



ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΚΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

**ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ: ΠΡΑΚΤΙΚΗ
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
GRECOTEL-ΦΑΙΑΞ-ΑΕΤΑ Α.Ε.Τ.Ε.**

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΛΥΓΓΙΤΣΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΕΛΕΝΗ ΦΡΑΓΚΑΝΔΡΕΑ

Ακαδημαϊκός έτος 2012-2013



ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΚΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

**ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ: ΠΡΑΚΤΙΚΗ
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
GRECOTEL-ΦΑΙΑΞ-ΑΕΤΑ Α.Ε.Τ.Ε.**

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΛΥΓΓΙΤΣΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΕΛΕΝΗ ΦΡΑΓΚΑΝΔΡΕΑ

Ακαδημαϊκός έτος 2012-2013

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ	5
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ</u>	
1.1.ΕΙΣΑΓΩΓΗ	6
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2:ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ- ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	
2.1.Γενικά	9
2.2.Έννοια, σκοπός λογιστικής	9
2.3.Βασικές λογιστικές αρχές	9
2.4.Κλάδοι της λογιστικής	10
2.5.Ξενοδοχειακή λογιστική, σκοπός	14
2.6.Έννοια της ξενοδοχειακής επιχείρησης	15
2.7.Λογιστικό σχέδιο ή σχέδιο λογαριασμών	16
2.8.Ομαδοποίηση ΓΛΣ στα ξενοδοχεία	18
2.9.Κώδικας βιβλίων και στοιχείων(ΚΒΣ)	20
2.9.1.Κατηγορίες βιβλίων	24
2.9.2.Τόπος τήρησης βιβλίων	26
2.10.Λειτουργίες-τμήματα μιας ξενοδοχειακής επιχείρησης	26
2.11.Εκθέσεις & Reports	28
2.11.1.Επίσημες Εκθέσεις	28
2.11.2.Διευθυντικά Reports	29

2.12.Εφοδιασμός τμημάτων-εφαρμογή λογιστικών Προτύπων	31
2.13.Εφαρμογή SAP	33

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ-ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

3.1.Κατάσταση ημερήσιας κίνησης πελατών	34
3.2. Η λογιστική άποψη των αποθεμάτων	35
3.3.Λογιστικός προσδιορισμός της αγοράς των αποθεμάτων	36
3.3.1.Έσοδα	37
3.3.2.Παρακολούθηση των ξενοδοχειακών εσόδων	39
3.3.3.Λογιστικός χειρισμός των εσόδων	40
3.4.Έξοδα	41
3.5.Η λογιστική εργασία στο τέλος μιας διαχειριστικής χρήσης	46
3.5.1 Γενικά	46
3.6.Απογραφή τέλους χρήσης	46
3.7.Ισολογισμός τέλους χρήσης	47
3.8.Αποτελέσματα χρήσης	51
3.9.Μισθοδοσία Προσωπικού	52
3.10. Ο ΦΠΑ λογιστικά στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις	54
3.10.1. Ο λογαριασμός φόροι-τέλη	54
3.10.2. ο λογαριασμός φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α)	55
3.10.3 ο ΦΠΑ και οι συντελεστές του	56

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ-ΟΜΙΛΟΣ ΔΑΣΚΑΛΑΝΤΩΝΑΚΗ

4.1.Γενικά	58
------------	----

4.2.Ο ξενοδοχειακός κλάδος στην Ελλάδα	59
4.3.Ο Όμιλος Ν. Δασκαλαντωνάκη	60
4.4. Η εταιρία GRECOTEL	61
4.4.3.CLASSICAL HOTELS	62
4.4.2. ΦΑΡΜΑ AGRECO	63
4.4.3. CLASSICAL VACATION CLUB	64
4.4.4. CHARISMA/SUNSTORES	64
4.4.5. FRESH GOURMET	64
4.4.6. YABANAKI	65
4.4.7. THALASSEA – A' & B' BEACH VOULA	65

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5:ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ-ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΦΑΙΑΞ-ΑΕΤΑ Α.Ξ.Τ.Ε.

5.1. Γενικά	66
5.2.Ισολογισμός της ξενοδοχειακής εταιρίας ΦΑΙΑΞ -ΑΕΤΑ Α.Ξ.Τ.Ε.	67
5.3. Γενικά στοιχεία αριθμοδεικτών	69
5.4. Αποτελέσματα από την ανάλυση των δεικτών	73
5.5. Συμπέρασμα από την ανάλυση δεικτών	75

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6:ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

