάσματος για το όλο ή μέρος της αξίας, κατά την ημέρα του προεμβάσματος, καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04, όταν είναι χρεωστική, ή στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04, όταν είναι πιστωτική.

Η πιο πάνω δραχμική αξία των πωλήσεων υπολογίζεται και λογιστικοποιείται ακόμη και εάν δεν πρόκειται να δραχμοποιηθεί το συνάλλαγμα που αποτελεί το αντίτιμο της πώλησης, αλλά να διατεθεί με τη μορφή που αποκτήθηκε για πληρωμές της Οργάνωσης στο εξωτερικό.

2.3.2 Β. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

1. Οι λογαριασμοί των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, καθώς και τα τυχόν διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, αποτιμούνται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού, η οποία προκύπτει από σχετικό δελτίο της Τράπεζας της Ελλάδος. Εξαιρέση από τον κανόνα αυτό αποτελούν οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα, που προέρχονται από προεμβάσματα, οι οποίες αποτιμούνται στη δραχμική τους αξία την οποία έγινε ο οριστικός διακανονισμός τους.

2. Οι απαιτήσεις αποτιμούνται στην τιμή αγοράς του ξένου νομίσματος την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

3. Οι υποχρεώσεις, αποτιμούνται στην τιμή πώλησεως του ξένου νομίσματος την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

4. Με την επιφύλαξη των σχετικών διατάξεων των περιπτώσεων 12 και 18 της παρ. 2.2.110, για τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα της παραπάνω περίπτωσης 1, ισχύουν τα ακόλουθα:

α. Όταν προέρχονται από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και είναι χρεωστικές καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 "συναλλαγματικές διαφορές", ενώ αν είναι πιστωτικές καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04 "συναλλαγματικές διαφορές".

β. Όταν προέρχονται από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις παρακολουθούνται σε κατηγορίες κατά ξένο νόμισμα, ως εξής:

- Καταχωρούνται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 44.14 κατά ξένο νόμισμα.

- Στο τέλος κάθε χρήσεως, τα χρεωστικά υπόλοιπα των παραπάνω ειδικών υπολογαριασμών κατά ξένο νόμισμα, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04, από δε τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών αυτών μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04 το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την είσπραξη ή πληρωμή των απαιτήσεων και υποχρεώσεων των παραπάνω περιπτώσεων 1-3 καταχωρούνται απευθείας, οι χρεωστικές στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 και οι πιστωτικές στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04.

Οι συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν κατά την αποτίμηση τυχόν διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα, καταχωρούνται απευθείας, οι χρεωστικές στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 και οι πιστωτικές στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04.

5. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από δάνεια και πιστώσεις που χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση κτήσεως πάγιων στοιχείων, παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.15, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στις περιπτώσεις 12 και 18 της παρ. 2.2.110.

2.3.3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

2.3.300 Ακίνητοποιήσεις στο εξωτερικό

Οι ακίνητοποιήσεις της Οργάνωσης που βρίσκονται στο εξωτερικό απεικονίζονται στους λογαριασμούς με τη δραχμική αξία κτήσεως κατά την ημέρα της δημιουργίας τους. Με βάση την αξία αυτή υπολογίζονται οι αποσβέσεις. Το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία), που τυχόν προκύπτει από τις διακυμάνσεις της τιμής των ξένων νομισμάτων, διαπιστώνεται οριστικά και καταχωρείται στους οικείους υπολογισμούς των 81.02 και 81.03 μόνο κατά την εκποίηση των ακίνητοποιήσεων αυτών.

2.3.301 Χρεόγραφα και άλλοι τίτλοι συμμετοχών και τοποθετήσεων σε ξένο νόμισμα.

α. Τα κάθε φύσεως χρεόγραφα και τίτλοι σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε δραχμές με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κτήσεως τους (αγοράς).

β. Η δραχμική αποτίμηση των χρεογράφων και γενικά των τίτλων σε ξένο νόμισμα γίνεται μαζί με τα χρεόγραφα και τους άλλους τίτλους σε δραχμές σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περιπτ. 5 της παρ. 2.2.111.

γ. Η δραχμική τρέχουσα αξία των χρεογράφων και γενικά των τίτλων σε ξένο νόμισμα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό της τρέχουσας αξίας τους σε ξένο νόμισμα με την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (τιμή αγοράς της Τράπεζας Ελλάδος) κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού. Η τρέχουσα αξία σε ξένο νόμισμα των χρεογράφων και γενικά των τίτλων αυτών προσδιορίζεται με βάση τη μέση χρηματιστηριακή τιμή τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ

Οι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών της ενότητας "Λογαριασμοί Τάξεως" αναλύονται στην παράγραφο 3.1 του Παραρτήματος Γ:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.2

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

3.2.10 ΟΜΑΔΑ 10η (0): ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

3.2.100 Περιεχόμενο και λειτουργία

1. Στην ομάδα 10 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως με τους οποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στοιχεία.
2. Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας, στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες καθώς και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της Οργάνωσης, η οποία όμως (ποσοτική μεταβολή) είναι δυνατό να επέλθει στο μέλλον.
3. Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν πάντοτε αμοιβαία, κατά ζεύγη λογαριασμών, σε αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας 10, χωρίς να υπάρχει δυνατότητα συλλειτουργίας τους με τους λογαριασμούς ουσίας της γενικής λογιστικής (λογ. ομάδων 1-8) και της αναλυτικής λογιστικής (λογ. ομάδας 9).
4. Με τους λογαριασμούς τάξεως παρακολουθούνται ιδίως:
 - Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία.
 - Εγγυήσεις που λαμβάνονται από την Οργάνωση για εξασφάλιση απαιτήσεών της.
 - Εγγυήσεις που παραχωρούνται από την Οργάνωση για εξασφάλιση υποχρεώσεών της.
 - Αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις, κατά το ανεκτέλεστο μέρος τους.
 - Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία.

3.2.101 Λογαριασμός 00 ".....".

Ο λογαριασμός 00 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

3.2.102 Λογαριασμός 01 "Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία".

1. Στο λογαριασμό 01, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 05 "δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων, παρακολουθούνται τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία τρίτων, τα οποία βρίσκονται στην κατοχή της Οργάνωσης για διάφορους λόγους.

2. Ο λογαριασμός 01 χρεώνεται με την αξία των περιουσιακών στοιχείων τρίτων (πραγματική ή προϋπολογιστική) ή με λογιστικό ισότιμο, κατά την παραλαβή των περιουσιακών αυτών στοιχείων, με πίστωση του λογαριασμού 05, πιστώνεται δε όταν τα περιουσιακά στοιχεία επιστρέφονται στο δικαιούχο ή κατά οποιοδήποτε τρόπο παύσουν να βρίσκονται στην κατοχή της Οργάνωσης, με χρέωση του λογαριασμού 05. Η πίστωση του λογαριασμού 01 γίνεται με την αυτή αξία ή με το αυτό λογιστικό ισότιμο με το οποίο είχε χρεωθεί (ακύρωση εγγραφής χρεώσεως).

3. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

01.00 Χρεόγραφα τρίτων για φύλαξη

01.01 Αξίες τρίτων για είσπραξη

01.02 Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη (εκτός διαμεσολαβήσεων και επεξεργασιών)

01.50 Ανεπεξέργαστα αγροτικά προϊόντα - διαμεσολαβήσεις αγορών

01.51 Ανεπεξέργαστα αγροτικά προϊόντα - διαμεσολαβήσεις πωλήσεων

01.52 Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα - διαμεσολαβήσεις αγορών

01.53 Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα - διαμεσολαβήσεις πωλήσεων

01.54 Αγροτικά προϊόντα για επεξεργασία

01.60 Λοιπά προϊόντα - διαμεσολαβήσεις αγορών

01.61 Λοιπά προϊόντα - διαμεσολαβήσεις πωλήσεων

01.64 Λοιπά προϊόντα για επεξεργασία

01.99 Άλλα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

4. Οι κατευθύνσεις για την ανάπτυξη των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, γίνεται στην παράγραφο 3.1 που αναλύεται ο λογαριασμός.

3.2.103. Λογαριασμός 02 "Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών

1. Στο λογαριασμό 02, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 06 "πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών", παρακολουθούνται οι εγγυήσεις και οι εμπράγματες ασφάλειες που παραχωρούνται από τρίτους στην Οργάνωση για εξασφάλιση απαιτήσεων της και καλής εκτελέσεως, από τρίτους, συμβάσεων που συνάπτονται με αυτούς (λογ. 02.00 -02.09). Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται ακόμα και οι εγγυήσεις και οι εμπράγματες ασφάλειες που η Οργάνωση παραχωρεί σε πιστωτές της για εξασφάλιση υποχρεώσεών της και καλής εκτελέσεως από αυτήν συμβάσεων που συνάπτονται με τρίτους (λογ. 02.10 - 02.19).

2. Ο λογαριασμός 02 χρεώνεται με την αξία των εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών που παραχωρούνται ή λαμβάνονται με πίστωση του λογαριασμού 06, και

πιστώνεται όταν οι εγγυήσεις και οι εμπράγματα ασφάλειες παύσουν να υπάρχουν ή επιστραφούν στην Οργάνωση λόγω μη πληρωμής τους.

Στις περιπτώσεις που ανακύπτουν δυσχέρειες προσδιορισμού της αξίας των παραπάνω κατηγοριών (π.χ. εγγυήσεων), η Οργάνωση έχει τη δυνατότητα να διενεργεί τις σχετικές λογιστικές εγγραφές με λογιστικό ισότιμο.

3. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

02.00 Ενέχυρα τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.01 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.02 Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων κ.λ.π.

02.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με προμηθευτές

02.09 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.10 Παραχωρημένα ενέχυρα για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.11 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.12 Γραμμάτια πληρωτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων κ.λ.π.

02.13 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.14 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με πελάτες

02.19 Άλλες εγγυήσεις σε τρίτους για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.20 Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα σε δρχ.

02.21 Μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια εισπρακτέα σε δρχ.

02.22 Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα σε Ε.Ν.

02.23 Μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια εισπρακτέα σε Ε.Ν.

02.30 Επιταγές εισπρακτέες προεξοφλημένες

02.31 Επιταγές εισπρακτέες μεταβιβασμένες σε τρίτους

4. Οι κατευθύνσεις για την ανάπτυξη των λογαριασμών σε τρίτο βαθμό, γίνεται στην παράγραφο 3.1 που αναλύεται ο λογαριασμός.

3.2.104. Λογαριασμός 03 "Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις"

1. Στο λογαριασμό 03, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 07 "υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις", παρακολουθούνται, σύμφωνα με τις ανάγκες της Οργάνωσης, οι αμφοτεροβαρείς συμβάσεις που αυτή έχει υπογράψει με τρίτους, κατά το μέρος που δεν έχουν εκτελεστεί.

2. Ο λογαριασμός 03 αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους λογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες της Οργάνωσης.

3. Ο λογαριασμός 03 χρεώνεται με την αξία (πραγματική ή προϋπολογιστική) του ανεκτέλεστου μέρους κάθε αμφοτεροβαρούς σύμβασης, με πίστωση του λογαριασμού 07 πιστώνεται δε όταν οι συμβάσεις αυτές παύσουν να έχουν ισχύ ή εκτελεστούν κατά μέρος, με χρέωση του λογαριασμού 07.

Είναι δυνατή η διενέργεια εγγραφών της περιπτώσεως αυτής με λογιστικό ισότιμο.

3.2.105 Λογαριασμός 04 «Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί»

1. Στο λογαριασμό 04, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 08 «Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί», παρακολουθούνται διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Οργάνωσης.

2. Προκειμένου ειδικά για την παρακολούθηση πληροφοριών και στατιστικών στοιχείων, οι σχετικοί υπολογαριασμοί του 04 χρεώνονται με οποιαδήποτε αξία που η Οργάνωση κρίνει ότι απεικονίζει τις πληροφορίες ή τα στατιστικά στοιχεία που επιθυμεί να παρακολουθεί (π.χ. λογιστικό ισότιμο, προϋπολογιστικές αξίες ή ποσότητες), με πίστωση του λογαριασμού 08, και πιστώνεται όταν παύσει να υπάρχει το ενδιαφέρον παρακολουθήσεως των πληροφοριών ή στατιστικών στοιχείων που επιλέγονται για παρακολούθηση, με χρέωση του λογαριασμού 08.

3. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

04.00 Παραγωγοί - Βραχυπρόθεσμα δάνεια ΑΤΕ με εγγύηση της οργάνωσης

04.01 Παραγωγή - Μεσομακροπρόθεσμα δάνεια ΑΤΕ με εγγύηση της οργάνωσης

04.10 ΦΠΑ - Αξίες εισροών

04.11 ΦΠΑ - Αξίες εκροών

4. Οι κατευθύνσεις για την ανάπτυξη των λογαριασμών σε τρίτο και τέταρτο βαθμό, γίνεται στην παράγραφο 3.1 που αναλύεται ο λογαριασμός.

3.2.106 Λογαριασμός 05 "Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων"

1. Για το λογαριασμό 05, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 01, ισχύουν όσα καθορίζονται στην παρ. 3.2.102.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

05.00 Δικαιούχοι χρεογράφων για φύλαξη

05.01 Δικαιούχοι αξιών για είσπραξη

05.02 Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη

05.50 Δικαιούχοι ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων από διαμεσολαβήσεις αγορών

05.51 Δικαιούχοι ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων από διαμεσολαβήσεις πωλήσεων

05.52 Δικαιούχοι επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων από διαμεσολαβήσεις αγορών

05.53 Δικαιούχοι επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων από διαμεσολαβήσεις πωλήσεων

05.54 Δικαιούχοι Αγροτικών προϊόντων για επεξεργασία

05.60 Δικαιούχοι Λοιπών προϊόντων από διαμεσολαβήσεις αγορών

05.61 Δικαιούχοι Λοιπών προϊόντων από διαμεσολαβήσεις πωλήσεων

05.64 Δικαιούχοι Λοιπών προϊόντων για επεξεργασία

3. Οι κατευθύνσεις για την ανάπτυξη των λογαριασμών σε τρίτο και τέταρτο βαθμό, γίνεται στην παράγραφο 3.1 που αναλύεται ο λογαριασμός.

3.2.107 Λογαριασμός 06 "Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών"

1. Για το λογαριασμό 06, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 02, ισχύουν όσα καθορίζονται στην παρ. 3.2.103.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

06.00 Δικαιούχοι ενεχύρων για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.01 Παραχωρητές υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.02 Αποδέκτες γραμματίων εισπρακτέων εγγυήσεων

06.03 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.04 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών καλής εκτελέσεως συμβάσεων

06.09 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.10 Παραχωρήσεις ενεχύρων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.11 Παραχωρήσεις υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.12 Κομιστές γραμματίων πληρωτέων για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως όρων συμβάσεων

06.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.14 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων

06.19 Παραχωρήσεις άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.20 Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων σε δρχ.

06.21 Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων σε δρχ.

06.22 Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν.

06.23 Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν.

02.30 Προεξοφλήσεις Επιταγών εισπρακτέων

06.31 Μεταβιβάσεις σε τρίτους Επιταγών εισπρακτέων

3. Οι κατευθύνσεις για την ανάπτυξη των λογαριασμών σε τρίτο και τέταρτο βαθμό, γίνεται στην παράγραφο 3.1 που αναλύεται ο λογαριασμός.

3.2.108 Λογαριασμός 07 "Υποχρεώσεις από αμοτεροβαρείς συμβάσεις"

1. Για το λογαριασμό 07, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 03, ισχύουν όσα καθορίζονται στην παρ. 3.2.104.

3.2.109 Λογαριασμός 08 «Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί»

1. Για το λογαριασμό 08, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 04, ισχύουν όσα καθορίζονται στην παρ. 3.2.105.

2. Η ανάλυση του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό έχει ως εξής:

08.00 ΑΤΕ - Βραχυπρόθεσμα δάνεια σε Παραγωγούς με εγγύηση της οργάνωσης

08.01 ΑΤΕ - Μεσομακροπρόθεσμα δάνεια σε Παραγωγούς με εγγύηση της οργάνωσης

3. Οι κατευθύνσεις για την ανάπτυξη των λογαριασμών σε τρίτο και τέταρτο βαθμό, γίνεται στην παράγραφο 3.1 που αναλύεται ο λογαριασμός.

3.2.110 Λογαριασμών 09 ".....".

Ο λογαριασμός 09 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.1

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

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

4.1.1 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

4.1.100 Γενικά

1. Η κατάσταση του ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103.

2. Η κατάσταση του ισολογισμού καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της Οργάνωσης, και δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και το προσάρτημά τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

3. Στην κατάσταση του ισολογισμού περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστο τα στοιχεία του υποδείγματος της παρ. 4.1.103, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην Οργάνωση. Επιτρέπεται μεγαλύτερη ανάλυση των κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί.

Η σύμπτυξη κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί επιτρέπεται, εφόσον είναι ασήμαντα και στο προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως γίνεται ανάλυση των συμπτυγμένων κονδυλίων.

4. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του ισολογισμού απεικονίζονται, σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς: (1) κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και (2) κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

5. Τα αποσβεστέα στοιχεία του ενεργητικού (Α, Β-I και Β-II) απεικονίζονται στην αξία κτήσεώς τους (ή αναπροσαρμογής). Για τα ίδια στοιχεία απεικονίζονται οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι τέλους της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και η αναπόσβεστη αξία καθενός από αυτά και κατά κατηγορίες αυτών, όπως φαίνεται από το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103.

6. Στην κατάσταση του ισολογισμού που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, για κάθε κονδύλι στο οποίο αντιστοιχεί

αραβικός αριθμός γίνεται συσχέτιση με τον ή τους, κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.103. Κατά τη δημοσίευση της καταστάσεως αυτής, οι κωδικοί αριθμοί συσχέτισεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

4.1.101 Ενεργητικό

1. Α. Έξοδα εγκαταστάσεως.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) έξοδα τα οποία είναι αποσβεστέα σε περισσότερες από μία χρήσεις.

2. Β(Ι). Ασώματες ακινητοποιήσεις.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα οποία αποκτούνται από την Οργάνωση, με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους.

3. Β(ΙΙ). Ενσώματες ακινητοποιήσεις.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-7) οι ενσώματες ακινητοποιήσεις της Οργάνωσης και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτησή τους.

Τυχόν προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις των ενσώματων παγίων (λογ. 44.90), εμφανίζονται αφαιρετικά από τα σύνολα των στοιχείων του ενεργητικού αυτής της κατηγορίας.

4. Β (ΙΙΙ). Συμμετοχές και μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι κάθε είδους συμμετοχές της Οργάνωσης και οι κάθε είδους μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, δηλαδή οι απαιτήσεις που είναι εισπρακτέες μετά τη λήξη του επόμενου του ισολογισμού έτους.

Οι συμμετοχές σε εταιρίες και οργανισμούς του συνεταιριστικού τομέα εμφανίζονται διακεκριμένα.

Τυχόν οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων την κατηγορίας 1.

Αφαίρετικά από το πιο πάνω άθροισμα, εμφανίζονται και οι προβλέψεις αποτίμησης της αξίας των συμμετοχών.

5. Γ (Ι). Αποθέματα.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) τα αποθέματα της Οργάνωσης και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτησή τους.

6. Γ (ΙΙ). Απαιτήσεις.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της Οργάνωσης, εκείνες δηλαδή που είναι απαιτητές μέσα στο επόμενο του ισολογισμού έτος. Τυχόν προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι των απαιτήσεων κατά πελατών.

7. Γ (ΙΙΙ). Χρεόγραφα.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες τα χρεόγραφα του λογαριασμού 34.

Τυχόν οφειλόμενες δόσεις από αγορά χρεογράφων εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων των λογαριασμών χρεογράφων.

Αφαιρετικά από το πιο πάνω άθροισμα, εμφανίζονται και οι μη δουλευμένοι τόκοι χρεογράφων, καθώς και οι προβλέψεις για υποτίμηση της αξίας των χρεογράφων.

8. Γ (IV). Διαθέσιμα.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες τα χρηματικά διαθέσιμα του λογαριασμού 38.

9. Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού.

10. Λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι λογαριασμοί τάξεως του ενεργητικού (χρεωστικοί).

4.1.102 Παθητικό

1. Α(I). Κεφάλαιο.

Περιλαμβάνεται το κεφάλαιο της Οργάνωσης.

2. Α(II). Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Περιλαμβάνονται οι διαφορές από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο κατά την αύξηση κεφαλαίου των Ανωνύμων Εταιριών του συνεταιριστικού τομέα.

3. Α(III). Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι διαφορές αναπροσαρμογής της αξίας στοιχείων του ενεργητικού και οι επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση επενδύσεων του πάγιου ενεργητικού κατά το μέρος που τα αντίστοιχα στοιχεία δεν έχουν αποσβεστεί.

4. Α(VI). Αποθεματικά κεφάλαια.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες τα αποθεματικά κεφάλαια της Οργάνωσης.

5. Α(V). Αποτελέσματα εις νέο.

Περιλαμβάνεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.00 "υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο" ή, κατά περίπτωση, το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.01 "Ζημίες χρήσεως εις νέο".

Τυχόν ζημίες προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων (λογ. 42.02) εμφανίζονται χωριστά.

6. Α(V). Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου.

Περιλαμβάνονται καταθέσεις των συνταίρων, μετόχων ή εταιριών για μελλοντικές αυξήσεις κεφαλαίου, καθώς και κέρδη που έχουν κρατηθεί για τον ίδιο σκοπό.

7. Β. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι προβλέψεις που γίνονται για την κάλυψη εξόδων και ζημιών από κινδύνους.

8. Γ(I). Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της Οργάνωσης, δηλαδή οι υποχρεώσεις εκείνες οι οποίες λήγουν μετά τη λήξη της επόμενης του ισολογισμού χρήσεως.

9. Γ(II). Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες, οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Οργάνωσης, δηλ. οι υποχρεώσεις εκείνες που λήγουν μέσα στην επόμενη του ισολογισμού χρήση.

8. Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού.

9. Λογαριασμοί τάξεως πιστωτικοί.

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες, οι λογαριασμοί τάξεως του παθητικού (πιστωτικοί).

4.1.103 Υπόδειγμα ισολογισμού τέλους χρήσεως.

Ακολουθεί υπόδειγμα ισολογισμού τέλους χρήσεως, στο οποίο απεικονίζονται οι αντίστοιχοι σε κάθε κατηγορία λογαριασμοί από τους οποίους λαμβάνονται τα επιμέρους κονδύλια για την κατάρτισή του.

Α. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ (από το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί μετά το τέλος της ετήσιας χρήσης ποσό δρχ.) (18.12)	Ποσό κλεισμένης Χρήσεως 1999		Ποσό προηγούμενης Χρήσεως 1998		Ποσό κλεισμένης Χρήσεως 1999	Ποσό προηγούμενης Χρήσεως 1998
	Δεία κήραως	Αποσβ. αξία	Ανασβ. αξία	Αποσβ. αξία		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΧΑΡΤΙΣΤΕΩΣ	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
1. Έξοδα ίδρυσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
2. Συνολληματικές διαφορές δανείων για κτήσης παγίων στοιχείων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
3. Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
I. Ασυμμετρες ακινητοποιήσεις	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
1. Έξοδα έρευνων και αναπτύξεως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
2. Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
3. Υπερβάσει επιχορηγήσεως (Goodwill)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
4. Προκαταβολές κήραως ασφάλιας ακινητοποιήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
5. Λοιπές ασυμμετρες ακινητοποιήσεις	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
II. Ενσωματωτες ακινητοποιήσεις	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
1. Γήπεδα - οικοπέδα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Μείον: Προβλέψεις αποβιώσεων και υπομίσθων	XX					
2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Άγροϊ-Φοιτιές-δάση	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανολογικές εξοπλισμοές	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
5. Μεταφορικά μέσα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
6. Επιπλά και λοιπές εξοπλισμοές	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Σύνολο ακινητοποιήσεων (BI + BII)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις						
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις						
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις						
Προβλέψεις για υπομίσθους						
3. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων						
4. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπων συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων						
5. Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμης ηθίσεως						
Μείον: Μη δουλεμμένοι τόκοι						
6. Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων						
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						
Σύνολο προτίου ενεργητικού (Γ1+Γ2+Γ3)						
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
I. Κεφάλαιο						
1. Καταβλημένο						XXX
2. Οφειλόμενο (από το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί ποσό δρχ.)						XXX
3. Αποσβεσμένο						XXX
II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το όριο (41.06)						XXX
III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων						XXX
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων						XXX
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων						XXX
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων						XXX
4. Αποσβεσμένο						XXX
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια						XXX
1. Τακτικό αποθεματικό						XXX
2. Αποθεματικά καταστατικού						XXX
3. Ειδικά αποθεματικά						XXX
4. Εκτακτα αποθεματικά						XXX
5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων						XXX
6. Αποθεματικό για ίδιες μετοχές						XXX
V. Αποσβέσματα εις νέο						XXX
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο						XXX
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο						(-XXX)
Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων						(-XXX)
VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου						XXX
1. Καταβασεις μετοχών η εταιρών						XXX
2. Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου						XXX
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α1+Α11+Α111+ΑΝ+ΑΝ1)						XXX
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΛΥΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ						XXX
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω έλλοβου από την υπηρεσία						XXX
2. Λοιπές προβλέψεις						XXX
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						XXX
1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις						XXX
1. Ομολογιακά δάνεια						XXX
2. Δάνεια Τραπεζών						XXX
3. Δάνεια Τομειυτηρίων						XXX
4. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις						XXX
5. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις						XXX
Σύνολο						XXX
Σύνολο Χρήσεως 1999						XXX
Σύνολο Χρήσεως 1998						XXX

4.1.2 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

4.1.200 Γενικά.

1. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202.

2. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της Οργάνωσης και δημοσιεύεται στο τέλος κάθε χρήσεως, εφόσον η δημοσίευση προβλέπεται από σχετικές διατάξεις.

3. Στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος της παρ. 4.1.202, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην Οργάνωση. Επιτρέπεται μεγαλύτερη ανάλυση των κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί.

Η σύμπτυξη κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί επιτρέπεται, εφόσον είναι ασήμαντα και στο προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως γίνεται ανάλυση των συμπτυγμένων κονδυλίων.

4. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους οικείους υπολογαριασμούς των λογαριασμών 80 και 86 (1) κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα και (2) κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

5. Στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των Οργανισμών, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.202. Κατά τη δημοσίευση της καταστάσεως αυτής οι κωδικοί αριθμοί συσχέτισεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

4.1.201 Κατηγορίες κονδυλίων.

1. Στην κατηγορία «Κύκλος εργασιών», περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία απεικονίζονται στους λογαριασμούς 70, 71, 72 και 73.

2. Στην κατηγορία "μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνονται τα μικτά αποτελέσματα της εκμεταλλεύσεως, τα οποία προσδιορίζονται μετά από το διαχωρισμό, από τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, των μη προσδιοριστικών τους εξόδων (λογ. 80.02) και εσόδων (λογ. 80.03).

Τα μικτά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στον υπολογαριασμό 86.00.00 του λογαριασμού 86.

3. Στην κατηγορία "Κόστος εργασιών " περιλαμβάνεται η διαφορά μεταξύ των κονδυλίων "κύκλος εργασιών " και "μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως".

4. Στην κατηγορία "άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνονται τα έσοδα εκμεταλλεύσεως του υπολογαριασμού 86.00.01. Τα έσοδα αυτά συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 74 και 75.
5. Στις κατηγορίες «έξοδα διοικητικής λειτουργίας» « έξοδα ερευνών και αναπτύξεως» και «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» περιλαμβάνονται τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 86.00 που αφορούν αυτές τις λειτουργίες. Τα έξοδα των κατηγοριών αυτών, συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 92.01-92.04 της ομάδας 9 της αναλυτικής λογιστικής. Τα έξοδα αυτά, όταν δε λειτουργεί λογιστικό σύστημα αναλυτικής λογιστικής, προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.
6. Στην κατηγορία "έσοδα συμμετοχών" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.00.
7. Στην κατηγορία "έσοδα χρεογράφων" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.01.
8. Στην κατηγορία "κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.02.
9. Στην κατηγορία "πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.03.
10. Στην κατηγορία "έξοδα και ζημίες συμμετοχές και χρεογράφων" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.08..
11. Στην κατηγορία "χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.09.
12. Τα ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως, τα οποία προκύπτουν από το άθροισμα των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως από εργασίες και των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, απεικονίζονται στους λογαριασμούς 86.00 και 86.01 αντίστοιχα. Τα αποτελέσματα αυτά της εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται και στο λογαριασμό 80 "γενική εκμετάλλευση" πριν από τη μεταφορά τους στο λογαριασμό 86.
13. Στην κατηγορία "έκτακτα και ανόργανα έσοδα" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.00.
14. Στην κατηγορία "έκτακτα κέρδη" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.01.
15. Στην κατηγορία "έσοδα προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.02.
16. Στην κατηγορία "έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.03.

17. Στην κατηγορία "έκτακτα και ανόργανα έξοδα" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.07.

18. Στην κατηγορία "έκτακτες ζημιές" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.08.

19. Στην κατηγορία "έξοδα προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.09.

20. Στην κατηγορία "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.10.

21. Στην κατηγορία "σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων" περιλαμβάνονται οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος και προέρχονται από το λογαριασμό 66 της γενικής λογιστικής, πλέον οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις του λογαριασμού 85. Από το σύνολο των αποσβέσεων αφαιρούνται οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος και η διαφορά τους αφαιρείται από το διαμορφωμένο αποτέλεσμα χρήσης.

22. Από το αλγεβρικό άθροισμα των ολικών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως και των έκτακτων αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8, προκύπτουν τα συνολικά αποτελέσματα της Οργάνωσης.

23. Τα καθαρά αποτελέσματα της Οργάνωσης απεικονίζονται στον λογαριασμό 86.99.

4.1.202. Υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Ακολουθεί υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, στο οποίο απεικονίζονται οι αντίστοιχοι σε κάθε κατηγορία λογαριασμοί στους οποίους συγκεντρώνονται τα κονδύλια της.

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 1989		Ποσά προηγούμενης χρήσης 1988	
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) μείον: Κόστος πωλήσεων		XXX XXX		XXX XXX
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		XXX XXX		XXX XXX
Σύνολο:		XXX		XXX
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών-ανπτυξέως 3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	XXX XXX XXX	XXX XXX XXX	XXX XXX XXX	XXX XXX XXX
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως Πλέον (ή μείον)		XXX		XXX
1. Έσοδα συμμετοχών	XX		XX	
2. Έσοδα χρεογράφων	XX		XX	
3. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	XX		XX	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	XX		XX	
Μείον:				
1. Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	XX		XX	
2. Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων	XX		XX	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	XX	XX	XX	XX
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		XX		XX
II. ΠΛΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ) Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	XX		XX	
2. Έκτακτα κέρδη	XX		XX	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	XX		XX	
4. Έσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	XX		XX	
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	XX		XX	
2. Έκτακτες ζημιές	XX		XX	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	XX		XX	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	XX	XX	XX	XX
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)		XX		XX
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	XX		XX	
Μείον: Οι απο αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	XX XX	XX XX	XX XX	XX XX

4.1.3. Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

4.1.300 Γενικά.

1. Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά στην περίπτωση που γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302.
2. Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της Οργάνωσης και δημοσιεύεται στο τέλος κάθε χρήσεως, εφόσον η δημοσίευση προβλέπεται από σχετικές διατάξεις.
3. Στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστο τα στοιχεία του υποδείγματος της παρ. 4.1.302 εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην Οργάνωση.
4. Όλα τα στοιχεία του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν στη χρήση του ισολογισμού και στην προηγούμενη αυτής χρήση.
5. Στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της Οργάνωσης, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.302. Κατά τη δημοσίευση του πίνακα αυτού οι κωδικοί αριθμοί συσχέτισεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

4.1.301. Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στην κατηγορία "καθαρά αποτελέσματα χρήσεως" περιλαμβάνονται τα καθαρά αποτελέσματα του λογαριασμού 88.00 "κέρδη χρήσεως προ φόρων" ή του λογαριασμού 88.01 "ζημίες χρήσεως", τα οποία μεταφέρονται στους λογαριασμούς αυτούς από το λογαριασμό 86.99.
2. Στην κατηγορία "υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 42.00 "υπόλοιπο κερδών εις νέο" ή 42.01 "υπόλοιπο ζημιών εις νέο" και το όλο ή μέρος του υπολοίπου του λογαριασμού 42.02 "υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων", τα οποία μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αυτούς στους λογαριασμούς 88.02, 88.03 και 88.04 αντίστοιχα.
3. Στην κατηγορία "αποθεματικά προς διάθεση" περιλαμβάνονται τα αποθεματικά ή μέρος τους των υπολογισμών του 41, για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους, κατ'άλλο τρόπο και για το λόγο αυτό μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.07.
4. Στις κατηγορίες «διαφορές φορολογικού ελέγχου» και «μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόρου» περιλαμβάνονται τα υπόλοιπα του λογαριασμού 42.04 αφενός και αφετέρου τα ποσά του λ. 63 που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος γιατί αφορούν φόρους περιουσίας.
5. Από το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω 1-4 κατηγοριών αφαιρείται ο φόρος εισοδήματος του λογαριασμού 88.08 και αν το απομένον υπόλοιπο είναι το κέρδος

που διαθέτεται σύμφωνα με την απόφαση που λαμβάνεται από το αρμόδιο Όργανο ή ζημία που μεταφέρεται στο παθητικό του Ισολογισμού «σε νέο»

4.1.302. Υπόδειγμα πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων.

Ακολουθεί υπόδειγμα πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, στο οποίο απεικονίζονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί, από τους οποίους λαμβάνονται τα σχετικά κονδύλια για την κατάρτιση του πίνακα αυτού, καθώς και οι σχετικοί λογαριασμοί στους οποίους μεταφέρονται τα διάφορα κονδύλια της διαθέσεως.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 1999	Ποσά προηγούμενης χρήσης 1998
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως (+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	XXX	XXX
(+)ή (-) : Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	XXX	XXX
(+) : Αποθεματικά προς διάθεση	XXX	XXX
<i>Σύνολο</i>	XXX	XXX
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ	XXX	XXX
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	XXX	XXX
Κέρδη προς διάθεση	XXX	XXX
ή		
Ζημιές εις νέο	(-XXX)	(-XXX)
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
1. Τακτικό αποθεματικό	XXX	XXX
2. Πρώτο μέρισμα	XXX	XXX
3. Πρόσθετο μέρισμα	XXX	XXX
4. Αποθεματικά καταστατικού(αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	XXX	XXX
5. Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά(αναφέρεται ο σκοπός)	XXX	XXX
6. Αφορολόγητα αποθεματικά(αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	XXX	XXX
7. Αμοιβές από ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου	XXX	XXX
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	XXX	XXX

4.1.4. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ.

4.1.400 Γενικά.

1. Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.402.
2. Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων.
3. Στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστο τα στοιχεία του υποδείγματος της παρ. 4.1.402, εφόσον τα στοιχεία υπάρχουν στην Οργάνωση.
4. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν: (1) στη χρήση του ισολογισμού και (2) στην προηγούμενη αυτού χρήση.
5. Στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, για κάθε κονδύλι πρέπει να γίνει συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.402.
6. Η Οργάνωση εκτός του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης υποχρεωτικά, συντάσσει και Λογαριασμούς των επιμέρους αναλυτικών εκμεταλλεύσεων με βάση τη σχετική ανάπτυξη των λογαριασμών 80.90 έως 80.96, ή με βάση τα δεδομένα της αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως.

4.1.401 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στην κατηγορία "αποθέματα ενάρξεως χρήσεως" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμών, τα αποθέματα τέλους της προηγούμενης του ισολογισμού χρήσεως (αρχικά αποθέματα).
2. Στην κατηγορία "αγορές χρήσεως" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, οι αγορές αποθεμάτων της χρήσεως του ισολογισμού.
3. Στην κατηγορία "αποθέματα τέλους χρήσεως" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τα αποθέματα τέλους της χρήσεως του ισολογισμού (τελικά αποθέματα).
4. Στην κατηγορία "οργανικά έξοδα" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τα οργανικά έξοδα κατ'είδος των λογαριασμών της ομάδας 6.

5. Το άθροισμα των αγορών χρήσεως, της διαφοράς (+ ή -) των αρχικών και τελικών αποθεμάτων, και των οργανικών εξόδων, απεικονίζει το συνολικό κόστος εσόδων της Οργάνωσης για τη χρήση του ισολογισμού.

Η διαφορά του συνολικού κόστους εσόδων και του κόστους ιδιοπαραγωγής και βελτιώσεως πάγιων στοιχείων απεικονίζει το κόστος εσόδων εκμεταλλεύσεως και λοιπών δραστηριοτήτων της Οργάνωσης.

6. Στην κατηγορία "οργανικά έσοδα" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα τα οργανικά έσοδα της ομάδας 7 της γενικής λογιστικής..

7. Από τη συσχέτιση των συνολικών εσόδων του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με το κόστος των εσόδων αυτών της παραπάνω περίπτ.5, προκύπτουν τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) της εκμεταλλεύσεως, τα οποία ταυτίζονται με εκείνα των λογαριασμών 86.00 και 86.01, όπως καθορίζεται στην παράγρ. 4.1.201 αριθ. 12.

4.1.402 Υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως.

Ακολουθεί υπόδειγμα καταστάσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως, στο οποίο απεικονίζονται οι αντίστοιχοι σε κάθε κατηγορία λογαριασμοί στους οποίους συγκεντρώνονται τα κονδύλια του.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1999 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1999)

Χρέωση		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1999	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 1998
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως			
20	Εμπορεύματα	XXX	XXX
21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX	XXX
22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	XXX
23	Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX	XXX
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	XXX	XXX
25	Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX
28	Είδη συσκευασίας	XXX XXX	XXX XXX
2. Αγορές χρήσεως			
20	Εμπορεύματα	XXX	XXX
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	XXX	XXX
25	Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX
28	Είδη συσκευασίας	XXX XXX	XXX XXX
<i>Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών</i>		XXX	XXX
3. Μείον : Αποθέματα τέλους χρήσεως			
20	Εμπορεύματα	XXX	XXX
21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX	XXX
22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	XXX
23	Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX	XXX
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	XXX	XXX
25	Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX
28	Είδη συσκευασίας	XXX XXX	XXX XXX
<i>Αγορές και διαφορά (θετ.-αρνητ.) αποθεμάτων</i>		XXX	XXX
4. Οργανικά έξοδα			
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	XXX	XXX
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	XXX	XXX
62	Παροχές τρίτων	XXX	XXX
63	Φόροι - Τέλη(πλην των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων)	XXX	XXX
64	Διάφορα έξοδα	XXX	XXX
64.00	Εξοδα μεταφορών	XXX	XXX
64.01	Οδοιπορικά έξοδα ταξιδίων	XXX	XXX
64.02	Εξοδα προβολής - διαφήμισης	XXX	XXX
64.03	Εξοδα εκθέσεων - επιδείξεων	XXX	XXX
64.04	Ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών	XXX	XXX
64.05	Συνδρομές - Εισφορές	XXX	XXX
64.06	Δωρεές - Επιχορηγήσεις	XXX	XXX
64.07	Εντυπα και γραφική ύλη	XXX	XXX
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	XXX	XXX
64.09	Εξοδα δημοσιεύσεων	XXX	XXX
64.10	Εξοδα συμμετοχών και χρεογράφων	XXX	XXX
64.11	Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	XXX	XXX
64.12	Ζημίες από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	XXX	XXX
64.98	Διάφορα έξοδα	XXX	XXX
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	XXX	XXX
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων(ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος)	XXX	XXX
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	XXX XXX	XXX XXX
<i>Συνολικό κόστος</i>		XXX	XXX
Μείον:			
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	XXX	XXX
<i>Συνολικό κόστος εσόδων</i>		XXX	XXX
80.00	Κέρδη(ζημίες) εκμεταλλεύσεως	XXX	XXX

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1999 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1999)

Πίστωση		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1999	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1998
1. Πωλήσεις			
70	Εμπορευμάτων	XXX	XXX
71	Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	XXX	XXX
72	Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων	XXX	XXX
72	Πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας	XXX	XXX
72	Αναλώσιμων υλικών	XXX	XXX
72	Ανταλλακτικών παγίων στοιχείων	XXX	XXX
72	Ειδών συσκευασίας	XXX	XXX
72	Άχρηστου υλικού	XXX	XXX
73	Υπηρεσιών(έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	<u>XXX</u> XXX	<u>XXX</u> XXX
2. Λοιπά οργανικά έσοδα			
74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	XXX	XXX
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	XXX	XXX
76	Έσοδα κεφαλαίων	XXX	XXX
78.05	Χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	<u>XXX</u> XXX	<u>XXX</u> XXX
88.00	Ζημιές εκμεταλλεύσεως	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

4.1.5. ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

4.1.500 Γενικά

1. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των οικονομικών αυτών καταστάσεων, με το οποίο δίνονται διάφορες πρόσθετες ή επεξηγηματικές πληροφορίες. Οι πληροφορίες αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν όλους τους παράγοντες, προς τους οποίους απευθύνονται οι οικονομικές καταστάσεις, στο να κατανοούν το περιεχόμενο τους και να προσδιορίζουν την αληθινή οικονομική κατάσταση και το ακριβές αποτέλεσμα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) της Οργάνωσης.

2. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως περιέρχεται σε γνώση των τρίτων - δημοσιεύεται ή υποβάλλεται στις αρμόδιες υπηρεσίες του Κράτους, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

4.1.501 Περιεχόμενο του προσαρτήματος

Στο προσάρτημα πρέπει να περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες:

1. Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν: (1) για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων, (2) για τον υπολογισμό των διορθώσεων αξιών στοιχείων ενεργητικού (αποσβέσεις), και (3) για τον υπολογισμό των αναπροσαρμοσμένων αξιών στοιχείων ενεργητικού, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή.

Οι τρόποι του κεφαλαίου 2.3 "πράξεις σε συνάλλαγμα και άλλα συναφή θέματα" που εφαρμόστηκαν για τη μετατροπή σε δραχμές των πράξεων σε συνάλλαγμα και για την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων των λογαριασμών που είναι εκφρασμένοι σε ξένο νόμισμα.

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, καθώς και από τις διατάξεις του κεφαλαίου 2.3, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις υπέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων, και γενικά, της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως της Οργάνωσης.

2. Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή.

Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς "διαφορών αναπροσαρμογής" του παθητικού (λογ. 41.06-41.07)

Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών "διαφορές αναπροσαρμογής" που έγιναν μέσα στη χρήση.

3. Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

4. Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

5. Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν μεταφέρθηκαν ή καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως ή σε οποιοδήποτε λογαριασμό του ισολογισμού και η μελλοντική τακτοποίησή τους.

6. Πίνακας των κατεχόμενων συμμετοχών και χρεογράφων, με την αρχική αξία κτήσεώς τους και την αξία αποτιμήσεώς τους στο τέλος της χρήσεως.

7. Οι υποχρεώσεις της Οργάνωσης για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

8. Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό της Οργάνωσης, εφόσον η παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής του καταστάσεως, τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για μελλοντικές συντάξεις, (μαθηματικά χρέη), αποζημιώσεις απολύσεως προσωπικού καθώς και τυχόν υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

9. Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές -έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

10. Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

11. Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίσθηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

12. Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται στην Οργάνωση κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των

πιστώσεων αυτών και των ουσιωδών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

13. Οι κάθε μορφής εγγυήσεις της Οργάνωσης, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες - προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

14. Επεξηγηματικές πληροφορίες, μαζί με διευκρινίσεις αναφορικά με τη φύση τους και την επίδρασή τους στον υπολογισμό του αποτελέσματος για τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έκτακτα και ανόργανα έξοδα, καθώς και για τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα της Οργάνωσης. Επίσης, αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και 56.01 "έξοδα χρήσεως πληρωτέα", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

15. Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως της Οργάνωσης. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

16. Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού A(1) "έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως" και B(I)(1) "έξοδα ερευνών και αναπτύξεως". Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων αυτών δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

17. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

18. Αναλύσεις των συμπυκνών στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν Η Οργάνωση κάνει τέτοιες συμπυκνώσεις, είναι υποχρεωμένος να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

19. Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της

προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

20. Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη σχέση που υπάρχει μεταξύ των διάφορων κατηγοριών των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού του ισολογισμού.

21. Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες.

22. Ανάλυση της κίνησης των συνεταιρισμένων μελών φυσικών προσώπων ή οργανώσεων (μέλη κατά την έναρξη της χρήσης, νέα μέλη, αποχωρήσεις μελών, μέλη κατά το τέλος της χρήσεως) κατά κατηγορία.

23. Πίνακες με όλα τα υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων τέλους χρήσεως, που αφορούν μέλη της οργάνωσης (φυσικά πρόσωπα ή άλλες οργανώσεις) με διάκριση αυτών που βρίσκονται σε καθυστέρηση.

24. Πίνακες με όλα τα βασικά ποσοτικά στοιχεία, που αφορούν εμπορία ή επεξεργασία αγροτικών προϊόντων και εφοδίων, μέσα στη χρήση.

25. Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες, που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για την επίτευξη των σκοπών της αρτιότερης πληροφόρησης και της παρουσιάσεως μιας πιστής εικόνας της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως (θέσεως) και των αποτελεσμάτων της Οργάνωσης.

**ΜΕΛΕΤΗ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗΣ ΦΥΣΗΣ ΖΗΤΗΜΑΤΩΝ
ΣΕ ΜΙΑ ΕΝΩΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ
ΚΑΙ ΔΙΑΤΥΠΩΣΗ ΠΡΟΤΑΣΕΩΝ**

Στα πλαίσια της έρευνας των λογιστικών προβλημάτων των αγροτικών συνεταιριστικών οργανώσεων και μετά τη διαπίστωση ενός πλήθους αδυναμιών στη λειτουργία τους και μίας δυσκολίας για τη βραχυπρόθεσμη αντιμετώπισή τους, προέκυψε το ερώτημα για τις αιτίες που δημιουργούν αυτά τα προβλήματα.

Από την περαιτέρω έρευνα, διαπιστώθηκε, ότι ο οποιοσδήποτε εκσυγχρονισμός στο λογιστικό επίπεδο, για να έχει σύντομα και ικανοποιητικά αποτελέσματα, προϋποθέτει μία διαφορετική λογική στον τομέα της οργάνωσης, αυτών των μονάδων.

Στα πλαίσια της επαγγελματικής ενασχόλησης του ερευνητή, δόθηκε η δυνατότητα, για τη μελέτη σε βάθος των οργανωτικής φύσης προβλημάτων, μίας Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών, που τα τελευταία χρόνια, είχε μία εξαιρετικά θετική πορεία από την άποψη των οικονομικών αποτελεσμάτων, σε σχέση με τις ομοειδείς επιχειρήσεις του χώρου.

Επομένως η μελέτη που ακολουθεί, αναφέρεται σε μία συγκεκριμένη οργάνωση.

Άλλωστε θα ήταν σχεδόν αδύνατο να γίνει επεξεργασία ενός μοντέλου διοικητικής οργάνωσης, που να έχει εφαρμογή σε όλες τις συνεταιριστικές οργανώσεις, λόγω της ποικιλομορφίας του μεγέθους και των δραστηριοτήτων τους.

Παρά αυτή τη δυσκολία, η μελέτη που ακολουθεί θίγει ένα πλήθος ζητημάτων που είναι κοινά για όλες τις σημαντικού μεγέθους συνεταιριστικές οργανώσεις και προτείνει λύσεις που θα μπορούσαν κατάλληλα προσαρμοσμένες να χρησιμοποιηθούν στις περισσότερες από αυτές.

Η μελέτη αυτή, αποτέλεσε βασικό υλικό για τη διατύπωση των προτάσεων λογιστικού εκσυγχρονισμού, που είναι το θέμα της εργασίας.

Επιπλέον αντιμετωπίζει ορισμένα ζητήματα μεθοδολογικής προσέγγισης του ζητήματος των αναδιαρθρώσεων στο συνεταιριστικό χώρο, όπου εξαιτίας μιας σειράς ιδιομορφιών, είναι απαραίτητη η συμφωνία και η στήριξη των ανώτερων στελεχών, προκειμένου να έχει πιθανότητες επιτυχίας η οποιαδήποτε σημαντική αλλαγή.

1. ΓΕΝΙΚΑ

1.1. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

Η έρευνα αφορά τη μελέτη σε βάθος της υπάρχουσας οργανωτικής διάρθρωσης της Ένωσης «Χ», με σκοπό την διατύπωση προτάσεων για την αναδιάρθρωσή της, προκειμένου να διασφαλιστεί αφενός η διαφάνεια και το νομότυπο στη διαχείριση της και αφετέρου η καλύτερη δυνατή αξιοποίηση του ανθρώπινου δυναμικού της.

Τα επιμέρους αντικείμενα της εργασίας είναι τα εξής:

- Έρευνα και εντοπισμός των βασικών οργανωτικών αδυναμιών.
- Διατύπωση οργανογράμματος, με καθορισμό των περιθωρίων εξουσίας και ευθύνης του κάθε τομέα, με βάση το υφιστάμενο προσωπικό της Ένωσης.
- Διατύπωση προτάσεων τροποποίησης του υφιστάμενου Κανονισμού της Ένωσης.
- Σχεδιασμός των βασικών διαχειριστικών διαδικασιών και προσδιορισμός των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου.
- Σχεδιασμός μηχανισμού τακτής πληροφόρησης της Διοίκησης, με βάση συγκεκριμένα πρότυπα Αναφορών.
- Προτάσεις για καλύτερη αξιοποίηση της υφιστάμενης μηχανογραφικής υποστήριξης, για τις λογιστικές εργασίες και τη διοικητική πληροφόρηση.
- Έρευνα τυχόν αδυναμιών που σχετίζονται με τις φορολογικές υποχρεώσεις της Ένωσης και διατύπωση προτάσεων για την αντιμετώπισή τους.
- Συνεργασία και εκπαίδευση του προσωπικού της Ένωσης, για την υλοποίηση των προτάσεων της μελέτης.

1.2. ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΔΥΣΧΕΡΕΙΕΣ ΣΤΗΝ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΑΝΑΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

1.2.1 Δυσχέρειες γενικά για τις αναδιարθρώσεις

Μια επιχείρηση είναι ένας αυτόνομος οργανισμός.

Στην πορεία της ανάπτυξής του διαμορφώνονται μεταξύ των ανθρώπων που τον στελεχώνουν συνθήκες, σχέσεις και συμφέροντα αρκετά ισχυρά.

Αν στο ξεκίνημα του δομηθεί ορθολογικά και η διοίκησή του έχει τη θέληση και την ικανότητα να αναπροσαρμόζει τη δομή ανάλογα με τις ανάγκες που η ζωή και η αγορά δημιουργούν, έχει δημιουργήσει τη βασική προϋπόθεση για την επιβίωση και την ανάπτυξή του.

Αν στο ξεκίνημά του δομηθεί με προχειρότητα, χωρίς μελέτη και εξωτερική υποστήριξη σε αυτά τα θέματα, κάτι που συμβαίνει κατά κανόνα στη χώρα μας, τότε θα δημιουργήσει μία στρεβλή δομή με πολλαπλές αρνητικές παρενέργειες στη λειτουργία του.

Το έργο της ριζικής αναδιάρθρωσης μιας επιχείρησης, που η μακρόχρονη λειτουργία της έχει ήδη παγιώσει συγκεκριμένες δομές, είναι εξαιρετικά δύσκολο.

Η δύναμη της αδράνειας, η παραγνώριση των κινδύνων που συνεπάγεται η αναχρονιστική δομή, μέχρι αυτοί οι κίνδυνοι να γίνουν πια αναπότρεπτοι, τα

μικροσυμφέροντα, οι ανθρώπινοι φόβοι που δημιουργεί, από ελλιπή ενημέρωση, ο έλεγχος που συνεπάγονται η τάξη και η διαφάνεια, η απροθυμία ανάληψης συγκεκριμένων ευθυνών, καθώς και άλλοι παράγοντες, συντείνουν οι προσπάθειες οργανωτικών αναδιαρθρώσεων, να αποτυγχάνουν κατά κανόνα στην πράξη μερικά ή ολικά.

Τα επιχειρήματα κατά της αλλαγής, που είτε έχουν σαν βάση αδυναμίες της μελέτης ή εφευρίσκονται, επιδιώκουν να καταστεί πειστικό ότι πρέπει να μείνουν τα πράγματα όπως έχουν.

1.2.2 Δυσχέρειες ειδικά για τις συνεταιριστικές οργανώσεις

Παρά τις δυσχέρειες όμως, στην περίπτωση του ιδιωτικού τομέα, στο βαθμό που οι ιδιοκτήτες έχουν πεισθεί για την ανάγκη των αλλαγών και είναι διατεθειμένοι να εργαστούν για την υλοποίησή τους, μπορούν να υπάρξουν και υπάρχουν θετικά αποτελέσματα.

Στον αγροτικό συνεταιριστικό τομέα οι συνθήκες είναι πιο δύσκολες και στο δημόσιο τομέα σχεδόν απαγορευτικές.

Ο αγροτικός συνεταιριστικός τομέας, έχει ιστορικά διαμορφωθεί σε διεκδικητική βάση, σαν ένας μηχανισμός πολιτικής πίεσης και παράλληλα πολιτικής χειραγώγησης, όπου ένα βασικό στοιχείο του, είναι οι πελατειακές σχέσεις, στοιχείο που διακρίνει σε μεγάλο βαθμό ακόμη, τη λειτουργία όλου του πολιτικού μας συστήματος.

Η πολύμορφη επιχειρηματική δραστηριότητα που αναπτύχθηκε και αναμφίβολα έπαιξε ένα συνολικά θετικό ρόλο, παρά τις αρνητικές παρενέργειες, είχε ή προσπαθούσε να έχει ένα «κοινωνικό» περισσότερο χαρακτήρα, ανάλογα με την ερμηνεία των επιμέρους φορέων του κινήματος, της έννοιας του «κοινωνικού».

Επομένως, για πολλά χρόνια οι αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις δεν λειτούργησαν με αυτό που ονομάζουμε «ιδιωτικοοικονομικά κριτήρια», τα οποία νομοτελειακά οδηγούν στη διαρκή μέτρηση της απόδοσης των επιμέρους δραστηριοτήτων, στην προσπάθεια βελτιστοποίησης με στόχο την επίτευξη του κέρδους, σε αποφάσεις για παύση των ζημιωγόνων δραστηριοτήτων και ανάπτυξη μόνο στις κερδοφόρες.

Επιπλέον, η στελέχωση του μηχανισμού, δεν γίνονταν με αυτό που ονομάζουμε «αξιοκρατικά κριτήρια», αλλά στη βάση πολιτικού ή προσωπικού χαρακτήρα σχέσεων, στη βάση των προσωπικών σχέσεων και όχι των ικανοτήτων.

Αντικειμενικά βέβαια, η στελέχωση είχε και έχει να αντιμετωπίσει το υπαρκτό πρόβλημα της έλλειψης έμπειρων στελεχών, αφού ο συνεταιριστικός τομέας, είναι χωροταξικά κατανομημένος σε όλη την επικράτεια, βασικά στις αγροτικές περιοχές, όπου με τις ιδιομορφίες της πληθυσμιακής ανάπτυξης της χώρας μας, υπάρχει έλλειψη στελεχών.

Το σύστημα αμοιβών, διακρίνεται από μία «δημοσιούπαλληλική» αντίληψη, που σαν κριτήριο λαμβάνει κυρίως το χρόνο υπηρεσίας και όχι τις πραγματικές ικανότητες, τη διάθεση για προσφορά και τα πραγματικά επιτυγχάνόμενα αποτελέσματα.

Ένα επιπλέον στοιχείο που δημιουργεί σημαντικές δυσκολίες για ριζικές οργανωτικές αναδιαρθρώσεις, ειδικά στις Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών, προέρχεται από την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων τους.

Οι Ενώσεις αναπτύσσουν ένα πλήθος δραστηριοτήτων που σχετίζονται με τον παραγωγικό, τον εμπορικό, τον τομέα των υπηρεσιών και ακόμα και τον χρηματοπιστωτικό και τον ασφαλιστικό τομέα της οικονομίας.

Πολλές από τις δραστηριότητές τους έχουν εποχιακό χαρακτήρα και απαιτούν μεγάλη ένταση των προσπαθειών στα συγκεκριμένα χρονικά διαστήματα της συλλογής, της επεξεργασίας και της εμπορίας συγκεκριμένων αγροτικών προϊόντων.

Η πολυπλοκότητα μιας Ένωσης, ανεξάρτητα από τον κύκλο εργασιών της, είναι κατά τεκμήριο μεγαλύτερη και από τις μεγαλύτερες καθετοποιημένες παραγωγής επιχειρήσεις της χώρας.

1.2.3 Η αναγκαιότητα για αναδιρθώσεις στις Ενώσεις

Οι σημαντικές αλλαγές που βρίσκονται σε εξέλιξη μετά την ένταξή μας στο σύστημα περιφερειακής οικονομικής ολοκλήρωσης της Ευρωπαϊκής Ένωσης, που σχετίζονται όμως και με μια γενικότερη τάση διεθνοποίησης των αγορών, δεν θα μπορούσαν να αφήσουν ανέπαφη τη λειτουργία του αγροτικού συνεταιριστικού τομέα.

Χωρίς να υπεισέλθουμε σε λεπτομέρειες, ένα είναι προφανές.

Η λειτουργία των συνεταιριστικών οργανώσεων, δεν θα μπορεί πλέον να στηρίζεται στα δάνεια και τις μετά από κινητοποιήσεις «ρυθμίσεις» χρεών, αλλά στην υγιή επιχειρηματική δράση.

Όσες οργανώσεις προσαρμοστούν στη νέα πραγματικότητα, έχουν ένα τεράστιο πεδίο δυνατοτήτων ανάπτυξης.

Όσες παραμένουν στο παλαιό μοντέλο λειτουργίας, μετά από ένα διάστημα μαρασμού θα κλείσουν.

Όσες οργανώσεις, έκαναν ήδη σημαντικά βήματα προσαρμογής, έχουν πιστεύουμε κατανοήσει ότι η λογική των «ρυθμίσεων» των χρεών, εκτός του ότι δημιουργούσε ένα νοσηρό κλίμα, ήταν και με τη στενή οικονομική έννοια, ζημιογόνα για τις Ενώσεις.

Κατά συνέπεια, είναι απαραίτητο για τις Ενώσεις να αρχίσουν να λειτουργούν σαν καλά οργανωμένες επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα.

Επομένως οι αναδιρθώσεις σε όλους τους τομείς της δράσης τους είναι ζωτικής σημασίας.

Αυτό μεταξύ των άλλων, συνεπάγεται ότι η επιβίωσή τους εξαρτάται από αυτές τις ίδιες, ότι πρέπει να επιδιώκουν να είναι συνολικά κερδοφόρες, ότι πρέπει να αξιοποιήσουν το δυναμικό τους με τον καλύτερο δυνατό τρόπο, ότι πρέπει πιθανόν να αναγκαστούν να προσλάβουν νέα στελέχη ή να μειώσουν το προσωπικό τους σε τομείς που είναι έντονα ζημιογόνοι ή για άτομα που δεν αποδίδουν, ότι πρέπει να μετράται η απόδοση κάθε δραστηριότητας, ότι πρέπει το management να γίνει ταχύ και ευλύγιστο και επομένως να έχει η διοίκηση έγκυρες πληροφορίες από τις οικονομικές υπηρεσίες, ώστε να παίρνει τις σωστές αποφάσεις κ.λ.π.

Η ιδιωτικοοικονομική στροφή των αγροτικών συνεταιριστικών οργανώσεων δεν συνεπάγεται απώλεια του κοινωνικού τους ρόλου.

Κατ' αρχήν, από μία γενικότερη σκοπιά, κάθε ανθούσα επιχείρηση επιτελεί και ένα κοινωνικό ρόλο, αφού ανεξάρτητα από τους επιμέρους στόχους της ιδιοκτησίας της, συμβάλλει στη διατήρηση και ανάπτυξη του εθνικού πλούτου και στην απασχόληση του εργατικού δυναμικού.

Ειδικά μια ανθούσα συνεταιριστική οργάνωση, με την ίδια την ύπαρξη της, λειτουργώντας σε υγιή ανταγωνιστική βάση έναντι του ιδιωτικού τομέα που

δραστηριοποιείται στον ίδιο χώρο, συντελεί πολλαπλά στη διατήρηση και ανάπτυξη του εισοδήματος του αγροτικού πληθυσμού της περιοχής της.

Μέσα στις δραστηριότητές της, λογικό είναι να υπάρχουν και ορισμένες με οριακά ή και ζημιογόνα ακόμα αποτελέσματα, εφόσον αυτές οι δραστηριότητες τείνουν να ενισχύσουν τα ασθενέστερα στρώματα των αγροτών ή να αντιμετωπίσουν ειδικές έκτακτες ανάγκες.

Το αποτελέσματα όμως και αυτών των δραστηριοτήτων πρέπει να μετρούνται επακριβώς και η χρηματοδότηση τους να γίνεται με ήδη σωρευμένα κέρδη από τις επικερδείς δραστηριότητες.

Διαφορετικά τίθεται σε κίνδυνο η ίδια η ύπαρξη της Ένωσης.

1.2.4 Κατ' αρχήν δυνατότητες και αδυναμίες της Ένωσης «Χ»

Η Ένωση «Χ», έχει, έχει κάνει σημαντικά βήματα προσαρμογής στις νέες συνθήκες.

Έχει κατακτήσει ένα σημαντικό τμήμα της αγοράς στην περιοχή της, στην εμπορία σημαντικών αγροτικών εφοδίων και προϊόντων, ασκεί σημαντική και αποδοτική παραγωγική δραστηριότητα, παρουσιάζει θετικά οικονομικά αποτελέσματα και κυρίως έχει γίνει συνείδηση στη διοίκησή της και σε πολλά από τα στελέχη της, ότι πρέπει να προχωρήσει με ταχύτερους ρυθμούς και να εκσυγχρονιστεί.

Οι πιο πάνω επιτυχίες όμως, δεν προέκυψαν από μία συνολική αναδιάρθρωση του μηχανισμού, αλλά από τη διορατική και επίμονη δραστηριότητα ενός περιορισμένου αριθμού ανώτατων στελεχών, χωρίς την υποστήριξη που κανονικά θα έπρεπε να είχαν, από άποψη πληροφόρησης κυρίως.

Σχηματικά θα λέγαμε ότι η Ένωση ανέπτυξε ταχύτητες δυσανάλογα μεγάλες σε σχέση με τη «μηχανή» της.

Θα ήταν μια λογική εκτίμηση η πρόβλεψη, ότι δεν μπορεί να συνεχιστεί για πολύ αυτή η ανάπτυξη, γιατί δε στηρίζεται σε σταθερές βάσεις.

Η απώλεια κάποιων στελεχών, η αλλαγή διοίκησης, η κόπωση που φέρνει η εξαιρετικά μεγάλη προσπάθεια, αν δεν λειτουργεί ικανοποιητικά όλος ο μηχανισμός, είναι γεγονότα πιθανά.

Μια επιχείρηση του μεγέθους και του χαρακτήρα της Ένωσης, δεν πρέπει να στηρίζεται σε ένα περιορισμένο κύκλο προσώπων, αλλά στο σύνολο του μηχανισμού της ανεξάρτητα από πρόσωπα, για να είναι σταθερή μακροπρόθεσμα.

Από την άλλη πλευρά, η εκτίμησή μας είναι ότι η Ένωση διαθέτει αρκετά ικανά στελέχη, με σημαντική εμπειρία στους τομείς που ασχολούνται, τα οποία αν καταβληθεί η ανάλογη προσπάθεια, έχουν το επίπεδο να αφομοιώσουν τη διαδικασία μιας σύγχρονης λειτουργίας και να συμβάλλουν στην υλοποίησή της.

1.2.5 Σκοπός και δυνατότητες αξιοποίησης της μελέτης

Η διατύπωση προτάσεων για μία συνολική αναδιοργάνωση, ενός πολυσύνθετου οργανισμού όπως η Ένωση, είναι κατ' αρχήν ένα δύσκολο εγχείρημα, αν δεν περιοριστεί στην καταγραφή μιας κατάστασης και στη διατύπωση των λύσεων που προτείνουν θεωρητικά εγχειρίδια.

Θα πρέπει να κατανοηθεί σε βάθος η λειτουργία του οργανισμού, η πολυπλοκότητα των παραγωγικών σχέσεων, αλλά κυρίως θα πρέπει να εκτιμηθούν οι δυνατότητες των συγκεκριμένων στελεχών και σε κάποιο βαθμό το πλέγμα των

ανθρώπων σχέσεων που έχουν διαμορφωθεί μεταξύ των στελεχών, που σχετίζονται με προσωπικές φιλοδοξίες, προσωπικές ικανότητες, συμφέροντα, αντιθέσεις, προοπτικές κ.λ.π.

Αν συνυπολογιστούν και οι αδυναμίες που πηγάζουν από τη μακρόχρονη λειτουργία του συνεταιριστικού τομέα και τις μη ορθολογικές συνήθειες που αυτός καλλιέργησε, το πρόβλημα γίνεται μεγαλύτερο.

Κατά συνέπεια δεν πρέπει να υπάρχουν ψευδαισθήσεις, για τις δυσκολίες που θα αντιμετωπιστούν και για το γεγονός ότι στα πλαίσια μίας μελέτης δεν είναι δυνατόν να μπορέσουν να περιληφθούν και να απαντηθούν τα ερωτήματα για όλες τις πλευρές λειτουργίας της Ένωσης.

Σκοπός είναι, να περιγραφεί το επιθυμητό γενικό πλαίσιο αλλαγών στη διοικητική και διαχειριστική-λογιστική δομή της Ένωσης, με τον πιο απλό τρόπο, με αφετηρία τις πραγματικές δυνατότητες που υπάρχουν, ώστε να είναι δυνατή η υλοποίηση των προτάσεων στο μεγαλύτερο δυνατό ποσοστό.

1.2.6 Προϋποθέσεις για την αξιοποίηση της μελέτης

1.2.6.1 Συμμετοχή στη διαμόρφωση του πλαισίου

Οι μελέτες αυτού του είδους, πρέπει να παίρνουν υπόψη, πέρα από τα σχετικά επιτεύγματα της θεωρίας και την αξιοποίηση της εμπειρίας του μελετητή από τη γενικότερη διοικητική λογιστική και διαχειριστική πρακτική, τις ιδιομορφίες της επιχείρησης την οποία αφορούν.

Ένας τρίτος, όσο θεωρητικά καταρτισμένος και να είναι και σε όσο βαθμό να έχει εμβαθύνει στην εσωτερική λειτουργία της επιχείρησης, είναι αδύνατο να έχει αφομοιώσει τα προβλήματα στο σύνολό τους, στο βαθμό που τα βιώνουν καθημερινά τα ανώτερα στελέχη της επιχείρησης.

Τα στελέχη αυτά θα κληθούν να υλοποιήσουν τις αναδιαρθρώσεις και επομένως πρέπει να είναι συμμετοχοί στη διαμόρφωση του Γενικού τουλάχιστον πλαισίου των αλλαγών.

Επομένως το πρωταρχικό είναι να **μελετηθούν σε βάθος** οι προτάσεις της εργασίας από τα ανώτερα στελέχη της Ένωσης και πριν αρχίσει η οποιαδήποτε υλοποίηση **να διατυπωθούν γραπτά** οι αντιρρήσεις τους με παράλληλη διατύπωση συγκεκριμένων προτάσεων.

Όπως είναι αναμενόμενο, ο καθένας ερμηνεύει με διαφορετικό τρόπο την έννοια του εκσυγχρονισμού, τις περισσότερες φορές με έναν στενό τρόπο που αφορά μόνο τις δραστηριότητες στις οποίες αυτός εμπλέκεται, χωρίς να συλλαμβάνεται ή να γίνεται προσπάθεια να συλληφθεί η επιθυμητή λειτουργία της Ένωσης σαν ενιαίο σύνολο.

Επομένως, από άποψη τακτικής, είναι απαραίτητη, η συμμετοχή των στελεχών στη διαμόρφωση του τελικού θεωρητικού πλαισίου των αλλαγών, και από την άποψη της βελτίωσης των αρχικών προτάσεων, αλλά και για λόγους δέσμευσής τους στην υλοποίηση.

1.2.6.2 Συμμετοχή στην υλοποίηση

Όπως προαναφέραμε, οι αναδιαρθρώσεις σκοντάφτουν κυρίως στις αντιδράσεις των στελεχών.

Το κατώτερο υπαλληλικό προσωπικό, παρά τις αντιστάσεις που και αυτό θα προβάλλει, συμμορφώνεται ευκολότερα και σε κάθε περίπτωση δεν έχει τη δυνατότητα για άσκηση αποτρεπτικής πίεσης.

Και από την πλευρά των στελεχών, η δυνατότητα επίδρασης στις εξελίξεις συνδέεται με τη θέση που κατέχουν στην ιεραρχία.

Επομένως είναι καθοριστικής σημασίας σε ποιο βαθμό η Διοίκηση της Ένωσης επιθυμεί τις αλλαγές, σε ποιο βαθμό θα συμμετέχει ενεργά στη διαμόρφωση του πλαισίου αυτών των αλλαγών, σε ποιο βαθμό θα πιέσει για την υλοποίησή τους και τέλος σε ποιο βαθμό είναι διατεθειμένη να λάβει και μη «δημοφιλείς» αποφάσεις αν χρειαστεί, που θα θίγουν πρόσωπα, δραστηριότητες ή καταστάσεις, που έχουν διαμορφωθεί από μια μακρόχρονη στρεβλή, από οικονομική άποψη, ανάπτυξη.

Ο ρόλος της Γενικής Διεύθυνσης, επίσης είναι καθοριστικός.

Η βαθιά γνώση του χώρου και των προβλημάτων του, αλλά και η κατανόηση της αναγκαιότητας για ταχύ εκσυγχρονισμό, σε συνδυασμό με τη γνώση της προσωπικότητας και των δυνατοτήτων των άλλων στελεχών, θα πρέπει να αξιοποιηθούν στο μεγαλύτερο δυνατό βαθμό.

Είναι αυτονόητο ότι η αναδιάρθρωση θα απαιτήσει αρκετό διάστημα και σημαντικό κόπο και το μεγαλύτερο βάρος θα πέσει στη Γενική Διεύθυνση.

Τέλος τα ανώτερα στελέχη της Ένωσης, θα πρέπει να πεισθούν ότι ο μόνος τρόπος για την επιβίωση της επιχείρησης που εργάζονται, είναι να λειτουργήσει σύγχρονα, κάτι που θα εξασφαλίσει και τη δική τους επαγγελματική εξέλιξη και θα τους δώσει καλύτερα περιθώρια για ανάπτυξη των ικανοτήτων τους.

Θα πρέπει να προσπαθήσουν να δουν την Ένωση σαν ενιαίο σύνολο και να κατανοήσουν ότι μόνο μέσα από την με βάση συγκεκριμένες αρχές, συνεργασία όλων των βασικών κρίκων, μπορούν να παραχθούν σοβαρά αποτελέσματα.

1.2.6.3 Κίνητρα και αντικίνητρα

Η ανάπτυξη μιας οικονομικής μονάδας που στηρίζεται στον «πατριωτισμό» ορισμένων στελεχών, δεν έχει προοπτική.

Όσοι συμμετέχουν στη λειτουργία της, έχουν συγκεκριμένες ανάγκες, στόχους και φιλοδοξίες και επιθυμούν αυτές σε ένα βαθμό να ικανοποιηθούν στα πλαίσια του εργασιακού τους περιβάλλοντος.

Αυτά είναι απόλυτα θεμιτά στο βαθμό που θα προσφέρουν και το ανάλογο έργο.

Από την άλλη πλευρά, η επιχείρηση σαν αυτόνομος οργανισμός, πρέπει να καθορίσει κανόνες που θα επιβραβεύουν τις αποτελεσματικές ενέργειες που θα τείνουν στη σταθεροποίηση και ανάπτυξή της και θα τιμωρεί την ανικανότητα, την οκνηρία και τη μη νόμιμη συμπεριφορά.

Στο συνεταιριστικό τομέα, αποτελούν σύνηθες φαινόμενο οι αλληλοκατηγορίες για διαφθορά, οι παραπομπές στη δικαιοσύνη πολλές φορές χωρίς σοβαρά αποτελέσματα, αλλά δεν εκτιμάται κατά κανόνα η ζημία που μπορεί να κάνει ένα ανίκανο στέλεχος, έστω και απόλυτα έντιμο, ή ένας οκνηρός και αδιάφορος υπάλληλος.

Με την ίδια έννοια δεν ανταμείβεται ανάλογα και όποιος εργάζεται αποτελεσματικά.

Στη λειτουργία της οικονομίας, το πρωταρχικό που πρέπει να εξετάζεται είναι **το αποτέλεσμα**.

Για να εξετάζεται όμως, πρέπει να μπορεί να μετρηθεί, πρέπει να έχουν τεθεί προηγούμενα οι στόχοι που θα τείνει να επιτύχει κάθε στέλεχος, πρέπει να ανταμείβεται όποιος τους επιτυγχάνει ή τους υπερκαλύπτει και να τιμωρείται όποιος αποτυγχάνει.

Η λογική των αμοιβών όπως έχει επικρατήσει στο Δημόσιο και το Συνεταιριστικό Τομέα, είναι ένας βασικός παράγοντας για τη μειωμένη αποδοτικότητά τους.

Είναι γεγονός ότι υπάρχουν αντικειμενικές δυσκολίες για ριζική ανατροπή του συστήματος αμοιβών, υπάρχουν όμως αρκετά περιθώρια για επιβράβευση των ικανών στελεχών, εφόσον βέβαια η ικανότητα θα συμβαδίζει με συγκεκριμένα αποτελέσματα.

Στη μελέτη θα διατυπώσουμε συγκεκριμένες προτάσεις, για αυτό το ζωτικό θέμα.

Η βασική αρχή όμως, ότι τα κίνητρα και τα αντικίνητρα πρέπει να χορηγούνται ή να επιβάλλονται με βάση τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα, με βάση διαδικασίες και ρυθμίσεις από τα πριν γνωστές και όχι με βάση τις προσωπικές σχέσεις, θα πρέπει απαρέγκλιτα να τηρηθεί, γιατί διαφορετικά, αντί για θετικά αποτελέσματα, η κατάσταση επιδεινώνεται.

1.3. ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Η έκθεση εκτείνεται σε έξι κεφάλαια.

Στο πρώτο αναφέρονται οι γενικές τοποθετήσεις για το είδος της εργασίας και τις προϋποθέσεις υλοποίησής της.

Στο δεύτερο αναλύεται η οργανωτική δομή της Ένωσης όπως έχει επιβληθεί στην πράξη και όπως προκύπτει θεωρητικά, με βάση τον ισχύοντα κανονισμό.

Στο τρίτο αναπτύσσεται η προτεινόμενη οργανωτική δομή, που αποτελεί και το κύριο αντικείμενο της έκθεσης.

Στο τέταρτο αναπτύσσονται απόψεις για τη σύνταξη και παρακολούθηση του προϋπολογισμού.

Στο πέμπτο γίνεται αναφορά σε επιμέρους προβλήματα της λογιστικής και διαχειριστική πρακτικής και τέλος

Στο έκτο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στο θέμα των κινήτρων.

Τα συμπεράσματα και οι προτάσεις, προέκυψαν μετά από τη μακροχρόνια μελέτη όλων των βασικών πλευρών λειτουργίας της Ένωσης και πολλές από τις σχετικές πληροφορίες περιλήφθηκαν σε πίνακες.

2. Η ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

2.1. ΓΕΝΙΚΑ

Η επιχείρηση σαν δομημένο σύνολο, αποτελείται από υποσύνολα σε ότι αφορά τη διάρθρωση του προσωπικού της, ανάλογα με τις δραστηριότητες που αναπτύσσει.

Στο Οργανόγραμμα, αποτυπώνεται σχηματικά με μεγαλύτερη ή μικρότερη λεπτομέρεια, η ιεράρχηση αυτών των υποσυνόλων και οι μεταξύ τους σχέσεις.

Η οριοθέτηση των υποχρεώσεων και δικαιωμάτων στη λήψη αποφάσεων, η διαδικασία λήψης αποφάσεων για τα σημαντικά θέματα όπου υπεισέρχονται

συλλογικά όργανα τυπικά ή άτυπα, οι οριζόντιες σχέσεις μεταξύ τμημάτων που έχουν την ίδια θέση στην ιεραρχία, θέματα που σχετίζονται με τον εσωτερικό έλεγχο και τη ροή των δικαιολογητικών, θέματα που σχετίζονται με την αξιολόγηση και εξέλιξη του προσωπικού κ.λ.π. ρυθμίζονται αναλυτικότερα από έναν ή περισσότερους κανονισμούς που έχουν εγκριθεί από τα ανώτερα όργανα της μονάδας.

Οι κανονισμοί αυτοί αποτελούν το εσωτερικό «δίκαιο» της επιχείρησης και πρέπει να βρίσκονται σε αντιστοιχία με την ισχύουσα νομοθεσία και με το Καταστατικό της.

Το Οργανόγραμμα και οι Κανονισμοί που το συνοδεύουν, πρέπει να έχουν μελετηθεί και αφομοιωθεί από όλα τα στελέχη, ώστε να αποφεύγονται όσο είναι δυνατό οι αντιθέσεις, οι επικαλύψεις εξουσιών από άγνοια ή και ανευθυνότητα πολλές φορές.

Το κάθε στέλεχος επομένως πρέπει με ακρίβεια να ξέρει ποιες είναι οι ευθύνες του και τα δικαιώματά του.

Στην πράξη, στις περισσότερες ελληνικές επιχειρήσεις δεν συντάσσονται Οργανογράμματα και δεν καθορίζονται με σαφήνεια τα περιθώρια ευθύνης του κάθε στελέχους.

Σε ορισμένους τομείς του Δημόσιου Τομέα, αλλά και στις συνεταιριστικές επιχειρήσεις, έχουν συνταχθεί ή υπάρχει υποχρέωση να συνταχθούν κανονισμοί για μια σειρά επιμέρους τομείς.

Αυτοί οι Κανονισμοί κατά κανόνα διαμορφώνουν και ένα Οργανόγραμμα, έστω και αν αυτό δεν σχεδιάζεται πάντα διαγραμματικά.

Το πρόβλημα είναι ότι αυτοί οι Κανονισμοί σχεδιάζονται κεντρικά για το σύνολο μιας κατηγορίας επιχειρήσεων και πέραν από τις πιθανές αδυναμίες αυτού του κεντρικού σχεδιασμού, δεν είναι δυνατό στο αρχικό μοντέλο να ληφθούν υπόψη οι ιδιομορφίες και οι δυνατότητες στελέχωσης της κάθε επιμέρους μονάδας.

Η προσαρμογή του γενικού μοντέλου στην κάθε επιχείρηση, αφενός δεν γίνεται από ειδικούς και αφετέρου στις περισσότερες των περιπτώσεων αποκτά ένα τυπικό χαρακτήρα, για να εκπληρωθεί μια υποχρέωση που πηγάζει συνήθως από νομοθετική ρύθμιση και δεν κατανοείται από τη διοίκηση της επιχείρησης, ότι είναι τεράστιας σημασίας για το μέλλον της, η επιστημονικά ορθολογική διοικητική διάρθρωσή της.

Επιπλέον, επειδή το προσαρμοσμένο γενικό μοντέλο δεν ανταποκρίνεται στις ανάγκες και τις δυνατότητες της συγκεκριμένης επιχείρησης, διαμορφώνεται σταδιακά μια κατάσταση στην πράξη, που διαφέρει πολλές φορές ριζικά, από τις διατάξεις των Κανονισμών.

Στην Ένωση υπάρχει «Εσωτερικός Κανονισμός Υπηρεσίας και Καταστάσεως Προσωπικού» ο οποίος προσαρμόστηκε στο νόμο 921/1979 «περί Γεωργικών Συνεταιρισμών» το 1982 και τροποποιήθηκε το 1983 και το 1987.

Τροποποιήσεις έχουν γίνει στην πράξη και με πολλές μεταγενέστερες αποφάσεις της Διεύθυνσης για επιμέρους θέματα, ενώ πρέπει να σημειωθεί ότι η νομοθεσία περί Αγροτικών Συνεταιρισμών, έχει μεταβληθεί σημαντικά από το χρόνο σύνταξης του Κανονισμού μέχρι σήμερα.

Σε αυτό το κεφάλαιο θα εξετασθούν σε συντομία η Οργανωτική διάρθρωση που προβλέπει ο Κανονισμός, καθώς και η διάρθρωση που έχει διαμορφωθεί στην πράξη και στο επόμενο κεφάλαιο θα αναπτυχθούν 5 προτάσεις για το ποια είναι η ενδεικνυόμενη για την Ένωση διοικητική διάρθρωση, παρέχοντας εναλλακτικές λύσεις σε επιμέρους τομείς.

2.2. Η ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΕΙ Ο ΙΣΧΥΩΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ

2.2.1 Γενική εκτίμηση

Στον Πίνακα αριθ. Α1, έχει αποτυπωθεί διαγραμματικά το Οργανόγραμμα που προβλέπει ο Κανονισμός.

Στο κείμενο του Κανονισμού αναλύονται με λεπτομέρεια οι αρμοδιότητες του κάθε οργάνου, υπηρεσίας ή τμήματος, καθώς και θέματα εξέλιξης του Προσωπικού.

Το πρώτο που πρέπει να παρατηρηθεί σχετικά με τη διάρθρωση που προβλέπει ο Κανονισμός, είναι ότι αυτή βρίσκεται σε δυσαρμονία με τις δυνατότητες και το μέγεθος της Ένωσης.

Ήταν πρακτικά αδύνατο και οικονομικά μη ορθολογικό, να στελεχωθούν όλα τα τμήματα που προβλέπει ο Κανονισμός και ορισμένα από αυτά δεν δημιουργήθηκαν ποτέ στην πράξη.

Η δεύτερη σημαντική αδυναμία του Κανονισμού είναι ότι μεταφέρει στη Γενική Διεύθυνση ένα πλήθος ευθυνών, που δεν ταιριάζει με το ρόλο της σαν διευθυντικό, επιτελικό όργανο, το οποίο ασχολείται με τα βασικά θέματα υλοποίησης των πολιτικών που έχουν καθορίσει τα ανώτερα συλλογικά όργανα.

Δυστυχώς αυτή η αντίληψη της μεταφοράς ασήμαντων σχετικά ευθυνών σε ανώτερα όργανα, με αποτέλεσμα αυτά να εμποδίζονται στην εκπλήρωση του βασικού σκοπού τους, έχει επιβληθεί και στην πράξη για μια σειρά λόγους.

Για το θέμα αυτό γίνεται ιδιαίτερη αναφορά πιο κάτω.

Η Τρίτη σημαντική αδυναμία του Κανονισμού, είναι το πλήθος των «υπηρεσιών», «γραφείων» ή οργάνων που υπάγονται κατευθείαν στη Γενική Διεύθυνση.

Συγκεκριμένα, στην άμεση εποπτεία της Γενικής Διεύθυνσης υπάγονται οκτώ «Υπηρεσίες», τρία Υποκαταστήματα, πέντε «Γραφεία», τρεις «Επιτροπές» και δύο «Υπηρεσιακά Συμβούλια», πέραν της απασχόλησης της με τη λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου.

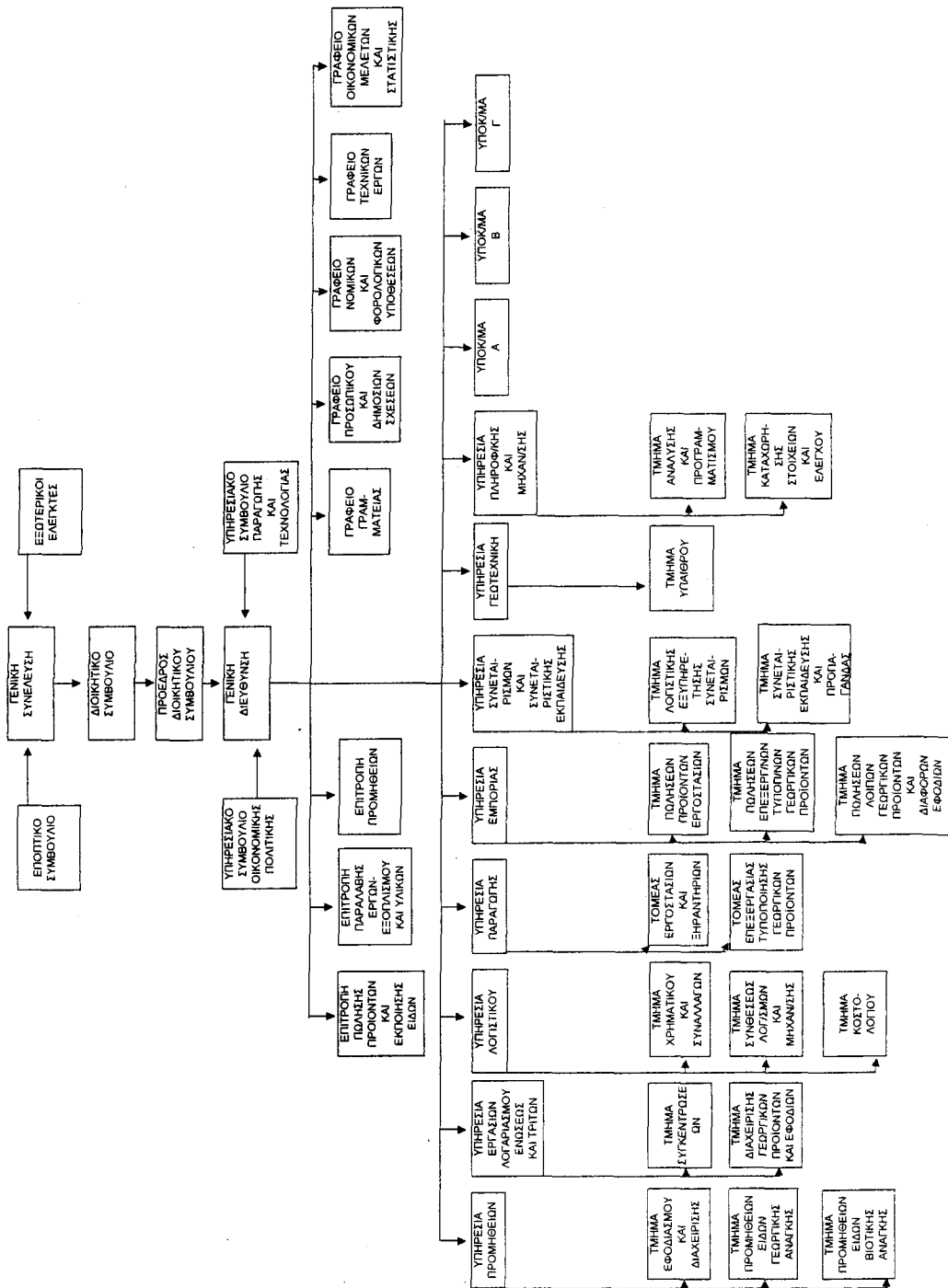
Έτσι στην πράξη και από την περιγραφή των καθηκόντων και από τα τμήματα που υπάγονται στην άμεση αρμοδιότητά της, η Γενική Διεύθυνση επιβαρύνεται υπέρμετρα και δημιουργείται ένα πλήθος στελεχών που ανήκουν στην ίδια κλίμακα της ιεραρχίας.

Το αποτέλεσμα είναι να μην στελεχωθούν οι θέσεις, αφενός γιατί δεν μπορούν να εξευρεθούν τόσα ικανά στελέχη, αφετέρου γιατί και αν ήταν δυνατό να εξευρεθούν θα ήταν οικονομικά ασύμφορο και τέλος το σημαντικότερο, δεν διαμορφώνεται ένας ευλύγιστος διοικητικά μηχανισμός.

Είναι η διοικητική αντίληψη που έχει επικρατήσει στο Δημόσιο Τομέα, όπου δημιουργούνται Διευθύνσεις για να «εξυπηρετηθούν» «Διευθυντές», οι οποίοι δεν έχουν αντικείμενο και πολλές φορές ούτε υφιστάμενους.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ.1

ΙΔΕΑΤΟ ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΟΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΣΧΥΟΝΤΑ "ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ"



2.2.2 Ειδικότερες αδυναμίες

Στα θετικά του Κανονισμού, θα πρέπει κατ' αρχήν να σημειωθεί η αναλυτική περιγραφή των καθηκόντων του κάθε τμήματος.

Ανεξάρτητα αν ορισμένες από τις περιγραφόμενες ευθύνες, δεν μπορούν να υλοποιηθούν στην πράξη και του γεγονότος ότι είναι αμφίβολο αν το προσωπικό γνωρίζει τις ευθύνες που του επιβάλλει ο Κανονισμός, κάτι που θα απαιτούσε ειδική εκπαίδευση του, η αναλυτική περιγραφή δεν παύει να αποτελεί μια σημαντική εργασία.

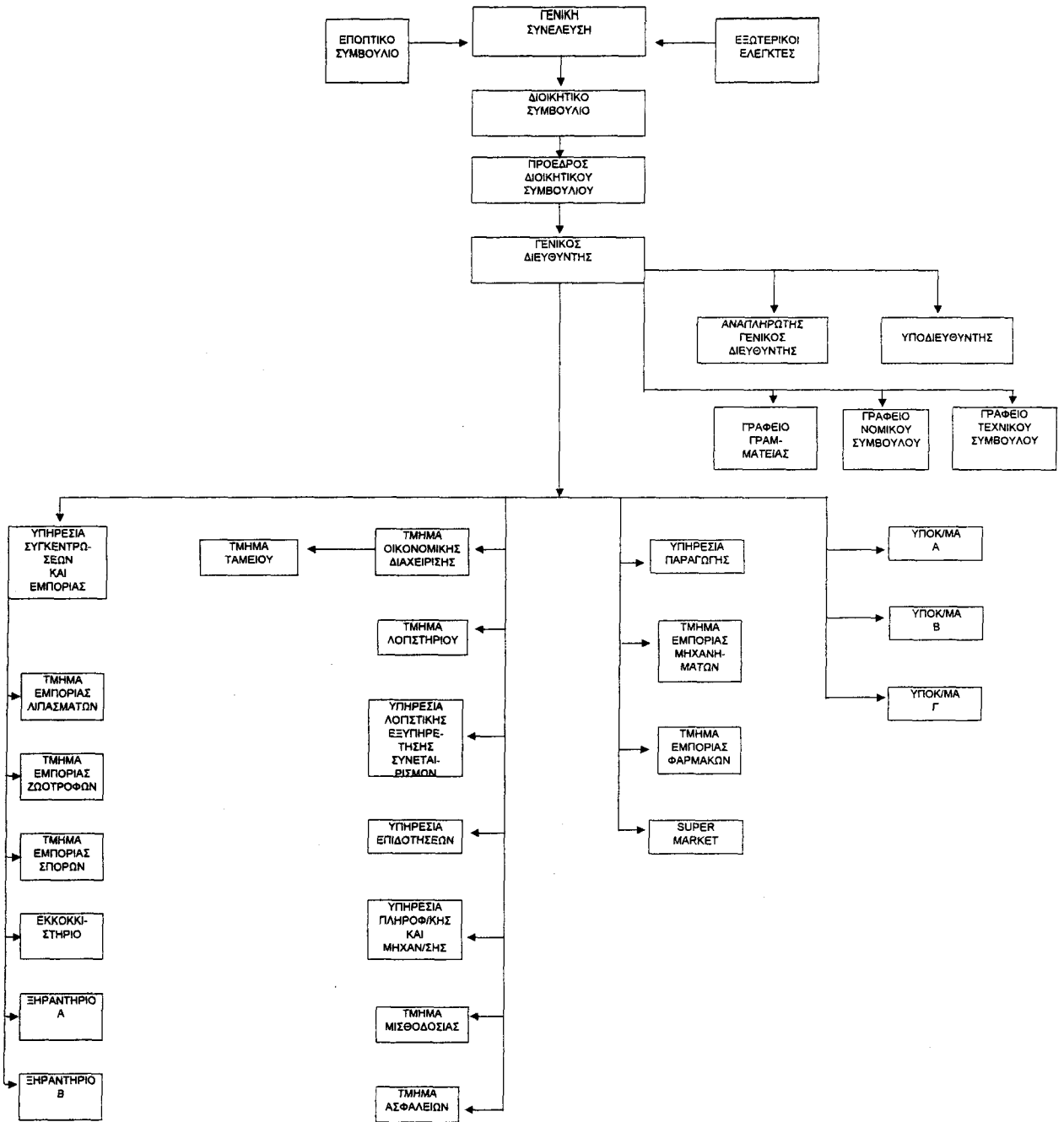
Στις επιμέρους αδυναμίες στη διάρθρωση που προβλέπει ο Κανονισμός, ενδεικτικά επισημαίνεται:

- Η Υπηρεσία Πληροφορικής, δεν μπορεί στις συγκεκριμένες επιχειρήσεις να αποτελεί ιδιαίτερο τομέα, αφού το σύνολο σχεδόν της δραστηριότητας της σχετίζεται με τις οικονομικές υπηρεσίες και κυρίως με τη λογιστική αποτύπωση. Η υποστήριξη που παρέχει στα εμπορικά τμήματα είναι επίσης υποστήριξη λογιστικής φύσης κυρίως. Τέλος ενώ εμφανίζεται η «Πληροφορική» σαν ανεξάρτητη υπηρεσία, στην «Υπηρεσία Λογιστικού» εμφανίζεται και «Τμήμα Συνθέσεως Λογαριασμών και Μηχανογράφησης».
- Το «Τμήμα Λογιστικής Εξυπηρέτησης Συνεταιρισμών», αφορά λογιστική εργασία που κανονικά θα πρέπει να βρίσκεται κάτω από την εποπτεία του πιο έμπειρου στελέχους της Ένωσης στη Λογιστική. Επομένως θα έπρεπε να περιλαμβάνεται στην Υπηρεσία Λογιστικού.
- Οι τίτλοι των επιμέρους τμημάτων δημιουργούν σύγχυση για τις αρμοδιότητές τους. Ενδεικτικά αναφέρεται:
 - Ο «Τομέας Εργοστασίων και Ξηραντηρίων» λογικά περιλαμβάνει όλες τις παραγωγικές μονάδες της Ένωσης και κατά συνέπεια ποιος ο λόγος ύπαρξης του «Τομέα Επεξεργασίας Τυποποίησης Γεωργικών Προϊόντων» στην ίδια υπηρεσία.
 - Το «Τμήμα Πωλήσεως Εργοστασίων» προφανώς θα έπρεπε να περιλαμβάνει την πώληση όλων των παραγόμενων αγροτικών προϊόντων, επομένως ποιος ο λόγος ύπαρξης του «Τμήματος Πωλήσεων Επεξεργασμένων Τυποποιημένων Γεωργικών Προϊόντων».
 - Οι τίτλοι των επιμέρους διευθύνσεων, τομέων τμημάτων κ.λ.π., θα πρέπει να είναι δηλωτικοί του αντικειμένου που αφορούν, ώστε να αποφεύγονται οι οποιεσδήποτε συγχύσεις.
 - Τέλος ο καθορισμός «Οργανικών Θέσεων» στον Κανονισμό, για μια επιχείρηση του μεγέθους της Ένωσης, εκτός εκείνων των ανώτερων στελεχών, δεν παρέχει ευελιξία.

Δεν γίνεται εκτενέστερη αναφορά στις αδυναμίες του Κανονισμού, για το λόγο ότι οι όποιες επισημάνσεις έχουν κυρίως θεωρητική αξία και σκοπό έχουν να αποδείξουν ότι το Οργανόγραμμα μιας επιχείρησης πρέπει να πηγάζει από τις δικές της ανάγκες και δυνατότητες.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ.2

ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΥΠΩΝΕΙ ΤΗΝ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ



2.3. Η ΔΟΜΗ ΠΟΥ ΕΠΙΒΛΗΘΗΚΕ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ

2.3.1 Σύντομη περιγραφή

Στον πίνακα αριθ. Α2 αναπτύσσεται διαγραμματικά, η οργανωτική δομή που επιβλήθηκε στην πράξη.

Ανώτατο όργανο είναι η **Γενική Συνέλευση** των Συνεταίρων, η οποία εκτός των άλλων αρμοδιοτήτων της εκλέγει το **Διοικητικό Συμβούλιο**, το **Εποπτικό Συμβούλιο** και στις Τακτικές ετήσιες συγκλήσεις της και τους **Εξωτερικούς Ελεγκτές** που είναι από το 1993 Ορκωτοί Ελεγκτές.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ασκεί την τρέχουσα Διοίκηση, μέσω των τακτικών μηνιαίων ή των έκτακτων όταν χρειαστεί συνεδριάσεών του.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει μια ενεργή και σε συχνή βάση παρέμβαση στο έργο της Διοίκησης της Ένωσης, σε συνεργασία με τα άλλα όργανα της, σαν εκφραστής της θέλησης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την υλοποίηση των αποφάσεων του οποίου μεριμνά.

Ο κύριος όγκος του τρέχοντος διοικητικού έργου, αποτελεί ευθύνη του **Γενικού Διευθυντή**.

Ο Γενικός Διευθυντής, εκτός από την προετοιμασία των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και τη συμμετοχή του σε αυτές τις συνεδριάσεις, εποπτεύει άμεσα τη λειτουργία δεκατριών τμημάτων ή υπηρεσιών, τριών υποκαταστημάτων και τριών «γραφείων».

Συγκεκριμένα στο Γενικό Διευθυντή υπάγονται άμεσα:

- Η Υπηρεσία Συγκέντρωσης και Εμπορίας
- Το Τμήμα Οικονομικής Διαχείρισης
- Το Τμήμα του Λογιστηρίου
- Η Υπηρεσία Λογιστικής Εξυπηρέτησης των Συνεταιρισμών
- Η Υπηρεσία Επιδότησεων
- Η Υπηρεσία Πληροφορικής και Μηχανογράφησης
- Το Τμήμα Μισθοδοσίας
- Το Τμήμα Ασφαλειών
- Η Υπηρεσία Παραγωγής
- Το Τμήμα Εμπορίας Μηχανημάτων
- Το Τμήμα Εμπορίας Φαρμάκων
- Τα Super Markets
- Η Ταμειακή Υπηρεσία
- Το Υποκατάστημα Α
- Το Υποκατάστημα Β
- Το Υποκατάστημα Γ
- Το Γραφείο της Γραμματείας
- Το Γραφείο του Νομικού Συμβούλου
- Το Γραφείο του Τεχνικού Συμβούλου.

Τέλος ο Γενικός Διευθυντής συμμετέχει σε όλες τις άτυπες επιτροπές που εισηγούνται για θέματα προμηθειών εφοδίων, για την χάραξη πολιτικής στις αγορές αγροτικών προϊόντων, για το άνοιγμα νέων δραστηριοτήτων, την αξιοποίηση δυνατοτήτων που παρέχονται από τις διατάξεις της κοινοτικής και εθνικής

νομοθεσίας, τη ρύθμιση χρηματοοικονομικής φύσης θεμάτων, τη ρύθμιση θεμάτων προσωπικού, την αντιμετώπιση προβλημάτων με τους προμηθευτές, την καλλιέργεια των δημόσιων σχέσεων της Ένωσης κ.λ.π.

Οι θέσεις του **Αναπληρωτή Διευθυντή** και του **Υποδιευθυντή** που αναφέρονται στο οργανόγραμμα, έχουν θεωρητική και όχι πρακτική σημασία.

Ο αναπληρωτής διευθυντής έχει ήδη αποχωρήσει από την υπηρεσία, ενώ ο Υποδιευθυντής είναι βασικά υπεύθυνος μόνο για το τμήμα οικονομικής διαχείρισης.

Οι δύο αυτές θέσεις θα μπορούσαν, έστω και σε αυτήν τη διαμορφωμένη στρεβλή οργανωτική δομή, να είχαν ουσιαστικό περιεχόμενο, μόνον αν στα συγκεκριμένα στελέχη είχαν ανατεθεί συγκεκριμένες ευθύνες και οι αντίστοιχες εξουσίες σημαντικών δραστηριοτήτων της Ένωσης.

Αυτό θα σήμαινε ότι οι προϊστάμενοι ορισμένων τμημάτων θα ήταν άμεσοι υφιστάμενοι του αναπληρωτή διευθυντή ή του υποδιευθυντή και τα δύο αυτά στελέχη θα λογοδοτούσαν στη Γενική Διεύθυνση.

Τα «Γραφεία» υποστήριξης της Γενικής Διεύθυνσης, αποτελούνται από μία γραμματέα, ένα δικηγόρο εξωτερικό συνεργάτη και ένα μηχανικό αποσπασμένο συνεταιριστικό υπάλληλο.

Η **Υπηρεσία Συγκεντρώσεων και Εμπορίας**, είναι σχετικά δομημένη από την άποψη ότι έχει συγκεκριμένους επικεφαλής και συγκεκριμένες δραστηριότητες, οι οποίες αποτελούν και τη ραχοκοκαλιά των δραστηριοτήτων της Ένωσης.

Λόγω των ιδιομορφιών του αντικειμένου και την έντονη εποχικότητα των δραστηριοτήτων των επιμέρους τμημάτων, τα τμήματα αυτά δεν είναι σταθερά στελεχωμένα, αλλά οι ανάγκες καλύπτονται κατά περίπτωση από όλα τα στελέχη της υπηρεσίας, τα οποία βοηθούνται στο έργο τους και από υπαλλήλους άλλων τμημάτων που δεν ανήκουν στη συγκεκριμένη υπηρεσία, κυρίως κατά την εποχή της συγκομιδής.

Στην υπηρεσία υπάγονται οι δραστηριότητες:

- Εμπορία λιπασμάτων
- Εμπορία ζωοτροφών
- Εμπορία Σπόρων
- Αγορά βαμβακιού (σύσπορου)
- Εμπορία βαμβακιού (εκκοκκισμένου) και των υποπροϊόντων της εκκόκκισης.
- Εμπορία καλαμποκιού (αγορά από τους αγρότες μη ξηραμένου καλαμποκιού και διάθεση του ξηραμένου.)

Στις αρμοδιότητες της ίδιας υπηρεσίας, ανήκει και η εμπορία κάθε άλλου αγροτικού προϊόντος που θα γίνει από την Ένωση.

Συγκεκριμένα δοκιμαστικά το 1994 η Ένωση άσκησε εμπορία εσπεριδοειδών μετά από συσκευασία του προϊόντος.

Έχει ιδρύσει Ομάδα Παραγωγών Καπνού, για την οποία θα αναφερθούμε ιδιαίτερα, και επομένως έχει υπεισέλθει στη διαδικασία διάθεσης και αυτού του προϊόντος, με βάση βέβαια τις διαδικασίες που προβλέπονται για τις Ομάδες Παραγωγών.

Υπάρχουν οι εγκαταστάσεις και είναι δυνατή η εμπορία ελαιολάδου, καθώς επίσης και άλλων προϊόντων που παράγει η περιοχή.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι δεν υπάρχουν στην υπηρεσία η Εμπορία Αγροτικών Μηχανημάτων και Εφοδίων και η Εμπορία Γεωργικών Φαρμάκων.

Η Υπηρεσία Παραγωγής, είναι επίσης μία σχετικά δομημένη υπηρεσία.

Στην ευθύνη της ανήκουν το Εκκοκκιστήριο της Ένωσης, που αποτελεί και τη σημαντικότερη παραγωγική μονάδα της, δύο ξηραντήρια καλαμποκιού, ένα ελαιοτριβείο ελαιολάδου, δύο Τυποποιητήρια ελαιολάδου, καθώς και οι παραγωγικές εγκαταστάσεις που νοικιάζει κατά καιρούς η Ένωση από τρίτους, οι οποίες αφορούν κυρίως ξηραντήρια καλαμποκιού.

Η ευθύνη της υπηρεσίας σχετίζεται με την ορθή λειτουργία των παραγωγικών εγκαταστάσεων, τη συντήρησή τους, τις επενδύσεις που γίνονται σε αυτές τις εγκαταστάσεις, τις τεχνικού χαρακτήρα καινοτομίες κ.λ.π.

Για τις ενοικιαζόμενες εγκαταστάσεις, συνήθως υπεύθυνοι για τη λειτουργία τους είναι οι ιδιοκτήτες τους, αλλά δεν παύει να είναι αρμόδια η Τεχνική Υπηρεσία για κάθε τυχόν πρόβλημα που θα χρειαζόνταν η συνδρομή της.

Για τα υπόλοιπα τμήματα του Κεντρικού της Ένωσης, η οργανωτική διάρθρωση εμφανώς μη λειτουργική.

Το **Τμήμα Οικονομικής Διαχείρισης**, στο οποίο προϊστάται ο Υποδιευθυντής της Ένωσης, είναι αρμόδιο για το χρηματοοικονομικό κύκλωμα, που αφορά κυρίως τις δοσοληψίες με τις τράπεζες, την εξόφληση των υποχρεώσεων και την είσπραξη των απαιτήσεων.

Το **Τμήμα Λογιστηρίου** είναι αρμόδιο για τη διενέργεια των λογιστικών εγγραφών, την ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων, τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων και την κάλυψη των φορολογικού χαρακτήρα υποχρεώσεων.

Η **Υπηρεσία Λογιστικής Εξυπηρέτησης Συνεταιρισμών**, που αποτελείται από ένα άτομο, είναι υπεύθυνη για την τήρηση των βιβλίων των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών μελών της Ένωσης, που έναντι ενός τιμήματος, έχουν αναθέσει αυτό το έργο στην Ένωση.

Η **Υπηρεσία Επιδότησεων**, είναι υπεύθυνη για τη διεκπεραίωση της διαδικασίας λήψης και απόδοσης των κοινοτικών συνήθως επιδοτήσεων, καθώς και για την είσπραξη και απόδοση του επιστρεπτέου στους αγρότες ΦΠΑ.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι για την επιστροφή του ΦΠΑ, αρμόδιος είναι ένας υπάλληλος, ο οποίος στο ασαφές οργανωτικό πλαίσιο που υπάρχει, στην πράξη δεν αποτελεί μέλος του τμήματος επιδοτήσεων, αλλά λειτουργεί αυτόνομα.

Η **Υπηρεσία Πληροφορικής και Μηχανογράφησης**, είναι υπεύθυνη για τη μηχανογραφική υποστήριξη της Ένωσης, από άποψη Hardware και Software.

Για το συγκεκριμένο τομέα υπάρχει και εξωτερική υποστήριξη.

Επίσης σε ορισμένες περιπτώσεις, η συγκεκριμένη υπηρεσία αναλαμβάνει και την εισαγωγή δεδομένων, σε ορισμένες ειδικές εφαρμογές, με την αξιοποίηση και έκτακτου προσωπικού.

Το **Τμήμα Μισθοδοσίας**, που αποτελείται από μία υπάλληλο, είναι υπεύθυνο για σύνταξη της μισθοδοσίας, τον υπολογισμό των κρατήσεων, την απόδοση κρατήσεων και εισφορών, την πληρωμή του προσωπικού κ.λ.π.

Το **Τμήμα Ασφαλειών**, που αποτελείται επίσης από έναν υπάλληλο, είναι υπεύθυνο για τη διεκπεραίωση των ασφαλιστικών εργασιών της Ένωσης, που περιορίζονται όμως βασικά στην ασφάλιση των δικών της περιουσιακών στοιχείων.

Το **Τμήμα Ταμείου** διενεργεί τις εισπράξεις και τις πληρωμές της Ένωσης, με βάση τις εντολές του Τμήματος Οικονομικής Διαχείρισης.

Το **Τμήμα Εμπορίας Μηχανημάτων**, είναι υπεύθυνο για την αγορά, την αποθήκευση, τη διαχείριση και τη διάθεση των αγροτικών μηχανημάτων και λοιπών σχετικών εφοδίων (ανταλλακτικών, εξοπλισμού συλλογής κ.λ.π.) που εμπορεύεται η Ένωση.

Το **Τμήμα Εμπορίας Φαρμάκων** είναι υπεύθυνο για την αγορά, την αποθήκευση, τη διαχείριση και τη διάθεση των γεωργικών φαρμάκων που εμπορεύεται η Ένωση, καθώς και για την υποστήριξη των αγροτών στη χρήση αυτών των Φαρμάκων.

Το **Τμήμα Super Market**, είναι υπεύθυνο για τη λειτουργία του καταστήματος λιανικής πώλησης ειδών Παντοπωλείου που διαθέτει η Ένωση, καθώς και για ένα υποκατάστημα με το ίδιο αντικείμενο που ιδρύθηκε σε άλλη πόλη της περιοχής.

Τέλος με τον τίτλο «**Γαλακτοκομική Α.Ε.**» περιλαμβάνονται δύο καταστήματα της Ένωσης σε πόλη που υπάρχει άλλη Ένωση, που εμπορεύονται κυρίως κτηνοτροφικά προϊόντα, τα οποία ανήκαν σε ιδιαίτερη συνεταιριστική εταιρία η οποία απορροφήθηκε από την Ένωση.

Τα Υποκαταστήματα της Ένωσης, από οργανωτική άποψη είναι τρία.

Από φορολογική άποψη βέβαια, τα υποκαταστήματα της Ένωσης είναι περισσότερα και καλύπτουν κάθε χώρο που ασκείται συναλλακτική δραστηριότητα (Εκκοκκιστήριο και λοιπές παραγωγικές εγκαταστάσεις, αποθηκευτικοί χώροι από τους οποίους γίνεται κατευθείαν διάθεση αγαθών, Super Market, καταστήματα κτηνοτροφικών προϊόντων κ.λ.π.).

Τα τρία υποκαταστήματα όμως στα οποία προαναφερθήκαμε, λειτουργούν σαν μικρές ενώσεις και σε συνεργασία με το Κεντρικό ασκούν αρκετές από τις δραστηριότητες της Ένωσης, ή υπεισέρχονται υποστηρίζοντας δραστηριότητες του Κεντρικού, για το μέρος που αφορά την περιοχή ευθύνη τους, από χωροταξική άποψη.

Συγκεκριμένα, τα υποκαταστήματα, που διαθέτουν και τους δικούς τους αποθηκευτικούς χώρους, ιδιόκτητους, με ενοίκιο ή κάνουν χρήση αποθηκευτικών χώρων των πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών, ασκούν εμπορία όλων των αγροτικών εφοδίων, υπεισέρχονται στις συγκεντρώσεις των αγροτικών προϊόντων της περιοχής τους, βοηθούν στη διεκπεραίωση της διαδικασίας απόδοσης των επιδοτήσεων και λοιπών ενισχύσεων κ.λ.π.

2.3.2 Βασικές αδυναμίες

Οι αδυναμίες στη λειτουργία της Ένωσης που προκύπτουν από την οργανωτική δομή της, είναι πολλές και οι παρενέργειές τους σημαντικές.

Παρακάτω θα γίνει προσπάθεια συνοπτικής διατύπωσης αυτών των αδυναμιών και εντοπισμός στο βαθμό που είναι δυνατόν των αιτιών που τις δημιουργούν, αλλά και τις συνέπειες που έχουν.

2.3.2.1 Απροθυμία ανάληψης ευθύνης

Αποτελεί το βασικό σύμπτωμα μιας άσχημα οργανωμένης μονάδας, στην οποία δεν έχουν προσδιοριστεί με σαφήνεια τα περιθώρια ευθύνης και εξουσίας του κάθε διοικητικού κρίκου.

Στα πλαίσια του συνεταιριστικού τομέα, το πρόβλημα οξύνεται λόγω των αντιπαραθέσεων σε επίπεδο συνεταιριών, καθώς και των συχνών αλληλοκατηγοριών για ατασθαλίες, πολλές φορές αστήρικτων.

Σε αυτές τις συνθήκες, όπου δεν αξιολογείται το κάθε στέλεχος με βάση το πραγματικό έργο που προσφέρει, όπου είναι εξαιρετικά δύσκολο να μετρηθεί αυτό το έργο σε πολλές περιπτώσεις, αφού δεν καταρτίζονται προγράμματα, όπου δεν υπάρχουν μηχανισμοί οικονομικής και ηθικής επιβράβευσης και συγχρόνως μηχανισμοί πίεσης σε όσους δεν αποδίδουν και όταν επιπλέον η πρωτοβουλία με τα ρίσκα που συνεπάγεται, είναι δυνατόν να οδηγήσει ένα καθόλα επιτυχημένο από τεχνοκρατική άποψη στέλεχος στα δικαστήρια σαν κατηγορούμενο, αποτελεί φυσική συνέπεια η προσκόλληση στον τύπο, η αδιαφορία για την ουσία, ο «μαρασμός» και η ταχεία «απαξίωση» των στελεχών.

Ορισμένες από τις αιτίες που δημιουργούν το σύμπτωμα της αποφυγής ανάληψης ευθυνών, είναι φανερό ότι θα παραμείνουν, ανεξάρτητα από την ορθότητα της οργανωτικής δομής, γιατί αυτές είναι σύμφυτες με τη λειτουργία του συνεταιριστικού τομέα.

Οι περισσότερες όμως μπορούν να εκλείψουν, στο βαθμό που τα περιθώρια εξουσίας και ευθύνης είναι **σαφή**, στο βαθμό που οι διαδικασίες διοικητικής πληροφόρησης και λήψης των αποφάσεων είναι **σαφείς** και καθορισμένες και στο βαθμό που υπάρχουν **σαφή** κίνητρα και αντικίνητρα που διαμορφώνονται με βάση **αντικειμενικές** και εκ των προτέρων καθορισμένες παραμέτρους.

Στις προτάσεις που θα διατυπωθούν, γίνεται προσπάθεια αντιμετώπισης αυτών των συγκεκριμένων θεμάτων.

Οι πρακτικές συνέπειες του συμπτώματος της μη ανάληψης ευθύνης είναι πολυποίκιλες.

Για κάθε ζήτημα που δημιουργεί την οποιαδήποτε, έστω και μικρή εμπλοκή, ο υπάλληλος ή το στέλεχος θα στραφεί στον προϊστάμενό του.

Ένα μικρό μέρος των προβλημάτων θα αντιμετωπιστεί από ορισμένα στελέχη, αλλά το μεγαλύτερο μέρος θα διοχετευθεί στη Γενική Διεύθυνση.

Με αυτή τη διαδικασία όμως, η Γενική Διεύθυνση δεν έχει πρακτικά το χρόνο να ασχοληθεί με το κύριο έργο της, που είναι ο συντονισμός της γενικής δράσης της Ένωσης και ο σχεδιασμός και η εφαρμογή πολιτικών, αλλά κατατρίβεται με δευτερεύουσας σημασίας θέματα.

Από την πλευρά της η Γενική Διεύθυνση, διοχετεύει προς το Διοικητικό Συμβούλιο, για τη δική της εξασφάλιση, ένα πλήθος ασήμαντων θεμάτων.

Έτσι και το Διοικητικό Συμβούλιο, ξεφεύγει από τον κύριο ρόλο του, που είναι η χάραξη πολιτικών και η παρακολούθηση της υλοποίησής τους.

Το γεγονός ότι στη συγκεκριμένη συγκυρία, η Διοίκηση της Ένωσης είναι ισχυρή και βρίσκεται σε αρμονική συνεργασία με τη Γενική Διεύθυνση, έχει σαν βραχυπρόθεσμο αποτέλεσμα, παρά τις οργανωτικές αδυναμίες που αναφέρθηκαν, να μπορεί να λειτουργήσει το σχήμα και να αποδίδει τα θετικά αποτελέσματα που απέδωσε.

Δεν θα μπορεί να λειτουργήσει όμως το σχήμα, όταν οι ισορροπίες στη Διοίκηση ανατραπούν ή γίνουν πιο ασταθείς.

2.3.2.2 Η οργανωτική πολυδιάσπαση και η έλλειψη ενδιάμεσων κρίκων

Όπως προαναφέρθηκε, μόνο δύο τομείς έχουν σχετικά ικανοποιητική διάρθρωση, ανάλογα με το αντικείμενό τους.

Αυτοί είναι η **Υπηρεσία Συγκεντρώσεων και Εμπορίας** και η **Υπηρεσία Παραγωγής**.

Ο κάθε ένας από αυτούς του τομείς είναι αφενός σημαντικός για την Ένωση, έχει σαφή διάρθρωση με επικεφαλής στελέχη και διακεκριμένο αντικείμενο.

Όλα τα άλλα επιμέρους τμήματα, αν και παρουσιάζουν συγγένεια στο αντικείμενο, αποτελούν ξεχωριστά «φέουδα», τα οποία λογοδοτούν ουσιαστικά στη Γενική Διεύθυνση.

Από ιεραρχική άποψη στη δομή επομένως, αυτά τα τμήματα είναι στο ίδιο επίπεδο με τις πιο πάνω υπηρεσίες, έστω και αν το μέγεθός τους και η σημασία τους, δε δικαιολογούν αυτή τη θέση στην ιεραρχία.

Έτσι η Γενική Διεύθυνση, έχει απευθείας ιεραρχική σύνδεση, εκτός των δύο πιο πάνω «Υπηρεσιών» με 15 τμήματα, περιλαμβανομένων των υποκαταστημάτων, με τα τρία «Γραφεία» υποστήριξης, αλλά και συμμετοχή στις άτυπες επιτροπές που δεν αναφέρονται στο οργανόγραμμα, καθώς και στη λειτουργία των ανώτερων οργάνων.

Είναι οφθαλμοφανές ότι με αυτές τις συνθήκες η Γενική Διεύθυνση δεν μπορεί να εκπληρώσει τον κύριο ρόλο της.

Οι αιτίες που δημιούργησαν αυτήν την αδικαιολόγητη κατάσταση είναι πολλές.

Μία βρίσκεται στον κακό αρχικό σχεδιασμό, που επηρεάστηκε από το πλαίσιο οργάνωσης του ισχύοντος Κανονισμού.

Μία άλλη στην πρακτική της χορήγησης σε ορισμένα στελέχη τίτλων, που το μέγεθος της Ένωσης και τα προσόντα των στελεχών δεν δικαιολογούν.

Μία άλλη στα μικρότερα σε σχέση με τον ιδιωτικό τομέα περιθώρια της διοίκησης σε ότι αφορά τις τοποθετήσεις στελεχών, με δεδομένη τη μονιμότητα των συνεταιριστικών υπαλλήλων, τις αντιθέσεις και την έλλειψη συνεργασίας μεταξύ ορισμένων στελεχών, τις σχέσεις και την υποστήριξη που έχουν από μέλη της διοίκησης κ.λ.π.

Τέλος μια βασική αιτία είναι η έλλειψη στελεχών ανώτερου επιπέδου.

Ένα διευθυντικό στέλεχος, δεν πρέπει μόνο να γνωρίζει το αντικείμενό του από τεχνοκρατική άποψη, αλλά πρέπει να ξέρει να **διοικεί**.

Να αξιοποιεί τις ικανότητες των υφισταμένων του, να συνεργάζεται αρμονικά με τους ομοιόβαθμους του, να παίρνει πρωτοβουλίες και να αντιμετωπίζει όλα τα προβλήματα του τομέα του, να αντιλαμβάνεται την Ένωση σαν ένα ολοκληρωμένο

σύνολο και να εντάσσει τη δραστηριότητα του τομέα του, στη διαδικασία επίτευξης των γενικότερων στόχων αυτού του συνόλου.

2.3.2.3 Το πρόβλημα των οριζόντιων συνδέσεων

Όπως προαναφέρθηκε, η Ένωση είναι ένα ενιαίο σύνολο και έτσι πρέπει να γίνεται αντιληπτή από τα βασικά στελέχη της.

Ο Γενικός Διευθυντής, από τη φύση των αρμοδιοτήτων του, είναι φυσικό να κατανοεί ενωρίτερα αυτό το γεγονός.

Τα επιμέρους στελέχη όμως που αναφέρονται στη Γενική Διεύθυνση, έχουν αναλάβει από ένα εξειδικευμένο τομέα το καθένα, η κύρια δραστηριότητά τους αφορά αυτόν τον τομέα και είναι πιο δύσκολο να κατανοήσουν ότι αυτός ο τομέας, αυτόνομα δεν έχει κανένα λόγο ύπαρξης και ότι έχει σημασία, μόνον αν εξεταστεί στη σύνδεσή του με τους υπόλοιπους τομείς δράσης της Ένωσης.

Το πρόβλημα αυτό αφορά όλες τις οικονομικές μονάδες και πάντα παρουσιάζονται δυσλειτουργίες στις σχέσεις μεταξύ των βασικών τομέων.

Ένας από τους κύριους ρόλους της Γενικής Διεύθυνσης, είναι να συντονίζει τη δράση των αμέσως κατώτερων στελεχών, να αμβλύνει τις αντιθέσεις, να πείθει κάθε φορά για τη σημασία της οργανωμένης πορείας όλων των επιμέρους τομέων της Ένωσης.

Τα προβλήματα αυτής της κατηγορίας όπως είναι φυσικό, δεν αφορούν το κατώτερο προσωπικό, αλλά συνδέονται με τη συμπεριφορά, τις συνήθειες και τις αντιλήψεις των ανώτερων στελεχών.

Στην Ένωση, από τη έρευνα που διενεργήθηκε προέκυψε ότι, το πρόβλημα αυτό είναι ιδιαίτερα οξύμνο, λόγω αφενός της οργανωτικής πολυδιάσπασης και αφετέρου της πολυτέλειας που διαθέτουν τα στελέχη του συνεταιριστικού τομέα να διαφωνούν έστω και χωρίς σημαντική αιτία και να συζητούν για ένα θέμα χωρίς να παίρνουν αποφάσεις για απροσδιόριστο διάστημα.

Στη δομή και τις διαδικασίες που θα διατυπωθούν, γίνεται προσπάθεια να μπουν οι βάσεις αντιμετώπισης και αυτού του προβλήματος.

2.3.2.4 Στελέχωση - Αξιοποίηση προσωπικού

Για το ζήτημα της έλλειψης ανώτερων στελεχών, με υψηλές διοικητικές ικανότητες, έγινε αναφορά πιο πάνω.

Το θέμα όμως της όλης στελέχωσης μίας μονάδας είναι πιο σύνθετο.

Έχει μεγάλη σημασία η τοποθέτηση του προσωπικού, να γίνεται με κριτήριο τις ικανότητες, τις γνώσεις και κυρίως τη διάθεσή του για προσφορά.

Το νοσηρό κλίμα που επικρατεί στο συνεταιριστικό τομέα και η έλλειψη σημαντικών προοπτικών εξέλιξης, έχει σα συνέπεια την ταχεία «απαξίωση» των στελεχών που προαναφέρθηκε.

Η έννοιά της είναι ότι το στέλεχος χάνει γρήγορα τη διάθεσή του για προσφορά και πείθεται από την προηγούμενη εμπειρία του, ότι τίποτα δεν πρόκειται να αλλάξει και επομένως είναι καλύτερο να επιβιώσει στο συγκεκριμένο χώρο, με το μικρότερο ρίσκο και το μικρότερο κόπο.

Με δεδομένο και το καθεστώς της μονιμότητας και την έλλειψη του κινδύνου της ανεργίας που αυτό συνεπάγεται, το αποτέλεσμα είναι να τελματώνεται η κατάσταση.

Αν ληφθεί υπόψη και το γεγονός της ιεραρχίας που έχει καθιερωθεί και της μη δυνατότητας του φιλόδοξου νέου στελέχους για γρήγορη άνοδο, όταν διαθέτει ικανότητες και είναι αποτελεσματικό, το πρόβλημα φαίνεται να μην έχει διέξοδο.

Ένας άλλος σημαντικός παράγοντας είναι η σωστή αξιοποίηση του προσωπικού, από την άποψη του όγκου της εργασίας που έχει αναλάβει ο καθένας.

Είναι εμφανές ότι στην Ένωση υπάρχουν άτομα που εργάζονται πολύ περισσότερο από το μέσο όρο και άλλα τα οποία υποαπασχολούνται σε βαθμό που θα μπορούσε να θεωρηθεί προκλητικός, με βάση τα πρότυπα του ιδιωτικού τομέα.

Τα δύο αυτά προβλήματα, δηλαδή το ποιοι αναλαμβάνουν υπεύθυνοι και αν έχουν τη διάθεση και τις ικανότητες να ανταποκριθούν στα καθήκοντά τους και ο βαθμός αξιοποίησης των παραγωγικών δυνατοτήτων του προσωπικού, επιτείνονται από τη λαθεμένη οργανωτική δομή της Ένωσης.

Θα πρέπει να σημειωθεί κατ' αρχήν, ότι τηρουμένων των αναλογιών του συνεταιριστικού τομέα, η Ένωση διαθέτει αρκετά ικανά στελέχη, νέα σχετικά στην ηλικία αλλά και με αρκετή εμπειρία και ότι αρκετά από αυτά έχουν τη διάθεση να προσφέρουν και αντιλαμβάνονται την αναγκαιότητα της διαδικασίας εκσυγχρονισμού.

Η οργανωτική πολυδιάσπαση όμως λειτουργεί αρνητικά, αρκετό δυναμικό δεν αξιοποιείται και η γενικότερη κατάσταση διαμορφώνει τους όρους για απογοήτευση των στελεχών.

Με βάση τις προτάσεις που διατυπώνονται πιο κάτω, γίνεται προσπάθεια να αντιμετωπιστεί και αυτό το πρόβλημα.

2.3.2.5 Οι κυριότερες συνέπειες των οργανωτικών αδυναμιών

Οι οργανωτικές αδυναμίες που προαναφέρθηκαν έχουν πολλαπλές συνέπειες στη λειτουργία και τις προοπτικές της Ένωσης, αλλά και στην επίδραση από ψυχολογική άποψη στους εργαζόμενους σε αυτήν.

Από οικονομική άποψη, η ελλιπής αξιοποίηση του δυναμικού οδηγεί σε μικρότερα οικονομικά αποτελέσματα και κυρίως δεν δημιουργεί συνθήκες σταθερότητας και προοπτικές ανάπτυξης.

Οι έλλειψη ικανοποιητικής πληροφόρησης στα ανώτερα διοικητικά όργανα και η ενασχόλησή τους με θέματα δευτερεύουσας σημασίας, δεν τους παρέχει τη δυνατότητα να σχεδιάσουν και να υλοποιήσουν πολιτικές ανάπτυξης.

Οι οργανωτικές αδυναμίες έχουν την αντανάκλασή τους και στους τρίτους συνεργαζόμενους με την Ένωση, αλλά και στους συνεταιίρους που αποτελούν σε πάρα πολλές περιπτώσεις εξωτερικούς συνεργάτες της, είτε σαν πελάτες αγαθών και υπηρεσιών, είτε σαν προμηθευτές.

Εκτός όμως από την πλευρά της οικονομικής αποδοτικότητας, δεν πρέπει να παραβλεφθεί και η επίδραση που έχει η συγκεκριμένη κατάσταση στους ανθρώπους που έχουν στελεχώσει τις υπηρεσίες της Ένωσης.

Όσοι από αυτούς διαθέτουν αυξημένη αίσθηση ευθύνης και ξεκίνησαν την καριέρα τους με τη διάθεση να προσφέρουν, συνθλιβονται ψυχολογικά, αφού παρά τις προσπάθειές τους, δεν υπάρχουν αποτελέσματα.

Στην πραγματικότητα βέβαια, τα οποιαδήποτε αποτελέσματα, που δεν είναι αμελητέα για τη συγκεκριμένη Ένωση, είναι αποτέλεσμα κυρίως αυτής της

προσφοράς, αλλά στο προσωπικό επίπεδο, όταν υπάρχει συνεχής πίεση και ελάχιστη ανταμοιβή, αυτό δεν γίνεται επαρκώς κατανοητό.

Για όσους έχουν μία ροπή προς τη φυγοπονία, αυτή η ροπή ενισχύεται από τη συγκεκριμένη δομή, με αποτελέσματα βλαπτικά και για την Ένωση, αλλά και για τους ίδιους.

Επιπλέον λειτουργούν σαν παράδειγμα προς μίμηση και διαμορφώνεται ένας φαύλος κύκλος που οδηγεί σε αρνητικά αποτελέσματα και στην ισορροπία στο κατώτατο δυνατό επίπεδο απόδοσης.

3. Η ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ

3.1 ΓΕΝΙΚΑ

Στο διάστημα της συλλογής των στοιχείων για τη μελέτη, έγινε προσπάθεια να κατανοηθούν στο μεγαλύτερο δυνατό βαθμό, οι σχέσεις που έχουν διαμορφωθεί μεταξύ των στελεχών και οι πιθανές αντιδράσεις που θα παρουσιάζονταν κατά τη φάση υλοποίησης των προτάσεων της μελέτης.

Από την άλλη πλευρά όμως, υπάρχουν ορισμένες βασικές αρχές συγκρότησης μιας μονάδας, οι οποίες είναι αδύνατο να αγνοηθούν.

Εφόσον στόχος ήταν να οργανωθεί σωστά η Ένωση, είναι αναπόφευκτο ότι κάποια στελέχη που με την παλιά οργάνωση λειτουργούσαν αυτόνομα και λογοδοτούσαν στη Γενική Διεύθυνση, θα χρειαστεί να υπαχθούν διοικητικά σε κάποια άλλα στελέχη.

Αυτό θα είναι αναπόφευκτα αιτία για δυσαρέσκειες, που θα μπορούσαν να αμβλυνθούν όμως, αν γίνει σωστή επιλογή των διευθυντών, εάν δηλαδή οι διευθυντές που θα επιλεγούν είναι άτομα που με την ιστορία τους στη λειτουργία της Ένωσης, εμπνέουν εμπιστοσύνη και έχουν κερδίσει την εκτίμηση των συναδέλφων τους.

Η βασική καινοτομία και ο ακρογωνιαίος λίθος για την επιτυχία του προτεινόμενου μοντέλου, είναι η λειτουργία των τεσσάρων προτεινόμενων **Διευθύνσεων**.

Σε αυτές τις διευθύνσεις, υπάγεται οργανωτικά όλο το προσωπικό της Ένωσης.

Κατά συνέπεια οι τέσσερις διευθυντές, μαζί με το Γενικό Διευθυντή, στο προτεινόμενο μοντέλο, είναι οι βάσεις πάνω στις οποίες στηρίζεται το οικοδόμημα της Ένωσης και η επιλογή των διευθυντών είναι καθοριστικής σημασίας για την επιτυχία της αναδιοργάνωσης.

Το πρόβλημα της εποχικότητας των δραστηριοτήτων της Ένωσης και της παροχής καλύτερης δυνατότητας για αξιοποίηση του προσωπικού, αντιμετωπίζεται με την λειτουργία των **Τομέων**, οι οποίοι συγκροτούνται με επιλογή του Διευθυντή, στον οποίο ανήκει η ευθύνη των σχετικών δραστηριοτήτων.

Το προσωπικό ανήκει οργανικά σε κάποιο από τα **Τμήματα** κάθε διεύθυνσης, οι δε τομείς στελεχώνονται από το προσωπικό των διαφόρων τμημάτων, για την εκπλήρωση συγκεκριμένου έργου.

Σε κάθε περίπτωση, είναι στην απόλυτη ευχέρεια του Διευθυντή να απασχολήσει το προσωπικό της Διεύθυνσής του, σε οποιοδήποτε από τα τμήματα της διεύθυνσης και να το μετακινήσει πρόσκαιρα ή μόνιμα από το ένα στο άλλο τμήμα, ή σε κάποιον από τους τομείς που έχει την ευθύνη.

Το πρόβλημα των οριζόντιων συνδέσεων, αλλά και της διαμόρφωσης συνείδησης για το ενιαίο της Ένωσης, αντιμετωπίζεται με τη λειτουργία ενός νέου άτυπου συλλογικού οργάνου, του **Συμβουλίου των Διευθυντών**, στο οποίο συμμετέχουν ο Γενικός Διευθυντής και οι επικεφαλής των τεσσάρων Διευθύνσεων.

Το όργανο αυτό εφόσον θα λειτουργούσε σύμφωνα με τις προβλέψεις της μελέτης, θα προσδώσει στην Ένωση τη διαχρονική σταθερότητα, αλλά και θα απελευθερώσει σημαντικές παραγωγικές δυνάμεις, με την αξιοποίηση των σύγχρονων αντιλήψεων για το δημοκρατικό management.

Το πρόβλημα της αποφυγής ανάληψης ευθυνών αντιμετωπίζεται από την προτεινόμενη δομή, μέσω του σαφούς προσδιορισμού της εξουσίας και της ευθύνης κάθε κρίκου της διοικητικής δομής, κυρίως δε με τη λειτουργία των διευθύνσεων.

Παράλληλα, αντιμετωπίζεται το ζήτημα της ασφάλειας των στελεχών από πιθανές εγκλίσεις τους για κακοδιαχείριση, αφενός μέσω της λειτουργίας του συλλογικού οργάνου των διευθυντών, αλλά κυρίως μέσω του μηχανισμού διοικητικής πληροφόρησης και το μηχανισμό εσωτερικού ελέγχου που καθιερώνεται.

Για το θέμα του μηχανισμού των κινήτρων και αντικινήτρων, γίνεται ιδιαίτερη αναφορά, και συναρτάται με τον προϋπολογισμό και τον απολογισμό της Ένωσης.

Θα πρέπει να σημειωθεί όμως ότι η προτεινόμενη δομή, ευνοεί τη διαμόρφωση ενός τέτοιου μηχανισμού, πράγμα που ήταν πρακτικά αδύνατο στην προηγούμενη δομή, χωρίς τον κίνδυνο δημιουργίας σημαντικών παρενεργειών.

Αν τηρηθούν οι βασικές αρχές στις οποίες στηρίζεται η μελέτη, είναι φανερό ότι είναι δυνατό να γίνουν τροποποιήσεις του Οργανογράμματος σε επιμέρους σημεία.

Ορισμένα εναλλακτικά σενάρια θα αναπτυχθούν στα πλαίσια της μελέτης.

Το τελικό σχήμα όμως θα πρέπει να αποφασιστεί από τα αρμόδια όργανα της Ένωσης και θα είναι προφανώς και αποτέλεσμα των δυνατοτήτων στελέχωσης των επιμέρους κρίκων και της επιθυμίας των ήδη υπαρχόντων στελεχών να αναλάβουν τις συγκεκριμένες ευθύνες.

Πιο κάτω θα αναπτυχθεί συνοπτικά, το αντικείμενο του κάθε τμήματος της οργανωτικής δομής.

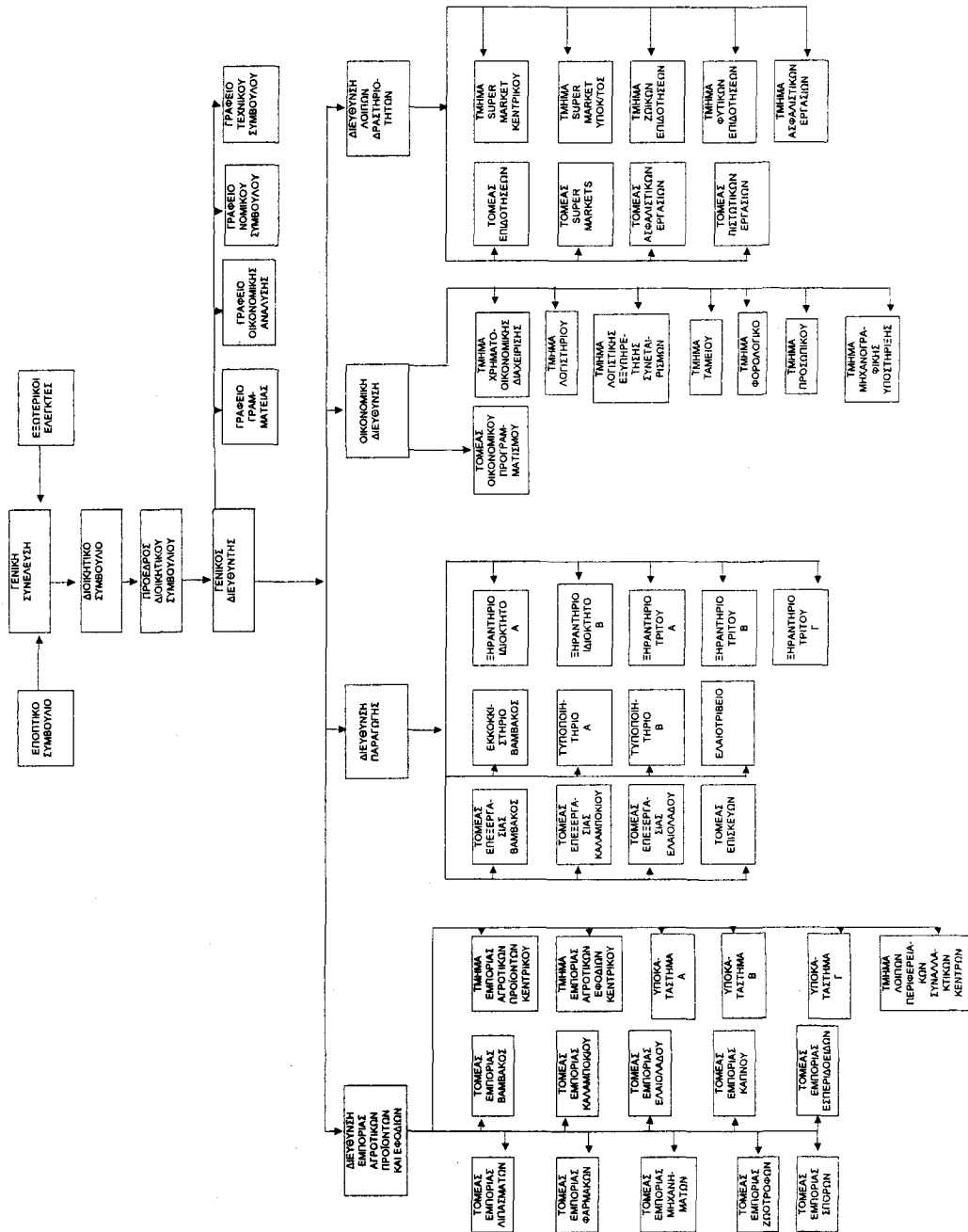
Η περιγραφή δεν είναι αναλυτική και λεπτομερής.

Στόχος είναι να δοθεί το γενικό περίγραμμα των καθηκόντων και αρμοδιοτήτων του κάθε τμήματος και να περιγραφούν οι διαδικασίες διαμόρφωσης των αναλυτικότερων υποχρεώσεων, που θα διατυπώνονται σε αναλυτικές περιγραφές των επιμέρους διαδικασιών, που υφίστανται, αλλά και που πρόκειται να καθιερωθούν στο μέλλον.

Το βασικό οργανόγραμμα που προτείνεται αναπτύσσεται στον Πίνακα Α3, ο οποίος, παρατίθεται αμέσως πιο κάτω, ενώ ακολουθεί η ανάπτυξη των λειτουργιών των επιμέρους τμημάτων της οργανωτικής δομής.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ.3

ΒΑΣΙΚΟ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟ ΜΟΝΤΕΛΟ



3.2. ΑΝΩΤΕΡΑ ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

3.2.1 Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση, είναι το ανώτατο όργανο της Ένωσης και μπορεί να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά την Ένωση.

Συνέρχεται τακτικά μια φορά το χρόνο μέχρι την 30η Ιουνίου και έκτακτα όταν απαιτηθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του Καταστατικού της Ένωσης.

Εκλέγει το Διοικητικό Συμβούλιο και το Εποπτικό Συμβούλιο της Ένωσης, με βάση τις προθεσμίες και τις διαδικασίες που καθορίζονται από την ισχύουσα νομοθεσία.

Στις τακτικές ετήσιες συγκλήσεις της εκλέγει και τους τακτικούς εξωτερικούς ελεγκτές για τη χρήση που διανύεται.

Στις ίδιες τακτικές συγκλήσεις η Γενική Συνέλευση καλείται να εγκρίνει:

- Τις οικονομικές καταστάσεις της Ένωσης για τη χρήση που έχει κλείσει στις 31.12 του προηγούμενου χρόνου. Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον Ισολογισμό, την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, τον Πίνακα Διάθεσης των Αποτελεσμάτων, το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων και την Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς τη Γενική Συνέλευση.
- Τον Ετήσιο Προϋπολογισμό της χρήσεως που διανύεται και τον Απολογισμό της χρήσεως που έχει κλείσει την 31.12 του προηγούμενου χρόνου. Στον Προϋπολογισμό περιλαμβάνεται ανάλυση των προβλεπόμενων εξόδων, εσόδων και αποτελεσμάτων κατά είδος και εκμετάλλευση, καθώς και πρόγραμμα επενδυτικών δραστηριοτήτων. Στον Απολογισμό παρατίθεται σύγκριση με τα αντίστοιχα προϋπολογισμένα κονδύλια και αιτιολογούνται οι σημαντικές αποκλίσεις. Για την έγκριση του προϋπολογισμού είναι δυνατόν να συγκαλείται ιδιαίτερη Έκτακτη Γενική Συνέλευση, πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση.
- Την απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών από κάθε ευθύνη για την άσκηση των καθηκόντων τους, στη χρήση στην οποία αναφέρονται οι οικονομικές καταστάσεις.

3.2.2 Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Ένωσης, ασκεί τη διοίκηση της, την εκπροσωπεί δικαστικά και εξώδικα είτε συλλογικά είτε μέσω ειδικά εξουσιοδοτημένων μελών του και είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά τη διοίκηση της Ένωσης.

Συγκροτείται και λειτουργεί με βάση τις διατάξεις του Νόμου και το Καταστατικό της Ένωσης και είναι υπεύθυνο για την υλοποίηση των αποφάσεων των Γενικών Συνελεύσεων της Ένωσης.

Μεταξύ των άλλων δραστηριοτήτων του το Διοικητικό Συμβούλιο:

1) Εγκρίνει κατ' αρχήν τον Προϋπολογισμό της Ένωσης, καθώς και το σχετικό πρόγραμμα επενδύσεων που περιλαμβάνεται σε αυτόν, μέχρι την 31.12 κάθε έτους, για το διάστημα που αφορά την επόμενη χρήση.

Ο Προϋπολογισμός τίθεται για τελική έγκριση στη Γενική Συνέλευση.

Σε περίπτωση όμως που καθυστερήσει η έγκριση, ο Προϋπολογισμός τίθεται σε ισχύ, αμέσως μετά τη σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και πάντως πριν από την έναρξη της χρήσεως που αυτός αφορά.

2) Τροποποιεί τον πιο πάνω Προϋπολογισμό, με βάση εισηγήσεις του Συμβουλίου Διευθυντών, εφόσον τα απολογιστικά δεδομένα ή έκτακτες συνθήκες, επιβάλλουν τις τροποποιήσεις.

Τροποποιήσεις του Προϋπολογισμού επέρχονται και με αποφάσεις Γενικών Συνελεύσεων, είτε αυτές αφορούν την αρχική έγκριση του Προϋπολογισμού ή είναι μεταγενέστερες.

3) Παρακολουθεί, με βάση τακτή και συγκρίσιμη ενημέρωση που έχει από την Οικονομική Διεύθυνση, αλλά και τις άλλες Διευθύνσεις, την πορεία εκτέλεσης του Προϋπολογισμού, σε μηνιαία βάση και εγκρίνει κατ' αρχήν αυτόν τον απολογισμό.

Η έγκριση των μηνιαίων απολογισμών, γίνεται το αργότερο μέχρι τον μεθεπόμενο από το μήνα που αφορούν και τα απαραίτητα έγγραφα, κοινοποιούνται στα μέλη του Δ.Σ. με ευθύνη του Γενικού Διευθυντή, τουλάχιστον δέκα ημέρες πριν από τη σχετική συνεδρίαση.

4) Με βάση την πορεία εκτέλεσης του Προϋπολογισμού, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει, με εισήγηση του Συμβουλίου των Διευθυντών ή αυτόκλητα, τη λήψη διορθωτικών μέτρων που αφορούν είτε τροποποίηση του προϋπολογισμού, ή άλλα διοικητικά μέτρα όπως μεταβολή της τιμολογιακής πολιτικής, μέτρα προώθησης των πωλήσεων, μέτρα καλύτερης αξιοποίησης του προσωπικού, χρηματοδοτικού χαρακτήρα μέτρα κ.λ.π., με σκοπό την καλύτερη υλοποίηση των στόχων του προγράμματος της Ένωσης.

5) Για τις εκμεταλλεύσεις που έχουν εποχιακό χαρακτήρα και αφορούν εμπορία αγροτικών εφοδίων κάθε είδους, ένα μήνα πριν την έναρξη της περιόδου που αφορά η εκμετάλλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά από εισήγηση του Συμβουλίου Διευθυντών, εγκρίνει ειδικό πρόγραμμα που αφορά:

5.1) Τις προβλεπόμενες να αγοραστούν ποσότητες αποθεμάτων κατά είδος.

5.2) Τις διαδικασίες επιλογής των προμηθευτών αναλυτικά, στις οποίες είναι δυνατόν να ορίζονται και ανώτατα όρια τιμών αγοράς για ορισμένα είδη.

5.3) Την τιμολογιακή πολιτική των πωλήσεων αυτών των ειδών (ποσοστά μικτού κέρδους, πιστώσεις προς τους αγοραστές, εκπτώσεις κ.λ.π.)

5.4) Την πολιτική περιφερειακής κάλυψης των αγορών από χωροταξική άποψη.

5.5) Το προβλεπόμενο κόστος μεταφοράς και φορτοεκφόρτωσης καθώς και κάθε άλλη δαπάνη που αφορά την παραλαβή και αποθήκευση των εμπορευμάτων.

5.6) Κάθε άλλη λεπτομέρεια που κρίνεται απαραίτητη για την καλύτερη λειτουργία της εκμετάλλευσης.

Το αναλυτικό πρόγραμμα που αφορά κάθε μία από τις πιο πάνω εκμεταλλεύσεις, πρέπει να βρίσκεται σε αντιστοιχία από οικονομική άποψη με τον εγκεκριμένο Προϋπολογισμό.

Οι αποφάσεις για τα πιο πάνω αναλυτικά προγράμματα πρέπει να είναι αιτιολογημένες και να κάνουν σαφείς τους στόχους της Ένωσης στο συγκεκριμένο αντικείμενο.

6) Για τις εκμεταλλεύσεις που έχουν εποχιακό χαρακτήρα και αφορούν εμπορία ή και επεξεργασία αγροτικών προϊόντων, ένα μήνα πριν την έναρξη της περιόδου που αφορά η εκμετάλλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά από εισήγηση του Συμβουλίου Διευθυντών, εγκρίνει ειδικά προγράμματα που αφορούν:

6.1) Τις προβλεπόμενες να αγοραστούν ποσότητες αγροτικών προϊόντων κατά είδος και ποιότητα, την προβλεπόμενη περιφερειακή κατανομή τους, τα όρια και τις διαδικασίες καθορισμού των τιμών αγοράς, τον τρόπο εξόφλησης του τιμήματος αγοράς, τον τρόπο χρηματοδότησης των αγορών και το χρονολογικό πρόγραμμα ποσοτικής απορρόφησης της αγροτικής παραγωγής που προβλέπεται να αγοραστεί.

Επίσης εγκρίνεται πρόγραμμα προσωρινής αποθήκευσης και μεταφοράς των αγροτικών προϊόντων, στο οποίο καθορίζονται οι χώροι και οι διαδικασίες συγκέντρωσης των προϊόντων, οι διαδικασίες επιλογής μεταφορέων, το προβλεπόμενο κόστος που αφορά την πιθανή ενοικίαση χώρων, μεταφορικών μέσων και δαπανών φορτοεκφόρτωσης, καθώς και κάθε άλλη σχετική δαπάνη, εκτός από τις δαπάνες του μόνιμου και εποχιακού προσωπικού της Ένωσης.

6.2) Για τα προϊόντα που θα τύχουν επεξεργασίας ή συσκευασίας, εγκρίνεται αναλυτικό πρόγραμμα απασχόλησης εποχιακού προσωπικού, στο οποίο περιλαμβάνονται οι διαδικασίες πρόσληψης, ο αριθμός και οι ειδικότητες αυτών που θα απασχοληθούν, η περιφερειακή κατανομή τους από πλευράς τόπου κατοικίας και απασχόλησης, καθώς και το προβλεπόμενο κόστος.

Επίσης για τις ίδιες δραστηριότητες εγκρίνεται ειδικό πρόγραμμα για την προμήθεια πιθανών βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας και αναλωσίμων που είναι απαραίτητα για την παραγωγή, που περιλαμβάνει τις διαδικασίες προμήθειας, πιθανά όρια τιμών αγοράς, τις ποσότητες που πρέπει να αγοραστούν κατά είδος, το προβλεπόμενο κόστος, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

6.3) Τις διαδικασίες επιλογής πελατών και σύναψης των σχετικών συμβάσεων, την τιμολογιακή πολιτική πώλησης των επεξεργασμένων ή μη αγροτικών προϊόντων (όρια τιμών πώλησης κατά είδος και ποιοτική διάκριση, διαδικασία είσπραξης του τιμήματος και παροχή εμπορικών πιστώσεων, χορήγηση εκπτώσεων, λήψη εγγυήσεων κ.λ.π.), καθώς και τα προβλεπόμενα έσοδα κατά είδος.

7) Για τις εκμεταλλεύσεις που έχουν εποχιακό χαρακτήρα και αφορούν παροχή υπηρεσιών (διανομή επιδοτήσεων κ.λ.π.), ένα μήνα πριν την έναρξη της περιόδου που αφορά η εκμετάλλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά από εισήγηση του Συμβουλίου Διευθυντών, εγκρίνει ειδικό πρόγραμμα που αφορά:

7.1) Τον προβλεπόμενο αριθμητικά όγκο πελατών που πρόκειται να εξυπηρετηθούν, κατανεμημένο χωροταξικά, τα ποσά που πρόκειται να διατεθούν αν πρόκειται για διανομές επιδοτήσεων κ.λ.π., τον αριθμό, τις διαδικασίες πρόσληψης και το προβλεπόμενο κόστος του εποχιακού προσωπικού που τυχόν θα προσληφθεί, χρονοδιάγραμμα ολοκλήρωσης της εργασίας, τα προβλεπόμενα έσοδα, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

8) Κατά τη διάρκεια λειτουργίας μιας εποχιακής εκμετάλλευσης, το Διοικητικό Συμβούλιο είτε αυτόκλητα, ή μετά από εισήγηση του Συμβουλίου

Διευθυντών, μπορεί να παρεμβαίνει με αποφάσεις του, τροποποιώντας τα σχετικά προγράμματα ή συμπληρώνοντάς τα.

9) Ένα μήνα μετά την ολοκλήρωση κάθε εκμετάλλευσης που έχει εποχιακό χαρακτήρα, υποβάλλεται από το Συμβούλιο Διευθυντών για έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο, απολογισμός των εργασιών της, με αναλυτική έκθεση και σύγκριση των προβλεπόμενων και πραγματοποιημένων μεγεθών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να εγκρίνει τον απολογισμό, εφόσον τα αρμόδια στελέχη έχουν κινηθεί μέσα στα πλαίσια των σχετικών προγραμμάτων.

Σε περίπτωση που διαπιστώσει ότι υπήρξε παρέκκλιση από αυτά τα προγράμματα η οποία ζημίωσε την Ένωση, είναι υποχρεωμένο άμεσα να κινήσει την πειθαρχική διαδικασία κατά παντός υπευθύνου.

10) Ένα μήνα μετά την έγκριση του Προϋπολογισμού το Διοικητικό Συμβούλιο, με εισήγηση του Προέδρου του, εγκρίνει ειδική απόφαση για τα πριμ παραγωγικότητας της χρήσης στην οποία αναφέρεται ο προϋπολογισμός.

Στην απόφαση αναφέρονται με σαφήνεια, τα χρηματικά βραβεία που θα δοθούν εφόσον θα υπερκαλυφθούν συγκεκριμένοι στόχοι του Προϋπολογισμού.

Τα βραβεία μπορεί να είναι αναλογικά ή κλιμακωτά και να χορηγούνται με διαφορετικά κριτήρια κάθε χρήση, ανάλογα με τις παραμέτρους που με βάση την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου θα πρέπει να ενισχυθούν.

Η κύρια παράμετρος υπολογισμού τους είναι τα μικτά αποτελέσματα της κάθε εκμετάλλευσης, πριν από το χρηματοοικονομικό κόστος και το κόστος διοικήσεως.

Για τις παραγωγικές εκμεταλλεύσεις που δεν πραγματοποιούν άμεσο αποτέλεσμα, τα πριμ θα εξαρτώνται κυρίως από τον όγκο της παραγωγής, την τήρηση των χρονοδιαγραμμάτων παραγωγής και τη μείωση του κόστους επεξεργασίας.

Για τις υπηρεσίες διοικητικής υποστήριξης, τα πριμ θα εξαρτώνται κυρίως από την ακριβή τήρηση των προβλεπόμενων υποχρεώσεών τους και από τον περιορισμό του κόστους τους.

Ειδικά για τα τμήματα που υπεισέρχονται στη διαχείριση του χρήματος, τα πριμ εξαρτώνται και από τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Ένωσης.

Τέλος καθορίζεται ειδικό πριμ με βάση το συνολικό αποτέλεσμα της Ένωσης.

11) Με την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων της Ένωσης, υποβάλλεται και ειδική έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή στο Διοικητικό Συμβούλιο της Ένωσης, στην οποία έχουν υπολογιστεί τα πριμ κατά Εκμετάλλευση και κατά Διεύθυνση που αφορούν, περιλαμβανομένης της Γενικής Διεύθυνσης.

Επίσης υποβάλλεται ειδική έκθεση του Συμβουλίου Διευθυντών, για την κατανομή των υπολογισμένων πριμ, στα στελέχη της Ένωσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, εγκρίνει το τελικό ποσό των πριμ κατά κατηγορία και απασχολούμενο.

Τα πριμ που χορηγούνται κοινοποιούνται μέσω του προσαρτήματος, στην Τακτική Γενική Συνέλευση της Ένωσης.

3.2.3 Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα που ορίζονται από το Καταστατικό της Ένωσης.

Συμμετέχει ενεργά στη λειτουργία της Ένωσης και παρακολουθεί την ορθή εκτέλεση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης.

Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο για κάθε θέμα που αφορά τη Διοίκηση της Ένωσης.

Συμμετέχει στο Συμβούλιο των Διευθυντών της Ένωσης, καθώς και σε κάθε άλλο συλλογικό τυπικό ή άτυπο όργανο και γενικά μεριμνά, ώστε η όλη λειτουργία των οργάνων και των επιμέρους τομέων της Ένωσης, να μην ξεφύγουν από τους σκοπούς του Καταστατικού της και να επιτυγχάνεται το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα, προς όφελος των συνεταιίρων της Ένωσης.

3.2.4 Γενικός Διευθυντής

Ο Γενικός Διευθυντής, είναι το ανώτατο υπηρεσιακό στέλεχος της Ένωσης και προϊστάται όλων των υπηρεσιών της.

Συμμετέχει στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου σαν εισηγητής των θεμάτων των συνεδριάσεών του, εκτός εκείνων που εισηγείται κατευθείαν ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της Ένωσης.

Είναι υπεύθυνος για την υλοποίηση των αποφάσεων των ανώτερων διοικητικών οργάνων της Ένωσης (Γενική Συνέλευση, Διοικητικό Συμβούλιο, Πρόεδρος) και παρέχει κάθε βοήθεια στο έργο του Εποπτικού Συμβουλίου.

Συnergάζεται και παρέχει κάθε βοήθεια προς τα ελεγκτικά και εποπτικά όργανα των υπηρεσιών που είναι αρμόδια για τον έλεγχο του συνόλου ή επιμέρους δραστηριοτήτων της Ένωσης.

Συντονίζει το έργο όλων των υπηρεσιών της Ένωσης και με εγκυκλίους του ρυθμίζει κάθε διαδικαστικό θέμα που παρουσιάζεται και απαιτεί λύση.

Συμμετέχει ή παρίσταται στις συνεδριάσεις οποιουδήποτε συλλογικού τυπικού ή άτυπου οργάνου της Ένωσης.

Εκπροσωπεί την Ένωση έναντι πάσης αρχής ή τρίτου συναλλασσόμενου, με βάση ειδικές εξουσιοδοτήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Συμμετέχει στο Συμβούλιο Διευθυντών και μεριμνά για το συντονισμό της δράσης των επιμέρους Διευθύνσεων και τον αναλυτικό σχεδιασμό της υλοποίησης των αποφάσεων των συλλογικών διοικητικών οργάνων της Ένωσης.

Μέσω του Συμβουλίου Διευθυντών, παρακολουθεί συνεχώς την πορεία εκτέλεσης του Προϋπολογισμού και, λαμβάνοντας υπόψη και τις προτάσεις του Συμβουλίου, αποφασίζει τη λήψη μέτρων για την καλύτερη υλοποίηση του.

Μεταφέρει τις εισηγήσεις του Συμβουλίου Διευθυντών προς το Διοικητικό Συμβούλιο, εφόσον αναφέρονται προς αυτό, εκφράζοντας παράλληλα και τη δική του άποψη για κάθε θέμα.

3.2.5 Συμβούλιο Διευθυντών

Το Συμβούλιο Διευθυντών είναι **γνωμοδοτικό** και όχι αποφασιστικό όργανο.

Απαρτίζεται από τον Πρόεδρο της Ένωσης, το Γενικό Διευθυντή και τους Διευθυντές των τεσσάρων Διευθύνσεων της Ένωσης.

Συνέρχεται κάθε δεκαπενθήμερο με ευθύνη του Γενικού Διευθυντή και συζητά κάθε θέμα που αφορά τις εργασίες της Ένωσης και κάθε πρόταση για τη βελτίωση της λειτουργίας της, που υποβάλλεται από τα μέλη της.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής μπορεί να παρίσταται οποιοδήποτε στέλεχος ή συνεργάτης της Ένωσης, όταν κρίνεται ότι με την εξειδικευμένη εμπειρία του, μπορεί να βοηθήσει το Συμβούλιο να σχηματίσει πληρέστερη γνώμη για κάποιο θέμα.

Στις συνεδριάσεις του Συμβουλίου προεδρεύει ο Πρόεδρος της Ένωσης και σε απουσία του ο Γενικός Διευθυντής.

Ελλείπει και των δύο ανωτέρω μελών του Συμβουλίου, αυτό δεν μπορεί να συνεδριάσει.

Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και τηρούνται πρακτικά στα οποία απαραίτητα καταγράφονται και οι τυχόν απόψεις της μειοψηφίας.

Όλες οι αποφάσεις του Συμβουλίου έχουν γνωμοδοτικό χαρακτήρα και αποτελούν προτάσεις που απευθύνονται προς τα ανώτερα διοικητικά όργανα της Ένωσης, (Γενικό Διευθυντή, Πρόεδρο του Δ.Σ. της Ένωσης, Διοικητικό Συμβούλιο) τα οποία και αποφασίζουν τελικά.

Κύριος στόχος της λειτουργίας του οργάνου, είναι ο καλύτερος δυνατός συντονισμός της δράσης της Ένωσης, η αύξηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών των υπηρεσιών της, η τακτή ενημέρωση και συμμετοχή στη διαμόρφωση της στρατηγικής της Ένωσης των βασικών της στελεχών, η καλύτερη επεξεργασία των προτάσεων και η αποφυγή άσκοπων αντιθέσεων που λειτουργούν ανασταλτικά στην πορεία εκπλήρωσης των στόχων της Ένωσης.

Μεταξύ των θεμάτων που εξετάζονται στο Συμβούλιο Διευθυντών είναι:

α) Η διαμόρφωση της τελικής πρότασης του Προϋπολογισμού της Ένωσης που θα υποβληθεί προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

β) Η τακτή παρακολούθηση της υλοποίησης του Προϋπολογισμού και η διατύπωση προτάσεων για τη λήψη μέτρων που στοχεύουν στην αντιμετώπιση των δυσμενών εξελίξεων.

γ) Η διατύπωση προτάσεων για τη διαμόρφωση αναλυτικών κανονισμών που αφορούν συγκεκριμένες διαδικασίες δραστηριοτήτων της Ένωσης.

Στη διατύπωση αυτών των διαδικασιών, αντιμετωπίζονται και τα θέματα συνεργασίας των επιμέρους διευθύνσεων στην ανάπτυξη των συγκεκριμένων δραστηριοτήτων, με αναφορά στις ευθύνες και τις αρμοδιότητες της κάθε διεύθυνσης στο συγκεκριμένο αντικείμενο.

δ) Η διατύπωση προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο, που αφορούν όλες τις πλευρές του προγραμματισμού των εποχιακών δραστηριοτήτων της Ένωσης, είτε αυτές αφορούν Αγροτικά Εφόδια κάθε είδους, είτε Αγροτικά Προϊόντα ή παροχή υπηρεσιών.

ε) Η διατύπωση προτάσεων για μετακινήσεις του προσωπικού μεταξύ διευθύνσεων σε μόνιμη ή πρόσκαιρη βάση, καθώς και για τη λήψη πειθαρχικών μέτρων ή την παροχή ειδικών βραβείων ηθικών ή υλικών που αφορούν το προσωπικό, εκτός των ανώτερων στελεχών που συμμετέχουν στο Συμβούλιο.

στ) Η διατύπωση προτάσεων για τη συγκρότηση ειδικών επιτροπών από στελέχη της Ένωσης ή τρίτους, οι οποίες θα μελετήσουν και θα εισηγηθούν συγκεκριμένα θέματα, ή θα αναλάβουν την εκτέλεση προσωρινών συγκεκριμένων εργασιών.

3.3 ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ

3.3.1 Γενικά

Όλο το προσωπικό που απασχολείται στην Ένωση, μόνιμο ή εποχιακό, εκτός εκείνου που εργάζεται στις υπηρεσίες υποστήριξης της Γενικής Διεύθυνσης, ανήκει οργανικά σε μία από τις Διευθύνσεις της.

Κάθε διεύθυνση έχει επικεφαλής έναν Διευθυντή ο οποίος παρακολουθεί το έργο της και είναι υπεύθυνος για την αποδοτική λειτουργία της.

Το προσωπικό της κάθε Διεύθυνσης κατανέμεται στα **Τμήματά** της, επικεφαλής των οποίων τίθεται ένας Τμηματάρχης, ο οποίος επιλέγεται ή αντικαθίσταται από το Διευθυντή.

Η κατανομή του προσωπικού στα Τμήματα, ανήκει στην απόλυτη επιλογή του Διευθυντή, ο οποίος μπορεί οποτεδήποτε, μόνιμα ή πρόσκαιρα να μετακινήσει οποιονδήποτε υπάλληλο της Διεύθυνσής του από τμήμα σε τμήμα ή να του αναθέσει οποιαδήποτε ειδική εργασία, στα πλαίσια των εργασιών της Διεύθυνσης.

Η εξουσία αυτή του Διευθυντή είναι απόλυτη, στο βαθμό που κινείται μέσα στα όρια που έχουν τεθεί από τις αποφάσεις των ανώτερων οργάνων της Ένωσης.

Κάθε Διευθυντής συμμετέχει στο Συμβούλιο Διευθυντών και είναι υπεύθυνος για το συντονισμό της δράσης της Διεύθυνσης του με τις υπόλοιπες διευθύνσεις της Ένωσης, για την επιτυχή υλοποίηση των στόχων που έχουν θέσει τα ανώτερα διοικητικά όργανα της.

Ο Διευθυντής αναπληρώνεται από έναν από τους Υπεύθυνους των Τμημάτων της Διεύθυνσής του, ο οποίος αποτελεί πρόσωπο της δικής του επιλογής.

Σε κάθε Διεύθυνση, μπορεί να ανήκουν ένας ή περισσότεροι **Τομείς** δράσης της Ένωσης.

Οι Τομείς στελεχώνονται από άτομα που ανήκουν στη διεύθυνση ή σε άλλες διευθύνσεις και αναλαμβάνουν την εκπλήρωση συγκεκριμένου σκοπού.

Ειδικά Τομείς διαμορφώνονται για όλες τις εποχιακές δραστηριότητες της Ένωσης.

Η στελέχωση του Τομέα, αποφασίζεται από τη Γενική Διεύθυνση, μετά από συζήτηση του θέματος στο Συμβούλιο Διευθυντών.

Σε κάθε Τομέα ορίζεται ένας **Τομεάρχης**, επίσης με απόφαση του Γενικού Διευθυντή.

Μετά τον ορισμό του όμως, υπάγεται ιεραρχικά στο Διευθυντή της συγκεκριμένης διεύθυνσης, για το χρονικό διάστημα λειτουργίας του τομέα, έστω και αν αυτός οργανικά ανήκει σε άλλη διεύθυνση.

Η εποπτεία της όλης εργασίας του Τομέα, ασκείται από το Διευθυντή στην αρμοδιότητα του οποίου ανήκει ο Τομέας.

Ειδικότερα, μεταξύ των αρμοδιοτήτων και ευθυνών του Διευθυντή περιλαμβάνονται:

- Η εισήγηση στο Συμβούλιο Διευθυντών, για κάθε θέμα που αφορά πρόσληψη, απόλυση, μισθολογική ή βαθμολογική προαγωγή, καθώς και την άσκηση πειθαρχικής εξουσίας για το προσωπικό που ανήκει στη Διεύθυνσή του. Η απόφαση επί αυτών των θεμάτων λαμβάνεται από το Γενικό Διευθυντή.
- Η κατανομή μέρους των πριμ παραγωγικότητας που αναλογούν στη Διεύθυνσή του, στα στελέχη της Διεύθυνσης.

- Η συνεχής παρακολούθηση της απόδοσης των υφισταμένων του, στη βάση αξιολόγησης αντικειμενικών δεδομένων, αλλά και της γενικότερης επίδειξης εκ μέρους τους πρωτοβουλίας και ενδιαφέροντος για τις υποθέσεις της Ένωσης και η σύνταξη ετήσιων εμπεριστατωμένων εκθέσεων για κάθε μόνιμο εργαζόμενο, τις οποίες υποβάλλει στο Γενικό Διευθυντή.
- Η διαρκής παρακολούθηση της εκτέλεσης του Τμήματος του Προϋπολογισμού της Ένωσης για το μέρος που αφορά τη Διεύθυνσή του και η λήψη κάθε μέτρου για την υπερεκπλήρωση των στόχων αυτού του Προϋπολογισμού.
- Η έγκαιρη παροχή κάθε απολογιστικού στοιχείου που αφορά τη Διεύθυνσή του και που είναι απαραίτητο για την παρακολούθηση της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού.
- Η σύνταξη αναλυτικών εκθέσεων, μετά την ολοκλήρωση κάθε εποχιακής δραστηριότητας της Ένωσης, για το μέρος που αφορά τη Διεύθυνσή του.

3.3.2 Διεύθυνση Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων και Εφοδίων

3.3.2.1 Γενικά

Στη Διεύθυνση Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων και Εφοδίων, υπάγονται όλες οι εκμεταλλεύσεις της Ένωσης που αφορούν τη συγκέντρωση και διάθεση των αγροτικών προϊόντων, καθώς και την προμήθεια, αποθήκευση και πώληση όλων των αγροτικών εφοδίων που εμπορεύεται η Ένωση.

Με δεδομένο ότι η κύρια δραστηριότητες των τριών Υποκαταστημάτων της Ένωσης, αφορούν εκμεταλλεύσεις που υπάγονται στη συγκεκριμένη Διεύθυνση, όλο το προσωπικό των Υποκαταστημάτων ανήκει οργανικά στη Διεύθυνση Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων και Εφοδίων.

Όλοι οι αποθηκευτικοί χώροι της Ένωσης, εκτός εκείνων που βρίσκονται στις παραγωγικές της εγκαταστάσεις, και το προσωπικό που απασχολείται μόνιμα ή πρόσκαιρα σε αυτές, ανήκουν επίσης στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων και Εφοδίων, με δεδομένο ότι η κύρια λειτουργία αυτών των αποθηκών αφορά εκμεταλλεύσεις που υπάγονται στη Διεύθυνση.

Όλο το προσωπικό της Διεύθυνσης κατανέμεται σε έξι τμήματα, τα οποία αναπτύσσονται πιο κάτω.

Σε κάθε ένα από τα Τμήματα, ορίζεται με ευθύνη του Διευθυντή ένας Τμηματάρχης, ο οποίος και είναι υπεύθυνος για την απασχόληση όλου του προσωπικού του Τμήματός του.

Η Διεύθυνση με βάση τις σημερινές δραστηριότητές της συγκροτεί έντεκα Τομείς δράσης, που αναπτύσσονται πιο κάτω.

Ο κάθε τομέας στελεχώνεται από προσωπικό της Διεύθυνσης ή και άλλων διευθύνσεων και επικεφαλής του τίθεται ένας Τομεάρχης, με βάση απόφαση του Γενικού Διευθυντή.

Η διαδικασία λειτουργίας του κάθε ενός από τους τομείς, περιγράφεται αναλυτικά σε ειδική εγκύκλιο του Γενικού Διευθυντή, στην οποία αναφέρονται και οι

τύχον υποχρεώσεις και αρμοδιότητες άλλων διευθύνσεων για την εκπλήρωση των στόχων του Τομέα.

Ο Υπεύθυνος κάθε Τομέα, είναι υπεύθυνος για τη σύνταξη του αρχικού σχεδίου προγραμματισμού των εργασιών του τομέα του για κάθε περίοδο και την υποβολή αυτού του προγραμματισμού στο Διευθυντή της Διεύθυνσης Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων και Εφοδίων.

Αμέσως μετά την έγκριση του τελικού προγράμματος για τη συγκεκριμένη περίοδο, η σχετική απόφαση των αρμόδιων ανώτερων οργάνων κοινοποιείται στον Τομεάρχη.

Το μόνιμο προσωπικό του κάθε τομέα με ευθύνη του Τομεάρχη συγκεντρώνεται και κατανέμονται τα επιμέρους καθήκοντα για την υλοποίηση των στόχων του προγράμματος.

Τα μόνα πρόσωπα που μπορούν να παρέμβουν άμεσα στη διαδικασία υλοποίησης των στόχων του τομέα μετά το σχεδιασμό του σχετικού προγράμματος είναι ο Διευθυντής της Διεύθυνσης Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων και Εφοδίων, ο Γενικός Διευθυντής και ο Πρόεδρος του Δ.Σ. της Ένωσης.

Για κάθε πρόβλημα στη συνεργασία του Τομέα με τμήματα άλλων διευθύνσεων που λειτουργούν επιβοηθητικά στην υλοποίηση των στόχων του Τομέα, αρμόδιοι για την επίλυσή του είναι ο Γενικός Διευθυντής και ο Πρόεδρος του Δ.Σ. της Ένωσης.

Η παρέμβαση οποιουδήποτε άλλου προσώπου δεν καλύπτεται υπηρεσιακά, ανεξάρτητα από τη βαθμίδα που κατέχει στην ιεραρχία.

3.3.2.2 Τμήμα Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων

Στο τμήμα αυτό ανήκουν όσοι κατά κύριο λόγο ασχολούνται με την εμπορία αγροτικών προϊόντων (Βαμβάκι, Καλαμπόκι, Καπνός, Ελαιοπαραγωγή, Εσπεριδοειδή κ.λ.π.).

3.3.2.3 Τμήμα Εμπορίας Αγροτικών Εφοδίων

Στο τμήμα αυτό ανήκουν όσοι κατά κύριο λόγο ασχολούνται με την εμπορία αγροτικών εφοδίων κάθε φύσης που εμπορεύεται η Ένωση (Λιπάσματα, Ζωοτροφές, Γεωργικά Φάρμακα, Γεωργικά Μηχανήματα και Εξοπλισμός, Σπόροι κ.λ.π.)

3.3.2.4 Υποκατάστημα Α

Στο τμήμα αυτό ανήκουν όσοι εργάζονται στο Υποκατάστημα Α, ανεξάρτητα από το κύριο αντικείμενο της εργασίας τους.

3.3.2.5 Υποκατάστημα Β

Στο τμήμα αυτό ανήκουν όσοι εργάζονται στο Υποκατάστημα Β, ανεξάρτητα από το κύριο αντικείμενο της εργασίας τους.

3.3.2.6 Υποκατάστημα Γ

Στο τμήμα αυτό ανήκουν όσοι εργάζονται στο Υποκατάστημα Γ, ανεξάρτητα από το κύριο αντικείμενο της εργασίας τους.

3.3.2.7 Τμήμα Λοιπών Περιφερειακών Κέντρων

Στο τμήμα αυτό ανήκουν όσοι εργάζονται, μόνιμα, έκτακτα ή με μερική απασχόληση σε όλα τα άλλα συναλλακτικά ή απλώς αποθηκευτικά κέντρα της Ένωσης, που κύριο αντικείμενο έχουν συναλλαγές ή απλώς διατήρηση στους αποθηκευτικούς χώρους, αγαθών που αφορούν της εκμεταλλεύσεις ευθύνης της Διεύθυνσης Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων και Εφοδίων.

3.3.2.8 Τομέας Εμπορίας Βάμβακος

Είναι υπεύθυνος για τη συγκέντρωση του σύσπορου βαμβακιού, την παράδοσή του στο εκκοκκιστήριο, την πώληση των ετοιμών προϊόντων και υποπροϊόντων του εκκοκκιστηρίου και την εξόφληση των παραγωγών.

3.3.2.9 Τομέας Εμπορίας Καλαμποκιού

Είναι υπεύθυνος για την αγορά και την παραλαβή της παραγωγής καλαμποκιού από τους αγρότες στα ξηραντήρια ή πιθανόν σε άλλα κέντρα συγκέντρωσης, την παράδοσή του προϊόντος στα ξηραντήρια, την πώληση του ξηραμένου καλαμποκιού και την εξόφληση των παραγωγών.

3.3.2.10 Τομέας εμπορίας ελαιολάδου

Είναι υπεύθυνος για τη συγκέντρωση του ελαιοκάρπου ή ελαιολάδου, την παράδοσή του στο Τυποποιητήριο Ελαιολάδου, την πώληση του τυποποιημένου ελαιολάδου και την εξόφληση των παραγωγών.

Ο τομέας δεν υπεισέρχεται στη διαδικασία λειτουργίας των ελαιοτριβείων, εφόσον αυτά παραλαμβάνουν τον ελαιόκαρπο από τους παραγωγούς, τον επεξεργάζονται και παραδίδουν το ελαιόλαδο, εισπράττοντας σε είδος ή χρήμα την αμοιβή τους.

Τα ελαιοτριβεία με βάση αυτή τη διαδικασία, ανήκουν στη Διεύθυνση Παραγωγής.

Αν όμως γίνεται αγορά του ελαιοκάρπου με σκοπό το ελαιόλαδο να τυποποιηθεί και να πωληθεί για λογαριασμό της Ένωσης, τότε στη διαδικασία συγκέντρωσης υπεισέρχεται η Διεύθυνση Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων και Εφοδίων.

3.3.2.11 Τομέας Εμπορίας Καπνού

Στον τομέα υπάγονται όλες οι δραστηριότητες κύριες ή παρεπόμενες που αφορούν τη λειτουργία της Ομάδας Παραγωγών Καπνού.

3.3.2.12 Τομέας Εμπορίας Εσπεριδοειδών

Στον τομέα υπάγονται οι δραστηριότητες συγκέντρωσης εσπεριδοειδών, παράδοσής τους στο συσκευαστήριο, πώλησης των συσκευασμένων προϊόντων και εξόφλησης των παραγωγών.

3.3.2.13 Τομέας Εμπορίας Λιπασμάτων

Στο τομέα υπάγονται οι δραστηριότητες της προμήθειας, παραλαβής, αποθήκευσης, συντήρησης και διάθεσης των λιπασμάτων.

3.3.2.14 Τομέας Εμπορίας Γεωργικών Φαρμάκων

Στο τομέα υπάγονται οι δραστηριότητες της προμήθειας, παραλαβής, αποθήκευσης, συντήρησης και διάθεσης των γεωργικών φαρμάκων.

3.3.2.15 Τομέας Εμπορίας Γεωργικών Μηχανημάτων

Στο τομέα υπάγονται οι δραστηριότητες της προμήθειας, παραλαβής, αποθήκευσης, συντήρησης και διάθεσης των γεωργικών μηχανημάτων.

3.3.2.16 Τομέας Εμπορίας Ζωοτροφών

Στο τομέα υπάγονται οι δραστηριότητες της προμήθειας, παραλαβής, αποθήκευσης, συντήρησης και διάθεσης των ζωοτροφών.

3.3.2.17 Τομέας Εμπορίας Σπόρων

Στο τομέα υπάγονται οι δραστηριότητες της προμήθειας, παραλαβής, αποθήκευσης, συντήρησης και διάθεσης των σπόρων.

3.3.2.18 Τομέας βιομηχανικής τομάτας

Στον τομέα υπάγονται όλες οι δραστηριότητες κύριες ή παρεπόμενες που αφορούν τη λειτουργία της Ομάδας Παραγωγών Βιομηχανικής Τομάτας.

3.3.3 Διεύθυνση Παραγωγής

3.3.3.1 Γενικά

Στη Διεύθυνση παραγωγής, υπάγονται όλες οι εργασίες μεταποίησης, τυποποίησης, συσκευασίας ή άλλης διαδικασίας που υφίστανται τα πρωτογενή ή μερικώς επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα, προκειμένου να διατεθούν για πώληση.

Οι ευθύνες της Διεύθυνσης αρχίζουν από την παραλαβή του προς επεξεργασία προϊόντος και τελειώνουν με την παράδοση του επεξεργασμένου προϊόντος και των τυχόν υποπροϊόντων του.

Όλο το προσωπικό που απασχολείται στις παραγωγικές εγκαταστάσεις της Ένωσης, μόνιμο ή έκτακτο, υπάγεται οργανικά στη Διεύθυνση Παραγωγής.

Όλες οι παραγωγικές εγκαταστάσεις της Ένωσης και οι αποθηκευτικοί χώροι που βρίσκονται σε αυτές, ανήκουν στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Παραγωγής.

Στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης υπάγονται και τα τυχόν μεταφορικά μέσα της Ένωσης ή άλλα αυτοκινούμενα μηχανήματα.

Οι αρμοδιότητες και ευθύνες της Διεύθυνσης, μεταξύ άλλων είναι:

- Η συντήρηση και διαρκής παρακολούθηση του παραγωγικού εξοπλισμού ώστε να αποδίδει το μέγιστο της δυναμικότητάς του.

- Η κατάρτιση σχεδίων προγραμμάτων προμήθειας βοηθητικών υλικών, υλικών συσκευασίας, ανταλλακτικών και αναλώσιμων υλικών που είναι απαραίτητα για την παραγωγική διαδικασία. Τα πιο πάνω προγράμματα υποβάλλονται κατ' αρχήν στο Συμβούλιο Διευθυντών.
- Η παραλαβή, αποθήκευση και παρακολούθηση των πιο πάνω υλικών, μετά την έγκριση και πραγματοποίηση της προμήθειάς τους.
- Η κατάρτιση προγραμμάτων επενδύσεων σε παραγωγικό εξοπλισμό που αφορούν επεκτάσεις ή επιμέρους βελτιώσεις του ήδη υφιστάμενου εξοπλισμού, καθώς και την πραγματοποίηση επενδύσεων σε νέες παραγωγικές μονάδες.
- Η καλύτερη δυνατή αξιοποίηση του προσωπικού παραγωγής, του εξοπλισμού και των σχετικών υλικών, ώστε να ελαχιστοποιείται το κόστος παραγωγής και να μεγιστοποιείται η ποιότητα των παραχθέντων προϊόντων.
- Η παρακολούθηση της διαδικασίας παραγωγής και η παροχή κάθε πληροφορίας για τη σύνταξη του απολογισμού των εργασιών κάθε παραγωγικής μονάδας.

Το μόνιμο προσωπικό της Διεύθυνσης εντάσσεται σε ένα Τμήμα, το **Τμήμα Παραγωγής**, ο τμηματάρχης του οποίου είναι και αναπληρωτής του Διευθυντή Παραγωγής.

Επειδή οι δραστηριότητες της διεύθυνσης παρουσιάζουν έντονη εποχικότητα, το προσωπικό του τμήματος θα απασχολείται κατά την περίοδο της επεξεργασίας ενός προϊόντος αποκλειστικά με αυτήν, αν συμπίπτουν χρονικά οι επεξεργασίες περισσότερων του ενός προϊόντων θα κατανέμεται ανάλογα, και τον μη παραγωγικό χρόνο, το προσωπικό θα ασχολείται με τη συντήρηση και τις άλλες σχετικές εργασίες ή θα αποσπάται πρόσκαιρα σε άλλη διεύθυνση.

Η Διεύθυνση δημιουργεί τέσσερις Τομείς, επικεφαλής των οποίων τίθενται ισάριθμοι Τομεάρχες.

Οι τομείς αυτοί είναι:

3.3.3.2 Τομέας επεξεργασίας βαμβακιού

Είναι αρμόδιος και υπεύθυνος για την παραγωγική λειτουργία του εκκοκκιστηρίου της Ένωσης, από την παραλαβή του σύσπορου βαμβακιού στην παραγωγική μονάδα, μέχρι την αποστολή των τελικών προϊόντων της παραγωγής στους πελάτες της Ένωσης.

Πριν από την περίοδο παραγωγής, ο τομέας συντάσσει το αρχικό σχέδιο προγράμματος της παραγωγής, που περιλαμβάνει το προβλεπόμενο να ασχοληθεί προσωπικό, μόνιμο και έκτακτο, τα υλικά που χρειάζονται να προμηθευτεί η Ένωση για την απρόσκοπτη λειτουργία της παραγωγής, καθώς και χρονοδιάγραμμα των ποσοτήτων επεξεργασίας.

Με την ολοκλήρωση της παραγωγικής περιόδου, ο τομέας συντάσσει σχέδιο απολογισμού των εισαχθέντων και επεξεργασθέντων ποσοτήτων σύσπορου βαμβακιού κατά ημερολογιακή ημέρα, των παραχθέντων ποσοτήτων εκκοκκισμένου βαμβακιού και παραγώγων της παραγωγής, καθώς και των αποστολών αυτών των

προϊόντων στους πελάτες επίσης κατά ημέρα, καθώς και τις αναλωθείσες βοηθητικές ύλες και λοιπά υλικά, συνολικά για την περίοδο.

Με την ολοκλήρωση της περιόδου παραγωγής και την πλήρη διάθεση των παραχθέντων, ο τομέας παύει να λειτουργεί.

3.3.3.3 Τομέας ξήρανσης καλαμποκιού

Στον Τομέα ανήκει η δραστηριότητα ξήρανσης του Καλαμποκιού βασικά στις ιδιόκτητες εγκαταστάσεις της Ένωσης, ή σε ενοικιασμένες εγκαταστάσεις, εφόσον η παραγωγική λειτουργία τους έχει αναληφθεί από την Ένωση και όχι από τους ιδιοκτήτες αυτών των εγκαταστάσεων, έναντι τιμήματος επί του επεξεργαζόμενου προϊόντος.

Σε αυτήν τη δεύτερη περίπτωση δεν υπεισέρχεται η Διεύθυνση Παραγωγής, αλλά η αρμοδιότητα ανήκει στη Διεύθυνση Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων και Εφοδίων.

Για τα ξηραντήρια της αρμοδιότητάς της, η ευθύνη του τομέα, αρχίζει από την παραλαβή του καλαμποκιού στις παραγωγικές εγκαταστάσεις και τελειώνει με την παράδοση του ξηραμένου καλαμποκιού από αυτές τις εγκαταστάσεις.

Πριν από την περίοδο παραγωγής, ο τομέας θα συντάξει το αρχικό σχέδιο προγράμματος της παραγωγής που θα περιλαμβάνει το προβλεπόμενο να ασχοληθεί προσωπικό, μόνιμο και έκτακτο, τα υλικά που χρειάζονται να προμηθευτεί η Ένωση για την απρόσκοπτη λειτουργία της παραγωγής, καθώς και χρονοδιάγραμμα των ποσοτήτων επεξεργασίας για κάθε μονάδα.

Με την ολοκλήρωση της παραγωγικής περιόδου, ο τομέας συντάσσει σχέδιο απολογισμού των εισαχθέντων ποσοτήτων μη ξηραμένου καλαμποκιού κατά παραγωγική μονάδα και ημερολογιακή ημέρα, των παραχθέντων ποσοτήτων ξηραμένου καλαμποκιού, καθώς και των αποστολών αυτού του προϊόντος στους πελάτες, επίσης κατά παραγωγική μονάδα και ημέρα, καθώς και τις αναλωθείσες βοηθητικές ύλες και λοιπά υλικά, συνολικά για την περίοδο, κατά παραγωγική μονάδα.

3.3.3.4 Τομέας επεξεργασίας ελαιοκάρπου και ελαιολάδου

Στον Τομέα ανήκει η δραστηριότητα παραγωγής ελαιολάδου και των υποπροϊόντων του στο ελαιοτριβείο της Ένωσης, καθώς και η επεξεργασία και τυποποίηση του ελαιολάδου στα τυποποιητήρια της Ένωσης.

Στις περιπτώσεις που η επεξεργασία των πιο πάνω προϊόντων γίνεται για λογαριασμό παραγωγών ή τρίτων και η Ένωση λαμβάνει τα σχετικά δικαιώματα για την επεξεργασία, η όλη δραστηριότητα υπάγεται στη Διεύθυνση Παραγωγής.

Για τις περιπτώσεις που η Ένωση αγοράζει τον ελαιοκάρπο ή το ελαιολάδο από τους παραγωγούς ή τρίτους, η ευθύνη του τομέα, αρχίζει από την παραλαβή αυτών των προϊόντων στις παραγωγικές εγκαταστάσεις και τελειώνει με την παράδοση των επεξεργασμένων προϊόντων από αυτές τις εγκαταστάσεις.

Πριν από την περίοδο παραγωγής, ο τομέας συντάσσει το αρχικό σχέδιο προγράμματος της παραγωγής, που περιλαμβάνει το προβλεπόμενο να ασχοληθεί προσωπικό, μόνιμο και έκτακτο, τα υλικά που χρειάζονται να προμηθευτεί η Ένωση για την απρόσκοπτη λειτουργία της παραγωγής, καθώς και χρονοδιάγραμμα των ποσοτήτων επεξεργασίας για κάθε μονάδα.

Με την ολοκλήρωση της παραγωγικής περιόδου, ο τομέας συντάσσει σχέδιο απολογισμού των εισαχθέντων ποσοτήτων ελαιοκάρπου ή ελαιολάδου κατά παραγωγική μονάδα και ημερολογιακή ημέρα, των παραχθέντων ποσοτήτων επεξεργασμένων προϊόντων και υποπροϊόντων, καθώς και των αποστολών των τελικών προϊόντων στους πελάτες, επίσης κατά παραγωγική μονάδα και ημέρα, καθώς και τις αναλωθείσες βοηθητικές ύλες και λοιπά υλικά συνολικά για την περίοδο, κατά παραγωγική μονάδα.

3.3.3.5 Τομέας επισκευών - συντηρήσεων - ιδιοκατασκευών

Στον τομέα υπάγονται οι αρμοδιότητες συντήρησης των παραγωγικών εγκαταστάσεων, οι επισκευές αλλά και οι ιδιοκατασκευές που αφορούν μηχανικό ή άλλο πάγιο εξοπλισμό των παραγωγικών εγκαταστάσεων.

Ο κύριος όγκος των πιο πάνω εργασιών, γίνεται στο χρόνο που οι παραγωγικές εγκαταστάσεις δεν απασχολούνται παραγωγικά.

Ο Τομέας για κάθε χρήση, πριν από τη σύνταξη του προϋπολογισμού, συντάσσει σχέδιο προγράμματος επισκευών - συντηρήσεων - ιδιοκατασκευών, στο οποίο αναφέρονται οι εργασίες που πρόκειται να γίνουν κατανεμημένες κατά μήνα, το προβλεπόμενο κόστος υλικών και ανταλλακτικών, το προβλεπόμενο κόστος για αμοιβές τρίτων οι οποίοι θα αναλάβουν ειδικά αντικείμενα, καθώς και τα άτομα που πρόκειται να απασχοληθούν.

Το σχέδιο προγράμματος συντάσσεται για κάθε παραγωγική μονάδα διακεκριμένα.

Στο τέλος κάθε χρήσης, συντάσσεται απολογισμός για τις πιο πάνω εργασίες, με βάση τις πληροφορίες που ανήκουν στην αρμοδιότητα του τομέα.

3.3.4 Διεύθυνση Λοιπών Παραγωγικών Δραστηριοτήτων

3.3.4.1 Γενικά

Η Διευθύνσεις Παραγωγής και Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων και Εφοδίων, έχουν ένα αμιγές αντικείμενο και παρουσιάζουν μία αυτονομία.

Εκτός από αυτές τις παραγωγικές δραστηριότητες όμως, η Ένωση διατηρεί δύο Super Markets, δύο καταστήματα λιανικής πώλησης τυροκομικών προϊόντων και παρέχει μια σημαντική υπηρεσία, με τη διανομή των επιδοτήσεων και του ΦΠΑ στους παραγωγούς.

Οι δύο πιο πάνω σημαντικές πηγές εσόδων, δεν παρουσιάζουν συγγένεια, αφού η μία αφορά εμπορία και η άλλη παροχή υπηρεσιών.

Επιπλέον δεν μπορούν να θεωρηθούν σαν σταθερού χαρακτήρα εκμεταλλεύσεις, αφού τα μεν Super Markets βάζονται από τον αυξανόμενο ανταγωνισμό στο χώρο, τα αποτελέσματά τους είναι ζημιογόνα και η διατήρησή τους στο μέλλον αβέβαιη, τα δε έσοδα από τη διανομή των επιδοτήσεων, έχουν και αυτά ένα χρονικό ορίζοντα που εξαρτάται από το διάστημα χορήγησης των επιδοτήσεων και πιθανό στο προσεχές μέλλον, η δραστηριότητα να συρρικνωθεί ή να εκλείψει.

Με βάση όσα αναφέρθηκαν, η πιο λογική επιλογή από οργανωτική άποψη ήταν το Τμήμα Επιδοτήσεων να ενταχθεί στην Οικονομική Διεύθυνση, η δε εμπορία καταναλωτικών αγαθών (Super Markets) στη Διεύθυνση Εμπορίας, με τη δυνατότητα αυτή να διασπαστεί σε δύο διευθύνσεις, όπου στη μία θα υπάγονταν οι εμπορικές

δραστηριότητες που αφορούν αγροτικά προϊόντα και στην άλλη η εμπορία γεωργικών εφοδίων και καταναλωτικών αγαθών.

Στη δεδομένη φάση όμως, με βάση τους συσχετισμούς που υπάρχουν κατά το χρόνο σύνταξης της μελέτης, η επιλογή αυτή, θα δημιουργούσε περισσότερα από τα προβλήματα που θα έλυνε.