6. Συμπεράσματα	77
-----------------	----

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

A. Βιβλιογραφία	79
B. Βιβλιογραφία	79

ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ

Από την προϊστορική εποχή, η χώρα μας φημιζόταν για το θεσμό της φιλοξενίας της, τον οποίο προστάτευε και από μία ανώτερη θεότητα, τον Ξένο Δία. Οι άνθρωποι εκείνης της εποχής συνέδεαν κάθε δραστηριότητα τους με τη φιλοξενία και την εστίαση δείχνοντας μ' αυτό τον τρόπο ένα ανώτερο πολιτισμικό επίπεδο. Ο άνθρωπος θέλοντας να γνωρίσει, να εξερευνήσει, αναζητά φιλοξενία σε διαφορετικές τοποθεσίες. Έτσι, η ζήτηση για καταλύματα γίνεται μεγαλύτερη με αποτέλεσμα να δημιουργηθούν μαζικά καταλύματα. Το πρώτο ξενοδοχείο κατασκευάστηκε στο Ναύπλιο το 1834 με το όνομα «Ξενοδοχείον του Λονδίνου», το οποίο φιλοξένησε τους πρώτους επίσημους ξένους του νεότερου ελληνικού κράτους και στη συνέχεια, το 1840, λειτούργησε επίσης στο Ναύπλιο το ξενοδοχείο «Αφθονία». Το 1835 η Αθήνα έχτισε το δικό της ξενοδοχείο, με το όνομα «Νέον Ξενοδοχείον» ή «Alb ergo Nuovo», του Ιταλού Καζάλι. Το 1878 λειτούργησε σαν ξενοδοχείο η ιστορική «Μεγάλη Βρετανία» στη θέση που είναι σήμερα στο Σύνταγμα. Το καλό όνομα που πήρε το ξενοδοχείο το όφειλε στην πολυτέλεια και στην πρωτοπορία του, αλλά και στην εξαιρετη μαγειρική του Στάθη Λάμψα, ιδιοκτήτη του ξενοδοχείου. Το 1917 λειτούργησε το «Ατενέ Παλλάς» απέναντι από το Πολυτεχνείο, το οποίο ήταν το πρώτο κτίριο της Αθήνας που κτίστηκε με μπετόν και την ίδια εποχή στο Ν. Φάληρο λειτούργησε το ξενοδοχείο «Ακταίων», το πιο πολυτελές για την εποχή του το οποίο διέθετε 80 δωμάτια. Γνωστά ξενοδοχεία της Αθήνας ήταν επίσης το «Ξενοδοχείον της Αγγλίας», το «Grand Hotel Magestic» το «Ξενοδοχείον της Αθήνας», το «Victoria» και το «Ξενοδοχείον των Ξένων». Ορισμένα από τα ξενοδοχεία που χτίστηκαν στην αυγή του 20ου αιώνα ήταν θαυμάσια νεοκλασικά κτίρια τα οποία συγκέντρωναν την κοσμική ζωή της χώρας. Τα ξενοδοχεία αυτά είχαν διαφημίσεις και λειτουργούσαν σε καθεστώς πλήρους ανταγωνισμού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Τα τελευταία χρόνια, ο τουριστικός κλάδος αναπτύσσεται ταχύτατα στη χώρα μας. Σ' αυτό συμβάλλει αφ' ενός η γεωγραφική της θέση (το κλίμα, οι θάλασσες, ο ήλιος) αφ' ετέρου η ιστορία της, η οποία είναι τόσο σημαντική όσο να την αναδείξει μία από τις πιο ανταγωνιστικές χώρες στον τουρισμό. Ο εκσυγχρονισμός του ξενοδοχειακού κλάδου αποτελεί μείζον θέμα συζήτησης. Η τουριστική βιομηχανία είναι, χωρίς αμφιβολία, βασικός πυλώνας της εγχώριας οικονομίας, προσφέροντας απασχόληση σε εκατοντάδες χιλιάδες εργαζόμενους. Έτσι συνδράμει σημαντικά στη βελτίωση του ισοζυγίου εξωτερικών συναλλαγών και την οικονομική ανάπτυξη της χώρας μας. ο Ελληνικός τουρισμός είναι από τους ελάχιστους τομείς της εθνικής μας οικονομίας, ο οποίος είναι ανταγωνιστικός σε παγκόσμιο επίπεδο. Το γεγονός αυτό βέβαια μας δημιουργεί μία επιπλέον ανησυχία αφού το μέλλον της ελληνικής τουριστικής βιομηχανίας είναι άρρηκτα συνδεδεμένο με τη συνεχή βελτίωση της ανταγωνιστικότητας του τουριστικού προϊόντος. Βασικός σκοπός είναι η Ελλάδα, να αποτελεί πρωταγωνιστικό ρόλο στο τομέα του τουρισμού μέχρι το 2020, σύμφωνα με το όραμα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Παράλληλα οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις αυξάνονται ταχύτατα την τελευταία δεκαετία. Αυτό οδήγησε στην δημιουργία της ξενοδοχειακής λογιστικής η οποία είναι πολύ σημαντική για την ανάπτυξη των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων. Ο ρόλος της είναι πολύ σημαντικός για την ανάπτυξη τους καθώς παρέχει πληροφορίες- απαραίτητες- για τους υπεύθυνους των επιχειρήσεων. Αυτές μπορεί να είναι στατιστικές, πληροφοριακές, πληροφορίες που αφορούν την κίνηση του ταμείου, των πελατών, των αναλώσιμων υλικών κλπ και εξυπηρετούν τους υπεύθυνους κυρίως για τη

μελλοντική λήψη αποφάσεων. Για να αυξηθούν τα έσοδα από την τουριστική δραστηριότητα είναι αναγκαία η σωστή οργάνωση των ξενοδοχειακών μονάδων.

Από οικονομική σκοπιά η λογιστική οργάνωση πρέπει να είναι τέτοια ώστε να δίνει πληροφορίες σε κάθε στιγμή σχετικά με την περιουσιακή κατάσταση και την εξέλιξη των μεταβολών της, να παρακολουθεί κάθε σχέση με τους τρίτους, να ελέγχει και να προσδιορίζει τα αποτελέσματα από κάθε κλάδο και γενικά να ανταποκρίνεται σε όλες τις πληροφοριακές ανάγκες της διοίκησης. Η οικονομική οργάνωση αφορά την παρακολούθηση των πραγματοποιούμενων εσόδων και εξόδων όπως επίσης και τον πελάτη. Ο έλεγχος των υλικών που καταναλώνονται (τρόφιμα, ποτά κλπ) μαζί με τα στατιστικά στοιχεία, πρέπει να εξάγονται εβδομαδιαία ή μηνιαία για τη λήψη αποφάσεων και τον προγραμματισμό των εργασιών. Ο πελάτης, από οικονομικής οργάνωσης, παρακολουθείται από την άφιξη του στο ξενοδοχείο μέχρι και την αναχώρηση του. Σήμερα η κίνηση στα ξενοδοχεία είναι πολλή μεγάλη, η εμπορευματική κίνηση σε τρόφιμα, ποτά, οι κλάδοι της εκμετάλλευσης είναι πολλοί, οι σχέσεις ενεργειών είναι πολυσύνθετες κ.α. όλα αυτά απαιτούν ένα οργανωμένο λογιστικό σχέδιο και μία άρτια λογιστική οργάνωση που να στηρίζεται σε προγραμματισμένα σχέδια, συνειδητές αποφάσεις και προγραμματισμένες ενέργειες. Γι' αυτό το λόγο πρέπει η λογιστική οργάνωση να είναι τόσο καλή, ώστε να δίνει πληροφορίες σε κάθε στιγμή σχετικά με την περιουσιακή κατάσταση και την εξέλιξη των μεταβολών. Να ελέγχει τα αποτελέσματα και να προσδιορίζει τα αποτελέσματα από κάθε κλάδο, να παρακολουθεί κάθε σχέση με τους τρίτους και να ανταποκρίνεται σε όλες τις πληροφοριακές και στατιστικές ανάγκες της διοίκησης.