Οι λόγοι οφείλονται στο ότι τα στελέχη της Διεύθυνσης Εμπορίας δεν έχουν καμία ανάμιξη μέχρι σήμερα με τη λειτουργία των Super Markets, η Διεύθυνση Εμπορίας είναι εξαιρετικά «φορτωμένη» από άποψη δραστηριοτήτων, μια δε διάσπασή της άμεσα δεν ενδείκνυται, γιατί τα στελέχη της ασχολούνται με τις περισσότερες δραστηριότητες εμπορίας αγροτικών εφοδίων και με όλες τις δραστηριότητες εμπορίας αγροτικών προϊόντων.

Κατά συνέπεια, παρά τη θεωρητικού χαρακτήρα αδυναμία, προτείνεται η δημιουργία μίας νέας Διεύθυνσης που θα περιλαμβάνει κυρίως αυτές τις δύο δραστηριότητες (Super Markets, Επιδότησεις), η ύπαρξη της οποίας όμως πρέπει να επανεξεταστεί μεσοπρόθεσμα.

Η διεύθυνση θα έχει τέσσερα τμήματα στα οποία θα εντάσσεται οργανικά όλο το προσωπικό που απασχολείται σε αυτήν και πέντε τομείς.

Τα τμήματα και οι τομείς αναπτύσσονται πιο κάτω.

3.3.4.2 Τμήμα Super Market Κεντρικού

Στο οποίο ανήκει το προσωπικό του Super Market που βρίσκεται εγκατεστημένο στις κεντρικές εγκαταστάσεις της Ένωσης.

3.3.4.3 Τμήμα Super Market Υποκαταστήματος

Στο οποίο ανήκει το προσωπικό του Super Market που βρίσκεται εγκατεστημένο στο Υποκατάστημα.

3.3.4.4 Τμήμα «Τυροκομικών Προϊόντων»

Στο οποίο ανήκει το προσωπικό που απασχολείται στα δύο καταστήματα που διαθέτουν τυροκομικά και γαλακτοκομικά προϊόντα.

3.3.4.5 Τμήμα Επιδότησεων και ΦΠΑ

Στο οποίο ανήκει το προσωπικό, μόνιμο ή έκτακτο που απασχολείται με την είσπραξη και διανομή των επιδοτήσεων κάθε είδους καθώς και του επιστρεφόμενου στους αγρότες ΦΠΑ.

3.3.4.6 Τομέας Super Markets

Τα δύο Super Markets και τα καταστήματα τυροκομικών, αποτελούν ενιαία εκμετάλλευση και εποπτεύονται από ένα στέλεχος, το οποίο κατά τεκμήριο είναι ο επικεφαλής του **Super Market** του κεντρικού.

Ο Τομέας είναι υπεύθυνος για τον προγραμματισμό των προμηθειών των καταστημάτων, την προσωρινή αποθήκευσή τους στους σχετικούς αποθηκευτικούς χώρους της Ένωσης, τη διάθεσή τους στους τελικούς καταναλωτές και στην επίτευξη

της καλύτερης δυνατής αξιοποίησης του ανθρώπινου δυναμικού και της υλικοτεχνικής υποδομής που του έχει διατεθεί.

Πριν από την αρχή κάθε περιόδου, ο τομέας συντάσσει σχέδιο προγράμματος με τις προβλεπόμενες να αγοραστούν ποσότητες αγαθών στην ερχόμενη περίοδο, εκφρασμένες σε αξίες κατά κατηγορία αγαθών και ανά μήνα, τις προβλεπόμενες να πωληθούν ποσότητες επίσης εκφρασμένες σε αξίες κατά κατηγορία, κέντρο πώλησης και μήνα, τα σταθερά έξοδα του τομέα κατά μήνα και το προβλεπόμενο αποτέλεσμα.

Κάθε μήνα, ο τομέας θα παρέχει τις αντίστοιχες πληροφορίες για τις πραγματοποιήσεις του προηγούμενου μήνα.

3.3.4.7 Τομέας Φυτικών Επιδοτήσεων

Ο τομέας είναι υπεύθυνος για τη λήψη και διανομή όλων των κατηγοριών φυτικών επιδοτήσεων.

Στην αρχή κάθε περιόδου, για κάθε συγκεκριμένη κατηγορία επιδότησης, συντάσσει σχέδιο προγράμματος, στο οποίο αναφέρονται ο αριθμός των προβλεπόμενων να εξυπηρετηθούν αγροτών κατά περιοχή, ο προβλεπόμενος κύκλος εργασιών και το προβλεπόμενο έσοδο της Ένωσης, το προβλεπόμενο να απασχοληθεί έκτακτο προσωπικό και το συνακόλουθο κόστος, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Με τη λήξη της περιόδου καταβολής των επιδοτήσεων για κάθε συγκεκριμένη κατηγορία, ο τομέας συντάσσει απολογισμό, με βάση τα πραγματοποιημένα μεγέθη, σε αντιστοιχία με τον προϋπολογισμό.

3.3.4.8 Τομέας Ζωικών Επιδοτήσεων

Ο τομέας είναι υπεύθυνος για τη λήψη και διανομή όλων των κατηγοριών ζωικών επιδοτήσεων.

Στην αρχή κάθε περιόδου, για κάθε συγκεκριμένη κατηγορία επιδότησης, συντάσσει σχέδιο προγράμματος, στο οποίο αναφέρονται ο αριθμός των προβλεπόμενων να εξυπηρετηθούν αγροτών κατά περιοχή, ο προβλεπόμενος κύκλος εργασιών και το προβλεπόμενο έσοδο της Ένωσης, το προβλεπόμενο να απασχοληθεί έκτακτο προσωπικό και το συνακόλουθο κόστος, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Με τη λήξη της περιόδου καταβολής των επιδοτήσεων για κάθε συγκεκριμένη κατηγορία, ο τομέας συντάσσει απολογισμό, με βάση τα πραγματοποιημένα μεγέθη, σε αντιστοιχία με τον προϋπολογισμό.

3.3.4.9 Τομέας Επιστροφής ΦΠΑ

Ο τομέας είναι υπεύθυνος για τη λήψη και διανομή του επιστρεφόμενου στους αγρότες ΦΠΑ.

Στην αρχή κάθε περιόδου, συντάσσει σχέδιο προγράμματος, στο οποίο αναφέρονται ο αριθμός των προβλεπόμενων να εξυπηρετηθούν αγροτών κατά περιοχή, ο προβλεπόμενος κύκλος εργασιών και το προβλεπόμενο έσοδο της Ένωσης, το προβλεπόμενο να απασχοληθεί έκτακτο προσωπικό και το συνακόλουθο κόστος, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Με τη λήξη της περιόδου διανομής του ΦΠΑ, ο τομέας συντάσσει απολογισμό, με βάση τα πραγματοποιημένα μεγέθη, σε αντιστοιχία με τον προϋπολογισμό.

3.3.5 Οικονομική Διεύθυνση

3.3.5.1 Γενικά

Οι τρεις Διευθύνσεις που προαναφέρθηκαν, έχουν την ευθύνη συγκεκριμένων δραστηριοτήτων, που προσπορίζουν άμεσα έσοδα στην Ένωση.

Για να μπορέσουν να εκπληρώσουν όμως το ρόλο τους χρειάζονται υποστήριξη σε μια σειρά τομείς.

Οι βασικές υπηρεσίες υποστήριξης των παραγωγικών δραστηριοτήτων της Ένωσης, υπάγονται στην Οικονομική Διεύθυνση.

Λόγω του αντικειμένου της και του γεγονότος ότι δεν δημιουργεί κατά κανόνα άμεσα έσοδα, είναι ευκολότερο για τη συγκεκριμένη διεύθυνση να αφομοιώσει το γεγονός, ότι η Ένωση αποτελεί ένα ενιαίο σύνολο.

Η οικονομική διεύθυνση, σε πάρα πολλούς τομείς βρίσκεται σε άμεση επαφή με εξωτερικές δημόσιες αρχές, αλλά και με τους συνεργάτες της Ένωσης σε ότι αφορά τις οικονομικές συναλλαγές.

Είναι υποχρεωμένη να κινείται στα πλαίσια της υφιστάμενης νομοθεσίας, που στα φορολογικά ιδιαίτερα θέματα είναι εξαιρετικά απαιτητική και δημιουργεί ένα αγχωτικό περιβάλλον.

Ορισμένες από αυτές τις απαιτήσεις, για το τυπικό μέρος της διεξαγωγής των συναλλαγών, δεν γίνονται πολλές φορές κατανοητές από τους υπεύθυνους των άλλων διευθύνσεων, με αποτέλεσμα να δημιουργούνται αντιθέσεις που υποσκάπτουν το κλίμα εσωτερικής συνεργασίας.

Στην οικονομική διεύθυνση συγκεντρώνονται και από εκεί διοχετεύονται προς τα διοικητικά όργανα και τους τρίτους οι βασικότερες οικονομικές πληροφορίες για τη δραστηριότητα της Ένωσης.

Στην ίδια διεύθυνση γίνεται η διαχείριση των διαθεσίμων, η τελική είσπραξη των οποιωνδήποτε εσόδων και η κάλυψη με αυτών των υποχρεώσεων της Ένωσης.

Είναι φανερή η αλληλεξάρτηση των άλλων διευθύνσεων με την οικονομική διεύθυνση, αφού καμία παραγγελία προμήθειας αγαθών δεν θα πρέπει να εκτελείται, αν η οικονομική διεύθυνση δεν έχει εξασφαλίσει τη δυνατότητα εξόφλησης του τμήματος.

Από την άλλη πλευρά αποτελεί υποχρέωση της οικονομικής διεύθυνσης να κατανοήσει, ότι ο ρόλος της είναι υποστηρικτικός της όλης δραστηριότητας της Ένωσης και ότι πρέπει να επιδιώκει να παρέχει τη μεγαλύτερη δυνατή υποστήριξη στις άλλες διευθύνσεις και όχι να τους κάνει «τη ζωή δύσκολη».

Υπάρχουν ορισμένες μερικότερης σημασίας δραστηριότητες που προσπορίζουν έσοδα στην Ένωση, αλλά δεν έχουν αναπτυχθεί στο βαθμό που να δικαιολογούν την ύπαρξη αυτόνομων τμημάτων για αυτές.

Η μία αφορά τις ασφαλιστικές εργασίες, για τις οποίες απασχολείται ένα άτομο, αλλά η Ένωση δεν έχει επεκταθεί σοβαρά στο συγκεκριμένο αντικείμενο.

Η άλλη αφορά τη λογιστική εξυπηρέτηση των συνεταιρισμών μελών της Ένωσης, όπου το αντικείμενο είναι σημαντικό, αλλά για διάφορους λόγους τα αποτελέσματα πενιχρά.

Και οι δύο αυτές δραστηριότητες, με την προτεινόμενη δομή εντάσσονται στην οικονομική διεύθυνση.

Για μεν τη λογιστική υποστήριξη των συνεταιρισμών είναι αυτονόητο ότι πρέπει πάντα να παρέχεται από το λογιστήριο, για δε τις ασφαλιστικές εργασίες, στην περίπτωση που θα αναπτυχθούν στο βαθμό που να δικαιολογούν την απασχόληση περισσοτέρων του ενός ατόμων, θα πρέπει εφόσον συνεχίσει να υπάρχει η Διεύθυνση Λοιπών Δραστηριοτήτων, να ενταχθούν σε αυτήν.

Μία άλλη αδυναμία που υπήρχε και στο οργανόγραμμα του κανονισμού, αλλά και στην πράξη επιβλήθηκε, ήταν η αυτονόμηση της υπηρεσίας μηχανογραφικής υποστήριξης.

Αυτή η υπηρεσία στις συνθήκες της Ένωσης, αλλά και σε όλες τις επιχειρήσεις εκτός εκείνων που είναι εξαιρετικά μεγάλες και χρησιμοποιούν ηλεκτρονικούς αυτοματισμούς στην παραγωγή τους, είναι υπηρεσία υποστήριξης κυρίως των οικονομικών υπηρεσιών.

Το κύριο έργο της είναι η λογιστική υποστήριξη, καθώς και οι εξυπηρέτηση των αποθηκών που είναι παρόμοιο αντικείμενο, αφού συνδέεται με τις φορολογικές υποχρεώσεις και τα λογιστικά βιβλία.

Ακόμα και οι διαδικασίες αυτόματης τιμολόγησης ή υπολογισμού των επιδοτήσεων κ.λπ., παρότι σχετίζονται και με άλλες διευθύνσεις, κατά βάση αφορούν λογιστικού χαρακτήρα υποστήριξη.

Επομένως αυτή η υπηρεσία στην προτεινόμενη οργάνωση, εντάσσεται σαν τμήμα στην οικονομική διεύθυνση και υπάγεται ιεραρχικά στον οικονομικό διευθυντή.

Στο προτεινόμενο από τον εσωτερικό κανονισμό οργανόγραμμα, οι υπηρεσίες φορολογικής υποστήριξης παρέχονταν από ένα «γραφείο» που υπάγονταν άμεσα στη Γενική Διεύθυνση.

Στην πράξη βέβαια δεν έγινε έτσι, αφού τα φορολογικά θέματα είναι πολλά, καθημερινά και σχετίζονται όλα με τη λειτουργία των οικονομικών υπηρεσιών.

Σε περιπτώσεις που ένα φορολογικό θέμα λάμβανε σημαντικές διαστάσεις και απαιτούσε ενέργειες δικαστικού ή εξώδικου χαρακτήρα, το θέμα αντιμετωπιζόταν συλλογικά με τη συμμετοχή της Γενικής Διεύθυνσης.

Αυτές όμως ήταν σπάνιες περιπτώσεις, ενώ τα πολλά καθημερινά θέματα φορολογικού χαρακτήρα, που σχετίζονται κυρίως με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. λόγω των σημαντικών διακινήσεων και του πλήθους των συναλλακτικών κέντρων, αντιμετωπιζόταν άτυπα από τις οικονομικές υπηρεσίες.

Στο προτεινόμενο σχήμα, δημιουργείται φορολογικό τμήμα στην οικονομική διεύθυνση.

Με βάση όσα προαναφέρθηκαν, η Οικονομική Διεύθυνση είναι αρμόδια και υπεύθυνη:

- Για τη διαχείριση των ρευστών διαθεσίμων της Ένωσης, στα πλαίσια της τήρησης συγκεκριμένου Ταμειακού Προϋπολογισμού.
- Για τη νομότυπη τήρηση όλων των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων της Ένωσης. Στις περιπτώσεις που ορισμένα από αυτά τα βιβλία ή στοιχεία

τηρούνται από προσωπικό που οργανικά ανήκει σε άλλες διευθύνσεις, θα οριοθετούνται με σαφήνεια και με ειδικές εγκυκλίους οι υποχρεώσεις αυτού του προσωπικού. Κάθε πλημμέλεια θα τίθεται στο Συμβούλιο Διευθυντών και αν τελικά δεν υπάρξει η ανάλογη συνεργασία, ορισμένα άτομα από τις περιφερειακές υπηρεσίες θα αποσπαστούν οργανικά στην οικονομική διεύθυνση.

- Για την παρακολούθηση των φορολογικών υποχρεώσεων της Ένωσης και τη νομότυπη εκπλήρωσή τους. Η υπηρεσία αυτή έχει διττό χαρακτήρα. Αφενός αφορά τη σύνταξη και νόμιμη υποβολή όλων των φορολογικού χαρακτήρα δηλώσεων κ.λ.π. και αφετέρου σχετίζεται με το σχεδιασμό των διαδικασιών των διακινήσεων, για να είναι σύμφωνες με το νόμο (ΚΒΣ). Οι διαδικασίες αυτές διατυπώνονται γραπτά και είναι υποχρεωτικές για το προσωπικό των άλλων διευθύνσεων που υπεισέρχονται σε αυτές. Σε κάθε περίπτωση είναι έτσι διατυπωμένες, ώστε να εντοπίζεται εύκολα ο υπεύθυνος κάθε παρατυπίας, που μπορεί να έχει φορολογικού χαρακτήρα συνέπειες για την Ένωση.
- Για την παρακολούθηση όλου του κυκλώματος που αφορά τη μισθοδοσία του προσωπικού (προσλήψεις, ατομικοί φάκελοι, απολύσεις, άδειες, ασθένειες, αποζημιώσεις, συνταξιοδοτήσεις, σύνταξης των μισθοδοτικών καταστάσεων, απόδοση των εισφορών και κρατήσεων στα ταμεία και την εφορία κ.λ.π.).
- Για τη σύνταξη του βασικού τμήματος του προϋπολογισμού της Ένωσης και την παρακολούθηση της πραγματοποίησής του. Στα πλαίσια αυτά θα λειτουργήσει εκτός της Γενικής και Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως, όπου θα παρακολουθούνται αναλυτικά και με επιστημονικά κριτήρια, τα αποτελέσματα της κάθε αναλυτικής εκμετάλλευσης της Ένωσης.

Η διεύθυνση διαιρείται σε οκτώ τμήματα και συγκροτεί ένα τομέα πρόσκαιρου αντικειμένου.

Εννοείται ότι ο Οικονομικός Διευθυντής, μπορεί οποτεδήποτε να μετακινεί πρόσκαιρα ή και μόνιμα τα μέλη του προσωπικού της Διεύθυνσής του από τμήμα σε τμήμα ή να τους αναθέτει πρόσθετες εργασίες.

Τα τμήματα και ο τομέας της Διεύθυνσης, αναπτύσσονται πιο κάτω.

3.3.5.2 Τμήμα Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης

Καμία πληρωμή, με μετρητά ή αξιόγραφα δεν γίνεται χωρίς εντολή από το τμήμα χρηματοοικονομικής διαχείρισης.

Όλα τα ρευστά διαθέσιμα και τα λαμβανόμενα αξιόγραφα, λογιστικοποιούνται, μόνο μετά από εντολή του Τμήματος χρηματοοικονομικής διαχείρισης.

Το Τμήμα παρακολουθεί όλους τους ατομικούς λογαριασμούς των πελατών και χρεωστών, καθώς και των προμηθευτών πιστωτών της Ένωσης, με βάση τα στοιχεία που του δίνει το λογιστήριο.

Παρακολουθεί επίσης τους τραπεζικούς λογαριασμούς, δανειακούς και καταθέσεων, αναλυτικά, συγκρίνοντας τα λογιστικά δεδομένα με τα δεδομένα των εγγραφών των τραπεζών και ανά πάσα στιγμή είναι σε θέση να δώσει έγκυρες πληροφορίες για αυτό το θέμα.

Οι πληρωμές που διενεργούνται από τα περιφερειακά συναλλακτικά κέντρα της Ένωσης, θα πρέπει στο μεγαλύτερο δυνατό βαθμό να ελαχιστοποιηθούν, αλλά σε κάθε περίπτωση γίνονται μετά από έγκριση του τμήματος χρηματοοικονομικής διαχείρισης.

Όλοι οι διαχειριστές χρήματος της Ένωσης, ανεξάρτητα από την οργανική τους ένταξη και τα ποσά που διαχειρίζονται, υπόκειται οποτεδήποτε στον προληπτικό ή κατασταλακτικό έλεγχο του τμήματος χρηματοοικονομικής διαχείρισης.

Η διαχείριση των διαθεσίμων της Ένωσης, γίνεται από το Τμήμα στη βάση Οικονομικού Προγραμματισμού, ο οποίος έχει εγκριθεί από τα ανώτερα όργανα.

Κάθε μήνα το Τμήμα, λαμβάνει από το Λογιστήριο τον οικονομικό απολογισμό για τον προηγούμενο μήνα και συντάσσει σχετικές καταστάσεις, εισηγούμενο όταν απαιτείται τροποποίηση του οικονομικού προϋπολογισμού.

Το τμήμα χρηματοοικονομικής διαχείρισης είναι υπεύθυνο για τη μεγιστοποίηση των αποτελεσμάτων από τη χρηματοοικονομική διαχείριση, τον προσπορισμό χρηματοοικονομικών εσόδων εφόσον είναι δυνατόν, τον περιορισμό των χρηματοοικονομικών εξόδων και γενικά την ύπαρξη υγιούς κατάστασης στην Ένωση από άποψη ρευστότητας.

Πρέπει να είναι πολύ αυστηρό σε ότι αφορά τη διάθεση χρήματος και να πιέζει αντίστοιχα για την ταχεία είσπραξη των απαιτήσεων.

3.3.5.3 Λογιστήριο

Το λογιστήριο είναι η δεξαμενή συγκέντρωσης όλων των βασικών οικονομικών πληροφοριών για τη δραστηριότητα της Ένωσης, τις οποίες μετά από σχετική επεξεργασία, τις διοχετεύει στους τρίτους και στα ανώτερα διοικητικά όργανα.

Η βασική του ευθύνη είναι να διενεργεί τις λογιστικές εγγραφές των παραστατικών εγγράφων.

Για κάθε εγγραφή που βασίζεται σε έγγραφο, εκτός αυτών που αφορούν εσωτερικές διαδικασίες του λογιστηρίου, το λογιστήριο ενεργεί κατ' αρχήν λογιστικοποίηση, μόνο μετά από εντολή άλλου οργάνου.

Στις περιπτώσεις των εγγραφών που γίνονται από τα περιφερειακά συναλλακτικά κέντρα (ON LINE) και αφορούν κινήσεις λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής ή των Αποθηκών, οι διαδικασίες έχουν διατυπωθεί γραπτά από το Τμήμα Λογιστηρίου και οι ευθύνες των υπαλλήλων των περιφερειακών αυτών κέντρων είναι σαφώς καθορισμένες.

Σε κάθε περίπτωση το τμήμα του λογιστηρίου έχει οποτεδήποτε το δικαίωμα να ασκεί έλεγχο της εργασία αυτών των υπαλλήλων, σε οποιαδήποτε διεύθυνση ή βαθμίδα και αν ανήκουν, για τη διαπίστωση ότι οι εγγραφές που έγιναν βασίζονταν σε νομότυπα δικαιολογητικά και έλαβαν την ορθή κωδικαρίθμηση.

Σε περιπτώσεις παρατυπιών, το Τμήμα Λογιστηρίου απευθύνεται με ειδική έκθεσή του στο Διευθυντή της Διεύθυνσης και το ζήτημα επιλύεται από το Γενικό Διευθυντή μετά από προηγούμενη συζήτηση του Συμβουλίου Διευθυντών.

Το λογιστήριο είναι επίσης υπεύθυνο για την τήρηση όλων των προβλεπόμενων από την ισχύουσα νομοθεσία λογιστικών βιβλίων και για την έγκαιρη ενημέρωσή τους (εκτύπωση θεωρημένων).

Οι λογαριασμοί που αποτελούν το λογιστικό σχέδιο της Ένωσης δημιουργούνται μόνο από το τμήμα του λογιστηρίου, η δε πρόσβαση στο μηχανογραφικό σύστημα που θα μπορούσε να παρέχει τη δυνατότητα αλλοίωσης της

οποιασδήποτε εγγραφής μετά την πραγματοποίησή της, παρέχεται μόνο σε άτομα που έχουν την έγκριση του υπεύθυνου του τμήματος.

Το λογιστήριο συμμετέχει ενεργά στη διενέργεια των απογραφών τέλους χρήσεως και στις συνακόλουθες αποτιμήσεις και συντάσσει σχέδια των οικονομικών καταστάσεων της Ένωσης, που τίθενται για έγκριση μέσω της Οικονομικής Διεύθυνσης στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία του προτεινόμενου συστήματος είναι, η βελτίωση της λειτουργίας της Γενικής Λογιστικής και η λειτουργία Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 1123/80.

Οι λειτουργίες του Λογιστηρίου θα διαχωριστούν σε δύο τμήματα, όπου το ένα θα είναι υπεύθυνο για την τήρηση της Γενικής Λογιστικής και το άλλο για την Αναλυτική Λογιστική.

Κάθε μήνα, το λογιστήριο συντάσσει πίνακες με τα πραγματοποιημένα μεγέθη του προηγούμενου μήνα και τα προσκομίζει στην οικονομική διεύθυνση, προκειμένου να συνταχθεί ο απολογισμός.

3.3.5.4 Τμήμα Ταμείου

Το ταμείο αποτελεί ιδιαίτερο τμήμα για λόγους εσωτερικού ελέγχου, παρά το ότι θα απασχολεί ένα ή το πολύ δύο άτομα.

Αναφέρεται δε μόνο στο προσωπικό που εργάζεται στο ταμείο του κεντρικού και όχι στα πρόσωπα που παράλληλα με άλλες απασχολήσεις εκτελούν και εισπράξεις ή πληρωμές.

Το τμήμα του Ταμείου διενεργεί όλες τις εισπράξεις και πληρωμές της Ένωσης μετρητών ή αξιόγραφων (επιταγές, συναλλαγματικές) που πραγματοποιούνται στο Κεντρικό, μετά από προηγούμενη εντολή του τμήματος χρηματοοικονομικής διαχείρισης.

Συντάσσει τα σχετικά Εντάλματα Πληρωμής, Γραμμάτια Είσπραξης ή άλλα σχετικά εσωτερικά παραστατικά και διενεργεί αυτόματα μέσω του Η/Υ τις λογιστικοποιήσεις των εισπράξεων και πληρωμών.

Στο τέλος κάθε μέρας, διενεργεί καταμέτρηση του ταμείου του και συμφωνία των καταμετρημένων με το λογιστικό υπόλοιπο του λογαριασμού ταμείου.

Στην καταμέτρηση παραβρίσκεται και εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος του Οικονομικού Διευθυντή, ο οποίος υπογράφει και το σχετικό πρακτικό καταμέτρησης.

3.3.5.5 Φορολογικό Τμήμα

Το φορολογικό Τμήμα, αποτελεί μια σχετική καινοτομία, αφού αποκτά αυτονομία και υπάγεται στην Οικονομική Διεύθυνση.

Θα στελεχωθεί από ένα άτομο, εφόσον υπάρξει κάποιο από το δυναμικό της Ένωσης.

Διαφορετικά θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί εξωτερικός συνεργάτης, οικονομολόγος-φοροτεχνικός, ο οποίος θα συνεργάζεται άμεσα με την Οικονομική Διεύθυνση.

Τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες του Φορολογικού Τμήματος είναι:

- Συγκεντρώνει και διατηρεί το σχετικό ενημερωτικό υλικό που αφορά όλες τις δραστηριότητες της Ένωσης, οι οποίες άπτονται φορολογικών υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα παρακολουθεί την εξέλιξη της νομοθεσίας,

τη νομολογία, την αρθρογραφία και τη βιβλιογραφία, καθώς και με τη συμμετοχή του σε σχετικά σεμινάρια, για θέματα φορολογίας εισοδήματος, Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ΦΠΑ, Αναπτυξιακών Κινήτρων, Χαρτοσήμου και λοιπών ειδικών φόρων και τελών και ιδιαίτερα τις ειδικές ρυθμίσεις που αφορούν το συνεταιριστικό τομέα.

- Συνεργάζεται με τα κεντρικά όργανα του συνεταιριστικού τομέα και απευθύνεται στο υπουργείο Οικονομικών όταν χρειαστεί, για την αντιμετώπιση ειδικών ζητημάτων φορολογίας, τα οποία δεν υπάρχει σαφής νομοθετική λύση ή σχετική νομολογία.
- Συντάσσει και υπογράφει όλα τα φορολογικά έγγραφα (δηλώσεις κ.λ.π.) ή σε άλλες περιπτώσεις ελέγχει αυτά τα έγγραφα, που έχουν συνταχθεί από άλλους υπαλλήλους της Ένωσης και τα προσυπογράφει.
- Συμμετέχει με γραπτές προτάσεις που υποβάλλει στο Διευθυντή του, για το σχεδιασμό και την ανάπτυξη νέων δραστηριοτήτων, με σκοπό ο σχεδιασμός αυτός να είναι σύμφωνος με τη φορολογική νομοθεσία, ιδιαίτερα με τον ΚΒΣ, αλλά και επισημαίνοντας πιθανές άλλες φορολογικές σημαντικές επιδράσεις.
- Μελετά συνέχεια την πολύμορφη δράση της Ένωσης με σκοπό να εντοπίσει ενέργειες που εγκυμονούν πιθανούς φορολογικούς κινδύνους. Στην περίπτωση που θα εντοπίσει τέτοιους κινδύνους απευθύνεται γραπτά στο Διευθυντή του.
- Συμμετέχει στην αντιμετώπιση αντιθέσεων της Ένωσης με τη φορολογική αρχή σε σημαντικά θέματα για τα οποία απαιτούνται δικαστικές ή και εξώδικες ενέργειες.

3.3.5.6 Τμήμα Προσωπικού

Στο Τμήμα Προσωπικού θα απασχολείται επίσης ένα άτομο.

Το Τμήμα είναι αρμόδιο και υπεύθυνο:

- Για την παρακολούθηση της εξέλιξης της εργατικής νομοθεσίας με τη συγκέντρωση της σχετικής βιβλιογραφίας, την άντληση πληροφοριών από τα κεντρικά όργανα του συνεταιριστικού τομέα ή τις αρμόδιες υπηρεσίες του κράτους και την παρακολούθηση επιμορφωτικών σεμιναρίων. Ειδικά θα παρακολουθούνται οι συλλογικές συμβάσεις που αφορούν κατηγορίες εργαζομένων που απασχολούνται στην Ένωση.
- Για την ολοκλήρωση των τυπικών διαδικασιών που σχετίζονται με την πρόσληψη, απόλυση, αποχώρηση και βαθμολογική ή μισθολογική εξέλιξη του προσωπικού.
- Για την τήρηση πλήρως ενημερωμένων φακέλων κατά εργαζόμενο, στους οποίους θα περιλαμβάνονται όλα τα προβλεπόμενα από τη νομοθεσία στοιχεία (συμβάσεις, αναγγελίες στις αρμόδιες αρχές, στοιχεία αναγνώρισης προϋπηρεσίας, βαθμολογικές και μισθολογικές προαγωγές κ.λ.π.).
- Για τον υπολογισμό των προκαταβολών μισθοδοσίας, τη σύνταξη των σχετικών καταστάσεων και τη διατύπωση των σχετικών λογιστικών εγγραφών.

- Για τη σύνταξη των μηνιαίων μισθοδοτικών καταστάσεων, τον σχετικό υπολογισμό των εισφορών και κρατήσεων για τα ασφαλιστικά ταμεία και το δημόσιο και τη διατύπωση των σχετικών λογιστικών εγγραφών.

3.3.5.7 Τμήμα Λογιστικής Εξυπηρέτησης Συνεταιρισμών

Το τμήμα αυτό, θα διατηρηθεί εφόσον θα μπορεί να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του στα πλαίσια της ισχύουσας νομοθεσίας.

Θα πρέπει όλη η εργασία να ανασχεδιαστεί και να χρησιμοποιούνται μηχανογραφικά μέσα για την ενημέρωση των βιβλίων και όχι χειρόγραφα όπως γίνεται μέχρι σήμερα.

Αφού ενημερωθούν τα βιβλία για το πλήθος των χρήσεων που εκκρεμούν, διαδικασία για την οποία θα χρειαστεί η προσπάθεια ειδικής ομάδας λογιστών ή εξωτερικού συνεργάτη, το τμήμα θα στελεχωθεί από ένα άτομο.

Θα πρέπει η Ένωση να εξυπηρετεί μόνο εκείνους τους συνεταιρισμούς, που παραδίδουν τα δικαιολογητικά σε χρόνο, ώστε να γίνεται η ενημέρωση στις προβλεπόμενες από τον Κώδικα ημερομηνίες.

Το Τμήμα θα είναι υποχρεωμένο να έχει ενήμερα πάντα τα βιβλία, σαν να ήταν ένα λογιστικό γραφείο που εξυπηρετούσε μικρές επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα.

Για τους συνεταιρισμούς που δεν είναι συνεπείς σε ότι αφορά την παράδοση των στοιχείων, αφού προειδοποιηθούν, θα σταματάει η συνεργασία τους με την Ένωση και θα τους επιστρέφονται τα βιβλία, ώστε να έχουν αυτοί την πλήρη ευθύνη έναντι των φορολογικών αρχών.

Αν τελικά μειωθεί σημαντικά ο αριθμός των εξυπηρετούμενων συνεταιρισμών το τμήμα θα πρέπει να κλείσει.

Στο βαθμό που θα λειτουργεί, είναι απόλυτα υπεύθυνο για την ορθή και μέσα στα προβλεπόμενα από το φορολογικό νόμο όρια ενημέρωση των βιβλίων, υποβολή των σχετικών φορολογικών δηλώσεων και εγγράφων και σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Προτείνεται, για όλους τους εξυπηρετούμενους συνεταιρισμούς, να τηρηθούν βιβλία Γ' Κατηγορίας του ΚΒΣ, για την καλύτερη παροχή πληροφόρησης και στους συνεταιρισμούς, αλλά και στην Ένωση.

3.3.5.8 Τμήμα Ασφαλιστικών εργασιών

Στο βαθμό που η Ένωση, εκτιμά ότι υπάρχει αντικείμενο να επεκταθεί στις ιδιωτικές ασφαλίσεις της περιοχής της και έχει βάσιμες πιθανότητες να έχει κερδοφόρα αποτελέσματα από τη λειτουργία ενός τμήματος, χωρίς να ληφθούν υπόψη όμως οι τυχόν προμήθειες που αφορούν ασφαλίσεις δικών της περιουσιακών στοιχείων ή άλλων κινδύνων, τότε θα πρέπει να διαμορφώσει ένα μηχανισμό ανάλογο με των άλλων ασφαλιστικών πρακτορείων, να χορηγεί πιθανόν ένα μέρος από τις προμήθειές της σε ασφαλιστικούς πράκτορες κ.λ.π.

Σε αυτήν την περίπτωση έχει λόγο ύπαρξης ένα ανεξάρτητο τμήμα.

Διαφορετικά το τμήμα θα πρέπει να καταργηθεί και τα σχετικά έγγραφα που αφορούν ασφαλίσεις της Ένωσης θα συντάσσονται από το λογιστήριο, ή θα ζητηθεί μεγαλύτερη έκπτωση και θα συντάσσονται από άλλο ασφαλιστικό πράκτορα των συγκεκριμένων ασφαλιστικών εταιριών.

Στο βαθμό που θα λειτουργήσει το τμήμα, έχει όλες τις υποχρεώσεις για την έκδοση στοιχείων και την ενημέρωση βιβλίων που προβλέπονται από την ασφαλιστική νομοθεσία.

3.3.5.9 Τμήμα Βοηθητικού Προσωπικού

Στο τμήμα βοηθητικού προσωπικού υπάγονται οι κλητήρες, καθαρίστριες, τηλεφωνήτριες και λοιπό βοηθητικό προσωπικό αυτής της κατηγορίας, που εργάζεται στο Κεντρικό.

Αν ανάλογο προσωπικό απασχοληθεί και στα υποκαταστήματα της Ένωσης, αυτό υπάγεται στον υπεύθυνο του κάθε υποκαταστήματος.

Η υπαγωγή αυτού του προσωπικού στην Οικονομική Διεύθυνση, πηγάζει κυρίως από το γεγονός ότι το σύνολο του προσωπικού της βρίσκεται μόνιμα σχεδόν στα γραφεία της Ένωσης, ενώ το προσωπικό των άλλων διευθύνσεων, μετακινείται κατά τεκμήριο σε όλο το χώρο δράσης της Ένωσης.

3.3.5.10 Τομέας Οικονομικού Προγραμματισμού

Για τη λειτουργία του όλου συστήματος, η σύνταξη του προϋπολογισμού έχει καθοριστική σημασία.

Φυσικά δεν γίνεται λόγος για έναν τυπικό προϋπολογισμό, όπως συμβαίνει σε πολλές περιπτώσεις στο δημόσιο τομέα, αλλά για έναν επιστημονικά συνταγμένο προϋπολογισμό, που θα αποτελεί οδηγό για τη δράση της Ένωσης.

Για τη διαδικασία σύνταξης του προϋπολογισμού γίνεται αναφορά σε ιδιαίτερο κεφάλαιο, αλλά είναι φανερό ότι δεν μπορεί να αποτελεί έργο ενός περιορισμένου τομέα της Ένωσης, αλλά πρέπει να συμμετέχουν στη διαμόρφωσή του όλοι οι βασικοί τομείς.

Από την άλλη πλευρά, επειδή πρόκειται για επεξεργασία οικονομικών κυρίως στοιχείων, η κύρια ευθύνη για τη σύνταξη του προϋπολογισμού από τεχνική άποψη, ανήκει στην οικονομική διεύθυνση.

Κατά συνέπεια, ο τομέας στελεχώνεται από στελέχη όλων των διευθύνσεων, εποπτεύεται η λειτουργία του από την Οικονομική Διεύθυνση και ο ρόλος του εξαντλείται μέχρι τη διατύπωση του σχεδίου προϋπολογισμού που θα υποβληθεί στο Συμβούλιο Διευθυντών.

3.3.6 Τμήματα υποστήριξης της Γενικής Διεύθυνσης

3.3.6.1 Γενικά

Η σημερινή υποστήριξη της Γενικής Διεύθυνσης είναι υποτυπώδης.

Εξαντλείται βασικά σε μία γραμματέα, που παρά τις φιλότιμες προσπάθειές της, δεν έχει το χρόνο αλλά και την εκπαίδευση που απαιτείται για να εξυπηρετηθεί αξιοπρεπώς, η Γενική Διεύθυνση μιας μονάδας του μεγέθους της Ένωσης.

Ο Νομικός και ο Τεχνικός Σύμβουλος, είναι εξωτερικοί συνεργάτες και όχι μόνιμοι υπάλληλοι της Ένωσης.

Είναι απαραίτητο να βελτιωθεί η υποστήριξη της Γενικής Διεύθυνσης, η οποία έρχεται σε άμεση επαφή με κάθε σημαντικό τρίτο συνεργάτη της Ένωσης, πολλές φορές για σημαντικές διαπραγματεύσεις και επομένως έχει μεγάλη σημασία η εντύπωση που δημιουργεί η οργάνωσή της.

Η πρότασή προβλέπει την πρόσληψη μίας ακόμα υπαλλήλου για τη γραμματεία, η οποία θα έχει ειδική εκπαίδευση και εμπειρία και η οποία θα χειρίζεται άνετα, γραπτά και προφορικά τουλάχιστον την αγγλική γλώσσα.

Θα πρέπει το επίπεδο της γραμματειακής υποστήριξης να είναι τέτοιο, που η σύνταξη των βασικών σχεδίων των κειμένων του Γενικού Διευθυντή και των πρακτικών των συνεδριάσεων των συλλογικών οργάνων, να γίνεται από τις γραμματείες.

Επιπλέον θα πρέπει ένας από τους νέους και αξιολογους οικονομολόγους της Ένωσης, να αποσπαστεί άμεσα στη Γενική Διεύθυνση.

Τέλος, στις συνθήκες που διαμορφώνει σήμερα η αγορά, είναι απαραίτητη η υποστήριξη σε ζητήματα Marketing, για κάθε μονάδα που διαθέτει ένα σημαντικό μέγεθος και θέλει να διατηρήσει και να αναπτύξει το μερίδιό της στην αγορά.

Τα καθήκοντα των πέντε Γραφείων της Γενικής Διεύθυνσης, έχουν ως εξής:

3.3.6.2 Γραμματεία

Είναι υπεύθυνη για την παραλαβή όλης της αλληλογραφίας της Ένωσης και τη διανομή της στις επιμέρους διευθύνσεις.

Για την εισερχόμενη αλληλογραφία, ανεξάρτητα από την παρακολούθηση στις άλλες διευθύνσεις, τηρείται γενικό πρωτόκολλο στη Γραμματεία της Γενικής Διεύθυνσης.

Όλη η εξερχόμενη αλληλογραφία της Ένωσης, διενεργείται επίσης μέσω της Γραμματείας της Γενικής Διεύθυνσης και ενημερώνεται σχετικό πρωτόκολλο εξερχόμενων εγγράφων.

Η Γραμματεία είναι υπεύθυνη για τη δακτυλογράφηση και την κατάλληλη τήρηση και ασφάλεια των μηχανογραφικών αρχείων, όλης της αλληλογραφίας της Ένωσης, για όλες τις διευθύνσεις.

Στις περιπτώσεις που λόγω φόρτου εργασίας, εξερχόμενα κείμενα δακτυλογραφούνται σε άλλη διεύθυνση σε μηχανογραφικά αρχεία, πριν αποσταλούν, αντίγραφα αυτών των αρχείων εισάγονται στο γενικό αρχείο εξερχόμενων της Γραμματείας.

Αν τα κείμενα δεν έχουν προκύψει από μηχανογραφική επεξεργασία, αντίγραφά τους αρχειοθετούνται στη Γραμματεία.

Κατά συνέπεια, για κάθε εξερχόμενο έγγραφο, θα είναι ευχερής η πρόσβαση είτε σε μηχανογραφικά αρχεία ή σε φωτοαντίγραφα.

Η Γραμματεία συντάσσει τα σχέδια πρακτικών των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, του Συμβουλίου των Διευθυντών και της Γενικής Συνέλευσης.

Στις συνεδριάσεις αυτών των συλλογικών οργάνων, συμμετέχει και η αρμόδια γραμματέας.

Τέλος η γραμματέας εκτελεί κάθε άλλη εργασία που θα της ανατεθεί από τον προϊστάμενό της Γενικό Διευθυντή και μεριμνά για τη φιλοξενία των επισκεπτών και συνεργατών της Γενικής Διεύθυνσης.

3.3.6.3 Γραφείο Οικονομικής Ανάλυσης

Το στέλεχος του γραφείου οικονομικής ανάλυσης, αποτελεί τον άμεσο συνεργάτη του Γενικού Διευθυντή σε όλα τα θέματα που σχετίζονται με τον οικονομικό τομέα.

Ο κύριος ρόλος του είναι να παρακολουθεί διαρκώς την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού και τα διαμορφωνόμενα αναλυτικά αποτελέσματα των επιμέρους τομέων δράσης της Ένωσης και να ενημερώνει το Γενικό Διευθυντή για την πορεία αυτών των υποθέσεων.

Επίσης μπορεί να ασκεί τον εσωτερικό έλεγχο κατασταλτικό ή και προληπτικό σε ορισμένα αντικείμενα, με βάση τις οδηγίες του Γενικού Διευθυντή.

Είναι αρμόδιος για τη σύνταξη κάθε εγγράφου που έχει οικονομικό περιεχόμενο και συντάσσεται από τη Γενική Διεύθυνση, είτε αποτελεί εσωτερική εγκύκλιο είτε αφορά επικοινωνία με τρίτους.

Συμμετέχει στον τομέα σύνταξης του Προϋπολογισμού εκ μέρους της Γενικής Διεύθυνσης.

Μελετά και συντάσσει εκθέσεις προς το Γενικό Διευθυντή για κάθε θέμα που αφορά σημαντική οικονομική ενέργεια, όπως νέες επενδύσεις, νέες δραστηριότητες, χρηματοοικονομικές ρυθμίσεις κ.λ.π.

Παραλαμβάνει όλα τα οικονομικά αιτήματα ή προτάσεις που έχουν οικονομικό αντικείμενο και υποβάλλονται στη Γενική Διεύθυνση από τις άλλες διευθύνσεις, τα μελετά και τα υποβάλλει στο Γενικό Διευθυντή με τις προτάσεις του.

3.3.6.4 Γραφείο Νομικού Συμβούλου

Ο Νομικός Σύμβουλος της Ένωσης είναι υπεύθυνος για κάθε δικαστική ή εξώδικη ενέργεια της Ένωσης, που απαιτούν τη γνώση και την εμπειρία του.

Υποβάλλει τις εισηγήσεις για κάθε σχετικό θέμα στο Γενικό Διευθυντή, ή όταν αυτός το ζητήσει στο Συμβούλιο Διευθυντών ή σε άλλο συλλογικό όργανο, ώστε να σχεδιαστεί η στρατηγική αντιμετώπισης των σοβαρών ζητημάτων.

Δύο φορές το χρόνο, στον επόμενο μήνα μετά τη λήξη κάθε ημερολογιακού εξαμήνου υποβάλλει αναλυτικές εκθέσεις στο γενικό Διευθυντή, για την εξέλιξη των υποθέσεων που του έχουν ανατεθεί και εκκρεμούν.

Είναι υπεύθυνος για την τήρηση αρχείων όλων των τίτλων κυριότητας παγίων στοιχείων ή δικαιωμάτων (συμβόλαια, πιστοποιητικά υποθηκοφυλακείου κ.λ.π.) που κατέχει η Ένωση και για την παρακολούθηση των βαρών επί αυτών των στοιχείων.

Συμμετέχει με εισηγήσεις του, στη διατύπωση όλων των σοβαρών συμβάσεων της Ένωσης με τρίτους, με σκοπό τη διασφάλιση των συμφερόντων της.

Γνωμοδοτεί σε κάθε θέμα νομικής φύσεως που θα του τεθεί, συμμετέχει στα δικαστήρια για τις δικαστικές υποθέσεις της Ένωσης και κάνει όλες τις νόμιμες ενέργειες για την αναγκαστική είσπραξη των απαιτήσεων σε καθυστέρηση, που του ανατίθεται η είσπραξη τους.

3.3.6.5 Γραφείο Τεχνικού Συμβούλου

Ο Τεχνικός Σύμβουλος, είναι υπεύθυνος:

- Για την εισήγηση, επί ερωτημάτων σχετικά με τα τεχνικού χαρακτήρα ζητήματα των νέων επενδύσεων.
- Για την εισήγηση, επί θεμάτων τεχνικής βελτίωσης ή επέκτασης των υφιστάμενων παραγωγικών εγκαταστάσεων.
- Για την εκπόνηση μελετών τεχνικού χαρακτήρα.
- Για την παρακολούθηση, επίβλεψη και τεχνική παραλαβή κάθε τεχνικού έργου της Ένωσης.

- Για τη συγκέντρωση και φύλαξη όλων των τεχνικών εγγράφων που αφορούν τις παραγωγικές εγκαταστάσεις της Ένωσης.

Για όλα τα θέματα της αρμοδιότητάς του ο Τεχνικός Σύμβουλος λαμβάνει εντολές και απευθύνεται στο Γενικό Διευθυντή.

Για ειδικά τεχνικά θέματα η Ένωση μπορεί να απευθύνεται σε εξωτερικούς συνεργάτες - τεχνικούς, με τους οποίους συνεργάζεται εφόσον χρειαστεί ο Τεχνικός Σύμβουλος.

3.3.6.6 Γραφείο Μάρκετινγκ και Δημοσίων Σχέσεων

Στελεχώνεται από ένα άτομο με ειδική εκπαίδευση και εμπειρία στον τομέα του Μάρκετινγκ.

Τα βασικά του καθήκοντα είναι τα εξής:

- Να μελετάει τα ιδιαίτερα στοιχεία της κάθε αγοράς στην οποία απευθύνεται η Ένωση και τις τάσεις εξέλιξης του μεριδίου της σε αυτές τις αγορές. Να συντάσσει σχετικές αναφορές προς τη Γενική Διεύθυνση.
- Να διατυπώνει προτάσεις που στοχεύουν στη σταθεροποίηση και την ανάπτυξη των μεριδίων που κατέχει η Ένωση σε κάθε αγορά.
- Να συμμετέχει στην υλοποίηση ενεργειών που αποφασίζονται και σχετίζονται με την εμπορική πολιτική της Ένωσης.
- Να σχεδιάζει και να προτείνει ενέργειες που έχουν σκοπό τη βελτίωση των εσωτερικών σχέσεων των εργαζόμενων της Ένωσης.
- Να σχεδιάζει και να προτείνει ενέργειες που αποσκοπούν στη μεγαλύτερη σύνδεση της Ένωσης με τους παραγωγούς της περιοχής της.
- Να σχεδιάζει και να προτείνει ενέργειες που στοχεύουν στην ανάπτυξη του κύρους και της επιρροής της Ένωσης στην τοπική κοινωνία.

3.3.7 Άτυπες Επιτροπές

3.3.7.1 Γενικά

Στη διαδικασία της λειτουργίας της Ένωσης, παρουσιάζεται πολλές φορές η ανάγκη, για τη δημιουργία επιτροπών πρόσκαιρου χαρακτήρα, για την εκπλήρωση συγκεκριμένου έργου.

Οι επιτροπές αυτές έχουν πάντα γνωμοδοτικό-συμβουλευτικό ή διεκπεραιωτικό χαρακτήρα και όχι αποφασιστικές αρμοδιότητες.

Το έργο που αναλαμβάνουν, περιγράφεται με σαφήνεια στη σχετική απόφαση του οργάνου, που αποφάσισε τη συγκρότηση κάποιας επιτροπής.

Οι τελικές αποφάσεις λαμβάνονται από τα αρμόδια όργανα που έχουν αποφασιστικές αρμοδιότητες.

Οι επιτροπές συντάσσουν πρακτικά, τα οποία φυλάσσονται στη Γραμματεία της Γενικής Διεύθυνσης, όπου ανοίγεται ειδικός φάκελος για κάθε επιτροπή, στον οποίο καταχωρούνται όλα τα έγγραφα που την αφορούν, από την απόφαση της ίδρυσης της, μέχρι την ολοκλήρωση του έργου της.

Τα πιθανά αντικείμενα που μπορούν να ανατεθούν σε επιτροπές αυτού του είδους, δεν μπορούν να προβλεφθούν στο σύνολό τους.

Ενδεικτικά αναφέρονται τρεις κατηγορίες επιτροπών που αφορούν τη διαδικασία απόκτησης και διαχείρισης των αποθεμάτων, επειδή η διαδικασία αυτή θα αναπτυχθεί ιδιαίτερα.

3.3.7.2 Επιτροπές διενέργειας διαγωνισμών

Ο σχεδιασμός των προμηθειών από άποψη είδους, ποιότητας και χρονικής κατανομής, γίνεται από τα αρμόδια όργανα.

Σε ορισμένες περιπτώσεις όμως αγορών σημαντικών ποσοτήτων και αξίας, απαιτείται η διενέργεια διαγωνισμών, με κλειστές ή ανοικτές συνήθως προσφορές.

Σε αυτές τις περιπτώσεις, η διαδικασία και η κατ' αρχήν αξιολόγηση των προσφορών, γίνεται από ειδική επιτροπή που ορίζεται για κάθε διαγωνισμό.

Με την απόφαση ορισμού της Επιτροπής, διατυπώνεται και το πλαίσιο της διακήρυξης του διαγωνισμού, καθώς και οι άλλες σχετικές λεπτομέρειες ή περιορισμοί που αφορούν τη διαδικασία.

Επίσης, υπάρχουν περιπτώσεις διενέργειας διαγωνισμών για την πώληση προϊόντων, εμπορευμάτων ή πιθανόν εξοπλισμού της Ένωσης.

Και σε αυτές τις περιπτώσεις, συγκροτείται ειδική επιτροπή για τον κάθε διαγωνισμό, η οποία αναλαμβάνει την ολοκλήρωσή του.

3.3.7.3 Επιτροπές παραλαβών αποθεμάτων και εξοπλισμού

Στις σημαντικές αγορές εφοδίων, αλλά και αγροτικών προϊόντων, για την παραλαβή των αγαθών συγκροτείται ειδική επιτροπή, η οποία είναι αρμόδια για την ορθή παραλαβή από ποσοτική και ποιοτική άποψη, αυτών των αγαθών.

Η Επιτροπή συντάσσει πρωτόκολλο παραλαβής ή άλλο έγγραφο που βεβαιώνει την παραλαβή.

Στη Γραμματεία της Γενικής Διεύθυνσης, τηρείται φάκελος με το πλήρες υλικό της κάθε επιτροπής.

Για τις περιπτώσεις μικρότερης σημασίας παραλαβών, καθορίζονται πάγιες διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου, για τις οποίες δεν συγκροτούνται ιδιαίτερες επιτροπές, αλλά συγκεκριμένοι υπεύθυνοι για κάθε χώρο.

Οι διαδικασίες αυτές αναπτύσσονται πιο κάτω.

Για τις περιπτώσεις παραλαβών αγροτικών προϊόντων, που γίνονται στα αποθηκευτικά κέντρα της Ένωσης για επεξεργασία ή άλλο σκοπό, καθορίζονται ειδικές για κάθε περίπτωση διαδικασίες και δεν δημιουργούνται επιτροπές παραλαβής αυτής της κατηγορίας.

3.3.7.4 Επιτροπές απογραφών αποθεμάτων και εξοπλισμού

Στο τέλος της χρήσης, ή και ενδιάμεσα αν απαιτηθεί ή κριθεί σκόπιμο, γίνεται απογραφή των αποθεμάτων και πιθανόν του πάγιου εξοπλισμού της Ένωσης.

Για τη διενέργεια των απογραφών, συγκροτείται ειδική επιτροπή και καθορίζονται με σαφήνεια οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθηθούν.

Η επιτροπή συντάσσει αναλυτικά πρωτόκολλα καταμέτρησης.

Τα έγγραφα που αφορούν τη λειτουργία κάθε επιτροπής, φυλάσσονται σε ειδικό κατά επιτροπή φάκελο, στη Γραμματεία της Γενικής Διεύθυνσης.

3.4. ΟΙ ΣΤΟΧΟΙ ΤΗΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗΣ ΔΟΜΗΣ

3.4.1 Γενικά

Πιο κάτω, στα επόμενα κεφάλαια, αναλύονται επιμέρους τομείς λειτουργίας της δομής που προτείνεται.

Επιπλέον αναλύεται η ουσία ορισμένων αλλαγών που προτείνονται.

Αναλύεται δηλαδή, πέραν από τα τεχνικά χαρακτηριστικά που πιθανά δεν είναι απόλυτα κατανοητές οι συνέπειες τους, ο «πολιτικός» και διοικητικός πυρήνας, της πρότασης.

3.4.2 Το θέμα της εξουσίας.

Στο κέντρο της προσοχής της μελέτης, είναι η Ένωση σαν νομικό πρόσωπο και το ζητούμενο είναι το οργανωτικό σχήμα που θα της δώσει μακροβιότητα και ανάπτυξη για το γενικότερο συμφέρον της περιοχής και των αγροτών συνεταιρίων της.

Κατά συνέπεια οι οποιοδήποτε στόχοι ή ευχέρειες της διοίκησης ή επιμέρους υπηρεσιακών στελεχών, πρέπει να τεθούν και τέθηκαν σε δεύτερη μοίρα.

Η υπάρχουσα δομή είναι φανερό ότι παρέχει, ή δίνει την εντύπωση ότι παρέχει, μεγάλα περιθώρια ελιγμών, από διοικητική άποψη, στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και στο Γενικό Διευθυντή.

Από την έρευνα που έγινε, αλλά και από τα αποτελέσματα της Ένωσης που κανείς δεν μπορεί να αμφισβητήσει, είναι φανερό ότι πρόκειται για δύο εξαιρετικά ικανά από διοικητική άποψη άτομα, με δεδομένες τις συνθήκες του συνεταιριστικού τομέα.

Διοικητικά ικανός είναι όχι αυτός που γίνεται αρεστός, αλλά αυτός που μπορεί να παίρνει αποφάσεις και να επιτυγχάνει θετικά αποτελέσματα.

Αν για τον οποιονδήποτε λόγο τα πρόσωπα αυτά εκλείψουν και αντικατασταθούν από άτομα που δεν διαθέτουν τις δικές τους ικανότητες, η πορεία της Ένωσης θα γίνει πιθανότατα επισφαλής.

Εκτός αυτού όμως, και με τη σημερινή δομή, δεν τους παρέχονται οι δυνατότητες να αναπτύξουν το μάξιμουμ των ικανοτήτων τους και να πετύχουν τα καλύτερα δυνατά αποτελέσματα, γιατί κατατρίβονται σε σημαντικό βαθμό με αντικείμενα δευτερεύουσας σημασίας.

Θα πρέπει η δομή και η εξέλιξη της Ένωσης να μην βασίζεται στις ικανότητες ενός ή δύο ατόμων, αλλά σε μία ομάδα στελεχών, που είναι σχετικά εξασφαλισμένη η διάρκεια της ύπαρξής τους.

Επομένως, αυτά τα στελέχη πρέπει να προέρχονται από τον υπηρεσιακό μηχανισμό της Ένωσης.

Το ζητούμενο σε αυτήν την περίπτωση, είναι να βρεθούν αυτά τα στελέχη που να θέλουν και να μπορούν να αναλάβουν αυτό το έργο, που να θεωρήσουν την Ένωση ότι είναι το δικό τους «σπίτι», που να αναπτύξουν τη μεταξύ τους αλληλεγγύη και το επίπεδο συνεργασίας.

Αν αυτό σταθεί δυνατό και λειτουργήσουν επιπλέον οι μηχανισμοί που αναφέρονται στην πρότασή, τότε ένα σημαντικό μέρος της πραγματικής εξουσίας στη λειτουργία της Ένωσης, θα περάσει σε αυτά τα στελέχη.

Αυτό κατ' αρχήν είναι θετικό, γιατί δίνει σταθερότητα και ένα νέο δυναμισμό, αλλά δεν πρέπει να υποτιμηθούν οι πιθανές παρενέργειες.

Γιατί η Ένωση, σε κάθε περίπτωση, είναι δημιούργημα και ιδιοκτησία των συνεταιρισμένων αγροτών και συστήθηκε με σκοπό την δική τους προστασία και το δικό τους όφελος.

Μία ομάδα ικανών τεχνοκρατών, που θα μπορούσαν να βρουν γλώσσα επικοινωνίας μεταξύ τους, θα μπορούσαν πιθανόν να αλλοιώσουν αυτό το περιεχόμενο.

Αυτός ο κίνδυνος λαμβάνεται υπόψη και στο βαθμό που τα αιρετά όργανα της Ένωσης είναι εξίσου ικανά, ασκώντας τις δικές τους εξουσίες, μπορούν πάντα να τον αποτρέψουν.

Επομένως, με βάση την πρόταση, ένα μέρος της εξουσίας θα μεταφερθεί στα ανώτερα στελέχη.

Αυτό επιτάσσει το συμφέρον της Ένωσης.

Επειδή δε δεν υπάρχουν ολοκληρωμένα, από άποψη διοικητικών ικανοτήτων, στελέχη αυτού του επιπέδου, η διοίκηση της Ένωσης, θα πρέπει να τα δημιουργήσει, δίνοντας τη δυνατότητα σε κάποια από τα υπάρχοντα στελέχη της, δοκιμάζοντάς τα και πειραματιζόμενη, ίσως για κάποιο διάστημα.

Για την περίπτωση που αυτά τα στελέχη διαμορφωθούν και απειλήσουν μελλοντικά την εξουσία των πραγματικών ιδιοκτητών της Ένωσης, υπάρχουν οι σχετικές δικλείδες στη νομοθεσία, αλλά και στη διοικητική δομή, ώστε έγκαιρα να αντιμετωπιστούν τέτοια φαινόμενα.

3.4.3 Η μέτρηση της αποτελεσματικότητας

Η δομή που προτείνεται, δίνει τη δυνατότητα να μετρηθεί σε ικανοποιητικό βαθμό, η αποτελεσματικότητα της δράσης των επιμέρους τομέων της Ένωσης.

Απαραίτητο εργαλείο, είναι βέβαια ο Προϋπολογισμός, οι αρχές σύνταξης του οποίου θα αναπτυχθούν πιο κάτω.

Δεν τίθεται σε πρώτη προτεραιότητα, η ακριβής μέτρηση της εργασίας του κάθε εργαζόμενου, γιατί κάτι τέτοιο θα δημιουργούσε βραχυπρόθεσμα μεγάλες αντιδράσεις.

Στην προοπτική όμως έτσι θα πρέπει να γίνει.

Σήμερα, μέσω των οικονομικών καταστάσεων, μετρούνται τα αποτελέσματα της Ένωσης συνολικά.

Στην αμέσως επόμενη φάση, θα μετρούνται και τα αποτελέσματα των επιμέρους διευθύνσεων, και οι αποκλίσεις από τους στόχους που θα τίθενται.

Θα ακολουθήσει η μέτρηση της αποτελεσματικότητας των τμημάτων και τέλος του κάθε εργαζόμενου.

Με την παιδεία που έχει αναπτυχθεί για ιστορικούς λόγους στη χώρα μας, κανείς σχεδόν δε θέλει να μετριέται η αποδοτικότητά του, μπορεί να βρει χίλια επιχειρήματα να δικαιολογήσει το γιατί και επιπλέον όλοι θέλουν να διογκώνουν προφορικά το μέγεθος της προσφοράς τους και τις «αδικίες» που υφίστανται από άποψη αμοιβών και αναγνώρισης.

Όταν θα αρχίσουν να γίνονται όμως αυτές οι μετρήσεις, τότε είναι σχεδόν βέβαιοι ότι θα προκύψουν μεγάλες εκπλήξεις, σχετικά με την προσφορά των επιμέρους στελεχών και υπαλλήλων, που θα δημιουργήσουν προβλήματα στη διοίκηση.

Γιατί είναι γεγονός ότι η αναδιοργάνωση, θα αυξήσει την ψυχολογική πίεση στο προσωπικό όλων των βαθμίδων, τουλάχιστον στο αρχικό στάδιο.

Όσοι προσαρμοστούν θα ισορροπήσουν εργαζόμενοι σε ένα πιο αποδοτικό και σίγουρο περιβάλλον.

Όσοι δεν προσαρμοστούν θα πρέπει να απομακρυνθούν, γιατί διαφορετικά θα θέσουν σε κίνδυνο το όλο εγχείρημα.

Πρακτικά αυτό σημαίνει για τη διοίκηση, ότι μειώνονται τα περιθώρια για την κάλυψη ανθρώπων, που προσλήφθηκαν με βάση τις προσωπικές σχέσεις και επιβιώνουν μέσα στην επιχείρηση βασιζόμενοι όχι στις ικανότητές τους, αλλά σε αυτές τις σχέσεις.

3.4.4 Οι αμοιβές

Με την πρόταση, καθορίζεται ένας μηχανισμός κινήτρων, για την ενίσχυση της ανάπτυξης των εργασιών και των αποτελεσμάτων της Ένωσης.

Αυτό σημαίνει ότι ορισμένα στελέχη θα αυξήσουν, σημαντικά ίσως, τις αμοιβές τους.

Το γεγονός αυτό μπορεί να μην είναι ευχάριστο για πολλούς συνεταιίρους, ίσως και για μέλη της διοίκησης.

Οι αντιρρήσεις αυτού του είδους, πηγάζουν από ανθρώπινες αντιζηλίες, από τη συγκρίσεις με τα εισοδήματα του κρίνοντος και από άλλες αιτίες που οφείλονται σε ιστορικούς λόγους και στις ιδιομορφίες των μικρών κοινωνιών.

Θα πρέπει να γίνει συνείδηση όμως, ότι τα επιπλέον χρήματα που θα πάρουν τα στελέχη, εφόσον βασιζονται σε συγκεκριμένα αποτελέσματα, τα δικαιούνται, είναι δικά τους.

Θα έχουν δημιουργήσει για την Ένωση, με την υπερπροσπάθειά τους και την αξιοποίηση των ιδιαίτερων ικανοτήτων τους, πολλαπλάσια οφέλη.

Οι μισθοί των στελεχών, όπως έχουν καθορισθεί μέχρι σήμερα στις Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών είναι αδικαιολόγητα χαμηλοί σε σχέση με τα δεδομένα της αγοράς, ενώ αντίθετα οι μισθοί και οι συνθήκες εργασίας γενικότερα των κατώτερων υπαλλήλων είναι σε καλύτερο επίπεδο από εκείνο της αγοράς.

Επομένως θα πρέπει να συνειδητοποιηθεί από τη διοίκηση, ότι εφόσον θέλει να λειτουργήσει η Ένωση σαν σύγχρονη μονάδα του ιδιωτικού τομέα, θα πρέπει να αμείβει τα στελέχη της, με αποδοχές ανάλογες των ικανοτήτων τους και των δεδομένων της αγοράς.

3.5. ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΣΕΝΑΡΙΑ ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ

3.5.1 Γενικά

Όπως προαναφέρθηκε, η τελική πρόταση που θα τεθεί για έγκριση και υλοποίηση, θα πρέπει να προκύψει μετά την έκφραση των απόψεων και τις αντίστοιχες δεσμεύσεις των ανώτερων στελεχών.

Κατά συνέπεια το Γενικό Οργανόγραμμα που προτείνεται μπορεί να μεταβληθεί, γεγονός που θα επιδράσει σε πολλά επιμέρους θέματα.

Για την υποβοήθηση των διεργασιών προτείνονται ορισμένες εναλλακτικές λύσεις.

3.5.2 Τρεις Διευθύνσεις και Υποδιευθυντής

Με βάση αυτό το σενάριο, δημιουργείται θέση Υποδιευθυντή και τα τμήματα του Super Market των καταστημάτων των γαλακτοκομικών προϊόντων και των επιδοτήσεων δεν εντάσσονται σε ιδιαίτερη Διεύθυνση, αλλά υπάγονται στον Υποδιευθυντή, ο οποίος έχει και την ευθύνη, βοηθώντας το Διευθυντή να παρακολουθεί όλη την πορεία αναδιοργάνωσης.

3.5.3 Οι Επιδοτήσεις στην Οικονομική Διεύθυνση, τα Super Markets στη Γενική Διεύθυνση

Με βάση αυτό το σενάριο, το τμήμα των επιδοτήσεων, σαν τμήμα παροχής υπηρεσιών εντάσσεται στην Οικονομική Διεύθυνση, τα δε Super Markets υπάγονται κατευθείαν στην εποπτεία του Γενικού Διευθυντή.

3.5.4 Τα Υποκαταστήματα στη Γενική Διεύθυνση

Με βάση αυτήν την επιλογή, τα υποκαταστήματα δεν υπάγονται στη Διεύθυνση Εμπορίας, αλλά κατευθείαν στη Γενική Διεύθυνση.

Το γεγονός ότι είναι απομακρυσμένα από το Κεντρικό και ασχολούνται με ένα πλήθος δραστηριοτήτων, θα ενίσχυε αυτήν την άποψη, αλλά υπάρχει ο φόβος για τυχόν τριβές με τη Διεύθυνση Εμπορίας, κάτι που θα λειτουργούσε αρνητικά.

4. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

4.1 ΓΕΝΙΚΑ

Ο Προϋπολογισμός στον ευρύτερο δημόσιο τομέα, από ένα απαραίτητο εργαλείο για την άσκηση της διοίκησης που είναι, έχει καταλήξει να είναι η εκπλήρωση μιας τυπικής υποχρέωσης για την εκπλήρωση των διατάξεων του νόμου.

Πολλές επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα, δεν συντάσσουν καθόλου προϋπολογισμούς, αλλά βασίζονται στο ένστικτο των ιδιοκτητών.

Μια σύγχρονη επιχείρηση όμως, δεν μπορεί να προχωρήσει χωρίς πρόγραμμα και στόχους.

Για την Ένωση, αποτελεί πέρα από νομική υποχρέωση που μέχρι σήμερα δεν εκπληρώνεται, απαραίτητο όρο για την ανάπτυξη και τον εκσυγχρονισμό της.

Το πρόβλημα στην υλοποίηση, εστιάζεται κυρίως στο γεγονός ότι στα στελέχη της, δεν υπάρχει η προηγούμενη εμπειρία σε αυτόν τον τομέα.

Υπάρχει όμως επαρκής θεωρητική γνώση και αν συμπληρωθεί με την ανάλογη θέληση και προσπάθεια, είναι δυνατό να επιτευχθούν σημαντικά αποτελέσματα.

Πιο κάτω περιγράφεται συνοπτικά η βασική λογική σύνταξης και παρακολούθησης του προϋπολογισμού.

4.2 Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο Προϋπολογισμός, δεν είναι μία υπόθεση μόνο της Οικονομικής Διεύθυνσης, παρά το ότι αυτή θα επωμιστεί το μεγαλύτερο βάρος για τη σύνταξη του.

Πρέπει να συμμετέχει το σύνολο των στελεχών της Ένωσης, ο καθένας για τον τομέα που είναι υπεύθυνος.

Γιατί με τον προϋπολογισμό γίνεται προσπάθεια πρόβλεψης και προσέγγισης μιας μελλοντικής πραγματικότητας, ώστε να προγραμματιστούν οι κινήσεις που εξαρτώνται από τη διοίκηση, με τέτοιο τρόπο ώστε να επιτευχθεί το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα.

Το κύριο μέγεθος που επιδιώκεται να προσεγγισθεί είναι οι πωλήσεις.

Στις περιπτώσεις που οι πωλήσεις εξαρτώνται από την προσφορά πρώτων υλών, όπως συμβαίνει πολλές φορές με την Ένωση, πρέπει να προβλεφθεί και το ύψος, ίσως και η ποιότητα της αναμενόμενης αγροτικής παραγωγής.

Αν εντοπιστούν σε ικανοποιητικό βαθμό αυτά τα μεγέθη και κατανομηθούν σε μηνιαία βάση, τότε αποτελεί καθαρά τεχνικό θέμα να προγραμματιστούν οι αγορές και η ροή των ταμειακών διαθέσιμων.

Αλλά η πρόβλεψη των πωλήσεων, δεν είναι εργασία γραφείου.

Αναμφίβολα έχει τεράστια σημασία η αξιοποίηση των ιστορικών δεδομένων, κυρίως όμως για τον προσδιορισμό της εποχικότητας.

Η εκτίμηση για τις πωλήσεις και για την αγροτική παραγωγή στην περίπτωση της Ένωσης, αλλά και για τις δυνατότητες των παραγωγικών εγκαταστάσεων, ανήκει σε αυτούς που ζουν τον παλμό της αγοράς ή της παραγωγής.

Σε αυτόν δηλαδή που πουλάει, σε αυτόν που αγοράζει, αλλά και σε αυτόν που παράγει.

Επομένως χωρίς τη δική τους ουσιαστική συμμετοχή, προϋπολογισμός δεν μπορεί να γίνει.

Το κάθε ένα όμως από τα πιο πάνω στελέχη, δεν μπορεί να έχει υπόψη του τη συνολική εικόνα της Ένωσης, γνωρίζει καλά μόνο το δικό του τομέα.

Η οικονομική Διεύθυνση, που έχει αυτήν την εικόνα, θα πάρει τις πρωτογενείς πληροφορίες και θα συντάξει ένα πρώτο σχέδιο, επιδιώκοντας να συνθέσει ένα ολοκληρωμένο σύνολο.

Τα λογικά βήματα της διαδικασίας σύνταξης του Προϋπολογισμού, μπορούν να είναι τα πιο κάτω:

α) Η Οικονομική Διεύθυνση και συγκεκριμένα ο Τομέας Προϋπολογισμού, συντάσσει πίνακες με τα ιστορικά στοιχεία των προηγούμενων ετών, αν είναι δυνατόν για την προηγούμενη πενταετία, για τα συνολικά ετήσια μεγέθη που είναι αντικείμενο πρόβλεψης.

Σε όσες περιπτώσεις είναι δυνατόν έχει και ποσότητες και αξίες.

β) Οι πίνακες αυτοί δίνονται στα στελέχη της Διεύθυνσης Εμπορίας, για να διατυπώσουν τις προβλέψεις τους για την επόμενη περίοδο.

Αν χρειαστεί ζητούνται και πρόσθετες πληροφορίες ή επεξηγήσεις από τον Τομέα Προγραμματισμού.

Το καλύτερο είναι οι πληροφορίες να παίρνονται με προσωπική επαφή των στελεχών, ώστε να γίνεται συζήτηση και να διευκρινίζονται πιθανά ζητήματα που δημιουργούν ερωτήματα.

γ) Ο Τομέας Προϋπολογισμού, με βάση αυτές τις πρωτογενείς πληροφορίες, και τα ιστορικά στοιχεία συντάσσει:

γα) Πρόγραμμα πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών, αναλυτικά για κάθε αγαθό ή ομάδα αγαθών και για κάθε υπηρεσία, με μηνιαία ανάλυση σε αξίες και σε ποσοότητες αν αφορά αγαθά, καθώς και χωροταξική ανάλυση κατά κέντρο πραγματοποίησης της πώλησης.

γβ) Πρόγραμμα αγορών κατά είδος, ποσότητα, αξία και χώρο αποθήκευσης.

γγ) Προϋπολογισμό επενδύσεων

γδ) Ταμειακό πρόγραμμα με βάση τις προβλεπόμενες εισπράξεις και πληρωμές.

γε) Συνολικό προϋπολογισμό κατά αναλυτική εκμετάλλευση, όπου εκτός των εσόδων, αγορών, αναλώσεων, πωλήσεων κ.λ.π., περιλαμβάνονται και τα έξοδα διακεκριμένα σε σταθερά και μεταβλητά, καθώς και το προβλεπόμενο αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης.

δ) Τα πιο πάνω στοιχεία, διανέμονται στους υπεύθυνους των άλλων διευθύνσεων κατά το τμήμα που αφορά τον καθένα, ώστε να κάνουν τις τελευταίες παρατηρήσεις τους.

ε) Μετά και αυτές τις παρατηρήσεις, τροποποιούνται πιθανά οι πίνακες και με εισήγηση του Τομέα, υποβάλλονται στο Συμβούλιο των Διευθυντών.

Το Συμβούλιο μπορεί να επιστρέψει με τις πιθανές προτάσεις του την εισήγηση στον τομέα, ώστε αυτή να τροποποιηθεί σε κάποια σημεία ή να την υποβάλλει εφόσον την εγκρίνει στο Διοικητικό Συμβούλιο.

στ) Το Διοικητικό Συμβούλιο την εγκρίνει όπως έχει ή μετά από αλλαγές που αυτό αποφασίζει.

Από τη στιγμή εκείνη ο Προϋπολογισμός είναι εκτελεστός από τα στελέχη και το προσωπικό της Ένωσης.

ζ) Στη Γενική Συνέλευση υποβάλλεται για έγκριση και αυτή πιθανόν να αποφασίσει την τροποποίησή του σε ορισμένα σημεία.

Στην πορεία υλοποίησης του προϋπολογισμού, αφενός συντάσσονται οι αναλυτικότεροι προϋπολογισμοί των επιμέρους εποχιακών δραστηριοτήτων, όπως έχει προαναφερθεί, οι οποίοι όμως πρέπει να βρίσκονται μέσα στα γενικά πλαίσια του Γενικού Προϋπολογισμού, η τροποποιούνται επιμέρους τμήματα του, ανάλογα με τις εξελίξεις.

4. 3. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Η διαδικασία σύνταξης του προϋπολογισμού, είναι εξαιρετικά ευαίσθητη και σημαντική, αλλά ολοκληρώνεται σε ένα περιορισμένο χρονικό διάστημα.

Η σύνταξη όμως ενός προϋπολογισμού, χωρίς τη διαρκή παρακολούθηση της υλοποίησης του, θα ήταν μία εργασία χωρίς νόημα και θα αναιρούσε το ρόλο του προϋπολογισμού ως εργαλείου άσκησης αποτελεσματικής διοίκησης.

Αυτή η διαδικασία όμως τη παρακολούθησης είναι εξαιρετικά επίπονη, καλύπτει όλη τη διάρκεια της χρήσης και απαιτεί τη συνεργασία όλων των τομέων δράσης της Ένωσης και κυρίως της Οικονομικής Διεύθυνσης.

Μία επιλογή επομένως θα ήταν αυτό το έργο να ανατεθεί στην οικονομική διεύθυνση.

Μία δεύτερη επιλογή θα ήταν να ανατεθεί στο Γραφείο Οικονομικής Ανάλυσης, όπως προτείνεται στο Οργανόγραμμα.

Τα πλεονεκτήματα αυτής της δεύτερης επιλογής, είναι ότι αφενός η Γενική Διεύθυνση θα έχει καθημερινή και άμεση ενημέρωση για την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού και αφετέρου ότι το Γραφείο θα έχει αυξημένο κύρος για την άντληση πληροφοριών, λόγω της οργανωτικής ένταξής του στη Γενική Διεύθυνση.

Η σύνταξη του απολογισμού γίνεται σε μηνιαία βάση, για όλα τα στοιχεία που συνθέτουν τον προϋπολογισμό και περιλαμβάνει, για το μήνα και την περίοδο, τα προϋπολογισμένα μεγέθη, τα αντίστοιχα απολογιστικά και τις αποκλίσεις σε απόλυτους αριθμούς και ποσοστά.

4.4. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ

4.4.1 Γενικά

Η Ένωση έχει σωρεύσει μία σημαντική εμπειρία, στην παρακολούθηση, απολογιστικά, των αποτελεσμάτων κατά εκμετάλλευση.

Επομένως, κατ' αρχήν, αυτή η εμπειρία είναι χρήσιμη για τη σύνταξη του προϋπολογισμού.

Υπάρχουν όμως ορισμένα ζητήματα που πρέπει να αντιμετωπιστούν με πιο επιστημονικό τρόπο και αυτά σχετίζονται κυρίως με τους μερισμούς των εξόδων.

Η Ένωση προσπαθεί να προσδιορίσει το ολικό κόστος κάθε εκμετάλλευσης, μερίζοντας και τα έξοδα που σχετίζονται με τη διοικητική υποστήριξη ή το χρηματοοικονομικό κόστος.

Στον προϋπολογισμό όμως, αλλά και στην Αναλυτική Λογιστική για την οποία γίνεται αναφορά πιο κάτω, το Διοικητικό Κόστος πρέπει να είναι διακεκριμένο και να βαρύνει το σύνολο της Ένωσης.

Για τις επιμέρους εκμεταλλεύσεις, επιδιώκεται κυρίως ο προσδιορισμός του άμεσου κόστους τους, δηλαδή του κόστους που αφορά άμεσα και ολοκληρωτικά την εκμετάλλευση και δεν προέρχεται από μερισμούς.

Το έμμεσο κόστος, για κάθε εκμετάλλευση, που θα είναι άμεσο όμως για τη Διεύθυνση, θα μερίζεται κυρίως με βάση τα προσδιορισμένα άμεσα κόστη ή με άλλα κριτήρια κατά περίπτωση.

Μια άλλη διάκριση που αφορά τα έξοδα, και πρέπει να αποτυπώνεται στον προϋπολογισμό, είναι αν αυτά είναι σταθερά ή μεταβλητά.

Δεν γίνεται θεωρητική ανάλυση για την κατανομή των εξόδων κατά κατηγορίες, αλλά στις παραγράφους που ακολουθούν δίνεται το περίγραμμα της κατανομής για κάθε μία εκμετάλλευση.

4.4.2 Εμπορία Λιπασμάτων

Ο αριθμός των ειδών, είναι σχετικά περιορισμένος και επιτρέπει την αναλυτική πρόβλεψη ποσοτήτων και αξιών.

Στον πίνακα που θα συντάσσει ο Τομέας Προϋπολογισμού, θα αναγράφονται οι πωληθείσες ποσότητες και οι αντίστοιχες αξίες για τα πέντε προηγούμενα χρόνια, κατά κέντρο πώλησης και συνολικά.

Οι υπεύθυνοι της Διεύθυνσης Εμπορίας, θα συμπληρώνουν τις προβλεπόμενες να πωληθούν ποσότητες, καθώς και τις τιμές στις οποίες προβλέπεται να κυμανθούν οι αγορές.

Ο Τομέας Προϋπολογισμού, με βάση τα ιστορικά στοιχεία της εποχικότητας, θα συντάσσει **Πρόγραμμα Πωλήσεων** κατά ποσότητα, αξία και κέντρο πώλησης.

Με βάση τον πιο πάνω πίνακα, τα αρχικά αποθέματα και το ελάχιστο απόθεμα που πρέπει να διατηρείται, θα συντάσσει **Πρόγραμμα Αγορών**, που θα εμφανίζεται μηνιαία ανάλυση των προβλεπόμενων αγορών, κατά είδος, ποσότητα και αξία.

Με βάση τα δεδομένα των πιο πάνω πινάκων θα συντάσσει **Πρόγραμμα Μικτών Αποτελεσμάτων** όλης της εκμετάλλευσης, όπου για κάθε μήνα, θα εμφανίζονται σε αξίες:

- Οι πωλήσεις που θα λαμβάνονται από το σχετικό πίνακα.
- Τα αρχικά αποθέματα
- Οι αγορές που θα λαμβάνονται από το σχετικό πίνακα.
- Τα τελικά αποθέματα.
- Τα άμεσα σταθερά έξοδα, στα οποία θα περιλαμβάνονται, ενδεικτικά:
 - Οι μισθοί του προσωπικού που απασχολείται στις αποθήκες λιπασμάτων.
 - Τα ενοίκια των ενοικιαζόμενων χώρων που αφορούν αποθήκευση λιπασμάτων.
 - Τα ασφάλιστρα πυρός των χώρων αποθήκευσης.
 - Τα τυχόν ενοίκια που καταβάλλονται για αποθηκευτικούς χώρους σε τρίτους.
 - Αναλογία των αποσβέσεων των ιδιόκτητων χώρων αποθήκευσης λιπασμάτων κ.λ.π.
- Τα άμεσα μεταβλητά έξοδα, στα οποία ενδεικτικά, θα περιλαμβάνονται:
 - Τα μεταφορικά έξοδα
 - Τα φορτωτικά και εκφορτωτικά έξοδα.
 - Τα τυχόν έξοδα συσκευασίας (σάκιασμα).
- Το μικτό αποτέλεσμα από την εμπορία λιπασμάτων.

Για τα έξοδα θα αναφέρεται απαραίτητα ο ελαχιστοβάθμιος λογαριασμός που αφορούν, με βάση το λογιστικό σχέδιο της Ένωσης, ώστε με ευχέρεια να μπορεί να συνταχθεί κατόπιν ο Γενικός Προϋπολογισμός Εξόδων.

4.4.3 Εμπορία λοιπών αγροτικών εφοδίων

Και για τα άλλα αγροτικά εφόδια, οι πίνακες που θα συντάσσονται, θα είναι ανάλογοι με αυτούς της εμπορίας λιπασμάτων.

Για τους **σπόρους**, και τις **ζωοτροφές** δεν υπάρχουν διαφορές.

Για τα **μηχανήματα**, επειδή τα είδη είναι πολλά σε αριθμό, δεν θα εμφανίζονται στους πίνακες καθόλου οι ποσότητες, αλλά μόνο οι αξίες συνολικά για όλα τα μηχανήματα και φυσικά θα γίνεται ανάλυση κατά χώρο πώλησης.

Για τα **φάρμακα**, ο αριθμός των ειδών είναι επίσης μεγάλος, αλλά είναι δυνατό, να διαχωρίζεται ένας αριθμός των φαρμάκων που παρουσιάζουν την πιο

μεγάλη κίνηση π.χ. δέκα ή είκοσι είδη και τα υπόλοιπα να αναφέρονται συνολικά στα προγράμματα αγορών και πωλήσεων.

4.4.4 Εμπορία Βαμβακιού

Στην αναλυτική εκμετάλλευση της εμπορίας βαμβακιού, δεν περιλαμβάνεται κατ' αρχήν το κόστος επεξεργασίας, αλλά περιλαμβάνεται το κόστος αγοράς της πρώτης ύλης, οι δαπάνες απόκτησής της και φυσικά τα έσοδα από την πώληση των προϊόντων.

Το κόστος της επεξεργασίας θα παρακολουθείται αναλυτικά σε ιδιαίτερη εκμετάλλευση και θα ενσωματώνεται τελικά στην εκμετάλλευση της εμπορίας.

Η πρόβλεψη των πωλήσεων των προϊόντων του εκκοκκιστηρίου, συναρτάται άμεσα με την πρόβλεψη για το ύψος της παραγωγής βαμβακιού στην περιοχή της Ένωσης.

Με το σύστημα που γίνονται οι αγορές, επειδή οι περισσότερες παραδόσεις γίνονται στο εκκοκκιστήριο, είναι δύσκολο να υπάρξουν ιστορικά στοιχεία για τις ποσοτικές παραλαβές και τις ποιοτικές διακρίσεις κατά περιοχή παραγωγής.

Με κατάλληλη συμπλήρωση και επεξεργασία όμως των στοιχείων του Ειδικού Δελτίου Ποσοτικής και Ποιοτικής Παραλαβής, είναι δυνατό να συγκεντρώνονται χρήσιμα επιπλέον στοιχεία για στατιστική επεξεργασία.

Σε κάθε περίπτωση από τους αρμόδιους για την εμπορία του βαμβακιού, θα συμπληρώνεται αρχικά **Κατάσταση Παραγωγής και Απορρόφησης Σύσπορου Βαμβακιού**.

Στην κατάσταση αυτή θα αναγράφονται οι κατά περιοχή προβλεπόμενες εκτάσεις για καλλιέργεια βαμβακιού και η προβλεπόμενη παραγωγή σε ποσότητα, καθώς και οι προβλεπόμενες να απορροφηθούν ποσότητες για κάθε περιοχή.

Τέλος στην ίδια κατάσταση θα συμπληρώνεται η προβλεπόμενη μέση τιμή αγοράς του σύσπορου βαμβακιού (η αξία που καταβάλλεται στον αγρότη) και η προβλεπόμενη μέση τιμή επιδότησης.

Οι ίδιοι αρμόδιοι θα συντάσσουν επίσης και **Πίνακα Επεξεργασίας Σύσπορου Βαμβακιού**, στον οποίο θα αναφέρονται οι προβλεπόμενες να ληφθούν ποσότητες εκκοκκισμένου βαμβακιού και βαμβακόσπορου ή τυχόν άλλων υποπροϊόντων και η προβλεπόμενη τιμή πώλησης αυτών των προϊόντων.

Ο Τομέας Προϋπολογισμού, με βάση τις πιο πάνω πληροφορίες, θα συντάσσει **Πρόγραμμα Μικτών Αποτελεσμάτων Εμπορίας Βαμβακιού**, στο οποίο θα αναφέρονται:

- Οι πωλήσεις εκκοκκισμένου βαμβακιού και των υποπροϊόντων του κατά είδος ποσότητα και αξία.
- Οι αγορές σύσπορου βαμβακιού κατά ποσότητα και αξία.
- Οι επιδοτήσεις των αγορών
- Τα άμεσα έξοδα συγκέντρωσης του βαμβακιού αναλυτικά. (μισθοδοσία προσωπικού, λοιπά έξοδα αποθήκευσης, έξοδα μεταφοράς, έξοδα ασφάλισης κ.λ.π.) Όλα τα πιο πάνω έξοδα ανήκουν στην κατηγορία των μεταβλητών.
- Το μικτό αποτέλεσμα, στο οποίο δεν θα περιλαμβάνεται το κόστος της επεξεργασίας.

4.4.5 Εμπορία λοιπών αγροτικών προϊόντων.

Ανάλογη θα είναι η διαδικασία και για τους προϋπολογισμούς της εμπορίας των άλλων αγροτικών προϊόντων.

Θα ξεκινάνε από την εκτίμηση της συνολικής παραγωγής με βάση την οποία θα εκτιμάται το ποσοστό που θα απορροφήσει η Ένωση.

Θα προβλέπεται η τιμή πώλησης των προϊόντων, επεξεργασμένων η μη και θα συντάσσονται από τον Τομέα Προϋπολογισμού οι πίνακες υπολογισμού των μικτών κερδών της κάθε δραστηριότητας.

Για το **καλαμπόκι** η διαδικασία δεν διαφέρει από εκείνη του βαμβακιού.

Τα άμεσα έξοδα θα είναι το προσωπικό παραλαβής του καλαμποκιού από τους αγρότες, τα τυχόν μεταφορικά αγορών ή πωλήσεων κ.λ.π.

Για τις περιπτώσεις των νοικιασμένων ζηραντηρίων, θα περιλαμβάνεται και το έξοδο του ενοικίου.

Για το **ελαιοτριβείο** και τα **τυποποιητήρια**, εφόσον αγοράζονται οι ελιές ή λάδι για επεξεργασία και μεταπώληση από την Ένωση, η διαδικασία θα είναι ίδια.

Αν όμως στο ελαιοτριβείο παραδίνονται ελιές από τους αγρότες για έκθλιψη και το λάδι το παίρνουν αυτοί έναντι ενός παρακρατήματος για την επεξεργασία, η εκμετάλλευση ανήκει στη διεύθυνση παραγωγής και όχι στην εμπορία.

Για την εμπορία εσπεριδοειδών και τυχόν την εμπορία άλλων ανάλογων προϊόντων, εκτός των άλλων εξόδων θα περιλαμβάνεται και το τυχόν κόστος συσκευασίας, που αποτελείται από αμοιβές προσωπικού και υλικά συσκευασίας.

Για τις εποχιακές δραστηριότητες εμπορίας των αγροτικών προϊόντων, εκείνο που έχει σημασία είναι το τελικό αποτέλεσμα και όχι η κατανομή των μεγεθών ανά μήνα.

Για να μπορέσει όμως να συνταχθεί το Ταμειακό Πρόγραμμα και ο Γενικός Προϋπολογισμός, θα πρέπει και τα μεγέθη αυτών των εκμεταλλεύσεων να κατανέμονται κατά μήνα.

Επειδή αυτή η διαδικασία μπορεί να δημιουργήσει σύγχυση στη Διεύθυνση Εμπορίας, η κατανομή θα γίνεται με πρωτοβουλία του Τομέα Προϋπολογισμού, ώστε να είναι συμβατά τα δεδομένα.

4.4.6 Παραγωγικές Εκμεταλλεύσεις

Η βασική παραγωγική εκμετάλλευση είναι η επεξεργασία του βαμβακιού.

Ο Τομέας Προγραμματισμού μετά από συνεννόηση με τη Διεύθυνση Παραγωγής θα συντάσσει **Πρόγραμμα Κόστους Εκκοκκιστηρίου**, στο οποίο κατά μήνα θα αναφέρονται όλα τα προβλεπόμενα έξοδα, τα οποία, ενδεικτικά θα αφορούν:

- Τις αναλώσεις βοηθητικών υλών κατά είδος και ποσότητα και αξία.
- Τις αναλώσεις ανταλλακτικών κατά αξία.
- Τη μισθοδοσία του προσωπικού διακεκριμένα για το μόνιμο προσωπικό που αποτελεί σταθερό έξοδο και το εποχιακό που αποτελεί μεταβλητό.
- Τις αμοιβές τρίτων που αφορούν την παραγωγή (πχ. αμοιβές επιτροπής ποιοτικής παραλαβής, αμοιβές εμπειρογνομόνων ή άλλων επαγγελματιών που αφορούν την παραγωγή ή τις επισκευές και συντηρήσεις κ.λ.π.). Οι αμοιβές αυτές είναι μεταβλητά έξοδα.

- Έξοδα για παροχές τρίτων, όπως ΔΕΗ, ύδρευση, ΟΤΕ εκκοκκιστηρίου, ασφάλιστρα, αμοιβές χρήσης μέσω εσωτερικής μεταφοράς, κ.λ.π.
- Την εισφορά για το βαμβάκι που καταβάλλεται στον οργανισμό.
- Τις αποσβέσεις του εκκοκκιστηρίου και των μηχανημάτων του.
- Τις λοιπές άμεσες δαπάνες όπως αυτές που καλύπτονται με αποδείξεις επαγγελματικών δαπανών κ.λ.π.

Το κόστος του εκκοκκιστηρίου θα μεταφέρεται στο τέλος της χρήσης, σε χρέωση της Εκμετάλλευσης Εμπορίας Βαμβακιού, για να προσδιορίζεται το τελικό μικτό αποτέλεσμα αυτής της εκμετάλλευσης.

Για τις άλλες παραγωγικές εκμεταλλεύσεις, θα συντάσσονται ανάλογοι πίνακες.

Στις περιπτώσεις των **ξηραντηρίων** ιδιοκτησίας της Ένωσης, η διαδικασία είναι ανάλογη με αυτή του εκκοκκιστηρίου.

Τα νοικιασμένα ξηραντήρια, θεωρούνται ότι ανήκουν στην εκμετάλλευση στην εμπορία καλαμποκιού και τα έξοδά τους θα βαρύνουν αυτήν την εκμετάλλευση.

Για το **ελαιοτριβείο**, εφόσον εργάζεται και για λογαριασμό των παραγωγών θα περιλαμβάνονται στον προϋπολογισμό και τα έσοδα που προκύπτουν από την αμοιβή επεξεργασίας.

Επίσης θα περιλαμβάνονται τα έσοδα από τυχόν αξιοποίηση των υποπροϊόντων της έκθλιψης.

Για τα **τυποποιητήρια**, θα περιλαμβάνεται το κόστος λειτουργίας και συντήρησής τους, όπως και για το εκκοκκιστήριο.

4.4.7 Επιδότησεις

Για κάθε κατηγορία επιδοτήσεων και του ΦΠΑ, ο Τομέας Προϋπολογισμού σε συνεργασία με το αρμόδιο τμήμα, συντάσσει **Πρόγραμμα Διανομής Επιδοτήσεων**, στο οποίο αναφέρεται ο αριθμός των επιδοτούμενων αγροτών κατά περιοχή και το προβλεπόμενο ποσό που θα διανεμηθεί, επίσης κατά περιοχή, ενώ αναλυτικά κατά μήνα, αναφέρονται:

- Το έσοδο που θα προκύψει για την Ένωση.
- Ο αριθμός των μόνιμων υπαλλήλων που θα απασχοληθούν και το κόστος τους.
- Ο αριθμός των έκτακτων υπαλλήλων και το κόστος τους.
- Τα λοιπά άμεσα έξοδα αναλυτικά που αφορούν τη συγκεκριμένη διανομή.
- Το μικτό κέρδος που θα προκύψει.

4.4.8 Super Markets

Με βάση τα ιστορικά στοιχεία, ο Τομέας Προϋπολογισμού σε συνεργασία με το τμήμα, συντάσσει **Πρόγραμμα Πωλήσεων Super Market**, στο οποίο συνολικά κατά κατάσταση αναπτύσσονται οι προβλεπόμενες πωλήσεις με διάκριση αν είναι μετρητοίς ή επί πιστώσει.

Με την ίδια λογική συντάσσεται **Πρόγραμμα Αγορών Super Market**, όπου μηνιαία αναλύονται συνολικά οι αξίες των αγορών.

Τέλος με βάση αυτά τα δεδομένα, συντάσσεται **Πρόγραμμα Μικτών Αποτελεσμάτων Super Market**, στο οποίο εμφανίζονται κατά μήνα σε αξίες, τα αρχικά αποθέματα, οι πωλήσεις, οι αγορές, τα τελικά αποθέματα, τα έξοδα κατά είδος διακεκριμένα σε σταθερά και μεταβλητά και τέλος το μικτό αποτέλεσμα.

Ανάλογη είναι η διαδικασία και για τα καταστήματα γαλακτοκομικών προϊόντων.

4.4.9 Άλλες εκμεταλλεύσεις - Κατανομή λοιπών άμεσων εξόδων.

Ανάλογη εργασία θα γίνεται και για τις άλλες μικρότερες εκμεταλλεύσεις, καθώς και για τις Ομάδες Παραγωγών (π.χ. Ασφαλιστικές εργασίες, Λογιστική εξυπηρέτηση συνεταιρισμών κ.λ.π.).

Με βάση τους πιο πάνω πίνακες, θα έχουν προϋπολογιστεί τα μικτά αποτελέσματα των εκμεταλλεύσεων, αφού αυτές θα έχουν επιβαρυνθεί με τα έξοδα που τις βαρύνουν άμεσα.

Εκτός όμως από αυτά τα έξοδα, υπάρχουν και άμεσα έξοδα που βαρύνουν τη Διεύθυνση, στην οποία υπάγεται η συγκεκριμένη δραστηριότητα, τα οποία είναι άμεσα για τη διεύθυνση και έμμεσα για την εκμετάλλευση.

Ο Μισθός του Διευθυντή της Εμπορίας π.χ. που θα ασχολείται συγχρόνως με όλες τις εκμεταλλεύσεις της Διεύθυνσής του, είναι άμεσος για τη Διεύθυνση σαν κέντρο κόστος, αλλά έμμεσος σε ότι αφορά τις επιμέρους εκμεταλλεύσεις.

Αυτό ισχύει πιθανά και για άλλα μέλη του μόνιμου προσωπικού, αλλά και για άλλα έξοδα όπως π.χ. χαρτικά, τηλέφωνα κ.λ.π.

Επίσης ένα σημαντικό ζήτημα σχετίζεται με το κόστος της Οικονομικής Διεύθυνσης.

Το σημαντικότερο μέρος αυτού του κόστους, θα επιβαρύνει τη διοικητική λειτουργία, αλλά ένα μέρος του θα επιβαρύνει και τις παραγωγικές δραστηριότητες που τυχόν υπάγονται στη Διεύθυνση (π.χ. λογιστική εξυπηρέτηση συνεταιρισμών, ασφαλιστικές εργασίες, οι επιδοτήσεις αν τελικά υπαχθούν στην οικονομική διεύθυνση κ.λ.π.).

Η εργασία της κατανομής αυτών των εξόδων και της σύνταξης των τελικών κειμένων του προϋπολογισμού, ανήκει στον Τομέα Προϋπολογισμού, η δε κατανομή πρέπει να γίνεται με βάση σαφείς προσδιορισμένες αρχές, οι οποίες θα ακολουθούνται πάγια.

4.4.10 Γενικός Προϋπολογισμός, Ταμειακός Προϋπολογισμός

Με βάση τα δεδομένα που έχουν συγκεντρωθεί ο Τομέας Προϋπολογισμού θα συντάσσει:

- **Γενικό Προϋπολογισμό Εσόδων**, κατά εκμετάλλευση, μήνα και αναλυτικό λογαριασμό εσόδου.
- **Γενικό Προϋπολογισμό Εξόδων**, κατά εκμετάλλευση, μήνα και αναλυτικό λογαριασμό εξόδου.
- **Γενικό Προϋπολογισμό Κίνησης Αποθεμάτων**, κατά εκμετάλλευση, μήνα και με διάκριση σε απόθεμα έναρξης, αγορές, αναλώσεις ή κόστος πωληθέντων, απόθεμα λήξης σε αξίες.

■ **Γενικό Προϋπολογισμό Αποτελεσμάτων**, όπου για κάθε εκμετάλλευση, κατά μήνα θα εμφανίζεται η συνολική κίνηση των αποθεμάτων, τα έσοδα, τα έξοδα και το αποτέλεσμα της.

■ **Ταμειακό Προϋπολογισμό**, κατά μήνα, όπου θα εμφανίζονται, το υπόλοιπο των διαθεσίμων έναρξης, οι εισπράξεις, οι πληρωμές και το υπόλοιπο των διαθεσίμων λήξης.

Για να συνταχθεί ο ταμειακός προϋπολογισμός, απαιτείται να γίνει επεξεργασία στους προϋπολογισμούς των επιμέρους εκμεταλλεύσεων.

Έτσι για κάθε εκμετάλλευση, θα συντάσσεται και αναλυτικός ταμειακός προϋπολογισμός, όπου με βάση την κατανομή των εσόδων και των εξόδων κατά μήνα, καθώς και τις εμπορικές πιστώσεις που παρέχονται στους πελάτες ή λαμβάνονται από τους προμηθευτές κ.λ.π., θα εκτιμάται η χρονική κατανομή των εισπράξεων και των πληρωμών.

Με βάση αυτούς του αναλυτικούς ταμειακούς προϋπολογισμούς, θα συντάσσεται ο Γενικός Ταμειακός Προϋπολογισμός της Ένωσης, που αναφέρεται πιο πάνω.

Η διοικητική λειτουργία, κατά το μέρος που δεν αφορά προσοδοφόρες εκμεταλλεύσεις, καθώς και η χρηματοοικονομική λειτουργία, θα θεωρούνται σαν ξεχωριστές εκμεταλλεύσεις και θα έχουν μόνο κόστος και καθόλου έσοδα.

4.4.11 Η σημασία και οι δυσκολίες του προϋπολογισμού

Η πιο πάνω συνοπτική περιγραφή της διαδικασίας σύνταξης του προϋπολογισμού, καταδεικνύει αναμφίβολα τις δυσκολίες του εγχειρήματος, με βάση το δυναμικό της Ένωσης.

Το πρόβλημα είναι να βρεθούν οι άνθρωποι που θα έχουν το θεωρητικό υπόβαθρο, αλλά κυρίως τη θέληση να επεξεργαστούν και να παγιώσουν αυτήν τη διαδικασία.

Στην πρώτη φάση, θα μπορούσαν να αξιοποιηθούν οι υπηρεσίες εξωτερικών συνεργατών, ώστε να γίνει ο πρώτος προϋπολογισμός και να αποδειχθεί ότι είναι κάτι δυνατό και τελικά όχι τόσο δύσκολο.

Αν επιτύχει το στόχο της σύνταξης του προϋπολογισμού, η Ένωση θα έχει κάνει ένα άλμα από διοικητική άποψη, ενώ χωρίς προϋπολογισμό, είναι αδύνατο να λειτουργήσει ο μηχανισμός των κινήτρων.

Άλλωστε, πρέπει να γίνει κατανοητό ότι δεν αποτελεί επιδίωξη να προβλεφθεί με απόλυτη ακρίβεια το μέλλον.

Επιδιώκομε να προσεγγίσουμε ορισμένα μεγέθη, που δεν εξαρτώνται από τη δική μας θέληση (τις πωλήσεις), ώστε να προγραμματίσουμε στο μέτρο του δυνατού τις ενέργειες που εξαρτώνται από τη δική μας θέληση (αγορές, αξιοποίηση διαθεσίμων κ.λ.π.).

Είναι σίγουρο, με βάση τη υπάρχουσα κατάσταση της Ένωσης, ότι το οποιοδήποτε κόστος εφαρμογής του νέου συστήματος, θα αποδώσει πολλαπλάσια, από την αξιοποίηση και μόνο των περιθωρίων που παρέχουν οι εμπορικές πιστώσεις και οι χειρισμοί των διαθεσίμων.

Αλλά το σημαντικότερο είναι ότι θα εθιστούν τα στελέχη και οι υπάλληλοι της Ένωσης, στη λογική ότι αυτή αποτελεί ένα συγκροτημένο, οργανωμένο σύνολο και βαδίζει με βάση συγκεκριμένους στόχους.

5. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

5.1 ΓΕΝΙΚΑ

Το λογιστήριο είναι η καρδιά της κάθε επιχείρησης, με την έννοια ότι εκεί συγκεντρώνονται όλες οι σημαντικές πληροφορίες από τη δράση της και «αποθηκεύονται» με μία τεχνική, ώστε να μπορούν αφενός να πληροφορήσουν τους τρίτους, στις αναγκαίες σχέσεις επικοινωνίας της επιχείρησης με τον έξω κόσμο και αφετέρου να ενημερώσουν τη διοίκηση της επιχείρησης για την εξέλιξη των μεγεθών, ώστε αυτή να μπορεί να πάρει τις κατάλληλες αποφάσεις.

Παρά τη σημασία της όμως η λογιστική, δεν παράγει άμεσα έσοδα, αλλά με τη λειτουργία της υποστηρίζει τη βελτιστοποίηση της απόδοσης των παραγωγικών τμημάτων.

Η Ένωση διαθέτει άξια στελέχη σε αυτόν τον τομέα και παρά τις αδυναμίες, το σύστημα λειτουργεί σχετικά ικανοποιητικά.

Όπως όμως προαναφέρθηκε είναι ένα εξαιρετικά δύσκολο καθήκον η λογιστική παρακολούθηση μιας Ένωσης, περισσότερο δύσκολο και από τις μεγαλύτερες επιχειρήσεις της χώρας.

Η χωροταξική εξάπλωση των εργασιών της, το πλήθος των διακινήσεων, ο μεγάλος όγκος των συναλλαγών, το μη εκπαιδευμένο προσωπικό που αναγκαστικά υπεισέρχεται στις λογιστικές εργασίες με τον ένα ή τον άλλο τρόπο και κυρίως το πλήθος των πολλών και ανόμοιων δραστηριοτήτων, έχει σαν συνέπεια να παρουσιάζονται διαρκώς προβλήματα που δημιουργούν μια τάση απαισιοδοξίας στο προσωπικό που ασχολείται με τις λογιστικές εργασίες.

Τα περισσότερα δυστυχώς από τα πιο πάνω προβλήματα, δεν μπορούν να ξεπεραστούν στο σύνολό τους.

Μπορούν όμως να γίνουν βελτιώσεις στην υφιστάμενη κατάσταση, που θα περιορίσουν αυτά τα προβλήματα.

Τρία είναι τα βασικά σημεία στα οποία μπορούν να γίνουν βελτιώσεις:

- Το ένα αφορά την οργανωτική δομή, που αναπτύχθηκε πιο πάνω και δημιουργεί και τα περισσότερα προβλήματα στις λογιστικές επεξεργασίες.

Η βελτίωση της οργανωτικής δομής θα δώσει τη δυνατότητα για ανάπτυξη ενός πνεύματος συνεργασίας, ανάμεσα στον Οικονομικό Διευθυντή και τους Διευθυντές των παραγωγικών διευθύνσεων, ώστε να αντιμετωπίζονται τα προβλήματα συνεργασιών των διαφόρων διευθύνσεων που σήμερα έχουν σημαντικές παρενέργειες στο λογιστήριο.

Επιπλέον η νέα δομή θα δώσει τη δυνατότητα, για την καλύτερη αξιοποίηση του προσωπικού της οικονομικής διεύθυνσης, που σήμερα, όπως άλλωστε και το προσωπικό άλλων διευθύνσεων, σε ένα βαθμό υποαπασχολείται.

Με την καλύτερη αξιοποίηση, θα μπορέσουν αφενός να εκπληρωθούν τα πάγια λογιστικά καθήκοντα αλλά και τα νέα καθήκοντα που προτείνονται και που προφανώς θα αυξήσουν τον όγκο της λογιστικής εργασίας.

- Τα άλλα δύο σημεία αφορούν το λογιστικό σχέδιο και τη μηχανογραφική υποστήριξη.

Έτσι όπως έχουν σχεδιαστεί και τα δύο, δίνουν την εντύπωση αυθαίρετων κτισμάτων, που χωρίς ένα ενιαίο πλάνο, οικοδομήθηκαν τμήματα ανάλογα με τις περιπτώσιακές ανάγκες, που «στεγάζουν» μεν, αλλά από άποψη αισθητικής και αποτελεσματικότητας, δεν «δένουν» μεταξύ τους.

Απαιτείται συνολική λογιστική αναδιάρθρωση της Ένωσης, από την άποψη του εξοπλισμού (Hardware), του σχεδιασμού και των μηχανογραφικών προγραμμάτων.

Όπως το κύριο πρόβλημα της Ένωσης είναι οργανωτικό.

Αν λυθεί το πρόβλημα της ύπαρξης ικανού Οικονομικού Διευθυντή, αυτός θα πρέπει να επεξεργαστεί λύσεις για τα πιθανά προβλήματα που θα παρουσιαστούν στις επιμέρους εφαρμογές και εξωτερικοί συνεργάτες, μπορούν να παρέχουν συμβουλευτική υποστήριξη σε αυτό το έργο.

Πιο κάτω γίνεται μία γενική αναφορά στα προβλήματα που σχετίζονται με τη λογιστική πρακτική, ενώ απαιτείται ειδικός σχεδιασμός, για την αντιμετώπισή τους.

5.2. ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Η Γενική Λογιστική, παρέχει τις γενικές πληροφορίες που σε μεγάλο βαθμό αφορούν και τους τρίτους (φορολογικές αρχές, ταμεία, τράπεζες, πελάτες προμηθευτές κ.λ.π.).

Στις περιπτώσεις που το πλήθος των πελατών, των προμηθευτών ή άλλων συναλλαγών είναι μεγάλο, τότε χρησιμοποιούμε αναλυτικά ημερολόγια για να παρακολουθήσουμε αυτές τις συναλλαγές και στη Γενική Λογιστική παρακολουθούμε την κίνηση των συνολικών μεγεθών.

Αυτά τα ημερολόγια, παρακολουθούνται σε ανεξάρτητες μηχανογραφικές εφαρμογές, οι οποίες πρέπει να συνδέονται κατάλληλα με την εφαρμογή της Γενικής Λογιστικής.

Η δομή της Γενικής Λογιστικής και η σύνδεσή της με της ανεξάρτητες εφαρμογές πρέπει να είναι τέτοια, που με ευχέρεια να γίνονται όλες οι απαραίτητες συμφωνίες.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση της Ένωσης, αποτελεί ένα τεράστιο πρόβλημα, το ότι δεν επιτυγχάνονται οι απαραίτητες απόλυτες συμφωνίες, μεταξύ της Γενικής Λογιστικής και των Αναλυτικών Ημερολογίων που αφορούν τις πωλήσεις ή τις αγορές.

Είναι θέμα μηχανογραφικής υποστήριξης κατ' αρχήν, αλλά κυρίως είναι θέμα λαθεμένου σχεδιασμού και μη ύπαρξης τακτικών λογιστικών συμφωνιών..

Ένα άλλο σημαντικό πρόβλημα στο λογιστικό σύστημα της Ένωσης, είναι η διάσπαση στη Γενική Λογιστική, των εξόδων κατά αναλυτική εκμετάλλευση.

Αυτό έχει και θετικά σημεία, από την άποψη ότι το προσωπικό έχει εθιστεί στο να παρακολουθεί τα έξοδα και κατά είδος, με βάση το οποίο πρέπει να κατατάσσονται στη Γενική Λογιστική και κατά προορισμό με βάση τον οποίο πρέπει να κατατάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική.

Αυτή η πολυδιάσπαση όμως, αλλοιώνει το χαρακτήρα της Γενικής Λογιστικής, η οποία πρέπει να παρέχει γενικές πληροφορίες κατά είδος.

Το σημαντικότερο όμως λάθος σχεδιασμού της Γενικής Λογιστικής, είναι η διάσπαση λογαριασμών Ισολογισμού (πελάτες, προμηθευτές κ.λ.π.) κατά Αναλυτική Εκμετάλλευση.

Η επιλογή αυτή έχει δημιουργήσει πλήθος προβλημάτων στη χρηματοοικονομική διαχείριση, αλλά και στις σχέσεις της Ένωσης με τους εξωτερικούς συνεργάτες της.

Ένα άλλο σημαντικό πρόβλημα είναι η χωροταξική ανάπτυξη της Ένωσης και η λειτουργία υποκαταστημάτων και συναλλακτικών κέντρων, τα οποία διενεργούν λογιστικές εγγραφές, πολλές φορές με ON LINE σύστημα, όπου όμως το προσωπικό δεν είναι επαρκώς εκπαιδευμένο, με αποτέλεσμα να γίνονται πολλά λάθη.

Τέλος μεγάλες αδυναμίες διαπιστώθηκαν στη λογιστική παρακολούθηση των αποθηκών, κυρίως βέβαια στο Super Market, από αδυναμίες της μηχανογραφικής υποστήριξης, αλλά και αδυναμίες στον έλεγχο των διαδικασιών.

Επομένως χρειάζεται αφενός τροποποίηση του λογιστικού σχεδίου της Γενικής Λογιστικής και αφετέρου σαφής, γραπτή περιγραφή των διαδικασιών λογιστικοποίησης και από το κεντρικό, αλλά κυρίως από τα περιφερειακά συναλλακτικά κέντρα.

Σε ότι αφορά το λογιστικό σχέδιο, η ανάλυση θα πρέπει να γίνεται κατά είδος στα έξοδα, ενώ οι προσωπικοί λογαριασμοί θα είναι επίσης αναπτυγμένοι κατά είδος (πελάτες, προμηθευτές, χρεώστες, πιστωτές κ.λ.π.).

Σε ελαχιστοβάθμιο επίπεδο αυτοί οι λογαριασμοί, θα έχουν ενιαίο κωδικό εφόσον αφορούν το ίδιο πρόσωπο.

Για να γίνει αυτό απαιτείται η δημιουργία αναλυτικών μητρώων για όλους τους εξωτερικούς συνεργάτες της Ένωσης, κατά κατηγορία.

Το πιο σημαντικό Μητρώο, θα είναι αυτό των αγροτών που συναλλάσσονται με την Ένωση, οι οποίοι σχετίζονται με πολλούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.

Θα πρέπει, οποτεδήποτε, στη Γενική Λογιστική, με τη βοήθεια της μηχανογραφικής υποστήριξης, αφενός να υπάρχει συμφωνία των πρωτοβάθμιων λογαριασμών με τα αναλυτικά ισοζύγια των αναλυτικών εφαρμογών και αφετέρου να είναι δυνατή η συγκέντρωση, εξωλογιστικά, όλων των συναλλαγών και κυρίως των υπολοίπων του ίδιου εξωτερικού συνεργάτη που εμφανίζεται σε διαφορετικούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς.

Χωρίς αυτή τη δυνατότητα δεν μπορεί να λειτουργήσει αποτελεσματικά το τμήμα χρηματοοικονομικής διαχείρισης.

Τέλος ο σχεδιασμός του συστήματος θα πρέπει να είναι τέτοιος που να παρέχει στατιστικές πληροφορίες για το είδος της συναλλαγής του κάθε συναλλασσόμενου από άποψη συναλλακτικού κέντρου και αναλυτικής εκμετάλλευσης.

Για όλες τις διαδικασίες λογιστικοποίησης, θα πρέπει να συναχθούν αναλυτικά εγχειρίδια, όπου θα καθορίζονται οι υπεύθυνοι για αυτές τις ενέργειες και ο βαθμός της ευθύνης τους.

Θα πρέπει δηλαδή, να περιοριστεί ο χρόνος που διατίθεται για προφορικές νουθεσίες ή προτάσεις σε αυτά τα θέματα και να διατεθεί για τη γραπτή διατύπωση των διαδικασιών.

Η ευθύνη για τη σημαντική εργασία του ανασχεδιασμού της Γενικής Λογιστικής και της περιγραφής των λογιστικών διαδικασιών, ανήκει στον Οικονομικό Διευθυντή.

Μέσα από τις διαδικασίες, πρέπει να περιφρουρηθεί η ασφάλεια του μηχανογραφικού συστήματος, σε συνεργασία βέβαια με τους τεχνικούς αυτού του συστήματος και να σταματήσει η ανεξέλεγκτη δυνατότητα πρόσβασης και πιθανής αλλοίωσης των δεδομένων από τον οποιοδήποτε υπάλληλο.

Για τα στελέχη και τους υπαλλήλους που ασχολούνται με τη λογιστικοποίηση, θα πρέπει, στους χρόνους που υπάρχει μείωση της πίεσης, να γίνονται αναλυτικά σεμινάρια, ώστε να κατανοήσουν γιατί κάνουν ότι κάνουν και τι συνέπειες έχει ένα λάθος τους.

5.3. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Από την ισχύουσα νομοθεσία, οι επιχειρήσεις του μεγέθους της Ένωσης, είναι υποχρεωμένες να τηρούν αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως και να την ενημερώνουν σε μηνιαία βάση.

Υπάρχουν ακόμα σημαντικές κατηγορίες επιχειρήσεων που απαλλάσσονται, αλλά η τάση είναι να επεκταθεί η υποχρεωτική εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής.

Πέρα όμως από τη νομοθετική υποχρέωση, η τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής, θα βοηθήσει σημαντικά την όλη λειτουργία της επιχείρησης, θα αποσυμφορήσει τη Γενική Λογιστική και θα προσφέρει χρήσιμες πληροφορίες για την άσκηση του Διοικητικού έργου.

Η μέχρι σήμερα εμπειρία του προσωπικού και ο εθισμός του στη διάσπαση των εξόδων κατ' είδος ανάλογα με τον προορισμό τους, αποτελούν ένα σημαντικό θετικό παράγοντα για τη λειτουργία της Αναλυτικής Λογιστικής.

Το γεγονός ότι οι παραγωγικές δραστηριότητες της Ένωσης, είναι απλές από την άποψη της κοστολογικής τους παρακολούθησης και δεν παρουσιάζουν τα προβλήματα που αντιμετωπίζει η βιομηχανία, είναι επίσης θετικό.

Υπάρχουν όμως τρία προβλήματα.

Το ένα σχετίζεται με τη δυσκολία να αφομοιώσει το προσωπικό τις τεχνικές διαδικασίες λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής.

Πρόκειται κυρίως για ένα ψυχολογικού χαρακτήρα πρόβλημα, γιατί στην πράξη, εφόσον θα σχεδιαστεί σωστά η Αναλυτική Λογιστική, είναι τόσο απλή στο χειρισμό της όσο και η Γενική.

Το δεύτερο σχετίζεται με την ποιότητα της τεχνικής υποστήριξης και τον όγκο της εργασίας που απαιτείται.

Αν ο σχεδιασμός της μηχανογραφικής υποστήριξης είναι σωστός και περιοριστούν στο ελάχιστο οι εισαγωγές δεδομένων, τότε και αξιοπιστία στα αποτελέσματα θα υπάρχει και μικρότερος χρόνος απασχόλησης.

Το τρίτο πρόβλημα είναι τεχνικό και σχετίζεται με τις δεσμεύσεις που επιβάλλει το ΕΓΛΣ για τη λειτουργία της Αναλυτικής Λογιστικής και το είδος των αποτελεσμάτων που επιθυμεί να έχει η Ένωση.

Η Ένωση επιθυμεί να έχει το ολικό κόστος για κάθε εκμετάλλευση, περιλαμβανομένων των εξόδων διαθέσεως και της αναλογίας των διοικητικών και των χρηματοοικονομικών εξόδων.

Στο ΕΓΛΣ το κόστος των πιο πάνω λειτουργιών εμφανίζεται χωριστά.

Επίσης προοπτικά η Ένωση θα χρειαστεί, εκτός από τα αποτελέσματα κατά εκμετάλλευση, να υπολογίζει και τα αποτελέσματα κατά φορέα ευθύνης, όπως π.χ. για τα υποκαταστήματα που υπεισέρχονται στη διαδικασία πολλών εκμεταλλεύσεων, αλλά θα ήταν χρήσιμο να υπολογίζεται και χωριστά το αποτέλεσμα τους.

Πιο κάτω γίνεται συνοπτική αναφορά σε ορισμένες αρχές που θα πρέπει να τηρηθούν.

Για την εξοικείωση του προσωπικού με την Αναλυτική Λογιστική, απαιτείται αφενός πρώτα να σχεδιαστεί αυτή και κατόπιν η εκπαίδευση του θεωρητική και πρακτική.

Για το σχεδιασμό της μηχανογραφικής υποστήριξης, η Αναλυτική Λογιστική πρέπει να ενταχθεί σε ένα συνολικό πρόγραμμα αναδιάρθρωσης όλης της Λογιστικής, συμπεριλαμβανομένης της Γενικής, όπου η βασική ανάλυση θα έχει γίνει από τα οικονομικά στελέχη, τα οποία θα προσδιορίζουν και το είδος των πληροφοριών που θέλουν να παίρνουν από το σύστημα.

Σε ότι αφορά τις εισαγωγές των δεδομένων, με δεδομένη τη διάσπαση που γίνεται ήδη στα έξοδα και τα έσοδα, η εισαγωγή θα γίνεται μία φορά για τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, όπου θα προσδιορίζεται με εγγραφές και η κίνηση της Γενικής Λογιστικής, αλλά και εκείνη της Αναλυτικής Λογιστικής.

Για την παρακολούθηση των αποτελεσμάτων των κέντρων ευθύνης (υποκαταστήματα κ.λ.π.) θα πρέπει να αξιοποιηθούν οι δυνατότητες που παρέχει ο λογαριασμός 91 του ΕΓΛΣ, αλλά θα μπορούσε να αποτελέσει ένα μεσοπρόθεσμο στόχο που να ληφθεί υπόψη στο σχεδιασμό, αλλά να μην υλοποιηθεί σε πρώτη φάση.

Για το είδος των αποτελεσμάτων που θα υπολογίζονται, είναι δυνατό να σχεδιαστεί μία τεχνική που και τις διατάξεις του ΕΓΛΣ τηρεί, αλλά και τις απαραίτητες πληροφορίες στην Ένωση παρέχει.

5.4 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ

Για τα περισσότερα από τα προβλήματα που παρουσιάζονται στις λογιστικές εργασίες, τα στελέχη θεωρούν ότι οφείλονται στην ανεπαρκή μηχανογραφική υποστήριξη.

Χωρίς αμφιβολία η υποστήριξη αυτή είναι σε ανεπαρκή για τις ανάγκες της Ένωσης επίπεδα, αλλά δεν θα πρέπει να αγνοηθεί το γεγονός της μέχρι σήμερα χρησιμότητάς της, έστω και με ένα πλήθος αδυναμιών.

Παρόμοια προβλήματα έχουν πολλές από τις επιχειρήσεις της χώρας μας, για λόγους που σχετίζονται με την παιδεία των στελεχών τους, αλλά και με το επίπεδο των προσφερόμενων υπηρεσιών στην αγορά σε αυτόν τον τομέα, που δεν είναι το καλύτερο.

Η κύρια ευθύνη για τις αδυναμίες της μηχανογραφικής υποστήριξης όμως, σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να ανήκει στους εξωτερικούς συνεργάτες της Ένωσης, τους οποίους άλλωστε αυτή επιλέγει.

Ανήκει κυρίως στα ανώτατα στελέχη της και βασικά στην Οικονομική Διεύθυνση.

Η βασική ανάλυση του συστήματος πρέπει να γίνεται από τα στελέχη της επιχείρησης, τα οποία βέβαια πρέπει να διαθέτουν τις απαραίτητες γνώσεις αλλά και τη θέληση για αυτό το σκοπό.

Οι βασικές αδυναμίες του συστήματος που έχουν περιγραφεί πιο πάνω στην παράγραφο που αναφέρεται στη Γενική Λογιστική, είναι αποτέλεσμα λαθεμένων σχεδιασμών, που έγιναν από στελέχη της Ένωσης.

5.5 ΘΕΜΑΤΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

Η ύπαρξη ενός συστήματος εσωτερικών διαδικασιών που διασφαλίζουν τη διαχείριση μιας μονάδας, είναι καθοριστικός παράγοντας για την ομαλή λειτουργία της και την αποφυγή ατασθαλιών.

Όταν μάλιστα η μονάδα είναι πολύπλοκη από άποψη αντικειμένου, οι εργασίες της αναπτύσσονται σε διάφορους αποκεντρωμένους χώρους, απασχολεί μεγάλο αριθμό προσωπικού και διακινεί τεράστιες ποσότητες αποθεμάτων, όπως η Ένωση, η ανάγκη αυτή γίνεται πιο πιεστική.

Οι διαδικασίες αυτές, στις οργανωμένες μονάδες είναι διατυπωμένες γραπτά, ώστε και να αφομοιώνονται ευκολότερα από τους υπαλλήλους και να διευκολύνονται οι έλεγχοι.

Στις μονάδες που δεν είναι καλά οργανωμένες, όπως η Ένωση, δεν υπάρχουν διατυπωμένες γραπτά οι διαδικασίες, αλλά έχουν παγιωθεί στην πράξη και διαμορφώνονται ανάλογα με τις εξελίξεις και κυρίως τις επιδράσεις εξωτερικών παραγόντων.

Στην περιγραφή των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, αναπτύσσεται η κίνηση των δικαιολογητικών και οι διαχειριστικές ενέργειες που σχετίζονται με αυτά τα έγγραφα, που συνιστούν αποφάσεις και δεσμεύσεις διαχειριστικού ή διοικητικού χαρακτήρα.

Για να διατυπωθούν γραπτά οι διαδικασίες πρέπει να υπάρχει σαφές οργανόγραμμα.

Στη διάρκεια της έρευνάς μας μελετήθηκαν σε βάθος οι περισσότερες διαδικασίες της Ένωσης.

Σε πολλές από αυτές εντοπίστηκαν σημαντικές αδυναμίες.

Με την ολοκλήρωση ενός νέου πλαισίου διοικητικής οργάνωσης, θα πρέπει να γίνει αναλυτική περιγραφή των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, σε επιστημονική βάση.

Στην περιγραφή αυτή πρέπει να γίνεται σαφής καθορισμός των αρμοδιοτήτων και των ευθυνών της κάθε Διεύθυνσης και του κάθε τμήματος που υπεισέρχεται στη διαδικασία.

Εφόσον θα υπάρξουν σαφείς διαδικασίες, ο βαθμός της τήρησής τους θα αποτελεί αντικείμενο εξέτασης του ετήσιου εξωτερικού ελέγχου, δειγματοληπτικά και θα αναφέρονται τυχόν παραβιάσεις στις εκθέσεις ελέγχου.

Εκτός από τον εξωτερικό έλεγχο όμως είναι απαραίτητο να υπάρχει διαρκής πίεση προς το προσωπικό για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών του, που πηγάζουν από τις εσωτερικές διαδικασίες.

Θα πρέπει κατά συνέπεια, ο υπάλληλος που θα αναλάβει το Γραφείο Οικονομικής Ανάλυσης, να λειτουργεί και σαν τμήμα εσωτερικού ελέγχου, όπου με βάση πρόγραμμα και σε συνεργασία με το Γενικό Διευθυντή για τον καθορισμό των ελεγκτικών προτεραιοτήτων, θα διενεργεί αιφνιδιαστικούς ελέγχους για τη διαπίστωση αν τηρούνται επακριβώς οι διαδικασίες.

Θα πρέπει επίσης να συνταχθεί ένα εγχειρίδιο της λειτουργίας του εσωτερικού ελεγκτή, ώστε να υποστηριχθεί το έργο του και επιπλέον να είναι ευχερής ο έλεγχος.

5.6 ΑΡΧΕΙΑ

Ένα άλλο σημαντικό πρόβλημα που εντοπίστηκε, σχετίζεται με την αρχειοθέτηση των εγγράφων που αποδεικνύουν τις συναλλαγές της Ένωσης.

Η βασική αιτιολογία που προβλήθηκε είναι ότι το πρόβλημα έχει δημιουργηθεί από την έλλειψη κατάλληλου χώρου για την τήρηση των αρχείων.

Χωρίς να παραγνωρίζεται αυτός ο παράγοντας, επισημαίνεται, ότι και αυτό το πρόβλημα, είναι κυρίως πρόβλημα οργανωτικής δομής και ανυπαρξίας πραγματικών υπευθύνων στους επιμέρους τομείς.

Αν λυθεί το θέμα της οργανωτικής δομής και περιγραφούν μέσω των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου οι ευθύνες του κάθε τμήματος για κάθε κατηγορία συναλλαγών, στις ευθύνες αυτές θα περιλαμβάνεται και η τήρηση των αρχείων των εγγράφων που αφορούν κάθε τμήμα.

Τότε θα είναι καθαρό ποιος είναι ο υπεύθυνος και αν ελέγχεται από εξωτερικούς ελεγκτές περιοδικά η κατάσταση των αρχείων και υποβάλλουν σχετικές εκθέσεις, σύντομα θα συνηθίσει το προσωπικό να τηρεί αυτήν την υποχρέωση του.

Επίσης η ύπαρξη ενός προσώπου που θα διενεργεί αιφνιδιαστικούς δειγματοληπτικούς ελέγχους και θα υπάγεται κατευθείαν στο γενικό Διευθυντή στον οποίο και θα αναφέρεται, θα βοηθήσει σημαντικά στη λύση του προβλήματος.

6. ΚΙΝΗΤΡΑ

Ο σχεδιασμός της παροχής κινήτρων με σκοπό την αύξηση της παραγωγικότητας, είναι εξαιρετικά λεπτό θέμα, απασχολεί επιφανείς επιστήμονες και στελέχη επιχειρήσεων σε όλο τον κόσμο και δυστυχώς δεν υπάρχει μία συνταγή που θα μπορούσε να εφαρμοστεί σε όλες τις επιχειρήσεις.

Αλλά και στην ίδια επιχείρηση, η μεταβολή των συνθηκών, πρέπει νομοτελειακά να οδηγεί στην αλλαγή των στόχων και του τρόπου υπολογισμού των κινήτρων.

Υπάρχουν όμως ορισμένες αρχές οι οποίες θα πρέπει να τηρούνται για να υπάρχει αποτελεσματικότητα στα κίνητρα.

Πρώτον αυτά θα πρέπει να είναι σαφή, κατανοητά, ως προς τους στόχους και τη βάση υπολογισμού τους και από τα πριν γνωστά για κάθε περίοδο.

Επομένως πρέπει να υπάρχουν στόχοι και επειδή οι συνήθεις στόχοι σχετίζονται με οικονομικά μεγέθη, πρέπει επομένως να συντάσσεται προϋπολογισμός αναλυτικός.

Δεύτερον θα πρέπει στον υπεύθυνο που μετράμε ένα οποιοδήποτε αποτέλεσμα, προκειμένου να του χορηγήσουμε κάποιο κίνητρο, να του έχουμε δώσει την εξουσία, ώστε να μπορέσει να φέρει σε πέρας το έργο του.

Επομένως κατά τεκμήριο προϋποθέτουν σαφή και επιστημονικά σχεδιασμένη οργανωτική δομή.

Τρίτο, τα οποιαδήποτε κίνητρα πρέπει να ικανοποιούν το κοινό αίσθημα δικαίου και να αμείβουν λογικά την υπερπροσπάθεια που καταβάλλεται.

Δηλαδή δεν πρέπει να είναι ούτε πολύ μεγάλα, αλλά ούτε να κατανοούν και εξευτελιστικά μικρά.

Η βάση υπολογισμού των κινήτρων είναι ένα άλλο μεγάλο πρόβλημα.

Εκεί που έχουμε παραγωγή με το κομμάτι π.χ. ή παίρνουμε σα βάση τον κύκλο εργασιών, τα πράγματα εμφανίζονται σχετικά απλά.

Στους τομείς όμως των ανώτατων στελεχών και κυρίως αυτών που σχετίζονται με το οικονομικό κύκλωμα, τα ζητήματα είναι πιο σύνθετα.

Τέλος ένας σημαντικός παράγοντας που θα πρέπει να επισημανθεί, είναι οι αρνητικές παρενέργειες των κινήτρων.

Πέρα από τις πιθανές ανθρώπινες αντιζηλίες που θα δημιουργηθούν, που μπορεί να θεωρηθούν θέμα ήσσονος σημασίας, το σημαντικότερο είναι μήπως, ο προσανατολισμός για την αύξηση ορισμένων μεγεθών, έχει αρνητική επίδραση σε άλλες παραμέτρους, με αποτέλεσμα συνολικά να υπάρξει ζημιά από την όλη προσπάθεια.

Αν π.χ. χορηγείται κίνητρο για την ανάπτυξη της παραγωγής με βάση την ποσότητα της, υπάρχει κίνδυνος να υπάρξει κάθετη πτώση της ποιότητας.

Αν χορηγείται κίνητρο για ανάπτυξη του κύκλου εργασιών, υπάρχει κίνδυνος να αυξηθούν υπερβολικά οι επισφάλειες κ.λ.π.

Το πρόβλημα γίνεται πιο σύνθετο στις περιπτώσεις των κινήτρων που χορηγούνται στα ανώτατα στελέχη, που συνήθως υπολογίζονται με βάση τα αποτελέσματα.

Υπάρχει ο κίνδυνος σε αυτές τις περιπτώσεις τα ανώτατα στελέχη να εξαντλούν τα πολλά περιθώρια που τους παρέχονται για την «ωραιοποίηση» των αποτελεσμάτων, με σκοπό το ατομικό τους όφελος.

Παρά όμως όλους αυτούς τους κινδύνους, είναι αναπότρεπτη η χορήγηση κάποιας μορφής κινήτρων, τουλάχιστον στα ανώτερα στελέχη.

Διαφορετικά σταδιακά χάνουν το δυναμισμό τους.

Θα ήταν λάθος να διατυπωθούν από τη μελέτη συγκεκριμένα και διαχρονικά πρότυπα, προτείνονται όμως ορισμένες αρχές, οι οποίες είναι οι εξής:

- Τα κίνητρα αποφασίζονται αποκλειστικά από το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά από πολλή μελέτη και προσοχή και ποικίλουν κάθε χρονιά ανάλογα με τα προβλήματα που παρουσιάζονται ή τους ιδιαίτερους στόχους που θέτει η διοίκηση.
- Ανακοινώνονται στην αρχή της χρήσης και γίνεται προσπάθεια να είναι απλά και κατανοητά και να μη δημιουργούν συγχύσεις σχετικά με τον υπολογισμό τους ή τους στόχους που επιδιώκουν.
- Αν δεν εκπληρωθούν οι στόχοι, σε καμία περίπτωση δεν καταβάλλονται κίνητρα, ενώ ακόμη και λάθος σχεδιασμός να έχει γίνει, ποτέ δεν πρέπει να γίνει υπαναχώρηση σε μία απόφαση που έχει ληφθεί. (π.χ. αν τελικά προκύψει μεγαλύτερο από το αναμενόμενο ποσό για κάποιο στέλεχος).
- Για το Γενικό Διευθυντή, η κύρια βάση υπολογισμού κινήτρων πρέπει να είναι τα συνολικά αποτελέσματα της Ένωσης. Δηλαδή πρέπει να παίρνει Bonus από τα κέρδη και μόνο όταν υπάρχουν κέρδη.
- Πριν υπολογιστεί το ποσό του Bonus, θα πρέπει να λαμβάνονται σοβαρά υπόψη οι εκθέσεις των εξωτερικών ελεγκτών, για να διαπιστώνεται ότι τα αποτελέσματα που εμφανίζονται λογιστικά, είναι πράγματι αυτά που πραγματοποιήθηκαν.
- Για το Διευθυντή Εμπορίας, η κύρια παράμετρος είναι τα αναλυτικά μικτά αποτελέσματα των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων που έχει υπό την εποπτεία του και περιπτωσιακά, τα αποτελέσματα συγκεκριμένης εκμετάλλευσης που για λόγους πολιτικής η Ένωση θέλει να την αναπτύξει.

- Για τον Τεχνικό Διευθυντή, η κύρια παράμετρος σχετίζεται με το κόστος παραγωγής ανά μονάδα προϊόντος. Έτσι αυτός πιέζεται να διαχειριστεί με τον καλύτερο τρόπο τα παραγωγικά μέσα που θέτει στη διάθεσή του η Ένωση και να επιδιώξει να επιτύχει οικονομίες στους διάφορους τομείς.
- Για τον Οικονομικό Διευθυντή το ζήτημα είναι πιο δύσκολο με την έννοια ότι κατά κανόνα δεν εποπτεύει παραγωγικές δραστηριότητες, για τις οποίες μπορούν να μετρηθούν τα αποτελέσματα. Για όσες δραστηριότητες υπαχθούν στην ευθύνη του, μπορεί να γίνει αυτό, αλλά κατά τεκμήριο αυτές θα είναι μικρές και όχι κερδοφόρες. Θα μπορούσε να ληφθεί σα βάση το Bonus, του Εμπορικού Διευθυντή, ποσοστό επί του οποίου να παίρνει και ο Οικονομικός Διευθυντής, με την έννοια ότι η κύρια υποστήριξη που παρέχει είναι προς τη Διεύθυνση Εμπορίας. Σε κάθε περίπτωση για να ληφθεί το Bonus, θα πρέπει να έχει εκπληρώσει κανονικά τις καθορισμένες υποχρεώσεις του, όπως είναι η σύνταξη του προϋπολογισμού, η μέσα στις νόμιμες προθεσμίες σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, η κανονική ενημέρωση όλων των βιβλίων κ.λ.π.
- Ένας άλλος παράγοντας που θα μπορούσε να αποδώσει έσοδα και επομένως να γίνει αντικείμενο κινήτρων είναι η διαχείριση του χρήματος, η οποία υπάγεται στην Οικονομική Διεύθυνση.

Σε πρώτη φάση, Bonus πρέπει να δίνονται μόνο στους Διευθυντές.

Αυτοί αν το επιθυμούν, με δικά τους κριτήρια, μπορούν να διαθέτουν ένα μέρος από αυτό το Bonus, στους τμηματάρχες της Διεύθυνσής τους.

Εκτός όμως από τα οικονομικά αποτελέσματα, πολλές φορές θα είναι απαραίτητο να προωθηθούν ορισμένα συγκεκριμένα βραχυχρόνια αντικείμενα.

Ενδεικτικά αναφέρθηκε πιο πάνω η περίπτωση των αρχείων.

Μία λύση είναι το θέμα να ανατεθεί σε ένα π.χ. Διευθυντή και αυτός στα πλαίσια των καθηκόντων του να πιέσει το προσωπικό για αυτό το έργο.

Μία άλλη είναι να δοθεί ένα μικρό Bonus στο προσωπικό που θα ασχοληθεί, αλλά όχι στο Διευθυντή, με την προϋπόθεση ότι θα έχουν τελειώσει σε συγκεκριμένο διάστημα, με βάση συγκεκριμένες προδιαγραφές.

Το ποσό πρέπει να είναι περίπου αυτό που θα τους δίνονταν αν για τη συγκεκριμένη εργασία επιτρέπονταν η υπερωριακή απασχόληση.

Για να ξεκινήσει η διαδικασία των Bonus, θα πρέπει πρώτα η Ένωση να έχει οργανωθεί με την έννοια ότι θα υλοποιηθεί το οργανόγραμμα, θα συντάσσεται προϋπολογισμός, θα αναμορφωθεί το λογιστικό σχέδιο και η μηχανογραφική υποστήριξη κ.λ.π.

Επομένως σε πρώτη φάση Bonus θα μπορούσε να δοθεί μόνο στον Οικονομικό Διευθυντή, εφόσον θα ολοκλήρωνε τις εργασίες που περιλαμβάνει η μελέτη, με διακεκριμένη αμοιβή για κάθε αντικείμενο και έλεγχο ότι η κάθε εργασία έγινε σωστά.

Με την ολοκλήρωση της οργανωτικής, λογιστικής και διαχειριστικής αναδιοργάνωσης, θα μπορούσε να ξεκινήσει προσεκτικά η παροχή κινήτρων σε σταθερή βάση στο σύνολο των διευθυντών.

ΝΔ: 12880
ΝΣΕ: 12717

ΠΑΝΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ & ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ
ΤΜΗΜΑ : ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ : ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ Κ. ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΣΑΚΕΛΛΗΣ

ΔΙΔΑΚΤΟΡΙΚΗ ΔΙΑΤΡΙΒΗ

του ΔΙΔΑΚΤΟΡΑ

Δημήτρη Ντζανάτου

ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΤΡΙΒΗΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ
ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ

Τόμος Β

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2000

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Τ Ο Μ Ο Σ Α΄

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟ ΤΟΜΕΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΕΡΕΥΝΑ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΤΩΝ
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ – ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε

ΜΕΛΕΤΗ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗΣ ΦΥΣΗΣ ΖΗΤΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΜΙΑ ΕΝΩΣΗ
ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΤΥΠΩΣΗ ΠΡΟΤΑΣΕΩΝ

Τ Ο Μ Ο Σ Β΄

- ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ Α, Β, Γ, Δ

- ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.0

ΔΟΜΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΔΕΙΚΝΥΕΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

- 2.0.1 ΒΑΣΙΚΗ (ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑ ΔΙΑΚΡΙΣΗ)
- 2.0.2 ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑ ΔΙΑΚΡΙΣΗ
- 2.0.3 ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΑ ΔΙΑΚΡΙΣΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

- 2.1.1 ΟΜΑΔΑ 1η: ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
- 2.1.2 ΟΜΑΔΑ 2η: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

- 2.1.3 ΟΜΑΔΑ 3η: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
- 2.1.4 ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
- 2.1.5 ΟΜΑΔΑ 5η: ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
- 2.1.6 ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ

- 2.1.7 ΟΜΑΔΑ 7η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ
- 2.1.8 ΟΜΑΔΑ 8η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.0

ΔΟΜΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΔΕΙΚΝΥΕΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

2.0.1 ΒΑΣΙΚΗ (ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑ ΔΙΑΚΡΙΣΗ)

0

1. ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ

2. ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (ίδια προϊόντα και φασόν)

3. ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (μη επεξεργασμένων και
επεξεργασμένων)

4. ΕΜΠΟΡΙΑ ΛΟΠΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

5. ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΕΙΣ (Για αγορές και πωλήσεις)

6. ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

7. ΛΟΠΑ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

0

2.0.2 ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑ ΔΙΑΚΡΙΣΗ

1. ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ

1.1 Βιομηχανικά φυτά - Ελιές - Αμπέλια

1.2 Δημητριακά - Καλαμπόκι - Όσπρια - Ρύζι

1.3 Εσπεριδοειδή - Φρούτα - Ξηροί Καρποί - Λαχανικά - Πατάτες - Τεύτλα

1.4

1.5 Λοιπά Γεωργικά Προϊόντα

1.6 Προϊόντα Κτηνοτροφίας - Πτηνοτροφίας - Μελισσοκομίας - Σηροτροφίας

1.7 Προϊόντα Δασοκομίας

1.8 Προϊόντα Αλιείας

1.9

2. ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (ίδια προϊόντα και φασόν)

2.0

2.1 Βιομηχανικά φυτά - Ελιές - Αμπέλια

2.2 Δημητριακά - Καλαμπόκι - Όσπρια - Ρύζι

2.3 Εσπεριδοειδή - Φρούτα - Ξηροί Καρποί - Λαχανικά - Πατάτες - Τεύτλα

2.4

2.5 Λοιπά Γεωργικά Προϊόντα

2.6 Προϊόντα Κτηνοτροφίας - Πτηνοτροφίας - Μελισσοκομίας - Σηροτροφίας

2.7 Προϊόντα Δασοκομίας

2.8 Προϊόντα Αλιείας

2.9 Παραγωγή λοιπών προϊόντων (Σύνθετα αγροτικά προϊόντα κ.λ.π.)

3. ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (μη επεξεργασμένων και επεξεργασμένων)

3.0

3.1 Βιομηχανικά φυτά - Ελιές - Αμπέλια

3.2 Δημητριακά - Καλαμπόκι - Όσπρια - Ρύζι

3.3 Εσπεριδοειδή - Φρούτα - Ξηροί Καρποί - Λαχανικά - Πατάτες - Τεύτλα

3.4

3.5 Λοιπά Γεωργικά Προϊόντα

3.6 Προϊόντα Κτηνοτροφίας - Πτηνοτροφίας - Μελισσοκομίας - Σηροτροφίας

3.7 Προϊόντα Δασοκομίας

3.8 Προϊόντα Αλιείας

2.9 Εμπορία λοιπών προϊόντων (Σύνθετα αγροτικά προϊόντα κ.λ.π.)

4. ΕΜΠΟΡΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

4.0

4.1 Εμπορία Αγροτικών Εφοδίων

4.2 Εμπορία αγροτικού εξοπλισμού

4.3 Εμπορία καταναλωτικών αγαθών

4.4

4.5

4.6

4.7 Εμπορία λοιπών προϊόντων

4.8

4.9

5. ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΕΙΣ (Για αγορές και πωλήσεις)

5.0

5.1 Βιομηχανικά φυτά - Ελιές - Αμπέλια

5.2 Δημητριακά - Καλαμπόκι - Όσπρια - Ρύζι

5.3 Εσπεριδοειδή - Φρούτα - Ξηροί Καρποί - Λαχανικά - Πατάτες - Τεύτλα

5.4

5.5 Λοιπά Γεωργικά Προϊόντα

5.6 Προϊόντα Κτηνοτροφίας - Πτηνοτροφίας - Μελισσοκομίας - Σηροτροφίας

5.7 Προϊόντα Δασοκομίας

5.8 Προϊόντα Αλιείας

5.9 Διαμεσολάβηση σε αγορές και πωλήσεις λοιπών προϊόντων

6. ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

6.0

6.1 Πιστωτικές εργασίες

6.2 Διανομή επιδοτήσεων

6.3 Χρήση μηχανημάτων - μεταφορές

6.4 Ασφαλιστικές εργασίες

6.5

6.6

6.7 Λοιπές υπηρεσίες

6.8

6.9

7. ΛΟΙΠΑ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

7.0

7.1 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

7.2 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

7.3 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

7.4 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

7.5

7.6

7.7

7.8

7.9

2.0.3 ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΑ ΔΙΑΚΡΙΣΗ

0

1. ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ

1.1 Βιομηχανικά φυτά - Ελιές - Αμπέλια

- 1.1.0
- 1.1.1 Καπνός
- 1.1.2 Βαμβάκι
- 1.1.3 Αμπέλια
- 1.1.4 Ελαιώνες
- 1.1.5
- 1.1.6
- 1.1.7 Λοιπά βιομηχανικά φυτά
- 1.1.8
- 1.1.9

1.2 Δημητριακά - Καλαμπόκι - Όσπρια - Ρύζι

- 1.2.0
- 1.2.1 Σιτάρι
- 1.2.2 Καλαμπόκι
- 1.2.3 Όσπρια
- 1.2.4 Ρύζι
- 1.2.5
- 1.2.6
- 1.2.7 Λοιπά Δημητριακά
- 1.2.8
- 1.2.9

1.3 Εσπεριδοειδή - Φρούτα - Ξηροί Καρποί - Λαχανικά - Πατάτες - Τεύτλα

- 1.3.0
- 1.3.1 Εσπεριδοειδή
- 1.3.2 Ξηροί Καρποί
- 1.3.3 Λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργειών
- 1.3.4 Πατάτες - Τεύτλα
- 1.3.5 Τομάτα
- 1.3.6
- 1.3.7 Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
- 1.3.8
- 1.3.9

1.4

1.5 Λοιπά Γεωργικά Προϊόντα

1.5.0

- 1.5.1 Άνθη
- 1.5.2 Αρωματικά φυτά
- 1.5.3 Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 1.5.4 Μαστίχα
- 1.5.5
- 1.5.6
- 1.5.7 Λοιπά γεωργικά προϊόντα
- 1.5.8
- 1.5.9

1.6 Προϊόντα Κτηνοτροφίας - Πτηνοτροφίας - Μελισσοκομίας - Σηροτροφίας

- 1.6.0
- 1.6.1 Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
- 1.6.2 Προϊόντα Γαλακτοκομίας
- 1.6.3 Προϊόντα Πτηνοτροφίας
- 1.6.4 Προϊόντα Μελισσοκομίας
- 1.6.5 Προϊόντα Σηροτροφίας
- 1.6.6
- 1.6.7 Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
- 1.6.8
- 1.6.9

1.7 Προϊόντα Δασοκομίας

- 1.7.0
- 1.7.1 Ξυλεία
- 1.7.2 Ρητίνες
- 1.7.3 Δέντρα
- 1.7.4
- 1.7.5
- 1.7.6
- 1.7.7 Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
- 1.7.8
- 1.7.9

1.8 Προϊόντα Αλιείας

- 1.8.0
- 1.8.1 Ψάρια α' κατηγορίας
- 1.8.2 Ψάρια β' κατηγορίας
- 1.8.3 Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
- 1.8.4 Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
- 1.8.5 Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
- 1.8.6
- 1.8.7 Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
- 1.8.8
- 1.8.9

1.9

2. ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (ίδια προϊόντα και φασόν)

2.0

2.1 Βιομηχανικά φυτά - Ελιές - Αμπέλια

2.1.0

2.1.1 Καπνός

2.1.2 Βαμβάκι

2.1.3 Αμπέλια

2.1.4 Ελαιώνες

2.1.5

2.1.6

2.1.7 Λοιπά βιομηχανικά φυτά

2.1.8

2.1.9 Λοιπά προϊόντα

2.2 Δημητριακά - Καλαμπόκι - Όσπρια - Ρύζι

2.2.0

2.2.0 Σιτάρι

2.2.1 Καλαμπόκι

2.2.2 Όσπρια

2.2.3 Ρύζι

2.2.4

2.2.5

2.2.6

2.2.7 Λοιπά Δημητριακά

2.2.8

2.2.9 Λοιπά προϊόντα

2.3 Εσπεριδοειδή - Φρούτα - Ξηροί Καρποί - Λαχανικά - Πατάτες - Τεύτλα

2.3.0

2.3.1 Εσπεριδοειδή

2.3.2 Ξηροί Καρποί

2.3.3 Λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργειών

2.3.4 Πατάτες - Τεύτλα

2.3.5 Τομάτα

2.3.6

2.3.7 Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)

2.3.8

2.3.9 Λοιπά προϊόντα

2.4

2.5 Λοιπά Γεωργικά Προϊόντα

- 2.5.0
- 2.5.1 Άνθη
- 2.5.2 Αρωματικά φυτά
- 2.5.3 Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2.5.4 Μαστίχα
- 2.5.5
- 2.5.6
- 2.5.7 Λοιπά γεωργικά προϊόντα
- 2.5.8
- 2.5.9 Λοιπά προϊόντα

2.6 Προϊόντα Κτηνοτροφίας - Πτηνοτροφίας - Μελισσοκομίας - Σηροτροφίας

- 2.6.0
- 2.6.1 Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2.6.2 Προϊόντα Γαλακτοκομίας
- 2.6.3 Προϊόντα Πτηνοτροφίας
- 2.6.4 Προϊόντα Μελισσοκομίας
- 2.6.5 Προϊόντα Σηροτροφίας
- 2.6.6
- 2.6.7 Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
- 2.6.8
- 2.6.9 Λοιπά προϊόντα

2.7 Προϊόντα Δασοκομίας

- 2.7.0
- 2.7.1 Ξυλεία
- 2.7.2 Ρητίνες
- 2.7.3 Δέντρα
- 2.7.4
- 2.7.5
- 2.7.6
- 2.7.7 Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
- 2.7.8
- 2.7.9 Λοιπά προϊόντα

2.8 Προϊόντα Αλιείας

- 2.8.0
- 2.8.1 Ψάρια α' κατηγορίας
- 2.8.2 Ψάρια β' κατηγορίας
- 2.8.3 Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
- 2.8.4 Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
- 2.8.5 Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
- 2.8.6
- 2.8.7 Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
- 2.8.8

2.8.9 Λοιπά προϊόντα

2.9 Παραγωγή λοιπών προϊόντων (Σύνθετα αγροτικά προϊόντα κ.λ.π.)

2.9.0

2.9.1 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές

2.9.2 Σπορέλαια διάφορα

2.9.3 Παραγωγή αγροτικών εφοδίων (φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)

2.9.4 Παραγωγή ειδών συσκευασίας

2.9.5 Λοιπή βιοτεχνική παραγωγή (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)

2.9.6

2.9.7 Λοιπές παραγωγικές δραστηριότητες (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)

2.9.8

2.9.9

3. ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (μη επεξεργασμένων και επεξεργασμένων)

3.0

3.1 Βιομηχανικά φυτά - Ελιές - Αμπέλια

3.1.0

3.1.1 Καπνός

3.1.2 Βαμβάκι

3.1.3 Αμπέλια

3.1.4 Ελαιώνες

3.1.5

3.1.6

3.1.7 Λοιπά βιομηχανικά φυτά

3.1.8

3.1.9 Λοιπά προϊόντα

3.2 Δημητριακά - Καλαμπόκι - Όσπρια - Ρύζι

3.2.0

3.2.1 Σιτάρι

3.2.2 Καλαμπόκι

3.2.3 Όσπρια

3.2.4 Ρύζι

3.2.5

3.2.6

3.2.7 Λοιπά Δημητριακά

3.2.8

3.2.9 Λοιπά προϊόντα

3.3 Εσπεριδοειδή - Φρούτα - Ξηροί Καρποί - Λαχανικά - Πατάτες - Τεύτλα

3.3.0

- 3.3.1 Εσπεριδοειδή
- 3.3.2 Ξηροί Καρποί
- 3.3.3 Λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργειών
- 3.3.4 Πατάτες - Τεύτλα
- 3.3.5 Τομάτα
- 3.3.6
- 3.3.7 Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
- 3.3.8
- 3.3.9 Λοιπά προϊόντα

3.4

3.5 Λοιπά Γεωργικά Προϊόντα

- 3.5.0
- 3.5.1 Άνθη
- 3.5.2 Αρωματικά φυτά
- 3.5.3 Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 3.5.4 Μαστίχα
- 3.5.5
- 3.5.6
- 3.5.7 Λοιπά γεωργικά προϊόντα
- 3.5.8
- 3.5.9 Λοιπά προϊόντα

3.6 Προϊόντα Κτηνοτροφίας - Πτηνοτροφίας - Μελισσοκομίας - Σηροτροφίας

- 3.6.0
- 3.6.1 Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
- 3.6.2 Προϊόντα Γαλακτοκομίας
- 3.6.3 Προϊόντα Πτηνοτροφίας
- 3.6.4 Προϊόντα Μελισσοκομίας
- 3.6.5 Προϊόντα Σηροτροφίας
- 3.6.6
- 3.6.7 Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
- 3.6.8
- 3.6.9 Λοιπά προϊόντα

3.7 Προϊόντα Δασοκομίας

- 3.7.0
- 3.7.1 Ξυλεία
- 3.7.2 Ρητίνες
- 3.7.3 Δέντρα
- 3.7.4
- 3.7.5
- 3.7.6
- 3.7.7 Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
- 3.7.8
- 3.7.9 Λοιπά προϊόντα

3.8 Προϊόντα Αλιείας

- 3.8.0
- 3.8.0 Ψάρια α' κατηγορίας
- 3.8.1 Ψάρια β' κατηγορίας
- 3.8.2 Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
- 3.8.3 Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
- 3.8.4 Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
- 3.8.5
- 3.8.6
- 3.8.7 Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
- 3.8.8
- 3.8.9 Λοιπά προϊόντα

2.9 Εμπορία λοιπών προϊόντων (Σύνθετα αγροτικά προϊόντα κ.λ.π.)

- 3.9.0
- 3.9.1 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
- 3.9.2 Σπορέλαια διάφορα
- 3.9.3
- 3.9.4 Λοιπή βιοτεχνική παραγωγή (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
- 3.9.5
- 3.9.6
- 3.9.7 Εμπορία λοιπών σύνθετων προϊόντων αγροτικής παραγωγής
- 3.9.8
- 3.9.9

4. ΕΜΠΟΡΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

- 4.0

4.1 Εμπορία Αγροτικών Εφοδίων

- 4.1.0
- 4.1.1 Λιπάσματα
- 4.1.2 Φυτοφάρμακα
- 4.1.3 Ζωοτροφές
- 4.1.4 Σπόροι
- 4.1.5
- 4.1.6
- 4.1.7 Εμπορία λοιπών προϊόντων (βιβλία αγροτικής χρήσης, πάγος κ.λ.π.)
- 4.1.8
- 4.1.9

4.2 Εμπορία αγροτικού εξοπλισμού

- 4.2.0
- 4.2.1 Μηχανήματα και εργαλεία γεωργικής χρήσης
- 4.2.2 Υλικά θερμοκηπίων

- 4.2.3 Μηχανήματα και εργαλεία κτηνοτροφικής χρήσης
- 4.2.4 Μηχανήματα και εργαλεία δασικής χρήσης
- 4.2.5 Μηχανήματα και εργαλεία αλιευτικής χρήσης
- 4.2.6
- 4.2.7 Λοιπά μηχανήματα και εργαλεία
- 4.2.8
- 4.2.9

4.3 Εμπορία καταναλωτικών αγαθών

- 4.3.0
- 4.3.1 Είδη Super Market
- 4.3.2 Καύσιμα - Λιπαντικά
- 4.3.3
- 4.3.4
- 4.3.5
- 4.3.6
- 4.3.7 Λοιπά καταναλωτικά αγαθά
- 4.3.8
- 4.3.9

4.4

4.5

4.6

4.7 Εμπορία λοιπών προϊόντων

- 4.7.0
- 4.7.1
- 4.7.2
- 4.7.3
- 4.7.4
- 4.7.5
- 4.7.6
- 4.7.7
- 4.7.8
- 4.7.9

4.8

4.9

5. ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΕΙΣ (Για αγορές και πωλήσεις)

5.0

5.1 Βιομηχανικά φυτά - Ελιές - Αμπέλια

- 5.1.0
- 5.1.1 Καπνός
- 5.1.2 Βαμβάκι
- 5.1.3 Αμπέλια
- 5.1.4 Ελαιώνες
- 5.1.5
- 5.1.6
- 5.1.7 Λοιπά βιομηχανικά φυτά
- 5.1.8
- 5.1.9 Λοιπά προϊόντα

5.2 Δημητριακά - Καλαμπόκι - Όσπρια - Ρύζι

- 5.2.0
- 5.2.0 Σιτάρι
- 5.2.1 Καλαμπόκι
- 5.2.2 Όσπρια
- 5.2.3 Ρύζι
- 5.2.4
- 5.2.5
- 5.2.6
- 5.2.7 Λοιπά Δημητριακά
- 5.2.8
- 5.2.9 Λοιπά προϊόντα

5.3 Εσπεριδοειδή - Φρούτα - Ξηροί Καρποί - Λαχανικά - Πατάτες - Τεύτλα

- 5.3.0
- 5.3.1 Εσπεριδοειδή
- 5.3.2 Ξηροί Καρποί
- 5.3.3 Λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργειών
- 5.3.4 Πατάτες - Τεύτλα
- 5.3.5 Τομάτα
- 5.3.6
- 5.3.7 Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
- 5.3.8
- 5.3.9 Λοιπά προϊόντα

5.4

5.5 Λοιπά Γεωργικά Προϊόντα

- 5.5.0
- 5.5.1 Άνθη
- 5.5.2 Αρωματικά φυτά
- 5.5.3 Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 5.5.4 Μαστίχα
- 5.5.5
- 5.5.6
- 5.5.7 Λοιπά γεωργικά προϊόντα

- 5.5.8
- 5.5.9 Λοιπά προϊόντα

5.6 Προϊόντα Κτηνοτροφίας - Πτηνοτροφίας - Μελισσοκομίας - Σηροτροφίας

- 5.6.0
- 5.6.1 Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
- 5.6.2 Προϊόντα Γαλακτοκομίας
- 5.6.3 Προϊόντα Πτηνοτροφίας
- 5.6.4 Προϊόντα Μελισσοκομίας
- 5.6.5 Προϊόντα Σηροτροφίας
- 5.6.6
- 5.6.7 Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
- 5.6.8
- 5.6.9 Λοιπά προϊόντα

5.7 Προϊόντα Δασοκομίας

- 5.7.0
- 5.7.1 Ξυλεία
- 5.7.2 Ρητίνες
- 5.7.3 Δέντρα
- 5.7.4
- 5.7.5
- 5.7.6
- 5.7.7 Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
- 5.7.8
- 5.7.9 Λοιπά προϊόντα

5.8 Προϊόντα Αλιείας

- 5.8.0
- 5.8.1 Ψάρια α' κατηγορίας
- 5.8.2 Ψάρια β' κατηγορίας
- 5.8.3 Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
- 5.8.4 Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
- 5.8.5 Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
- 5.8.6
- 5.8.7 Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
- 5.8.8
- 5.8.9 Λοιπά προϊόντα

5.9 Διαμεσολάβηση σε αγορές και πωλήσεις λοιπών προϊόντων

- 5.9.0
- 5.9.1 Λιπάσματα
- 5.9.2 Φυτοφάρμακα
- 5.9.3 Ζωοτροφές
- 5.9.4 Σπόροι
- 5.9.5 Εξοπλισμός αγροτικής παραγωγής

- 5.9.6 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής και εφόδια
- 5.9.7 Λοιπές διαμεσολαβήσεις
- 5.9.8
- 5.9.9

6. ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

6.0

6.1 Πιστωτικές εργασίες

- 6.1.0
- 6.1.1 Δάνεια από ίδια κεφάλαια σε αγρότες
- 6.1.2 Δάνεια από ίδια κεφάλαια σε ΑΣΟ
- 6.1.3 Βραχυπρόθεσμα δάνεια από κεφάλαια ΑΤΕ σε αγρότες (άσκηση αγροτικής πίστης)
- 6.1.4 Μεσομακροπρόθεσμα δάνεια από Κεφάλαια ΑΤΕ σε αγρότες (άσκηση αγροτικής πίστης)
- 6.1.5 Εγγυήσεις για δάνεια ΑΤΕ σε αγρότες
- 6.1.6 Πρακτόρευση καταθέσεων
- 6.1.7 Λοιπές πιστωτικές εργασίες
- 6.1.8
- 6.1.9

6.2 Διανομή επιδοτήσεων

- 6.2.0
- 6.2.1 Διανομή φυτικών επιδοτήσεων
- 6.2.2 Διανομή ζωικών επιδοτήσεων
- 6.2.3 Διανομή επιστρεπτέου ΦΠΑ
- 6.2.4
- 6.2.5
- 6.2.6
- 6.2.7 Διανομή λοιπών επιδοτήσεων
- 6.2.8
- 6.2.9

6.3 Χρήση μηχανημάτων - μεταφορές

- 6.3.0
- 6.3.1 Χρήση μηχανημάτων και εγκαταστάσεων σποράς, καλλιέργειας και άρδευσης
- 6.3.2 Χρήση μηχανημάτων συλλογής και πρώτης επεξεργασίας προϊόντων
- 6.3.3 Χρήση μηχανημάτων διαμόρφωσης χώρων
- 6.3.4 Μεταφορές και φορτοεκφορτώσεις
- 6.3.5
- 6.3.6
- 6.3.7 Λοιπές υπηρεσίες χρήσης μηχανημάτων και μεταφορών
- 6.3.8
- 6.3.9

6.4 Ασφαλιστικές εργασίες

- 6.4.0
- 6.4.1 Πρακτόρευση ασφαλειών κλάδου ζωής
- 6.4.2 Πρακτόρευση ασφαλειών κλάδου πυρός
- 6.4.3 Πρακτόρευση ασφαλειών κλάδου μεταφορών
- 6.4.4 Πρακτόρευση ασφαλειών κλάδου αυτοκινήτων
- 6.4.5 Πρακτόρευση ασφαλειών κλάδου αστικής ευθύνης
- 6.4.6
- 6.4.7 Πρακτόρευση ασφαλειών λοιπών κλάδων
- 6.4.8
- 6.4.9

6.5

6.6

6.7 Λοιπές υπηρεσίες

- 6.7.0
- 6.7.1 Υπηρεσίες αποθήκευσης, συντήρησης και ψύξης προϊόντων
- 6.7.2 Υπηρεσίες δακοκτονίας
- 6.7.3 Υπηρεσίες γεφυροπλαστιγγών
- 6.7.4 Υπηρεσίες λογιστικής εξυπηρέτησης
- 6.7.5 Υπηρεσίες ξενοδοχείου, εστιατορίου, πρακτόρευσης ταξιδιών
- 6.7.6
- 6.7.7 Λοιπές υπηρεσίες
- 6.7.8
- 6.7.9

6.8

6.9

7. ΛΟΙΠΑ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

7.0

7.1 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

- 7.1.0
- 7.1.1
- 7.1.2
- 7.1.3
- 7.1.4
- 7.1.5
- 7.1.6
- 7.1.7
- 7.1.8
- 7.1.9

7.2 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

- 7.2.0
- 7.2.1
- 7.2.2
- 7.2.3
- 7.2.4
- 7.2.5
- 7.2.6
- 7.2.7
- 7.2.8
- 7.2.9

7.3 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

- 7.2.0
- 7.2.1
- 7.2.2
- 7.2.3
- 7.2.4
- 7.2.5
- 7.2.6
- 7.2.7
- 7.2.8
- 7.2.9

7.4 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

- 7.2.0
- 7.2.1
- 7.2.2
- 7.2.3
- 7.2.4
- 7.2.5
- 7.2.6
- 7.2.7
- 7.2.8
- 7.2.9

7.5

7.6

7.7

7.8

7.9

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

(Ομάδες 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 και 8)

2.1.1 (ΟΜΑΔΑ 1^η) ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

10 ΕΛΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα

10.00.00 Αστικά οικόπεδα

01 Οικόπεδα βιομηχανοστασίων

02 Οικόπεδα αποθηκευτικών χώρων

03

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

10.01 Ορυχεία

10.01.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

10.02 Μεταλλεία

10.02.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

10.03 Λατομεία

10.03.00 Λατομεία μαρμάρου

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

10.04 Αγροί

10.04.00 Αγροκτήματα καλλιεργήσιμα (Κ.Κ. ανάλογα με το καλλιεργούμενο είδος)

01 Βοσκότοποι (Κ.Κ. 161)

02

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

10.05 Φυτείες

10.05.00 Αμπέλια (Κ.Κ. 113)

01 Ελαιώνες (Κ.Κ. 114)

02 Εσπεριδοειδή (Κ.Κ. 131)

03 Οπωρώνες (Κ.Κ. 133)

04

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

10.06 Δάση

10.06.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

10.07

10.08

10.09

10.10 Γήπεδα-Οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως

10.10.00 Αστικά οικόπεδα

01 Οικόπεδα βιομηχανοστασίων

02 Οικόπεδα αποθηκευτικών χώρων

03

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

10.11 Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.11.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

10.12 Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.12.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

10.13 Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.13.00 Λατομεία μαρμάρου

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

10.14 Αγροί εκτός εκμεταλλεύσεως

10.14.00 Αγροκτήματα καλλιεργήσιμα (Κ.Κ. ανάλογα με το καλλιεργούμενο είδος)

01 Βοσκότοποι (Κ.Κ. 161)

02

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

10.15 Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως

10.15.00 Αμπέλια (Κ.Κ. 113)

01 Ελαιώνες (Κ.Κ. 114)

02 Εσπεριδοειδή (Κ.Κ. 131)

03 Οπωρώνες (Κ.Κ. 133)

04

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

10.16 Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως

10.16.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

10.17

10.18

10.19

10.99 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις

10.99.00

01 Αποσβεσμένα Ορυχεία

02 Αποσβεσμένα Μεταλλεία

03 Αποσβεσμένα Λατομεία

04

05 Αποσβεσμένες Φυτείες

06 Αποσβεσμένα Δάση

07

08

09

10

11 Αποσβεσμένα Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως

	<u>12 Αποσβεσμένα Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
	<u>13 Αποσβεσμένα Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
	14
	<u>15 Αποσβεσμένες Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
	<u>16 Αποσβεσμένα Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως</u>
	17
	18
10.99.19	.....
.....	
10.99.90	
10.99.91	
.....	
10.99.99	

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων

11.00.00 Αστικά ακίνητα

01

06 Εγκαταστάσεις αναπαραγωγής και πάχυνσης ζώων (Κ.Κ. 161)

10 Καπναποθήκες (Κ.Κ. 211)

11 Σταφιδαποθήκες (Κ.Κ. 213)

12 Οινοδεξαμενές (Κ.Κ. 213)

13 Ελαιοδεξαμενές (Κ.Κ. 214)

14 Σιταποθήκες (Κ.Κ. 671)

15 Σιλό δημητριακών (Κ.Κ. 671)

16 Σταθμοί πρόνυξης γάλακτος (Κ.Κ. 671)

17 Λοιπές ψυκτικές εγκαταστάσεις συντήρησης (Κ.Κ. 671)

29 Λοιποί αποθηκευτικοί χώροι

30 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας καπνού (Κ.Κ. 211)

31 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας βάμβακος

32 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων αμπελουργίας (Κ.Κ. 213)

33 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων ελαιοκομίας (Κ.Κ. 214)

34

35

36 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας σιτηρών και των προϊόντων τους (Κ.Κ. 220)

37 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας καλαμποκιού (Κ.Κ. 221)

38 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας οσπρίων (Κ.Κ. 222)

39 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας ρυζιού (Κ.Κ. 223)

40

41

42 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας εσπεριδοειδών και των προϊόντων τους (Κ.Κ. 231)

43 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας ξηρών καρπών και σύκων (Κ.Κ. 232)

44 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας φρούτων (Κ.Κ. 233)

45 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας πατάτας-τεύτλων (Κ.Κ. 234)

46 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας βιομηχανικής τομάτας (Κ.Κ. 235)

47 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας κηπευτικών (Κ.Κ. 237)

48

49

50 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας αρωματικών φυτών (Κ.Κ. 252)

51 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας φυτών για ζωοτροφές (Κ.Κ. 253)

52 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας μαστίγας (Κ.Κ. 254)

53

54

55 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας κτηνοτροφικών προϊόντων εκτός γάλακτος (Κ.Κ. 261)

56 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας γάλακτος (Κ.Κ. 262)

57 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων πτηνοτροφίας (Κ.Κ. 263)

<u>58</u>	<u>Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων μελισσοκομίας (Κ.Κ.264)</u>
59	.....
60	.....
61	.....
<u>62</u>	<u>Εγκαταστάσεις επεξεργασίας ξυλείας (271)</u>
63	.....
64	.....
65	.....
<u>66</u>	<u>Ιχθυόσκαλες (Κ.Κ. 2.8.9)</u>
<u>67</u>	<u>Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων αλιευτικής παραγωγής (Κ.Κ. 2.8.9)</u>
<u>68</u>	<u>Εγκαταστάσεις παραγωγής σύνθετων ζωοτροφών (Κ.Κ. 291)</u>
<u>69</u>	<u>Εγκαταστάσεις σπορελαιουργείων (Κ.Κ. 292)</u>
<u>70</u>	<u>Εγκαταστάσεις παραγωγής συσκευασίας αγροτικών εφοδίων (Κ.Κ. 293)</u>
<u>71</u>	<u>Εγκαταστάσεις παραγωγής ειδών συσκευασίας (Κ.Κ. 294)</u>
<u>72</u>	<u>Εγκαταστάσεις βιοτεχνικής αγροτικής συνεταιριστικής παραγωγής (Κ.Κ. 295)</u>
<u>73</u>	<u>Εγκαταστάσεις παραγωγής λοιπών προϊόντων (Κ.Κ. 297)</u>
<u>74</u>	<u>Εγκαταστάσεις διανομής υγρών καυσίμων (Κ.Κ. 432)</u>
<u>75</u>	<u>Εγκαταστάσεις γεφυροπλαστιγγών (Κ.Κ. 673)</u>
<u>75</u>	<u>Εγκαταστάσεις ξενοδοχείων , εστιατορίων (Κ.Κ. 675)</u>
76	
.....	
89	

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.01 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών

11.01.00

01

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.02 Λοιπά τεχνικά έργα

11.02.00 Αρδευτικά δίκτυα (Κ.Κ. 631)

01 Δεξαμενές άρδευσης (Κ.Κ. 631)

02 Αντλιοστάσια (Κ.Κ. 631)

03 Λοιπές αρδευτικές εγκαταστάσεις (Κ.Κ. 631)

04

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων

11.03.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.04

11.05

11.06

11.07 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων

11.07.00 Αστικά ακίνητα σε ακίνητα τρίτων

01

.....
06 Εγκαταστάσεις αναπαραγωγής και πάχυνσης ζώων σε ακίνητα
τρίτων (Κ.Κ. 161)

.....
10 Καρναποθήκες σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 211)

11 Σταφίδαποθήκες σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 213)

12 Οινοδεξαμενές σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 213)

13 Ελαιοδεξαμενές σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 214)

14 Σιταποθήκες σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 671)

15 Σιλό δημητριακών σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 671)

16 Σταθμοί πρόνυξης γάλακτος σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 671)

17 Λοιπές ηυκτικές εγκαταστάσεις συντήρησης σε ακίνητα
τρίτων (Κ.Κ. 671)

.....
29 Λοιποί αποθηκευτικοί χώροι σε ακίνητα τρίτων

30 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας καρπού σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 211)

31 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας βάμβακος σε ακίνητα τρίτων
(Κ.Κ. 212)

32 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων αμπελουργίας σε
ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 213)

33 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων ελαιοκομίας σε
ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 214)

34

35

-
- 36 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας σιτηρών και των προϊόντων τους σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 220)
-
- 37 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας καλαμποκιού σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 221)
-
- 38 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας οσπρίων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 222)
-
- 39 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας ρυζιού σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 223)
- 40
- 41
-
- 42 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας εσπεριδοειδών και των προϊόντων τους σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 231)
-
- 43 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας ξηρών καρπών και σύκων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 232)
-
- 44 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας φρούτων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 233)
-
- 45 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας πατάτας-τεύλων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 234)
-
- 46 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας βιομηχανικής τομάτας σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 235)
-
- 47 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας κηπευτικών σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 237)
- 48
- 49
-
- 50 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας αρωματικών φυτών σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 252)
-
- 51 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας φυτών για ζωοτροφές σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 253)
-
- 52 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας μαστίχας σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 254)
- 53
- 54
-
- 55 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας κτηνοτροφικών προϊόντων εκτός γάλακτος σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 261)
-
- 56 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας γάλακτος σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 262)
-
- 57 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων πτηνοτροφίας σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 263)
-
- 58 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων μελισσοκομίας σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 264)
- 59
- 60
- 61
-
- 62 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας ξυλείας σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 271)
- 63
- 64
- 65
-
- 66 Ιχθυόσκαλες σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 2.8.9)
-
- 67 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων αλιευτικής παραγωγής σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 2.8.9)
-

68	Εγκαταστάσεις παραγωγής σύνθετων ζωοτροφών σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 291)	
69	Εγκαταστάσεις σπορελαιουργείων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 292)	
70	Εγκαταστάσεις παραγωγής συσκευασίας αγροτικών εφοδίων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 293)	
71	Εγκαταστάσεις παραγωγής ειδών συσκευασίας σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 294)	
72	Εγκαταστάσεις βιοτεχνικής αγροτικής συνεταιριστικής παραγωγής σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 295)	
73	Εγκαταστάσεις παραγωγής λοιπών προϊόντων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 297)	
74	Εγκαταστάσεις διανομής υγρών καυσίμων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 432)	
75	Εγκαταστάσεις γεφυροπλαστιγγών σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 673)	
75	Εγκαταστάσεις ξενοδοχείων, εστιατορίων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 675)	
76	.....
89		

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.08 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων

11.08.00	
01	
.....	
89	

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.09 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων

11.09.00	Αρδευτικά δίκτυα σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 631)	
01	Δεξαμενές άρδευσης σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 631)	
02	Αντλιοστάσια σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 631)	
03	Λοιπές αρδευτικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 631)	
04	.....
89		

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.10 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων

11.10.00

01

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.11

11.12

11.13

11.14 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.14.00 Αστικά ακίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως

01

.....

06 Εγκαταστάσεις αναπαραγωγής και πάχυνσης ζώων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 161)

.....

10 Καπναποθήκες εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 211)

11 Σταφιδαποθήκες εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 213)

12 Οινοδεξαμενές εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 213)

13 Ελαιοδεξαμενές εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 214)

14 Σιταποθήκες εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 671)

15 Σιλό δημητριακών εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 671)

16 Σταθμοί πρόψυξης γάλακτος εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ.

671)

17 Λοιπές ψυκτικές εγκαταστάσεις συντήρησης εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 671)

.....

29 Λοιποί αποθηκευτικοί χώροι εκτός εκμεταλλεύσεως

30 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας καπνού εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 211)

31 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας βάμβακος εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 212)

32 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων αμπελοουργίας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 213)

33 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων ελαιοκομίας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 214)

34

35

- 36 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας σιτηρών και των προϊόντων τους εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 220)
- 37 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας καλαμποκιού εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 221)
- 38 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας οσπρίων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 222)
- 39 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας ρυζιού εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 223)
- 40
- 41
- 42 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας εσπεριδοειδών και των προϊόντων τους εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 231)
- 43 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας ξηρών καρπών και σύκων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 232)
- 44 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας φρούτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 233)
- 45 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας πατάτας-τεύτλων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 234)
- 46 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας βιομηχανικής τομάτας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 235)
- 47 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας κηπευτικών εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 237)
- 48
- 49
- 50 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας αρωματικών φυτών εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 252)
- 51 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας φυτών για ζωοτροφές εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 253)
- 52 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας μαστίχας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 254)
- 53
- 54
- 55 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας κτηνοτροφικών προϊόντων εκτός γάλακτος εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 261)
- 56 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας γάλακτος εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 262)
- 57 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων πτηνοτροφίας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 263)
- 58 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων μελισσοκομίας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 264)
- 59
- 60
- 61
- 62 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας ξυλείας εκτός εκμεταλλεύσεως (271)
- 63
- 64
- 65
- 66 Ιχθυόσκαλες εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 2.8.9)

- 67 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων αλιευτικής παραγωγής εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 2.8.9)
- 68 Εγκαταστάσεις παραγωγής σύνθετων ζωοτροφών εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 291)
- 69 Εγκαταστάσεις σπορελαιουργείων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 292)
- 70 Εγκαταστάσεις παραγωγής συσκευασίας αγροτικών εφοδίων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 293)
- 71 Εγκαταστάσεις παραγωγής ειδών συσκευασίας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 294)
- 72 Εγκαταστάσεις βιοτεχνικής αγροτικής συνεταιριστικής παραγωγής εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 295)
- 73 Εγκαταστάσεις παραγωγής λοιπών προϊόντων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 297)
- 74 Εγκαταστάσεις διανομής υγρών καυσίμων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 432)
- 75 Εγκαταστάσεις γεφυροπλαστιγγών εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 673)
- 75 Εγκαταστάσεις ξενοδοχείων , εστιατορίων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 675)

76

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.15 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

11.15.00

01

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.16 Λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως

11.16.00 Αρδευτικά δίκτυα εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 631)

01 Δεξαμενές άρδευσης εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 631)

02 Αντλιοστάσια εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 631)

03 Λοιπές αρδευτικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 631)

04

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.17 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.17.00

01

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.18

11.19

11.20

11.21 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.21.00 Αστικά ακίνητα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

01

.....

06 Εγκαταστάσεις αναπαραγωγής και πάχυνσης ζώων σε
ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 161)

.....

10 Καρναποθήκες σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
(Κ.Κ. 211)

11 Σταφίδαποθήκες σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
(Κ.Κ. 213)

12 Οινοδεξαμενές σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
(Κ.Κ. 213)

13 Ελαιοδεξαμενές σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
(Κ.Κ. 214)

14 Σιταποθήκες σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
(Κ.Κ. 671)

15 Σιλό δημητριακών σε ακίνητα τρίτων εκτός
εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 671)

16 Σταθμοί πρόψυξης γάλακτος σε ακίνητα τρίτων εκτός
εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 671)

17 Λοιπές ψυκτικές εγκαταστάσεις συντήρησης σε ακίνητα
τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 671)

.....

29 Λοιποί αποθηκευτικοί χώροι σε ακίνητα τρίτων εκτός
εκμεταλλεύσεως

- 30 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας καπνού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 211)
- 31 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας βάμβακος σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 212)
- 32 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων αμπελουργίας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 213)
- 33 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων ελαιοκομίας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 214)
- 34
- 35
- 36 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας σιτηρών και των προϊόντων τους σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 220)
- 37 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας καλαμποκιού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 221)
- 38 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας οσπρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 222)
- 39 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας ρυζιού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 223)
- 40
- 41
- 42 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας εσπεριδοειδών και των προϊόντων τους σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 231)
- 43 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας ξηρών καρπών και σύκων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 232)
- 44 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας φρούτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 233)
- 45 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας πατάτας-τεύτλων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 234).
- 46 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας βιομηχανικής τομάτας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 235)
- 47 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας κηπευτικών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 237)
- 48
- 49
- 50 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας αρωματικών φυτών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 252)
- 51 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας φυτών για ζωοτροφές σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 253)
- 52 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας μαστίχας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 254)
- 53
- 54
- 55 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας κτηνοτροφικών προϊόντων εκτός γάλακτος σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 261)
- 56 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας γάλακτος σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 262)
- 57 Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων πτηνοτροφίας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 263)

58	Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων μελισσοκομίας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 264)
59	.....
60	.....
61	.....
62	Εγκαταστάσεις επεξεργασίας ξυλείας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 271)
63	.....
64	.....
65	.....
66	Ιχθυόσκαλες σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 289)
67	Εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων αλιευτικής παραγωγής σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 289)
68	Εγκαταστάσεις παραγωγής σύνθετων ζωοτροφών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 291)
69	Εγκαταστάσεις σποροelaiουργείων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 292)
70	Εγκαταστάσεις παραγωγής συσκευασίας αγροτικών εφοδίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 293)
71	Εγκαταστάσεις παραγωγής ειδών συσκευασίας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 294)
72	Εγκαταστάσεις βιοτεχνικής αγροτικής συνεταιριστικής παραγωγής σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 295)
73	Εγκαταστάσεις παραγωγής λοιπών προϊόντων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 297)
74	Εγκαταστάσεις διανομής υγρών καυσίμων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 432)
75	Εγκαταστάσεις γεφυροπλαστιγγών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 673)
75	Εγκαταστάσεις ξενοδοχείων, εστιατορίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 675)
76	.....
89	.....

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.22 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.22.00

01

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.23 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.09.00 Αρδευτικά δίκτυα σε ακίνητα τρίτων εκτός
εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 631)

01 Δεξαμενές άρδευσης σε ακίνητα τρίτων εκτός
εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 631)

02 Αντλιοστάσια σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
(Κ.Κ. 631)

03 Λοιπές αρδευτικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός
εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 631)

04

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.24 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.24.00

01

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

11.25

11.26

11.27

.....

11.90

11.91

.....

11.99 Αποσβεσμένα κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα

11.99.00 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων

01 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών

	02	Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα	
	03	Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων	
	04	.....
	05	.....
	06	.....
	07	Αποσβεσμένα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	
	08	Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων	
	09	Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων	
	10	Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων	
	11	.....
	12	.....
	13	.....
	14	Αποσβεσμένα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως	
	15	Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως	
	16	Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως	
	17	Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως	
	18	.....
	19	.....
	20	.....
	21	Αποσβεσμένα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως	
	22	Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως	
	23	Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως	
	24	Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως	
	25	.....
	26	.....
11.99.27		.....
.....			
11.99.90			
.....			
11.99.91			
.....			
11.99.99			

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ
ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

12.00 Μηχανήματα

12.00.00	.....
01	.....
.....
06	Μηχανήματα εγκαταστάσεων αναπαραγωγής και
πάχυνσης ζώων (Κ.Κ. 161)	.....
.....
10	.....
11	.....
12	Μηχανήματα οινοδεξαμενών (Κ.Κ. 213)
13	Μηχανήματα ελαιοδεξαμενών (Κ.Κ. 214)
14	.....
15	Μηχανήματα σιλό δημητριακών (Κ.Κ. 671)
16	Μηχανήματα σταθμών πρόψυξης γάλακτος (Κ.Κ. 671)
17	Μηχανήματα λοιπών ψυκτικών εγκαταστάσεων
συντήρησης (Κ.Κ. 671)	.....
.....
29	.....
30	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας καπνού (Κ.Κ.
211)	.....
31	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας βάμβακος
(Κ.Κ. 212)	.....
32	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων
αμπελοργιάς (Κ.Κ. 213)	.....
33	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων
ελαιοκομιάς (Κ.Κ. 214)	.....
34	.....
35	.....
36	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας σιτηρών και
των προϊόντων τους (Κ.Κ. 220)	.....
37	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας καλαμποκιού
(Κ.Κ. 221)	.....
38	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας οσπρίων
(Κ.Κ. 222)	.....
39	Μηχανήματα εγκαταστάσεις επεξεργασίας ρυζιού (Κ.Κ.
223)	.....
40	.....
41	.....
42	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας
εσπεριδοειδών και των προϊόντων τους (Κ.Κ. 231)	.....
43	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας ξηρών
καρπών και σύκων (Κ.Κ. 232)	.....
44	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας φρούτων
(Κ.Κ. 233)	.....
45	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας πατάτας-
τεύτλων (Κ.Κ. 234).	.....

46	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας βιομηχανικής τομάτας (Κ.Κ. 235)
47	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας κηπευτικών (Κ.Κ. 237)
48	.....
49	.....
50	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας αρωματικών φυτών (Κ.Κ. 252)
51	Μηχανήματα εγκαταστάσεις επεξεργασίας φυτών για ζωοτροφές (Κ.Κ. 253)
52	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας μαστίχας (Κ.Κ. 254)
53	.....
54	.....
55	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας κτηνοτροφικών προϊόντων εκτός γάλακτος (Κ.Κ. 261)
56	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας γάλακτος (Κ.Κ. 262)
57	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων πτηνοτροφίας (Κ.Κ. 263)
58	Μηχανήματα εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων μελισσοκομίας (Κ.Κ. 264)
59	.....
60	.....
61	.....
62	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας ξυλείας (Κ.Κ. 271)
63	.....
64	.....
65	.....
66	.....
67	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων αλιευτικής παραγωγής (Κ.Κ. 2.8.9)
68	Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής σύνθετων ζωοτροφών (Κ.Κ. 291)
69	Μηχανήματα εγκαταστάσεων σπορελαιουργείων (Κ.Κ. 292)
70	Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής, συσκευασίας αγροτικών εφοδίων (Κ.Κ. 293)
71	Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής ειδών συσκευασίας (Κ.Κ. 294)
72	Μηχανήματα εγκαταστάσεων βιοτεχνικής αγροτικής συνεταιριστικής παραγωγής (Κ.Κ. 295)
73	Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής λοιπών προϊόντων (Κ.Κ. 297)
74	Μηχανήματα εγκαταστάσεων διανομής υγρών καυσίμων (Κ.Κ. 432)
75	Μηχανήματα εγκαταστάσεων γεφυροπλαστιγγών (Κ.Κ. 673)

75 Μηχανήματα εγκαταστάσεων ξενοδοχείων , εστιατορίων
(Κ.Κ. 675)

76 Μηχανήματα φορτοεκφορτώσεων αγροτικών προϊόντων
και εφοδίων (Κ.Κ. 634)

77 Μηχανήματα αρδευτικών εγκαταστάσεων (Κ.Κ. 631)

78

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις

12.01.00

01

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.02 Φορητά μηχανήματα χειρός

12.02.00

01

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.03 Εργαλεία

12.03.00

01

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.04 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές

12.04.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.05 Μηχανολογικά όργανα

12.05.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

12.06.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.07 Αγροτικά μηχανήματα πρωτογενούς παραγωγής

12.07.00 Μηχανήματα σποράς, καλλιέργειας και άρδευσης
γεωργικής παραγωγής (Κ.Α. 631)

01 Μηχανήματα συλλογής και πρώτης επεξεργασίας

προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Κ.Α. 632)

02 Μηχανήματα διαμόρφωσης χώρων (Κ.Α. 633)

03 Λοιπά μηχανήματα πρωτογενούς αγροτικής παραγωγής
(637)

04 Μηχανήματα πρωτογενούς κτηνοτροφικής παραγωγής
(Κ.Α. 637)

05 Μηχανήματα πρωτογενούς δασικής παραγωγής (Κ.Α. 637)

06 Σκάφη αλιευτικής παραγωγής (Κ.Α. 637)

07 Λοιπά μηχανήματα πρωτογενούς αλιευτικής παραγωγής

(Κ.Α. 637)

08

.....
89

12.10 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων

12.10.00	.....
01	.....
06	Μηχανήματα εγκαταστάσεων αναπαραγωγής και πάχυνσης ζώων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 161)
10	.....
11	.....
12	Μηχανήματα οινοδεξαμενών σε ακίνητα τρίτων(Κ.Κ. 213)
13	Μηχανήματα ελαιοδεξαμενών σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 214)
14	.....
15	Μηχανήματα σιλό δημητριακών σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 671)
16	Μηχανήματα σταθμών πρόψυξης γάλακτος σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 671)
17	Μηχανήματα λοιπών ψυκτικών εγκαταστάσεων συντήρησης σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 671)
29	.....
30	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας καπνού σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 211)
31	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας βάμβακος σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 212)
32	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων αμπελουργίας σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 213)
33	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων ελαιοκομίας σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 214)
34	.....
35	.....
36	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας σιτηρών και των προϊόντων τους σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 220)
37	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας καλαμποκιού σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 221)
38	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας οσπρίων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 222)
39	Μηχανήματα εγκαταστάσεις επεξεργασίας ρυζιού σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 223)
40	.....
41	.....
42	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας εσπεριδοειδών και των προϊόντων τους σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 231)
43	Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας ξηρών καρπών και σύκων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 232)

- 44 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας φρούτων
σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 233)
- 45 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας πατάτας-
τεύτλων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 234)
- 46 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας βιομηχανικής
τομάτας σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 235)
- 47 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας κηπευτικών
σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 237)
- 48
- 49
- 50 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας αρωματικών
φυτών σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 252)
- 51 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας φυτών για
ζωοτροφές σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 253)
- 52 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας μαστίχας
σε ακίνητα τρίτων Κ.Κ. 254)
- 53
- 54
- 55 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας
κτηνοτροφικών προϊόντων εκτός γάλακτος σε ακίνητα τρίτων
(Κ.Κ. 261)
- 56 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας γάλακτος
σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 262)
- 57 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων
πηνοτροφίας σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 263)
- 58 Μηχανήματα εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων
μελισσοκομίας σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 264)
- 59
- 60
- 61
- 62 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας ξυλείας σε
ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 271)
- 63
- 64
- 65
- 66
- 67 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων
αλιευτικής παραγωγής σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 289)
- 68 Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής σύνθετων
ζωοτροφών σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 291)
- 69 Μηχανήματα εγκαταστάσεων σπορελαιουργείων σε
ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 292)
- 70 Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής συσκευασίας
αγροτικών εφοδίων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 293)
- 71 Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής ειδών
συσκευασίας σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 294)
- 72 Μηχανήματα εγκαταστάσεων βιοτεχνικής αγροτικής
συνεταιριστικής παραγωγής σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 295)
- 73 Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής λοιπών
προϊόντων σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 297)

74 Μηχανήματα εγκαταστάσεων διανομής υγρών καυσίμων
σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 432)

75 Μηχανήματα εγκαταστάσεων γεφυροπλαστιγών σε
ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 673)

75 Μηχανήματα εγκαταστάσεων ξενοδοχείων , εστιατορίων
σε ακίνητα τρίτων (Κ.Κ. 675)

76

77 Μηχανήματα αρδευτικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα
τρίτων (Κ.Κ. 631)

78

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.11 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων

12.11.00

01

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων

12.16.00

01

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.20 Μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

12.20.00

01

.....

06 Μηχανήματα εγκαταστάσεων αναπαραγωγής και
πάχυνσης ζώων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 161)

.....