Στα κεφάλαια που ακολουθούν, θα ορίσουμε την έννοια της λογιστικής και της ξενοδοχειακής λογιστικής καθώς και της ξενοδοχειακής επιχείρησης όπως και το σκοπό ύπαρξης της καθεμίας. Στη συνέχεια, αναφέρονται λογιστικά πρότυπα και αρχές που δημιουργήθηκαν από την ανάγκη

καθημερινής εφαρμογής της λογιστικής με νόμους/πλαίσια. Πιο συγκεκριμένα, αναφέρονται ομαδοποιημένα λογιστικά σχέδια των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων που αφορά τις ομάδες από 1 μέχρι και 10. Έπειτα, αναλύουμε διεξοδικά τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων σύμφωνα με τα άρθρα 4 και 5, ποιοι είναι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων και στοιχείων και ποιοι επιτηδευματίες υποχρεώνονται στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων. Στην συνέχεια, ορίζουμε τις λειτουργίες που έχει ένα τμήμα και δίνεται σχεδιάγραμμα με την εμπορική, διοικητική λειτουργία του κάθε τμήματος και τις διακρίσεις του. Τα REPORTS είναι σημαντικά σε μία επιχείρηση για τα διοικητικά στελέχη, καθώς προσφέρουν οικονομικές πληροφορίες απαραίτητες για τη λήψη μελλοντικών αποφάσεων. Έπειτα, η εσωτερική λειτουργία της αποθήκης από λογιστικής άποψης και η εφαρμογή νέων λογιστικών προγραμμάτων είναι απαραίτητα για τη σωστή λειτουργία μιας ξενοδοχειακής επιχείρησης. Η (main courante) δηλαδή η κίνηση πελατών καταχωρημένη στο βιβλίο, αποτελεί το αναλυτικό καθολικό στο λογαριασμό πελάτες όπως αναλύεται παρακάτω.

Η απογραφή τέλους χρήσης, ο ισολογισμός τέλους χρήσης αποτελούν μία σειρά εργασιών που συνιστά την όλη λογιστική εργασία για τα αποτελέσματα του τέλους χρήσης όπως ορίζεται από τον νόμο. Στις τρεις υποενότητες του κεφαλαίου αυτού αναλύουμε διεξοδικά την κάθε μία εργασία ενώ ακολουθούν η μισθοδοσία προσωπικού και ο ΦΠΑ με τους ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ όπως ορίζεται από τον Νόμο. Στο κεφάλαιο 4 αναφέρουμε τον ξενοδοχειακό κλάδο και πιο συγκεκριμένα τον όμιλο Δασκαλαντωνάκη ο οποίος είναι και το παράδειγμα στο ερευνητικό πλαίσιο της εργασίας αυτής. Η ιστορική εξέλιξη του ομίλου και της συνεχή ανάπτυξη είναι τα κύρια σημεία ανάπτυξης του κεφαλαίου αυτού. Στο αμέσως επόμενο κεφάλαιο δίνεται ο ισολογισμός της εταιρίας ΦΑΙΑΞ ΑΕΤΑ για το 2011 και παρατίθενται κάποιοι δείκτες με ανάλυση του αποτελέσματος και συμπεράσματα. Τέλος, συνοψίζουμε τις βασικές θέσεις όλης της εργασίας και οδηγούμαστε σε συμπέρασμα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ

2.1.Γενικά

Η λογιστική πλέον αποτελεί επιστημονικό κλάδο όπου παρέχει πληροφορίες για μία οικονομική μονάδα σε άτομα που εργάζονται εντός της επιχείρησης (διευθυντές, ιδιοκτήτες) αλλά και εκτός της επιχείρησης που ενδιαφέρονται να γίνουν μελλοντικοί ιδιοκτήτες αγοράζοντας μετοχές ή πιστωτές, οικονομικούς αναλυτές. Διακρίνεται σε διάφορους κλάδους ανάλογα με το σκοπό που έχει ενώ εφαρμόζει κάποιες λογιστικές αρχές οι οποίες είναι απαραίτητες για την λήψη αποφάσεων.

2.2. ΕΝΝΟΙΑ, ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Λογιστική είναι ο επιστημονικός κλάδος, ο οποίος ασχολείται με τις δραστηριότητες των οικονομικών μονάδων όπως τη συγκέντρωση, τον υπολογισμό, την καταχώρηση και τη μετάδοση οικονομικών πληροφοριών, οι οποίες πρόκειται να βοηθήσουν τους ενδιαφερομένους να πάρουν καλύτερες οικονομικές αποφάσεις. Επιπλέον λογιστική είναι η επιστημονική τεχνική ή η επιστήμη η οποία ασχολείται με την ανάλυση, μέτρηση και καταχώρηση των οικονομικών γεγονότων που επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις μιας μονάδας με τέτοιο τρόπο ώστε να προκύπτουν χρήσιμες πληροφορίες για τη λήψη ορθών οικονομικών αποφάσεων. Με λίγα λόγια, λογιστική είναι η επιστήμη που παρέχει οικονομικές πληροφορίες για μία μονάδα, χρήσιμες για τη λήψη ορθών αποφάσεων.

Σκοπός της γενικής λογιστικής είναι η παρουσίαση πληροφοριών, οι οποίες είναι απαραίτητες ώστε να κατανοήσουν οι χρήστες (εσωτερικοί και εξωτερικοί) τις δραστηριότητες μιας οικονομικής μονάδας. Ασχολείται κυρίως με την παροχή πληροφοριών προς τους εκτός και

εντός της μονάδας χρήστες, ευρισκόμενους και ενδιαφερομένους για την πορεία των εργασιών της. Οι χρήστες των λογιστικών πληροφοριών μπορεί να είναι ιδιοκτήτες, διευθυντές, πελάτες, πιστωτές, οικονομικοί αναλυτές, εργατικές ενώσεις ή εργαζόμενοι σε επιχειρήσεις.

2.3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι λογιστικές αρχές δημιουργήθηκαν για να αντιμετωπίσουν κάποια προβλήματα των οικονομικών καταστάσεων και προήλθαν από αλλαγές στην φορολογία, νόμους κ.α. Δοκιμάστηκαν διάφορες λογιστικές αρχές αλλά επικράτησαν αυτές που κρίθηκαν περισσότερο αποδεκτές. Στην ουσία οι γενικές αρχές καθορίζουν ποια οικονομικά αγαθά θα καταγραφούν ως ενεργητικό και ποιες υποχρεώσεις ως παθητικό και καθαρή θέση, ποιες αλλαγές θα καταχωρηθούν στα λογιστικά βιβλία και πότε, καθώς επίσης και πώς πρέπει να μετρηθεί το ενεργητικό, το παθητικό και η καθαρή θέση. Ωστόσο οι χρήστες πρέπει να κατανοούν και να τηρούν αυτές τις αρχές για να ετοιμάζουν και να πιστοποιούν τις οικονομικές καταστάσεις. Οι θεμελιώδεις λογιστικές αρχές είναι οι εξής:

1. **Η αρχή της αυτοτελούς λογιστικής οντότητας:** Σύμφωνα με αυτή την αρχή, κάθε επιχείρηση, οποιασδήποτε νομικής μορφής (Α.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε ή ατομική επιχείρηση) αποτελεί ξεχωριστή και αυτοτελή οντότητα, ανεξάρτητη από τον ή τους φορείς της (π.χ. τον ίδιο τον επιχειρηματία, τους εταίρους κτλ). Δηλαδή διαθέτει τα δικά της περιουσιακά στοιχεία, τις δικές της υποχρεώσεις, τόσο απέναντι σε τρίτους, όπως προμηθευτές, δανειστές κτλ όσο και απέναντι στους φορείς της.
2. **Η αρχή της συνέχειας της δραστηριότητας:** Η αρχή αυτή βασίζεται στην υπόθεση ότι η οικονομική μονάδα/επιχείρηση θα συνεχίσει την δραστηριότητα της για απροσδιόριστο χρονικό διάστημα, έτσι ώστε να μπορέσει να ολοκληρώσει τα σχέδια της και να ανταποκριθεί στις δεσμεύσεις της. Πιο συγκεκριμένα, η ζωή της επιχείρησης θα πρέπει να

θεωρείται ότι ξεκινά από τη σύσταση αυτής και ότι τελειώνει με τη λύση και εκκαθάρισή της. Οποιοσδήποτε άλλος διαχωρισμός της διάρκειας ζωής της επιχείρησης είναι τεχνητός και αποσκοπεί στην λύση συγκεκριμένων λογιστικών προβλημάτων (βασική λογιστική αρχή της περιοδικότητας).

3. **Η αρχή της αντικειμενικότητας:** Σύμφωνα με αυτή την αρχή, η καταχώρηση λογιστικών εγγράφων και η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων πρέπει να διενεργείται με βάση στοιχεία αμερόληπτα και ελέγξιμα.
4. **Η αρχή της σταθερότητας της οικονομικής μονάδας:** Αυτή η βασική λογιστική αρχή θεωρεί ότι το χρήμα είναι η καταλληλότερη μονάδα μέτρησης και έκφρασης της αξίας των διαφόρων στοιχείων και συναλλαγών της επιχείρησης. Επιπλέον προϋποθέτει τη σταθερότητα της αγοραστικής δύναμης της νομισματικής μονάδας στον χρόνο.
5. **Η αρχή της πλήρους αποκάλυψης:** Η βασική λογιστική αρχή της πλήρους αποκάλυψης υποχρεώνει να εμφανίζονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις όλα εκείνα τα στοιχεία τα οποία διαμορφώνουν πλήρη και σαφή εικόνα της λογιστικής μονάδας.
6. **Η αρχή της αυτοτέλειας των χρηστών:** Σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, για τον προσδιορισμό του τελικού αποτελέσματος λαμβάνονται υπόψη έσοδα και έξοδα που αναφέρονται στη συγκεκριμένη χρήση και όχι σε προηγούμενες ή επόμενες χρήσεις.
7. **Η αρχή της περιοδικότητας:** Με βάση αυτή τη βασική λογιστική αρχή η ζωή της επιχείρησης χωρίζεται σε ίσα χρονικά διαστήματα (λογιστική χρήση) με σκοπό τον ετήσιο υπολογισμό των αποτελεσμάτων της λογιστικής μονάδας και την κατάρτιση της χρηματοοικονομικής της κατάστασης.

8. **Η αρχή της πραγματοποιήσεως των εσόδων:** Η αρχή της πραγματοποίησης του εσόδου προϋποθέτει ότι τα έσοδα αναγνωρίζονται μόνο όταν πραγματοποιούνται και όχι όταν η επιχείρηση προσδοκά ότι θα πραγματοποιηθούν. Βάσει αυτής της βασικής λογιστικής αρχής το έσοδο πραγματοποιείται όταν ικανοποιούνται οι εξής δύο προϋποθέσεις:

- Ο κύκλος των διαδικασιών δημιουργίας εσόδων έχει τελειώσει ή σχεδόν τελειώσει.
- Να έχει λάβει χώρα συναλλαγή – ανταλλαγή (exchange).

9. **Η αρχή της συσχέτισης των εσόδων με τα έξοδα:** Η αρχή αυτή σημαίνει δύο πράγματα: πρώτον τα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν σε μία χρήση πρέπει να συσχετιστούν με τα έξοδα τα οποία που απαιτήθηκαν για τη δημιουργία αυτών των εσόδων. Δεύτερον, ότι το οικονομικό αποτέλεσμα(κέρδος ή ζημία) προσδιορίζεται λογιστικά από τον συσχετισμό εσόδων- εξόδων και όχι με άλλες μεθόδους οι οποίες εμπεριέχουν το υποκειμενικό στοιχείο. Γεγονός που μεταφράζεται στη πράξη με την καταχώρηση στοιχείων στη αξία- τιμή αγοράς ή πώλησης τους και την εμφάνιση τους σε μεταγενέστερες χρηματοοικονομικές καταστάσεις στην ίδια αξία .

10. **Η αρχή του ιστορικού κόστους:** Η λογιστική θεωρεί ως καταλληλότερη βάση αυτή του ιστορικού κόστους κτήσεως, θεμελιώνοντας με αυτό τον τρόπο μια από τις βασικότερες αρχές. .Γεγονός που μεταφράζεται στη πράξη με την καταχώρηση στοιχείων στη αξία-τιμή αγοράς ή πώλησης τους και την εμφάνιση τους σε μεταγενέστερες χρηματοοικονομικές καταστάσεις στην ίδια αξία .