10

11

- 12 Μηχανήματα οινοδεξαμενών εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 213)
- 13 Μηχανήματα ελαιοδεξαμενών εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 214)
- 14
- 15 Μηχανήματα σιλό δημητριακών εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 671)
- 16 Μηχανήματα σταθμών πρόψυξης γάλακτος εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 671)
- 17 Μηχανήματα λοιπών ψυκτικών εγκαταστάσεων συντήρησης εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 671)
-
- 29
- 30 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας καπνού εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 211)
- 31 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας βάμβακος εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 212)
- 32 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων αμπελουργίας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 213)
- 33 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων ελαιοκομίας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 214)
- 34
- 35
- 36 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας σιτηρών και των προϊόντων τους εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 220)
- 37 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας καλαμποκιού εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 221)
- 38 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας οσπρίων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 222)
- 39 Μηχανήματα εγκαταστάσεις επεξεργασίας ρυζιού εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 223)
- 40
- 41
- 42 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας εσπεριδοειδών και των προϊόντων τους εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 231)
- 43 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας ξηρών καρπών και σύκων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 232)
- 44 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας φρούτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 233)
- 45 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας πατάτας- τεύτλων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 234)
- 46 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας βιομηχανικής τομάτας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 235)
- 47 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας κηπευτικών εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 237)
- 48
- 49
- 50 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας αρωματικών φυτών εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 252)

- 51 Μηχανήματα εγκαταστάσεις επεξεργασίας φυτών για ζωοτροφές εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 253)
- 52 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας μαστίχας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 254)
- 53
- 54
- 55 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας κτηνοτροφικών προϊόντων εκτός γάλακτος εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 261)
- 56 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας γάλακτος εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 262)
- 57 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων πτηνοτροφίας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 263)
- 58 Μηχανήματα εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων μελισσοκομίας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 264)
- 59
- 60
- 61
- 62 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας ξυλείας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 271)
- 63
- 64
- 65
- 66
- 67 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων αλιευτικής παραγωγής εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 289)
- 68 Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής σύνθετων ζωοτροφών εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 291)
- 69 Μηχανήματα εγκαταστάσεων σποροelaiουργείων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 292)
- 70 Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής, συσκευασίας αγροτικών εφοδίων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 293)
- 71 Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής ειδών συσκευασίας εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 294)
- 72 Μηχανήματα εγκαταστάσεων βιοτεχνικής αγροτικής συνεταιριστικής παραγωγής εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 295)
- 73 Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής λοιπών προϊόντων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 297)
- 74 Μηχανήματα εγκαταστάσεων διανομής υγρών καυσίμων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 432)
- 75 Μηχανήματα εγκαταστάσεων γεφυροπλαστιγγών εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 673)
- 75 Μηχανήματα εγκαταστάσεων ξενοδοχείων, εστιατορίων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 675)
- 76 Μηχανήματα φορτοεκφορτώσεων αγροτικών προϊόντων και εφοδίων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 634)
- 77 Μηχανήματα αρδευτικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 631)

.....
89

12.21 Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως

12.21.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.22 Φορητά μηχανήματα χειρός εκτός εκμεταλλεύσεως

12.22.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.23 Εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

12.23.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.24 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως

12.04.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.25 Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως

12.25.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.26 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως

12.26.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.27 Αγροτικά μηχανήματα πρωτογενούς παραγωγής εκτός εκμεταλλεύσεως

12.27.00 Μηχανήματα σποράς, καλλιέργειας και άρδευσης γεωργικής παραγωγής (Κ.Α. 631)

01 Μηχανήματα συλλογής και πρώτης επεξεργασίας προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Κ.Α. 632)

02 Μηχανήματα διαμόρφωσης χώρων (Κ.Α. 633)

03 Λοιπά μηχανήματα πρωτογενούς αγροτικής παραγωγής (637)

04 Μηχανήματα πρωτογενούς κτηνοτροφικής παραγωγής (Κ.Α. 637)

05 Μηχανήματα πρωτογενούς δασικής παραγωγής (Κ.Α. 637)

06 Σκάφη αλιευτικής παραγωγής (Κ.Α. 637)

07 Λοιπά μηχανήματα πρωτογενούς αλιευτικής παραγωγής (Κ.Α. 637)

08

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.30 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.30.00

01

06 Μηχανήματα εγκαταστάσεων αναπαραγωγής και πάχυνσης ζώων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 161)

-
10
- 11
- 12 Μηχανήματα οиноδεξαμενών σε ακίνητα τρίτων εκτός
εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 213)
- 13 Μηχανήματα ελαιοδεξαμενών σε ακίνητα τρίτων εκτός
εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 214)
- 14
- 15 Μηχανήματα σιλό δημητριακών σε ακίνητα τρίτων εκτός
εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 671)
- 16 Μηχανήματα σταθμών πρόψυξης γάλακτος σε ακίνητα
τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 671)
- 17 Μηχανήματα λοιπών ψυκτικών εγκαταστάσεων
συντήρησης σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
(Κ.Κ. 671)
-
- 29
- 30 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας καπνού σε
ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 211)
- 31 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας βάμβακος
σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 212)
- 32 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων
αμπελοργίας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 213)
- 33 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων
ελαιοκομίας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 214)
- 34
- 35
- 36 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας σιτηρών και
των προϊόντων τους σε ακίνητα τρίτων εκτός
εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 220)
- 37 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας καλαμποκιού
σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 221)
- 38 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας οσπρίων
σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 222)
- 39 Μηχανήματα εγκαταστάσεις επεξεργασίας ρυζιού σε
ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 223)
- 40
- 41
- 42 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας
εσπεριδοειδών και των προϊόντων τους σε ακίνητα τρίτων
εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 231)
- 43 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας ξηρών
καρπών και σύκων σε ακίνητα τρίτων εκτός
εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 232)
- 44 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας φρούτων
σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 233)
- 45 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας πατάτας-
τεύτλων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ.
234).

46 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας βιομηχανικής τομάτας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 235)	
47 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας κηπευτικών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 237)	
48	
49	
50 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας αρωματικών φυτών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 252)	252)
51 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας φυτών για ζωοτροφές σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 253)	253)
52 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας μαστίχας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 254)	
53	
54	
55 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας κτηνοτροφικών προϊόντων εκτός γάλακτος σε ακίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 261)	τρίτων
56 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας γάλακτος σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 262)	
57 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων πηνοτροφίας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 263)	(Κ.Κ. 263)
58 Μηχανήματα εγκαταστάσεις επεξεργασίας προϊόντων μελισσοκομίας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 264)	(Κ.Κ. 264)
59	
60	
61	
62 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας ξυλείας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 271)	
63	
64	
65	
66	
67 Μηχανήματα εγκαταστάσεων επεξεργασίας προϊόντων αλιευτικής παραγωγής σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 2.8.9)	
68 Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής σύνθετων ζωοτροφών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 291)	
69 Μηχανήματα εγκαταστάσεων σπορελαιοουργείων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 292)	
70 Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής συσκευασίας αγροτικών εφοδίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 293)	
71 Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής ειδών συσκευασίας σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 294)	(Κ.Κ. 294)
72 Μηχανήματα εγκαταστάσεων βιοτεχνικής αγροτικής συνεταιριστικής παραγωγής σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 295)	

73 Μηχανήματα εγκαταστάσεων παραγωγής λοιπών προϊόντων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 297)
74 Μηχανήματα εγκαταστάσεων διανομής υγρών καυσίμων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 432)
75 Μηχανήματα εγκαταστάσεων γεφυροπλαστιγγών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 673)
75 Μηχανήματα εγκαταστάσεων ξενοδοχείων , εστιατορίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 675)
76
77 Μηχανήματα αρδευτικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως (Κ.Κ. 631)
78
.....
89

12.31 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.31.00
01
.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.36 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.36.00
01
.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

12.37

.....
12.90

12.91

.....

12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

12.99.00 Αποσβεσμένα μηχανήματα
01 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις

- 02 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα χειρός
- 03 Αποσβεσμένα εργαλεία
- 04 Αποσβεσμένα καλούπια - ιδιοσυσκευές
- 05 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα
- 06 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 07 Αποσβεσμένα αγροτικά μηχανήματα πρωτογενούς παραγωγής

-
- 10 Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
 - 11 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων

-
- 16 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων

-
- 20 Αποσβεσμένα μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 21 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 22 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα χειρός εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 23 Αποσβεσμένα εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως.
 - 24 Αποσβεσμένα καλούπια - ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 25 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 26 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός

εκμεταλλεύσεως

- 27 Αποσβεσμένα αγροτικά μηχανήματα πρωτογενούς παραγωγής εκτός εκμεταλλεύσεως

εκτός

-
- 30 Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 31 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 36 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.99.37

.....
12.99.90

12.99.91

.....
12.99.99

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

13.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία

13.00.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα

13.01.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως

13.02.00 Φορτηγά αυτοκίνητα - ψυγεία

02 Λοιπά φορτηγά αυτοκίνητα

03 Ρυμούλκες

04 Βυτία

05

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.03 Σιδηροδρομικά οχήματα

13.03.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.04 Πλωτά μέσα μεταφοράς

13.04.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.05 Εναέρια μέσα μεταφοράς

13.05.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.06 Μέσα εσωτερικών μεταφορών

13.06.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.07

13.08

13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς

13.09.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.10 Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως

13.10.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.11 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως

13.11.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.12 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες- Ειδικής Χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως

13.12.00 Φορτηγά αυτοκίνητα - ψυγεία

02 Λοιπά φορτηγά αυτοκίνητα

03 Ρυμούλκες

04 Βυτία

05

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.13 Σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

13.13.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.14 Πλωτά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

13.14.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.15 Εναέρια μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

13.15.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.16 Μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

13.16.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.17

13.18

13.19 Λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

13.19.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

13.20

.....
13.90

13.91

.....

13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς

- 13.99.00 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία
 - 01 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
 - 02 Αποσβεσμένα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως
 - 03 Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα
 - 04 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα μεταφοράς
 - 05 Αποσβεσμένα εναέρια μέσα μεταφοράς
 - 06 Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών
 - 07
 - 08
 - 09 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς
 - 10 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 11 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 12 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 13 Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 14 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 15 Αποσβεσμένα εναέρια μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 16 Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 17
 - 18
 - 19 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.99.20
-
- 13.99.90
- 13.99.91
-
- 13.99.99

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

14.00 Έπιπλα

14.00.00 Γραφεία - Τραπεζία

01 Καθίσματα

02 Αρχειοθήκες, βιβλιοθήκες, ντουλάπια

04 Χαλιά, μοκέτες

05 Κουρτίνες

06 Πίνακες ζωγραφικής

07 Λοιπά είδη διακόσμησης

.....
31 Έπιπλα υπνοδωματίων ξενοδοχειακών μονάδων

.....
49 Λοιπά έπιπλα

.....
89
.....

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.01 Σκεύη

14.01.00 Σκεύη ξενοδοχείων - εστιατορίων - καντινών

01 Ψυγεία, ψύκτες

.....
89
.....

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.02 Μηχανές γραφείων

14.02.00 Φωτοτυπικές μηχανές

01 FAX - TELEX

02 Αριθμομηχανές

03 Γραφομηχανές

.....
49 Λοιπές μηχανές και συσκευές γραφείων

.....
89
.....

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα

14.03.00 Προσωπικοί υπολογιστές (PC's)

01 Εγκαταστάσεις δικτύων Η/Υ

02 Κεντρικές Μονάδες Η/Υ

03 Οθόνες - Πληκτρολόγια

04 Εκτυπωτές

05 Modems

06 Scanners

.....
49 Λοιπός εξοπλισμός Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων

50 Software

.....
89
.....

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.04 Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς

14.04.00 Δοχεία ελαίου

01 Δοχεία γάλακτος

02 Βαρέλια κρασιού

03 Λοιπά δοχεία μεταφοράς γλεύκους - κρασιού -
οινοπνευματωδών, εκτός φιαλών

04 Φιάλες γυάλινες ή πλαστικές επιστρεφόμενες

.....
19 Λοιπά δοχεία μεταφοράς υγρών

20 Παλέτες

21 Τελάρα

22 Βαρέλια τυριών

23 Λοιπά δοχεία μεταφοράς τυροκομικών επιστρεφόμενα

.....
39 Λοιπά μέσα μεταφοράς και αποθήκευσης στερεών

.....
49 Λοιπά μέσα μεταφοράς και αποθήκευσης αερίων

.....
89
.....

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.05 Επιστημονικά Όργανα

14.05.00 Όργανα οινοποίησης

01 Όργανα ελαιουργίας

02 Όργανα γαλακτοκομίας

_____ 03 Όργανα μέτρησης υγρασίας προϊόντων
_____ 04 Όργανα αξιολόγησης ποιότητας βαμβακιού

.....
_____ 49 Λοιπά επιστημονικά όργανα

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.06 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση (γεωργικών, κτηνοτροφικών κ.λ.π. επιχειρήσεων)

_____ 14.06.00 Χοίροι αναπαραγωγής

_____ 01 Βοοειδή αναπαραγωγής

_____ 02 Αιγοπρόβατα αναπαραγωγής

.....
_____ 18 Λοιπά ζώα αναπαραγωγής

_____ 19 Λοιπά ζώα για πάγια εκμετάλλευση (για άροση,
_____ μεταφορές κ.λ.π.)

_____ 20 Κότες αυγοπαραγωγής

.....
_____ 39 Λοιπά πουλερικά αυγοπαραγωγής

_____ 40 Μελίσσια

.....
_____ 50 Ιχθυοκαλλιέργειες παραγωγής γόνου

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.07

14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών

_____ 14.08.00 Τηλεφωνικά κέντρα

_____ 01 Τηλεφωνικές εγκαταστάσεις

_____ 01 Τηλεφωνικές συσκευές γραφείου

_____ 03 Κινητά τηλέφωνα

.....
_____ 49 Λοιπός εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

14.09 Βιβλιοθήκες

14.09.00
01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.10**14.19 Λοιπός Εξοπλισμός**

14.09.00 Συστήματα και συσκευές ψύξης - θέρμανσης

01 Οπτικοακουστικά συστήματα

02 Εποπτικά μέσα διδασκαλίας

03 Φωτιστικά

04 Εξοπλισμός μαγειρείου

05 Ιματισμός ξενοδοχειακών μονάδων

.....
49 Λοιπός εξοπλισμός

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.20 Έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως

14.20.00 Γραφεία - Τραπέζια εκτός εκμεταλλεύσεως

01 Καθίσματα εκτός εκμεταλλεύσεως

02 Αρχαιοθήκες, βιβλιοθήκες, ντουλάπια εκτός εκμεταλλεύσεως

04 Χαλιά, μοκέτες εκτός εκμεταλλεύσεως

05 Κουρτίνες εκτός εκμεταλλεύσεως

06 Πίνακες ζωγραφικής εκτός εκμεταλλεύσεως

07 Λοιπά είδη διακόσμησης εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
31 Έπιπλα υπνοδωματίων ξενοδοχειακών μονάδων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
49 Λοιπά έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.21 Σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως

14.21.00 Σκεύη ξενοδοχείων - εστιατορίων - καντινών εκτός
εκμεταλλεύσεως

01 Ψυγεία, ψύκτες εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
89
.....

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.22 Μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως

14.22.00 Φωτοτυπικές μηχανές εκτός εκμεταλλεύσεως

01 FAX - TELEX εκτός εκμεταλλεύσεως

02 Αριθμομηχανές εκτός εκμεταλλεύσεως

03 Γραφομηχανές εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
49 Λοιπές μηχανές και συσκευές γραφείων εκτός
εκμεταλλεύσεως

.....
89
.....

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.23 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

14.23.00 Προσωπικοί υπολογιστές (PC's) εκτός εκμεταλλεύσεως

01 Εγκαταστάσεις δικτύων Η/Υ εκτός εκμεταλλεύσεως

02 Κεντρικές Μονάδες Η/Υ εκτός εκμεταλλεύσεως

03 Οθόνες - Πληκτρολόγια εκτός εκμεταλλεύσεως

04 Εκτυπωτές εκτός εκμεταλλεύσεως

05 Modems εκτός εκμεταλλεύσεως

06 Scanners εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
49 Λοιπός εξοπλισμός Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
εκτός εκμεταλλεύσεως

50 Software εκτός εκμεταλλεύσεως
.....

.....
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

14.24 Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

14.24.00 Δοχεία ελαίου εκτός εκμεταλλεύσεως

01 Δοχεία γάλακτος εκτός εκμεταλλεύσεως

02 Βαρέλια κρασιού εκτός εκμεταλλεύσεως

03 Λοιπά δοχεία μεταφοράς γλεύκους - κρασιού -
 οينوπνευματωδών, εκτός φιαλών εκτός εκμεταλλεύσεως

04 Φιάλες γυάλινες ή πλαστικές επιστρεφόμενες εκτός
 εκμεταλλεύσεως

.....
19 Λοιπά δοχεία μεταφοράς υγρών εκτός εκμεταλλεύσεως

20 Παλέτες εκτός εκμεταλλεύσεως

21 Τελάρα εκτός εκμεταλλεύσεως

22 Βαρέλια τυριών εκτός εκμεταλλεύσεως

23 Λοιπά δοχεία μεταφοράς τυροκομικών επιστρεφόμενα εκτός
 εκμεταλλεύσεως

.....
39 Λοιπά μέσα μεταφοράς και αποθηκείσεως στερεών εκτός
 εκμεταλλεύσεως

.....
49 Λοιπά μέσα μεταφοράς και αποθηκείσεως αερίων εκτός
 εκμεταλλεύσεως

.....
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

14.25 Επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως

14.25.00 Όργανα οινοποιίας εκτός εκμεταλλεύσεως

01 Όργανα ελαιουργίας εκτός εκμεταλλεύσεως

02 Όργανα γαλακτοκομίας εκτός εκμεταλλεύσεως

03 Όργανα μέτρησης υγρασίας προϊόντων εκτός
 εκμεταλλεύσεως

04 Όργανα αξιολόγησης ποιότητας βαμβακιού εκτός
 εκμεταλλεύσεως

.....
49 Λοιπά επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.26 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως

14.26.00 Χοίροι αναπαραγωγής εκτός εκμεταλλεύσεως

01 Βοοειδή αναπαραγωγής εκτός εκμεταλλεύσεως

02 Αιγοπρόβατα αναπαραγωγής εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
18 Λοιπά ζώα αναπαραγωγής εκτός εκμεταλλεύσεως

19 Λοιπά ζώα για πάγια εκμετάλλευση (για άροση,

μεταφορές κ.λ.π.) εκτός εκμεταλλεύσεως

20 Κότες αυγοπαραγωγής εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
39 Λοιπά πουλερικά αυγοπαραγωγής εκτός εκμεταλλεύσεως

40 Μελίσσια εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
50 Ιχθυοκαλλιέργειες παραγωγής γόνου εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.27

14.28 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως

14.28.00 Τηλεφωνικά κέντρα εκτός εκμεταλλεύσεως

01 Τηλεφωνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως

01 Τηλεφωνικές συσκευές γραφείου εκτός εκμεταλλεύσεως

03 Κινητά τηλέφωνα εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
49 Λοιπός εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.29 Βιβλιοθήκες εκτός εκμεταλλεύσεως

14.29.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.30

.....

14.39 Λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως

14.09.00 Συστήματα και συσκευές ψύξης - θέρμανσης εκτός εκμεταλλεύσεως

01 Οπτικοακουστικά συστήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

02 Εποπτικά μέσα διδασκαλίας εκτός εκμεταλλεύσεως

03 Φωτιστικά εκτός εκμεταλλεύσεως

04 Εξοπλισμός μαγειρείου εκτός εκμεταλλεύσεως

05 Ίματισμός ξενοδοχειακών μονάδων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

49 Λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

14.40

.....

14.90

14.91

.....

14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα

01 Αποσβεσμένα σκεύη

02 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων

03 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα

04 Αποσβεσμένα μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς

05 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα

06 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση

07

08 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών

09 Αποσβεσμένες βιβλιοθήκες

.....

19 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός

20 Αποσβεσμένα έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως

21 Αποσβεσμένα σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως

22 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως

23 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

- 24 Αποσβεσμένα μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς εκτός
εκμεταλλεύσεως
25 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
26 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός
εκμεταλλεύσεως
27
28 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός
εκμεταλλεύσεως
29 Αποσβεσμένες βιβλιοθήκες εκτός εκμεταλλεύσεως
.....
39 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως

14.99.40

.....

14.99.90

14.99.91

.....

14.99.99

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ
ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

15.00

15.01 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση

- 15.01.00 Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων υπό εκτέλεση
- 01 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών υπό εκτέλεση
 - 02 Λοιπά τεχνικά έργα υπό εκτέλεση
 - 03 Διαμορφώσεις γηπέδων υπό εκτέλεση
 - 04
 - 05
 - 06
 - 07 Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων υπό εκτέλεση
 - 08 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων υπό εκτέλεση
 - 09 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων υπό εκτέλεση
 - 10 Διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων υπό εκτέλεση

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

15.02 Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση

- 15.02.00 Μηχανήματα υπό εκτέλεση
- 01 Τεχνικές εγκαταστάσεις υπό εκτέλεση
 - 02 Φορητά μηχανήματα χειρός υπό εκτέλεση
 - 03 Εργαλεία υπό εκτέλεση
 - 04 Καλούπια - ιδιοσυσκευές υπό εκτέλεση
 - 05 Μηχανολογικά όργανα υπό εκτέλεση
 - 06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
 - 07 Αγροτικά μηχανήματα πρωτογενούς παραγωγής υπό εκτέλεση

.....
10 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων υπό εκτέλεση

11 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων υπό εκτέλεση

.....
16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων υπό εκτέλεση

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

15.03 Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση

- 15.03.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία υπό εκτέλεση
 - 01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα υπό εκτέλεση
 - 02 Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως υπό εκτέλεση
 - 03 Σιδηροδρομικά οχήματα υπό εκτέλεση
 - 04 Πλωτά μέσα μεταφοράς υπό εκτέλεση
 - 05 Εναέρια μέσα μεταφοράς υπό εκτέλεση
 - 06 Μέσα εσωτερικών μεταφορών υπό εκτέλεση
 - 07
 - 08
 - 09 Λοιπά μέσα μεταφοράς υπό εκτέλεση

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

15.04 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση

- 15.04.00 Έπιπλα υπό εκτέλεση
 - 01 Σκεύη υπό εκτέλεση
 - 02 Μηχανές γραφείων υπό εκτέλεση
 - 03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα υπό εκτέλεση
 - 04 Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς υπό εκτέλεση
 - 05 Επιστημονικά όργανα υπό εκτέλεση
 - 06 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση υπό εκτέλεση
 - 07
 - 08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών υπό εκτέλεση
 - 09 Βιβλιοθήκες υπό εκτέλεση

.....
19 Λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

15.05

.....

15.09 Προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων

- 15.09.00 Προκαταβολές κτήσεως Γηπέδων - Οικοπέδων
 - 01 Προκαταβολές κτήσεως Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων

02 Προκαταβολές κτήσεως Μηχανημάτων - Τεχνικών
εγκαταστάσεων - Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
03 Προκαταβολές κτήσεως Μεταφορικών μέσων
04 Προκαταβολές κτήσεως Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

15.10

.....

15.90

15.91

.....

15.99

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

16.00 Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)

16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας

16.01.00 Διπλώματα ευρεσιτεχνίας

01 Άδειες παραγωγής και εκμεταλλεύσεως (Licences)

02 Σήματα

03 Μέθοδοι (Know How)

04 Πρότυπα

05 Σχέδια

16.01.06

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

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

16.02.00 Δικαιώματα εκμεταλλεύσεως λατομείων μαρμάρων

01 Δικαιώματα εκμεταλλεύσεως λατομείων θηραϊκών προϊόντων

.....
49 Λοιπά δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων-μεταλλείων-λατομείων

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

16.03 Λοιπές παραχωρήσεις

16.03.00 Παραχωρήσεις εκμετάλλευσης αγρών

01 Παραχωρήσεις εκμετάλλευσης αρδευτικών δικτύων

.....
09 Λοιπές παραχωρήσεις γεωργικής παραγωγής

10 Παραχωρήσεις εκμετάλλευσης λιβαδιών

.....
19 Λοιπές παραχωρήσεις κτηνοτροφικής παραγωγής

20 Παραχωρήσεις εκμετάλλευσης δασών

.....
29 Λοιπές παραχωρήσεις δασικής παραγωγής

30 Παραχωρήσεις εκμετάλλευσης ιχθυοτροφείων

31 Παραχωρήσεις εκμετάλλευσης λοιπών χώρων
ιχθυοπαραγωγής

.....
39 Λοιπές παραχωρήσεις αλιευτικής παραγωγής

.....
49 Λοιπές παραχωρήσεις

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

16.04 Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων

16.04.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

16.05 Λοιπά δικαιώματα

16.05.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

16.06

.....

16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως

16.10.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

16.11 Έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων

16.11.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

16.12 Έξοδα λοιπών ερευνών

16.12.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

16.13 Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου

16.13.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων

16.14.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

16.15 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων

16.15.00

01

Υποχρεωτική ανάπτυξη κατά πίστωση ή δάνειο

16.15.99

16.16

16.17 Έξοδα αναδιοργάνωσης

16.17.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου

16.18.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

16.19.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

16.20

.....

16.90

16.91

.....

16.98 Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων

16.98.00

01

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

- 16.99.00 Αποσβεσμένη υπεραξία επιχειρήσεως
- 01 Αποσβεσμένα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
 - 02 Αποσβεσμένα δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
 - 03 Αποσβεσμένες λοιπές παραχωρήσεις
 - 04 Αποσβεσμένα δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
 - 05 Αποσβεσμένα λοιπά δικαιώματα
 - 06
 -
 - 10 Αποσβεσμένα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
 - 11 Αποσβεσμένα έξοδα ερευνών ορυχείων-μεταλλείων -λατομείων
 - 12 Αποσβεσμένα έξοδα λοιπών ερευνών
 - 13 Αποσβεσμένα έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου
 - 14 Αποσβεσμένα έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων
 - 15
 - 16
 - 17 Αποσβεσμένα έξοδα αναδιοργάνωσης
 - 18 Αποσβεσμένοι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
 - 19 Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
- 16.99.20
-
- 16.99.90
- 16.99.91
-
- 16.99.99
- 17

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις εκτός συνεταιριστικού τομέα

Εφόσον υπάρξει περίπτωση τέτοιων συμμετοχών, η ανάπτυξη του λογαριασμού θα είναι ίδια με αυτή που προβλέπεται στο ΠΔ 1123/80 για τον ίδιο λογαριασμό.

18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις εκτός συνεταιριστικού τομέα

Εφόσον υπάρξει περίπτωση τέτοιων συμμετοχών, η ανάπτυξη του λογαριασμού θα είναι ίδια με αυτή που προβλέπεται στο ΠΔ 1123/80 για τον ίδιο λογαριασμό.

18.02 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε εκτός συνεταιριστικού τομέα Δρχ.

Εφόσον υπάρξει περίπτωση τέτοιων απαιτήσεων, η ανάπτυξη του λογαριασμού θα είναι ίδια με αυτή που προβλέπεται στο ΠΔ 1123/80 για τον ίδιο λογαριασμό.

18.03 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων εκτός συνεταιριστικού τομέα σε Ξ.Ν.

Εφόσον υπάρξει περίπτωση τέτοιων απαιτήσεων, η ανάπτυξη του λογαριασμού θα είναι ίδια με αυτή που προβλέπεται στο ΠΔ 1123/80 για τον ίδιο λογαριασμό.

18.04 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων εκτός συνεταιριστικού τομέα σε Δρχ.

Εφόσον υπάρξει περίπτωση τέτοιων απαιτήσεων, η ανάπτυξη του λογαριασμού θα είναι ίδια με αυτή που προβλέπεται στο ΠΔ 1123/80 για τον ίδιο λογαριασμό.

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

Εφόσον υπάρξει περίπτωση τέτοιων απαιτήσεων, η ανάπτυξη του λογαριασμού θα είναι ίδια με αυτή που προβλέπεται στο ΠΔ 1123/80 για τον ίδιο λογαριασμό.

18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνταίρων

18.06.00
01

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά συνταίρο

99

18.07 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Δρχ.

18.07.00
01

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά έτος λήξης

99

18.08 Γραμμάτια Εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν.

18.08.00

01

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά έτος λήξης

99

18.09 Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμων σε Δρχ.

18.09.00

01

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά έτος λήξης

99

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

18.10.00

01

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά έτος λήξης

99

18.11 Δοσμένες εγγυήσεις

18.11.00 Εγγυήσεις ενοικίων

01 Εγγυήσεις σε Επιχειρήσεις και Οργανισμούς Κοινής

Ωφέλειας

02 Εγγυήσεις για χρήση εξοπλισμού

03

.....
89

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο

18.12.00
01

Ανάπτυξη κατά οφειλέτη συνεταιίρο, εταίρο ή μέτοχο

99

18.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Δρχ.

18.13.00
01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

18.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν.

18.14.00
01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

99

18.15 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Δρχ.

18.15.00
01

Ανάπτυξη κατά το είδος του τίτλου

99

18.16 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Ξ.Ν.

18.16.00
01

Ανάπτυξη κατά το είδος του τίτλου

99

18.17

.....

18.50 Συμμετοχές σε Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών

18.50.00
01

Ανάπτυξη κατά Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών

99

18.51 Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες Πρωτοβάθμιων Συνεταιρισμών

18.51.00
01

Ανάπτυξη κατά Κοινοπραξία Πρωτοβάθμιων Συνεταιρισμών

99

18.52 Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών

18.52.00
01

Ανάπτυξη κατά Κοινοπραξία Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών

99

18.53 Συμμετοχές σε Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών

18.53.00
01

Ανάπτυξη κατά Κεντρική Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών

99

18.54 Συμμετοχές σε Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (Αμνγείς)

18.54.00
01

Ανάπτυξη κατά Ανώνυμη Εταιρία

99

18.55 Συμμετοχές σε Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (Αμνγείς)

18.55.00
01

Ανάπτυξη κατά Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

99

18.56 Συμμετοχές σε Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις

18.56.00

01

Ανάπτυξη κατά Κεντρική Κλαδική Συνεταιριστική Ένωση

99

18.57 Συμμετοχές σε Συνεταιριστικούς Οργανισμούς

18.57.00

01

Ανάπτυξη κατά Συνεταιριστικό Οργανισμό

99

18.58

.....

18.68 Κοινοπραξίες Ειδικής Νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο

18.68.00

01

Ανάπτυξη κατά Κοινοπραξία

99

18.69 Συμμετοχές σε λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων

18.69.00

01

Ανάπτυξη κατά Οργάνωση

99

18.70 Συμμετοχές σε Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο και τρίτων

18.70.00

01

Ανάπτυξη κατά Ανώνυμη Εταιρία

99

18.71 Συμμετοχές σε Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων

18.71.00

01

Ανάπτυξη κατά Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

99

18.72 Συμμετοχές σε Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων

18.72.00

01

Ανάπτυξη κατά Ομόρρυθμη Εταιρία

99

18.73

.....

18.88 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από αμιγείς συνεταιριστικές οργανώσεις και εταιρίες

18.88.00

01

Ανάπτυξη κατά Νομικό Πρόσωπο

99

18.89 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από εταιρίες Α.Σ.Ο. με τρίτους

18.89.00

01

Ανάπτυξη κατά Νομικό Πρόσωπο

99

18.90 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε αμιγείς συνεταιριστικές οργανώσεις και εταιρίες (αντίθετος λογαριασμός)

18.89.00
01

Ανάπτυξη κατά οργάνωση ή εταιρία

99

18.91 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε μικτές εταιρίες συνεταιριστικών οργάνωσεων και τρίτων (αντίθετος λογαριασμός)

18.89.00
01

Ανάπτυξη κατά εταιρία

99

18.92 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε εταιρίες εκτός συνεταιριστικού τομέα (αντίθετος λογαριασμός)

18.89.00
01

Ανάπτυξη κατά εταιρία

99

18.93

.....
18.99

2.1.2 ΟΜΑΔΑ 2η : ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00 Αρχικά αποθέματα μη επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

- 20.00.1100 Ανεπεξέργαστος Καπνός
 - 1120 Σύσπορο Βαμβάκι
 - 1130 Ανεπεξέργαστα προϊόντα αμπελουργίας
 - 1140 Ανεπεξέργαστα προϊόντα ελαιοπαραγωγής
 - 1150
 - 1160
 - 1170 Ανεπεξέργαστα λοιπά βιομηχανικά φυτά
 - 1180
 - 1190
 - 1200
 - 1210 Ανεπεξέργαστο σιτάρι
 - 1220 Ανεπεξέργαστο Καλαμπόκι
 - 1230 Ανεπεξέργαστα Όσπρια
 - 1240 Ανεπεξέργαστο Ρύζι
 - 1250
 - 1260
 - 1270 Ανεπεξέργαστα λοιπά Δημητριακά
 - 1280
 - 1290
 - 1300
 - 1310 Ανεπεξέργαστα Εσπεριδοειδή
 - 1320 Ανεπεξέργαστοι Ξηροί Καρποί και Σύκα
 - 1330 Ανεπεξέργαστα λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργειών
 - 1340 Ανεπεξέργαστες Πατάτες - Τεύτλα
 - 1350 Ανεπεξέργαστη βιομηχανική Τομάτα
 - 1360
 - 1370 Ανεπεξέργαστα Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
 - 1380
 - 1390
 - 1500
 - 1510 Ανεπεξέργαστα Άνθη
 - 1520 Ανεπεξέργαστα Αρωματικά φυτά
 - 1530 Ανεπεξέργαστα Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
 - 1540 Ανεπεξέργαστη Μαστίχα
 - 1550
 - 1560
 - 1570 Ανεπεξέργαστα λοιπά γεωργικά προϊόντα
 - 1580
 - 1590
 - 160
 - 1610 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
 - 1620 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Γαλακτοκομίας
 - 1630 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Πτηνοτροφίας
 - 1640 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Μελισσοκομίας
 - 1650 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Σηροτροφίας

1660	.....
1670	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
1680	.....
1690	.....
1700	.....
1710	Ανεπεξέργαστη Ξυλεία
1720	Ανεπεξέργαστες Ρητίνες
1730	Ανεπεξέργαστα Δέντρα
1740	.....
1750	.....
1760	.....
1770	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
1780	.....
1790	.....
1800	.....
1810	Ανεπεξέργαστα Ψάρια α' κατηγορίας
1820	Ανεπεξέργαστα Ψάρια β' κατηγορίας
1830	Ανεπεξέργαστα Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
1840	Ανεπεξέργαστοι Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
1850	Ανεπεξέργαστο Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
1860	.....
1870	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
1880	.....
1890	.....

20.01 Αγορές μη επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

20.01.1100	Ανεπεξέργαστος Καπνός
1120	Σύσπορο Βαμβάκι
1130	Ανεπεξέργαστα προϊόντα αμπελουργίας
1140	Ανεπεξέργαστα προϊόντα ελαιοπαραγωγής
1150	.....
1160	.....
1170	Ανεπεξέργαστα λοιπά βιομηχανικά φυτά
1180	.....
1190	.....
1200	.....
1210	Ανεπεξέργαστο σιτάρι
1220	Ανεπεξέργαστο Καλαμπόκι
1230	Ανεπεξέργαστα Όσπρια
1240	Ανεπεξέργαστο Ρύζι
1250	.....
1260	.....
1270	Ανεπεξέργαστα λοιπά Δημητριακά
1280	.....
1290	.....
1300	.....
1310	Ανεπεξέργαστα Εσπεριδοειδή
1320	Ανεπεξέργαστοι Ξηροί Καρποί και Σύκα

- 1330 Ανεπεξέργαστα λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργειών
 1340 Ανεπεξέργαστες Πατάτες - Τεύτλα
 1350 Ανεπεξέργαστη βιομηχανική Τομάτα
 1360
 1370 Ανεπεξέργαστα Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
 1380
 1390
 1500
 1510 Ανεπεξέργαστα Άνθη
 1520 Ανεπεξέργαστα Αρωματικά φυτά
 1530 Ανεπεξέργαστα Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
 1540 Ανεπεξέργαστη Μαστίχα
 1550
 1560
 1570 Ανεπεξέργαστα λοιπά γεωργικά προϊόντα
 1580
 1590
 160
 1610 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός
 γαλακτοκομικών)
 1620 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Γαλακτοκομίας
 1630 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Πτηνοτροφίας
 1640 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Μελισσοκομίας
 1650 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Σηροτροφίας
 1660
 1670 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας
 εκτός αλιείας
 1680
 1690
 1700
 1710 Ανεπεξέργαστη Ξυλεία
 1720 Ανεπεξέργαστες Ρητίνες
 1730 Ανεπεξέργαστα Δέντρα
 1740
 1750
 1760
 1770 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
 1780
 1790
 1800
 1810 Ανεπεξέργαστα Ψάρια α' κατηγορίας
 1820 Ανεπεξέργαστα Ψάρια β' κατηγορίας
 1830 Ανεπεξέργαστα Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
 1840 Ανεπεξέργαστοι Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
 1850 Ανεπεξέργαστο Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
 1860
 1870 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
 1880
 1890

20.02 Εκπτώσεις αγορών μη επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων (αντίθετος λογαριασμός)

20.02.1100	Ανεπεξέργαστος Καπνός
1120	Σύσπορο Βαμβάκι
1130	Ανεπεξέργαστα προϊόντα αμπελουργίας
1140	Ανεπεξέργαστα προϊόντα ελαιοπαραγωγής
1150	.....
1160	.....
1170	Ανεπεξέργαστα λοιπά βιομηχανικά φυτά
1180	.....
1190	.....
1200	.....
1210	Ανεπεξέργαστο σιτάρι
1220	Ανεπεξέργαστο Καλαμπόκι
1230	Ανεπεξέργαστα Όσπρια
1240	Ανεπεξέργαστο Ρύζι
1250	.....
1260	.....
1270	Ανεπεξέργαστα λοιπά Δημητριακά
1280	.....
1290	.....
1300	.....
1310	Ανεπεξέργαστα Εσπεριδοειδή
1320	Ανεπεξέργαστοι Ξηροί Καρποί και Σύκα
1330	Ανεπεξέργαστα λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργειών
1340	Ανεπεξέργαστες Πατάτες - Τεύτλα
1350	Ανεπεξέργαστη βιομηχανική Τομάτα
1360	.....
1370	Ανεπεξέργαστα Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
1380	.....
1390	.....
1500	.....
1510	Ανεπεξέργαστα Άνθη
1520	Ανεπεξέργαστα Αρωματικά φυτά
1530	Ανεπεξέργαστα Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
1540	Ανεπεξέργαστη Μαστίχα
1550	.....
1560	.....
1570	Ανεπεξέργαστα λοιπά γεωργικά προϊόντα
1580	.....
1590	.....
160	.....
1610	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
1620	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Γαλακτοκομίας
1630	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Πτηνοτροφίας
1640	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Μελισσοκομίας
1650	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Σηροτροφίας
1660	.....

- 1670 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
- 1680
- 1690
- 1700
- 1710 Ανεπεξέργαστη Ξυλεία
- 1720 Ανεπεξέργαστες Ρητίνες
- 1730 Ανεπεξέργαστα Δέντρα
- 1740
- 1750
- 1760
- 1770 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
- 1780
- 1790
- 1800
- 1810 Ανεπεξέργαστα Ψάρια α' κατηγορίας
- 1820 Ανεπεξέργαστα Ψάρια β' κατηγορίας
- 1830 Ανεπεξέργαστα Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
- 1840 Ανεπεξέργαστοι Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
- 1850 Ανεπεξέργαστο Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
- 1860
- 1870 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
- 1880
- 1890

20.03 Επιδότησεις αγορών μη επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων (αντίθετος λογαριασμός)

- 20.03.1100 Ανεπεξέργαστος Καπνός
- 1120 Σύσπορο Βαμβάκι
- 1130 Ανεπεξέργαστα προϊόντα αμπελουργίας
- 1140 Ανεπεξέργαστα προϊόντα ελαιοπαραγωγής
- 1150
- 1160
- 1170 Ανεπεξέργαστα λοιπά βιομηχανικά φυτά
- 1180
- 1190
- 1200
- 1210 Ανεπεξέργαστο σιτάρι
- 1220 Ανεπεξέργαστο Καλαμπόκι
- 1230 Ανεπεξέργαστα Όσπρια
- 1240 Ανεπεξέργαστο Ρύζι
- 1250
- 1260
- 1270 Ανεπεξέργαστα λοιπά Δημητριακά
- 1280
- 1290
- 1300
- 1310 Ανεπεξέργαστα Εσπεριδοειδή
- 1320 Ανεπεξέργαστοι Ξηροί Καρποί και Σύκα

- 1330 Ανεπεξέργαστα λουπά φρούτα δενδροκαλλιεργειών
 1340 Ανεπεξέργαστες Πατάτες - Τεύτλα
 1350 Ανεπεξέργαστη βιομηχανική Τομάτα
 1360
 1370 Ανεπεξέργαστα Λαχανικά και λουπά φρούτα (κηπευτικά)
 1380
 1390
 1500
 1510 Ανεπεξέργαστα Άνθη
 1520 Ανεπεξέργαστα Αρωματικά φυτά
 1530 Ανεπεξέργαστα Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
 1540 Ανεπεξέργαστη Μαστίχα
 1550
 1560
 1570 Ανεπεξέργαστα λουπά γεωργικά προϊόντα
 1580
 1590
 160
 1610 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός
 γαλακτοκομικών)
 1620 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Γαλακτοκομίας
 1630 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Πτηνοτροφίας
 1640 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Μελισσοκομίας
 1650 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Σηροτροφίας
 1660
 1670 Ανεπεξέργαστα Λουπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας
 εκτός αλιείας
 1680
 1690
 1700
 1710 Ανεπεξέργαστη Ξυλεία
 1720 Ανεπεξέργαστες Ρητίνες
 1730 Ανεπεξέργαστα Δέντρα
 1740
 1750
 1760
 1770 Ανεπεξέργαστα Λουπά προϊόντα δασικής παραγωγής
 1780
 1790
 1800
 1810 Ανεπεξέργαστα Ψάρια α' κατηγορίας
 1820 Ανεπεξέργαστα Ψάρια β' κατηγορίας
 1830 Ανεπεξέργαστα Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
 1840 Ανεπεξέργαστοι Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
 1850 Ανεπεξέργαστο Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
 1860
 1870 Ανεπεξέργαστα Λουπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
 1880
 1890

20.04

.....

20.09 Τελικά αποθέματα μη επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

- 20.09.1100 Ανεπεξέργαστος Καπνός
 - 1120 Σύσπορο Βαμβάκι
 - 1130 Ανεπεξέργαστα προϊόντα αμπελουργίας
 - 1140 Ανεπεξέργαστα προϊόντα ελαιοπαραγωγής
 - 1150
 - 1160
 - 1170 Ανεπεξέργαστα λοιπά βιομηχανικά φυτά
 - 1180
 - 1190
 - 1200
 - 1210 Ανεπεξέργαστο σιτάρι
 - 1220 Ανεπεξέργαστο Καλαμπόκι
 - 1230 Ανεπεξέργαστα Όσπρια
 - 1240 Ανεπεξέργαστο Ρύζι
 - 1250
 - 1260
 - 1270 Ανεπεξέργαστα λοιπά Δημητριακά
 - 1280
 - 1290
 - 1300
 - 1310 Ανεπεξέργαστα Εσπεριδοειδή
 - 1320 Ανεπεξέργαστοι Ξηροί Καρποί και Σύκα
 - 1330 Ανεπεξέργαστα λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργειών
 - 1340 Ανεπεξέργαστες Πατάτες - Τεύτλα
 - 1350 Ανεπεξέργαστη βιομηχανική Τομάτα
 - 1360
 - 1370 Ανεπεξέργαστα Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
 - 1380
 - 1390
 - 1500
 - 1510 Ανεπεξέργαστα Άνθη
 - 1520 Ανεπεξέργαστα Αρωματικά φυτά
 - 1530 Ανεπεξέργαστα Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
 - 1540 Ανεπεξέργαστη Μαστίχα
 - 1550
 - 1560
 - 1570 Ανεπεξέργαστα λοιπά γεωργικά προϊόντα
 - 1580
 - 1590
 - 160
 - 1610 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
 - 1620 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Γαλακτοκομίας
 - 1630 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Πτηνοτροφίας

1640	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Μελισσοκομίας
1650	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Σηροτροφίας
1660	.....
1670	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
1680	.....
1690	.....
1700	.....
1710	Ανεπεξέργαστη Ξυλεία
1720	Ανεπεξέργαστες Ρητίνες
1730	Ανεπεξέργαστα Δέντρα
1740	.....
1750	.....
1760	.....
1770	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
1780	.....
1790	.....
1800	.....
1810	Ανεπεξέργαστα Ψάρια α' κατηγορίας
1820	Ανεπεξέργαστα Ψάρια β' κατηγορίας
1830	Ανεπεξέργαστα Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
1840	Ανεπεξέργαστοι Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
1850	Ανεπεξέργαστο Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
1860	.....
1870	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
1880	.....
1890	.....

20.10 Αρχικά αποθέματα επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

20.10.2100	.....
2110	Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
2120	Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
2130	Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
2140	Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
2150	.....
2160	.....
2170	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
2180	.....
2190	Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2100 έως 20.10.2180)
2200	.....
2200	Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
2210	Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
2220	Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
2230	Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
2240	.....
2250	.....
2260	.....

- 2270 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
2280
2290 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2200 έως 20.10.2280)
2300
2310 Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
2320 Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
2330 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργειών
2340 Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
2350 Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
2360
2370 Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
2380
2390 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2300 έως 20.10.2380)
2500
2510 Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
2520 Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
2530 Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
2540 Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
2550
2560
2570 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
2580
2590 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2500 έως 20.10.2580)
2600
2610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
2620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
2630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
2640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
2650 Προϊόντα επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
2660
2670 Προϊόντα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
2680
2690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2600 έως 20.10.2680)
2700
2710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
2720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
2730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
2740
2750
2760
2770 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
2780

- 2790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2700 έως 20.10.2780)
- 2800
- 2810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2800 έως 20.10.2880)
- 2900
- 2910 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
- 2920 Σπορέλαια διάφορα
- 2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2100 έως 20.10.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

20.11 Αγορές επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

- 20.11.2100
- 2110 Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.11.2100 έως 20.11.2180)
- 2200
- 2200 Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.11.2200 έως 20.11.2280)
- 2300
- 2310 Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων

- 2330 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων
δενδροκαλλιεργειών
- 2340 Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων
(κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 20.11.2300 έως 20.11.2380)
- 2500
- 2510 Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 20.11.2500 έως 20.11.2580)
- 2600
- 2610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός
γαλακτοκομικών)
- 2620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Προϊόντα επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Προϊόντα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός
αλιείας
- 2680
- 2690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 20.11.2600 έως 20.11.2680)
- 2700
- 2710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 20.11.2700 έως 20.11.2780)
- 2800
- 2810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών

- 2840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.11.2800 έως 20.11.2880)
- 2900
- 2910 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
- 2920 Σπορέλαια διάφορα
- 2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.11.2100 έως 20.11.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

20.12 Εκπτώσεις Αγορών επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων (αντίθετος λογαριασμός)

- 20.12.2100
- 2110 Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.12.2100 έως 20.12.2180)
- 2200
- 2200 Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.12.2200 έως 20.12.2280)
- 2300
- 2310 Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δένδροκαλλιιεργειών
- 2340 Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360

- 2370 Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λουπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.12.2300 έως 20.12.2380)
- 2500
- 2510 Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Προϊόντα επεξεργασίας Λουπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.12.2500 έως 20.12.2580)
- 2600
- 2610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Προϊόντα επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Προϊόντα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.12.2600 έως 20.12.2680)
- 2700
- 2710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.12.2700 έως 20.12.2780)
- 2800
- 2810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880

- 2890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.12.2800 έως 20.12.2880)
- 2900
- 2910 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
- 2920 Σπορέλαια διάφορα
- 2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.12.2100 έως 20.12.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

20.13 Επιδότησεις Αγορών επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων (αντίθετος λογαριασμός)

- 20.13.2100
- 2110 Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.13.2100 έως 20.13.2180)
- 2200
- 2200 Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.13.2200 έως 20.13.2280)
- 2300
- 2310 Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργειών
- 2340 Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.13.2300 έως 20.13.2380)
- 2500
- 2510 Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων

- 2520 Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.13.2500 έως 20.13.2580)
- 2600
- 2610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Προϊόντα επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Προϊόντα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.13.2600 έως 20.13.2680)
- 2700
- 2710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.13.2700 έως 20.13.2780)
- 2800
- 2810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.13.2800 έως 20.13.2880)
- 2900
- 2910 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
- 2920 Σπορέλαια διάφορα

2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.13.2100 έως 20.13.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

20.14

.....

20.19 Τελικά αποθέματα επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

- 20.19.2100
- 2110 Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
 - 2120 Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
 - 2130 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
 - 2140 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
 - 2150
 - 2160
 - 2170 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
 - 2180
 - 2190 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2100 έως 20.10.2180)
 - 2200
 - 2200 Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
 - 2210 Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
 - 2220 Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
 - 2230 Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
 - 2240
 - 2250
 - 2260
 - 2270 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
 - 2280
 - 2290 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2200 έως 20.10.2280)
 - 2300
 - 2310 Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
 - 2320 Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
 - 2330 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων
δενδροκαλλιεργειών
 - 2340 Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
 - 2350 Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
 - 2360
 - 2370 Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων
(κηπευτικών)
 - 2380
 - 2390 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2300 έως 20.10.2380)
 - 2500
 - 2510 Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
 - 2520 Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
 - 2530 Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)

- 2540 Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
2550
2560
2570 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
2580
2590 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2500 έως 20.10.2580)
2600
2610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
2620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
2630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
2640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
2650 Προϊόντα επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
2660
2670 Προϊόντα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
2680
2690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2600 έως 20.10.2680)
2700
2710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
2720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
2730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
2740
2750
2760
2770 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
2780
2790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2700 έως 20.10.2780)
2800
2810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
2820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
2830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
2840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
2850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
2860
2870 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
2880
2890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2800 έως 20.10.2880)
2900
2910 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
2920 Σπορέλαια διάφορα
2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2100 έως 20.10.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

20.20 Αρχικά αποθέματα λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων

20.20.2930

2940 Είδη συσκευασίας (όταν αποτελούν αντικείμενο εμπορίας)

2950 Λοιπή βιοτεχνική συνεταιριστική παραγωγή (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)

2960

2970 Λοιπές προϊόντα συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)

2.9.8

20.21 Αγορές λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων

20.21.2930

2940 Είδη συσκευασίας (όταν αποτελούν αντικείμενο εμπορίας)

2950 Λοιπή βιοτεχνική συνεταιριστική παραγωγή (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)

2960

2970 Λοιπές προϊόντα συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)

2.9.8

20.22 Εκπτώσεις αγορών λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων (αντίθετος λογαριασμός)

20.22.2930

2940 Είδη συσκευασίας (όταν αποτελούν αντικείμενο εμπορίας)

2950 Λοιπή βιοτεχνική συνεταιριστική παραγωγή (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)

2960

2970 Λοιπές προϊόντα συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)

2.9.8

20.23 Επιδοτήσεις αγορών λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων (αντίθετος λογαριασμός)

20.23.2930

2940 Είδη συσκευασίας (όταν αποτελούν αντικείμενο εμπορίας)

2950 Λοιπή βιοτεχνική συνεταιριστική παραγωγή (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)

2960

2970 Λοιπές προϊόντα συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)

2.9.8

20.24

.....

20.29 Τελικά αποθέματα λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων

20.29.2930

- 2940 Είδη συσκευασίας (όταν αποτελούν αντικείμενο εμπορίας)
- 2950 Λοιπή βιοτεχνική συνεταιριστική παραγωγή (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
- 2960
- 2970 Λοιπές προϊόντα συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
- 2.9.8

20.30 Αρχικά αποθέματα Αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού

20.30.4100

- 4110 Λιπάσματα
- 4120 Φυτοφάρμακα
- 4130 Ζωοτροφές
- 4140 Σπόροι
- 4150
- 4160
- 4170 Λοιπά προϊόντα (βιβλία αγροτικής χρήσης, πάγος κ.λ.π.)
- 4180
- 4190
- 4200
- 4210 Μηχάνημα και εργαλεία γεωργικής χρήσης
- 4220 Υλικά θερμοκηπίων
- 4230 Μηχάνημα και εργαλεία κτηνοτροφικής χρήσης
- 4240 Μηχάνημα και εργαλεία δασικής χρήσης
- 4250 Μηχάνημα και εργαλεία αλιευτικής χρήσης
- 4260
- 4270 Λοιπά μηχανήματα και εργαλεία
- 4280
- 4290

20.31 Αγορές Αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού

20.31.4100

- 4110 Λιπάσματα
- 4120 Φυτοφάρμακα
- 4130 Ζωοτροφές
- 4140 Σπόροι
- 4150
- 4160
- 4170 Λοιπά προϊόντα (βιβλία αγροτικής χρήσης, πάγος κ.λ.π.)
- 4180
- 4190
- 4200

- 4210 Μηχανήματα και εργαλεία γεωργικής χρήσης
- 4220 Υλικά θερμοκηπίων
- 4230 Μηχανήματα και εργαλεία κτηνοτροφικής χρήσης
- 4240 Μηχανήματα και εργαλεία δασικής χρήσης
- 4250 Μηχανήματα και εργαλεία αλιευτικής χρήσης
- 4260
- 4270 Λοιπά μηχανήματα και εργαλεία
- 4280
- 4290

20.32 Εκπτώσεις αγορών Αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού (αντίθετος λογαριασμός)

20.32.4100

- 4110 Λιπάσματα
- 4120 Φυτοφάρμακα
- 4130 Ζωοτροφές
- 4140 Σπόροι
- 4150
- 4160
- 4170 Λοιπά προϊόντα (βιβλία αγροτικής χρήσης, πάγος κ.λ.π.)
- 4180
- 4190
- 4200
- 4210 Μηχανήματα και εργαλεία γεωργικής χρήσης
- 4220 Υλικά θερμοκηπίων
- 4230 Μηχανήματα και εργαλεία κτηνοτροφικής χρήσης
- 4240 Μηχανήματα και εργαλεία δασικής χρήσης
- 4250 Μηχανήματα και εργαλεία αλιευτικής χρήσης
- 4260
- 4270 Λοιπά μηχανήματα και εργαλεία
- 4280
- 4290

20.33

.....

20.39 Τελικά αποθέματα Αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού

20.39.4100

- 4110 Λιπάσματα
- 4120 Φυτοφάρμακα
- 4130 Ζωοτροφές
- 4140 Σπόροι
- 4150
- 4160
- 4170 Λοιπά προϊόντα (βιβλία αγροτικής χρήσης, πάγος κ.λ.π.)
- 4180
- 4190

4200	.....
4210	Μηχανήματα και εργαλεία γεωργικής χρήσης
4220	Υλικά θερμοκηπίων
4230	Μηχανήματα και εργαλεία κτηνοτροφικής χρήσης
4240	Μηχανήματα και εργαλεία δασικής χρήσης
4250	Μηχανήματα και εργαλεία αλιευτικής χρήσης
4260	.....
4270	Λοιπά μηχανήματα και εργαλεία
4280	.....
4290	.....

20.40 Αρχικά αποθέματα καταναλωτικών αγαθών

20.40.4300	.....
4310	Είδη Super Market
4320	Καύσιμα - Λιπαντικά
4330	.....
4340	.....
4350	.....
4360	.....
4370	Λοιπά καταναλωτικά αγαθά
4380	.....
4390	.....

20.41 Αγορές καταναλωτικών αγαθών

20.41.4300	.....
4310	Είδη Super Market
4320	Καύσιμα - Λιπαντικά
4330	.....
4340	.....
4350	.....
4360	.....
4370	Λοιπά καταναλωτικά αγαθά
4380	.....
4390	.....

20.42 Εκπτώσεις αγορών καταναλωτικών αγαθών

20.42.4300	.....
4310	Είδη Super Market
4320	Καύσιμα - Λιπαντικά
4330	.....
4340	.....
4350	.....
4360	.....
4370	Λοιπά καταναλωτικά αγαθά
4380	.....
4390	.....

20.43

.....

20.49 Τελικά αποθέματα καταναλωτικών αγαθών

20.49.4300

4310	Είδη Super Market
4320	Καύσιμα - Λιπαντικά
4330	.....
4340	.....
4350	.....
4360	.....
4370	Λοιπά καταναλωτικά αγαθά
4380	.....
4390	.....

20.50

.....

20.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.14)

21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

21.10 Αρχικά αποθέματα επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

- 21.10.2100
- 2110 Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.10.2100 έως 21.10.2180)
- 2200
- 2200 Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.10.2200 έως 21.10.2280)
- 2300
- 2310 Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων
δενδροκαλλιεργειών
- 2340 Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων
(κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2300 έως 20.10.2380)
- 2500
- 2510 Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580

- 2590 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2500 έως 20.10.2580)
- 2600
- 2610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Προϊόντα επεξεργασίας σπηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Προϊόντα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλείας
- 2680
- 2690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2600 έως 20.10.2680)
- 2700
- 2710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2700 έως 20.10.2780)
- 2800
- 2810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.10.2800 έως 20.10.2880)
- 2900
- 2910 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
- 2920 Σπορέλαια διάφορα
- 2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 20.10.2100 έως 20.10.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

21.02

.....

21.19 Τελικά αποθέματα επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

21.19.2100	.....
2110	Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
2120	Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
2130	Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
2140	Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
2150	.....
2160	.....
2170	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
2180	.....
2190	Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.10.2100 έως 21.10.2180)
2200	.....
2200	Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
2210	Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
2220	Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
2230	Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
2240	.....
2250	.....
2260	.....
2270	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
2280	.....
2290	Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.10.2200 έως 21.10.2280)
2300	.....
2310	Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
2320	Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
2330	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργειών
2340	Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
2350	Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
2360	.....
2370	Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
2380	.....
2390	Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.10.2300 έως 21.10.2380)
2500	.....
2510	Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
2520	Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
2530	Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
2540	Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
2550	.....
2560	.....
2570	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
2580	.....
2590	Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.10.2500 έως 21.10.2580)
2600	.....

- 2610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Προϊόντα επεξεργασίας σπηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Προϊόντα επεξεργασίας λουπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.10.2600 έως 21.10.2680)
- 2700
- 2710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Προϊόντα επεξεργασίας Λουπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.10.2700 έως 21.10.2780)
- 2800
- 2810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Προϊόντα επεξεργασίας Λουπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.19.2800 έως 21.10.2880)
- 2900
- 2910 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
- 2920 Σπορέλαια διάφορα
- 2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.10.2100 έως 21.10.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

21.20 Αρχικά αποθέματα λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 21.21.2930 Αγροτικά εφόδια (φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
- 2940 Είδη συσκευασίας (όταν αποτελούν αντικείμενο εμπορίας)
- 2950 Λοιπή βιοτεχνική συνεταιριστική παραγωγή (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
- 2960

- 2970 Λοιπές προϊόντα συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
- 2980

21.29 Τελικά αποθέματα λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων

- 21.29.2930 Αγροτικά εφόδια (φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
 - 2940 Είδη συσκευασίας (όταν αποτελούν αντικείμενο εμπορίας)
 - 2950 Λοιπή βιοτεχνική συνεταιριστική παραγωγή (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
 - 2960
 - 2970 Λοιπές προϊόντα συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
 - 2980

21.30

.....

21.99

22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

22.10 Αρχικά αποθέματα υποπροϊόντων και υπολειμμάτων επεξεργασίας αγροτικών προϊόντων

- 22.10.2100
- 2110 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Καπνού
 - 2120 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
 - 2130 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
 - 2140 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
 - 2150
 - 2160
 - 2170 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
 - 2180
 - 2190 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2100 έως 22.10.2180)
 - 2200
 - 2200 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Σιταριού
 - 2210 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Καλαμποκιού
 - 2220 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Οσπρίων
 - 2230 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ρυζιού
 - 2240
 - 2250
 - 2260
 - 2270 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
 - 2280
 - 2290 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2200 έως 22.10.2280)
 - 2300
 - 2310 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
 - 2320 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
 - 2330 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργειών
 - 2340 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
 - 2350 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
 - 2360
 - 2370 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
 - 2380

- 2390 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2300 έως 22.10.2380)
 2500
- 2510 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ανθέων
 2520 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
 2530 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
 2540 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Μαστίχας
 2550
- 2560
- 2570 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
 2580
- 2590 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2500 έως 22.10.2580)
 2600
- 2610 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
 2620 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Γάλακτος
 2630 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
 2640 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
 2650 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
 2660
- 2670 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πάνιδας εκτός αλιείας
 2680
- 2690 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2600 έως 22.10.2680)
 2700
- 2710 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ξυλείας
 2720 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ρητινών
 2730 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Δέντρων
 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
 2780
- 2790 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2700 έως 22.10.2780)
 2800
- 2810 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας

- 2820 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2800 έως 22.10.2880)
- 2900
- 2910 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.00.2100 έως 22.00.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

22.11

.....

22.19 Τελικά αποθέματα υποπροϊόντων και υπολειμμάτων επεξεργασίας αγροτικών προϊόντων

- 22.19.2100
- 2110 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2100 έως 22.10.2180)
- 2200
- 2200 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Σιταριού

- 2210 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Καλαμποκιού
2220 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Οσπρίων
2230 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ρυζιού
2240
- 2250
- 2260
- 2270 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπών
Δημητριακών
2280
- 2290 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από
σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2200
έως 22.10.2280)
2300
- 2310 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
2320 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών
και Σύκων
2330 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπών
φρούτων δενδροκαλλιέργειών
2340 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Πατάτας -
Τεύτλων
2350 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας βιομηχανικής
Τομάτας
2360
- 2370 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λαχανικών και
λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
2380
- 2390 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από
σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2300 έως
22.10.2380)
2500
- 2510 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ανθέων
2520 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Αρωματικών
φυτών
2530 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Φυτών για
ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
2540 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Μαστίχας
2550
- 2560
- 2570 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπών
γεωργικών προϊόντων
2580
- 2590 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από
σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2500 έως
22.10.2580)
2600
- 2610 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας κτηνοτροφικής
παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
2620 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Γάλακτος
2630 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας πτηνοτροφικής
παραγωγής

- 2640 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας σπρωτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2600 έως 22.10.2680)
- 2700
- 2710 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2700 έως 22.10.2780)
- 2800
- 2810 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2800 έως 22.10.2880)
- 2900
- 2910 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 22.10.2100 έως 22.10.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

22.20 Αρχικά αποθέματα υποπροϊόντων και υπολείμμάτων λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 22.20.2930 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Αγροτικών εφοδίων (φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
2940 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Ειδών συσκευασίας
2950 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπής βιοτεχνικής συνεταιριστικής παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
2960
2970 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Λοιπών προϊόντων συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
2980

22.21

.....

22.29 Τελικά αποθέματα υποπροϊόντων και υπολείμμάτων λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 22.29.2930 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Αγροτικών εφοδίων (φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
2940 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Ειδών συσκευασίας
2950 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπής βιοτεχνικής συνεταιριστικής παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
2960
2970 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Λοιπών προϊόντων συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
2980

22.30

.....

22.99

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

23.10 Αρχικά αποθέματα Παραγωγής σε εξέλιξη επεξεργασίας αγροτικών προϊόντων

- 23.10.2100
- 2110 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Παραγωγή σε εξέλιξη Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2100 έως 23.10.2180)
- 2200
- 2200 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Παραγωγή σε εξέλιξη Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2200 έως 23.10.2280)
- 2300
- 2310 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δένδροκαλλιεργειών
- 2340 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Παραγωγή σε εξέλιξη Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2300 έως 23.10.2380)
- 2500
- 2510 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ανθέων

- 2520 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Λοιτών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Παραγωγή σε εξέλιξη Λοιτών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2500 έως 23.10.2580)
- 2600
- 2610 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας λουιτής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Παραγωγή σε εξέλιξη Λοιτών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2600 έως 23.20.2680)
- 2700
- 2710 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Λουιτής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Παραγωγή σε εξέλιξη Λοιτών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2700 έως 23.10.2780)
- 2800
- 2810 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών

- 2840 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Λουπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Παραγωγή σε εξέλιξη Λουπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2800 έως 23.10.2880)
- 2900
- 2910 Παραγωγή σε εξέλιξη παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Παραγωγή σε εξέλιξη παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Παραγωγή σε εξέλιξη Λουπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2100 έως 23.10.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

23.11

.....

23.19 Τελικά αποθέματα παραγωγής σε εξέλιξη επεξεργασίας αγροτικών προϊόντων

- 23.19.2100
- 2110 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Λουπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Παραγωγή σε εξέλιξη Λουπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2100 έως 23.10.2180)
- 2200
- 2200 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240

- 2250
- 2260
- 2270 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Λοιπών
Δημητριακών
- 2280
- 2290 Παραγωγή σε εξέλιξη Λοιπών προϊόντων (Από
σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2200 έως
23.10.2280)
- 2300
- 2310 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ξηρών Καρπών
και Σύκων
- 2330 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Λοιπών
φρούτων δενδροκαλλιεργειών
- 2340 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Πατάτας -
Τεύτλων
- 2350 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας βιομηχανικής
Τομάτας
- 2360
- 2370 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Λαχανικών και
λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Παραγωγή σε εξέλιξη Λοιπών προϊόντων (Από
σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2300 έως
23.10.2380)
- 2500
- 2510 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Αρωματικών
φυτών
- 2530 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Φυτών για
ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Λοιπών
γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Παραγωγή σε εξέλιξη Λοιπών προϊόντων (Από
σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2500 έως
23.10.2580)
- 2600
- 2610 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας κτηνοτροφικής
παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας πτηνοτροφικής
παραγωγής
- 2640 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας μελισσοκομικής
παραγωγής
- 2650 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας σηροτροφικής
παραγωγής

- 2660
- 2670 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας λουιτής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Παραγωγή σε εξέλιξη Λουιτών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2600 έως 23.19.2680)
- 2700
- 2710 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Λουιτής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Παραγωγή σε εξέλιξη Λουιτών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2700 έως 23.10.2780)
- 2800
- 2810 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Παραγωγή σε εξέλιξη επεξεργασίας Λουιτής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Παραγωγή σε εξέλιξη Λουιτών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2800 έως 23.10.2880)
- 2900
- 2910 Παραγωγή σε εξέλιξη παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Παραγωγή σε εξέλιξη παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Παραγωγή σε εξέλιξη Λουιτών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 23.10.2100 έως 23.10.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

23.20 Αρχικά αποθέματα παραγωγής σε εξέλιξη λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 23.20.2930 Παραγωγή σε εξέλιξη παραγωγής Αγροτικών εφοδίων (φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
- 2940 Παραγωγή σε εξέλιξη παραγωγής Ειδών συσκευασίας
 - 2950 Παραγωγή σε εξέλιξη Λοιπής βιοτεχνικής συνεταιριστικής παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
 - 2960
 - 2970 Παραγωγή σε εξέλιξη παραγωγής Λοιπών προϊόντων συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
 - 2980

23.21

.....

23.29 Τελικά αποθέματα παραγωγής σε εξέλιξη λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 23.29.2930 Παραγωγή σε εξέλιξη παραγωγής Αγροτικών εφοδίων (φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
- 2940 Παραγωγή σε εξέλιξη παραγωγής Ειδών συσκευασίας
 - 2950 Παραγωγή σε εξέλιξη Λοιπής βιοτεχνικής συνεταιριστικής παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
 - 2960
 - 2970 Παραγωγή σε εξέλιξη παραγωγής Λοιπών προϊόντων συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
 - 2980

23.30

.....

23.99

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.00 Αρχικά αποθέματα μη επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

- 24.00.1100 Ανεπεξέργαστος Καπνός
 - 1120 Σύσπορο Βαμβάκι
 - 1130 Ανεπεξέργαστα προϊόντα αμπελουργίας
 - 1140 Ανεπεξέργαστα προϊόντα ελαιοπαραγωγής
 - 1150
 - 1160
 - 1170 Ανεπεξέργαστα λοιπά βιομηχανικά φυτά
 - 1180
 - 1190
 - 1200
 - 1210 Ανεπεξέργαστο σιτάρι
 - 1220 Ανεπεξέργαστο Καλαμπόκι
 - 1230 Ανεπεξέργαστα Όσπρια
 - 1240 Ανεπεξέργαστο Ρύζι
 - 1250
 - 1260
 - 1270 Ανεπεξέργαστα λοιπά Δημητριακά
 - 1280
 - 1290
 - 1300
 - 1310 Ανεπεξέργαστα Εσπεριδοειδή
 - 1320 Ανεπεξέργαστοι Ξηροί Καρποί και Σύκα
 - 1330 Ανεπεξέργαστα λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργειών
 - 1340 Ανεπεξέργαστες Πατάτες - Τεύτλα
 - 1350 Ανεπεξέργαστη βιομηχανική Τομάτα
 - 1360
 - 1370 Ανεπεξέργαστα Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
 - 1380
 - 1390
 - 1500
 - 1510 Ανεπεξέργαστα Άνθη
 - 1520 Ανεπεξέργαστα Αρωματικά φυτά
 - 1530 Ανεπεξέργαστα Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
 - 1540 Ανεπεξέργαστη Μαστίχα
 - 1550
 - 1560
 - 1570 Ανεπεξέργαστα λοιπά γεωργικά προϊόντα
 - 1580
 - 1590
 - 160
 - 1610 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
 - 1620 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Γαλακτοκομίας
 - 1630 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Πτηνοτροφίας
 - 1640 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Μελισσοκομίας
 - 1650 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Σηροτροφίας

1660	.....
1670	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
1680	.....
1690	.....
1700	.....
1710	Ανεπεξέργαστη Ξυλεία
1720	Ανεπεξέργαστες Ρητίνες
1730	Ανεπεξέργαστα Δέντρα
1740	.....
1750	.....
1760	.....
1770	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
1780	.....
1790	.....
1800	.....
1810	Ανεπεξέργαστα Ψάρια α' κατηγορίας
1820	Ανεπεξέργαστα Ψάρια β' κατηγορίας
1830	Ανεπεξέργαστα Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
1840	Ανεπεξέργαστοι Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
1850	Ανεπεξέργαστο Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
1860	.....
1870	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
1880	.....
1890	.....

24.01 Αγορές μη επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

24.01.1100	Ανεπεξέργαστος Καπνός
1120	Σύσπορο Βαμβάκι
1130	Ανεπεξέργαστα προϊόντα αμπελουργίας
1140	Ανεπεξέργαστα προϊόντα ελαιοπαραγωγής
1150	.....
1160	.....
1170	Ανεπεξέργαστα λοιπά βιομηχανικά φυτά
1180	.....
1190	.....
1200	.....
1210	Ανεπεξέργαστο σιτάρι
1220	Ανεπεξέργαστο Καλαμπόκι
1230	Ανεπεξέργαστα Όσπρια
1240	Ανεπεξέργαστο Ρύζι
1250	.....
1260	.....
1270	Ανεπεξέργαστα λοιπά Δημητριακά
1280	.....
1290	.....
1300	.....
1310	Ανεπεξέργαστα Εσπεριδοειδή
1320	Ανεπεξέργαστοι Ξηροί Καρποί και Σύκα

- 1330 Ανεπεξέργαστα λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργειών
 1340 Ανεπεξέργαστες Πατάτες - Τεύτλα
 1350 Ανεπεξέργαστη βιομηχανική Τομάτα
 1360
 1370 Ανεπεξέργαστα Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
 1380
 1390
 1500
 1510 Ανεπεξέργαστα Άνθη
 1520 Ανεπεξέργαστα Αρωματικά φυτά
 1530 Ανεπεξέργαστα Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
 1540 Ανεπεξέργαστη Μαστίχα
 1550
 1560
 1570 Ανεπεξέργαστα λοιπά γεωργικά προϊόντα
 1580
 1590
 160
 1610 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός
 γαλακτοκομικών)
 1620 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Γαλακτοκομίας
 1630 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Πτηνοτροφίας
 1640 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Μελισσοκομίας
 1650 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Σηροτροφίας
 1660
 1670 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας
 εκτός αλιείας
 1680
 1690
 1700
 1710 Ανεπεξέργαστη Ξυλεία
 1720 Ανεπεξέργαστες Ρητίνες
 1730 Ανεπεξέργαστα Δέντρα
 1740
 1750
 1760
 1770 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
 1780
 1790
 1800
 1810 Ανεπεξέργαστα Ψάρια α' κατηγορίας
 1820 Ανεπεξέργαστα Ψάρια β' κατηγορίας
 1830 Ανεπεξέργαστα Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
 1840 Ανεπεξέργαστοι Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
 1850 Ανεπεξέργαστο Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
 1860
 1870 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
 1880
 1890

24.02 Εκπτώσεις αγορών μη επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων (αντίθετος λογαριασμός)

24.02.1100	Ανεπεξέργαστος Καπνός
1120	Σύσπορο Βαμβάκι
1130	Ανεπεξέργαστα προϊόντα αμπελουργίας
1140	Ανεπεξέργαστα προϊόντα ελαιοπαραγωγής
1150	.....
1160	.....
1170	Ανεπεξέργαστα λοιπά βιομηχανικά φυτά
1180	.....
1190	.....
1200	.....
1210	Ανεπεξέργαστο σιτάρι
1220	Ανεπεξέργαστο Καλαμπόκι
1230	Ανεπεξέργαστα Όσπρια
1240	Ανεπεξέργαστο Ρύζι
1250	.....
1260	.....
1270	Ανεπεξέργαστα λοιπά Δημητριακά
1280	.....
1290	.....
1300	.....
1310	Ανεπεξέργαστα Εσπεριδοειδή
1320	Ανεπεξέργαστοι Ξηροί Καρποί και Σύκα
1330	Ανεπεξέργαστα λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργειών
1340	Ανεπεξέργαστες Πατάτες - Τεύτλα
1350	Ανεπεξέργαστη βιομηχανική Τομάτα
1360	.....
1370	Ανεπεξέργαστα Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
1380	.....
1390	.....
1500	.....
1510	Ανεπεξέργαστα Άνθη
1520	Ανεπεξέργαστα Αρωματικά φυτά
1530	Ανεπεξέργαστα Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
1540	Ανεπεξέργαστη Μαστίχα
1550	.....
1560	.....
1570	Ανεπεξέργαστα λοιπά γεωργικά προϊόντα
1580	.....
1590	.....
160	.....
1610	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
1620	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Γαλακτοκομίας
1630	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Πτηνοτροφίας
1640	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Μελισσοκομίας
1650	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Σηροτροφίας
1660	.....

- 1670 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
- 1680
- 1690
- 1700
- 1710 Ανεπεξέργαστη Ξυλεία
- 1720 Ανεπεξέργαστες Ρητίνες
- 1730 Ανεπεξέργαστα Δέντρα
- 1740
- 1750
- 1760
- 1770 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
- 1780
- 1790
- 1800
- 1810 Ανεπεξέργαστα Ψάρια α' κατηγορίας
- 1820 Ανεπεξέργαστα Ψάρια β' κατηγορίας
- 1830 Ανεπεξέργαστα Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
- 1840 Ανεπεξέργαστοι Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
- 1850 Ανεπεξέργαστο Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
- 1860
- 1870 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
- 1880
- 1890

24.03 Επιδοτήσεις αγορών μη επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων (αντίθετος λογαριασμός)

- 24.03.1100 Ανεπεξέργαστος Καπνός
- 1120 Σύσπορο Βαμβάκι
- 1130 Ανεπεξέργαστα προϊόντα αμπελοουργίας
- 1140 Ανεπεξέργαστα προϊόντα ελαιοπαραγωγής
- 1150
- 1160
- 1170 Ανεπεξέργαστα λοιπά βιομηχανικά φυτά
- 1180
- 1190
- 1200
- 1210 Ανεπεξέργαστο σιτάρι
- 1220 Ανεπεξέργαστο Καλαμπόκι
- 1230 Ανεπεξέργαστα Όσπρια
- 1240 Ανεπεξέργαστο Ρύζι
- 1250
- 1260
- 1270 Ανεπεξέργαστα λοιπά Δημητριακά
- 1280
- 1290
- 1300
- 1310 Ανεπεξέργαστα Εσπεριδοειδή
- 1320 Ανεπεξέργαστοι Ξηροί Καρποί και Σύκα

- 1330 Ανεπεξέργαστα λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργειών
- 1340 Ανεπεξέργαστες Πατάτες - Τεύτλα
- 1350 Ανεπεξέργαστη βιομηχανική Τομάτα
- 1360
- 1370 Ανεπεξέργαστα Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
- 1380
- 1390
- 1500
- 1510 Ανεπεξέργαστα Άνθη
- 1520 Ανεπεξέργαστα Αρωματικά φυτά
- 1530 Ανεπεξέργαστα Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 1540 Ανεπεξέργαστη Μαστίχα
- 1550
- 1560
- 1570 Ανεπεξέργαστα λοιπά γεωργικά προϊόντα
- 1580
- 1590
- 160
- 1610 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
- 1620 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Γαλακτοκομίας
- 1630 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Πτηνοτροφίας
- 1640 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Μελισσοκομίας
- 1650 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Σηροτροφίας
- 1660
- 1670 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
- 1680
- 1690
- 1700
- 1710 Ανεπεξέργαστη Ξυλεία
- 1720 Ανεπεξέργαστες Ρητίνες
- 1730 Ανεπεξέργαστα Δέντρα
- 1740
- 1750
- 1760
- 1770 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
- 1780
- 1790
- 1800
- 1810 Ανεπεξέργαστα Ψάρια α' κατηγορίας
- 1820 Ανεπεξέργαστα Ψάρια β' κατηγορίας
- 1830 Ανεπεξέργαστα Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
- 1840 Ανεπεξέργαστοι Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
- 1850 Ανεπεξέργαστο Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
- 1860
- 1870 Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
- 1880
- 1890

20.04

.....

24.09 Τελικά αποθέματα μη επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

- 24.09.1100 Ανεπεξέργαστος Καπνός
 - 1120 Σύσπορο Βαμβάκι
 - 1130 Ανεπεξέργαστα προϊόντα αμπελουργίας
 - 1140 Ανεπεξέργαστα προϊόντα ελαιοπαραγωγής
 - 1150
 - 1160
 - 1170 Ανεπεξέργαστα λοιπά βιομηχανικά φυτά
 - 1180
 - 1190
 - 1200
 - 1210 Ανεπεξέργαστο σιτάρι
 - 1220 Ανεπεξέργαστο Καλαμπόκι
 - 1230 Ανεπεξέργαστα Όσπρια
 - 1240 Ανεπεξέργαστο Ρύζι
 - 1250
 - 1260
 - 1270 Ανεπεξέργαστα λοιπά Δημητριακά
 - 1280
 - 1290
 - 1300
 - 1310 Ανεπεξέργαστα Εσπεριδοειδή
 - 1320 Ανεπεξέργαστοι Ξηροί Καρποί και Σύκα
 - 1330 Ανεπεξέργαστα λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργειών
 - 1340 Ανεπεξέργαστες Πατάτες - Τεύτλα
 - 1350 Ανεπεξέργαστη βιομηχανική Τομάτα
 - 1360
 - 1370 Ανεπεξέργαστα Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
 - 1380
 - 1390
 - 1500
 - 1510 Ανεπεξέργαστα Άνθη
 - 1520 Ανεπεξέργαστα Αρωματικά φυτά
 - 1530 Ανεπεξέργαστα Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
 - 1540 Ανεπεξέργαστη Μαστίχα
 - 1550
 - 1560
 - 1570 Ανεπεξέργαστα λοιπά γεωργικά προϊόντα
 - 1580
 - 1590
 - 160
 - 1610 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
 - 1620 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Γαλακτοκομίας
 - 1630 Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Πτηνοτροφίας

1640	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Μελισσοκομίας
1650	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Σηροτροφίας
1660	.....
1670	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
1680	.....
1690	.....
1700	.....
1710	Ανεπεξέργαστη Ξυλεία
1720	Ανεπεξέργαστες Ρητίνες
1730	Ανεπεξέργαστα Δέντρα
1740	.....
1750	.....
1760	.....
1770	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
1780	.....
1790	.....
1800	.....
1810	Ανεπεξέργαστα Ψάρια α' κατηγορίας
1820	Ανεπεξέργαστα Ψάρια β' κατηγορίας
1830	Ανεπεξέργαστα Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
1840	Ανεπεξέργαστοι Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
1850	Ανεπεξέργαστο Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
1860	.....
1870	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
1880	.....
1890	.....

24.10 Αρχικά αποθέματα επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

24.10.2100	.....
2110	Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
2120	Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
2130	Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
2140	Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
2150	.....
2160	.....
2170	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
2180	.....
2190	Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.10.2100 έως 24.10.2180)
2200	.....
2200	Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
2210	Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
2220	Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
2230	Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
2240	.....
2250	.....
2260	.....

- 2270 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
2280
- 2290 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.10.2200 έως 24.10.2280)
2300
- 2310 Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
2320 Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
2330 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργειών
2340 Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
2350 Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
2360
- 2370 Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
2380
- 2390 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.10.2300 έως 24.10.2380)
2500
- 2510 Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
2520 Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
2530 Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
2540 Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
2550
- 2560
- 2570 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
2580
- 2590 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.10.2500 έως 24.10.2580)
2600
- 2610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
2620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
2630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
2640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
2650 Προϊόντα επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
2660
- 2670 Προϊόντα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλείας
2680
- 2690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.10.2600 έως 24.10.2680)
2700
- 2710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
2720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
2730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
2740
- 2750
- 2760
- 2770 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
2780

- 2790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.10.2700 έως 24.10.2780)
- 2800
- 2810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών -
Μαλακίων
- 2850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από
24.10.2800 έως 24.10.2880)
- 2900
- 2910 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
- 2920 Σπορέλαια διάφορα
- 2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με
κωδικούς από 24.10.2100 έως 24.10.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους
προηγούμενους κωδικούς)

24.11 Αγορές επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

- 24.11.2100
- 2110 Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.11.2100 έως 24.11.2180)
- 2200
- 2200 Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.11.2200 έως 24.11.2280)
- 2300
- 2310 Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων

- 2330 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων
δενδροκαλλιεργειών
- 2340 Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων
(κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.11.2300 έως 24.11.2380)
- 2500
- 2510 Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.11.2500 έως 24.11.2580)
- 2600
- 2610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός
γαλακτοκομικών)
- 2620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Προϊόντα επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Προϊόντα επεξεργασίας λουπής παραγωγής πανίδας εκτός
αλειίας
- 2680
- 2690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.11.2600 έως 24.11.2680)
- 2700
- 2710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Προϊόντα επεξεργασίας Λουπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.11.2700 έως 24.11.2780)
- 2800
- 2810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών

- 2840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.11.2800 έως 24.11.2880)
- 2900
- 2910 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
- 2920 Σπορέλαια διάφορα
- 2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.11.2100 έως 24.11.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.12 Εκπτώσεις Αγορών επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων (αντίθετος λογαριασμός)

- 24.12.2100
- 2110 Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.12.2100 έως 24.12.2180)
- 2200
- 2200 Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.12.2200 έως 24.12.2280)
- 2300
- 2310 Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δένδροκαλλιεργειών
- 2340 Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360

- 2370 Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων
(κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.12.2300 έως 24.12.2380)
- 2500
- 2510 Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.12.2500 έως 24.12.2580)
- 2600
- 2610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός
γαλακτοκομικών)
- 2620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Προϊόντα επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Προϊόντα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός
αλιείας
- 2680
- 2690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.12.2600 έως 24.12.2680)
- 2700
- 2710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.12.2700 έως 24.12.2780)
- 2800
- 2810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών -
Μαλακίων
- 2850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880

- 2890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.12.2800 έως 24.12.2880) από
- 2900
- 2910 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
- 2920 Σπορέλαια διάφορα
- 2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.12.2100 έως 24.12.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.13 Επιδοτήσεις Αγορών επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων (αντίθετος λογαριασμός)

- 24.13.2100
- 2110 Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.13.2100 έως 24.13.2180)
- 2200
- 2200 Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.13.2200 έως 24.13.2280)
- 2300
- 2310 Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργειών
- 2340 Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.13.2300 έως 24.13.2380)
- 2500
- 2510 Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων

- 2520 Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.13.2500 έως 24.13.2580)
- 2600
- 2610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Προϊόντα επεξεργασίας σπηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Προϊόντα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.13.2600 έως 24.13.2680)
- 2700
- 2710 Προϊόντα επεξεργασίας Ευλείας
- 2720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.13.2700 έως 24.13.2780) κωδικούς
- 2800
- 2810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.13.2800 έως 24.13.2880) από
- 2900
- 2910 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
- 2920 Σπορέλαια διάφορα

2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.13.2100 έως 24.13.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.14

.....

24.19 Τελικά αποθέματα επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

- 24.19.2100
- 2110 Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
 - 2120 Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
 - 2130 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
 - 2140 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
 - 2150
 - 2160
 - 2170 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
 - 2180
 - 2190 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.19.2100 έως 24.19.2180)
 - 2200
 - 2200 Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
 - 2210 Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
 - 2220 Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
 - 2230 Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
 - 2240
 - 2250
 - 2260
 - 2270 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
 - 2280
 - 2290 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.19.2200 έως 24.19.2280)
 - 2300
 - 2310 Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
 - 2320 Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
 - 2330 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργειών
 - 2340 Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
 - 2350 Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
 - 2360
 - 2370 Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
 - 2380
 - 2390 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.19.2300 έως 24.19.2380)
 - 2500
 - 2510 Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
 - 2520 Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
 - 2530 Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)

- 2540 Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
2550
2560
2570 Προϊόντα επεξεργασίας Λουπών γεωργικών προϊόντων
2580
2590 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.19.2500 έως 24.19.2580)
2600
2610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός
γαλακτοκομικών)
2620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
2630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
2640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
2650 Προϊόντα επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
2660
2670 Προϊόντα επεξεργασίας λουπής παραγωγής πανίδας εκτός
αλειίας
2680
2690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.19.2600 έως 24.19.2680)
2700
2710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
2720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
2730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
2740
2750
2760
2770 Προϊόντα επεξεργασίας Λουπής δασικής παραγωγής
2780
2790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.19.2700 έως 24.19.2780) κωδικούς
2800
2810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
2820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
2830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
2840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών -
Μαλακίων
2850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
2860
2870 Προϊόντα επεξεργασίας Λουπής αλιευτικής παραγωγής
2880
2890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς
από 24.19.2800 έως 24.19.2880) από
2900
2910 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
2920 Σπορέλαια διάφορα
2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των
προϊόντων με κωδικούς από 24.19.2100 έως 24.19.2990
εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.20 Αρχικά αποθέματα λοιπών πρώτων υλών (εκτός αγροτικών προϊόντων) για επεξεργασία αγροτικών προϊόντων

- 24.20.2100
- 2110 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.20.2100 έως 24.20.2180)
- 2200
- 2200 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.20.2200 έως 24.20.2280)
- 2300
- 2310 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιέργειών
- 2340 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.20.2300 έως 24.20.2380)
- 2500
- 2510 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Μαστίχας

- 2550
- 2560
- 2570 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.20.2500 έως 24.20.2580)
- 2600
- 2610 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.20.2600 έως 24.20.2680)
- 2700
- 2710 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.20.2700 έως 24.20.2780)
- 2800
- 2810 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880

- 2890 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.20.2800 έως 24.20.2880)
- 2900
- 2910 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής λοιπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.20.2100 έως 24.20.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.21 Αγορές λοιπών πρώτων υλών (εκτός αγροτικών προϊόντων) για επεξεργασία αγροτικών προϊόντων

- 24.21.2100
- 2110 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.21.2100 έως 24.21.2180)
- 2200
- 2200 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.21.2200 έως 24.21.2280)
- 2300
- 2310 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιέργειών
- 2340 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360

- 2370 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.21.2300 έως 24.21.2380)
- 2500
- 2510 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.21.2500 έως 24.21.2580)
- 2600
- 2610 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.21.2600 έως 24.21.2680)
- 2700
- 2710 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.21.2700 έως 24.21.2780)
- 2800

- 4 2810 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
 2820 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
 2830 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
 2840 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
 2850 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
 2860
- 2870 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
 2880
- 2890 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.21.2800 έως 24.21.2880)
 2900
- 2910 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
 2920 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
 2990 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής λοιπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.21.2100 έως 24.21.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.22 Εκπτώσεις αγορών λοιπών πρώτων υλών (εκτός αγροτικών προϊόντων) για επεξεργασία αγροτικών προϊόντων

- 24.22.2100
- 2110 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Καπνού
 2120 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
 2130 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
 2140 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
 2150
- 2160
- 2170 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
 2180
- 2190 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.22.2100 έως 24.22.2180)
 2200
- 2200 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Σιταριού
 2210 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Καλαμποκιού
 2220 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Οσπρίων
 2230 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ρυζιού
 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
 2280

- 2290 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.22.2200 έως 24.22.2280)
- 2300
- 2310 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργειών
- 2340 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.22.2300 έως 24.22.2380)
- 2500
- 2510 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.22.2500 έως 24.22.2580)
- 2600
- 2610 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.22.2600 έως 24.22.2680)
- 2700
- 2710 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ξυλείας

- 2720 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.22.2700 έως 24.22.2780)
- 2800
- 2810 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.22.2800 έως 24.22.2880)
- 2900
- 2910 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής λοιπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.22.2100 έως 24.22.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.23

.....

24.29 Τελικά αποθέματα λοιπών πρώτων υλών (εκτός αγροτικών προϊόντων) για επεξεργασία αγροτικών προϊόντων

- 24.29.2100
- 2110 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών

- 2180
- 2190 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.29.2100 έως 24.29.2180)
- 2200
- 2200 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.29.2200 έως 24.29.2280)
- 2300
- 2310 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργειών
- 2340 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.29.2300 έως 24.29.2380)
- 2500
- 2510 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.29.2500 έως 24.29.2580)
- 2600
- 2610 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Γάλακτος

- 2630 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.29.2600 έως 24.29.2680)
- 2700
- 2710 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.29.2700 έως 24.29.2780)
- 2800
- 2810 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.29.2800 έως 24.29.2880)
- 2900
- 2910 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής λοιπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.29.2100 έως 24.29.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.30 Αρχικά αποθέματα λοιπών πρώτων υλών (εκτός αγροτικών προϊόντων) για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 21.30.2930 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής αγροτικών εφοδίων
(φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
2940 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής ειδών συσκευασίας
2950 Λοιπές πρώτες ύλες λοιπής βιοτεχνική συνεταιριστικής
παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
2960
2970 Λοιπές πρώτες ύλες λοιπής συνεταιριστικής παραγωγής
(εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
2980

24.31 Αγορές λοιπών πρώτων υλών (εκτός αγροτικών προϊόντων) για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 21.31.2930 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής αγροτικών εφοδίων
(φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
2940 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής ειδών συσκευασίας
2950 Λοιπές πρώτες ύλες λοιπής βιοτεχνική συνεταιριστικής
παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
2960
2970 Λοιπές πρώτες ύλες λοιπής συνεταιριστικής παραγωγής
(εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
2980

24.32 Εκπτώσεις αγορών λοιπών πρώτων υλών (εκτός αγροτικών προϊόντων) για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα (αντίθετος λογαριασμός)

- 21.32.2930 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής αγροτικών εφοδίων
(φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
2940 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής ειδών συσκευασίας
2950 Λοιπές πρώτες ύλες λοιπής βιοτεχνική συνεταιριστικής
παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
2960
2970 Λοιπές πρώτες ύλες λοιπής συνεταιριστικής παραγωγής
(εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
2980

24.33

.....

24.39 Τελικά αποθέματα λοιπών πρώτων υλών (εκτός αγροτικών προϊόντων) για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 21.39.2930 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής αγροτικών εφοδίων
(φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
2940 Λοιπές πρώτες ύλες παραγωγής ειδών συσκευασίας

- 2950 Λοιπές πρώτες ύλες λοιπής βιοτεχνική συνεταιριστικής παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
- 2960
- 2970 Λοιπές πρώτες ύλες λοιπής συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
- 2980

24.40 Αρχικά αποθέματα βοηθητικών υλών για επεξεργασία αγροτικών προϊόντων

- 24.40.2100
- 2110 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.40.2100 έως 24.40.2180)
- 2200
- 2200 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.40.2200 έως 24.40.2280)
- 2300
- 2310 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργειών
- 2340 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380

- 2390 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.40.2300 έως 24.40.2380)
- 2500
- 2510 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.40.2500 έως 24.40.2580)
- 2600
- 2610 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.40.2600 έως 24.40.2680)
- 2700
- 2710 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.40.2700 έως 24.40.2780)
- 2800
- 2810 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας

- 2830 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.40.2800 έως 24.40.2880)
- 2900
- 2910 Βοηθητικές ύλες παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Βοηθητικές ύλες παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Βοηθητικές ύλες παραγωγής λοιπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.40.2100 έως 24.40.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.41 Αγορές βοηθητικών υλών για επεξεργασία αγροτικών προϊόντων

- 24.41.2100
- 2110 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.41.2100 έως 24.41.2180)
- 2200
- 2200 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.41.2200 έως 24.41.2280)
- 2300

- 2310 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργειών
- 2340 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.41.2300 έως 24.41.2380)
- 2500
- 2510 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.41.2500 έως 24.41.2580)
- 2600
- 2610 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.41.2600 έως 24.41.2680)
- 2700
- 2710 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750

- 2760
- 2770 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λουπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.41.2700 έως 24.41.2780)
- 2800
- 2810 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λουπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.41.2800 έως 24.41.2880)
- 2900
- 2910 Βοηθητικές ύλες παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Βοηθητικές ύλες παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Βοηθητικές ύλες παραγωγής λοιπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.41.2100 έως 24.41.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.42 Εκπτώσεις αγορών βοηθητικών υλών για επεξεργασία αγροτικών προϊόντων (αντίθετος λογαριασμός)

- 24.42.2100
- 2110 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.42.2100 έως 24.42.2180)
- 2200
- 2200 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Καλαμποκιού

- 2220 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Οσπρίων
2230 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ρυζιού
2240
2250
2260
2270 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
2280
2290 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.42.2200 έως 24.42.2280)
2300
2310 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
2320 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
2330 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δένδροκαλλιεργειών
2340 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
2350 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
2360
2370 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
2380
2390 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.42.2300 έως 24.42.2380)
2500
2510 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ανθέων
2520 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
2530 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
2540 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Μαστίχας
2550
2560
2570 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
2580
2590 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.42.2500 έως 24.42.2580)
2600
2610 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
2620 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Γάλακτος
2630 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
2640 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
2650 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας σπηροτροφικής παραγωγής
2660

- 2670 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπής παραγωγής
πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από
σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.42.2600 έως
24.42.2680)
- 2700
- 2710 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπής δασικής
παραγωγής
- 2780
- 2790 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από
σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.42.2700 έως
24.42.2780)
- 2800
- 2810 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων
κατηγοριών
- 2840 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Αστακών - Χελιών -
Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής
παραγωγής
- 2880
- 2890 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από
σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.42.2800 έως
24.42.2880)
- 2900
- 2910 Βοηθητικές ύλες παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών -
πτηνοτροφών
- 2920 Βοηθητικές ύλες παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Βοηθητικές ύλες παραγωγής λοιπών προϊόντων
αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με
κωδικούς από 24.42.2100 έως 24.42.2990 εφόσον δεν
εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.43

.....

24.49 Τελικά αποθέματα βοηθητικών υλών για επεξεργασία αγροτικών προϊόντων

- 24.49.2100
- 2110 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.49.2100 έως 24.49.2180)
- 2200
- 2200 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.49.2200 έως 24.49.2280)
- 2300
- 2310 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργειών
- 2340 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.49.2300 έως 24.49.2380)
- 2500
- 2510 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560

- 2570 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
2580
- 2590 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.49.2500 έως 24.49.2580)
2600
- 2610 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
2620 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Γάλακτος
2630 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
2640 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
2650 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
2660
- 2670 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
2680
- 2690 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.49.2600 έως 24.49.2680)
2700
- 2710 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ξυλείας
2720 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ρητινών
2730 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Δέντρων
2740
- 2750
- 2760
- 2770 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
2780
- 2790 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.49.2700 έως 24.49.2780)
2800
- 2810 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
2820 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
2830 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
2840 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
2850 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
2860
- 2870 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
2880
- 2890 Βοηθητικές ύλες επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.49.2800 έως 24.49.2880)

- 2900
- 2910 Βοηθητικές ύλες παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών -
πτηνοτροφών
- 2920 Βοηθητικές ύλες παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Βοηθητικές ύλες παραγωγής λοιπών προϊόντων
αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με
κωδικούς από 24.49.2100 έως 24.49.2990 εφόσον δεν
εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.50 Αρχικά αποθέματα βοηθητικών υλών για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 24.50.2930 Βοηθητικές ύλες παραγωγής αγροτικών εφοδίων
(φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
- 2940 Βοηθητικές ύλες παραγωγής ειδών συσκευασίας
- 2950 Βοηθητικές ύλες λουπής βιοτεχνική συνεταιριστικής
παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
- 2960
- 2970 Βοηθητικές ύλες λουπής συνεταιριστικής παραγωγής
(εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
- 2980

24.51 Αγορές βοηθητικών υλών για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 24.51.2930 Βοηθητικές ύλες παραγωγής αγροτικών εφοδίων
(φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
- 2940 Βοηθητικές ύλες παραγωγής ειδών συσκευασίας
- 2950 Βοηθητικές ύλες λουπής βιοτεχνική συνεταιριστικής
παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
- 2960
- 2970 Βοηθητικές ύλες λουπής συνεταιριστικής παραγωγής
(εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
- 2980

24.52 Εκπτώσεις αγορών βοηθητικών υλών για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα (αντίθετος λογαριασμός)

- 24.52.2930 Βοηθητικές ύλες παραγωγής αγροτικών εφοδίων
(φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
- 2940 Βοηθητικές ύλες παραγωγής ειδών συσκευασίας
- 2950 Βοηθητικές ύλες λουπής βιοτεχνική συνεταιριστικής
παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
- 2960
- 2970 Βοηθητικές ύλες λουπής συνεταιριστικής παραγωγής
(εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
- 2980

24.53

.....