11. **Η αρχή της συντηρητικότητας:** Σύμφωνα με την αρχή αυτή, κατά τον προσδιορισμό της αξίας των διάφορων μεγεθών πρέπει να εφαρμοστεί εκείνη η μέθοδος που δίνει τη συνολικά

χαμηλότερη αξία. Πιο συγκεκριμένα, όταν πρόκειται για λογαριασμούς *εσόδων* και *ενεργητικών στοιχείων*(περιουσιακά στοιχεία και απαιτήσεις της επιχείρησης), επιλέγεται η μέθοδος της οποίας το αποτέλεσμα είναι χαμηλότερο. Αντίθετα, όταν πρόκειται για λογαριασμούς *εξόδων* και *στοιχεία Παθητικού*(υποχρεώσεις προς τρίτους κα φορείς της επιχείρησης) χρησιμοποιείται εκείνη με το υψηλότερο αποτέλεσμα.

12.Η αρχή της συγκρισιμότητας: Η εφαρμογή αυτής της βασικής λογιστικής αρχής υποχρεώνει στην δημοσίευση των λογιστικών δεδομένων, στο τέλος κάθε λογιστικής χρήσης, τουλάχιστον δύο συνεχόμενων ετών, ώστε ο τρίτος ενδιαφερόμενος να δύναται να εξάγει συμπεράσματα για την διαχρονική πορεία της επιχείρησης.

13.Η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων: Η βασική λογιστική αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων υποχρεώνει, κατά την κατάρτιση των λογιστικών καταστάσεων, την εφαρμογή των ίδιων μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν την προηγούμενη λογιστική χρήση, ώστε να μην αλλοιώνεται η διαχρονική χρηματοοικονομική εικόνα της λογιστικής μονάδας. Αυτό βέβαια δεν σημαίνει πως, εάν κριθεί απαραίτητο, δεν μπορεί η λογιστική μονάδα να αλλάξει τις χρησιμοποιούμενες στο παρελθόν μεθόδους. Θα πρέπει όμως η μεταβολή αυτή και οι συνέπειές της να φαίνονται μέσα στις οικονομικές καταστάσεις

14.Η αρχή της ουσιαστικότητας των λογιστικών πληροφοριών: Σύμφωνα με την αρχή της ουσιαστικότητας των λογιστικών πληροφοριών, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις μίας επιχείρησης αναφέρονται γεγονότα τα οποία είναι σημαντικά=ουσιώδη για τη λήψη αποφάσεων από τους χρήστες.

2.4. ΚΛΑΔΟΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Η λογιστική διακρίνεται σε διάφορους κλάδους. Οι βασικότεροι είναι:

- **Χρηματοοικονομική ή Γενική λογιστική :** Ο κλάδος αυτός ασχολείται με την παροχή πληροφοριών κυρίως προς τους εκτός της οικονομικής μονάδας ευρισκόμενους και ενδιαφερόμενους για την πορεία των εργασιών της.
- **Διοικητική Λογιστική:** Σκοπός της είναι η παροχή πληροφοριών προς την διοίκηση της οικονομικής μονάδας προς λήψη ορθών επιχειρηματικών αποφάσεων.
- **Φορολογική ή Φοροτεχνική Λογιστική:** Αυτή ασχολείται με θέματα φορολογικού Αυτή ασχολείται με θέματα φορολογικού περιεχομένου και με τις επιπτώσεις αυτών στην οικονομική μονάδα
- **Ελεγκτική Λογιστική:** Σκοπός της είναι ο έλεγχος της ορθότητας και πληρότητας των Λογιστικών βιβλίων και εκθέσεων, που γίνεται με βάση τόσο τις Λογιστικές αρχές και κανόνες όσο και την υπάρχουσα νομοθεσία, καθώς επίσης η ανάπτυξη των μεθόδων και τεχνικών εκείνων που καθιστούν τον έλεγχο αυτό συντομότερο και αποτελεσματικότερο.
- **Δημόσια ή Κυβερνητική Λογιστική:** Ασχολείται με θέματα που αφορούν τον προϋπολογισμό και απολογισμό των εσόδων και εξόδων του κράτους, των δήμων και κοινοτήτων και ως ΝΠ.
- **Ξενοδοχειακή λογιστική :** η οποία ασχολείται με τη χρονική εξιστόρηση των οικονομικών πράξεων και λογιστικών γεγονότων, την συσχέτιση, την παρακολούθηση και την συγκέντρωση στοιχείων κατά χρόνο. Στο κεφάλαιο που ακολουθεί θα ερευνήσουμε και θα αναλύσουμε διεξοδικά το συγκεκριμένο κλάδο σύμφωνα με τα υπάρχοντα βιβλία και στοιχεία.

2.5. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΣΚΟΠΟΣ

Γενικότερα δεν δίνεται σαφής ορισμός για την ξενοδοχειακή λογιστική. Ωστόσο, μία γενική έννοια όπως μπορούμε να την ορίσουμε εμείς, ξενοδοχειακή λογιστική ασχολείται με την εξιστόρηση των οικονομικών πράξεων και λογιστικών γεγονότων δηλαδή τη συγκέντρωση, τη παρακολούθηση και τη συσχέτιση στοιχείων κατά χρόνο. Ο σκοπός της ξενοδοχειακής λογιστικής είναι ο προσδιορισμός της περιουσιακής συγκρότησης και διάρθρωσης του ξενοδοχείου ανά πάσα στιγμή, να παρακολουθεί τις μεταβολές των στοιχείων ύστερα από διάφορες οικονομικές πράξεις, να καταχωρεί τις μεταβολές των στοιχείων από διάφορες οικονομικές καταστάσεις, να ελέγχει τη δραστηριότητα και τη λειτουργία της επιχείρησης, να επιμελείται τη διαδικασία των διαφόρων κρίσιμων αποφάσεων και να φροντίζει την επεξεργασία των αποτελεσμάτων. Όπως γνωρίζουμε ο τουρισμός αποτελεί την βαριά βιομηχανία της χώρας μας. Λόγω της έντονης ενασχόλησης και της τεράστιας ανάπτυξης του τουρισμού δημιουργήθηκαν πολλές ξενοδοχειακές μονάδες οι οποίες πέραν από την υπηρεσία του ύπνου προσφέρουν και άλλες εξυπηρετήσεις, όπως διάφορα είδη ψυχαγωγίας, αίθουσες χορού, μπόουλινγκ, τένις, φαγητό και άλλα. Αυτό έκανε επιτακτική την ανάγκη για την δημιουργία ενός ιδιαίτερου κλάδου στη λογιστική, την ξενοδοχειακή λογιστική. Η ξενοδοχειακή λογιστική δεν διαφέρει και πολύ από την κοινή λογιστική εκτός από κάποιες ιδιαιτερότητες, με κύρια την *main courante* η οποία καταχωρεί τα έσοδα της ημέρας ή του μήνα και του έτους συγκεντρωτικά, κατά την πραγματοποίηση των εσόδων αυτών και όχι με την τιμολόγηση τους. Ο ρόλος της ξενοδοχειακής λογιστικής και ο τρόπος παρακολούθησης των οικονομικών καταστάσεων, παρέχει και κάθε άλλη πληροφορία που είναι απαραίτητη στους υπεύθυνους για τη λήψη σοβαρών επεκτατικών και μελλοντικών αποφάσεων.

2.6. ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Η ξενοδοχειακή επιχείρηση είναι μία σύνθετη οικονομική μονάδα με πολλές μικρές και μεγάλες εκμεταλλεύσεις που προσφέρει στέγη, τροφή, υπηρεσίες (κομμώσεις, συναλλαγές τραπεζών, ταχυδρομείων, ειδικές εξυπηρετήσεις, χώρους συγκέντρωσης, διασκεδάσεις, κ.λ.π.) με αντικειμενικό σκοπό το κέρδος, όπως άλλωστε και όλες οι κερδοσκοπικές επιχειρήσεις διαφόρων κλάδων. Είναι μια επιχείρηση που έχει αντικειμενικό σκοπό να παρέχει αγαθά και υπηρεσίες έναντι πιο μεγάλης αμοιβής – αποδοτικότητας. Η αποδοτικότητα της εξαρτάται από τα διάφορα τμήματα λειτουργίας, από τη σύνθεση τους και από τον τρόπο λειτουργίας τους. Τα ξενοδοχεία παίζουν αποφασιστικό ρόλο στην τουριστική ανάπτυξη των χωρών και ιδιαίτερος της Ελλάδας που είναι κατεξοχήν χώρα που στηρίζει την οικονομία της στον τουρισμό. Αν και η οικονομική αποτελεσματικότητά τους εξαρτάται από την τουριστική κίνηση, τα ξενοδοχεία δεν εξυπηρετούν μόνο τουρίστες. Εξυπηρετούν επαγγελματίες, φοιτητές, ταξιδεύοντες ασθενείς, στρατιώτες καθώς και ανθρώπους που χρησιμοποιούν το ξενοδοχείο σαν μόνιμη κατοικία τους. Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις αποτελούν προϋπόθεση για την ύπαρξη τουρισμού και για τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν απ' αυτόν σε εθνικό επίπεδο. Τα ξενοδοχεία όμως συμβάλλουν σημαντικά και στην ανάπτυξη άλλων κλάδων της εθνικής οικονομίας. Είναι μεγάλοι πελάτες σε πολλές βιοτεχνικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις, από τις οποίες προμηθεύονται έπιπλα, σκεύη, είδη ιματισμού, υλικά καθαρισμού, γραφικές ύλες, τρόφιμα, ποτά κ.λ.π. Με αυτόν τον τρόπο συμβάλλουν στη βιομηχανική ανάπτυξη της χώρας. Επίσης μεγάλο μέρος της γεωργικής παραγωγής, φρούτα, λαχανικά, κτηνοτροφικά και πτηνοτροφικά προϊόντα καταλήγουν σε ξενοδοχεία σε μεγάλες ποσότητες. Αποτέλεσμα είναι η αύξηση της γεωργικής παραγωγής και η αύξηση του αγροτικού εισοδήματος. Τέλος, ο κλάδος των μεταφορών ωφελείται σημαντικά από τη διακίνηση των τουριστών. Στον πίνακα που ακολουθεί δίνονται

στοιχεία του συνδέσμου ελληνικών τουριστικών επιχειρήσεων. Η συμβολή της τουριστικής οικονομίας το 2011 στο ΑΕΠ της Ελλάδας φτάνει το 16,5%, ενώ η συνολική απασχόληση στην τουριστική οικονομία (758.300 θέσεις εργασίας) αντιστοιχεί στο 18,4% των απασχολουμένων. Μέχρι το 2019 η απασχόληση στην τουριστική οικονομία μπορεί να αυξηθεί τουλάχιστον κατά 360.000 άτομα, καλύπτοντας το 100% των ανέργων .

Βασικά Μεγέθη του Ελληνικού Τουρισμού 2011	
Συμμετοχή στο ΑΕΠ	16,5% [WTTC]
Συμμετοχή στην απασχόληση	18,4% της συνολικής απασχόλησης [WTTC]
Απασχόληση (άμεση & έμμεση)	758.300 [WTTC]
Έσοδα	10,5 δισ. € [ΤτΕ]
Αφίξεις Αλλοδαπών	16,4 εκατ.
Μέση κατά κεφαλή δαπάνη	639
Μερίδιο Αγοράς	1,7% Παγκόσμια, 3,3% Ευρώπη
Εποχικότητα	54% των αφίξεων αλλοδαπών πραγματοποιείται Ιούλιο - Αύγουστο – Σεπτέμβριο
Συγκέντρωση Προσφοράς	66% των ξενοδοχειακών κλινών συγκεντρώνονται σε 4 περιοχές της Ελλάδας [ΞΕΕ]
Ξενοδοχειακή Υποδομή	9.648 ξενοδοχεία / 763.668 κλίνες [ΞΕΕ]
Top 5 αγορές	Γερμανία (2.240.481), Ην. Βασίλειο (1.758.093), ΠΓΔΜ (1.356.000), Γαλλία (1.149.388), Ιταλία (843.613) [ΤτΕ]
Top 5 αεροδρόμια (σε αφίξεις αλλοδαπών)	Αθήνα (3.123.631), Ηράκλειο (2.137.230), Ρόδος (1.717.477), Θεσσαλονίκη (869.929), Κώς (843.171) [ΕΛ.ΣΤΑΤ.]