24.59 Τελικά αποθέματα βοηθητικών υλών για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 24.50.2930 Βοηθητικές ύλες παραγωγής αγροτικών εφοδίων
(φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
2940 Βοηθητικές ύλες παραγωγής ειδών συσκευασίας
2950 Βοηθητικές ύλες λοιπής βιοτεχνική συνεταιριστικής παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
2960
2970 Βοηθητικές ύλες λοιπής συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
2980

24.60 Αρχικά αποθέματα υλικών συσκευασίας για επεξεργασία αγροτικών προϊόντων

- 24.60.2100
2110 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Καπνού
2120 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
2130 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
2140 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
2150
2160
2170 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
2180
2190 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.60.2100 έως 24.60.2180)
2200
2200 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Σιταριού
2210 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Καλαμποκιού
2220 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Οσπρίων
2230 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ρυζιού
2240
2250
2260
2270 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
2280
2290 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.60.2200 έως 24.60.2280)
2300
2310 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
2320 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
2330 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δένδροκαλλιιεργειών
2340 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
2350 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας

- 2360
- 2370 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.60.2300 έως 24.60.2380)
- 2500
- 2510 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.60.2500 έως 24.60.2580)
- 2600
- 2610 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.60.2600 έως 24.60.2680)
- 2700
- 2710 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.60.2700 έως 24.60.2780)

- 2800
- 2810 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.60.2800 έως 24.60.2880)
- 2900
- 2910 Υλικά συσκευασίας παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Υλικά συσκευασίας παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Υλικά συσκευασίας παραγωγής λοιπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.60.2100 έως 24.60.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.61 Αγορές υλικών συσκευασίας για επεξεργασία αγροτικών προϊόντων

- 24.61.2100
- 2110 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.61.2100 έως 24.61.2180)
- 2200
- 2200 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280

- 2290 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.61.2200 έως 24.61.2280)
- 2300
- 2310 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργειών
- 2340 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.61.2300 έως 24.61.2380)
- 2500
- 2510 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.61.2500 έως 24.61.2580)
- 2600
- 2610 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.61.2600 έως 24.61.2680)
- 2700
- 2710 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ξυλείας

- 2720 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λουπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.61.2700 έως 24.61.2780)
- 2800
- 2810 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λουπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.61.2800 έως 24.61.2880)
- 2900
- 2910 Υλικά συσκευασίας παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Υλικά συσκευασίας παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Υλικά συσκευασίας παραγωγής λοιπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.61.2100 έως 24.61.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.62 Εκπτώσεις αγορών υλικών συσκευασίας για επεξεργασία αγροτικών προϊόντων (αντίθετος λογαριασμός)

- 24.62.2100
- 2110 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Καπνού
- 2120 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 2130 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180

- 2190 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λουπών προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.62.2100 έως 24.62.2180)
- 2200
- 2200 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λουπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λουπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.62.2200 έως 24.62.2280)
- 2300
- 2310 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λουπών φρούτων δένδροκαλλιεργειών
- 2340 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.62.2300 έως 24.62.2380)
- 2500
- 2510 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λουπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.62.2500 έως 24.62.2580)
- 2600
- 2610 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Γάλακτος

- 2630 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.62.2600 έως 24.62.2680)
- 2700
- 2710 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.62.2700 έως 24.62.2780)
- 2800
- 2810 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.62.2800 έως 24.62.2880)
- 2900
- 2910 Υλικά συσκευασίας παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Υλικά συσκευασίας παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Υλικά συσκευασίας παραγωγής λοιπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.62.2100 έως 24.62.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.63

.....

24.69 Τελικά αποθέματα υλικών συσκευασίας για επεξεργασία αγροτικών προϊόντων

- 24.69.2100
- 2110 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Καπνού
 - 2120 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
 - 2130 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
 - 2140 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
 - 2150
 - 2160
 - 2170 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
 - 2180
 - 2190 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.69.2100 έως 24.69.2180)
 - 2200
 - 2200 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Σιταριού
 - 2210 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Καλαμποκιού
 - 2220 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Οσπρίων
 - 2230 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ρυζιού
 - 2240
 - 2250
 - 2260
 - 2270 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
 - 2280
 - 2290 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.69.2200 έως 24.69.2280)
 - 2300
 - 2310 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
 - 2320 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
 - 2330 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δένδροκαλλιεργειών
 - 2340 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
 - 2350 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
 - 2360
 - 2370 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
 - 2380
 - 2390 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.69.2300 έως 24.69.2380)
 - 2500
 - 2510 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ανθέων

- 2520 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
2530 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές
(μηδική κ.λ.π.)
2540 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Μαστίχας
2550
2560
2570 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών
προϊόντων
2580
2590 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από
σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.69.2500 έως
24.69.2580)
2600
2610 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας κτηνοτροφικής
παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
2620 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Γάλακτος
2630 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας πτηνοτροφικής
παραγωγής
2640 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας μελισσοκομικής
παραγωγής
2650 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας σπηροτροφικής παραγωγής
2660
2670 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπής παραγωγής
πανίδας εκτός αλιείας
2680
2690 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από
σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.69.2600 έως
24.69.2680)
2700
2710 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ξυλείας
2720 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ρητινών
2730 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Δέντρων
2740
2750
2760
2770 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπής δασικής
παραγωγής
2780
2790 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από
σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.69.2700 έως
24.69.2780)
2800
2810 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
2820 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
2830 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων
κατηγοριών
2840 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αστακών - Χελιών -
Οστρακοειδών - Μαλακίων
2850 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
2860

- 2870 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.69.2800 έως 24.69.2880)
- 2900
- 2910 Υλικά συσκευασίας παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Υλικά συσκευασίας παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
- 2990 Υλικά συσκευασίας παραγωγής λοιπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.69.2100 έως 24.69.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

24.70 Αρχικά αποθέματα υλικών συσκευασίας για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 24.70.2930 Υλικά συσκευασίας παραγωγής αγροτικών εφοδίων (φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
- 2940 Υλικά συσκευασίας παραγωγής ειδών συσκευασίας
- 2950 Υλικά συσκευασίας λοιπής βιοτεχνική συνεταιριστικής παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
- 2960
- 2970 Υλικά συσκευασίας λοιπής συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
- 2980

24.71 Αγορές υλικών συσκευασίας για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 24.71.2930 Υλικά συσκευασίας παραγωγής αγροτικών εφοδίων (φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
- 2940 Υλικά συσκευασίας παραγωγής ειδών συσκευασίας
- 2950 Υλικά συσκευασίας λοιπής βιοτεχνική συνεταιριστικής παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
- 2960
- 2970 Υλικά συσκευασίας λοιπής συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
- 2980

24.72 Εκπτώσεις αγορών υλικών συσκευασίας για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα (αντίθετος λογαριασμός)

- 24.72.2930 Υλικά συσκευασίας παραγωγής αγροτικών εφοδίων (φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
- 2940 Υλικά συσκευασίας παραγωγής ειδών συσκευασίας
- 2950 Υλικά συσκευασίας λοιπής βιοτεχνική συνεταιριστικής παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)

- 2960
- 2970 Υλικά συσκευασίας λοιπής συνεταιριστικής παραγωγής
(εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
- 2980

24.73

.....

24.79 Τελικά αποθέματα υλικών συσκευασίας για επεξεργασία λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

- 24.79.2930 Υλικά συσκευασίας παραγωγής αγροτικών εφοδίων
(φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
- 2940 Υλικά συσκευασίας παραγωγής ειδών συσκευασίας
- 2950 Υλικά συσκευασίας λοιπής βιοτεχνική συνεταιριστικής παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
- 2960
- 2970 Υλικά συσκευασίας λοιπής συνεταιριστικής παραγωγής
(εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
- 2980

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

25.00 Μικρά εργαλεία

25.00.0000 Αρχικό απόθεμα
0100 Αγορές
0200 Εκπτώσεις αγορών
0900 Τελικό απόθεμα

.....
9999

25.01 Λιγνίτης

25.01.0000 Αρχικό απόθεμα
0100 Αγορές
0200 Εκπτώσεις αγορών
0900 Τελικό απόθεμα

.....
9999

25.02 Πετρέλαιο

25.02.0000 Αρχικό απόθεμα
0100 Αγορές
0200 Εκπτώσεις αγορών
0900 Τελικό απόθεμα

.....
9999

25.03 Μαζούτ

25.03.0000 Αρχικό απόθεμα
0100 Αγορές
0200 Εκπτώσεις αγορών
0900 Τελικό απόθεμα

.....
9999

25.04 Λοιπά καύσιμα - λιπαντικά

25.04.0000 Αρχικό απόθεμα
0100 Αγορές

0200 Εκπτώσεις αγορών
0900 Τελικό απόθεμα

.....
9999

25.05 Διάφορα αναλώσιμα υλικά

25.05.0000 Αρχικό απόθεμα
0100 Αγορές
0200 Εκπτώσεις αγορών
0900 Τελικό απόθεμα

.....
9999

25.06 Οικοδομικά υλικά

25.00.0000 Αρχικό απόθεμα
0100 Αγορές
0200 Εκπτώσεις αγορών
0900 Τελικό απόθεμα

.....
9999

25.07

.....

25.90

25.91

.....

25.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.16)

26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

26.00

26.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

.....
26.97

26.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.17)

27

28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

28.00

28.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

.....

28.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.18)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

2.1.3 ΟΜΑΔΑ 3η : ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 30 Πελάτες**
- 31 Αξιόγραφα εισπρακτέα**
- 32 Παραγγελίες στο εξωτερικό**
- 33 Χρεώστες διάφοροι**
- 34 Χρεόγραφα**
- 35 Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων**
- 36 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού**
- 37 Απαιτήσεις από πιστωτικές και ασφαλιστικές εργασίες**
- 38 Χρηματικά διαθέσιμα**
- 39 Απαιτήσεις και διαθέσιμα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων**

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00 Παραγωγοί - τακτικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης

30.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά παραγωγό -τακτικό μέλος. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.01 Παραγωγοί - ειδικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης

30.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά παραγωγό - ειδικό μέλος. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.02 Παραγωγοί - τακτικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων συνεταιίρων

30.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά παραγωγό - τακτικό μέλος. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.03 Παραγωγοί - ειδικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων συνεταίρων

30.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά παραγωγό - ειδικό μέλος. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.04 Παραγωγοί - μη συνεταιρισμένοι

30.04.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά μη συνεταιρισμένο παραγωγό. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.05

.....

30.10 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταίροι

30.10.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά πρωτοβάθμιο συνεταιρισμό -συνεταίρο. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.11 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταίροι

30.11.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά πρωτοβάθμιο συνεταιρισμό - μη συνεταίρο. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.12 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταιίροι

30.12.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταιίροι. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.13 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταιίροι

30.13.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταιίροι. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.14 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών

30.14.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Κοινοπραξία Πρωτοβάθμιων Συνεταιρισμών. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.15 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών

30.15.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Κοινοπραξία Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.16 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών

30.16.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Κεντρική Ένωση Γεωργικών Συνεταιρισμών. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής

μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.17 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)

30.17.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά αμιγή συνεταιριστική Ανώνυμη Εταιρία. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.18 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)

30.18.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά αμιγή συνεταιριστική Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.19 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις

30.19.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Κεντρική Κλαδική Συνεταιριστική Ένωση. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

99

30.20 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί

30.20.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Συνεταιριστικό Οργανισμό. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.21 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.

30.21.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Κοινοπραξία Ειδικής Νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.22 Ομάδες Παραγωγών

30.22.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Ομάδα Παραγωγών. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.23

.....

30.29 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργάνωσεων (αμιγών)

30.29.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά αμιγή συνεταιριστική οργάνωση. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.30 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

30.30.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά μικτή Ανώνυμη Εταιρία (Οι μέτοχοί της είναι συνεταιριστικές οργάνώσεις και τρίτοι). Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.31 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

30.31.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά μικτή Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Οι εταίροι της είναι συνεταιριστικές οργανώσεις και τρίτοι). Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.32 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

30.32.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά μικτή Ομόρρυθμη Εταιρία (Οι εταίροι της είναι συνεταιριστικές οργανώσεις και τρίτοι). Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.33

.....

30.39 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

30.39.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά μικτή εταιρία άλλης νομικής μορφής (Οι εταίροι της είναι συνεταιριστικές οργανώσεις και τρίτοι). Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.40 Ελληνικό Δημόσιο

30.40.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά υπηρεσία του Δημοσίου έναντι της οποίας στρέφεται η απαίτηση. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.41 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις

30.41.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Ν.Π.Δ.Δ. ή Δημόσια Επιχείρηση. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.42

.....

30.50 Πελάτες λοιποί επιτηδευματίες εσωτερικού

30.50.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό πελάτη. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.51

.....

30.54 Πελάτες λιανικής

30.54.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

30.55 Πελάτες εξωτερικού

30.50.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό πελάτη. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης. Κατά την κωδικοποίηση των πελατών εξωτερικού πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η χώρα της

έδρας τους, ώστε να υπάρχει σαφής διάκριση των πελατών που ανήκουν στην Ευρωπαϊκή Ένωση από τους υπόλοιπους πελάτες εξωτερικού.

9999

30.56

.....

30.60 Πελάτες - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας

30.60.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά πελάτη. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης. Σε κάθε περίπτωση η κωδικοποίηση πρέπει να παρέχει ευχέρεια για συμφωνίες με τους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους εμφανίζονται οι απαιτήσεις κατά των πελατών (Λογ. 30.00.0000 - 30.59.9999)

9999

30.61 Προκαταβολές πελατών

30.61.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά πελάτη. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης. Σε κάθε περίπτωση η κωδικοποίηση πρέπει να παρέχει ευχέρεια για συμφωνίες με τους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους εμφανίζονται οι απαιτήσεις κατά των πελατών (Λογ. 30.00.0000 - 30.59.9999)

9999

30.62 Πελάτες - Παρακρατημένες εγγυήσεις

30.62.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά πελάτη. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης. Σε κάθε περίπτωση η κωδικοποίηση πρέπει να παρέχει ευχέρεια για συμφωνίες με τους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους εμφανίζονται οι απαιτήσεις κατά των πελατών (Λογ. 30.00.0000 - 30.59.9999)

9999

30.63 Πελάτες αντίθετος λογαριασμός αξίας ειδών συσκευασίας

30.63.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά πελάτη. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης. Σε κάθε περίπτωση η κωδικοποίηση πρέπει να παρέχει ευχέρεια για συμφωνίες με τους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους εμφανίζονται οι απαιτήσεις κατά των πελατών (Λογ. 30.00.0000 - 30.59.9999)

9999

30.64

.....

30.97 Πελάτες επισφαλείς

30.97.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά πελάτη. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης. Σε κάθε περίπτωση η κωδικοποίηση πρέπει να παρέχει ευχέρεια για συμφωνίες με τους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους εμφανίζονται οι απαιτήσεις κατά των πελατών (Λογ. 30.00.0000 - 30.59.9999)

9999

30.98 Ελληνικό Δημόσιο (με την ιδιότητα του πελάτη) λογ. επίδικων απαιτήσεων

30.62.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά υπηρεσία του δημοσίου κατά της οποίας στρέφεται η απαίτηση. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης. Σε κάθε περίπτωση η κωδικοποίηση πρέπει να παρέχει ευχέρεια για συμφωνίες με τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 30.40.

9999

30.99 Λοιποί Πελάτες λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων

30.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά πελάτη. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του

τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης. Σε κάθε περίπτωση η κωδικοποίηση πρέπει να παρέχει ευχέρεια για συμφωνίες με τους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους εμφανίζονται οι απαιτήσεις κατά των πελατών (Λογ. 30.00.0000 - 30.59.9999)

9999

31 ΛΕΙΟΓΡΑΦΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο

31.00.0000 Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο Κεντρικού

31.00.0100 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο Υποκαταστήματος «Α»

31.00.0200 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο Υποκαταστήματος «Β»

.....

31.00.5000 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε προμηθευτές- λογαριασμός 50.00

31.00.5100 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε προμηθευτές- λογαριασμός 50.01

.....

31.00.8000 Γραμμάτια προεξοφλημένα από Τράπεζα «Α» Υποκατάστημα «Α1»

31.00.8100 Γραμμάτια προεξοφλημένα από Τράπεζα «Β» Υποκατάστημα «Β1»

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά χώρο φύλαξης των γραμματίων με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Γραμματίων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, ο αριθμός μητρώου του, η ημερομηνία και ο αριθμός εγγραφής της εισαγωγής του, ο λογαριασμός που πιστώθηκε με την παραλαβή του, η ημερομηνία λήξης του, η ημερομηνία και ο αριθμός εγγραφής της εξόφλησής του ή της παράδοσής του σε τρίτους και ο λογαριασμός που χρεώθηκε με την παράδοσή του.

9999

31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη

31.01.0100 Τράπεζα «Α», Υποκατάστημα «Α1»

31.01.0200 Τράπεζα «B», Υποκατάστημα «B1»

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά τράπεζα με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Γραμματίων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή του στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της παράδοσής του στην τράπεζα, ο λογαριασμός που πιστώθηκε με την παράδοσή του, η ημερομηνία λήξης του, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που χρεώθηκε κατά την είσπραξή του από την τράπεζα ή την επιστροφή του ως ανείσπρακτου.

9999

31.02 Γραμμάτια στις Τράπεζες σε εγγύηση

31.02.0100 Τράπεζα «A», Υποκατάστημα «A1»

31.02.0200 Τράπεζα «B», Υποκατάστημα «B1»

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά τράπεζα με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Γραμματίων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή του στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της παράδοσής του στην τράπεζα, ο λογαριασμός που πιστώθηκε με την παράδοσή του, η ημερομηνία λήξης του, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που χρεώθηκε κατά την πιθανή είσπραξή του από την τράπεζα ή την επιστροφή του ως ανείσπρακτου.

9999

31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση

31.03.0100 Γραμμάτια σε καθυστέρηση στο χαρτοφυλάκιο της οργάνωσης

31.03.0200 Γραμμάτια σε καθυστέρηση στο χαρτοφυλάκιο του Υποκαταστήματος «A»

.....
31.03.1000 Γραμμάτια σε καθυστέρηση στο δικηγόρο «X»

31.03.1100 Γραμμάτια σε καθυστέρηση στο δικηγόρο «Ψ»

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά χώρο ή υπεύθυνο φύλαξης των γραμματίων με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Γραμματίων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε καθυστερημένο γραμμάτιο ή συναλλαγματική, ο αριθμός μητρώου του, η ημερομηνία και ο αριθμός εγγραφής της εισαγωγής του, ο λογαριασμός που πιστώθηκε με την παραλαβή του, η ημερομηνία λήξης του, οι ημερομηνίες και οι αριθμοί των εγγραφών καθώς και οι λογαριασμοί που αντιμεταβλήθηκαν κατά την πιθανή παράδοσή του σε τρίτους και την επιστροφή του από αυτούς στην εταιρία ως ανείσπρακτου, καθώς και η ημερομηνία της πιθανής διαμαρτύρησής του.

9999

31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λογαριασμός)

31.04.0000 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε προμηθευτές- λογαριασμός 50.00

31.04.0100 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε προμηθευτές- λογαριασμός 50.01

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά δευτεροβάθμιο λογαριασμό που χρεώθηκε με την παράδοση των γραμματίων με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Γραμματίων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή του στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της παράδοσής του στο συνεργάτη, ο λογαριασμός που χρεώθηκε με την παράδοσή του, η ημερομηνία λήξης του, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που πιστώθηκε κατά την πιθανή επιστροφή του ως ανείσπρακτου.

9999

31.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα (αντίθετος λογαριασμός)

31.05.8000 Γραμμάτια προεξοφλημένα από Τράπεζα «Α» Υποκατάστημα «Α1»

31.05.8100 Γραμμάτια προεξοφλημένα από Τράπεζα «Β» Υποκατάστημα «Β1»

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά τράπεζα προεξόφλησης του γραμματίου με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού.

9999

31.06 Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (αντίθετος λογαριασμός)

31.06.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Γραμματίων, πρέπει να προκύπτουν οι τόκοι που αφορούν κάθε συγκεκριμένο γραμμάτιο, με βάση τον αριθμό μητρώου που αυτό έχει λάβει κατά την εισαγωγή του στην οργάνωση.

9999

31.07 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο

31.07.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, ανάλογη της ανάπτυξης του λογαριασμού 31.00.

9999

31.08 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες για είσπραξη

31.08.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, ανάλογη της ανάπτυξης του λογαριασμού 31.01

9999

31.09 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις Τράπεζες σε εγγύηση

31.09.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, ανάλογη της ανάπτυξης του λογαριασμού 31.02.

9999

31.10 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση

31.07.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, ανάλογη της ανάπτυξης του λογαριασμού 31.03.

9999

31.11 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λογαριασμός)

31.11.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, ανάλογη της ανάπτυξης του λογαριασμού 31.04.

9999

31.12 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. προεξοφλημένα (αντίθετος λογαριασμός)

31.12.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, ανάλογη της ανάπτυξης του λογαριασμού 31.05.

9999

31.13 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ .Ν. (αντίθετος λογαριασμός)

31.13.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, ανάλογη της ανάπτυξης του λογαριασμού 31.06.

9999

31.14

.....

31.50 Επιταγές εισπρακτέες στο χαρτοφυλάκιο

31.50.0000 Επιταγές εισπρακτέες στο χαρτοφυλάκιο Κεντρικού

31. 50.0100 Επιταγές εισπρακτέες στο χαρτοφυλάκιο Υποκαταστήματος «Α»

31. 50.0200 Επιταγές εισπρακτέες στο χαρτοφυλάκιο Υποκαταστήματος «Β»

.....

31. 50.5000 Επιταγές εισπρακτέες μεταβιβασμένες σε προμηθευτές-λογαριασμός 50.00

31. 50.5100 Επιταγές εισπρακτέες μεταβιβασμένες σε προμηθευτές-λογαριασμός 50.01

.....

31. 50.8000 Επιταγές εισπρακτέες προεξοφλημένες από Τράπεζα «Α» Υποκατάστημα «Α1»

31. 50.8100 Επιταγές εισπρακτέες προεξοφλημένες από Τράπεζα «Β» Υποκατάστημα «Β1»

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά χώρο φύλαξης των γραμματίων με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Επιταγών Εισπρακτέων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε επιταγή, ο αριθμός μητρώου της, η ημερομηνία και ο αριθμός εγγραφής της εισαγωγής της, ο λογαριασμός που πιστώθηκε με την παραλαβή της, η ημερομηνία λήξης της, η ημερομηνία και ο αριθμός εγγραφής της εξόφλησής της ή της παράδοσής της σε τρίτους και ο λογαριασμός που χρεώθηκε με την παράδοσή της.

9999

31.51 Επιταγές εισπρακτέες στις Τράπεζες για είσπραξη

31.51.0100 Τράπεζα «Α», Υποκατάστημα «Α1»

31.51.0200 Τράπεζα «Β», Υποκατάστημα «Β1»

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά τράπεζα με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Επιταγών Εισπρακτέων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε επιταγή, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή της στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της παράδοσής της στην τράπεζα, ο λογαριασμός που πιστώθηκε με την παράδοσή της, η ημερομηνία λήξης της, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που χρεώθηκε κατά την είσπραξή της από την τράπεζα ή την επιστροφή της ως ανείσπρακτης.

9999

31.52 Επιταγές εισπρακτέες στις Τράπεζες σε εγγύηση

31.52.0100 Τράπεζα «Α», Υποκατάστημα «Α1»

31.52.0200 Τράπεζα «Β», Υποκατάστημα «Β1»

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά τράπεζα με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Επιταγών Εισπρακτέων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε επιταγή, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή της στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της παράδοσής της στην τράπεζα, ο λογαριασμός που πιστώθηκε με την παράδοσή της, η ημερομηνία λήξης της, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που χρεώθηκε κατά την πιθανή είσπραξή της από την τράπεζα ή την επιστροφή της ως ανείσπρακτης.

9999

31.53 Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση

31.53.0100 Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση στο χαρτοφυλάκιο της οργάνωσης

31.53.0200 Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση στο χαρτοφυλάκιο του Υποκαταστήματος «Α»

.....

31.53.1000 Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση στο δικηγόρο «Χ»

31.53.1100 Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση στο δικηγόρο «Ψ»

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά χώρο ή υπεύθυνο φύλαξης των επιταγών με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Επιταγών Εισπρακτέων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε καθυστερημένη επιταγή, ο αριθμός μητρώου της, η ημερομηνία και ο αριθμός εγγραφής της εισαγωγής της, ο λογαριασμός που πιστώθηκε με την παραλαβή της, η ημερομηνία λήξης της, οι ημερομηνίες και οι αριθμοί των εγγραφών καθώς και οι λογαριασμοί που αντιμεταβλήθηκαν κατά την πιθανή παράδοσή της σε τρίτους και την επιστροφή της από αυτούς στην εταιρία ως ανείσπρακτης, καθώς και η ημερομηνία της πιθανής «σφράγισης» της.

9999

31.54 Επιταγές εισπρακτέες μεταβιβασμένες σε τρίτους (αντίθετος λογαριασμός)

31.54.5000 Επιταγές εισπρακτέες μεταβιβασμένες σε προμηθευτές-λογαριασμός 50.00

31.54.5100 Επιταγές εισπρακτέες μεταβιβασμένες σε προμηθευτές-λογαριασμός 50.01

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά δευτεροβάθμιο λογαριασμό που χρεώθηκε με την παράδοση των επιταγών με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Επιταγών Εισπρακτέων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε επιταγή, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή της στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της παράδοσής της στο συνεργάτη, ο λογαριασμός που χρεώθηκε με την παράδοσή της, η ημερομηνία λήξης της, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που πιστώθηκε κατά την πιθανή επιστροφή της ως ανείσπρακτης.

9999

31.55 Επιταγές εισπρακτές προεξοφλημένες (αντίθετος λογαριασμός)

31.55.8000 Επιταγές προεξοφλημένες από Τράπεζα «Α» Υποκατάστημα «Α1»

31.55.8100 Επιταγές προεξοφλημένες από Τράπεζα «Β» Υποκατάστημα «Β1»

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά τράπεζα προεξόφλησης της επιταγής με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού.

9999

31.5 6 Μη δουλευμένοι τόκοι επιταγών εισπρακτέων (αντίθετος λογαριασμός)

31.56.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Επιταγών Εισπρακτέων, πρέπει να προκύπτουν οι τόκοι που αφορούν κάθε συγκεκριμένη επιταγή, με βάση τον αριθμό μητρώου που αυτή έχει λάβει κατά την εισαγωγή της στην οργάνωση.

9999

31.57

.....

31.90

31.91

.....

31.98 Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως επιταγών εισπρακτέων

31.98.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

31.99 Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως γραμματίων εισπρακτέων

31.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων από χώρες της Ε.Ε.

32.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

32.01 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων από χώρες εκτός της Ε.Ε.

32.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

32.10 Παραγγελίες αποθεμάτων από χώρες της Ε.Ε.

32.10.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

32.11 Παραγγελίες αποθεμάτων από χώρες εκτός της Ε.Ε.

32.11.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

32.20 Παραγγελίες υπηρεσιών από χώρες της Ε.Ε.

32.20.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

32.21 Παραγγελίες υπηρεσιών από χώρες εκτός της Ε.Ε.

32.20.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

32.22

.....

32.80 Προεμβάσματα μέσω Τραπεζών

32.80.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

32.81 Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζών

32.81.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

32.82 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής

32.82.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

32.83

.....

32.90

32.91

.....

32.99

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.00 Προκαταβολές προσωπικού

33.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή την Αναλυτική Μηχανογραφική Εφαρμογή της μισθοδοσίας θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο. Το υπόλοιπο του λογαριασμού εμφανίζει μόνον την τρέχουσα προκαταβολή της μισθοδοσίας.

9999

33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού

33.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή την Αναλυτική Μηχανογραφική Εφαρμογή της μισθοδοσίας θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

9999

33.02 Δάνεια προσωπικού

33.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή την Αναλυτική Μηχανογραφική Εφαρμογή της μισθοδοσίας θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

9999

33.03 Απαιτήσεις κατά διαχειριστών (αποθηκαρίων κ.λ.π.) από ελλείμματα

33.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή από Αναλυτική Μηχανογραφική Εφαρμογή θα προκύπτει ανάλυση κατά διαχειριστή.

9999

33.04 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαχειριστών (αποθηκαρίων κ.λ.π.)

33.04.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή από Αναλυτική Μηχανογραφική Εφαρμογή θα προκύπτει ανάλυση κατά διαχειριστή.

9999

33.05

.....

33.09 Λοιπές απαιτήσεις κατά προσωπικού

33.09.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή την Αναλυτική Μηχανογραφική Εφαρμογή της μισθοδοσίας θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο και κατηγορία απαίτησης

9999

33.10 Συνεταίροι, εταίροι ή Μέτοχοι, λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου

33.10.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά συνεταίρο, εταίρο ή μέτοχο.

9999

33.11 Οφειλόμενο κεφάλαιο

33.11.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά συνεταίρο, εταίρο ή μέτοχο.

9999

33.12 Δόσεις συνεταιρικού, εταιρικού ή μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση

33.12.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά συνεταίρο, εταίρο ή μέτοχο.

9999

33.13 Προμερίσματα

33.13.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης. Ο λογαριασμός αφορά μόνο τις οργανώσεις που έχουν τη μορφή της Ανώνυμης Εταιρίας.

9999

33.14 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί συνεταίρων ή εταίρων

33.14.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά συνεταίρο, εταίρο ή μέτοχο.

9999

33.15 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί Διαχειριστών (ΕΠΕ, Ο.Ε., Κ/Ξ κ.λ.π. εκτός των υπαλλήλων διαχειριστών)

33.15.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά διαχειριστή.

9999

33.16 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί μελών Διοικητικού και Εποπτικού Συμβουλίου.

33.16.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά μέλος Συμβουλίου.

9999

33.17 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών

33.17.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά Διευθυντή.

9999

33.18

33.19 Λοιποί δοσοληπτικοί λογαριασμοί ιδρυτών, εταίρων ή διευθυντών

33.19.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά πρόσωπο έναντι του οποίου στρέφεται η απαίτηση.

9999

33.20 Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι

33.20.0000 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

0100

0200

0300

0400

0500

0600 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους

0700

0800 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από πωλήσεις στο
Δημόσιο ή ΝΠΔΔ

33.20.0900

.....

33.20.9999 Λοιποί παρακρατημένοι φόροι εισοδήματος

33.21 Ελληνικό Δημόσιο - απαιτήσεις από επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων

33.21.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα προκύπτουν οι πληροφορίες του νόμου που αφορά η επένδυση και του πρωτοβάθμιου λογαριασμού των παγίων που επιδοτούνται.

9999

33.22 Ελληνικό Δημόσιο - απαιτήσεις από επιδοτήσεις αγοράς αγροτικών προϊόντων

33.22.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα προκύπτουν οι πληροφορίες του είδους του επιδοτούμενου προϊόντος (σε σύνδεση με το αντίστοιχο κέντρο κόστους) και της εσοδείας που αφορά το προϊόν.

9999

33.23 Ελληνικό Δημόσιο - Απαιτήσεις για επιδοτήσεις παραγωγών

33.23.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα προκύπτουν οι πληροφορίες της κατηγορίας των επιδοτήσεων (σε σύνδεση με το αντίστοιχο κέντρο κόστους) και του χρονικού διαστήματος που αφορά.

9999

33.24 Ελληνικό Δημόσιο - Απαιτήσεις για επιστροφή ΦΠΑ σε Αγρότες

33.24.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα προκύπτουν οι πληροφορίες της κατηγορίας των επιδοτήσεων (σε σύνδεση με το αντίστοιχο κέντρο κόστους) και του χρονικού διαστήματος που αφορά.

9999

33.25 Ελληνικό Δημόσιο - Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις δαπανών

33.25.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα προκύπτουν οι πληροφορίες του νόμου ή της απόφασης που ρυθμίζει τις επιδοτήσεις και τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των δαπανών που επιδοτούνται.

9999

33.26

.....

33.29 Ελληνικό Δημόσιο - Λοιπές απαιτήσεις (εκτός αυτών που προκύπτουν από την ιδιότητα του πελάτη)

33.29.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα προκύπτουν οι πληροφορίες της κατηγορίας της απαίτησης και της υπηρεσίας του Δημοσίου που είναι υπεύθυνη για την καταβολή.

9999

33.30 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαμεσολαβήσεων εμπορίας ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

33.30.0000 Προκαταβολές

33.30.0001 Μεταφορικά

33.30.0002 Εκφορτωτικά

33.30.0003 Αποθήκευτρα

33.30.0004 Ασφάλιστρα

0005 Αμοιβές αντιπροσώπων - εμπειρογνομόνων

.....

0009 Λοιπά έξοδα διαμεσολάβησης

0010 Προμήθειες διαμεσολάβησης

0011

.....

0019 Λοιπά έσοδα από διαμεσολάβηση

.....

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι τα δύο πρώτα ψηφία του τριτοβάθμιου κωδικού θα αφορούν τη συγκεκριμένη διαμεσολάβηση (σε συνδυασμό με τα κέντρα κόστους) και τα δύο δεύτερα στο είδος συναλλαγών.

33.31 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαμεσολαβήσεων εμπορίας επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

33.31.0000 Προκαταβολές

0001 Μεταφορικά

0002 Εκφορτωτικά

0003 Αποθήκευτρα

0004 Ασφάλιστρα

0005 Αμοιβές αντιπροσώπων - εμπειρογνομόνων

.....

0009 Λοιπά έξοδα διαμεσολάβησης

0010 Προμήθειες διαμεσολάβησης

0011 Αμοιβή επεξεργασίας

.....

0019 Λοιπά έσοδα από διαμεσολάβηση

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι τα δύο πρώτα ψηφία του τριτοβάθμιου κωδικού θα αφορούν τη συγκεκριμένη διαμεσολάβηση (σε συνδυασμό με τα κέντρα κόστους) και τα δύο δεύτερα στο είδος συναλλαγών.

33.32 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαμεσολαβήσεων εμπορίας αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού

33.32.0000 Προκαταβολές

0001 Μεταφορικά

0002 Εκφορτωτικά

0003 Αποθήκευτρα

0004 Ασφάλιστρα

0005 Αμοιβές αντιπροσώπων - εμπειρογνομόνων

.....

0009 Λοιπά έξοδα διαμεσολάβησης

0010 Προμήθειες διαμεσολάβησης

0011 Αμοιβή επεξεργασίας

.....

0019 Λοιπά έσοδα από διαμεσολάβηση

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι τα δύο πρώτα ψηφία του τριτοβάθμιου κωδικού θα αφορούν τη συγκεκριμένη διαμεσολάβηση (σε συνδυασμό με τα κέντρα κόστους) και τα δύο δεύτερα στο είδος συναλλαγών.

33.33 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί Ομάδων Παραγωγών που ανήκουν στην οργάνωση

33.33.0000 Προκαταβολές σε παραγωγούς

0001 Μεταφορικά

0002 Εκφορτωτικά

0003 Αποθήκευτρα

0004 Ασφάλιστρα

0005 Αμοιβές αντιπροσώπων - εμπειρογνομόνων

.....
0009 Λοιπά έξοδα

0010

0011 Αμοιβή επεξεργασίας

.....
0019

0020 Έσοδα από πωλήσεις εσωτερικού ανεπεξέργαστων προϊόντων

0021 Έσοδα από πωλήσεις εξωτερικού ανεπεξέργαστων προϊόντων.

0022 Έσοδα από αποσύρσεις από αποσύρσεις

0023 Έσοδα από πωλήσεις εσωτερικού επεξεργασμένων προϊόντων

0024 Έσοδα από πωλήσεις εξωτερικού επεξεργασμένων προϊόντων

0025 Έσοδα από πωλήσεις εσωτερικού υποπροϊόντων

0026 Έσοδα από πωλήσεις εξωτερικού υποπροϊόντων

0027 Έσοδα από επιδοτήσεις

.....
0099 Λογαριασμός διακανονισμού εσοδείας

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι τα δύο πρώτα ψηφία του τριτοβάθμιου κωδικού θα αφορούν τη συγκεκριμένη ομάδα και εσοδεία (σε συνδυασμό με τα κέντρα κόστους) και τα δύο δεύτερα στο είδος των συναλλαγών. Από αναλυτική εφαρμογή θα προκύπτουν οι συναλλαγές με κάθε ένα μέλος της Ομάδας.

33.34 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί αντιπροσώπων

33.34.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι τα πρώτα δύο ψηφία του τριτοβάθμιου κωδικού θα αναφέρονται στον αντιπρόσωπο.

9999

33.35

.....

33.39 Λοιποί δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαμεσολαβήσεων

33.39.0000 Προκαταβολές

0001 Μεταφορικά

0002 Εκφορτωτικά

0003 Αποθήκευτρα

0004 Ασφάλιστρα

0005 Αμοιβές αντιπροσώπων - εμπειρογνομόνων

.....

0009 Λοιπά έξοδα διαμεσολάβησης

0010 Προμήθειες διαμεσολάβησης

0011 Αμοιβή επεξεργασίας

.....

0019 Λοιπά έσοδα από διαμεσολάβηση

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι τα δύο πρώτα ψηφία του τριτοβάθμιου κωδικού θα αφορούν τη συγκεκριμένη διαμεσολάβηση (σε συνδυασμό με τα κέντρα κόστους) και τα δύο δεύτερα στο είδος συναλλαγών.

**33.40 Λογαριασμοί ενεργοποιήσεως εγγυήσεων προμηθευτών σε Δρχ.
(Guarantees)**

33.15.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα προκύπτει η πληροφορία του προμηθευτή που αφορά η εγγύηση και του τρίτου κατά του οποίου στρέφεται η απαίτηση.

9999

**33.41 Λογαριασμοί ενεργοποιήσεως εγγυήσεων προμηθευτών σε Ε.Ν.
(Guarantees)**

33.16.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα προκύπτει η πληροφoρία του προμηθευτή που αφορά η εγγύηση και του τρίτου κατά του οποίου στρέφεται η απαίτηση.

9999

33.42 Χρηματικές εγγυήσεις

33.42.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται ανάλυση κατά τρίτο στον οποίο έχουν δοθεί χρηματικές εγγυήσεις.

9999

33.43 Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων σε ΑΤΕ

33.43.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι κάθε αναλυτικός λογαριασμός θα αντιστοιχεί με έναν μόνο αντίστοιχο λογαριασμό της Τράπεζας.

9999

33.44 Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων σε λοιπές τράπεζες

33.44.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι κάθε αναλυτικός λογαριασμός θα αντιστοιχεί με έναν μόνο αντίστοιχο λογαριασμό της Τράπεζας.

9999

**33.50 Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά επιχειρήσεων του
συνεταιριστικού τομέα**

33.50.1000 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταίροι

1100 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταίροι

1200 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταίροι

- 1300 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταίροι
- 1400 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών
- 1500 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών
- 1600 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών
- 1700 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
- 1800 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
- 1900 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις
- 2000 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί
- 2100 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.
- 2200 Ομάδες Παραγωγών
- 2300
-
- 2900 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων (αμιγών)
- 3000 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 3100 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 3200 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 3300
-
- 3900 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 9999

33.51 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ.

33.51.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

33.52 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Ε. Ν.

33.52.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

33.80 Λοιποί γρεώστες διάφοροι σε Δρχ.

33.80.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

33.81 Λοιποί γρεώστες διάφοροι σε Ε.Ν.

33.81.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

33.82 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί συνεταιριστικών οργανισμών σε καθυστέρηση

33.82.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχονται οι πληροφορίες για το συγκεκριμένο οργανισμό (ΚΥΔΕΠ, ΣΥΝΕΛ κ.λ.π.) και για το είδος της συναλλαγής.

9999

33.83

.....

33.87 Χρεώστες επισφαλείς

33.87.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα προκύπτουν οι πληροφορίες του προσώπου του χρεώστη και του δευτεροβαθμίου λογαριασμού του 33 στον οποίο ανήκε αρχικά.

9999

33.88 Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου

33.88.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

33.89 Λοιποί χρεώστες επίδικοι

33.89.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα προκύπτουν οι πληροφορίες του προσώπου του χρεώστη και του δευτεροβαθμίου λογαριασμού του 33 στον οποίο ανήκε αρχικά.

9999

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

34.00 Μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

34.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.01 Μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

34.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.02 Ανεξόφλητες μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

34.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

34.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.04 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εσωτερικού

34.04.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.05 Ομολογίες ελληνικών δανείων

34.05.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.06 Ανεξόφλητες ομολογίες ελληνικών δανείων

34.06.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.07 Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού

34.07.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.08 Έντοκα γραμμάτια Έλληνικού Δημοσίου

34.08.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου (έκδοση).

9999

34.09 Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου

34.08.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου (έκδοση).

9999

34.10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εσωτερικού

34.10.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.11 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εσωτερικού

34.11.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.12

.....

34.18 Χρεόγραφα εσωτερικού σε τρίτους για εγγύηση

34.18.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά φορέα στον οποίο έχει χορηγηθεί η εγγύηση, κατηγορία και είδος τίτλου.

9999

34.19 Λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού

34.09.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.20 Μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

34.20.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.21 Μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

34.21.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.22 Ανεξόφλητες μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

34.22.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.23 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

34.23.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.24 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εξωτερικού

34.24.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.25 Ομολογίες αλλοδαπών δανείων

34.25.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.26 Ανεξόφλητες ομολογίες αλλοδαπών δανείων

34.26.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.27 Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού

34.27.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.28 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εξωτερικού

34.28.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.29 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εξωτερικού

34.29.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.30

.....

34.38 Χρεόγραφα εξωτερικού σε τρίτους για εγγύηση

34.30.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά φορέα στον οποίο έχει χορηγηθεί η εγγύηση, κατηγορία και είδος τίτλου.

9999

34.39 Λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού

34.39.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

34.40

.....

34.89 Ίδιες μετοχές

34.89.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

34.90 Προβλέψεις υποτίμησης χρεογράφων (αντίθετος λογαριασμός)

34.90.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων θα προκύπτει ανάλυση κατά κατηγορία και είδος χρεογράφων που αφορά η πρόβλεψη.

9999

34.91

.....

34.99

35 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

35.00 Εκτελωνιστές - Λογαριασμοί προς απόδοση

35.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά οφειλέτη.

9999

35.01 Προσωπικό - Λογαριασμοί προς απόδοση

35.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά οφειλέτη.

9999

35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογαριασμοί προς απόδοση

35.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά οφειλέτη.

9999

35.03 Πόγιες προκαταβολές

35.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά οφειλέτη.

9999

35.04 Πιστώσεις υπέρ τρίτων

35.04.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά οφειλέτη.

9999

35.05

.....

35.90

35.91

.....

35.99

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων

36.00.6000 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

6100 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

6200 Παροχές τρίτων

6300 Φόροι - Τέλη

6400 Διάφορα Έξοδα

6500 Τόκοι και συναφή έξοδα

6600

6800

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά κατηγορία εξόδου.

9999

36.01 Έσοδα γρήσεως εισπρακτέα

36.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά κατηγορία εσόδου και κατά φορέα στον οποίο θα γεννηθεί η απαίτηση μετά την έκδοση ή παραλαβή των νόμιμων δικαιολογητικών.

9999

36.02 Αγορές υπό παραλαβή

36.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά κατηγορία αποθέματος.

9999

36.03 Εκπτώσεις επί αγορών γρήσεως υπό διακανονισμό

36.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά κατηγορία αγορών και κατά φορέα στον οποίο θα γεννηθεί η απαίτηση μετά την έκδοση ή παραλαβή των νόμιμων δικαιολογητικών.

9999

36.04

.....

36.90

36.91

.....

36.99

37 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ

37.00 Χορηγήσεις από ίδια κεφάλαια για βραχυπρόθεσμα (καλλιεργητικά) δάνεια σε παραγωγούς

37.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται στη Γενική Λογιστική ή σε αναλυτική

μηχανογραφική εφαρμογή η πληροφορία της κίνησης του λογαριασμού κάθε δανειοδοτούμενου.

9999

37.01 Χορηγήσεις από ίδια κεφάλαια για μεσομακροπρόθεσμα δάνεια σε παραγωγούς (εξοπλισμός)

37.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται στη Γενική Λογιστική ή σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή η πληροφορία της κίνησης του λογαριασμού κάθε δανειοδοτούμενου.

9999

37.02 Χορηγήσεις από ίδια κεφάλαια για βραχυπρόθεσμα δάνεια σε συνεταιριστικές οργανώσεις

37.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται στη Γενική Λογιστική ή σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή η πληροφορία της κίνησης του λογαριασμού κάθε δανειοδοτούμενου.

9999

37.03 Χορηγήσεις από ίδια κεφάλαια για μεσομακροπρόθεσμα δάνεια σε συνεταιριστικές οργανώσεις (εξοπλισμός)

37.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται στη Γενική Λογιστική ή σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή η πληροφορία της κίνησης του λογαριασμού κάθε δανειοδοτούμενου.

9999

37.04

.....

37.09 Λοιπές Χορηγήσεις από ίδια κεφάλαια

37.09.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται στη Γενική Λογιστική ή σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή η πληροφορία της κίνησης του λογαριασμού κάθε δανειοδοτούμενου.

9999

37.10 Χορηγήσεις από κεφάλαια ΑΤΕ για βραχυπρόθεσμα (καλλιεργητικά) δάνεια σε παραγωγούς (Αγροτική Πίστη)

37.10.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχονται στη Γενική Λογιστική ή σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή οι πληροφορίες της κίνησης του λογαριασμού κάθε δανειοδοτούμενου κατά συνολικό δάνειο που έχει ληφθεί από την ΑΤΕ.

9999

37.11 Χορηγήσεις από κεφάλαια ΑΤΕ για μεσομακροπρόθεσμα δάνεια σε παραγωγούς (Αγροτική Πίστη)

37.11.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται στη Γενική Λογιστική ή σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή η πληροφορία της κίνησης του λογαριασμού κάθε δανειοδοτούμενου.

9999

37.19 Λοιπές Χορηγήσεις από κεφάλαια ΑΤΕ

37.12.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται στη Γενική Λογιστική ή σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή η πληροφορία της κίνησης του λογαριασμού κάθε δανειοδοτούμενου.

9999

37.20 Απαιτήσεις από ΑΤΕ πρωτοβαθμίων Α.Σ. για προμήθειες άσκησης βραχυπρόθεσμης Αγροτικής Πίστης (0,25%)

37.20.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

37.21 Απαιτήσεις από ΑΤΕ πρωτοβαθμίων Α.Σ. για προμήθειες άσκησης μεσομακροπρόθεσμης Αγροτικής Πίστης (0,25%)

37.21.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

37.22 Απαιτήσεις από ΑΤΕ πρωτοβαθμίων Α.Σ. για προμήθειες μεσολάβησης ή εγγύησης σε δάνεια ΑΤΕ. (0,25%)

37.22.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

37.23 Απαιτήσεις από ΑΤΕ Ενώσεων Α.Σ. για προμήθειες άσκησης βραχυπρόθεσμης Αγροτικής Πίστης (0,75%)

37.23.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

37.24 Απαιτήσεις από ΑΤΕ Ενώσεων Α.Σ. για προμήθειες άσκησης μεσομακροπρόθεσμης Αγροτικής Πίστης (0,75%)

37.24.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

37.25 Απαιτήσεις από ΑΤΕ Ενώσεων Α.Σ. για προμήθειες μεσολάβησης ή εγγύησης σε δάνεια ΑΤΕ. (0,75%)

37.25.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

37.26

37.30 ΑΤΕ - Δοσοληπτικός λογαριασμός καταθέσεων Ταμειυτηρίου

37.30.0000 Αποδόσεις καταθέσεων

0100 Τόκοι Καταθέσεων
0200 Προμήθειες πρακτόρευσης καταθέσεων

.....

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των κωδικών 90 - 99 των δύο πρώτων.

9999

37.31 ΑΤΕ - Δοσοληπτικός λογαριασμός καταθέσεων με προειδοποίηση

37.31.0000 Αποδόσεις καταθέσεων
0100 Τόκοι Καταθέσεων
0200 Προμήθειες πρακτόρευσης καταθέσεων

.....

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των κωδικών 90 - 99 των δύο πρώτων.

9999

37.32 ΑΤΕ - Δοσοληπτικός λογαριασμός καταθέσεων Προθεσμίας

37.32.0000 Αποδόσεις καταθέσεων
0100 Τόκοι Καταθέσεων
0200 Προμήθειες πρακτόρευσης καταθέσεων

.....

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των κωδικών 90 - 99 των δύο πρώτων.

9999

.....

37.50 Πελάτες ασφαλιστρών Αγροτικής Ασφαλιστικής

37.50.0000 Κλάδου Ζωής
0100 Κλάδου Πυρός
0200 Κλάδου Μεταφορών
0300 Κλάδου Αυτοκινήτων
0400 Κλάδου Αστικής Ευθύνης

.....
0900 Λοιπών Κλάδων Γενικών Ασφαλειών

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα προκύπτει ο κλάδος ασφάλισης και ο συγκεκριμένος πελάτης.

37.51 Αγροτική Ασφαλιστική - Απαιτήσεις από Προμήθειες

37.51.0000 Κλάδου Ζωής

0100 Κλάδου Πυρός

0200 Κλάδου Μεταφορών

0300 Κλάδου Αυτοκινήτων

0400 Κλάδου Αστικής Ευθύνης

.....
0900 Λοιπών Κλάδων Γενικών Ασφαλειών

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα προκύπτει ο κλάδος ασφάλισης.

37.52 Αγροτική Ασφαλιστική - Απαιτήσεις από Ζημιές

37.52.0000 Κλάδου Ζωής

0100 Κλάδου Πυρός

0200 Κλάδου Μεταφορών

0300 Κλάδου Αυτοκινήτων

0400 Κλάδου Αστικής Ευθύνης

.....
0900 Λοιπών Κλάδων Γενικών Ασφαλειών

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα προκύπτει ο κλάδος ασφάλισης και η συγκεκριμένη ζημιά.

37.53 Αγροτική Ασφαλιστική - Απαιτήσεις από λοιπά έξοδα

37.53.0000 Κλάδου Ζωής

0100 Κλάδου Πυρός

0200 Κλάδου Μεταφορών

0300 Κλάδου Αυτοκινήτων

0400 Κλάδου Αστικής Ευθύνης

.....
0900 Λοιπών Κλάδων Γενικών Ασφαλειών

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα προκύπτει ο κλάδος ασφάλισης και η κατηγορία των εξόδων.

37.54 Αγροτική Ασφαλιστική - Δοσοληπτικός λογαριασμός

37.54.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

37.55

.....

37.60 Πελάτες ασφαλιστρών Συνεταιριστικής Ασφαλιστικής

37.60.0000 Κλάδου Ζωής

0100 Κλάδου Πυρός

0200 Κλάδου Μεταφορών

0300 Κλάδου Αυτοκινήτων

0400 Κλάδου Αστικής Ευθύνης

.....

0900 Λοιπών Κλάδων Γενικών Ασφαλειών

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα προκύπτει ο κλάδος ασφάλισης και ο συγκεκριμένος πελάτης.

37.61 Συνεταιριστική Ασφαλιστική - Απαιτήσεις από Προμήθειες

37.61.0000 Κλάδου Ζωής

0100 Κλάδου Πυρός

0200 Κλάδου Μεταφορών

0300 Κλάδου Αυτοκινήτων

0400 Κλάδου Αστικής Ευθύνης

.....

0900 Λοιπών Κλάδων Γενικών Ασφαλειών

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα προκύπτει ο κλάδος ασφάλισης.

37.62 Συνεταιριστική Ασφαλιστική - Απαιτήσεις από Ζημίες

37.62.0000 Κλάδου Ζωής

0100 Κλάδου Πυρός

0200 Κλάδου Μεταφορών

0300 Κλάδου Αυτοκινήτων

0400 Κλάδου Αστικής Ευθύνης

.....

0900 Λοιπών Κλάδων Γενικών Ασφαλειών

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα προκύπτει ο κλάδος ασφάλισης και η συγκεκριμένη ζημιά.

37.63 Συνεταιριστική Ασφαλιστική - Απαιτήσεις από λοιπά έξοδα

37.63.0000 Κλάδου Ζωής

0100 Κλάδου Πυρός

0200 Κλάδου Μεταφορών

0300 Κλάδου Αυτοκινήτων

0400 Κλάδου Αστικής Ευθύνης

.....
0900 Λοιπών Κλάδων Γενικών Ασφαλειών

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα προκύπτει ο κλάδος ασφάλισης και η κατηγορία των εξόδων.

37.64 Συνεταιριστική Ασφαλιστική - Δοσοληπτικός λογαριασμός

37.64.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

37.65

.....

37.99

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο

38.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά ταμείο.

9999

38.01 Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών

38.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά ταμείο.

9999

38.02 Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη

38.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά είδος τίτλου.

9999

38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.

38.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει πλήρης αντιστοιχία με τους αντίστοιχους τραπεζικούς λογαριασμούς.

9999

38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε Δρχ.

38.04.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει πλήρης αντιστοιχία με τους αντίστοιχους τραπεζικούς λογαριασμούς.

9999

38.05 Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.

38.05.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει πλήρης αντιστοιχία με τους αντίστοιχους τραπεζικούς λογαριασμούς.

9999

38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν.

38.06.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει πλήρης αντιστοιχία με τους αντίστοιχους τραπεζικούς λογαριασμούς.

9999

38.07

.....

38.90

38.91

.....

38.99

ΤΕΤΑΡΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

40 Κεφάλαιο

**41 Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις
επενδύσεων**

42 Αποτελέσματα εις νέο

43 Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου

44 Προβλέψεις

45 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

46

47

48 Λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα

2.1.4 ΟΜΑΔΑ 4η : ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

40.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών

40.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

40.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών

40.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο

40.04.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

40.05 Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο

40.05.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

40.06

.....

40.10 Συνεταιρικό κεφάλαιο καταβλημένο

40.10.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά συνεταίρο.

9999

40.11 Συνεταιρικό κεφάλαιο οφειλόμενο

40.11.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά συνεταίρο.

9999

40.12

.....

40.20 Κοινοπρακτικό κεφάλαιο καταβλημένο

40.20.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά μέλος της κοινοπραξίας.

9999

40.21 Κοινοπρακτικό κεφάλαιο οφειλόμενο

40.21.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά μέλος της κοινοπραξίας.

9999

40.22 Εταιρικό Κεφάλαιο

40.22.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά εταίρο.

9999

40.23

.....

40.90

40.91

.....

40.99

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

41.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

41.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

41.02 Τακτικό αποθεματικό

41.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

41.03 Αποθεματικά καταστατικού

41.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

41.04 Ειδικά αποθεματικά

41.04.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

41.05 Έκτακτα αποθεματικά

41.05.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

41.06 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων

41.06.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

41.07 Ειδικά αποθεματικά από καταθέσεις συνεταιίρων

41.07.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

41.08 Αποθεματικό για ίδιες μετοχές

41.08.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

41.20 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων

41.20.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά νόμο περί αναπροσαρμογής.

9999

41.21 Αποθεματικό κερδών από πώληση χρεογράφων

41.21.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

41.22 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων

41.10.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά νόμο περί αναπροσαρμογής.

9999

41.30 Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων

41.30.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική και αναλυτικό Μητρώο Επιχορηγήσεων, θα προκύπτουν οι πληροφορίες:

- Της επένδυσης που αφορούν και του νόμου στον οποίο αναφέρονται.
- Του πρωτοβάθμιου λογαριασμού παγίων με τον οποίο αντιστοιχούν.
- Το κέντρο κόστους το οποίο αφορούν.

- Την εξατομίκευση των επιχορηγήσεων κατά πάγιο στοιχείο σύμφωνα με την ανάλυση των τελευταίων στο Μητρώο Παγίων.

9999

41.31 Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων (αντίθετος λογαριασμός)

41.31.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική και αναλυτικό Μητρώο Επιχορηγήσεων, θα προκύπτουν οι πληροφορίες:

- Της επένδυσης που αφορούν και του νόμου στον οποίο αναφέρονται.
- Του πρωτοβάθμιου λογαριασμού παγίων με τον οποίο αντιστοιχούν.
- Το κέντρο κόστους το οποίο αφορούν.
- Την εξατομίκευση των αποσβεσμένων επιχορηγήσεων κατά πάγιο στοιχείο σύμφωνα με την ανάλυση των τελευταίων στο Μητρώο Παγίων.

9999

41.32

.....

41.90

41.91

.....

41.99

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο

42.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο

42.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων

42.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση των ζημιών κατά χρήση.

9999

42.03

42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

42.04.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

42.05

.....

42.90

42.91

.....

42.99

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

43.00 Καταθέσεις μετόχων

43.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά μέτοχο.

9999

43.01 Καταθέσεις εταίρων

42.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά εταίρο.

9999

43.02 Διαθέσιμα μερίσματα γρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

43.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά μέτοχο.

9999

43.03 Καταθέσεις συνταίρων

42.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά συνetaίρο.

9999

43.04 Διαθέσιμα κέρδη γρήσεως για αύξηση συνεταιρικού κεφαλαίου

43.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά συνetaίρο.

9999

43.05

.....

43.90

43.91

.....

43.99

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

44.00.0000 Σχηματισμένες προβλέψεις

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι στη Γενική Λογιστική ή σε ιδιαίτερη μηχανογραφική θα εξατομικεύονται οι προβλέψεις για κάθε εργαζόμενο και θα παρέχονται οι πληροφορίες των προβλέψεων που αφορούν τους συνεταιριστικούς υπαλλήλους, τους λοιπούς υπαλλήλους και το ημερομίσθιο προσωπικό.

44.00.0100 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 44.00.0000

.....

9999

44.01

.....

44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

44.09.0000 Σχηματισμένες προβλέψεις

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

44.09.0100 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 44.09.0000

.....

9999

44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

44.10.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά πάγιο ή κατηγορία παγίου που αφορά η πρόβλεψη.

9999

44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

44.10.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά συγκεκριμένη απαίτηση ή κατηγορία απαιτήσεων που αφορά η πρόβλεψη.

9999

44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

44.12.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά λογαριασμό εξόδου που αφορά η πρόβλεψη.

9999

44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

44.10.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά λογαριασμό εξόδου που αφορά η πρόβλεψη.

9999

44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων

44.14.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά ξένο νόμισμα.

9999

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

44.14.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά πίστωση ή δάνειο.

9999

44.16

.....

44.90

44.91

.....

44.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

44.98.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση λογαριασμό που αφορά η πρόβλεψη.

9999

44.99

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

45.00 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ. μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

45.01 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ. μετατρέψιμα σε μετοχές

45.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

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

45.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

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

45.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

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

45.04.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

45.05 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές

45.05.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

45.06

.....

45.10 ΑΤΕ - λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ.

45.10.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά δανειακή σύμβαση.

9999

**45.11 ΑΤΕ - Μη δουλεωμένοι τόκοι μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ.
(αντίθετος λογαριασμός)**

45.11.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά δανειακή σύμβαση.

9999

45.12

.....

45.20 Λοιπές Τράπεζες - λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ.

45.20.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά τράπεζα και δανειακή σύμβαση.

9999

45.21 Λοιπές Τράπεζες - λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν.

45.21.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά τράπεζα και δανειακή σύμβαση.

9999

45.22 Λοιπές Τράπεζες - λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

45.22.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά τράπεζα και δανειακή σύμβαση.

9999

45.23 Ταμειυτήρια - λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

45.23.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά ταμειυτήριο και δανειακή σύμβαση.

9999

45.30 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς επιχειρήσεις του συνεταιριστικού τομέα σε Δρχ.

45.30.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά επιχείρηση.

9999

45.31 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς επιχειρήσεις του συνεταιριστικού τομέα σε Ξ.Ν.

45.31.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά επιχείρηση.

9999

45.16

45.17

45.40 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνεταίρους, εταίρους και διοικούντες

45.40.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά συνεταίρο, εταίρο ή διοικούντα.

9999

45.50 Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ.

45.50.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Ληξιάριο Γραμματίων Πληρωτέων, για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, θα παρέχονται οι πληροφορίες:

- Του αριθμού του και της ημερομηνίας λήξης του.
- Της ημερομηνίας και του αριθμού εγγραφής της έκδοσής του, καθώς και του λογαριασμού που χρεώθηκε με την παράδοσή του.

9999

45.51 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.

45.51.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Ληξιάριο Γραμματίων Πληρωτέων, για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, θα παρέχονται οι πληροφορίες:

- Του νομίσματος, αριθμού του και της ημερομηνίας λήξης του.
- Της ημερομηνίας και του αριθμού εγγραφής της έκδοσής του, καθώς και του λογαριασμού που χρεώθηκε με την παράδοσή του.

9999

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

45.52.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Ληξιάριο Γραμματίων Πληρωτέων, για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, θα παρέχονται οι πληροφορίες:

- Του αριθμού του και της ημερομηνίας λήξης του.
- Της ημερομηνίας και του αριθμού εγγραφής της έκδοσής του, καθώς και του λογαριασμού που χρεώθηκε με την παράδοσή του.

9999

45.53 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ. (αντίθετος λογαριασμός)

45.53.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Ληξιάριο Γραμματίων Πληρωτέων, για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, θα παρέχονται οι πληροφορίες:

- Του αριθμού του και της ημερομηνίας λήξης του.
- Της ημερομηνίας και του αριθμού εγγραφής της έκδοσής του, καθώς και του λογαριασμού που χρεώθηκε με την παράδοσή του.

9999

45.54 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν. (αντίθετος λογαριασμός)

45.54.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Ληξιάριο Γραμματίων Πληρωτέων, για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, θα παρέχονται οι πληροφορίες:

- Του νομίσματος, αριθμού του και της ημερομηνίας λήξης του.
- Της ημερομηνίας και του αριθμού εγγραφής της έκδοσής του, καθώς και του λογαριασμού που χρεώθηκε με την παράδοσή του.

9999

45.55 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων (αντίθετος λογαριασμός)

45.55.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Ληξιάριο Γραμματιών Πληρωτέων, για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, θα παρέχονται οι πληροφορίες:

- Του αριθμού του και της ημερομηνίας λήξης του.
- Της ημερομηνίας και του αριθμού εγγραφής της έκδοσής του, καθώς και του λογαριασμού που χρεώθηκε με την παράδοσή του.

9999

45.60 Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενοι φόροι)

45.60.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

45.61 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

45.61.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

.....

45.90

45.91

.....

45.98 Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.

45.98.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

45.99 Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

45.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

46

47

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας σε περίπτωση παρακολούθησεως όλων ή μερικών υποκαταστημάτων με αυτοτελή λογιστική.

2.1.5 ΟΜΑΔΑ 5η : ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00 Παραγωγοί - τακτικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης

50.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά παραγωγό - τακτικό μέλος. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.01 Παραγωγοί - ειδικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης

50.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά παραγωγό - ειδικό μέλος. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.02 Παραγωγοί - τακτικά μέλη συνεταιριστικών οργάνωσεων συνεταιίρων

50.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά παραγωγό - τακτικό μέλος. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.03 Παραγωγοί - ειδικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων συνεταιρίων

50.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά παραγωγό - ειδικό μέλος. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.04 Παραγωγοί - μη συνεταιρισμένοι

50.04.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά μη συνεταιρισμένο παραγωγό. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.05

.....

50.10 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταιίροι

50.10.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά πρωτοβάθμιο συνεταιρισμό - συνεταιίρο. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.11 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταιίροι

50.11.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά πρωτοβάθμιο συνεταιρισμό - μη συνεταιίρο. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.12 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταίροι

50.12.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταίρο. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.13 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταίροι

50.13.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταίρο. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.14 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών

50.14.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Κοινοπραξία Πρωτοβάθμιων Συνεταιρισμών. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.15 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών

50.15.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Κοινοπραξία Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.16 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών

50.16.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Κεντρική Ένωση Γεωργικών Συνεταιρισμών. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής

μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.17 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)

50.17.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά αμιγή συνεταιριστική Ανώνυμη Εταιρία. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.18 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)

50.18.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά αμιγή συνεταιριστική Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.19 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις

50.19.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Κεντρική Κλαδική Συνεταιριστική Ένωση. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.20 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί

50.20.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Συνεταιριστικό Οργανισμό. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.21 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.

30.21.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Κοινοπραξία Ειδικής Νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.22 Ομάδες Παραγωγών

30.22.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Ομάδα Παραγωγών. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.23

.....

50.29 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων (αμιγών)

50.29.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά αμιγή συνεταιριστική οργάνωση. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.30 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

50.30.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά μικτή Ανώνυμη Εταιρία (Οι μέτοχοί της είναι συνεταιριστικές οργανώσεις και τρίτοι). Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.31 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

50.31.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά μικτή Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Οι εταίροι της είναι συνεταιριστικές οργανώσεις και τρίτοι). Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.32 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

50.32.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά μικτή Ομόρρυθμη Εταιρία (Οι εταίροι της είναι συνεταιριστικές οργανώσεις και τρίτοι). Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.33

.....

50.39 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

50.39.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά μικτή εταιρία άλλης νομικής μορφής (Οι εταίροι της είναι συνεταιριστικές οργανώσεις και τρίτοι). Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.40 Ελληνικό Δημόσιο

30.40.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά υπηρεσία του Δημοσίου προς την οποία υφίσταται η υποχρέωση. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.41 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις

50.41.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά Ν.Π.Δ.Δ. ή Δημόσια Επιχείρηση. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.42

.....

50.50 Προμηθευτές λοιποί επιτηδευματίες εσωτερικού

50.50.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό προμηθευτή. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.51 Προμηθευτές εσωτερικού λογαριασμός πάγιων στοιχείων

50.51.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό προμηθευτή και κατηγορία σύμφωνα με την ανάπτυξη των πρωτοβαθμίων λογαριασμών 50.00 - 50.50. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

50.52

.....

30.55 Προμηθευτές εξωτερικού

50.55.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό προμηθευτή. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες τις συνεταιριστικής οργάνωσης. Κατά την κωδικοποίηση των προμηθευτών εξωτερικού πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η χώρα της έδρας τους, ώστε να υπάρχει σαφής διάκριση των προμηθευτών που ανήκουν στην Ευρωπαϊκή Ένωση από τους υπόλοιπους προμηθευτές εξωτερικού.

9999

50.56

.....

50.60 Προμηθευτές - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας

50.60.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά προμηθευτή. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης. Σε κάθε περίπτωση η κωδικοποίηση πρέπει να παρέχει ευχέρεια για συμφωνίες με τους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους εμφανίζονται οι υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές (Λογ. 50.00.0000 - 50.59.9999)

9999

50.61 Προκαταβολές σε προμηθευτές

50.61.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά προμηθευτή. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης. Σε κάθε περίπτωση η κωδικοποίηση πρέπει να παρέχει ευχέρεια για συμφωνίες με τους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους εμφανίζονται οι υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές (Λογ. 50.00.0000 - 50.59.9999)

9999

50.62 Προμηθευτές - Παρακρατημένες εγγυήσεις

50.62.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά προμηθευτή. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης. Σε κάθε περίπτωση η κωδικοποίηση πρέπει να παρέχει ευχέρεια για συμφωνίες με τους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους εμφανίζονται οι υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές (Λογ. 50.00.0000 - 50.59.9999)

9999

50.63 Προμηθευτές αντίθετος λογαριασμός αξίας ειδών συσκευασίας

50.63.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά προμηθευτή. Αν η πληροφορία αυτή παρέχεται σε επόμενο βαθμό αναλυτικής λογιστικής μηχανογραφικής εφαρμογής, τότε η ανάπτυξη του τρίτου βαθμού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης. Σε κάθε περίπτωση η κωδικοποίηση πρέπει να παρέχει ευχέρεια για συμφωνίες με τους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους εμφανίζονται οι υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές (Λογ. 50.00.0000 - 50.59.9999)

9999

50.64

.....

50.90

50.91

.....

50.99

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε Δοχ.

51.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Ληξιάριο Γραμματίων Πληρωτέων, για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, θα παρέχονται οι πληροφορίες:

- Του αριθμού του και της ημερομηνίας λήξης του.
- Της ημερομηνίας και του αριθμού εγγραφής της έκδοσής του, καθώς και του λογαριασμού που χρεώθηκε με την παράδοσή του.

9999

51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.

51.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Ληξιάριο Γραμματίων Πληρωτέων, για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, θα παρέχονται οι πληροφορίες:

- Του νομίσματος, του αριθμού του και της ημερομηνίας λήξης του.
- Της ημερομηνίας και του αριθμού εγγραφής της έκδοσής του, καθώς και του λογαριασμού που χρεώθηκε με την παράδοσή του.

9999

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

51.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Ληξιάριο Γραμματίων Πληρωτέων, για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, θα παρέχονται οι πληροφορίες:

- Του αριθμού του και της ημερομηνίας λήξης του.
- Της ημερομηνίας και του αριθμού εγγραφής της έκδοσής του, καθώς και του λογαριασμού που χρεώθηκε με την παράδοσή του.

9999

51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ. (αντίθετος λογαριασμός)

51.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Ληξιάριο Γραμματίων Πληρωτέων, για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, θα παρέχονται οι πληροφορίες:

- Του αριθμού του και της ημερομηνίας λήξης του.
- Της ημερομηνίας και του αριθμού εγγραφής της έκδοσής του, καθώς και του λογαριασμού που χρεώθηκε με την παράδοσή του.

9999

51.04 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν. (αντίθετος λογαριασμός)

51.04.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Ληξιάριο Γραμματίων Πληρωτέων, για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, θα παρέχονται οι πληροφορίες:

- Του νομίσματος, αριθμού του και της ημερομηνίας λήξης του.
- Της ημερομηνίας και του αριθμού εγγραφής της έκδοσής του, καθώς και του λογαριασμού που χρεώθηκε με την παράδοσή του.

9999

51.05 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων 'Επιχειρήσεων (αντίθετος λογαριασμός)

51.05.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Ληξιάριο Γραμματίων Πληρωτέων, για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, θα παρέχονται οι πληροφορίες:

- Του αριθμού του και της ημερομηνίας λήξης του.
- Της ημερομηνίας και του αριθμού εγγραφής της έκδοσής του, καθώς και του λογαριασμού που χρεώθηκε με την παράδοσή του.

9999

51.06

.....

51.50 Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)

51.50.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή Ληξιάριο Επιταγών Πληρωτέων, για κάθε επιταγή θα παρέχονται οι πληροφορίες:

- Του αριθμού της, του τραπεζικού λογαριασμού που αφορά και της ημερομηνίας λήξης της.
- Της ημερομηνίας και του αριθμού εγγραφής της έκδοσής της, καθώς και του λογαριασμού που χρεώθηκε με την παράδοσή της.

9999

51.51

.....

51.90

51.91

.....

51.99

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

52.00 ΑΤΕ

52.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά δανειακή σύμβαση.

9999

52.01 ΑΤΕ - Μη δουλεωμένοι τόκοι βραχυπροθέσμων δανείων (αντίθετος λογαριασμός)

52.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά δανειακή σύμβαση.

9999

52.02 Τράπεζα Α'

52.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά δανειακή σύμβαση.

9999

52.03 Τράπεζα Β'

52.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά δανειακή σύμβαση.

9999

52.04

.....

52.99 Λοιπές Τράπεζες

52.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά τράπεζα και δανειακή σύμβαση.

9999

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες

53.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή την Αναλυτική Μηχανογραφική Εφαρμογή της μισθοδοσίας θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο. Το υπόλοιπο του λογαριασμού εμφανίζει μόνον την τρέχουσα οφειλή της μισθοδοσίας.

9999

53.01 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού

53.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή την Αναλυτική Μηχανογραφική Εφαρμογή της μισθοδοσίας θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο. Το υπόλοιπο του λογαριασμού εμφανίζει υποχρεώσεις πέραν της τρέχουσας οφειλής της μισθοδοσίας.

9999

53.02 Αποδοτέες εισφορές προσωπικού σε συνδικαλιστικές κ.λ.π. οργανώσεις

53.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική η την εφαρμογή της μισθοδοσίας θα προκύπτει ανάλυση κατά φορέα προς τον οποίον υπάρχει η υποχρέωση και κατά εργαζόμενο.

9999

53.03 Αποδοτέες κρατήσεις προσωπικού για δάνεια από τρίτους

53.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική η την εφαρμογή της μισθοδοσίας θα προκύπτει ανάλυση κατά φορέα προς τον οποίον υπάρχει η υποχρέωση και κατά εργαζόμενο.

9999

53.04 Αποδοτέες κρατήσεις προσωπικού για οφειλές σε ΔΟΥ

53.04.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική η την εφαρμογή της μισθοδοσίας θα προκύπτει ανάλυση κατά φορέα προς τον οποίον υπάρχει η υποχρέωση και κατά εργαζόμενο.

9999

53.05 Λοιπές αποδοτέες κρατήσεις προσωπικού, εκτός δημοσίου και ασφαλιστικών ταμείων

53.05.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή την εφαρμογή της μισθοδοσίας θα προκύπτει ανάλυση κατά φορέα προς τον οποίον υπάρχει η υποχρέωση και κατά εργαζόμενο.

9999

.....

53.10 Μερίσματα πληρωτέα

53.10.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

53.11 Προμερίσματα πληρωτέα

53.11.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

53.12 Κέρδη Συνεταιρισμών πληρωτέα

53.12.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά συνεταιίρο.

9999

53.13 Κέρδη λοιπών εταιριών πληρωτέα

53.12.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά εταιίρο.

9999

53.14 Ομολογίες πληρωτέες

53.14.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

53.15 Τοκομερίδια πληρωτέα

53.15.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

53.16 Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών

53.16.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

53.17 Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων

53.17.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

53.18

.....

53.23 Παραγωγοί - Υποχρεώσεις για επιδοτήσεις

53.23.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή ανεξάρτητη μηχανογραφική

εφαρμογή θα προκύπτουν η κατηγορία των επιδοτήσεων κατά κέντρο κόστους και ο παραγωγός στον οποίο υπάρχει η υποχρέωση.

9999

53.24 Παραγωγοί - Υποχρεώσεις για επιστροφή ΦΠΑ

53.24.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή ανεξάρτητη μηχανογραφική εφαρμογή θα προκύπτουν η κατηγορία της επιστροφής (χρονικό διάστημα) κατά κέντρο κόστους και ο παραγωγός στον οποίο υπάρχει η υποχρέωση.

9999

53.25

.....

53.42 Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων

53.42.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης:

9999

53.43

.....

53.50 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς επιχειρήσεις του συνεταιριστικού τομέα

53.50.1000 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταιίροι

1100 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταιίροι

1200 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταιίροι

1300 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταιίροι

1400 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών

1500 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών

- 1600 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών
- 1700 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
- 1800 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
- 1900 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις
- 2000 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί
- 2100 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.
- 2200 Ομάδες Παραγωγών
- 2300
-
- 2900 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων (αμιγών)
- 3000 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 3100 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 3200 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 3300
-
- 3900 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
- 9999

53.51 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ.

53.51.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

53.52 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ. Ν.

53.52.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

53.53

.....

53.80 Δικαιούχοι αμοιβών

53.80.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά δικαιούχο.

9999

53.81 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνεταιίρους

53.81.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά συνetaίρο.

9999

53.82 Δικαιούχοι ομολογιούχοι παροχών επί πλέον τόκου

53.82.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά δικαιούχο.

9999

53.83 Μέτοχοι - αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μειώσεως του κεφαλαίου

53.83.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά δικαιούχο.

9999

53.84 Υποχρεώσεις σε οργανώσεις για εισφορές

53.84.0000 ΠΑΣΕΓΕΣ

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι τα δύο πρώτα ψηφία θα καθορίζουν την οργάνωση και τα δύο δεύτερα το είδος της οφειλής.

9999

53.85

.....

53.88 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.

53.88.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά δικαιούχο.

9999

53.89 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

53.89.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά δικαιούχο.

9999

53.90

.....

53.99

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

54.00 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

54.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης και τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από σχετικές αποφάσεις της φορολογικής αρχής.

9999

54.01 Φόρος καταναλώσεως ειδών πολυτελείας

54.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

54.02 Χαρτόσημο τιμολογίων πωλήσεως

54.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού

54.03.0000 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών

0100 Εισφορά υπέρ ΟΓΑ φόρου μισθωτών υπηρεσιών

0200 Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών

0300

0400 Φόρος αποζημιώσεων απολυομένων

0500 Εισφορά υπέρ ΟΓΑ φόρου αποζημιώσεων

απολυομένων

0600 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αποζημιώσεων απολυομένων

.....

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με τη χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των ψηφίων 90 - 99 των δύο πρώτων.

9999

54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων

54.04.0000 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών

0100 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών

0200 Φόρος λοιπών αμοιβών τρίτων

0300 Χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων

.....

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με τη χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των ψηφίων 90 - 99 των δύο πρώτων.

9999

54.05 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

54.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

54.06 Φόροι - Τέλη τιμολογίων αγοράς

54.06.0000 Εισφορά υπέρ ΟΓΑ αγροτικών προϊόντων

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με τη χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των ψηφίων 90 - 99 των δύο πρώτων.

9999

54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών

54.07.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

54.08 Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος

54.08.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

54.09 Λοιποί φόροι και τέλη

54.09.0000 Φόρος μερισμάτων

0100 Φόρος αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου

0200 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου

0300 Φόρος τόκων

0400 Χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων

0500 Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές

0600 Τέλη υδρεύσεως εισοδημάτων από οικοδομές

0700 Φόροι ακίνητης περιουσίας

0800 Φόροι - Τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών

0900 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού

1000 Χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων

1100 Χαρτόσημο και ΟΓΑ κερδών προσωπικών εταιριών

1200 Φόρος αμοιβών εργολάβων

1300 ΕΛΓΑ - Ειδική εισφορά φυτικής παραγωγής

1400 ΕΛΓΑ - Ειδική εισφορά ζωικής παραγωγής

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με τη χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των ψηφίων 90 - 99 των δύο πρώτων.

9999

54.10

.....

54.90

54.91

.....

54.99 Φόροι - Τέλη προηγούμενων χρήσεων

54.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)

55.00.0000 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως

0100 Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων και εισφορών

0200 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως εισφορών ανεγειρόμενων οικοδομών

0300 Λογαριασμός δωρόσημου ημερομισθίων οικοδομικών εργασιών

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με τη χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των ψηφίων 90 - 99 των δύο πρώτων.

9999

55.01 ΤΑΥΣΟ

55.01.0000 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως

0100 Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων και εισφορών

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με τη χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των ψηφίων 90 - 99 των δύο πρώτων.

9999

55.02 Ταμεία Μηχανικών

55.02.0000 ΤΣΜΕΔΕ λογαριασμός τρέχουσας κίνησης

0100 ΤΣΜΕΔΕ Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων και εισφορών

0200 ΚΥΤ λογαριασμός τρέχουσας κίνησης

0300 ΚΥΤ Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων και εισφορών

0400 ΕΛΠΠ λογαριασμός τρέχουσας κίνησης

0500 ΕΛΠΠ Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων και εισφορών

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με τη χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των ψηφίων 90 - 99 των δύο πρώτων.

9999

55.03 Ταμεία Νομικών

55.03.0000 ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ λογαριασμός τρέχουσας κίνησης

0100 ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων και εισφορών

0200 ΚΕΑΔ λογαριασμός τρέχουσας κίνησης

0300 ΚΕΑΔ Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων και εισφορών

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με τη χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των ψηφίων 90 - 99 των δύο πρώτων.

9999

55.04

.....

55.16 Λοιπά Ταμεία κύριας ασφάλισης

55.16.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με τη χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των ψηφίων 90 - 99 των δύο πρώτων, με την προϋπόθεση ότι για κάθε ταμείο θα γίνεται διάκριση του λογαριασμού τρέχουσας κίνησης από το λογαριασμό καθυστερημένων εισφορών.

9999

55.17 Λοιπά Επικουρικά Ταμεία

55.17.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με τη χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των ψηφίων 90 - 99 των δύο πρώτων, με την προϋπόθεση ότι για κάθε ταμείο θα γίνεται διάκριση του λογαριασμού τρέχουσας κίνησης από το λογαριασμό καθυστερημένων εισφορών.

9999

55.18 Ταμεία Πρόνοιας

55.18.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με τη χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των ψηφίων 90 - 99 των δύο πρώτων, με την προϋπόθεση ότι για κάθε ταμείο θα γίνεται διάκριση του λογαριασμού τρέχουσας κίνησης από το λογαριασμό καθυστερημένων εισφορών.

9999

55.19 Λογαριασμοί Ασφάλισης

55.18.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με τη χρησιμοποίηση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και των ψηφίων 90 - 99 των δύο πρώτων, με την προϋπόθεση ότι για κάθε λογαριασμό ασφάλισης θα γίνεται διάκριση του λογαριασμού τρέχουσας κίνησης από το λογαριασμό καθυστερημένων εισφορών.

9999

55.20 Εργατική Εστία

55.20.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

55.21

.....

55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων

55.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται ανάλυση κατά ασφαλιστικό φορέα.

9999

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων

- 36.00.7000 Πωλήσεις εμπορευμάτων
 - 7100 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
 - 7200 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
 - 7300 Πωλήσεις υπηρεσιών
 - 7400 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
 - 7500 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
 - 7600 Έσοδα κεφαλαίων
 - 7800 Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά κατηγορία εσόδου.

9999

56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)

56.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά κατηγορία εξόδου και κατά φορέα στον οποίο θα γεννηθεί η υποχρέωση μετά την έκδοση ή παραλαβή των νόμιμων δικαιολογητικών.

9999

56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση

56.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά κατηγορία αποθέματος.

9999

56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό

56.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά κατηγορία πωλήσεων και κατά φορέα στον οποίο θα γεννηθεί η υποχρέωση μετά την έκδοση ή παραλαβή των νόμιμων δικαιολογητικών.

9999

56.04

.....

56.99

57 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ

57.00

.....

57.10 Δάνεια από κεφάλαια ΑΤΕ για βραχυπρόθεσμα (καλλιεργητικά) δάνεια σε παραγωγούς (Αγροτική Πίστη)

57.10.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει διάκριση κατά δανειακή σύμβαση.

9999

57.11 Χορηγήσεις από κεφάλαια ΑΤΕ για μεσομακροπρόθεσμα δάνεια σε παραγωγούς (Αγροτική Πίστη)

57.11.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει διάκριση κατά δανειακή σύμβαση.

9999

57.19 Λοιπές Χορηγήσεις από κεφάλαια ΑΤΕ

57.19.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει διάκριση κατά δανειακή σύμβαση.

9999

57.30 Υποχρεώσεις από καταθέσεις Ταμειυτηρίου για λογαριασμό της ΑΤΕ

57.30.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά λογαριασμό κατάθεσης.

9999

57.31 Υποχρεώσεις από καταθέσεις με προειδοποίηση για λογαριασμό της ΑΤΕ

57.31.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά λογαριασμό κατάθεσης.

9999

57.32 Υποχρεώσεις από καταθέσεις Προθεσμίας για λογαριασμό της ΑΤΕ

57.34.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα υπάρχει ανάλυση κατά λογαριασμό κατάθεσης.

9999

.....

57.50 Παραγωγή ασφαλιστρων Αγροτικής Ασφαλιστικής

57.50.0000 Κλάδου Ζωής

0100 Κλάδου Πυρός

0200 Κλάδου Μεταφορών

0300 Κλάδου Αυτοκινήτων

0400 Κλάδου Αστικής Ευθύνης

.....

0900 Λοιπών Κλάδων Γενικών Ασφαλειών

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα προκύπτει ο κλάδος ασφάλισης και το είδος παραγωγής (Συμβόλαια, Πρόσθετες Πράξεις, Ακυρώσεις κ.λ.π.)

57.51

.....

57.60 Πελάτες ασφαλιστρών Συνεταιριστικής Ασφαλιστικής

57.60.0000 Κλάδου Ζωής

0100 Κλάδου Πυρός

0200 Κλάδου Μεταφορών

0300 Κλάδου Αυτοκινήτων

0400 Κλάδου Αστικής Ευθύνης

.....

0900 Λοιπών Κλάδων Γενικών Ασφαλειών

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα προκύπτει ο κλάδος ασφάλισης και το είδος παραγωγής (Συμβόλαια, Πρόσθετες Πράξεις, Ακυρώσεις κ.λ.π.)

9999

57.61

.....

57.99

58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

58.20 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων (Λ/20.99)

58.20.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

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

58.24.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

58.25 Προϋπολογισμένες αγορές αναλώσιμων υλικών (Λ/25.99)

58.25.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

**58.26 Προϋπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
(Λ/26.99)**

58.26.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

58.28 Προϋπολογισμένες αγορές ειδών συσκευασίας (Λ/28.99)

58.28.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

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

58.60.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

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

58.61.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

58.62 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/62.99)

58.62.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

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

58.63.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

58.64 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/64.99)

58.64.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

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

58.65.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

58.66 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/66.99)

58.66.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

58.67

58.68 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/68.99)

58.68.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

58.70 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/70.99)

58.70.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

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

58.71.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

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

58.72.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

58.73 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (Λ/73.99)

58.73.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

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

58.74.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

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

58.75.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

58.76 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/76.99)

58.76.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

58.27

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

58.78.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

58.81 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/81.99)

58.81.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

58.82 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.99)

58.82.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

58.83 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/83.99)

58.83.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

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

58.84.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

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

58.85.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

58.99

2.1.6 ΟΜΑΔΑ 6η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- 61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- 62 Παροχές τρίτων
- 63 Φόροι-Τέλη
- 64 Διάφορα έξοδα
- 65 Τόκοι και συναφή έξοδα
- 66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- 67
- 68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές τακτικών συνεταιριστικών υπαλλήλων

- 60.00.0000 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται ΑΤΑ και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρετέων)
 - 0100 Οικογενειακά επιδόματα
 - 0200 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης
 - 0300 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
 - 0400 Αποδοχές επίσημων αργιών
 - 0500 Αποδοχές ασθένειας
 - 0600 Αποδοχές κανονικής άδειας
 - 0700 Επιδόματα κανονικής άδειας
 - 0800 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
 - 0900 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
 - 1000 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος, κλπ.)
 - 1100 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)
 -
 - 9000
 -
 - 9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.01 Αμοιβές λοιπού τακτικού υπαλληλικού προσωπικού

60.01.0000 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται ΑΤΑ και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρετέων)

- 0100 Οικογενειακά επιδόματα
- 0200 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης
- 0300 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
- 0400 Αποδοχές επίσημων αργιών
- 0500 Αποδοχές ασθένειας
- 0600 Αποδοχές κανονικής άδειας
- 0700 Επιδόματα κανονικής άδειας
- 0800 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 0900 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 1000 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος, κλπ.)
- 1100 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)

.....
9000

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.02 Αμοιβές μαθητευόμενων

60.02.0000 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται ΑΤΑ και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρετέων)

- 0100 Οικογενειακά επιδόματα
- 0200 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης
- 0300 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
- 0400 Αποδοχές επίσημων αργιών
- 0500 Αποδοχές ασθένειας
- 0600 Αποδοχές κανονικής άδειας
- 0700 Επιδόματα κανονικής άδειας
- 0800 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 0900 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 1000 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος, κλπ.)

1100 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)

.....

9000

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.03 Αμοιβές εποχιακού υπαλληλικού προσωπικού

60.03.0000 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται ΑΤΑ και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρετέων)

0100 Οικογενειακά επιδόματα

0200 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης

0300 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)

0400 Αποδοχές επίσημων αργιών

0500 Αποδοχές ασθένειας

0600 Αποδοχές κανονικής άδειας

0700 Επιδόματα κανονικής άδειας

0800 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών

0900 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές

1000 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος, κλπ.)

1100 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)

1200 Αμοιβές μαθητευομένων (τακτικές, έκτακτες, αργιών, ασθένειας, άδειας, κλπ.)

.....

9000

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.04 Αμοιβές αποσπασμένων υπαλλήλων σε άλλους οργανισμούς

60.04.0000 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται ΑΤΑ και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρέτων)

- 0100 Οικογενειακά επιδόματα
- 0200 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης
- 0300 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
- 0400 Αποδοχές επίσημων αργιών
- 0500 Αποδοχές ασθένειας
- 0600 Αποδοχές κανονικής άδειας
- 0700 Επιδόματα κανονικής άδειας
- 0800 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 0900 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 1000 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος, κλπ.)
- 1100 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)

.....

9000

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.05 Αμοιβές αποσπασμένων υπαλλήλων από άλλους οργανισμούς

60.05.0000 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται ΑΤΑ και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρέτων)

- 0100 Οικογενειακά επιδόματα
- 0200 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης
- 0300 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
- 0400 Αποδοχές επίσημων αργιών
- 0500 Αποδοχές ασθένειας
- 0600 Αποδοχές κανονικής άδειας
- 0700 Επιδόματα κανονικής άδειας

0800 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
0900 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
1000 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα,
αποζημιώσεις για παροχές σε είδος, κλπ.)
1100 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός
έδρας)

.....

9000 Αμοιβές αποσπασμένων υπαλλήλων συνολικά (όταν
δεν παρέχεται η ευχέρεια ανάλυσης των αποδοχών τους)

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.06

.....

60.10 Αμοιβές τακτικού ημερομίσθιου προσωπικού

60.10.0000 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται ΑΤΑ και
προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και
εξαιρετέων)

0100 Οικογενειακά επιδόματα
0200 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης
0300 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
0400 Αποδοχές επίσημων αργιών
0500 Αποδοχές ασθένειας
0600 Αποδοχές κανονικής άδειας
0700 Επιδόματα κανονικής άδειας
0800 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
0900 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
1000 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα,
αποζημιώσεις για παροχές σε είδος, κλπ.)
1100 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός
έδρας)

.....

9000

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.11 Αμοιβές εποχιακού εργατικού προσωπικού

60.11.0000 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται ΑΤΑ και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρέτων)

0100 Οικογενειακά επιδόματα

0200 Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης

0300 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)

0400 Αποδοχές επίσημων αργιών

0500 Αποδοχές ασθένειας

0600 Αποδοχές κανονικής άδειας

0700 Επιδόματα κανονικής άδειας

0800 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών

0900 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές

1000 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος, κλπ.)

1100 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)

.....

9000

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.12

.....

60.20 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις τακτικών συνεταιριστικών υπαλλήλων

- 60.20.0000 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
 - 0100 Εργοδοτικές εισφορές ΤΑΥΣΟ
 - 0200 Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ
 - 0300 Εργοδοτικές εισφορές Ταμείου Νομικών
 - 0400 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης
 - 0500 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών επικουρικών ταμείων
 - 0600 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων πρόνοιας
 - 0700 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών λογαριασμών ασφάλισης
 -
 - 2000 Φόρος α.ν. 843/1948
 - 2100 Χαρτόσημο μισθοδοσίας
 -
 - 9000
 -
 - 9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.21 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις λοιπού τακτικού υπαλληλικού προσωπικού

- 60.21.0000 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
 - 0100 Εργοδοτικές εισφορές ΤΑΥΣΟ
 - 0200 Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ
 - 0300 Εργοδοτικές εισφορές Ταμείου Νομικών
 - 0400 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης
 - 0500 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών επικουρικών ταμείων
 - 0600 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων πρόνοιας
 - 0700 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών λογαριασμών ασφάλισης
 -
 - 2000 Φόρος α.ν. 843/1948
 - 2100 Χαρτόσημο μισθοδοσίας
 -
 - 9000
 -
 - 9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.22 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις μαθητευόμενων

60.22.0000 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

0100 Εργοδοτικές εισφορές ΤΑΥΣΟ

0200 Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ

0300 Εργοδοτικές εισφορές Ταμείου Νομικών

0400 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης

0500 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών επικουρικών ταμείων

0600 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων πρόνοιας

0700 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών λογαριασμών ασφάλισης

.....

2000 Φόρος α.ν. 843/1948

2100 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

.....

9000

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.23 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις εποχιακού υπαλληλικού προσωπικού

60.23.0000 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

0100 Εργοδοτικές εισφορές ΤΑΥΣΟ

0200 Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ

0300 Εργοδοτικές εισφορές Ταμείου Νομικών

0400 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης

0500 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών επικουρικών ταμείων

0600 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων πρόνοιας

0700 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών λογαριασμών ασφάλισης

.....

2000 Φόρος α.ν. 843/1948

2100 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

.....

9000

.....
9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.24 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις αποσπασμένων υπαλλήλων σε άλλους οργανισμούς

60.24.0000 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

0100 Εργοδοτικές εισφορές ΤΑΥΣΟ

0200 Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ

0300 Εργοδοτικές εισφορές Ταμείου Νομικών

0400 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης

0500 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών επικουρικών ταμείων

0600 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων πρόνοιας

0700 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών λογαριασμών ασφάλισης

.....
2000 Φόρος α.ν. 843/1948

2100 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

.....
9000

.....
9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.25 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις από άλλους οργανισμούς

60.25.0000 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

0100 Εργοδοτικές εισφορές ΤΑΥΣΟ

0200 Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ

0300 Εργοδοτικές εισφορές Ταμείου Νομικών

0400 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης

0500 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών επικουρικών ταμείων

0600 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων πρόνοιας

0700 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών λογαριασμών ασφάλισης

.....