Πίνακας 1: Βασικά μεγέθη του ελληνικού τουρισμού

2.7.ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ Ή ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 48 το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο Είναι το σύστημα των κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών, που αποσκοπεί στην τυποποίηση των λογαριασμών που τηρούνται από τις οικονομικές μονάδες της χώρας μας, στον καθορισμό ενιαίου τρόπου λειτουργίας και συλλειτουργίας, α. στην αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων με παραδεδεγμένες αρχές και μεθόδους, β. στη δημοσίευση και σύνταξη τυποποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, αποτελεσμάτων χρήσης). Για να εφαρμοστεί το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο πρέπει να τηρείται ορθά. Σκοπός του ΓΛΣ είναι η απλούστευση του επιχειρηματικού ελέγχου, η αύξηση της αποδοτικότητας και της παραγωγικότητας της επιχείρησης με τη λογιστική τυποποίηση, ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών, η αληθινή και ομοιόμορφη απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης της εταιρίας και της περιουσιακής κατάστασης, η ορθή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας, η διευκόλυνση των συναλλασσόμενων και του επενδυτικού κοινού στην κατανόηση των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων , η παροχή αξιόπιστων πληροφοριακών και στατιστικών στοιχείων σε κάθε ενδιαφερόμενο τέλος η διευκόλυνση της εξειδικευμένης διδασκαλίας των λογιστικών μαθημάτων. Αυτοί είναι οι σκοποί που επιδιώκονται με την εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Σύμφωνα με το άρθρο 49 το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο χωρίζεται σε τρία μέρη:

1. Γενική Λογιστική
2. Αναλυτική Λογιστική
3. Λογαριασμοί τάξης

- Η Γενική λογιστική παρακολουθεί στη στην οικονομική μονάδα τις συναλλαγές και τις δοσοληψίες με τρίτους. Επίσης παρακολουθεί τη διαχείριση κατά είδος εσόδων και εξόδων και προσδιορίζει τα αποτελέσματα των δραστηριοτήτων της. Τέλος, εμφανίζει τη δομή της περιουσιακής συγκρότησης και διάρθρωσης της οικονομικής μονάδας.
- Η Αναλυτική λογιστική αποσκοπεί στην παραπέρα ανάλυση και προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.
- Οι λογαριασμοί τάξης δίνουν σημαντικές πληροφορίες και παρέχουν χρήσιμα στατιστικά στοιχεία. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί κατατάσσονται κατά το δεκαδικό σύστημα στις παρακάτω δέκα ομάδες. Η κάθε μία ομάδα φέρει τον αντίστοιχο κωδικό:
 - Ομάδα 1^η (κ.α. 1) Πάγιο ενεργητικό*
 - Ομάδα 2^η (κ.α. 2) Αποθέματα*
 - Ομάδα 3^η (κ.α. 3) Απαιτήσεις και διαθέσιμα*
 - Ομάδα 4^η (κ.α. 4) Καθαρή θέση-Προβλέψεις-Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις*
 - Ομάδα 5^η (κ.α. 5) Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις*
 - Ομάδα 6^η (κ.α. 6) Οργανικά έξοδα κατά είδος*
 - Ομάδα 7^η (κ.α. 7) Οργανικά έσοδα κατά είδος*
 - Ομάδα 8^η (κ.α. 8) Λογαριασμοί αποτελεσμάτων*
 - Ομάδα 9^η (κ.α. 9) Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης*
 - Ομάδα 10^η (κ.α.10) Λογαριασμοί τάξης*

2.8. ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΣΗ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΣΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ

Ομάδα 1. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

10. Εδαφικές εκτάσεις

10.00 Γήπεδα-Οικόπεδα

11. Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-Τεχνικά έργα

11.00 Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων

11.99 Αποσβεσμένα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων

12. Μηνήματα

12.00 Μηνήματα

12.99 Αποσβεσμένα μηνήματα

13. Μεταφορικά μέσα

13.99 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα

14. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

15. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων

16. Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης

16.00 Υπεραξία επιχείρησης

16.10 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης

18. Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ομάδα 2. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

20. Εμπορεύματα

20.00 αγορές

20.00.00 Αποθέματα

25 Αναλώσιμα υλικά

25.05 Διάφορα αναλώσιμα υλικά

25.05.00 Τρόφιμα-ποτά

25.05.01 Υλικά καθαριότητας

25.00.00 Αποθέματα

Ομάδα 3. ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30. Πελάτες

30.00 Πελάτες εσωτερικού

30.01 Πελάτες εξωτερικού

31. Γραμμάτια εισπρακτέα

31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

33. Χρεώστες διάφοροι

34. Χρεόγραφα

36. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού

36.00 έξοδα επομένων χρήσεων

38. Χρηματικά διαθέσιμα

38.00 Ταμείο

38.03 Καταθέσεις όψεως

Ομάδα 4. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40. Κεφάλαιο

41. Αποθεματικά-Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων

41.02 Τακτικά αποθεματικά

41.05 Έκτακτα αποθεματικά

42. Αποτελέσματα σε νέο

44. Προβλέψεις

45. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ομάδα 5. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50. Προμηθευτές

51. Γραμμάτια πληρωτές

51.03 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτών

52. Τράπεζες-Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

53. Πιστωτές διάφοροι

53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτές

54. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη

54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)

55. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

56. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού

Ομάδα 6. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ

60. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

61. Αμοιβές και έξοδα τρίτων

61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων

24

62 Παροχές τρίτων

62.05 Ασφάλιστρα

63. Φόροι-τέλη

63.04 Δημοτικοί φόροι-τέλη

64. Διάφορα έξοδα

64.08 Υλικά άμεσης κατανάλωσης

65. Τόκοι και συναφή έξοδα

66. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

Ομάδα 7. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

73. Πωλήσεις υπηρεσιών

73.00 Πωλήσεις υπηρεσιών εσωτερικού

73.00.00 Έσοδα εκμετάλλευσης

75. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

Ομάδα 8. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

81. Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.02 Έκτακτες ζημιές

81.03 Έκτακτα κέρδη

86. Αποτελέσματα χρήσης

88. Αποτελέσματα προς διάθεση

89. Ισολογισμός

Ομάδα 9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

90. Διάμεσοι-Αντικριζόμενοι λογαριασμοί

92. Κέντρα (θέσεις) κόστους

96. Έσοδα-Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα

Ομάδα 10. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ

02. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών

06. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών

2.9. ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

2.9.1. ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) καθορίζονται (βάσει των άρθρων του) οι