2000 Φόρος α.ν. 843/1948
2100 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

.....
9000 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις αποσπασμένων
υπαλλήλων συνολικά (όταν δεν παρέχεται η ευχέρεια
ανάλυσης των εισφορών τους)

.....
9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του
τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό,
επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα
προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.26

.....
**60.30 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις τακτικού ημερομίσθιου
προσωπικού**

60.30.0000 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

0100 Εργοδοτικές εισφορές ΤΑΥΣΟ

0200 Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ

0300 Εργοδοτικές εισφορές Ταμείου Νομικών

0400 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης

0500 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών επικουρικών ταμείων

0600 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων πρόνοιας

0700 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών λογαριασμών ασφάλισης

.....
2000 Φόρος α.ν. 843/1948
2100 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

.....
9000

.....
9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του
τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό,
επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα
προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.31 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις εποχιακού εργατικού προσωπικού

60.31.0000 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

0100 Εργοδοτικές εισφορές ΤΑΥΣΟ

0200 Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ

0300 Εργοδοτικές εισφορές Ταμείου Νομικών

0400 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισης

0500 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών επικουρικών ταμείων

0600 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων πρόνοιας

0700 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών λογαριασμών ασφάλισης

.....
2000 Φόρος α.ν. 843/1948

2100 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

.....
9000

.....
9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από ιδιαίτερη μηχανογραφική εφαρμογή ή χειρόγραφη Μισθοδοτική Κατάσταση θα προκύπτει ανάλυση κατά εργαζόμενο.

60.32

.....

60.40 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

60.02.0000 Είδη ενδύσεως

0100 Έξοδα στεγάσεως (π.χ. κατοικιών)

0200 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου - εστιατορίου

0300 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού (π.χ. κατασκηνώσεων, εκδρομών, χοροεσπερίδων ή

εορταστικών εκδηλώσεων)

0400 Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού (π.χ. δίδακτρα, έξοδα εκπαιδευτικών ταξιδιών, έξοδα μετεκπαιδεύσεων)

0500 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως (π.χ. νοσήλια, φάρμακα, έξοδα εγχειρίσεων, έξοδα κηδειών)

0600 Ασφάλιστρα προσωπικού (π.χ. ομαδικής ή ατομικής ασφάλισης)

0700

.....

9900 Λοιπές παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

60.50 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία

60.50.0000 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία
έμμισθου προσωπικού

0100 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία
ημερομίσθιου προσωπικού

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

60.51

.....

60.90

.....

**60.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές
προσωπικού (Λ/58.00)**

60.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

**61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε φόρο
εισοδήματος**

61.00.0000 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων

0100 Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων (όταν υπόκεινται
σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος)

0200 Αμοιβές και έξοδα τεχνικών

0300 Αμοιβές και έξοδα οργανωτών - μελετητών - ερευνητών

0400 Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών

0500 Αμοιβές και έξοδα ιατρών
0600 Αμοιβές και έξοδα λογιστών

.....
9900 Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

61.01 Αμοιβές και έξοδα διοικητικών οργάνων - αντιπροσώπων

61.01.0000 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών Διοικητικού Συμβουλίου
0100 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών Εποπτικού Συμβουλίου
0200 Αμοιβές και έξοδα αντιπροσώπων σε όργανα της
οργάνωσης
0300 Αμοιβές και έξοδα αντιπροσώπων σε λοιπά όργανα

.....
9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

61.02 Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων υποκείμενες σε φόρο εισοδήματος

61.02.0000 Αμοιβές Διαχειριστών μη υπαλλήλων
0100 Αμοιβές Αποθηκαρίων Αποθηκευτικών Κέντρων
0200 Αμοιβές υπευθύνων συγκέντρωσης και αξιολόγησης
αγροτικών προϊόντων
0300 Αμοιβές φορτοεκφορτωτών (όταν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος)
0400 Αμοιβές ελεύθερων εργατών (όταν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος)
0500 Αμοιβές εκτελωνιστών

.....
9900 Αμοιβές διαφόρων τρίτων

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

61.03 Αμοιβές και έξοδα τρίτων μη υποκείμενες σε φόρο εισοδήματος

61.02.0000 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων (Τυχόν τμήμα που δεν
υπόκειται σε παρακράτηση Φ.Ε.)

- 0100 Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων (εφόσον δεν υπόκεινται σε παρακράτηση Φ.Ε.)
- 0200 Αμοιβές και έξοδα τεχνικών (εφόσον δεν υπόκεινται σε παρακράτηση Φ.Ε.)
- 0300 Αμοιβές και έξοδα οργανωτών - μελετητών - ερευνητών (εφόσον δεν υπόκεινται σε παρακράτηση Φ.Ε.)
- 0400 Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών (εφόσον δεν υπόκεινται σε παρακράτηση Φ.Ε.)
- 0500 Αμοιβές και έξοδα για ιατρικές και νοσηλευτικές υπηρεσίες (εφόσον δεν υπόκεινται σε παρακράτηση Φ.Ε.)
- 0600 Αμοιβές και έξοδα λογιστών (εφόσον δεν υπόκεινται σε παρακράτηση Φ.Ε.)

.....

1000 Αμοιβές και έξοδα υπευθύνων συγκέντρωσης και αξιολόγησης αγροτικών προϊόντων (εφόσον δεν υπόκεινται σε παρακράτηση Φ.Ε.) σε

1100 Αμοιβές φορτοεκφορτωτών (εφόσον δεν υπόκεινται σε παρακράτηση Φ.Ε.)

1200 Αμοιβές ελεύθερων εργατών (εφόσον δεν υπόκεινται σε παρακράτηση Φ.Ε.)

1300 Αμοιβές εκτελωνιστών (εφόσον δεν υπόκεινται σε παρακράτηση Φ.Ε.)

.....

9900 Αμοιβές διαφόρων τρίτων (εφόσον δεν υπόκεινται σε παρακράτηση Φ.Ε.)

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

61.10 Λοιπές προμήθειες τρίτων

- 61.10.0000 Προμήθειες στο συνεταιριστικό τομέα, για αγορές αγροτικών προϊόντων
 - 0100 Προμήθειες σε τρίτους, για αγορές αγροτικών προϊόντων
 - 0200 Προμήθειες στο συνεταιριστικό τομέα, για αγορές λοιπών προϊόντων
 - 0300 Προμήθειες σε τρίτους, για αγορές λοιπών προϊόντων
 - 0400 Προμήθειες στο εξωτερικό, για αγορές
-
- 1000 Προμήθειες στο συνεταιριστικό τομέα, για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων
 - 1100 Προμήθειες σε τρίτους, για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων

- 1200 Προμήθειες στο συνεταιριστικό τομέα, για πωλήσεις λοιπών προϊόντων
- 1300 Προμήθειες σε τρίτους, για πωλήσεις λοιπών προϊόντων
- 1400 Προμήθειες στο εξωτερικό, για πωλήσεις
-
- 2000 Προμήθειες εισπράξεως τιμολογίων και φορτωτικών
- 2100 Μεσιτείες

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

61.20 Επεξεργασίες από τρίτους

- 61.20.0000 Αμοιβές στο συνεταιριστικό τομέα, για επεξεργασίες αγροτικών προϊόντων (Facon)
 - 0100 Αμοιβές σε τρίτους, για επεξεργασίες αγροτικών προϊόντων (Facon)
 - 0200 Αμοιβές στο συνεταιριστικό τομέα, για επεξεργασίες λοιπών προϊόντων (Facon)
 - 0300 Αμοιβές σε τρίτους, για επεξεργασίες λοιπών προϊόντων (Facon)
-
- 2000 Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (Service)
-
- 9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

61.21

.....

61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων

- 61.98.0000 Χρήσεις δικαιωμάτων
 - 0100 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών

.....
9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

61.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/58.01)

61.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

62.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης. Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

9999

62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας

62.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης. Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

9999

62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας

62.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης. Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

9999

62.03 Τηλεπικοινωνίες

- 62.03.0000 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά (ΟΤΕ)
0100 TELEX (Τηλέτυπο) (ΟΤΕ)
0200 FAX (ΟΤΕ)
0300 Κινητή τηλεφωνία (ιδιωτικές εταιρίες)
.....
1000 Ταχυδρομικά (ΕΛΤΑ)
1100 Ταχυδρομικά ιδιωτικών εταιριών (Door to door)
.....
2000 Υπηρεσίες δικτύου (ΟΤΕ)
2100 Υπηρεσίες δικτύου ιδιωτικών εταιριών
.....
0900 Διάφορα έξοδα τηλεπικοινωνιών
.....
9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

62.04 Ενοίκια

- 62.04.0000 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων στο συνεταιριστικό τομέα
0100 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων (εκτός αποθηκευτικών χώρων) στο συνεταιριστικό τομέα
0200 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων-
λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού (εκτός γεωργικών μηχανημάτων) στο συνεταιριστικό τομέα
0300 Ενοίκια μεταφορικών μέσων στο συνεταιριστικό τομέα
0400 Ενοίκια αποθηκών (σιταποθήκες, καπναποθήκες κ.λ.π.) στο συνεταιριστικό τομέα
0500 Ενοίκια δεξαμενών υγρών στο συνεταιριστικό τομέα
0600 Ενοίκια σιλό στο συνεταιριστικό τομέα
0700 Ενοίκια ψυγείων στο συνεταιριστικό τομέα
0800 Ενοίκια γεωργικών μηχανημάτων στο συνεταιριστικό τομέα
.....

- 1000 Ενοίκια επίπλων στο συνεταιριστικό τομέα
 1100 Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων στο συνεταιριστικό
 τομέα
 1200 Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού στο συνεταιριστικό τομέα
 1300 Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων στο συνεταιριστικό
 τομέα
 1400 Ενοίκια φωτεινών επιγραφών στο συνεταιριστικό τομέα

- 2000 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων σε τρίτους
 2100 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων (εκτός αποθηκευτικών
 χώρων) σε τρίτους
 2200 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων-
 λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού (εκτός γεωργικών
 μηχανημάτων) σε τρίτους
 2300 Ενοίκια μεταφορικών μέσων σε τρίτους
 2400 Ενοίκια αποθηκών (σιταποθήκες, καπναποθήκες κ.λ.π.)
 σε τρίτους
 2500 Ενοίκια δεξαμενών υγρών σε τρίτους
 2600 Ενοίκια σιλό σε τρίτους
 2700 Ενοίκια ψυγείων σε τρίτους
 2800 Ενοίκια γεωργικών μηχανημάτων στο σε τρίτους

- 3000 Ενοίκια επίπλων σε τρίτους
 3100 Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων σε τρίτους
 3200 Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού σε τρίτους
 3300 Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων σε τρίτους
 3400 Ενοίκια φωτεινών επιγραφών σε τρίτους

- 9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

62.05 Ασφάλιστρα

- 62.05.0000 Ασφάλιστρα πυρός
 0100 Ασφάλιστρα μεταφορών
 0200 Ασφάλιστρα πιστώσεων

- 0900 Λοιπά ασφάλιστρα (εκτός μεταφορικών μέσων)
 1000 Ασφάλιστρα Αυτοκινήτων επιβατικών

- 1100 Ασφάλιστρα Αυτοκινήτων φορτηγών
- 1200 Ασφάλιστρα Σιδηροδρομικών οχημάτων
- 1300 Ασφάλιστρα Πλωτών μέσων
- 1400 Ασφάλιστρα Εναέριων μέσων

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

62.06 Αποθήκευτρα

- 62.06.0000 Αποθήκευτρα στο συνεταιριστικό τομέα για αποθήκες
(σιταποθήκες, καπναποθήκες κ.λ.π.)
- 0100 Αποθήκευτρα στο συνεταιριστικό τομέα για δεξαμενές υγρών
- 0200 Αποθήκευτρα στο συνεταιριστικό τομέα για σιλό
- 0300 Αποθήκευτρα στο συνεταιριστικό τομέα για ψυγεία

.....

0900 Λοιπά αποθήκευτρα στο συνεταιριστικό τομέα

- 1000 Αποθήκευτρα σε τρίτους για αποθήκες
(σιταποθήκες, καπναποθήκες κ.λ.π.)
- 0100 Αποθήκευτρα σε τρίτους για δεξαμενές υγρών
- 0200 Αποθήκευτρα σε τρίτους για σιλό
- 0300 Αποθήκευτρα σε τρίτους για ψυγεία

.....

0900 Λοιπά αποθήκευτρα στο συνεταιριστικό τομέα

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

62.07 Επισκευές και συντηρήσεις

- 62.07.0000 Εδαφικών εκτάσεων
- 0100 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων
- 0200 Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων - Λοιπού
Μηχανολογικού εξοπλισμού

0300 Μεταφορικών μέσων
0400 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

.....

1000 Εμπορευμάτων
1100 Έτοιμων προϊόντων
1200 Λοιπών υλικών αγαθών

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

62.08

.....

62.90

62.91

.....

62.98 Λοιπές παροχές τρίτων

62.98.0000 Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας παραγωγής)

0100 Φωταέριο (πλην φωταερίου παραγωγής)

0200 Ύδρευση (πλην υδρεύσεως παραγωγής)

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

62.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/58.02)

62.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος

63.00.0000 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εσωτερικού

0100 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εξωτερικού

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

63.01 Εισφορά ΟΓΑ

63.01.0000 Εισφορά ΟΓΑ φόρου εισοδήματος

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

63.10 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων

63.10.0000 Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων

.....

1000 Χαρτόσημα μακροπροθέσμων δανείων ΑΤΕ (Λ/45.10)

1100 Χαρτόσημα μακροπροθέσμων δανείων λοιπών τραπεζών σε Δρχ. (Λ/45.20)

1200 Χαρτόσημα μακροπροθέσμων δανείων λοιπών τραπεζών με ρήτρα Ξ.Ν. (Λ/45.21)

1300 Χαρτόσημα μακροπροθέσμων δανείων λοιπών τραπεζών σε Ξ.Ν. (Λ/45.22)

1400 Χαρτόσημα μακροπροθέσμων δανείων Ταμειυτηρίων (Λ/45.23)

.....

2000 Χαρτόσημα βραχυπροθέσμων δανείων ΑΤΕ (Λ/52.00)

.....

3000 Χαρτόσημα βραχυπροθέσμων δανείων λοιπών τραπεζών (Λ/52.02 - 52.99)

.....

9900 Χαρτόσημα λοιπών πράξεων

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

Από τις αιτιολογίες των εγγραφών και τη χρήση των προαιρετικών κωδικών, πρέπει με σαφήνεια να προκύπτει ανάλυση των χαρτοσήμων δανείων κατά δανειακή σύμβαση.

63.20 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

63.20.0000 Τέλη κυκλοφορίας Αυτοκινήτων επιβατικών
0100 Τέλη κυκλοφορίας Αυτοκινήτων φορτηγών
0200 Τέλη κυκλοφορίας Σιδηροδρομικών οχημάτων
0300 Τέλη κυκλοφορίας Πλωτών μέσων
0400 Τέλη κυκλοφορίας Εναέριων μέσων

.....

1000 ΚΤΕΟ Αυτοκινήτων επιβατικών
1100 ΚΤΕΟ Αυτοκινήτων φορτηγών

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

63.30 Δημοτικοί φόροι - τέλη

63.30.0000 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού
0100 Φόροι και τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων

.....

63.04.9000 Λοιποί δημοτικοί φόροι - τέλη

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

63.40 Φόροι - Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς

63.40.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

63.41 Λοιποί φόροι - τέλη εξωτερικού

63.41.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

63.42

.....

63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη

63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων

0100 Τέλη υδρεύσεως

0200 Τέλος ακίνητης περιουσίας

0300 Χαρτόσημο κερδών

0400 Χαρτόσημο εσόδων από τόκους

0500 Χαρτόσημο τιμολογίων (αγοράς και πωλήσεως)

0600 Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων

0700 Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις
προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ.

0800 Φόροι - τέλη δακοκτονίας

.....

9900 Λοιποί φόροι - τέλη

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

63.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι φόροι - τέλη (Λ/58.03)

63.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 Έξοδα μεταφορών

64.00.0000 Έξοδα κινήσεως (καύσιμα - λιπαντικά - διόδια)
επιβατικών αυτοκινήτων μεγάλου κυβισμού
0100 Έξοδα κινήσεως (καύσιμα - λιπαντικά - διόδια)
επιβατικών αυτοκινήτων μικρού κυβισμού
0200 Έξοδα κινήσεως (καύσιμα - λιπαντικά - διόδια)
φορτηγών αυτοκινήτων

.....

0900 Έξοδα κινήσεως (καύσιμα - λιπαντικά - διόδια)
λοιπών μεταφορικών μέσων
1000 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών αγορών αγροτικών
προϊόντων με μεταφορικά μέσα τρίτων
1100 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών αγορών λοιπών
προϊόντων με μεταφορικά μέσα τρίτων

.....

2000 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών πωλήσεων
αγροτικών προϊόντων με μεταφορικά μέσα τρίτων
2100 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών πωλήσεων λοιπών
προϊόντων με μεταφορικά μέσα τρίτων

.....

3000 Έξοδα διακινήσεων (εσωτερικών) υλικών - αγαθών με
μεταφορικά μέσα τρίτων

.....

4000 Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα
τρίτων

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

64.01 Έξοδα ταξιδιών

64.01.0000 Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού

1000 Έξοδα ταξιδιών εξωτερικού

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης

- 64.02.0000 Διαφημίσεις από την τηλεόραση
 - 0100 Διαφημίσεις από το ραδιόφωνο
 - 0200 Διαφημίσεις από τις εφημερίδες
 - 0300 Διαφημίσεις από τα περιοδικά
 - 0400 Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο
 - 0500 Διαφημίσεις με αφίσες
 - 0600 Διαφημίσεις με λοιπό έντυπο υλικό
 - 0700 Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών
 -
 - 1800 Χορηγίες
 - 1900 Λοιπές διαφημίσεις
 - 2000 Έξοδα συνεδρίων - δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλώσεων
 - 2100 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας
 -
 - 3000 Έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων (συμβατικές υποχρεώσεις)
 -
 - 4000 Έξοδα αποστολής δειγμάτων
 -
 - 9900 Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

64.03 Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων

64.03.0000 Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού

-
- 1000 Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού
-

2000 Έξοδα επιδείξεων

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

64.04 Ειδικά έξοδα προώθησεως εξαγωγών

64.04.0000 Ειδικά έξοδα ν.δ.4231/62

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

64.05 Συνδρομές - Εισφορές

64.05.0000 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες

1000 Συνδρομές - Εισφορές σε οργανώσεις του
συνεταιριστικού τομέα

1000 Συνδρομές - Εισφορές σε λοιπές οργανώσεις

2000 Δικαιώματα Χρηματιστηρίου διαπραγματεύσεως τίτλων

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

64.06 Δωρεές - Επιχορηγήσεις

64.06.0000 Δωρεές σε συνεταιριστικές οργανώσεις

0100 Επιχορηγήσεις σε συνεταιριστικές οργανώσεις

.....

1000 Δωρεές στο δημόσιο

1100 Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς

1200 Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς

-
- 9800 Λοιπές δωρεές
 - 9900 Λοιπές επιχορηγήσεις
-

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

64.07 Έντυπα και γραφική ύλη

64.07.0000 Βιβλία - Έντυπα (εκτός βιβλιοθήκης εφόσον τηρείται στην ομάδα 1)

-
- 1000 Χαρτί φωτοαντιγραφικών μηχανημάτων και πολυγράφων
 - 1100 Χαρτί εκτυπωτών (μηχανογραφικό)
 - 1200 Λοιπά αναλώσιμα υλικά φωτοτυπικών μηχανημάτων, εκτυπωτών, πολυγράφων κ.λ.π.
 - 1300 Λοιπά έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων (φωτοτυπίες, πολυγραφήσεις κ.λ.π.)
-

2000 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως

64.08.0000 Καύσιμα και λοιπά υλικά θέρμανσης (εκτός παραγωγικής διαδικασίας)

- 0100 Υλικά καθαριότητας
- 0200 Υλικά φαρμακείου

.....

9900 Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων

64.09.0000 Έξοδα δημοσιεύσεως ισολογισμών και προσκλήσεων
0100 Έξοδα δημοσιεύσεως αγγελιών και ανακοινώσεων

.....

9900 Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων

64.10.0000 Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών και
χρεογράφων

.....

1000 Προμήθειες και λοιπά έξοδα πώλησεως συμμετοχών
και χρεογράφων

.....

9900 Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

64.11 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

64.11.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

64.12 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων

64.12.0000 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών σε
συνεταιριστικές επιχειρήσεις

.....

1000 Διαφορές (ζημίες) από πώληση χρεογράφων

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

64.13

.....

64.98 Διάφορα έξοδα

64.98.0000 Κοινόχρηστες δαπάνες
0100 Έξοδα λειτουργίας Οργάνων Διοικήσεως (εκτός
αμοιβών και αποζημιώσεων μελών οργάνων και
αντιπροσώπων)
0200 Δικαστικά και έξοδα εξώδικων ενεργειών

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

64.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/58.04)

64.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων σε δρχ. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

65.00.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά ομολογιακό δάνειο.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.01 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων σε Δρχ. μετατρέψιμων σε μετοχές

65.01.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά ομολογιακό δάνειο.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

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

65.02.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά ομολογιακό δάνειο.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

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

65.03.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά ομολογιακό δάνειο.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.04 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

65.04.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά ομολογιακό δάνειο.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.05 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων σε Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές

65.05.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά ομολογιακό δάνειο.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.06 Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου

65.06.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά ομολογιακό δάνειο.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

.....

65.09 Λοιποί τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων

65.09.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά ομολογιακό δάνειο.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.10 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων δανείων ΑΤΕ

65.10.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά δανειακή σύμβαση.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.11 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων δανείων λοιπών τραπεζών σε δρχ.

65.11.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά δανειακή σύμβαση.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.12 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων δανείων λοιπών τραπεζών σε δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν.

65.12.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά δανειακή σύμβαση.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.13 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων δανείων λοιπών τραπεζών σε Ξ.Ν.

65.13.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά δανειακή σύμβαση.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.14 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων δανείων ταμειωτηρίων

65.14.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά δανειακή σύμβαση.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.19 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων δανείων

65.19.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά δανειακή σύμβαση.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

.....

65.20 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς επιχειρήσεις του συνεταιριστικού τομέα σε Δρχ.

65.20.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά συνεταιριστική επιχείρηση.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.21 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς επιχειρήσεις του συνεταιριστικού τομέα σε Ξ.Ν.

65.21.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά συνεταιριστική επιχείρηση.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.22 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνεταιίρους, εταίρους και διοικούντες

65.22.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά συνεταιίρο, εταίρο ή διοικούντα.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.23 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ.

65.23.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

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

65.24.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.25 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς το Δημόσιο από φόρους

65.25.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.26 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς ασφαλιστικά ταμεία

65.26.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά ασφαλιστικό ταμείο.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

.....

65.28. Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δργ.

65.28.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

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

65.29.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.30 Τόκοι και έξοδα βραχυπροθέσμων δανείων ΑΤΕ

65.30.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά δανειακή σύμβαση.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.31 Τόκοι και έξοδα βραχυπροθέσμων δανείων λοιπών τραπεζών

65.31.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά δανειακή σύμβαση.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.32 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα ΑΤΕ

65.29.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.33 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα λοιπών τραπεζών

65.33.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά τράπεζα.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.34 Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων ΑΤΕ

65.34.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά δανειακή σύμβαση.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.35 Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων λοιπών τραπεζών

65.35.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά δανειακή σύμβαση.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.36 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών ΑΤΕ

65.36.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά κατηγορία εγγυητικών επιστολών.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.37 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών λοιπών τραπεζών

65.37.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά κατηγορία εγγυητικών επιστολών.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.38 Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων ΑΤΕ

65.38.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά δανειακή σύμβαση εφόσον είναι εφικτό.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.39 Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων λοιπών τραπεζών

65.39.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού κατά δανειακή σύμβαση εφόσον είναι εφικτό.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

.....

65.50 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

65.50.0000

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

99

65.51

.....

65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα

65.98.0000 Εισπρακτικά γραμματίων εισπρακτέων

0100 Εισπρακτικά επιταγών εισπρακτέων

.....
9000 Διάφορα έξοδα Τραπεζών

.....
9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

65.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/58.05)

65.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

66.00.0000

0100 Αποσβέσεις Ορυχείων

0200 Αποσβέσεις Μεταλλείων

0300 Αποσβέσεις Λατομείων

0400

0500 Αποσβέσεις Φυτειών

0600 Αποσβέσεις Δασών

0700

0800

0900

1000

1100 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως

1200 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως

1300 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως

1400

1500 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως

1600 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως

1700

1800

1900

.....

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

- 66.01.0000 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων
 - 0100 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών
 - 0200 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
 - 0300 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
 - 0400
 - 0500
 - 0600
 - 0700 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
 - 0800 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
 - 0900 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
 - 1000 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων
 - 1100
 - 1200
 - 1300
 - 1400 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 1500 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 1600 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 1700 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 1800
 - 1900
 - 2000
 - 2100 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 2200 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 2300 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 2400 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 2500
 - 2600
 - 2700

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

66.02.0000 Αποσβέσεις μηχανημάτων

- 0100 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 0200 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός»
- 0300 Αποσβέσεις εργαλείων
- 0400 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών
- 0500 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
- 0600 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 0700 Αποσβέσεις αγροτικών μηχανημάτων πρωτογενούς παραγωγής

.....

- 1000 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
- 1100 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων

.....

- 1900 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
- 2000 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 2100 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 2200 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός εκτός εκμεταλλεύσεως
- 2300 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 2400 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 2500 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 2600 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 2700 Αποσβέσεις αγροτικών μηχανημάτων πρωτογενούς παραγωγής εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

- 3000 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 3100 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως.

.....

- 3600 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

- 66.03.0000 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
- 0100 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
 - 0200 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως
 - 0300 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
 - 0400 Αποσβέσεις πλωτών μέσων μεταφοράς
 - 0500 Αποσβέσεις εναέριων μέσων μεταφοράς
 - 0600 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
 - 0700
 - 0800
 - 0900 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
 - 1000 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 1100 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 1200 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 1300 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 1400 Αποσβέσεις πλωτών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 1500 Αποσβέσεις εναέριων μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 1600 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 1700
 - 1800
 - 1900 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

- 66.04.0000 Αποσβέσεις επίπλων
- 0100 Αποσβέσεις σκευών

0200 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
0300 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών
συγκροτημάτων

0400 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς
0500 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
0600 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
0700
0800 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
0900 Αποσβέσεις βιβλιοθηκών

.....
1900 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
2000 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως
2100 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
2200 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
2300 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών
συγκροτημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
2400 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός
εκμεταλλεύσεως
2500 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
2600 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός
εκμεταλλεύσεως
2700
2800 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός
εκμεταλλεύσεως
2900 Αποσβέσεις βιβλιοθηκών εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
3900 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

66.05.0000 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως
0100 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
0200 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων -
μεταλλείων - λατομείων
0300 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
0400 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων

στοιχείων
0500 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
0600

.....
1000 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως

1100 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων -
λατομείων

1200 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών

1300 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως
ομολογιακών δανείων

1400 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων

1500

1600 Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως

ομολογιών

1700 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως

1800 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου

1900 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

.....

9999

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του
τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό,
επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

66.06

.....

66.99 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.06)

66.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής
οργάνωσης.

9999

67

.

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

68.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

9999

68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών

68.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

9999

68.02 Προβλέψεις για υποτιμήσεις χρεογράφων

68.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

9999

68.03

.....

68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

68.09.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

Δυνητική ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με το συντελεστή ΦΠΑ και σε τέταρτο βαθμό, επίσης δυνητικά, κατά κέντρο κόστους.

9999

68.10

.....

68.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.08)

68.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ

2.1.7 ΟΜΑΔΑ 7η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

70.00 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

- 70.00.3000
-
- 3100
- 3110 Ανεπεξέργαστος Καπνός
- 3120 Σύσπορο Βαμβάκι
- 3130 Ανεπεξέργαστα προϊόντα Αμπελουργίας
- 3140 Ανεπεξέργαστα προϊόντα Ελαιοπαραγωγής
- 3150
- 3160
- 3170 Ανεπεξέργαστα Λοιπά βιομηχανικά φυτά
- 3180
- 3190
- 3200
- 3210 Ανεπεξέργαστο Σιτάρι
- 3220 Ανεπεξέργαστο Καλαμπόκι
- 3230 Ανεπεξέργαστα Όσπρια
- 3240 Ανεπεξέργαστο Ρύζι
- 3250
- 3260
- 3270 Ανεπεξέργαστα Λοιπά Δημητριακά
- 3280
- 3290
- 3300
- 3310 Ανεπεξέργαστα Εσπεριδοειδή
- 3320 Ανεπεξέργαστοι Ξηροί Καρποί και Σύκα
- 3330 Ανεπεξέργαστα Λοιπά φρούτα δένδροκαλλιεργιών
- 3340 Ανεπεξέργαστες Πατάτες - Τεύτλα
- 3350 Ανεπεξέργαστη Βιομηχανική Τομάτα
- 3360

3370	Ανεπεξέργαστο Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
3380	.....
3390	.....
3400	.....
.....
3500	.....
3510	Ανεπεξέργαστα Άνθη
3520	Ανεπεξέργαστα Αρωματικά φυτά
3530	Ανεπεξέργαστα Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
3540	Ανεπεξέργαστη Μαστίχα
3550	.....
3560	.....
3570	Ανεπεξέργαστα Λοιπά γεωργικά προϊόντα
3580	.....
3590	.....
3600	.....
3610	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
3620	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Γαλακτοκομίας
3630	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Πτηνοτροφίας
3640	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Μελισσοκομίας
3650	Ανεπεξέργαστα Προϊόντα Σηροτροφίας
3660	.....
3670	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
3680	.....
3690	.....
3700	.....
3710	Ανεπεξέργαστη Ξυλεία
3720	Ανεπεξέργαστες Ρητίνες
3730	Ανεπεξέργαστα Δέντρα
3740	.....
3750	.....
3760	.....
3770	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
3780	.....
3790	.....
3800	.....
3800	Ανεπεξέργαστα Ψάρια α' κατηγορίας
3810	Ανεπεξέργαστα Ψάρια β' κατηγορίας
3820	Ανεπεξέργαστα Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
3830	Ανεπεξέργαστοι Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
3840	Ανεπεξέργαστο Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
3850	.....
3860	.....
3870	Ανεπεξέργαστα Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
3880	.....
3890	.....
.....
3999	.....

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

70.01 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

70.01.3000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.00

70.01.3999

70.02 Πωλήσεις εξωτερικού ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

70.02.3000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.00

70.02.3999

70.03 Εκπτώσεις πωλήσεων ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

70.03.3000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.00

70.03.3999

70.04 Επιστροφές πωλήσεων ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

70.04.3000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.00

70.04.3999

70.05 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

70.05.3000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.00

70.05.3999

7010 Πωλήσεις εσωτερικού γονδρικής επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

70.10.3000	.....
.....	
3100	.....
3110	Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
3120	Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
3130	Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
3140	Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
3150	.....
3160	.....
3170	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
3180	.....
3190	Λοιπά προϊόντα (από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 70.10.3100 - 70.10.3180)
3200	.....
3210	Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
3220	Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
3230	Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
3240	Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
3250	.....
3260	.....
3270	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
3280	.....
3290	Λοιπά προϊόντα (από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 70.10.3200 - 70.10.3280)
3300	.....
3310	Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
3320	Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
3330	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργιών
3340	Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
3350	Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
3360	.....
3370	Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
3380	.....
3390	Λοιπά προϊόντα (από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 70.10.3300 - 70.10.3380)
3400	.....
.....	
3500	.....
3510	Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
3520	Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
3530	Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
3540	Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
3550	.....
3560	.....
3570	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπά γεωργικών προϊόντων
3580	.....

- 3590 Λοιπά προϊόντα (από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 70.10.3500 - 70.10.3580)
- 3600
- 3610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 3620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
- 3630 Προϊόντα επεξεργασίας Πτηνοτροφικής παραγωγής
- 3640 Προϊόντα επεξεργασίας Μελισσοκομικής παραγωγής
- 3650 Προϊόντα επεξεργασίας Σηροτροφικής παραγωγής
- 3660
- 3670 Προϊόντα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 3680
- 3690 Λοιπά προϊόντα (από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 70.10.3600 - 70.10.3680)
- 3700
- 3710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
- 3720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
- 3730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
- 3740
- 3750
- 3760
- 3770 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 3780
- 3790 Λοιπά προϊόντα (από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 70.10.3700 - 70.10.3780)
- 3800
- 3800 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 3810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 3820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 3830 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 3840 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 3850
- 3860
- 3870 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 3880
- 3890 Λοιπά προϊόντα (από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 70.10.3800 - 70.10.3880)
- 3900
- 3910 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
- 3920 Σπορέλαια διάφορα
- 3990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 70.10.3100 - 70.10.3990, εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

70.11 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

70.11.3000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.10

70.11.3999

70.12 Πωλήσεις εξωτερικού επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

70.12.3000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.10

70.12.3999

70.13 Εκπτώσεις πωλήσεων επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

70.13.3000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.10

70.13.3999

70.14 Επιστροφές πωλήσεων επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

70.14.3000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.10

70.14.3999

70.15 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

70.15.3000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.10

70.15.3999

70.20 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός εφοδίων

70.20.3930

3940 Είδη συσκευασίας (όταν αποτελούν αντικείμενο εμπορίας)

3950 Λοιπή βιοτεχνική παραγωγή (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)

3960

3970 Λοιπά προϊόντα συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)

3980

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

70.21 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός εφοδίων

70.21.3930

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.20

70.21.3980

70.22 Πωλήσεις εξωτερικού λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός εφοδίων

70.22.3930

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.20

70.22.3980

70.23 Εκπτώσεις πωλήσεων λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός εφοδίων

70.23.3930

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.20

70.23.3980

70.24 Επιστροφές πωλήσεων λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός εφοδίων

70.24.3930

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.20

70.24.3980

70.25 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων λοιπών προϊόντων παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός εφοδίων

70.25.3930

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.20

70.25.3980

70.30 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού

70.30.4100

- 4110 Λιπάσματα
- 4120 Φυτοφάρμακα
- 4130 Ζωοτροφές
- 4140 Σπόροι
- 4150
- 4160
- 4170 Λοιπά προϊόντα (βιβλία αγροτικής χρήσης, πάγος κ.λ.π.)
- 4180
- 4190
- 4200
- 4210 Μηχανήματα και εργαλεία γεωργικής χρήσης
- 4220 Υλικά θερμοκηπίων
- 4230 Μηχανήματα και εργαλεία κτηνοτροφικής χρήσης
- 4240 Μηχανήματα και εργαλεία δασικής χρήσης
- 4250 Μηχανήματα και εργαλεία αλιευτικής χρήσης
- 4260
- 4270 Λοιπά μηχανήματα και εργαλεία
- 4280
- 4290

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

70.31 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού

70.31.4100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.30

70.31.4290

70.32 Πωλήσεις εξωτερικού αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού

70.32.4100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.30

70.32.4290

70.33 Εκπτώσεις πωλήσεων αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού

70.33.4100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.30

70.33.4290

70.34 Επιστροφές πωλήσεων αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού

70.34.4100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.30

70.34.4290

70.35 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων αγροτικών εφοδίων και εξοπλισμού

70.35.4100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.30

70.35.4290

70.40 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής καταναλωτικών αγαθών

70.40.4300

-
- 4310 Είδη Super Market
- 4320 Καύσιμα - Λιπαντικά
- 4330
- 4340
- 4350
- 4360
- 4370 Λοιπά καταναλωτικά αγαθά
- 4380
- 4390

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

70.41 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής καταναλωτικών αγαθών

70.41.4300

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.40

70.41.4390

70.42 Πωλήσεις εξωτερικού καταναλωτικών αγαθών

70.42.4300

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.40

70.42.4390

70.43 Εκπτώσεις πωλήσεων καταναλωτικών αγαθών

70.43.4300

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.40

70.43.4390

70.44 Επιστροφές πωλήσεων καταναλωτικών αγαθών

70.44.4300

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.40

70.44.4390

70.45 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων καταναλωτικών αγαθών

70.45.4300

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.40

70.45.4390

70.50 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής λοιπών προϊόντων

70.50.4700

4710

4720

4730

4740

4750

4760

4770

4780

4790 Λοιπά προϊόντα

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

70.51 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής λοιπών προϊόντων

70.51.4700

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.50

70.51.4790

70.52 Πωλήσεις εξωτερικού λοιπών προϊόντων

70.52.4700

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.50

70.52.4790

70.53 Εκπτώσεις πωλήσεων λοιπών προϊόντων

70.53.4700

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.50

70.53.4790

70.54 Επιστροφές πωλήσεων λοιπών προϊόντων

70.54.4700

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.50

70.54.4790

70.55 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων λοιπών προϊόντων

70.55.4700

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 70.50

70.55.4790

70.56

.....

70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

70.98

70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/58.20)

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.00 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής, πρωτογενούς αγροτικής παραγωγής

71.00.1100

.....

1110 Καπνός

1120 Βαμβάκι

1130 Παραγωγή Αμπελιών

1140 Παραγωγή Ελαιώνων

1150

1160

1170 Λοιπά βιομηχανικά φυτά

1180

1190

1200

1210 Σιτάρι

1220 Καλαμπόκι

1230 Όσπρια

1240 Ρύζι

1250

1260

1270 Λοιπά Δημητριακά

1280

1290

1300

1310 Εσπεριδοειδή

1320 Ξηροί Καρποί

1330 Λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργιών

1340 Πατάτες - Τεύτλα

1350	Τομάτα
1360	.....
1370	Λαχανικά και λουπά φρούτα (κηπευτικά)
1380	.....
1390	.....
1400	.....
1500	.....
1510	Άνθη
1520	Αρωματικά φυτά
1530	Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
1540	Μαστίχα
1550	.....
1560	.....
1570	Λουπά γεωργικά προϊόντα
1580	.....
1590	.....
1600	.....
1610	Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
1620	Προϊόντα Γαλακτοκομίας
1630	Προϊόντα Πτηνοτροφίας
1640	Προϊόντα Μελισσοκομίας
1650	Προϊόντα Σηροτροφίας
1660	.....
1670	Λουπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
1680	.....
1690	.....
1700	.....
1710	Ξυλεία
1720	Ρητίνες
1730	Δέντρα
1740	.....
1750	.....
1760	.....
1770	Λουπά προϊόντα δασικής παραγωγής
1780	.....
1790	.....
1800	.....
1810	Ψάρια α' κατηγορίας
1820	Ψάρια β' κατηγορίας
1830	Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
1840	Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
1850	Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
1860	.....
1870	Λουπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
1880	.....
1890	.....
.....
1990	.....

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

71.01 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, πρωτογενούς αγροτικής παραγωγής

71.01.1100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.00

71.01.1990

71.02 Πωλήσεις εξωτερικού, πρωτογενούς αγροτικής παραγωγής

71.02.1100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.00

71.02.1990

71.03 Εκπτώσεις πωλήσεων, πρωτογενούς αγροτικής παραγωγής

71.03.1100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.00

71.03.1990

71.04 Επιστροφές πωλήσεων, πρωτογενούς αγροτικής παραγωγής

71.04.1100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.00

71.04.1990

71.05 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, πρωτογενούς αγροτικής παραγωγής

71.05.1100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.00

71.05.1990

71.10 Πωλήσεις εσωτερικού χονδρικής, επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

71.10.2100	.....
2110	Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
2120	Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
2130	Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
2140	Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
2150	.....
2160	.....
2170	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
2180	.....
2190	Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2100 έως 71.10.2180)
2200	.....
2200	Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
2210	Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
2220	Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
2230	Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
2240	.....
2250	.....
2260	.....
2270	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
2280	.....
2290	Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2200 έως 71.10.2280)
2300	.....
2310	Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
2320	Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
2330	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργιών
2340	Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
2350	Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
2360	.....
2370	Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
2380	.....
2390	Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2300 έως 71.10.2380)
2400	.....
.....
2500	.....
2510	Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
2520	Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
2530	Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
2540	Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
2550	.....
2560	.....
2570	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
2580	.....

- 2590 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2500 έως 71.10.2580)
- 2600
- 2610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Προϊόντα επεξεργασίας σπηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Προϊόντα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλειίας
- 2680
- 2690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2600 έως 71.10.2680)
- 2700
- 2710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2700 έως 71.10.2780)
- 2800
- 2810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2800 έως 71.10.2880)
- 2900
- 2910 Σύνθετες ζωοτροφές - πτηνοτροφές
- 2920 Σπορέλαια διάφορα

.....
 2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2100 έως 71.10.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

71.11 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

71.11.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.10

71.11.2990

71.12 Πωλήσεις εξωτερικού, επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

71.12.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.10

71.12.2990

71.13 Εκπτώσεις πωλήσεων, επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

71.13.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.10

71.13.2990

70.14 Επιστροφές πωλήσεων, επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

71.14.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.10

71.14.2990

71.15 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

71.15.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.10

71.15.2990

71.20 Πωλήσεις εσωτερικού γονδρικής, λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

71.20.2930 Αγροτικά εφόδια (φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
2940 Είδη συσκευασίας

- 2950 Λοιπή βιοτεχνική συνεταιριστική παραγωγή (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
- 2960
- 2970 Λοιπές προϊόντα συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
- 2980

71.21 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

71.21.2930

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.20

71.21.2980

71.22 Πωλήσεις εξωτερικού, λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

71.22.2930

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.20

71.22.2980

71.23 Εκπτώσεις πωλήσεων, λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

71.23.2930

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.20

71.23.2980

71.24 Επιστροφές πωλήσεων, λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

71.24.2930

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.20

71.24.2980

71.25 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, λοιπής παραγωγής συνεταιριστικού τομέα

71.25.2930

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 71.20

71.25.2980

.....

71.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

.....

71.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (Α/58.21)

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00 Πωλήσεις εσωτερικού γονδρικής, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων πρωτογενούς παραγωγής

- 1100
- 1110 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Καπνού
- 1120 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Βαμβακιού
- 1130 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Αμπελιών
- 1140 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Ελαιώνων
- 1150
- 1160
- 1170 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 1180
- 1190
- 1200
- 1210 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Σιταριού
- 1220 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Καλαμποκιού
- 1230 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Οσπρίων
- 1240 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Ρυζιού
- 1250
- 1260
- 1270 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Λοιπών Δημητριακών
- 1280
- 1290
- 1300
- 1310 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Εσπεριδοειδών
- 1320 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Ξηρών Καρπών
- 1330 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Λοιπών φρούτων δένδροκαλλιιεργιών
- 1340 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Πατάτας - Τεύτλων
- 1350 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας βιομηχανικής Τομάτας
- 1360
- 1370 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 1380
- 1390
- 1400
-
- 1500
- 1510 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Ανθέων
- 1520 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Αρωματικών φυτών

- 1530 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Φυτών για ζωοτροφές
(μηδική κ.λ.π.)
- 1540 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Μαστίχας
- 1550
- 1560
- 1570 Υποπροϊόντα και υπολείμματα καλλιέργειας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 1580
- 1590
- 1600
- 1610 Υποπροϊόντα και υπολείμματα κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 1620 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Γαλακτοκομικής παραγωγής
- 1630 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Πτηνοτροφικής παραγωγής
- 1640 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Μελισσοκομικής παραγωγής
- 1650 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Σηροτροφικής παραγωγής
- 1660
- 1670 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Λοιπών προϊόντων εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
- 1680
- 1690
- 1700
- 1710 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Ξυλείας
- 1720 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Ρητινών
- 1730 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Δέντρων
- 1740
- 1750
- 1760
- 1770 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Λοιπών προϊόντων δασικής παραγωγής
- 1780
- 1790
- 1800
- 1810 Υποπροϊόντα και υπολείμματα αλιείας Ψαριών α' κατηγορίας
- 1820 Υποπροϊόντα και υπολείμματα αλιείας Ψαριών β' κατηγορίας
- 1830 Υποπροϊόντα και υπολείμματα αλιείας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 1840 Υποπροϊόντα και υπολείμματα αλιείας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 1850 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 1860
- 1870 Υποπροϊόντα και υπολείμματα αλιείας Λοιπών προϊόντων αλιευτικής παραγωγής
- 1880
- 1890
-
- 1990

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

72.01 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων πρωτογενούς παραγωγής

72.01.1130

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.00

72.01.1990

72.02 Πωλήσεις εξωτερικού, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων πρωτογενούς παραγωγής

72.0121130

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.00

72.02.1990

72.03 Εκπτώσεις πωλήσεων, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων πρωτογενούς παραγωγής

72.03.1130

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.00

72.03.1990

72.04 Επιστροφές πωλήσεων, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων πρωτογενούς παραγωγής

72.04.1130

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.00

72.04.1990

72.05 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων πρωτογενούς παραγωγής

72.05.1130

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.00

72.05.1990

72.06

.....

72.10 Πωλήσεις εσωτερικού γονδρικής, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων δευτερογενούς παραγωγής

- 72.10.2100
- 2110 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Καπνού
 - 2120 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
 - 2130 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
 - 2140 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
 - 2150
 - 2160
 - 2170 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
 - 2180
 - 2190 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2100 έως 71.10.2180)
 - 2200
 - 2200 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Σιταριού
 - 2210 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Καλαμποκιού
 - 2220 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Οσπρίων
 - 2230 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ρυζιού
 - 2240
 - 2250
 - 2260
 - 2270 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
 - 2280
 - 2290 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2200 έως 71.10.2280)
 - 2300
 - 2310 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
 - 2320 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
 - 2330 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δένδροκαλλιεργιών
 - 2340 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
 - 2350 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
 - 2360
 - 2370 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
 - 2380

- 2390 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2300 έως 71.10.2380)
- 2400
- 2500
- 2510 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2500 έως 71.10.2580)
- 2600
- 2610 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας λουιτής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2600 έως 71.10.2680)
- 2700
- 2710 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λουιτής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2700 έως 71.10.2780)

- 2800
- 2810 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Υποπροϊόντα και υπολείμματα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Υποπροϊόντα και υπολείμματα Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2800 έως 71.10.2880)
- 2900
- 2910 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Σπορέλαιων διαφόρων
- 2930 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Αγροτικών εφοδίων (φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
- 2940 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Ειδών συσκευασίας
- 2950 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Λοιπής βιοτεχνικής συνεταιριστικής παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
- 2960
- 2970 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Λοιπών προϊόντων συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
- 2980
- 2990 Υποπροϊόντα και υπολείμματα παραγωγής Λοιπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 71.10.2100 έως 71.10.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

72.11 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων δευτερογενούς παραγωγής

72.11.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.10

72.11.2990

72.12 Πωλήσεις εξωτερικού, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων δευτερογενούς παραγωγής

72.12.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.10

72.12.2990

72.13 Εκπτώσεις πωλήσεων, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων δευτερογενούς παραγωγής

72.13.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.10

72.13.2990

72.14 Επιστροφές πωλήσεων, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων δευτερογενούς παραγωγής

72.14.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.10

72.14.2990

72.15 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, υποπροϊόντων και υπολειμμάτων πρωτογενούς παραγωγής

72.15.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.10

72.15.2990

72.16

.....

72.20 Πωλήσεις εσωτερικού γονδρικής, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας

24.21.2100

2110 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας
επεξεργασίας Καπνού

- 2120 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας Βαμβακιού
- 2130 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 2140 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 2150
- 2160
- 2170 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 2180
- 2190 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.21.2100 έως 21.21.2180)
- 2200
- 2200 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Σιταριού
- 2210 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 2220 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Οσπρίων
- 2230 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ρυζιού
- 2240
- 2250
- 2260
- 2270 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 2280
- 2290 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.21.2200 έως 21.21.2280)
- 2300
- 2310 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 2320 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 2330 Λοιπές πρώτες ύλες επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργιών
- 2340 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 2350 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 2360
- 2370 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 2380
- 2390 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.21.2300 έως 21.21.2380)
- 2500

- 2510 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ανθέων
- 2520 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 2530 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 2540 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Μαστίχας
- 2550
- 2560
- 2570 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
- 2580
- 2590 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.21.2500 έως 21.21.2580)
- 2600
- 2610 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
- 2620 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Γάλακτος
- 2630 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 2640 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 2650 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας σπηροτροφικής παραγωγής
- 2660
- 2670 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
- 2680
- 2690 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.21.2600 έως 21.21.2680)
- 2700
- 2710 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ξυλείας
- 2720 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ρητινών
- 2730 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Δέντρων
- 2740
- 2750
- 2760
- 2770 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
- 2780

- 2790 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.21.2700 έως 21.21.2780)
2800
- 2810 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
2820 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
2830 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
2840 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
2850 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
2860
- 2870 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
2880
- 2890 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας επεξεργασίας λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 24.21.2800 έως 24.21.2880)
2900
- 2910 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας παραγωγής Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
2920 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας παραγωγής διάφορων Σπορέλαιων
2930 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας παραγωγής αγροτικών εφοδίων (φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
2940 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας παραγωγής ειδών συσκευασίας
2950 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας λοιπής βιοτεχνικής συνεταιριστικής παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
2960
- 2970 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας λοιπής συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
2980
- 2990 Πρώτες, βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας παραγωγής λοιπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 21.21.2100 έως 21.21.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

Η ανάλυση κατά συγκεκριμένο υλικό γίνεται στο βιβλίο αποθήκης και βρίσκεται σε αντιστοιχία με του αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 24.

72.21 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας

72.21.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.20

72.21.2990

72.22 Πωλήσεις εξωτερικού, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας

72.22.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.20

72.22.2990

72.23 Εκπτώσεις πωλήσεων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας

72.23.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.20

72.23.2990

72.24 Επιστροφές πωλήσεων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας

72.24.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.20

72.24.2990

72.25 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας

72.25.2100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.20

72.25.2990

72.26

.....

72.30 Πωλήσεις εσωτερικού γονδρικής, αναλώσιμων υλικών

72.30.0000 Μικρά εργαλεία

0100 Λιγνίτης

0200 Πετρέλαιο

0300 Μαζούτ

0400 Λοιπά καύσιμα - λιπαντικά

0500 Διάφορα αναλώσιμα υλικά

0600 Οικοδομικά υλικά

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με τη δευτεροβάθμια ανάλυση του λογαριασμού 25.

Η κατανομή στις αναλυτικές εκμεταλλεύσεις μπορεί να γίνεται με χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού ή με άλλο τρόπο (φύλλο μερισμού κ.λ.π.).

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

9999

72.31 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, αναλώσιμων υλικών

72.31.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.30

72.31.9999

72.32 Πωλήσεις εξωτερικού, αναλώσιμων υλικών

72.32.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.30

72.32.9999

72.33 Εκπτώσεις πωλήσεων, αναλώσιμων υλικών

72.33.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.30

72.33.9999

72.34 Επιστροφές πωλήσεων, αναλώσιμων υλικών

72.34.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.30

72.34.9999

72.35 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, αναλώσιμων υλικών

72.35.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.30

72.35.9999

72.36

.....

72.40 Πωλήσεις εσωτερικού γονδρικής, ανταλλακτικών

72.40.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με τη δευτεροβάθμια ανάλυση του λογαριασμού 26.

Η κατανομή στις αναλυτικές εκμεταλλεύσεις μπορεί να γίνεται με χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού ή με άλλο τρόπο (φύλλο μερισμού κ.λ.π.).

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

9999

72.41 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, ανταλλακτικών

72.41.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.40

72.41.9999

72.42 Πωλήσεις εξωτερικού, ανταλλακτικών

72.42.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.40

72.42.9999

72.43 Εκπτώσεις πωλήσεων, ανταλλακτικών

72.43.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.40

72.43.9999

72.44 Επιστροφές πωλήσεων, ανταλλακτικών

72.44.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.40

72.44.9999

72.45 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, ανταλλακτικών

72.45.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.40

72.45.9999

72.46

.....

72.50 Πωλήσεις εσωτερικού γονδρικής, ειδών συσκευασίας

72.50.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με τη δευτεροβάθμια ανάλυση του λογαριασμού 28.

Η κατανομή στις αναλυτικές εκμεταλλεύσεις μπορεί να γίνεται με χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού ή με άλλο τρόπο (φύλλο μερισμού κ.λ.π.).

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

9999

72.51 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, ειδών συσκευασίας

72.51.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.50

72.51.9999

72.52 Πωλήσεις εξωτερικού, ειδών συσκευασίας

72.52.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.50

72.52.9999

72.53 Εκπτώσεις πωλήσεων, ειδών συσκευασίας

72.53.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.50

72.53.9999

72.54 Επιστροφές πωλήσεων, ειδών συσκευασίας

72.54.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.50

72.54.9999

72.55 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, ειδών συσκευασίας

72.55.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.50

72.55.9999

72.56

.....

72.60 Πωλήσεις εσωτερικού γονδρικής, άχρηστου υλικού

72.60.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο ανάλογα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.
Η κατανομή στις αναλυτικές εκμεταλλεύσεις μπορεί να γίνεται με χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού ή με άλλο τρόπο (φύλλο μερισμού κ.λ.π.).

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο πώλησης και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

9999

72.61 Πωλήσεις εσωτερικού λιανικής, άχρηστου υλικού

72.61.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.60

72.61.9999

72.62 Πωλήσεις εξωτερικού, άχρηστου υλικού

72.62.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.60

72.62.9999

72.63 Εκπτώσεις πωλήσεων, άχρηστου υλικού

72.63.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.60

72.63.9999

72.64 Επιστροφές πωλήσεων, άχρηστου υλικού

72.64.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.60

72.64.9999

72.65 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων, άχρηστου υλικού

72.65.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 72.60

72.65.9999

72.66

.....

72.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

**72.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και
άχρηστου υλικού (Λ/58.22)**

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

73.00 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εσωτερικού σε αγορές ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

73.00.5100	.....
5110	Καπνός
5120	Βαμβάκι
5130	Παραγωγή Αμπελιών
5140	Παραγωγή Ελαιώνων
5150	.....
5160	.....
5170	Λοιπά βιομηχανικά φυτά
5180	.....
5190	.....
5200	.....
5210	Σιτάρι
5220	Καλαμπόκι
5230	Όσπρια
5240	Ρύζι
5250	.....
5260	.....
5270	Λοιπά Δημητριακά
5280	.....
5290	.....
5300	.....
5310	Εσπεριδοειδή
5320	Ξηροί Καρποί
5330	Λοιπά φρούτα δένδροκαλλιιεργιών
5340	Πατάτες - Τεύτλα
5350	Τομάτα
5360	.....
5370	Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
5380	.....
5390	.....
5400	.....
.....
5500	.....
5510	Άνθη
5520	Αρωματικά φυτά
5530	Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
5540	Μαστίχα
5550	.....
5560	.....
5570	Λοιπά γεωργικά προϊόντα
5580	.....
5590	.....
5600	.....
5610	Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
5620	Προϊόντα Γαλακτοκομίας

5630	Προϊόντα Πτηνοτροφίας
5640	Προϊόντα Μελισσοκομίας
5650	Προϊόντα Σηροτροφίας
5660	.....
5670	Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
5680	.....
5690	.....
5700	.....
5710	Ευλεία
5720	Ρητίνες
5730	Δέντρα
5740	.....
5750	.....
5760	.....
5770	Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
5780	.....
5790	.....
5800	.....
5810	Ψάρια α' κατηγορίας
5820	Ψάρια β' κατηγορίας
5830	Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
5840	Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
5850	Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
5860	
5870	Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
5880	
5890	

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο που απέκτησε το έσοδο ή το αναλυτικότερο είδος του εσόδου και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

73.01 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εξωτερικού σε αγορές ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

73.01.5100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 73.00

73.01.5890

73.02 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εσωτερικού σε πωλήσεις ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

73.02.5100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 73.00

73.02.5890

73.03 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εξωτερικού σε πωλήσεις ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων

73.03.5100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 73.00

73.03.5890

73.10 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εσωτερικού σε αγορές επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

73.10.5100

-
- 5110 Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
- 5120 Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
- 5130 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
- 5140 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
- 5150
- 5160
- 5170 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
- 5180
- 5190 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.10.5100 έως 73.10.5180)
- 5200
- 5200 Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
- 5210 Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
- 5220 Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
- 5230 Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
- 5240
- 5250
- 5260
- 5270 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
- 5280
- 5290 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.10.5200 έως 73.10.5280)
- 5300
- 5310 Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 5320 Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 5330 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργιών
- 5340 Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 5350 Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 5360
- 5370 Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
- 5380

- 5390 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.10.5300 έως 73.10.5380)
5400
.....
5500
5510 Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
5520 Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
5530 Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
5540 Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
5550
5560
5570 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
5580
5590 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.10.5500 έως 73.10.5580)
5600
5610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
5620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
5630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
5640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
5650 Προϊόντα επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
5660
5670 Προϊόντα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
5680
5690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.10.5600 έως 73.10.5680)
5700
5710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
5720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
5730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
5740
5750
5760
5770 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
5780
5790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.10.5700 έως 73.10.5780)
5800
5810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
5820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
5830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
5840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
5850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
5860
5870 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
5880

5890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.10.5800 έως 73.10.5880)

2900

.....

2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.10.5100 έως 73.10.5990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο που απέκτησε το έσοδο ή το αναλυτικότερο είδος του εσόδου και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

73.11 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εξωτερικού σε αγορές επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

73.11.5100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 73.10

73.11.5990

73.12 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εσωτερικού σε πωλήσεις επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

73.12.5100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 73.10

73.21.5990

73.13 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εξωτερικού σε πωλήσεις επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων

73.13.5100

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 73.10

73.13.5990

73.20 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εσωτερικού σε αγορές λοιπών προϊόντων

73.20.5900

5910 Λιπάσματα

5920 Φυτοφάρμακα

5930 Ζωοτροφές

5940 Σπόροι

5950 Εξοπλισμός αγροτικής παραγωγής

- 5960 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής και εφόδια
- 5970 Λοιπές διαμεσολαβήσεις
- 5980

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο που απέκτησε το έσοδο ή το αναλυτικότερο είδος του εσόδου και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

73.21 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εξωτερικού σε αγορές λοιπών προϊόντων

73.21.5900

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 73.20

73.21.5980

73.22 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εσωτερικού σε πωλήσεις λοιπών προϊόντων

73.22.5900

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 73.20

73.22.5980

73.23 Έσοδα από διαμεσολαβήσεις εξωτερικού σε πωλήσεις λοιπών προϊόντων

73.23.5900

Ανάπτυξη σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάλογη με αυτή του λογαριασμού 73.20

73.23.5980

73.30 Έσοδα από επεξεργασίες (Φασόν) αγροτικών προϊόντων

71.10.2100

2110 Επεξεργασία Καπνού

2120 Επεξεργασία σύσπορου Βαμβακιού

2130 Επεξεργασία παραγωγής Αμπελιών

2140 Επεξεργασία παραγωγής Ελαιώνων

2150

2160

2170 Επεξεργασία Λοιπών βιομηχανικών φυτών

2180

2190 Επεξεργασία Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.30.2100 έως 73.30.2180)

2200

2200 Επεξεργασία Σιταριού

2210 Επεξεργασία Καλαμποκιού

2220 Επεξεργασία Οσπρίων

- 2230 Επεξεργασία Ρυζιού
2240
2250
2260
2270 Επεξεργασία Λοιπών Δημητριακών
2280
2290 Επεξεργασία Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.30.2200 έως 73.30.2280)
2300
2310 Επεξεργασία Εσπεριδοειδών
2320 Επεξεργασία Ξηρών Καρπών και Σύκων
2330 Επεξεργασία Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργιών
2340 Επεξεργασία Πατάτας - Τεύτλων
2350 Επεξεργασία βιομηχανικής Τομάτας
2360
2370 Επεξεργασία Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
2380
2390 Επεξεργασία Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.30.2300 έως 73.30.2380)
2400
2500
2510 Επεξεργασία Ανθέων
2520 Επεξεργασία Αρωματικών φυτών
2530 Επεξεργασία Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
2540 Επεξεργασία Μαστίχας
2550
2560
2570 Επεξεργασία Λοιπών γεωργικών προϊόντων
2580
2590 Επεξεργασία Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.30.2500 έως 73.30.2580)
2600
2610 Επεξεργασία κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
2620 Επεξεργασία Γάλακτος
2630 Επεξεργασία πτηνοτροφικής παραγωγής
2640 Επεξεργασία μελισσοκομικής παραγωγής
2650 Επεξεργασία σηροτροφικής παραγωγής
2660
2670 Επεξεργασία λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
2680
2690 Επεξεργασία Λοιπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.30.2600 έως 73.30.2680)
2700
2710 Επεξεργασία Ξυλείας
2720 Επεξεργασία Ρητινών
2730 Επεξεργασία Δέντρων
2740
2750

- 2760
- 2770 Επεξεργασία Λουπής δασικής παραγωγής
- 2780
- 2790 Επεξεργασία Λουπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.30.2700 έως 73.30.2780)
- 2800
- 2810 Επεξεργασία Ψαριών α' κατηγορίας
- 2820 Επεξεργασία Ψαριών β' κατηγορίας
- 2830 Επεξεργασία Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
- 2840 Επεξεργασία Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
- 2850 Επεξεργασία Αυγοτάραχου - Σπόγγων
- 2860
- 2870 Επεξεργασία Λουπής αλιευτικής παραγωγής
- 2880
- 2890 Επεξεργασία Λουπών προϊόντων (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.30.2800 έως 73.30.2880)
- 2900
- 2910 Επεξεργασία Σύνθετων ζωοτροφών - πτηνοτροφών
- 2920 Επεξεργασία Σπορέλαιων διάφορων
-
- 2990 Επεξεργασία Λουπών προϊόντων αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 73.30.2100 έως 73.30.2990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο απόκτησης του εσόδου και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

73.30 Έσοδα από επεξεργασίες (Φασόν) λοιπών προϊόντων

- 73.30.2930 Επεξεργασίες παραγωγής Αγροτικών εφοδίων (φυτοφάρμακα, εργαλεία κ.λ.π.)
- 2940 Επεξεργασίες παραγωγής Ειδών συσκευασίας
- 2950 Επεξεργασίες παραγωγής Λουπής βιοτεχνικής συνεταιριστικής παραγωγής (νήματα, υφάσματα, γουναρικά, μάρμαρα κ.λ.π.)
- 2960
- 2970 Επεξεργασίες παραγωγής Λουπών προϊόντων συνεταιριστικής παραγωγής (εκδόσεις, πάγος κ.λ.π.)
- 2980

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο απόκτησης του εσόδου και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

73.40 Έσοδα από διανομή επιδοτήσεων

7340.6200	.....
6210	Διανομή φυτικών επιδοτήσεων
6220	Διανομή ζωικών επιδοτήσεων
6230	Διανομή επιστρεπτέου ΦΠΑ
6240	.....
6250	.....
6260	.....
6270	Διανομή λοιπών επιδοτήσεων
6280	.....
6290	.....

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο απόκτησης του εσόδου ή την αναλυτικότερη διάκριση του είδους του και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

73.41 Έσοδα από χρήση μηχανημάτων - μεταφορές

73.41.6300	.....
6310	Χρήση μηχανημάτων και εγκαταστάσεων σποράς, καλλιέργειας και άρδευσης
6320	Χρήση μηχανημάτων συλλογής και πρώτης επεξεργασίας προϊόντων
6330	Χρήση μηχανημάτων διαμόρφωσης χώρων
6340	Μεταφορές και φορτοεκφορτώσεις
6350	.....
6360	.....
6370	Λοιπές υπηρεσίες χρήσης μηχανημάτων και μεταφορών
6380	.....
6390	.....

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο απόκτησης του εσόδου ή την αναλυτικότερη διάκριση του είδους του και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

73.42 Έσοδα από ασφαλιστικές υπηρεσίες

73.42.6400	.....
6410	Πρακτόρευση ασφαλειών κλάδου ζωής
6420	Πρακτόρευση ασφαλειών κλάδου πυρός
6430	Πρακτόρευση ασφαλειών κλάδου μεταφορών
6440	Πρακτόρευση ασφαλειών κλάδου αυτοκινήτων
6450	Πρακτόρευση ασφαλειών κλάδου αστικής ευθύνης

6460	.....
6470	Πρακτόρευση ασφαλειών λοιπών κλάδων
6480	.....
6490	.....

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο απόκτησης του εσόδου ή την αναλυτικότερη διάκριση του είδους του και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

73.70 Έσοδα από λοιπές υπηρεσίες

73.70.6700	.....
6710	Υπηρεσίες αποθήκευσης, συντήρησης και ψύξης προϊόντων
6720	Υπηρεσίες δακοκτονίας
6730	Υπηρεσίες γεφυροπλαστιγγών
6740	Υπηρεσίες λογιστικής εξυπηρέτησης
6750	Υπηρεσίες ξενοδοχείου, εστιατορίου, πρακτόρευσης ταξιδιών
6760	.....
6770	Λοιπές υπηρεσίες
6780	.....
6790	.....

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο απόκτησης του εσόδου ή την αναλυτικότερη διάκριση του είδους του και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

73.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων

73.96.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης με την προϋπόθεση ότι υπάρχει διάκριση κατά δευτεροβάθμιο λογαριασμό του λογαριασμού 73

73.96.9999

73.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

73.97.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

73.97.9999

73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

73.98.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης με την προϋπόθεση ότι υπάρχει διάκριση κατά δευτεροβάθμιο λογαριασμό του λογαριασμού 73.

73.98.9999

73.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (Λ/58.23)

73.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

73.99.9999

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

74.00.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ανάλυση κατά κέντρο κόστους.

9999

74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

74.01.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ανάλυση κατά κέντρο κόστους.

9999

74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

74.02.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ανάλυση κατά κέντρο κόστους.

9999

74.03

.....

74.90

74.91

.....

74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

74.98.0000 Αποζημιώσεις από πελάτες

0100 Έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας

0200 Αποζημιώσεις από αβαρίες

0300

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ανάλυση κατά κέντρο κόστους.

9999

74.99 Προϋπολογισμένες - Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/58.24)

74.99.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

75.00.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

Στο λογαριασμό περιλαμβάνονται πρόσκαιρου χαρακτήρα υπηρεσίες, εκτός αυτών που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό 73 και στο σύνολό τους εντάσσονται στο κέντρο κόστος 677.

9999

75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

75.01.0000 Έσοδα από παροχή κατοικιών

0100 Έσοδα εστιατορίου

0200 Έσοδα κυλικείου

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

Στο σύνολό τους οι υπηρεσίες αυτές εντάσσονται στο κέντρο κόστος 677.

9900 Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

75.02 Προμήθειες - Μεσιτείες

75.02.0000 Προμήθειες από αγορές για λογαριασμό τρίτων
0100 Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.
Στο λογαριασμό περιλαμβάνονται πρόσκαιρα χαρακτήρα υπηρεσίες, εκτός αυτών που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό 73 και στο σύνολό τους εντάσσονται στο κέντρο κόστος 597.

75.02.9900 Λοιπές προμήθειες και μεσιτείες

75.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις

75.03.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ανάλυση κατά κέντρο κόστους.

9999

75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

75.04.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ανάλυση κατά κέντρο κόστους.

9999

75.05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων

75.05.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ανάλυση κατά κέντρο κόστους.

9999

75.06 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

75.06.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ανάλυση κατά κέντρο κόστους.

9999

75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

75.07.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ανάλυση κατά κέντρο κόστους.

9999

75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

75.08.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ανάλυση κατά κέντρο κόστους.

9999

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

75.09.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ανάλυση κατά κέντρο κόστους.

9999

75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών

75.10.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ανάλυση κατά κέντρο κόστους.

9999

75.11

.....

75.90

75.91

.....

75.99 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/58.25).

75.99.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

75.99.999

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

76.00 Έσοδα συμμετοχών εκτός συνεταιριστικού τομέα

76.00.0000

Εφόσον υπάρξει περίπτωση τέτοιων συμμετοχών, η ανάπτυξη του λογαριασμού θα είναι ίδια με αυτή που προβλέπεται στο ΠΔ 1123/80.
για το λογαριασμό 76.00

76.00.999

76.01 Έσοδα χρεογράφων

76.01.0000 Μέρισματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών
εσωτερικού

0100 Μέρισματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο
εταιριών εσωτερικού

.....

0500 Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων

0600

0700 Μέρισματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού

0800 Τόκοι εντόκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου

0900 Τόκοι Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου

.....

1900 Έσοδα λοιπών χρεογράφων εσωτερικού

2000 Μέρισματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών
εξωτερικού

2100 Μέρισματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο
εταιριών εξωτερικού

.....

2500 Έσοδα ομολογιούχων αλλοδαπών δανείων

2600

2700 Μέρισματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού

.....

3900 Έσοδα λοιπών χρεογράφων εξωτερικού

.....

9999

76.02 Δουλεωμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

76.02.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης
9999

76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.03.0000 Τόκοι καταθέσεων όψεως σε ΑΤΕ

0101 Τόκοι καταθέσεων όψεως σε λοιπές τράπεζες εσωτερικού

0200 Τόκοι καταθέσεων προθεσμίας σε ΑΤΕ

0300 Τόκοι καταθέσεων προθεσμίας σε λοιπές τράπεζες
εσωτερικού

0400 Τόκοι δεσμευμένων καταθέσεων σε ΑΤΕ

0500 Τόκοι δεσμευμένων καταθέσεων σε λοιπές τράπεζες
εσωτερικού

.....

1000 Τόκοι καταθέσεων όψεως εξωτερικού

1100 Τόκοι καταθέσεων προθεσμίας εξωτερικού

2000 Τόκοι χορηγημένων δανείων στο προσωπικό

3000 Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών

3100 Τόκοι λοιπών τρεχούμενων λογαριασμών

3200 Τόκοι καθυστερούμενων γραμματίων εισπρακτέων

3300 Τόκοι καθυστερούμενων επιταγών εισπρακτέων

.....

9900 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού:

- Για τους τόκους καταθέσεων κατά τραπεζικό λογαριασμό

- Για τους τόκους δανείων στο προσωπικό κατά κατηγορία στην οποία αναλύεται ο λογαριασμός 33.02.

- Για τους τόκους προσωπικών λογαριασμών ή αξιόγραφων κατά αντίστοιχο υπολογαριασμό της ομάδας 3.

76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων

76.04.0000 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών εκτός συνεταιριστικού τομέα.

0100 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών
συνεταιριστικού τομέα.

0200 Διαφορές (κέρδη) από πώληση χρεογράφων

.....

9900

Ανάλυση σε τρίτο βαθμό με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, κατά δευτεροβάθμιο λογαριασμό των λογαριασμών των συμμετοχών και των χρεογράφων.

76.50 Κέρδη από συμμετοχές στο συνεταιριστικό τομέα

76.50.0000

.....

5000 Κέρδη από συμμετοχές σε Ενώσεις Αγροτικών

Συνεταιρισμών

5100 Κέρδη από συμμετοχές σε Κοινοπραξίες Πρωτοβάθμιων

Συνεταιρισμών

5200 Κέρδη από συμμετοχές σε Κοινοπραξίες Ενώσεων Γεωργικών

Συνεταιρισμών

5300 Κέρδη από συμμετοχές σε Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών

Συνεταιρισμών

5400 Μερίσματα από συμμετοχές σε Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο.

(Αμιγείς)

5500 Κέρδη από συμμετοχές σε Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης

Α.Σ.Ο. (Αμιγείς)

5600 Κέρδη από συμμετοχές σε Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές

Ενώσεις

5700 Κέρδη από συμμετοχές σε Συνεταιριστικούς Οργανισμούς

.....

6800 Κέρδη από συμμετοχές σε Κοινοπραξίες Ειδικής Νομοθεσίας
Α.Σ.Ο.

6900 Κέρδη από συμμετοχές σε λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών
οργανώσεων

7000 Μερίσματα από συμμετοχές σε Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και
τρίτων

7100 Κέρδη από συμμετοχές σε Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης
Α.Σ.Ο. και τρίτων

7200 Κέρδη από συμμετοχές σε Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και
τρίτων

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού, ανάλογα με τη δευτεροβάθμια ανάλυση αυτής της κατηγορίας συμμετοχών και με χρήση των τελευταίων δύο ψηφίων ανάλογα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

76.51

.....

76.60 Έσοδα από άσκηση πιστωτικών εργασιών

- 76.60.6100
- 6110 Τόκοι και προμήθειες για δάνεια από ίδια κεφάλαια σε αγρότες
- 6120 Τόκοι και προμήθειες για δάνεια από ίδια κεφάλαια σε ΑΣΟ
- 6130 Προμήθειες για βραχυπρόθεσμα δάνεια από κεφάλαια ΑΤΕ σε αγρότες (άσκηση αγροτικής πίστης)
- 6140 Προμήθειες για μεσομακροπρόθεσμα δάνεια από Κεφάλαια ΑΤΕ σε αγρότες (άσκηση αγροτικής πίστης)
- 6150 Προμήθειες Εγγυήσεων για δάνεια ΑΤΕ σε αγρότες
- 6160 Προμήθειες Πρακτόρευσης καταθέσεων
- 6170 Έσοδα από Λοιπές πιστωτικές εργασίες
- 6180
- 6190

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Δυνητική ανάπτυξη σε τέταρτο βαθμό, όπου από τα τέσσερα ψηφία του κωδικού, τα δύο μπορούν να προσδιορίζουν το κέντρο απόκτησης του εσόδου ή την αναλυτικότερη διάκριση του είδους του και τα άλλα δύο την κατηγορία του ΦΠΑ.

76.61

.....

76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων

76.98.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

76.99 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/58.26)

76.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

9999

77

**78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ**

78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων

- 78.00.0000 Εδαφικών εκτάσεων
0100 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων
0200 Μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων - Λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού
0300 Μεταφορικών μέσων
0400 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
0500 Ακίνητοποιήσεων υπό εκτέλεση
0600 Ασώματων ακίνητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς
αποσβέσεως
.....
9900

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ανάλυση κατά κέντρο κόστους.

78.01

.....

78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως

- 78.05.0000 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου
από την υπηρεσία
.....
0900 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
.....
9900

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ανάλυση κατά κέντρο κόστους.

78.06

**78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων στοιχείων
και προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων (Λ/58.28)**

- 78.99.0000
Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης
9999

2.1.8 ΟΜΑΔΑ 8η : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως

80.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως

80.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως

02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

03

04 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

05 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων

06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

80.02.07

80.02.99

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

01 Έσοδα συμμετοχών

02 Έσοδα χρεογράφων

03 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών

04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

80.03.05

80.03.99

80.04

.....

80.90 Διάμεσος (αντικρουζόμενος) λογαριασμός Αποτελεσμάτων Αναλυτικών Εκμεταλλεύσεων

Ανάλυση σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης και την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων της παραγράφου 2.0

80.91 Αποτελέσματα Αναλυτικών Εκμεταλλεύσεων Πρωτογενούς Παραγωγής

Ανάλυση σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης και την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων της παραγράφου 2.0

80.92 Αποτελέσματα Αναλυτικών Εκμεταλλεύσεων Δευτερογενούς Παραγωγής (ίδια προϊόντα και φασόν)

Ανάλυση σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης και την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων της παραγράφου 2.0

80.93 Αποτελέσματα Αναλυτικών Εκμεταλλεύσεων εμπορίας αγροτικών προϊόντων (μη επεξεργασμένων και επεξεργασμένων)

Ανάλυση σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης και την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων της παραγράφου 2.0

80.94 Αποτελέσματα Αναλυτικών Εκμεταλλεύσεων Εμπορίας λοιπών αγαθών

Ανάλυση σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης και την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων της παραγράφου 2.0

80.95 Αποτελέσματα Αναλυτικών Εκμεταλλεύσεων διαμεσολαβήσεων (για αγορές και πωλήσεις)

Ανάλυση σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης και την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων της παραγράφου 2.0

80.96 Αποτελέσματα Αναλυτικών Εκμεταλλεύσεων παροχής υπηρεσιών

Ανάλυση σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης και την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων της παραγράφου 2.0

.....

80.99

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

- 81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
 - 01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
 - 02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
 - 03 Κλοπές - Υπεξαυρέσεις
 - 04 Συναλλαγματικές διαφορές
- 81.00.05
-
- 81.00.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

- 81.01.00
 - 01
 - 02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
 - 03
 - 04 Συναλλαγματικές διαφορές
- 81.01.05 Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων
-
- 81.01.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.02 Έκτακτες ζημιές

- 81.02.00 Ζημιές από εκποίηση ακινήτων
 - 01 Ζημιές από εκποίηση τεχνικών έργων
 - 02 Ζημιές από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
 - 03 Ζημιές από εκποίηση μεταφορικών μέσων
 - 04 Ζημιές από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
 - 05 Ζημιές από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
 - 06 Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις
- 81.02.07
-
- 81.02.99 Λοιπές έκτακτες ζημιές

81.03 Έκτακτα κέρδη

- 81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτων
 - 01 Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων
 - 02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
 - 03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων
 - 04 Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
 - 05 Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
 - 06
 - 07 Κέρδη από λαγνούς ομολογιακών δανείων
- 81.03.08
-

81.03.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη

81.04

.....

81.90

81.91

.....

81.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/58.09)

81.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

03 Κλοπές - Ύπεξαιρέσεις

04 Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φόρου εισοδήματος)

05 Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι Δημοσίου (πλην φόρου εισοδήματος)

82.00.06 Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων

82.00.07

.....

82.00.99 Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

03 Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων

04 Επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων φόρων και τελών (πλην φόρου εισοδήματος)

82.01.05

.....

82.01.99 Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.02

.....

82.90

82.91

.....

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

82.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.00

.....

83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

83.10.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.11.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

83.11.99

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.12.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

83.13.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

83.14

.....

83.90

83.91

.....

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

83.98.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/58.11)

83.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.00.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

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

02

09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

10 Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

84.00.14

84.00.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

84.01.00

01

12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

84.01.14

84.01.99 'Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.02

84.90

84.91

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

84.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

85.00.00

- 01 Αποσβέσεις Ορυχείων
- 02 Αποσβέσεις Μεταλλείων
- 03 Αποσβέσεις Λατομείων
- 04
- 05 Αποσβέσεις Φυτειών
- 06 Αποσβέσεις Δασών
- 07
- 08
- 09
- 10
- 11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14
- 15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 18

85.00.19

85.00.99

85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

85.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων

- 01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών
- 02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
- 03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
- 04
- 05
- 06
- 07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων
- 11
- 12
- 13
- 14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.01.18
- 19
- 20
- 21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 25
- 26
- 85.01.27
-
- 85.01.99

85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού.

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

85.02.20

.....
85.02.99

85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

- 85.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
- 01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
 - 02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως
 - 03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
 - 04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
 - 05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων
 - 06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
 - 07
 - 08
 - 09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
 - 10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 17
 - 18
 - 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

85.03.20

.....
85.03.99

85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

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

- 14 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 16 Αποσβέσεις ζώων γιά πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 17
 - 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.20
.....
85.04.99

85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

- 85.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως
- 01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
 - 02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων-μεταλλείων - λατομείων
 - 03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
 - 04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
 - 05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
 - 06
- 10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
 - 11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
 - 12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
 - 13 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
 - 14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων
 - 15
 - 16 Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
 - 17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως
 - 18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
 - 19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
- 85.05.20
.....
85.05.99

85.06

.....
85.90

85.91
.....

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

85.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως

01 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως

04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

86.00.05

.....

86.00.99

86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

86.01.00 Έσοδα συμμετοχών

01 Έσοδα χρεογράφων

02 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

04

05

06

07 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

08 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων

09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

86.01.10

.....

86.01.99

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

01 Έκτακτα κέρδη

02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

03 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

04

05

06

07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

08 Έκτακτες ζημίες

09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

86.02.11

.....

86.02.99

86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων

86.03.00 Εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

02 Μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς
αποσβέσεως

86.03.06

.....
86.03.99

86.04

.....

86.90

86.91

.....

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

87

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

88.01 Ζημίες χρήσεως

88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως

88.03 Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη

88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη

88.05

88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση

88.08 Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ

88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

88.10

88.90

88.91

88.98 Ζημίες εις νέο

88.99 Κέρδη προς διάθεση

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

89.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

89.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

89.02

89.90

89.91

89.99

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ

Οι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών της ενότητας "Λογαριασμοί Τάξεως" ορίζονται ως εξής:

3.1. 10 ΔΕΚΑΤΗ ΟΜΑΔΑ: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

A: ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

00

01 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία

02 Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και
εμπραγμάτων ασφαλειών

03 Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις

04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί

05 Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων

06 Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και
εμπραγμάτων ασφαλειών

07 Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις

08 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί

09

B. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΙΔΩΝ

00 Δεν χρησιμοποιείται

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

01.00 Χρεόγραφα τρίτων για φύλαξη

01.00.0000 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

0100 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών
εσωτερικού

.....

0400 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών
εσωτερικού

0500 Ομολογίες ελληνικών δανείων

.....

0700 Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού

0800 Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου

0900 Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου

.....

1900 Λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού

2000 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

2100 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών
εξωτερικού

.....

2400 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών
εξωτερικού

2500 Ομολογίες αλλοδαπών δανείων

2600

2700 Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού

.....

3900 Λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού

.....

5400 Μετοχές Ανωνύμων Εταιριών Α.Σ.Ο. (Αμιγείς)

.....

7000 Μετοχές Ανωνύμων Εταιριών Α.Σ.Ο και τρίτων (Μικτες)

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό με χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του
τριτοβάθμιου κωδικού σύμφωνα, με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής
οργάνωσης

01.01 Αξίες τρίτων για είσπραξη

01.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής
οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά
κατηγορία αξιών (γραμμάτια, επιταγές κ.λ.π.)

9999

01.02 Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη (εκτός διαμεσολαβήσεων και επεξεργασιών)

01.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά κατηγορία εμπορευμάτων, ενώ η αναλυτική τους παρακολούθηση κατά είδος θα γίνεται στο Βιβλίο Αποθήκης.

9999

01.50 Ανεπεξέργαστα αγροτικά προϊόντα - διαμεσολαβήσεις αγορών

01.50.5100	.....
5110	Καπνός
5120	Βαμβάκι
5130	Παραγωγή Αμπελιών
5140	Παραγωγή Ελαιώνων
5150	.....
5160	.....
5170	Λοιπά βιομηχανικά φυτά
5180	.....
5190	.....
5200	.....
5210	Σιτάρι
5220	Καλαμπόκι
5230	Όσπρια
5240	Ρύζι
5250	.....
5260	.....
5270	Λοιπά Δημητριακά
5280	.....
5290	.....
5300	.....
5310	Εσπεριδοειδή
5320	Ξηροί Καρποί
5330	Λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργιών
5340	Πατάτες - Τεύτλα
5350	Τομάτα
5360	.....
5370	Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
5380	.....
5390	.....
5400	.....
.....
5500	.....
5510	Άνθη
5520	Αρωματικά φυτά
5530	Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)

5540	Μαστίχα
5550	.....
5560	.....
5570	Λουπά γεωργικά προϊόντα
5580	.....
5590	.....
5600	.....
5610	Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
5620	Προϊόντα Γαλακτοκομίας
5630	Προϊόντα Πτηνοτροφίας
5640	Προϊόντα Μελισσοκομίας
5650	Προϊόντα Σηροτροφίας
5660	.....
5670	Λουπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
5680	.....
5690	.....
5700	.....
5710	Ευλεία
5720	Ρητίνες
5730	Δέντρα
5740	.....
5750	.....
5760	.....
5770	Λουπά προϊόντα δασικής παραγωγής
5780	.....
5790	.....
5800	.....
5810	Ψάρια α' κατηγορίας
5820	Ψάρια β' κατηγορίας
5830	Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
5840	Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
5850	Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
5860	.....
5870	Λουπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
5880	.....
5890	.....

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Η αναλυτική παρακολούθηση κατά προϊόν γίνεται στο Βιβλίο Αποθήκης, ενώ ο τέταρτος βαθμός της Γενικής Λογιστικής, εφόσον χρησιμοποιηθεί αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

01.51 Ανεπεξέργαστα αγροτικά προϊόντα - διαμεσολαβήσεις πωλήσεων

01.50.5100	.....
5110	Καπνός

5120	Βαμβάκι
5130	Παραγωγή Αμπελιών
5140	Παραγωγή Ελαιώνων
5150	.....
5160	.....
5170	Λοιπά βιομηχανικά φυτά
5180	.....
5190	.....
5200	.....
5210	Σιτάρι
5220	Καλαμπόκι
5230	Όσπρια
5240	Ρύζι
5250	.....
5260	.....
5270	Λοιπά Δημητριακά
5280	.....
5290	.....
5300	.....
5310	Εσπεριδοειδή
5320	Ξηροί Καρποί
5330	Λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργιών
5340	Πατάτες - Τεύτλα
5350	Τομάτα
5360	.....
5370	Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
5380	.....
5390	.....
5400	.....
.....
5500	.....
5510	Άνθη
5520	Αρωματικά φυτά
5530	Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
5540	Μαστίχα
5550	.....
5560	.....
5570	Λοιπά γεωργικά προϊόντα
5580	.....
5590	.....
5600	.....
5610	Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
5620	Προϊόντα Γαλακτοκομίας
5630	Προϊόντα Πτηνοτροφίας
5640	Προϊόντα Μελισσοκομίας
5650	Προϊόντα Σηροτροφίας
5660	.....
5670	Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
5680	.....
5690	.....

5700	.....
5710	Ευλεία
5720	Ρητίνες
5730	Δέντρα
5740	.....
5750	.....
5760	.....
5770	Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
5780	.....
5790	.....
5800	.....
5810	Ψάρια α' κατηγορίας
5820	Ψάρια β' κατηγορίας
5830	Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
5840	Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
5850	Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
5860	
5870	Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
5880	
5890	

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Η αναλυτική παρακολούθηση κατά προϊόν γίνεται στο Βιβλίο Αποθήκης, ενώ ο τέταρτος βαθμός της Γενικής Λογιστικής, εφόσον χρησιμοποιηθεί αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

01.52 Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα - διαμεσολαβήσεις αγορών

01.52.5100	.....
5110	Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
5120	Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
5130	Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
5140	Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
5150	.....
5160	.....
5170	Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
5180	.....
5190	Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 01.52.5100 έως 01.52.5180)
5200	.....
5200	Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
5210	Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
5220	Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
5230	Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
5240	.....
5250	.....
5260	.....

- 5270 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών Δημητριακών
5280
5290 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 01.52.5200 έως 01.52.5280)
5300
5310 Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
5320 Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
5330 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών φρούτων δενδροκαλλιεργιών
5340 Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
5350 Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
5360
5370 Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων (κηπευτικών)
5380
5390 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 01.52.5300 έως 01.52.5380)
5400
5500
5510 Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
5520 Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
5530 Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
5540 Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
5550
5560
5570 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών γεωργικών προϊόντων
5580
5590 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 01.52.5500 έως 01.52.5580)
5600
5610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός γαλακτοκομικών)
5620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
5630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
5640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
5650 Προϊόντα επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
5660
5670 Προϊόντα επεξεργασίας λοιπής παραγωγής πανίδας εκτός αλιείας
5680
5690 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 01.52.5600 έως 01.52.5680)
5700
5710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
5720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
5730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
5740
5750
5760

- 5770 Προϊόντα επεξεργασίας Λουπής δασικής παραγωγής
5780
5790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 01.52.5700 έως 01.52.5780)
5800
5810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
5820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
5830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
5840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών - Μαλακίων
5850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
5860
5870 Προϊόντα επεξεργασίας Λουπής αλιευτικής παραγωγής
5880
5890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 01.52.5800 έως 01.52.5880)
2900
.....
2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 01.52.5100 έως 01.52.5990 εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Η αναλυτική παρακολούθηση κατά προϊόν γίνεται στο Βιβλίο Αποθήκης, ενώ ο τέταρτος βαθμός της Γενικής Λογιστικής, εφόσον χρησιμοποιηθεί, αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

01.53 Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα - διαμεσολαβήσεις πωλήσεων

- 01.53.5100
5110 Προϊόντα επεξεργασίας Καπνού
5120 Προϊόντα επεξεργασίας σύσπορου Βαμβακιού
5130 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Αμπελιών
5140 Προϊόντα επεξεργασίας παραγωγής Ελαιώνων
5150
5160
5170 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπών βιομηχανικών φυτών
5180
5190 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 01.53.5100 έως 01.53.5180)
5200
5200 Προϊόντα επεξεργασίας Σιταριού
5210 Προϊόντα επεξεργασίας Καλαμποκιού
5220 Προϊόντα επεξεργασίας Οσπρίων
5230 Προϊόντα επεξεργασίας Ρυζιού
5240
5250
5260

- 5270 Προϊόντα επεξεργασίας Λουτών Δημητριακών
- 5280
- 5290 Λουτά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 01.53.5200 έως 01.53.5280)
- 5300
- 5310 Προϊόντα επεξεργασίας Εσπεριδοειδών
- 5320 Προϊόντα επεξεργασίας Ξηρών Καρπών και Σύκων
- 5330 Προϊόντα επεξεργασίας Λουτών φρούτων
δενδροκαλλιεργιών
- 5340 Προϊόντα επεξεργασίας Πατάτας - Τεύτλων
- 5350 Προϊόντα επεξεργασίας βιομηχανικής Τομάτας
- 5360
- 5370 Προϊόντα επεξεργασίας Λαχανικών και λοιπών φρούτων
(κηπευτικών)
- 5380
- 5390 Λουτά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 01.53.5300 έως 01.53.5380)
- 5400
- 5500
- 5510 Προϊόντα επεξεργασίας Ανθέων
- 5520 Προϊόντα επεξεργασίας Αρωματικών φυτών
- 5530 Προϊόντα επεξεργασίας Φυτών για ζωτροφές (μηδική κ.λ.π.)
- 5540 Προϊόντα επεξεργασίας Μαστίχας
- 5550
- 5560
- 5570 Προϊόντα επεξεργασίας Λουτών γεωργικών προϊόντων
- 5580
- 5590 Λουτά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 01.53.5500 έως 01.53.5580)
- 5600
- 5610 Προϊόντα επεξεργασίας κτηνοτροφικής παραγωγής (εκτός
γαλακτοκομικών)
- 5620 Προϊόντα επεξεργασίας Γάλακτος
- 5630 Προϊόντα επεξεργασίας πτηνοτροφικής παραγωγής
- 5640 Προϊόντα επεξεργασίας μελισσοκομικής παραγωγής
- 5650 Προϊόντα επεξεργασίας σηροτροφικής παραγωγής
- 5660
- 5670 Προϊόντα επεξεργασίας λουπής παραγωγής πανίδας εκτός
αλιείας
- 5680
- 5690 Λουτά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από 01.53.5600 έως 01.53.5680)
- 5700
- 5710 Προϊόντα επεξεργασίας Ξυλείας
- 5720 Προϊόντα επεξεργασίας Ρητινών
- 5730 Προϊόντα επεξεργασίας Δέντρων
- 5740
- 5750
- 5760

- 5770 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής δασικής παραγωγής
5780
5790 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με
κωδικούς από 01.53.5700 έως 01.53.5780)
5800
5810 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών α' κατηγορίας
5820 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών β' κατηγορίας
5830 Προϊόντα επεξεργασίας Ψαριών διαφόρων κατηγοριών
5840 Προϊόντα επεξεργασίας Αστακών - Χελιών - Οστρακοειδών -
Μαλακίων
5850 Προϊόντα επεξεργασίας Αυγοτάραχου - Σπόγγων
5860
5870 Προϊόντα επεξεργασίας Λοιπής αλιευτικής παραγωγής
5880
5890 Λοιπά προϊόντα (Από σύνθεση των προϊόντων με κωδικούς από
01.53.5800 έως 01.53.5880)
2900
.....
2990 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής (Από σύνθεση των
προϊόντων με κωδικούς από 01.53.5100 έως 01.53.5990
εφόσον δεν εντάσσονται στους προηγούμενους κωδικούς)

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Η αναλυτική παρακολούθηση κατά προϊόν γίνεται στο Βιβλίο Αποθήκης, ενώ ο τέταρτος βαθμός της Γενικής Λογιστικής, εφόσον χρησιμοποιηθεί, αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

01.54 Αγροτικά προϊόντα για επεξεργασία

- 01.54.5100
5110 Καπνός
5120 Βαμβάκι
5130 Παραγωγή Αμπελιών
5140 Παραγωγή Ελαιώνων
5150
5160
5170 Λοιπά βιομηχανικά φυτά
5180
5190
5200
5210 Σιτάρι
5220 Καλαμπόκι
5230 Όσπρια
5240 Ρύζι
5250
5260
5270 Λοιπά Δημητριακά
5280

5290	.....
5300	.....
5310	Εσπεριδοειδή
5320	Ξηροί Καρποί
5330	Λοιπά φρούτα δενδροκαλλιεργιών
5340	Πατάτες - Τεύτλα
5350	Τομάτα
5360	.....
5370	Λαχανικά και λοιπά φρούτα (κηπευτικά)
5380	.....
5390	.....
5400	.....
5500	.....
5510	Άνθη
5520	Αρωματικά φυτά
5530	Φυτά για ζωοτροφές (μηδική κ.λ.π.)
5540	Μαστίχα
5550	.....
5560	.....
5570	Λοιπά γεωργικά προϊόντα
5580	.....
5590	.....
5600	.....
5610	Προϊόντα κτηνοτροφίας (εκτός γαλακτοκομικών)
5620	Προϊόντα Γαλακτοκομίας
5630	Προϊόντα Πτηνοτροφίας
5640	Προϊόντα Μελισσοκομίας
5650	Προϊόντα Σηροτροφίας
5660	.....
5670	Λοιπά προϊόντα εκμετάλλευσης πανίδας εκτός αλιείας
5680	.....
5690	.....
5700	.....
5710	Ξυλεία
5720	Ρητίνες
5730	Δέντρα
5740	.....
5750	.....
5760	.....
5770	Λοιπά προϊόντα δασικής παραγωγής
5780	.....
5790	.....
5800	.....
5810	Ψάρια α' κατηγορίας
5820	Ψάρια β' κατηγορίας
5830	Ψάρια διαφόρων κατηγοριών
5840	Αστακοί - Χέλια - Οστρακοειδή - Μαλάκια
5850	Αυγοτάραχο - Σπόγγοι
5860	.....

- 5870 Λοιπά προϊόντα αλιευτικής παραγωγής
- 5880
- 5890

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Η αναλυτική παρακολούθηση κατά προϊόν γίνεται στο Βιβλίο Αποθήκης, ενώ ο τέταρτος βαθμός της Γενικής Λογιστικής, εφόσον χρησιμοποιηθεί αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

01.60 Λοιπά προϊόντα - διαμεσολαβήσεις αγορών

- 01.60.5900
- 5910 Λιπάσματα
- 5920 Φυτοφάρμακα
- 5930 Ζωοτροφές
- 5940 Σπόροι
- 5950 Εξοπλισμός αγροτικής παραγωγής
- 5960 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής και εφόδια
- 5970 Λοιπές διαμεσολαβήσεις
- 5980

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Η αναλυτική παρακολούθηση κατά προϊόν γίνεται στο Βιβλίο Αποθήκης, ενώ ο τέταρτος βαθμός της Γενικής Λογιστικής, εφόσον χρησιμοποιηθεί αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

01.61 Λοιπά προϊόντα - διαμεσολαβήσεις πωλήσεων

- 01.61.5900
- 5910 Λιπάσματα
- 5920 Φυτοφάρμακα
- 5930 Ζωοτροφές
- 5940 Σπόροι
- 5950 Εξοπλισμός αγροτικής παραγωγής
- 5960 Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής και εφόδια
- 5970 Λοιπές διαμεσολαβήσεις
- 5980

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Η αναλυτική παρακολούθηση κατά προϊόν γίνεται στο Βιβλίο Αποθήκης, ενώ ο τέταρτος βαθμός της Γενικής Λογιστικής, εφόσον χρησιμοποιηθεί αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

01.64 Λοιπά προϊόντα για επεξεργασία

01.64.5900	.....
5910	Λιπάσματα
5920	Φυτοφάρμακα
5930	Ζωοτροφές
5940	Σπόροι
5950	Εξοπλισμός αγροτικής παραγωγής
5960	Λοιπά προϊόντα αγροτικής παραγωγής και εφόδια
5970	Λοιπές διαμεσολαβήσεις
5980	.....

Το τελευταίο ψηφίο του τριτοβάθμιου κωδικού προσδιορίζει τις συγκεκριμένες δραστηριότητες της οργάνωσης στα πλαίσια της κατηγορίας που ορίζεται από τα τρία προηγούμενα ψηφία.

Η αναλυτική παρακολούθηση κατά προϊόν γίνεται στο Βιβλίο Αποθήκης, ενώ ο τέταρτος βαθμός της Γενικής Λογιστικής, εφόσον χρησιμοποιηθεί αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

.....

01.99 Άλλα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

01.99.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά κατηγορία περιουσιακών στοιχείων.

9999

02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

02.00 Ενέχυρα τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά κατηγορία ενεχυριασμένων περιουσιακών στοιχείων.

9999

02.01 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά κατηγορία υποθηκευμένων περιουσιακών στοιχείων.

9999

02.02 Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων κ.λ.π.

02.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

02.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά κατηγορία εγγυητικών επιστολών.

Στη Γενική Λογιστική, σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή σε χειρόγραφο Βιβλίο Εγγυητικών Επιστολών, θα παρέχεται ανάλυση κατά εγγυητική επιστολή, με πληροφορίες για τους χρόνους έκδοσης και λήξης της, το ποσό που καλύπτει, την τράπεζα ή τον οργανισμό που την εξέδωσε κ.λ.π.

9999

02.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με προμηθευτές

02.04.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά κατηγορία εγγυητικών επιστολών.

Στη Γενική Λογιστική, σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή σε χειρόγραφο Βιβλίο Εγγυητικών Επιστολών, θα παρέχεται ανάλυση κατά εγγυητική επιστολή, με πληροφορίες για τους χρόνους έκδοσης και λήξης της, το ποσό που καλύπτει, την τράπεζα ή τον οργανισμό που την εξέδωσε κ.λ.π.

9999

.....

02.09 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων

02.09.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά κατηγορία εγγυήσεων.

9999

02.10 Παραχωρημένα ενέχυρα για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.10.0000 Παραχωρημένα ενέχυρα στην ΑΤΕ

0100 Παραχωρημένα ενέχυρα σε λοιπές τράπεζες

0200 Παραχωρημένα ενέχυρα σε προμηθευτές

0300 Παραχωρημένα ενέχυρα σε πιστωτές

0400 Παραχωρημένα ενέχυρα στο Δημόσιο

.....

0900 Παραχωρημένα ενέχυρα σε λοιπούς τρίτους

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι στη Γενική Λογιστική ή σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα γίνεται διάκριση κατά φορέα στον οποίο έχουν χορηγηθεί τα ενέχυρα.

9999

02.11 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.11.0000 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις στην ΑΤΕ

0100 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις σε λοιπές τράπεζες

0200 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις σε προμηθευτές

0300 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις σε πιστωτές

0400 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις στο Δημόσιο

.....

0900 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις σε λοιπούς τρίτους

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής

οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι στη Γενική Λογιστική ή σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα γίνεται διάκριση κατά φορέα στον οποίο έχουν χορηγηθεί οι υποθήκες και προσημειώσεις.

9999

02.12 Γραμμάτια πληρωτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων κ.λ.π.

- 02.12.0000 Γραμμάτια πληρωτέα για εγγύηση στην ΑΤΕ
- 0100 Γραμμάτια πληρωτέα για εγγύηση σε λοιπές τράπεζες
- 0200 Γραμμάτια πληρωτέα για εγγύηση σε προμηθευτές
- 0300 Γραμμάτια πληρωτέα για εγγύηση σε πιστωτές
- 0400 Γραμμάτια πληρωτέα για εγγύηση στο Δημόσιο
-
- 0900 Γραμμάτια πληρωτέα για εγγύηση σε λοιπούς τρίτους

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι στη Γενική Λογιστική ή σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα γίνεται διάκριση κατά φορέα στον οποίο έχουν χορηγηθεί τα γραμμάτια.

9999

02.13 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων

- 02.13.0000 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων στην ΑΤΕ
- 0100 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων σε λοιπές τράπεζες
- 0200 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων σε προμηθευτές
- 0300 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων σε πιστωτές
- 0400 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων στο Δημόσιο
-
- 0900 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων σε λοιπούς τρίτους

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, με τη χρήση των δύο τελευταίων ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι στη Γενική Λογιστική ή σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα γίνεται διάκριση κατά φορέα στον οποίο έχουν χορηγηθεί οι εγγυητικές επιστολές.

Στη Γενική Λογιστική (λογ. 06.04), σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή σε χειρόγραφο Βιβλίο Εγγυητικών Επιστολών, θα παρέχεται ανάλυση

κατά εγγυητική επιστολή, με πληροφορίες για το είδος, τους χρόνους έκδοσης και λήξης της, το ποσό που καλύπτει, την τράπεζα ή τον οργανισμό που την εξέδωσε κ.λ.π.

9999

02.14 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με πελάτες

02.14.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι στη Γενική Λογιστική ή σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα γίνεται διάκριση κατά πελάτη στον οποίο έχουν χορηγηθεί οι εγγυητικές επιστολές.

Στη Γενική Λογιστική (λογ. 06.04), σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή σε χειρόγραφο Βιβλίο Εγγυητικών Επιστολών, θα παρέχεται ανάλυση κατά εγγυητική επιστολή, με πληροφορίες για το είδος, τους χρόνους έκδοσης και λήξης της, το ποσό που καλύπτει, την τράπεζα ή τον οργανισμό που την εξέδωσε κ.λ.π.

9999

.....

02.19 Άλλες εγγυήσεις σε τρίτους για εξασφάλιση υποχρεώσεων

02.19.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά τρίτο στον οποίο έχουν χορηγηθεί οι εγγυήσεις.

9999

02.20 Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα σε δρχ.

02.20.0000 Γραμμάτια προεξοφλημένα από τράπεζα «Α» Υποκατάστημα «Α1».

0100 Γραμμάτια προεξοφλημένα από τράπεζα «Β» Υποκατάστημα «Β1».

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά τράπεζα προεξόφλησης του γραμματίου με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού.

Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Γραμματίων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή του στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της συναλλαγής προεξόφλησής του, ο λογαριασμός που χρεώθηκε με την παράδοσή του, η ημερομηνία λήξης του, η ημερομηνία, ο

αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που πιστώθηκε κατά την πιθανή επιστροφή του ως ανείσπρακτου.

9999

02.21 Μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια εισπρακτέα σε δρχ.

02.21.0000 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε προμηθευτές- (λογαριασμός 50.00)

0100 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε προμηθευτές- (λογαριασμός 50.01)

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά δευτεροβάθμιο λογαριασμό που χρεώθηκε με την παράδοση των γραμματίων με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Γραμματίων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή του στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της παράδοσής του στο συνεργάτη, ο λογαριασμός που χρεώθηκε με την παράδοσή του, η ημερομηνία λήξης του, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που πιστώθηκε κατά την πιθανή επιστροφή του ως ανείσπρακτου.

9999

02.22 Προεξοφλημένα γραμμάτια εισπρακτέα σε Ξ.Ν.

02.22.0000 Γραμμάτια προεξοφλημένα από τράπεζα «Α» Υποκατάστημα «Α1».

0100 Γραμμάτια προεξοφλημένα από τράπεζα «Β» Υποκατάστημα «Β1».

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά τράπεζα προεξόφλησης του γραμματίου με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού.

9999

02.23 Μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια εισπρακτέα σε Ξ.Ν.

02.21.0000 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε προμηθευτές- (λογαριασμός 50.00)

0100 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε προμηθευτές- (λογαριασμός 50.01)

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά δευτεροβάθμιο λογαριασμό που χρεώθηκε με την παράδοση των γραμματίων με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από

χειρόγραφο Ληξιάριο Γραμματίων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή του στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της παράδοσής του στο συνεργάτη, ο λογαριασμός που χρεώθηκε με την παράδοσή του, η ημερομηνία λήξης του, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που πιστώθηκε κατά την πιθανή επιστροφή του ως ανείσπρακτου.

9999

.....

02.30 Επιταγές εισπρακτέες προεξοφλημένες

02.30.8000 Επιταγές προεξοφλημένες από Τράπεζα «Α» Υποκατάστημα «Α1»

8100 Επιταγές προεξοφλημένες από Τράπεζα «Β» Υποκατάστημα «Β1»

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά τράπεζα προεξόφλησης της επιταγής με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού.

9999

02.31 Επιταγές εισπρακτέες μεταβιβασμένες σε τρίτους

02.31.5000 Επιταγές εισπρακτέες μεταβιβασμένες σε προμηθευτές-λογαριασμός 50.00

31.54.5100 Επιταγές εισπρακτέες μεταβιβασμένες σε προμηθευτές-λογαριασμός 50.01

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό κατά δευτεροβάθμιο λογαριασμό που χρεώθηκε με την παράδοση των επιταγών με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης για το υπόλοιπο τμήμα του κωδικού. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Επιταγών Εισπρακτέων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε επιταγή, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή της στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της παράδοσής της στο συνεργάτη, ο λογαριασμός που χρεώθηκε με την παράδοσή της, η ημερομηνία λήξης της, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που πιστώθηκε κατά την πιθανή επιστροφή της ως ανείσπρακτης.

9999

.....

02.99

03 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

04.00 Παραγωγοί - Βραχυπρόθεσμα δάνεια ΑΤΕ με εγγύηση της οργάνωσης

04.00.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή θα προκύπτει η πληροφορία της κίνησης κάθε δανείου κατά παραγωγό, με διάκριση σε εξυπηρετούμενα και καθυστερημένα δάνεια.

9999

04.01 Παραγωγή - Μεσομακροπρόθεσμα δάνεια ΑΤΕ με εγγύηση της οργάνωσης

04.01.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή θα προκύπτει η πληροφορία της κίνησης κάθε δανείου κατά παραγωγό, με διάκριση σε εξυπηρετούμενα και καθυστερημένα δάνεια.

9999

04.10 ΦΠΑ - Αξίες εισροών

04.10.1000 Αποκτήσεις εδαφικών εκτάσεων από το εσωτερικό

- 04.10.1000.0001 Με ΦΠΑ 0% απαλλασσόμενες
- 0002 Με ΦΠΑ 0% εξαιρούμενες
- 0003 Με ΦΠΑ 0% χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
- 0300 Με ΦΠΑ 3%
- 0400 Με ΦΠΑ 4%
- 0600 Με ΦΠΑ 6%
- 0800 Με ΦΠΑ 8%
- 1300 Με ΦΠΑ 13%
- 1800 Με ΦΠΑ 18%

04.10.1100 Αποκτήσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων από το εσωτερικό

- 04.10.1100.0001 Με ΦΠΑ 0% απαλλασσόμενες
- 0002 Με ΦΠΑ 0% εξαιρούμενες
- 0003 Με ΦΠΑ 0% χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
- 0300 Με ΦΠΑ 3%

0400 Με ΦΠΑ 4%
0600 Με ΦΠΑ 6%
0800 Με ΦΠΑ 8%
1300 Με ΦΠΑ 13%
1800 Με ΦΠΑ 18%

04.10.1101 Αποκτήσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων από Τρίτες χώρες μεταφερόμενες (Λ.32.02)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

04.10.1102 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων μεταφερόμενες (Λ.32.00)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

04.10.1103 Αποκτήσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων μεταφερόμενες (Λ.15.01)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

04.10.1110 Αποκτήσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων από Τρίτες χώρες (Λ.32.02)

04.10.1110.0001 Με ΦΠΑ 0% απαλλασσόμενες (Λ.32.02)

0002 Με ΦΠΑ 0% εξαιρούμενες (Λ.32.02)

0003 Με ΦΠΑ 0% χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
(Λ.32.02)

0310 Με ΦΠΑ 3% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.02)

0311 Με ΦΠΑ 3% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.02)

0410 Με ΦΠΑ 4% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.02)

0411 Με ΦΠΑ 4% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.02)

0610 Με ΦΠΑ 6% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.02)

0611 Με ΦΠΑ 6% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.02)

0810 Με ΦΠΑ 8% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.02)

0811 Με ΦΠΑ 8% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.02)

1310 Με ΦΠΑ 13% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.02)

1311 Με ΦΠΑ 13% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.02)

1810 Με ΦΠΑ 18% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.02)

1811 Με ΦΠΑ 18% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.02)

04.10.1111 Εξόδα εσωτερικού αποκτήσεων κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων από Τρίτες χώρες

04.10.1111.0001 Με ΦΠΑ 0% απαλλασσόμενα (Λ.32.02)

0002 Με ΦΠΑ 0% εξαιρούμενα (Λ.32.02)

- 0003 Με ΦΠΑ 0% χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
(Λ.32.02)
- 0300 Με ΦΠΑ 3% (Λ.32.02)
- 0400 Με ΦΠΑ 4% (Λ.32.02)
- 0600 Με ΦΠΑ 6% (Λ.32.02)
- 0800 Με ΦΠΑ 8% (Λ.32.02)
- 1300 Με ΦΠΑ 13% (Λ.32.02)
- 1800 Με ΦΠΑ 18% (Λ.32.02)

04.10.1115 Αποκτήσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.02) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

04.10.1120 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

- 04.10.1120.0001 Με ΦΠΑ 0% απαλλασσόμενες (Λ.32.00)
 - 0002 Με ΦΠΑ 0% εξαιρούμενες (Λ.32.00)
 - 0003 Με ΦΠΑ 0% χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
(Λ.32.00)
 - 0310 Με ΦΠΑ 3% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
 - 0311 Με ΦΠΑ 3% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
 - 0410 Με ΦΠΑ 4% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
 - 0411 Με ΦΠΑ 4% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
 - 0610 Με ΦΠΑ 6% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
 - 0611 Με ΦΠΑ 6% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
 - 0810 Με ΦΠΑ 8% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
 - 0811 Με ΦΠΑ 8% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
 - 1310 Με ΦΠΑ 13% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
 - 1311 Με ΦΠΑ 13% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
 - 1810 Με ΦΠΑ 18% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
 - 1811 Με ΦΠΑ 18% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)

04.10.1121 Εξόδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

- 04.10.1121.0001 Με ΦΠΑ 0% απαλλασσόμενα (Λ.32.00)
 - 0002 Με ΦΠΑ 0% εξαιρούμενα (Λ.32.00)
 - 0003 Με ΦΠΑ 0% χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
(Λ.32.00)
 - 0300 Με ΦΠΑ 3% (Λ.32.00)
 - 0400 Με ΦΠΑ 4% (Λ.32.00)
 - 0600 Με ΦΠΑ 6% (Λ.32.00)
 - 0800 Με ΦΠΑ 8% (Λ.32.00)

1300 Με ΦΠΑ 13% (Λ.32.00)

1800 Με ΦΠΑ 18% (Λ.32.00)

04.10.1125 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων μεταφερόμενες (Λ.32.00) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

04.10.1200 Αποκτήσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού από το εσωτερικό

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1100

04.10.1201 Αποκτήσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού από Τρίτες χώρες μεταφερόμενες (Λ.32.02)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1101

04.10.1202 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού μεταφερόμενες (Λ.32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1102

04.10.1203 Αποκτήσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού μεταφερόμενες (Λ.15.02)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1103

04.10.1210 Αποκτήσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού από Τρίτες χώρες (Λ.32.02)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1110

04.10.1211 Εξοδα εσωτερικού αποκτήσεων μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού από Τρίτες χώρες

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1111

04.10.1215 Αποκτήσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού από Τρίτες χώρες μεταφερόμενες (Λ.32.02) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1115

04.10.1220 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1120

04.10.1221 Εξοδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1121

04.10.1225 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού μεταφερμένες (Λ.32.00) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1125

04.10.1300 Αποκτήσεις μεταφορικών μέσων από το εσωτερικό

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1100

04.10.1301 Αποκτήσεις μεταφορικών μέσων από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.02)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1101

04.10.1302 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταφορικών μέσων μεταφερμένες (Λ.32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1102

04.10.1303 Αποκτήσεις μεταφορικών μέσων μεταφερμένες (Λ.15.03)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1103

04.10.1310 Αποκτήσεις μεταφορικών μέσων από Τρίτες χώρες (Λ.32.02)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1110

04.10.1311 Εξοδα εσωτερικού αποκτήσεων μεταφορικών μέσων από Τρίτες χώρες

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1111

04.10.1315 Αποκτήσεις μεταφορικών μέσων από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.02) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1115

04.10.1320 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταφορικών μέσων

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1120

04.10.1321 Εξόδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων μεταφορικών μέσων

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1121

04.10.1325 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταφορικών μέσων μεταφερμένες (Λ.32.00) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1125

04.10.1400 Αποκτήσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού από το εσωτερικό

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1100

04.10.1401 Αποκτήσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.02)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1101

04.10.1402 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού μεταφερμένες (Λ.32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1102

04.10.1403 Αποκτήσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού μεταφερμένες (Λ.15.04)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1103

04.10.1410 Αποκτήσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού από Τρίτες χώρες (Λ.32.02)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1110

04.10.1411 Εξόδα εσωτερικού αποκτήσεων επίπλων και λοιπού εξοπλισμού από Τρίτες χώρες

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1111

04.10.1415 Αποκτήσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.02) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1115

04.10.1420 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1120

04.10.1421 Εξοδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1121

04.10.1425 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού μεταφερμένες (Λ.32.00) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1125

04.10.1500 Αποκτήσεις ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση από το εσωτερικό

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1100

04.10.1501 Αποκτήσεις ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.02)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1101

04.10.1502 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση μεταφερμένες (Λ.32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1102

04.10.1503 Αποκτήσεις ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση μεταφερμένες (αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

04.10.1510 Αποκτήσεις ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση από Τρίτες χώρες (Λ.32.02)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1110

04.10.1511 Εξοδα εσωτερικού αποκτήσεων ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση από Τρίτες χώρες

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1111

04.10.1515 Αποκτήσεις ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.02) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1115

04.10.1520 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1120

04.10.1521 Εξοδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1121

04.10.1525 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση μεταφερμένες (Λ.32.00) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1125

04.10.1600 Αποκτήσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως από το εσωτερικό

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1100

04.10.1601 Αποκτήσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.02)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1101

04.10.1602 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως μεταφερμένες (Λ.32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1102

04.10.1610 Αποκτήσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως από Τρίτες χώρες (Λ.32.02)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1110

04.10.1611 Εξοδα εσωτερικού αποκτήσεων ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως από Τρίτες χώρες

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1111

04.10.1615 Αποκτήσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.02) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1115

04.10.1620 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1120

04.10.1621 Εξοδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1121

04.10.1625 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως μεταφερμένες (Λ.32.00) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.1125

.....
04.10.2000 Αγορές εμπορευμάτων από το εσωτερικό

- 04.10.2000.0001 Με ΦΠΑ 0% απαλλασσόμενες
 - 0002 Με ΦΠΑ 0% εξαιρούμενες
 - 0003 Με ΦΠΑ 0% χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
 - 0300 Με ΦΠΑ 3%
 - 0400 Με ΦΠΑ 4%
 - 0600 Με ΦΠΑ 6%
 - 0800 Με ΦΠΑ 8%
 - 1300 Με ΦΠΑ 13%
 - 1800 Με ΦΠΑ 18%

04.10.2001 Αγορές εμπορευμάτων από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.11)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

04.10.2002 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων μεταφερμένες (Λ.32.00)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

04.10.2010 Αγορές εμπορευμάτων από Τρίτες χώρες (Λ.32.11)

- 04.10.2010.0001 Με ΦΠΑ 0% απαλλασσόμενες (Λ.32.11)
 - 0002 Με ΦΠΑ 0% εξαιρούμενες (Λ.32.11)
 - 0003 Με ΦΠΑ 0% χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (Λ.32.11)
 - 0310 Με ΦΠΑ 3% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.11)
 - 0311 Με ΦΠΑ 3% Διαφορά με πραγματικές αξίες (Λ.32.11)
 - 0410 Με ΦΠΑ 4% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.11)
 - 0411 Με ΦΠΑ 4% Διαφορά με πραγματικές αξίες (Λ.32.11)
 - 0610 Με ΦΠΑ 6% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.11)
 - 0611 Με ΦΠΑ 6% Διαφορά με πραγματικές αξίες (Λ.32.11)
 - 0810 Με ΦΠΑ 8% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.11)
 - 0811 Με ΦΠΑ 8% Διαφορά με πραγματικές αξίες (Λ.32.11)
 - 1310 Με ΦΠΑ 13% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.11)
 - 1311 Με ΦΠΑ 13% Διαφορά με πραγματικές αξίες (Λ.32.11)
 - 1810 Με ΦΠΑ 18% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.11)

1811 Με ΦΠΑ 18% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.11)

04.10.2011 Εξοδα εσωτερικού αγορών εμπορευμάτων από Τρίτες χώρες

04.10.2011.0001 Με ΦΠΑ 0% απαλλασσόμενα (Λ.32.11)
0002 Με ΦΠΑ 0% εξαιρούμενα (Λ.32.11)
0003 Με ΦΠΑ 0% χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
(Λ.32.11)
0300 Με ΦΠΑ 3% (Λ.32.11)
0400 Με ΦΠΑ 4% (Λ.32.11)
0600 Με ΦΠΑ 6% (Λ.32.11)
0800 Με ΦΠΑ 8% (Λ.32.11)
1300 Με ΦΠΑ 13% (Λ.32.11)
1800 Με ΦΠΑ 18% (Λ.32.11)

**04.10.2015 Αγορές εμπορευμάτων από Τρίτες χώρες
μεταφερμένες (Λ.32.11) (Αντίθετος λογαριασμός)**

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

04.10.2020 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων χωρίς ΕΦΚ

04.10.2020.0001 Με ΦΠΑ 0% απαλλασσόμενες (Λ.32.00)
0002 Με ΦΠΑ 0% εξαιρούμενες (Λ.32.00)
0003 Με ΦΠΑ 0% χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
(Λ.32.00)
0310 Με ΦΠΑ 3% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
0311 Με ΦΠΑ 3% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
0410 Με ΦΠΑ 4% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
0411 Με ΦΠΑ 4% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
0610 Με ΦΠΑ 6% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
0611 Με ΦΠΑ 6% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
0810 Με ΦΠΑ 8% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
0811 Με ΦΠΑ 8% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
1310 Με ΦΠΑ 13% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
1311 Με ΦΠΑ 13% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
1810 Με ΦΠΑ 18% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
1811 Με ΦΠΑ 18% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)

**04.10.2021 Εξοδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων
εμπορευμάτων χωρίς ΕΦΚ**

04.10.2021.0001 Με ΦΠΑ 0% απαλλασσόμενα (Λ.32.00)
0002 Με ΦΠΑ 0% εξαιρούμενα (Λ.32.00)

0003 Με ΦΠΑ 0% χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
(Λ.32.00)
0300 Με ΦΠΑ 3% (Λ.32.00)
0400 Με ΦΠΑ 4% (Λ.32.00)
0600 Με ΦΠΑ 6% (Λ.32.00)
0800 Με ΦΠΑ 8% (Λ.32.00)
1300 Με ΦΠΑ 13% (Λ.32.00)
1800 Με ΦΠΑ 18% (Λ.32.00)

04.10.2022 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων με ΕΦΚ

04.10.2022. 0001 Με ΦΠΑ 0% απαλλασσόμενες (Λ.32.00)
0002 Με ΦΠΑ 0% εξαιρούμενες (Λ.32.00)
0003 Με ΦΠΑ 0% χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
(Λ.32.00)
0310 Με ΦΠΑ 3% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
0311 Με ΦΠΑ 3% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
0410 Με ΦΠΑ 4% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
0411 Με ΦΠΑ 4% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
0610 Με ΦΠΑ 6% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
0611 Με ΦΠΑ 6% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
0810 Με ΦΠΑ 8% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
0811 Με ΦΠΑ 8% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
1310 Με ΦΠΑ 13% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
1311 Με ΦΠΑ 13% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)
1810 Με ΦΠΑ 18% Θεωρητικές αξίες (Λ.32.00)
1811 Με ΦΠΑ 18% Διαφορά με πραγματικές αξίες
(Λ.32.00)

04.10.2023 Εξοδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων εμπορευμάτων με ΕΦΚ

04.10.2023.0001 Με ΦΠΑ 0% απαλλασσόμενα (Λ.32.00)
0002 Με ΦΠΑ 0% εξαιρούμενα (Λ.32.00)
0003 Με ΦΠΑ 0% χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
(Λ.32.00)
0300 Με ΦΠΑ 3% (Λ.32.00)
0400 Με ΦΠΑ 4% (Λ.32.00)
0600 Με ΦΠΑ 6% (Λ.32.00)
0800 Με ΦΠΑ 8% (Λ.32.00)
1300 Με ΦΠΑ 13% (Λ.32.00)
1800 Με ΦΠΑ 18% (Λ.32.00)

04.10.2025 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων μεταφερμένες (Λ.32.00) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

04.10.2400 Αγορές πρώτων, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας από το εσωτερικό

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2000

04.10.2401 Αγορές πρώτων, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.02)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2001

04.10.2402 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις πρώτων, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας μεταφερμένες (Λ.32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2002

04.10.2410 Αγορές πρώτων, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας από Τρίτες χώρες (Λ.32.11)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2010

04.10.2411 Εξοδα εσωτερικού αγορών πρώτων, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας από Τρίτες χώρες (32.11)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2011

04.10.2415 Αγορές πρώτων, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.11) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2015

04.10.2420 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις πρώτων, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας χωρίς ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2020

04.10.2421 Εξοδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων πρώτων, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας χωρίς ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2021

04.10.2422 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις πρώτων, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας με ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2022

04.10.2423 Εξοδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων πρώτων, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας με ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2023

04.10.2425 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις πρώτων, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας μεταφερμένες (Λ.32.00) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2025

04.10.2500 Αγορές αναλώσιμων υλικών από το εσωτερικό

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2000

04.10.2501 Αγορές αναλώσιμων υλικών από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.11)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2001

04.10.2502 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αναλώσιμων υλικών μεταφερμένες (Λ.32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2002

04.10.2510 Αγορές αναλώσιμων υλικών από Τρίτες χώρες (Λ.32.11)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2010

04.10.2511 Εξοδα εσωτερικού αγορών αναλώσιμων υλικών από Τρίτες χώρες (32.11)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2011

04.10.2515 Αγορές αναλώσιμων υλικών από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.11) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2015

04.10.2520 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αναλώσιμων υλικών χωρίς ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2020

04.10.2521 Εξοδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αναλώσιμων υλικών χωρίς ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2021

04.10.2522 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αναλώσιμων υλικών με ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2022

04.10.2523 Εξοδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αναλώσιμων υλικών με ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2023

04.10.2525 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αναλώσιμων υλικών μεταφερόμενες (Λ.32.00) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2025

04.10.2600 Αγορές ανταλλακτικών παγίων από το εσωτερικό

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2000

04.10.2601 Αγορές ανταλλακτικών παγίων από Τρίτες χώρες μεταφερόμενες (Λ.32.11)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2001

04.10.2602 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ανταλλακτικών παγίων μεταφερόμενες (Λ.32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2002

04.10.2610 Αγορές ανταλλακτικών παγίων από Τρίτες χώρες (Λ.32.11)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2010

04.10.2611 Εξοδα εσωτερικού αγορών ανταλλακτικών παγίων από Τρίτες χώρες (32.11)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2011

04.10.2615 Αγορές ανταλλακτικών παγίων από Τρίτες χώρες μεταφερόμενες (Λ.32.11) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2015

04.10.2620 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ανταλλακτικών παγίων χωρίς ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2020

04.10.2621 Εξοδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ανταλλακτικών παγίων χωρίς ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2021

04.10.2622 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ανταλλακτικών παγίων με ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2022

04.10.2623 Εξοδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ανταλλακτικών παγίων με ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2023

04.10.2625 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ανταλλακτικών παγίων μεταφερμένες (Λ.32.00) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2025

04.10.2800 Αγορές ειδών συσκευασίας από το εσωτερικό

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2000

04.10.2801 Αγορές ειδών συσκευασίας από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.11)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2001

04.10.2802 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ειδών συσκευασίας μεταφερμένες (Λ.32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2002

04.10.2810 Αγορές ειδών συσκευασίας από Τρίτες χώρες (Λ.32.11)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2010

04.10.2811 Εξοδα εσωτερικού αγορών ειδών συσκευασίας από Τρίτες χώρες (32.11)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2011

04.10.2815 Αγορές ειδών συσκευασίας από Τρίτες χώρες μεταφερμένες (Λ.32.11) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2015

04.10.2820 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ειδών συσκευασίας χωρίς ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2020

04.10.2821 Εξοδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ειδών συσκευασίας χωρίς ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2021

04.10.2822 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ειδών συσκευασίας με ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2022

04.10.2823 Εξοδα εσωτερικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ειδών συσκευασίας με ΕΦΚ (32.00)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2023

04.10.2825 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ειδών συσκευασίας μεταφερμένες (Λ.32.00) (Αντίθετος λογαριασμός)

Ανάπτυξη ανάλογη με του λογαριασμού 04.10.2025

04.11 ΦΠΑ - Αξίες εκροών

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

05.00 Δικαιούχοι χρεογράφων για φύλαξη

05.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό στους οποίους παρακολουθούνται οι λογαριασμοί των συνεργατών στους οποίους ανήκουν τα χρεόγραφα.

9999

05.01 Δικαιούχοι αξιών για είσπραξη

05.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό στους οποίους παρακολουθούνται οι λογαριασμοί των συνεργατών στους οποίους ανήκουν οι αξίες.

9999

05.02 Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη

05.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό στους οποίους παρακολουθούνται οι λογαριασμοί των συνεργατών στους οποίους ανήκουν τα εμπορεύματα.

9999

**05.50 Δικαιούχοι ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων από
διαμεσολαβήσεις αγορών**

05.50.0000 Παραγωγοί - τακτικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης

0100 Παραγωγοί - ειδικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης

0200 Παραγωγοί - τακτικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων
συνεταίρων

0300 Παραγωγοί - ειδικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων
συνεταίρων

0400 Παραγωγοί - μη συνεταιρισμένοι

.....

1000 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταίροι

1100 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταίροι

1200 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταίροι

1300 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταίροι

1400 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών

1500 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών

1600 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών

1700 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)

1800 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)

1900 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις

2000 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί

2100 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.

2200 Ομάδες Παραγωγών

.....

2900 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων (αμιγών)

3000 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

3100 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

3200 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

.....

3900 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

4000 Ελληνικό Δημόσιο

4100 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις

.....

5000 Λοιποί επιτηδευματίες εσωτερικού

.....

5500 Δικαιούχοι συνεργάτες εξωτερικού

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τη δευτεροβάθμια ανάλυση των λογαριασμών 30 και 50, με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης με χρήση των υπόλοιπων δύο ψηφίων.

05.51 Δικαιούχοι ανεπεξέργαστων αγροτικών προϊόντων από διαμεσολαβήσεις πωλήσεων

05.51.0000 Παραγωγοί - τακτικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης

0100 Παραγωγοί - ειδικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης

0200 Παραγωγοί - τακτικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων
συνεταίρων

0300 Παραγωγοί - ειδικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων
συνεταίρων

0400 Παραγωγοί - μη συνεταιρισμένοι

.....

1000 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταίροι

1100 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταίροι

1200 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταίροι

1300 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταίροι

1400 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών

1500 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών

1600 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών

1700 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)

1800 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)

1900 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις

2000 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί

2100 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.

2200 Ομάδες Παραγωγών

.....

2900 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων (αμιγών)

3000 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

3100 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

3200 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

.....

3900 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

4000 Ελληνικό Δημόσιο

4100 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις

.....

5000 Λοιποί επιτηδευματίες εσωτερικού

.....

5500 Δικαιούχοι συνεργάτες εξωτερικού

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τη δευτεροβάθμια ανάλυση των λογαριασμών 30 και 50, με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης με χρήση των υπόλοιπων δύο ψηφίων.

05.52 Δικαιούχοι επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων από διαμεσολαβήσεις αγορών

05.52.0000 Παραγωγοί - τακτικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
0100 Παραγωγοί - ειδικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
0200 Παραγωγοί - τακτικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων
συνεταίρων
0300 Παραγωγοί - ειδικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων
συνεταίρων
0400 Παραγωγοί - μη συνεταιρισμένοι
.....

1000 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταίροι
1100 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταίροι
1200 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταίροι
1300 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταίροι
1400 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών
1500 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών
1600 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών
1700 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
1800 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
1900 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις
2000 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί
2100 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.
2200 Ομάδες Παραγωγών
.....

2900 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων (αμιγών)
3000 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
3100 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
3200 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
.....

3900 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
4000 Ελληνικό Δημόσιο
4100 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
.....

5000 Λοιποί επιτηδευματίες εσωτερικού
.....

5500 Δικαιούχοι συνεργάτες εξωτερικού
.....

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τη δευτεροβάθμια ανάλυση των λογαριασμών 30 και 50, με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης με χρήση των υπόλοιπων δύο ψηφίων.

05.53 Δικαιούχοι επεξεργασμένων αγροτικών προϊόντων από διαμεσολαβήσεις πωλήσεων

- 05.53.0000 Παραγωγοί - τακτικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
 0100 Παραγωγοί - ειδικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
 0200 Παραγωγοί - τακτικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων συνεταιρίων
 0300 Παραγωγοί - ειδικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων συνεταιρίων
 0400 Παραγωγοί - μη συνεταιρισμένοι

.....

- 1000 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταιίροι
 1100 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταιίροι
 1200 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταιίροι
 1300 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταιίροι
 1400 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών
 1500 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών
 1600 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών
 1700 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
 1800 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
 1900 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις
 2000 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί
 2100 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.
 2200 Ομάδες Παραγωγών

.....

- 2900 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων (αμιγών)
 3000 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 3100 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 3200 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

.....

- 3900 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 4000 Ελληνικό Δημόσιο
 4100 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις

.....

- 5000 Λοιποί επιτηδευματίες εσωτερικού

.....

- 5500 Δικαιούχοι συνεργάτες εξωτερικού

.....

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τη δευτεροβάθμια ανάλυση των λογαριασμών 30 και 50, με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης με χρήση των υπόλοιπων δύο ψηφίων.

05.54 Δικαιούχοι Αγροτικών προϊόντων για επεξεργασία

- 05.54.0000 Παραγωγοί - τακτικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
 0100 Παραγωγοί - ειδικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
 0200 Παραγωγοί - τακτικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων
 συνεταιίρων
 0300 Παραγωγοί - ειδικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων
 συνεταιίρων
 0400 Παραγωγοί - μη συνεταιρισμένοι

- 1000 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταίροι
 1100 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταίροι
 1200 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταίροι
 1300 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταίροι
 1400 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών
 1500 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών
 1600 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών
 1700 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
 1800 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
 1900 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις
 2000 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί
 2100 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.
 2200 Ομάδες Παραγωγών

- 2900 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων (αμιγών)
 3000 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 3100 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 3200 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

- 3900 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 4000 Ελληνικό Δημόσιο
 4100 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις

- 5000 Λοιποί επιτηδευματίες εσωτερικού

- 5500 Δικαιούχοι συνεργάτες εξωτερικού

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τη δευτεροβάθμια ανάλυση των λογαριασμών 30 και 50, με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης με χρήση των υπόλοιπων δύο ψηφίων.

05.60 Δικαιούχοι Λοιπών προϊόντων από διαμεσολαβήσεις αγορών

05.60.0000 Παραγωγοί - τακτικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης

0100 Παραγωγοί - ειδικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης

0200 Παραγωγοί - τακτικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων
συνεταίρων

0300 Παραγωγοί - ειδικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων
συνεταίρων

0400 Παραγωγοί - μη συνεταιρισμένοι

.....

1000 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταίροι

1100 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταίροι

1200 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταίροι

1300 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταίροι

1400 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών

1500 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών

1600 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών

1700 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)

1800 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)

1900 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις

2000 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί

2100 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.

2200 Ομάδες Παραγωγών

.....

2900 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων (αμιγών)

3000 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

3100 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

3200 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

.....

3900 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)

4000 Ελληνικό Δημόσιο

4100 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις

.....

5000 Λοιποί επιτηδευματίες εσωτερικού

.....

5500 Δικαιούχοι συνεργάτες εξωτερικού

.....

9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τη δευτεροβάθμια ανάλυση των λογαριασμών 30 και 50, με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης με χρήση των υπόλοιπων δύο ψηφίων.

05.61 Δικαιούχοι Λοιπών προϊόντων από διαμεσολαβήσεις πωλήσεων

- 05.61.0000 Παραγωγοί - τακτικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
 - 0100 Παραγωγοί - ειδικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
 - 0200 Παραγωγοί - τακτικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων συνεταιίρων
 - 0300 Παραγωγοί - ειδικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων συνεταιίρων
 - 0400 Παραγωγοί - μη συνεταιρισμένοι
 -
 - 1000 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταίροι
 - 1100 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταίροι
 - 1200 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταίροι
 - 1300 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταίροι
 - 1400 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών
 - 1500 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών
 - 1600 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών
 - 1700 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
 - 1800 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
 - 1900 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις
 - 2000 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί
 - 2100 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.
 - 2200 Ομάδες Παραγωγών
 -
 - 2900 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων (αμιγών)
 - 3000 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 - 3100 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 - 3200 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 -
 - 3900 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 - 4000 Ελληνικό Δημόσιο
 - 4100 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
 -
 - 5000 Λοιποί επιτηδευματίες εσωτερικού
 -
 - 5500 Δικαιούχοι συνεργάτες εξωτερικού
 -
 - 9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τη δευτεροβάθμια ανάλυση των λογαριασμών 30 και 50, με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης με χρήση των υπόλοιπων δύο ψηφίων.

05.64 Δικαιούχοι Λοιπών προϊόντων για επεξεργασία

- 05.64.0000 Παραγωγοί - τακτικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
 - 0100 Παραγωγοί - ειδικά μέλη της συνεταιριστικής οργάνωσης
 - 0200 Παραγωγοί - τακτικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων συνεταιίρων
 - 0300 Παραγωγοί - ειδικά μέλη συνεταιριστικών οργανώσεων συνεταιίρων
 - 0400 Παραγωγοί - μη συνεταιρισμένοι
 -
 - 1000 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - συνεταιίροι
 - 1100 Πρωτοβάθμιοι συνεταιρισμοί - μη συνεταιίροι
 - 1200 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - συνεταιίροι
 - 1300 Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών - μη συνεταιίροι
 - 1400 Κοινοπραξίες πρωτοβάθμιων συνεταιρισμών
 - 1500 Κοινοπραξίες Ενώσεων Αγροτικών Συνεταιρισμών
 - 1600 Κεντρικές Ενώσεις Γεωργικών Συνεταιρισμών
 - 1700 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
 - 1800 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. (αμιγείς)
 - 1900 Κεντρικές Κλαδικές Συνεταιριστικές Ενώσεις
 - 2000 Συνεταιριστικοί Οργανισμοί
 - 2100 Κοινοπραξίες ειδικής νομοθεσίας συνεργασίας Α.Σ.Ο.
 - 2200 Ομάδες Παραγωγών
 -
 - 2900 Λοιπές κατηγορίες συνεταιριστικών οργανώσεων (αμιγών)
 - 3000 Ανώνυμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 - 3100 Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 - 3200 Ομόρρυθμες Εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 -
 - 3900 Λοιπές εταιρίες Α.Σ.Ο. και τρίτων (μικτές)
 - 4000 Ελληνικό Δημόσιο
 - 4100 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
 -
 - 5000 Λοιποί επιτηδευματίες εσωτερικού
 -
 - 5500 Δικαιούχοι συνεργάτες εξωτερικού
 -
 - 9999

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τη δευτεροβάθμια ανάλυση των λογαριασμών 30 και 50, με χρήση των πρώτων δύο ψηφίων του τριτοβάθμιου κωδικού και σύμφωνα με τις ανάγκες της συνεταιριστικής οργάνωσης με χρήση των υπόλοιπων δύο ψηφίων.

.....

05.99

06. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

06.00 Δικαιούχοι ενεχύρων για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.00.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό στον οποίο παρακολουθούνται οι δοσοληψίες του συνεργάτη ο οποίος παραχώρησε το ενέχυρο.

9999

06.01 Παραχωρητές υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.01.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό στον οποίο παρακολουθούνται οι δοσοληψίες του συνεργάτη ο οποίος παραχώρησε την υποθήκη.

9999

06.02 Αποδέκτες γραμματίων εισπρακτέων εγγυήσεων

06.02.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό στον οποίο παρακολουθούνται οι δοσοληψίες του συνεργάτη ο οποίος παραχώρησε τα γραμμάτια.

9999

06.03 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.03.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό στον οποίο παρακολουθούνται οι δοσοληψίες του συνεργάτη ο οποίος παραχώρησε τις εγγυητικές επιστολές.

9999

06.04 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών καλής εκτέλεσεως συμβάσεων

06.04.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό στον οποίο παρακολουθούνται οι δοσοληψίες του συνεργάτη ο οποίος παραχώρησε τις εγγυητικές επιστολές.

9999

.....

06.09 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων

06.09.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται διάκριση τουλάχιστον κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό στον οποίο παρακολουθούνται οι δοσοληψίες του συνεργάτη ο οποίος παραχώρησε τις εγγυήσεις.

9999

06.10 Παραχωρήσεις ενεχύρων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.10.0000 Ενέχυρα επί εμπορευμάτων

0100 Ενέχυρα επί προϊόντων ετοιμών και ημιτελών

0200 Ενέχυρα επί υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

0300 Ενέχυρα επί παραγωγής σε εξέλιξη

0400 Ενέχυρα επί πρώτων, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας

0500 Ενέχυρα επί αναλωσίμων υλικών

0600 Ενέχυρα επί αναλωσίμων υλικών

0700 Ενέχυρα επί ανταλλακτικών παγίων

0800 Ενέχυρα επί ειδών συσκευασίας

.....

2000 Ενέχυρα επί συμμετοχών και χρεογράφων

.....

4000 Ενέχυρα επί απαιτήσεων

.....

6000 Ενέχυρα επί λοιπών περιουσιακών στοιχείων

06.11 Παραχωρήσεις υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.11.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι στη Γενική Λογιστική ή σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή, θα γίνεται διάκριση κατά δευτεροβάθμιο λογαριασμό τον οποίο αφορούν οι υποθήκες

9999

06.12 Κομιστές γραμματίων πληρωτέων για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως όρων συμβάσεων

06.12.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

9999

06.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.13.

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι στη Γενική Λογιστική, σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή σε χειρόγραφο Βιβλίο Εγγυητικών Επιστολών, θα παρέχεται ανάλυση κατά εγγυητική επιστολή, με πληροφορίες για το είδος, τους χρόνους έκδοσης και λήξης της, το ποσό που καλύπτει, την τράπεζα ή τον οργανισμό που την εξέδωσε κ.λ.π.

9999

06.14 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων

06.14.

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι στη Γενική Λογιστική, σε αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή σε χειρόγραφο Βιβλίο Εγγυητικών Επιστολών, θα παρέχεται ανάλυση κατά εγγυητική επιστολή, με πληροφορίες για το είδος, τους χρόνους έκδοσης και λήξης της, το ποσό που καλύπτει, την τράπεζα ή τον οργανισμό που την εξέδωσε κ.λ.π.

9999

.....

06.19 Παραχωρήσεις άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

06.19.

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι θα παρέχεται ανάλυση κατά είδος εγγύησης.

9999

06.20 Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων σε δρχ.

06.20.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Γραμματίων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή του στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της συναλλαγής προεξόφλησής του, ο λογαριασμός που χρεώθηκε με την παράδοσή του, η ημερομηνία λήξης του, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που πιστώθηκε κατά την πιθανή επιστροφή του ως ανείσπρακτου.

9999

06.21 Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων σε δρχ.

06.21.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Γραμματίων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή του στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της παράδοσής του στο συνεργάτη, ο λογαριασμός που χρεώθηκε με την παράδοσή του, η ημερομηνία λήξης του, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που πιστώθηκε κατά την πιθανή επιστροφή του ως ανείσπρακτου.

9999

06.22 Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν.

06.22.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Γραμματίων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή του στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της συναλλαγής προεξόφλησής του, ο λογαριασμός που χρεώθηκε με την παράδοσή του, η ημερομηνία λήξης του, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που πιστώθηκε κατά την πιθανή επιστροφή του ως ανείσπρακτου.

9999

06.23 Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν.

06.23.0000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Γραμματίων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε γραμμάτιο ή συναλλαγματική, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή του στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της παράδοσής του στο συνεργάτη, ο λογαριασμός που χρεώθηκε με την παράδοσή του, η ημερομηνία λήξης του, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που πιστώθηκε κατά την πιθανή επιστροφή του ως ανείσπρακτου.

9999

.....

02.30 Προεξοφλήσεις Επιταγών εισπρακτέων

06.30.8000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης.

Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Επιταγών Εισπρακτέων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε επιταγή, ο αριθμός μητρώου που έλαβε κατά την εισαγωγή της στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της συναλλαγής προεξόφλησής της, ο λογαριασμός που χρεώθηκε με την παράδοσή της, η ημερομηνία λήξης της, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που πιστώθηκε κατά την πιθανή επιστροφή της ως ανείσπρακτης.

9999

06.31 Μεταβιβάσεις σε τρίτους Επιταγών εισπρακτέων

06.31.5000

Ανάπτυξη σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης. Από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή ή από χειρόγραφο Ληξιάριο Επιταγών Εισπρακτέων, πρέπει να προκύπτουν για κάθε επιταγή, ο αριθμός μητρώου που έλαβε

κατά την εισαγωγή της στην οργάνωση, η ημερομηνία, ο πιθανός αριθμός πινακίου και ο αριθμός εγγραφής της παράδοσής της στο συνεργάτη, ο λογαριασμός που χρεώθηκε με την παράδοσή της, η ημερομηνία λήξης της, η ημερομηνία, ο αριθμός εγγραφής και ο λογαριασμός που πιστώθηκε κατά την πιθανή επιστροφή της ως ανείσπρακτης.

9999

.....

02.99

.....

07 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

08.00 ΑΤΕ - Βραχυπρόθεσμα δάνεια σε Παραγωγούς με εγγύηση της οργάνωσης

08.00.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή θα προκύπτει η πληροφορία της κίνησης κάθε δανείου κατά κατηγορία σύμφωνα με τις διακρίσεις της τράπεζας που τα χορήγησε, με επιπλέον διάκριση σε εξυπηρετούμενα και καθυστερημένα δάνεια.

9999

08.01 ΑΤΕ - Μεσομακροπρόθεσμα δάνεια σε Παραγωγούς με εγγύηση της οργάνωσης

08.01.0000

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε συνεταιριστικής οργάνωσης, με την προϋπόθεση ότι από τη Γενική Λογιστική ή από αναλυτική μηχανογραφική εφαρμογή θα προκύπτει η πληροφορία της κίνησης κάθε δανείου κατά κατηγορία σύμφωνα με τις διακρίσεις της τράπεζας που τα χορήγησε, με επιπλέον διάκριση σε εξυπηρετούμενα και καθυστερημένα δάνεια.

9999



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ



**ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ**

ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα

01.20 Εμπορεύματα λογισμένα

.20.00 Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

.20.10 Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

.20.20 Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων

.20.30 Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός

.20.40 Καταναλωτικά αγαθά

.20.70 Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης

01.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή λογισμένα

.21.00 Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

.21.10 Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

.21.20 Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων

.21.30 Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός

.21.40 Καταναλωτικά αγαθά

.21.70 Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης

01.22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα λογισμένα

.22.00 Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

.22.10 Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

.22.20 Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων

.22.30 Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός

.22.40 Καταναλωτικά αγαθά

.22.70 Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης

01.23 Παραγωγή σε εξέλιξη λογισμένη

.23.00 Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

.23.10 Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

.23.20 Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων

.23.30 Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός

.23.40 Καταναλωτικά αγαθά

.23.70 Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης

01.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας λογισμένα

.24.00 Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

.24.10 Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

.24.20 Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων

.24.30 Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός

.24.40 Καταναλωτικά αγαθά

.24.70 Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης

01.25 Αναλώσιμα υλικά λογισμένα

.25.00 Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

.25.10 Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα

.25.20 Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων

.25.30 Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός

.25.40 Καταναλωτικά αγαθά

.25.70 Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης

01.26	Ανταλλακτικά παγίων λογισμένα
.26.00	Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
.26.10	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
.26.20	Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων
.26.30	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός
.26.40	Καταναλωτικά αγαθά
.26.70	Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης
01.28	Είδη συσκευασίας λογισμένα
.28.00	Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
.28.10	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
.28.20	Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων
.28.30	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός
.28.40	Καταναλωτικά αγαθά
.28.70	Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης
02	Αγορές λογισμένες
02.20	Εμπορεύματα λογισμένα
.20.01	Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
.20.11	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
.20.21	Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων
.20.31	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός
.20.41	Καταναλωτικά αγαθά
.20.71	Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης
02.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας λογισμένα
.24.01	Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
.24.11	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
.24.21	Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων
.24.31	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός
.24.41	Καταναλωτικά αγαθά
.24.71	Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης
02.25	Αναλώσιμα υλικά λογισμένα
.25.01	Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
.25.11	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
.25.21	Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων
.25.31	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός
.25.41	Καταναλωτικά αγαθά
.25.71	Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης
02.26	Ανταλλακτικά παγίων λογισμένα
.26.01	Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
.26.11	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
.26.21	Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων
.26.31	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός
.26.41	Καταναλωτικά αγαθά
.26.71	Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης
02.28	Είδη συσκευασίας λογισμένα
.28.01	Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
.28.11	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
.28.21	Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων
.28.31	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός
.28.41	Καταναλωτικά αγαθά
.28.71	Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης

06	Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα
0.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα
0.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμένα
0.62	Παροχές τρίτων λογισμένες
0.63	Φόροι - Τέλη λογισμένα
0.64	Διάφορα έξοδα λογισμένα
0.65	Τόκοι και συναφή έξοδα λογισμένα
0.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο Λ.Κ. λογισμένες
0.68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως λογισμένες

07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα
7.70	Πωλήσεις εμπορευμάτων λογισμένες
7.71	Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών λογισμένες
7.72	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού λογισμένες
7.73	Πωλήσεις υπηρεσιών λογισμένες
7.74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων λογισμένα
7.75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών λογισμένα
7.76	Έσοδα κεφαλαίων λογισμένα
7.78	Ιδιοπαραγωγή παγίων και τεκμαρτά έσοδα λογισμένα

08	Αποτελέσματα λογισμένα
8.81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα
8.82	Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα
8.83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους λογισμένες
8.84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων λογισμένα
8.85	Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο Λ.Κ. λογισμένες

09	Υπολογιστικά έξοδα λογισμένα
-----------	-------------------------------------

10	Υπολογιστικά έσοδα λογισμένα
-----------	-------------------------------------

ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

00	Αναλώσεις αποθεμάτων προομαδοποιημένες
00.00	Αναλώσεις Κεντρικού
00.00.00	Αρχικά αποθέματα
0.00.00.20	Εμπορεύματα
0.00.00.21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
0.00.00.22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα
0.00.00.23	Παραγωγή σε εξέλιξη
0.00.00.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες υλικά συσκευασίας
0.00.00.25	Αναλώσιμα υλικά
0.00.00.26	Ανταλλακτικά παγίων
0.00.00.28	Είδη συσκευασίας
00.00.01	Αγορές
0.00.01.20	Εμπορεύματα
0.00.01.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες υλικά συσκευασίας
0.00.01.25	Αναλώσιμα υλικά
0.00.01.26	Ανταλλακτικά παγίων
0.00.01.28	Είδη συσκευασίας

10.00.02	Τελικά αποθέματα
1. 00.02.20	Εμπορεύματα
1. 00.02.21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
1. 00.02.22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα
1. 00.02.23	Παραγωγή σε εξέλιξη
1. 00.02.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες υλικά συσκευασίας
1. 00.02.25	Αναλώσιμα υλικά
1. 00.02.26	Ανταλλακτικά παγίων
1. 00.02.28	Είδη συσκευασίας
	Περαιτέρω ανάλυση ανάλογα με τις ανάγκες της κάθε μονάδας (π.χ. κατά αναλυτική εκμετάλλευση)
10.01	Αναλώσεις Υποκαταστήματος Α
	Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.00.00
10.02	Αναλώσεις Υποκαταστήματος Β
	Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.00.00
10.03	Αναλώσεις Υποκαταστήματος Γ
	Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.00.00
	Ανάλογη ανάπτυξη θα γίνεται για όλα τα κέντρα που θα παρακολουθούνται αναλυτικά
10.98	Αναλώσεις Λοιπών Κέντρων Πώλησης
	Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.00.00
10.99	Αναλώσεις Κέντρων Πώλησης μεταφερμένες
11	Οργανικά Έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα
11.00	Έξοδα Κεντρικού
1.00.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
1.00.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
1.00.62	Παροχές τρίτων
1.00.63	Φόροι - Τέλη
1.00.64	Διάφορα έξοδα
1.00.65	Τόκοι και συναφή έξοδα
1.00.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο Λ.Κ.
1.00.81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
1.00.82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
1.00.83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
1.00.85	Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο Λ.Κ.
	Περαιτέρω ανάλυση ανάλογα με τις ανάγκες της κάθε μονάδας (π.χ. κατά αναλυτική εκμετάλλευση)
11.01	Έξοδα Υποκαταστήματος Α
	Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.01.00
11.02	Έξοδα Υποκαταστήματος Β
	Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.01.00
11.03	Έξοδα Υποκαταστήματος Γ
	Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.01.00
	Ανάλογη ανάπτυξη θα γίνεται για όλα τα κέντρα που θα παρακολουθούνται αναλυτικά

1.98	Έξοδα Λοιπών Κέντρων Πώλησης Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.01.00
1.99	Έξοδα Κέντρων Πώλησης μεταφερμένα
2	Οργανικά Έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα
2.00	Έσοδα Κεντρικού
2.00.70	Πωλήσεις εμπορευμάτων
2.00.71	Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
2.00.72	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
2.00.73	Πωλήσεις υπηρεσιών
2.00.74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
2.00.75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
2.00.76	Έσοδα κεφαλαίων
2.00.78	Ιδιοπαραγωγή παγίων και τεκμαρτά έσοδα
2.00.81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
2.00.82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
2.00.84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
	Περαιτέρω ανάλυση ανάλογα με τις ανάγκες της κάθε μονάδας (π.χ. κατά αναλυτική εκμετάλλευση)
2.01	Έσοδα Υποκαταστήματος Α Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.02.00
2.02	Έσοδα Υποκαταστήματος Β Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.02.00
2.03	Έσοδα Υποκαταστήματος Γ Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.02.00
	Ανάλογη ανάπτυξη θα γίνεται για όλα τα κέντρα που θα παρακολουθούνται αναλυτικά
2.98	Έσοδα Λοιπών Κέντρων Πώλησης Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.02.00
2.99	Έσοδα Κέντρων Πώλησης μεταφερμένα
3	Αποτελέσματα κατά Κέντρο Πώλησης
3.00	Κεντρικό
	Περαιτέρω ανάλυση ανάλογα με τις ανάγκες της κάθε μονάδας (π.χ. κατά αναλυτική εκμετάλλευση)
3.01	Υποκατάστημα Α Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.03.00
3.02	Υποκατάστημα Β Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.03.00
3.03	Υποκατάστημα Γ Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.03.00
	Ανάλογη ανάπτυξη θα γίνεται για όλα τα κέντρα που θα παρακολουθούνται αναλυτικά

13.98	Λοιπά Κέντρα Πώλησης Ανάπτυξη όπως ο λ. 91.03.00
13.99	Αποτελέσματα Κέντρων Πώλησης μεταφερόμενα
05	Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό
15.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
15.60.00	
15.60.01	
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 60, πλην του 60.99
15.60.99	Υπολογιστικά έξοδα
15.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
15.61.00	
15.61.01	
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 61, πλην του 61.99
15.61.99	Υπολογιστικά έξοδα
15.62	Παροχές τρίτων
15.62.00	
15.62.01	
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 62, πλην του 62.99
15.62.99	Υπολογιστικά έξοδα
15.63	Φόροι - Τέλη
15.63.00	
15.63.01	
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 63, πλην του 63.99
15.63.99	Υπολογιστικά έξοδα
15.64	Διάφορα Έξοδα
15.64.00	
15.64.01	
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 64, πλην του 64.99
15.64.99	Υπολογιστικά έξοδα
15.65	Τόκοι και συναφή έξοδα
15.65.00	
15.65.01	
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 65, πλην του 65.99
15.65.99	Υπολογιστικά έξοδα
15.66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
15.66.00	
15.66.01	
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 66, πλην του 66.99
15.66.99	Υπολογιστικά έξοδα
15.67	
15.68	Προβλέψεις
15.68.00	
15.68.01	
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 68, πλην του 68.99
15.68.99	Υπολογιστικά έξοδα
15.99	

06	Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
06.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
06.60.00	
06.60.01	
06.60.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 60, πλην του 60.99 Υπολογιστικά έξοδα
06.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
06.61.00	
06.61.01	
06.61.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 61, πλην του 61.99 Υπολογιστικά έξοδα
06.62	Παροχές τρίτων
06.62.00	
06.62.01	
06.62.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 62, πλην του 62.99 Υπολογιστικά έξοδα
06.63	Φόροι - Τέλη
06.63.00	
06.63.01	
06.63.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 63, πλην του 63.99 Υπολογιστικά έξοδα
06.64	Διάφορα Έξοδα
06.64.00	
06.64.01	
06.64.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 64, πλην του 64.99 Υπολογιστικά έξοδα
06.65	Τόκοι και συναφή έξοδα
06.65.00	
06.65.01	
06.65.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 65, πλην του 65.99 Υπολογιστικά έξοδα
06.66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
06.66.00	
06.66.01	
06.66.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 66, πλην του 66.99 Υπολογιστικά έξοδα
06.67	
06.68	Προβλέψεις
06.68.00	
06.68.01	
06.68.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 68, πλην του 68.99 Υπολογιστικά έξοδα
06.99	

07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
07.70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων
07.70.00	
07.70.01	
07.70.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 70, πλην του 70.99 Υπολογιστικά έσοδα
07.71	Πωλήσεις Προϊόντων Έτοιμων και Ημιτελών
07.71.00	
07.71.01	
07.71.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 71, πλην του 71.99 Υπολογιστικά έσοδα
07.72	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
07.72.00	
07.72.01	
07.72.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 72, πλην του 72.99 Υπολογιστικά έσοδα
07.73	Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
07.73.00	
07.73.01	
07.73.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 73, πλην του 73.99 Υπολογιστικά έσοδα
07.74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
07.74.00	
07.74.01	
07.74.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 74, πλην του 74.99 Υπολογιστικά έσοδα
07.75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
07.75.00	
07.75.01	
07.75.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 75, πλην του 75.99 Υπολογιστικά έσοδα
07.76	Έσοδα κεφαλαίων
07.76.00	
07.76.01	
07.76.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 76, πλην του 76.99 Υπολογιστικά έσοδα
07.77	
07.78	Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
07.78.00	
07.78.01	
07.78.99	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 78, πλην του 78.99 Υπολογιστικά έσοδα
07.99	

8	Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
8.80	
8.81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
8.81.00	
8.81.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 81, πλην του 81.99
8.82	Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων
8.82.00	
8.82.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 82, πλην του 82.99
8.83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
8.83.00	
8.83.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 83, πλην του 83.99
8.84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
8.84.00	
8.84.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 84, πλην του 84.99
8.85	Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων στοιχείων
8.85.00	
8.85.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 85, πλην του 85.99
8.99	
9	Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)
9.20	Αγορές Εμπορευμάτων
9.20.00	
9.20.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 20, πλην του 20.99
9.21	
9.24	Αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας
9.24.00	
9.24.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 24, πλην του 24.99
9.25	Αγορές αναλώσιμων υλικών
9.25.00	
9.25.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 25, πλην του 25.99
9.26	Αγορές ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
9.26.00	
9.26.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 26, πλην του 26.99
9.27	
9.28	Αγορές ειδών συσκευασίας
9.28.00	
9.28.01	

	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 28, πλην του 28.99
9.99	
90	Σταθερά έξοδα
0.2121	Εκκοκκιστήριο Βάμβακος Α
0.2121.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού σταθερά
0.2121.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων σταθερά
0.2121.62	Παροχές τρίτων σταθερές
0.2121.63	Φόροι - Τέλη σταθερά
0.2121.64	Διάφορα έξοδα σταθερά
0.2121.65	
0.2121.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος σταθερές
0.2121.67	
0.2121.68	Προβλέψεις σταθερές
0.2121.69	
0.2121.98	Υπολογιστικά έξοδα σταθερά
0.2121.99	Σταθερά έξοδα μεταφερμένα
	Η ανάλυση σε τρίτο βαθμό γίνεται κατά αναλυτική εκμετάλλευση, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων. Σε τέταρτο βαθμό αναλύεται κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό των εξόδων κατ' είδος. Αν υπάρχουν προβλήματα υποστήριξης σε ότι αφορά τους κωδικούς μπορεί να χρησιμοποιηθούν συμβατικά διψήφιοι κωδικοί.
91	Μεταβλητά έξοδα
1.2121	Εκκοκκιστήριο Βάμβακος Α
1.2121.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού σταθερά
1.2121.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων σταθερά
1.2121.62	Παροχές τρίτων σταθερές
1.2121.63	Φόροι - Τέλη σταθερά
1.2121.64	Διάφορα έξοδα σταθερά
1.2121.65	
1.2121.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος σταθερές
1.2121.67	
1.2121.68	Προβλέψεις σταθερές
1.2121.69	
1.2121.98	Υπολογιστικά έξοδα σταθερά
1.2121.99	Σταθερά έξοδα μεταφερμένα
	Η ανάλυση σε τρίτο βαθμό γίνεται κατά αναλυτική εκμετάλλευση, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων. Σε τέταρτο βαθμό αναλύεται κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό των εξόδων κατ' είδος. Αν υπάρχουν προβλήματα υποστήριξης σε ότι αφορά τους κωδικούς μπορεί να χρησιμοποιηθούν συμβατικά διψήφιοι κωδικοί.
99	

	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ
00	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής
00.2121	Εκκοκκιστήριο Βάμβακος Α
00.2121.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
00.2121.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
00.2121.62	Παροχές τρίτων
00.2121.63	Φόροι - Τέλη
00.2121.64	Διάφορα έξοδα
00.2121.65	Τόκοι και συναφή έξοδα
00.2121.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος
00.2121.67	
00.2121.68	Προβλέψεις
00.2121.80	Αναλώσεις υλικών
00.2121.90	Υπολογιστικά έξοδα
00.2121.99	Έξοδα παραγωγής μεταφερμένα
	Η ανάλυση σε τρίτο βαθμό γίνεται κατά αναλυτική εκμετάλλευση, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων. Σε τέταρτο βαθμό αναλύεται κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό των εξόδων κατ' είδος. Αν υπάρχουν προβλήματα υποστήριξης σε ότι αφορά τους κωδικούς μπορεί να χρησιμοποιηθούν συμβατικά διψήφιοι κωδικοί.
01	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
01.7101	Οικονομική διεύθυνση
01.7101.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
01.7101.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
01.7101.62	Παροχές τρίτων
01.7101.63	Φόροι - Τέλη
01.7101.64	Διάφορα έξοδα
01.7101.65	Τόκοι και συναφή έξοδα
01.7101.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο Λ.Κ.
01.7101.68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
01.7101.80	Αναλώσεις υλικών
01.7101.90	Υπολογιστικά έξοδα
01.7101.99	Καταλογοσιμένο Κόστος Οικονομικής Διεύθυνσης
	Η ανάλυση σε τρίτο βαθμό γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων. Σε τέταρτο βαθμό αναλύεται κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό των εξόδων κατ' είδος. Αν υπάρχουν προβλήματα υποστήριξης σε ότι αφορά τους κωδικούς μπορεί να χρησιμοποιηθούν συμβατικά διψήφιοι κωδικοί.
02	Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
02.7201	Τμήμα ερευνών Α
02.7201.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα
02.7201.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμένα
02.7201.62	Παροχές τρίτων λογισμένες
02.7201.63	Φόροι - Τέλη λογισμένα
02.7201.64	Διάφορα έξοδα λογισμένα
02.7201.65	
02.7201.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο Λ.Κ. λογισμένες
02.7201.68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως λογισμένες

2.7201.80	Αναλώσεις υλικών
2.7201.90	Υπολογιστικά έξοδα
2.7201.99	Καταλογισμένο κόστος τμήματος ερευνών Α.
	Η ανάλυση σε τρίτο βαθμό γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων. Σε τέταρτο βαθμό αναλύεται κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό των εξόδων κατ' είδος. Αν υπάρχουν προβλήματα υποστήριξης σε ότι αφορά τους κωδικούς μπορεί να χρησιμοποιηθούν συμβατικά διψήφιοι κωδικοί.
03	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
03.7301	Διεύθυνση Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων
03.7301.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα
03.7301.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμένα
03.7301.62	Παροχές τρίτων λογισμένες
03.7301.63	Φόροι - Τέλη λογισμένα
03.7301.64	Διάφορα έξοδα λογισμένα
03.7301.65	
03.7301.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο Λ.Κ. λογισμένες
03.7301.68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως λογισμένες
03.7301.80	Αναλώσεις υλικών
03.7301.90	Υπολογιστικά έξοδα
03.7301.99	Καταλογισμένο κόστος Διεύθυνσης Εμπορίας Αγροτικών Προϊόντων
	Η ανάλυση σε τρίτο βαθμό γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων. Σε τέταρτο βαθμό αναλύεται κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό των εξόδων κατ' είδος. Αν υπάρχουν προβλήματα υποστήριξης σε ότι αφορά τους κωδικούς μπορεί να χρησιμοποιηθούν συμβατικά διψήφιοι κωδικοί.
04	Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας
04.7401	Χρηματοοικονομικά έξοδα
04.7401.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα
04.7401.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμένα
04.7401.62	Παροχές τρίτων λογισμένες
04.7401.63	Φόροι - Τέλη λογισμένα
04.7401.64	Διάφορα έξοδα λογισμένα
04.7401.65	
04.7401.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο Λ.Κ. λογισμένες
04.7401.68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως λογισμένες
04.7401.80	Αναλώσεις υλικών
04.7401.90	Υπολογιστικά έξοδα
04.7401.99	Καταλογισμένο κόστος Χρηματοοικονομικών εξόδων
	Η ανάλυση σε τρίτο βαθμό γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων. Σε τέταρτο βαθμό αναλύεται κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό των εξόδων κατ' είδος. Αν υπάρχουν προβλήματα υποστήριξης σε ότι αφορά τους κωδικούς μπορεί να χρησιμοποιηθούν συμβατικά διψήφιοι κωδικοί.

	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
1	Δευτερογενής παραγωγή - Βιομηχανικά φυτά - Ελιές - Αμπέλια
1.21	Εκκοκκιστήριο Α
1.21.00	Άμεσα έξοδα
.21.00.00	Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών
.21.00.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
.21.00.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
.21.00.62	Παροχές τρίτων
.21.00.63	Φόροι - Τέλη
.21.00.64	Διάφορα έξοδα
.21.00.65	
.21.00.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο Λ.Κ.
.21.00.68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
.21.00.80	Αναλώσεις υλικών
.21.00.90	Υπολογιστικά έξοδα
.21.00.99	Καταλογισμένο κόστος Παραγωγής Βαμβακιού
1.21.01	Έμμεσα έξοδα
.21.00.00	Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών
.21.00.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
.21.00.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
.21.00.62	Παροχές τρίτων
.21.00.63	Φόροι - Τέλη
.21.00.64	Διάφορα έξοδα
.21.00.65	
.21.00.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο Λ.Κ.
.21.00.68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
.21.00.70	Αναλογία εξόδων βοηθητικών υπηρεσιών λειτουργίας παραγωγής (πλην υπολογιστικών εξόδων)
.21.00.80	Αναλώσεις υλικών
.21.00.90	Υπολογιστικά έξοδα
.21.00.99	Καταλογισμένο κόστος Παραγωγής Βαμβακιού
	Η ανάλυση σε τρίτο βαθμό γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων.
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
20	Εμπορεύματα
20.00	Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
20.10	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
20.20	Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
20.30	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
20.40	Καταναλωτικά αγαθά
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των

	αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
20.70	Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
21.00	Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
21.10	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
21.20	Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
21.30	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα
22.00	Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
22.10	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
22.20	Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
22.30	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
22.40	Καταναλωτικά αγαθά
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
22.70	Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας
24.00	Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
24.10	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
24.20	Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων
	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων

24.30	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
24.40	Καταναλωτικά αγαθά Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
24.70	Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
25	Αναλώσιμα υλικά
25.00	Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
25.10	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
25.20	Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
25.30	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
25.40	Καταναλωτικά αγαθά Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
25.70	Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων
26.00	Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
26.10	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
26.20	Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
26.30	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
26.40	Καταναλωτικά αγαθά Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
26.70	Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων

28	Είδη συσκευασίας
28.00	Μη επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
28.10	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
28.20	Λοιπά προϊόντα παραγωγής συνεταιριστικού τομέα εκτός αγροτικών εφοδίων Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
28.30	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
28.40	Καταναλωτικά αγαθά Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
28.70	Αγαθά λειτουργιών υποστήριξης Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, με βάση την κωδική αρίθμηση των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων
	ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
00	Πωλήσεις εμπορευμάτων
00.00	Ανεπεξέργαστα αγροτικά προϊόντα Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
00.10	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
00.20	Λοιπά προϊόντα παραγωγής αγροτικού συνεταιριστικού τομέα, εκτός αγροτικών εφοδίων) Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
00.30	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
00.40	Καταναλωτικά αγαθά Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
00.50	Λοιπά προϊόντα Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
01	Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
01.00	Ανεπεξέργαστα αγροτικά προϊόντα Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
01.10	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων

1.20	Λοιπά προϊόντα παραγωγής αγροτικού συνεταιριστικού τομέα, εκτός αγροτικών εφοδίων)
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
12	Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
12.00	Ανεπεξέργαστα αγροτικά προϊόντα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
12.10	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
12.20	Λοιπά προϊόντα παραγωγής αγροτικού συνεταιριστικού τομέα, εκτός αγροτικών εφοδίων)
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
14	Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας
14.00	Ανεπεξέργαστα αγροτικά προϊόντα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
14.10	Επεξεργασμένα αγροτικά προϊόντα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
14.20	Λοιπά προϊόντα παραγωγής αγροτικού συνεταιριστικού τομέα, εκτός αγροτικών εφοδίων)
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
14.30	Αγροτικά εφόδια και εξοπλισμός
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
14.40	Καταναλωτικά αγαθά
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
14.50	Λοιπά προϊόντα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
	Η ανάλυση σε τρίτο βαθμό γίνεται κατά κατηγορία αγαθού, προκειμένου να είναι εφικτή η συγκέντρωση πληροφοριών για τις συνολικές πωλήσεις κατά κατηγορία.
16	Πωλήσεις ανταλλακτικών
	Ανάλυση σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, Σε τέταρτο βαθμό θα προκύπτει η Αναλυτική Εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων.

18	Πωλήσεις ειδών συσκευασίας
	Ανάλυση σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, Σε τέταρτο βαθμό θα προκύπτει η Αναλυτική Εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων.
19	Πωλήσεις άχρηστου υλικού
	Ανάλυση σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης, Σε τέταρτο βαθμό θα προκύπτει η Αναλυτική Εκμετάλλευση με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων.
10	Πωλήσεις υπηρεσιών
	Ανάλυση σε τρίτο βαθμό σύμφωνα με τη δευτεροβάθμια ανάλυση του λ. 73. Σε τέταρτο βαθμό ανάλυση κατά Αναλυτική Εκμετάλλευση, με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων
13	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
3.00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων
3.01	Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων
3.02	Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών
3.98	Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων
3.99	Μεταφερμένα έσοδα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά αναλυτική εκμετάλλευση, με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων, όταν είναι επιθυμητός ο υπολογισμός συνολικού αποτελέσματος κατά εκμετάλλευση
14	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
4.00	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους
4.01	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό
4.02	Προμήθειες - Μεσιτείες
4.03	Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις
4.04	Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
4.05	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων
4.06	Ενοίκια μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχ/κού εξοπλισμού
4.07	Ενοίκια μεταφορικών μέσων
4.08	Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
4.09	Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων
4.99	Μεταφερμένα έσοδα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά αναλυτική εκμετάλλευση, με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων, όταν είναι επιθυμητός ο υπολογισμός συνολικού αποτελέσματος κατά εκμετάλλευση
15	Έσοδα κεφαλαίων
5.00	Έσοδα συμμετοχών
5.01	Έσοδα χρεογράφων
5.03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

5.98	Λοιπά έσοδα κεφαλαίων
5.99	Μεταφερμένα έσοδα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά αναλυτική εκμετάλλευση, με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων, όταν είναι επιθυμητός ο υπολογισμός συνολικού αποτελέσματος κατά εκμετάλλευση
16	Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
6.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων
6.01	Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως
6.99	Μεταφερμένα έσοδα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό κατά αναλυτική εκμετάλλευση, με βάση την κωδική αρίθμηση των εκμεταλλεύσεων, όταν είναι επιθυμητός ο υπολογισμός συνολικού αποτελέσματος κατά εκμετάλλευση
20	Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων
0.00	Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων
.....	
0.00.99	Μεταφερμένο κόστος
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
0.01	Κόστος πωλημένων ετοιμών και ημιτελών
.....	
0.01.99	Μεταφερμένο κόστος
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
0.02	Κόστος πωλημένων υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
.....	
0.02.99	Μεταφερμένο κόστος
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
0.04	Κόστος πωλημένων πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας
.....	
0.04.99	Μεταφερμένο κόστος
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
0.05	Κόστος πωλημένων αναλώσιμων υλικών

.....	
0.05.99	Μεταφερμένο κόστος
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
0.06	Κόστος πωλημένων ανταλλακτικών
.....	
0.06.99	Μεταφερμένο κόστος
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
0.08	Κόστος πωλημένων ειδών συσκευασίας
.....	
0.08.99	Μεταφερμένο κόστος
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
0.09	Κόστος πωλημένου άχρηστου υλικού
.....	
0.09.99	Μεταφερμένο κόστος
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
0.10	Κόστος πωλημένων υπηρεσιών
.....	
0.10.99	Μεταφερμένο κόστος
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
0.14	Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων
.....	
0.14.99	Μεταφερμένο κόστος
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
0.16	Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων στοιχείων
.....	

0.16.99	Μεταφερμένο κόστος
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
21	Άμεσα έξοδα πωλήσεων
21.00	Εμπορευμάτων
....	
21.00.99	Μεταφερμένα έξοδα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
21.01	Πωλήσεων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
....	
21.01.99	Μεταφερμένα έξοδα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
21.02	πωλήσεων υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
....	
21.02.99	Μεταφερμένα έξοδα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
21.04	Πωλήσεων πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας
....	
21.04.99	Μεταφερμένα έξοδα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
21.05	Πωλήσεων αναλώσιμων υλικών
....	
21.05.99	Μεταφερμένα έξοδα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
21.06	Πωλήσεων ανταλλακτικών
....	
21.06.99	Μεταφερμένα έξοδα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων

1.08	Πωλήσεων ειδών συσκευασίας
....	
1.08.99	Μεταφερμένα έξοδα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
1.09	Πωλήσεων άχρηστου υλικού
....	
1.09.99	Μεταφερμένα έξοδα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
1.10	Πωλήσεων υπηρεσιών
....	
1.10.99	Μεταφερμένα έξοδα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
1.14	Εσόδων παρεπόμενων δραστηριοτήτων
....	
1.14.99	Μεταφερμένα έξοδα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς του κόστους) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
22	Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης
22.00	Εμπορευμάτων
....	
22.00.99	Μεταφερμένα αποτελέσματα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς των αποτελεσμάτων) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
22.01	Προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
....	
22.01.99	Μεταφερμένα αποτελέσματα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς των αποτελεσμάτων) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
22.02	Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
....	

2.02.99	Μεταφερμένα αποτελέσματα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς των αποτελεσμάτων) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
2.04	Πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας
.....	
2.04.99	Μεταφερμένα αποτελέσματα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς των αποτελεσμάτων) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
2.05	Αναλώσιμων υλικών
.....	
2.05.99	Μεταφερμένα αποτελέσματα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς των αποτελεσμάτων) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
2.06	Ανταλλακτικών
.....	
2.06.99	Μεταφερμένα αποτελέσματα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς των αποτελεσμάτων) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
22.08	Ειδών συσκευασίας
.....	
22.08.99	Μεταφερμένα αποτελέσματα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς των αποτελεσμάτων) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
22.09	Άχρηστου υλικού
.....	
22.09.99	Μεταφερμένα αποτελέσματα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς των αποτελεσμάτων) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
22.10	Υπηρεσιών
.....	

2.10.99	Μεταφερμένα αποτελέσματα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς των αποτελεσμάτων) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
2.14	Παρεπόμενων δραστηριοτήτων
....	
2.14.99	Μεταφερμένα αποτελέσματα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς των αποτελεσμάτων) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
2.16	Ιδιοπαραγωγής παγίων στοιχείων
....	
2.16.99	Μεταφερμένα αποτελέσματα
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό (εκτός του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς των αποτελεσμάτων) με βάση την τεταρτοβάθμια ανάλυση του αντίστοιχου λογαριασμού πωλήσεων
90	Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
90.2121	Εκκοκκιστήριο Βάμβακος Α
90.2121.00	Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης
90.2121.01	Αναλογία εξόδων διοίκησης
90.2121.02	Αναλογία εξόδων ερευνών και ανάπτυξης
90.2121.03	Αναλογία εξόδων διάθεσης
90.2121.04	Αναλογία χρηματοοικονομικών εξόδων
90.2121.99	Μεταφερμένα ολικά αποτελέσματα
	Στο λογαριασμό 96.90 παρακολουθούνται τα συνολικά αποτελέσματα των αναλυτικών εκμεταλλεύσεων, αφού επιβαρυνθούν αυτές με τα έξοδα των υποστηρικτικών λειτουργιών, τα χρηματοοικονομικά και τα ανόργανα αποτελέσματα. Η κατανομή αυτών των έμμεσων δαπανών και εσόδων αναλύεται στο Προσάρτημα
	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
	Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εξόδων και αποσβέσεων
00	
00.00	
00.01	Διαφορές από υπολογιστικούς τόκους ιδίων κεφαλαίων
00.02	
00.03	Διαφορές από λογισμένες αποσβέσεις
00.99	
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης
01	Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εσόδων
01.00	Διαφορές από υπολογιστικές πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
01.01	
01.99	
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης

2	Διαφορές ενσωματώσεως εξόδων - κόστους αποθεμάτων
2.00	Διαφορές λογισμένων (προϋπολογιστικά)-κοστολογημένων εξόδων
2.00.00	Διαφορές από αποσβέσεις πάγιων στοιχείων
2.00.01	Διαφορές από αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων
2.00.02	Διαφορές από υποτιμήσεις στοιχείων ενεργητικού
2.00.99	
2.01	Διαφορές αποτιμήσεως αναλωμένων ή πωλούμενων αποθεμάτων
2.01.20	
2.01.21	Διαφορές από έτοιμα και ημιτελή προϊόντα
2.01.22	Διαφορές από υποπροϊόντα και υπολείμματα
2.01.23	
2.01.24	Διαφορές από πρώτες βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας
2.01.25	Διαφορές από αναλώσιμα υλικά
2.01.26	Διαφορές από ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
2.01.27	
2.01.28	Διαφορές από είδη συσκευασίας
2.01.99	
2.02	Διαφορές από μη κοστολογούμενα έξοδα
2.02.60	Διαφορές από αμοιβές και έξοδα προσωπικού
2.02.61	Διαφορές από αμοιβές και έξοδα τρίτων
2.02.62	Διαφορές από παροχές τρίτων
2.02.63	Διαφορές από φόρους - τέλη
2.02.64	Διαφορές από διάφορα έξοδα
2.02.65	
2.02.66	Διαφορές από αποσβέσεις
2.02.67	
2.02.68	
2.02.99	
2.03	
2.04	
2.05	Διαφορές πραγματικών - κοστολογημένων εξόδων
2.05.60	Διαφορές από αμοιβές και έξοδα προσωπικού
2.05.61	Διαφορές από αμοιβές και έξοδα τρίτων
2.05.62	Διαφορές από παροχές τρίτων
2.05.63	Διαφορές από φόρους - τέλη
2.05.64	Διαφορές από διάφορα έξοδα
2.05.65	
2.05.66	Διαφορές από αποσβέσεις
2.05.67	
2.05.68	
2.05.99	
2.06	Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών
2.06.20	Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών εμπορευμάτων
2.06.21	
2.06.22	
2.06.23	
2.06.24	Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας
2.06.25	Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών αναλώσιμων υλικών
2.06.26	Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
2.06.27	
2.06.28	Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών ειδών συσκευασίας
2.06.99	

12.99	
13	Διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων εσόδων
13.00	Διαφορές από πωλήσεις εμπορευμάτων
13.01	Διαφορές από πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
13.02	Διαφορές από πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
13.03	
13.04	Διαφορές από πωλήσεις πρώτων & βοηθητικών υλών - Υλικών συσκευασίας
13.05	Διαφορές από πωλήσεις αναλώσιμων υλικών
13.06	Διαφορές από πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
13.07	
13.08	Διαφορές από πωλήσεις ειδών συσκευασίας
13.09	Διαφορές από πωλήσεις άχρηστου υλικού
13.10	Διαφορές από πωλήσεις υπηρεσιών
13.11	
13.12	
13.13	Διαφορές από επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
13.14	Διαφορές από έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
13.15	Διαφορές από έσοδα κεφαλαίων
13.99	
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης
14	
10	Διαφορές καταλογισμού
0.00	Διαφορές απογραφών
0.00.0020	Ελλείμματα Εμπορευμάτων
0.00.0021	Ελλείμματα Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
0.00.0022	Ελλείμματα Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
0.00.0023	Ελλείμματα Παραγωγής σε εξέλιξη
0.00.0024	Ελλείμματα Πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας
0.00.0025	Ελλείμματα Αναλώσιμων υλικών
0.00.0026	Ελλείμματα Ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
0.00.0027	
0.00.0028	Ελλείμματα Ειδών συσκευασίας
0.00.0029	
0.00.0099	
0.00.0120	Πλεονάσματα Εμπορευμάτων
0.00.0121	Πλεονάσματα Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
0.00.0122	Πλεονάσματα Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
0.00.0123	Πλεονάσματα Παραγωγής σε εξέλιξη
0.00.0124	Πλεονάσματα Πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας
0.00.0125	Πλεονάσματα Αναλώσιμων υλικών
0.00.0126	Πλεονάσματα Ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
0.00.0127	
0.00.0128	Πλεονάσματα Ειδών συσκευασίας
0.00.0129	
0.00.0199	
0.01	Υπολειμματικά έξοδα τμημάτων και βοηθ/κών υπηρεσιών παραγ/κής λειτουργίας
	Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης

0.02	Υπολειμματικά έξοδα τμημάτων διοικητικής λειτουργίας Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης
0.03	Υπολειμματικά έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης
0.04	Υπολειμματικά έξοδα λειτουργίας διαθέσεως Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης
0.05	
0.06	Διαφορές από τη διακύμανση του Βαθμού Απασχολήσεως Ανάλυση σε τέταρτο βαθμό σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οργάνωσης
11	
99	Διαφορές Καταλογισμού Μεταφερμένες (98.99)
	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
00	
01	
99	Αποτελέσματα χρήσεως
99.00	Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεων (Λ/96)
99.01	Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (Λ/92)
99.01.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
99.01.01	Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
99.01.02	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
99.01.03	
99.04	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
99.04.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (Λ/81.00)
99.04.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα (Λ/81.01)
99.04.02	Έκτακτες ζημιές (Λ/81.02)
99.04.03	Έκτακτα κέρδη (Λ.81.03)
99.05	Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων
99.05.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.00)
99.05.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.01)
99.06	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
99.06.00	Προβλέψεις αποξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων (Λ/83.12)
99.06.01	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (Λ/83.11)
99.06.02	Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα (Λ/83.12)
99.06.03	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/83.13)
99.06.04	.....
99.06.98	Λοιπές έκτακτες προβλέψεις (Λ/83.98)

9.07	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
9.07.00	Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/84.00)
9.07.01	Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους (Λ/84.00)
9.08	Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων.
9.09	.....
9.99	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες χρήσεως)

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

	ΣΥΓΓΡΑΦΕΑΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΕΚΔΟΣΗ	ΕΤΟΣ
1	Α. ΜΙΤΣΟΤΑΚΗΣ	ΚΛΑΔΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΥΝΘΗΚΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΑΠΕΖΙΑΣ ΕΛΙΑΣ	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	1989
2	ΑΡΙΣΤ. Ν. ΚΛΗΜΗ	ΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ	ΠΑΣΕΓΕΣ	1988 (ΤΟΜΟΣ Β 1923-1934/5)
3	ΑΡΙΣΤ. Ν. ΚΛΗΜΗ	ΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ	Ι. ΠΙΤΣΙΛΟΣ	1985 (ΤΟΜΟΣ Α)
4	Γ. ΒΑΦΕΙΑΔΗΣ ΧΡ. ΚΟΝΤΟΓΕΩΡΓΟΣ Λ.Α. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ	ΜΕΛΕΤΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ (45) ΑΓΡΟΤΟΥΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΙΣΟΡΡΟΠΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	1992
5	Γ. ΒΕΝΙΕΡΗΣ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	1988
6	Γ. ΚΙΤΣΟΠΑΝΙΔΗ	ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΓΕΩΡΓΙΚΗΣ ΕΚΤΙΜΗΤΙΚΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΑΤΩΝ	1988
7	Γ. ΣΤΑΜΑΤΟΥΚΟΥ Π. ΣΠΑΘΗ	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΠΙΣΤΗ	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	1991
8	ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ	ΠΕΡΙ ΚΟΣΤΟΥΣ-ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΕΩΣ-ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	1996
9	ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ	ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	ΣΑΚΚΟΥΛΑ	2000 (7η ΕΚΔΟΣΗ)
10	ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ	Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΣΑΚΚΟΥΛΑ	1992
11	ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ	ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΒΟΗΘΗΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	ΣΑΚΚΟΥΛΑ	1993 (ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑ)
12	ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ	ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΒΟΗΘΗΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	ΣΑΚΚΟΥΛΑ	1994 (ΤΕΥΧΟΣ Β)
13	ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ	ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΒΟΗΘΗΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	ΣΑΚΚΟΥΛΑ	2000
14	ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ	ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ	ΣΟΕΛ	1988
15	ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ	ΟΙ ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΕΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ 4Η ΟΔΗΓΙΑ ΤΗΣ ΕΟΚ ΝΕΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ (Ν.2190/1920 ΚΑΙ Ν.3190/1955) ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	Σ.Ο.Λ	1987 (ΒΟΗΘΗΜΑ ΓΙΑ ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ)
16	ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ	ΟΙ ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΕΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ 4Η ΟΔΗΓΙΑ ΤΗΣ ΕΟΚ ΝΕΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΟΙ ΒΑΣΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ ΤΟΥΣ	Σ.Ο.Λ	1989 (Β' ΕΚΔΟΣΗ)
17	ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ	ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ	Σ.Ο.Λ	1989

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

	ΣΥΓΓΡΑΦΕΑΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΕΚΔΟΣΗ	ΕΤΟΣ
18	ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ / ΓΟΥΡΓΙΩΤΗΣ	Η ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΠΡΟΣ/ΝΕΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ 4Η ΟΔΗΓΙΑ ΤΗΣ ΕΟΚ ΝΕΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΩΝ ΝΟΜΩΝ 2190/1920 ΚΑΙ 3190/1955	Σ.Ο.Λ	1986
19	ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ / ΛΕΒΑΝΤΗΣ	ΔΙΚΑΙΟΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Ν.3190/1955 ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ		1990 (5η ΕΚΔΟΣΗ ΤΟΜΟΣ Ε')
20	Δ. ΒΑΡΒΑΤΣΟΥΛΗΣ	ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ:ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ "ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΠΡΟΩΘΗΣΕΩΣ ΕΞΑΓΩΓΩΝ" Α.Ε, ΧΡΗΣΗΣ 1983		1984
21	Δ. ΝΤΕΛΗ Δ. ΤΑΣΙΟΥΛΑ Ε. ΧΑΡΒΕΪ	ΜΕΛΕΤΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ (38) ΟΙ ΚΛΑΔΟΙ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΡΕΑΤΟΣ ΜΟΣΧΟΥ, ΧΟΙΡΙΝΟΥ ΚΑΙ ΚΟΤΟΠΟΥΛΟΥ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ, ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΕΟΚ)	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	1990
22	ΔΗΜ. Θ. ΠΑΝΟΥ	ΕΙΔΙΚΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΙΙΙ ΑΙ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΙΑ ΤΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ		1965
23	ΔΗΜ. Θ. ΠΑΝΟΥ	ΕΙΔΙΚΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ Ι ΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΙ ΔΙΑ ΤΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ		1964
24	ΔΗΜ. ΝΤΕΛΗ ΔΗΜ. ΤΑΣΙΟΥΛΑ ΕΥΑΓ. ΧΑΡΒΕΪ	ΜΕΛΕΤΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ (31) Ο ΚΛΑΔΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΓΕΛΑΔΙΝΟΥ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΕΟΚ	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	1989
25	Ε. ΚΟΥΣΟΥΛΑΚΟΥ Μ. ΠΟΥΛΑΚΟΥ Χ. ΣΚΥΦΤΟΥΛΗ	ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΒΑΣΙΚΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ ΤΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ 1983-1994	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΜΕΛΕΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΜΗΜΑ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ)	1995
26	Θ. ΤΖΩΡΤΖΑΚΗ	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΓΑΤΙΣΜΟΣ (ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ)	ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ	1980
27	Μ. ΦΡΑΓΚΑΚΗ - ΙΩΑΝΝΟΥ	ΜΕΛΕΤΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ (36) Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΑΓΟΡΑΤΩΝ ΝΩΠΩΝ ΦΡΟΥΤΟΛΑΧΑΝΙΚΩΝ	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	1989
28	Ν. Γ. ΗΓΟΥΜΕΝΑΚΗΣ	Η ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΤΩΝ ΑΙΤΙΩΝ ΤΗΣ ΑΝΤΙΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΤΗΣ	ΠΑΠΑΖΗΣΗ	1987

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

	ΣΥΓΓΡΑΦΕΑΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΕΚΔΟΣΗ	ΕΤΟΣ
29	ΝΙΚ. ΧΡ. ΤΟΤΣΗ	ΛΕΞΙΚΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΠΑΜΙΣΟΣ	1985
30	Π. ΑΒΔΕΛΙΔΗ	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ	ΝΕΑ ΣΥΝΟΡΑ	1989 (Β ΕΚΔΟΣΗ)
31	Π. Γ. ΠΑΤΣΗ	ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ	ΙΔΡΥΜΑ ΕΥΓΕΝΙΔΟΥ	1987
32	Π. ΠΑΤΣΗΣ ΕΜ. ΓΑΖΕΛΑΣ Π. ΚΑΛΔΗΣ Γ. ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ Κ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΤ. ΤΣΟΥΚΑΛΑΣ	ΕΡΕΥΝΑ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΤΥΡΙΩΝ ΚΑΙ ΒΟΥΤΥΡΟΥ	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	1992
33	Π.Ε.ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ Λ.Α. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ	ΜΕΛΕΤΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ (23) ΚΛΑΔΟΣ ΚΑΤΕΨΥΓΜΕΝΩΝ ΛΑΧΑΝΙΚΩΝ	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΜΕΛΕΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ)	1987
34	Π.Σ. ΑΒΔΕΛΙΔΗ	ΤΟ ΑΓΡΟΤΙΚΟ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟ ΚΙΝΗΜΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ	ΠΑΠΑΖΗΣΗ	1986 (Δ ΕΚΔΟΣΗ)
35	Σ. ΚΡΟΥΣΤΑΛΛΑΚΗ - ΜΠΕΒΕΡΑΤΟΥ	ΜΕΛΕΤΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ (37) ΑΓΡΟΤΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ: ΘΕΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΜΕΛΕΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ)	1990
36	Σ. ΤΣΟΥΚΑΛΑΣ Γ. ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Ο.Ε.Δ.Β.	
37	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	Η ΟΜΑΔΑ 9 ΤΟΥ ΕΓΛΣ ΣΕ ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΙ ΕΤΗΣΙΑ ΒΑΣΗ	ΒΡΥΚΟΥΣ	
38	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΒΡΥΚΟΥΣ	1992
39	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	ΒΡΥΚΟΥΣ	1993
40	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΟΜΙΛΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ		1978
41	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΛΗΡΩΡΙΣΜΟΥ	Ο ΙΔΙΟΣ	1983
42	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	ΜΕΛΕΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ	Σ.Ο.Λ	1986
43	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ Α.Ε. ΚΑΙ Ε.Π.Ε.	ΠΑΜΙΣΟΣ	1988 (ΤΟΜΟΣ Α)
44	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ Α.Ε. ΚΑΙ Ε.Π.Ε.	ΠΑΜΙΣΟΣ	1989 (ΤΟΜΟΣ Β)
45	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	ΠΑΝΔΕΚΤΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ	ΒΡΥΚΟΥΣ	
46	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ	ΠΑΜΙΣΟΣ	1990 (ΤΟΜΟΣ Α)
47	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ	ΠΑΜΙΣΟΣ	1991 (ΤΟΜΟΣ Β)
48	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	ΤΟ ΚΛΑΔΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	ΒΡΥΚΟΥΣ	
49	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ		1980
50	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	ΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	ΡΗΓΑΣ	1980
51	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	ΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΤΩΝ Α.Ε.	ΠΑΜΙΣΟΣ	1984
52	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	ΒΡΥΚΟΥΣ	

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

	ΣΥΓΓΡΑΦΕΑΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΕΚΔΟΣΗ	ΕΤΟΣ
53	ΣΑΚΕΛΛΗΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	Ο ΙΔΙΟΣ	1987
54	ΣΑΚΕΛΛΗΣ / ΠΡΩΤΟΨΑΛΤΗΣ	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΟΙ ΙΔΙΟΙ	1991
55	ΣΤ. ΘΕΟΦΑΝΙΔΗΣ	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΗ	ΠΑΠΑΖΗΣΗ	1986
56	ΧΡ. Ν. ΤΟΤΣΗ	ΚΩΔΙΚΑΣ ΠΕΡΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ	ΠΑΜΙΣΟΣ	1986
57		ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ)	1985
58		ΑΓΡΟΤΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ	ΕΛΚΕΠΑ	1983 (ΤΟΜΟΣ Β, ΕΠΙΜΟΡΦΩΤΙΚΑ ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ)
59		ΑΓΡΟΤΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ	ΕΛΚΕΠΑ	1983 (ΤΟΜΟΣ Γ)