υποχρεώσεις των επιχειρήσεων και των επαγγελματιών που αφορούν:

- Τα βιβλία που πρέπει να τηρούνται ανάλογα με τον τζίρο της κάθε επιχείρησης, με στόχο να επαληθεύονται οι οικονομικές συναλλαγές τους.
- Τα παραστατικά που εκδίδουν, δηλαδή τα τιμολόγια, τις αποδείξεις, τα δελτία αποστολής κ.λπ.
- Τα πληροφοριακά στοιχεία (συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων - πελατών προμηθευτών κ.λπ.) που πρέπει να υποβάλλονται σε τακτά χρονικά διαστήματα για να διασταυρώνονται οι συναλλαγές τους.
- Τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται προκειμένου τα βιβλία που θα τηρηθούν και τα παραστατικά που θα εκδοθούν να είναι έγκυρα (θεώρηση βιβλίων και φορολογικών στοιχείων, έγκριση χρήσης ταμειακών μηχανών κ.λπ.).

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων προβλέπει επίσης πρόστιμα για κάθε είδους παράβαση.

Ο Κ.Β.Σ. έως το 1992 ονομαζόταν Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων (Κ.Φ.Σ.).

Μέχρι σήμερα έχει τροποποιηθεί και συμπληρωθεί με αρκετά νομοθετήματα.

➤ Στο άρθρο 4, με το οποίο ξεκινάει το δεύτερο κεφάλαιο του κώδικα, γίνεται η ένταξη των επιτηδευματιών σε τρεις κατηγορίες τήρησης βιβλίων. Το κυριότερο κριτήριο για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων είναι το ύψος των ακαθάριστων εσόδων κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Όταν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι υπερδωδεκάμηνη ή υπερδωδεκάμηνη, τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται με αναγωγή.

Στην πρώτη κατηγορία βιβλίων εντάσσονται οι επιτηδευματίες με ακαθάριστα έσοδα, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, € 100.000. Στη δεύτερη κατηγορία εντάσσονται επιτηδευματίες με ακαθάριστα έσοδα πάνω από € 100.000,00 αλλά κάτω από € 1.000.000. Αυτοί που εμφανίζουν ακαθάριστα έσοδα πάνω από €1.000.000, εντάσσονται στην τρίτη κατηγορία.

Το ύψος, όμως, των ακαθάριστων εσόδων δεν είναι το μοναδικό κριτήριο. Στην τρίτη κατηγορία εντάσσονται οι ανώνυμες εταιρείες (Α.Ε.) και οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), ανεξαρτήτως του ύψους των ακαθάριστων εσόδων τους. Οι επιτηδευματίες της κατηγορίας αυτής οφείλουν να ακολουθούν πλήρες λογιστικό σύστημα κατά τη διπλογραφική μέθοδο. Αυτό σημαίνει ότι υποχρεώνονται στην τήρηση λογιστικών βιβλίων κατά τη μέθοδο της διπλογραφίας. Η μέθοδος αυτή περιλαμβάνει:

1. *Ημερολόγιο*, για την καταχώρηση διαφόρων πράξεων
2. *Γενικό καθολικό*, στο οποίο τηρούνται οι γενικοί λογαριασμοί
3. *Αναλυτικό καθολικό* για οποιοδήποτε περίληπτικό λογαριασμό του Γενικού καθολικού
4. *Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών*
5. *Βιβλίο Main Courante*
6. *Βιβλίο Συναλλαγματικών και Γραμματίων εισπρακτέων και πληρωτέων* σε μία τουριστική επιχείρηση.

Σε μία τουριστική επιχείρηση πέρα από την τήρηση των πιο πάνω βιβλίων είναι υποχρεωτική και η τήρηση των βιβλίων που θα δούμε παρακάτω, ανεξάρτητα από την κατηγορία ένταξης του επιτηδευματία.

A. Βιβλίο Ημερήσιας κίνησης πελατών που διανυκτερεύουν ή βιβλίο πόρτας(στο οποίο καταχωρούνται όνομα πελάτη, χρονολογία άφιξης και αναχώρησης του και ο αριθμός δωματίου στο οποίο διέμεινε).

B. Δελτίο παροχής υπηρεσιών στο βιβλίο αυτό αναγράφονται: το ονοματεπώνυμο, η ακριβής διεύθυνση του εκδότη επιχειρηματία, ο αύξων αριθμός έκδοσης του δελτίου, το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, το ποσό της αμοιβής και το ποσό των δαπανών οι οποίες πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό του.


2.9.2. ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ο επιτηδευματίας υποχρεώνεται να προσκομίζει για θεώρηση κα χαρτοσήμανση στη φορολογική αρχή της περιοχής στην οποία εδρεύει η επιχείρηση του. Πρέπει να προσκομίζει όλα τα βιβλία εκτός από τα αναλυτικά καθολικά. Επίσης, ορίζεται ότι τα βιβλία της επιχείρησης τηρούνται υποχρεωτικά στην έδρα της εκάστοτε επιχείρησης. Εξαιρούνται τα βιβλία του υποκαταστήματος τα οποία πρέπει να τηρούνται σε αυτό.

2.10. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ- ΤΜΗΜΑΤΑ ΜΙΑΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Λειτουργίες ονομάζονται τα σύνολα που δρουν με ειδικότερο σκοπό, με ειδικά όργανα και με ίδια προβλήματα το καθένα σε κάθε οικονομική μονάδα. Οι υπηρεσίες ή τμήματα και οι προϊστάμενοι στα ξενοδοχεία, συντονίζουν την δραστηριότητα τους ανάλογα με τις εντολές της

διεύθυνσης. Οι βασικές λειτουργίες του ξενοδοχείου απεικονίζονται στο σχεδιάγραμμα που ακολουθεί:

1. εμπορική λειτουργία η οποία διακρίνεται  α. εφοδιασμό
β. διάθεση

1. α ο εφοδιασμός περιλαμβάνει



Υπηρεσίες προμηθειών υπηρεσίες παραλαβών αποθήκη

Το λογιστήριο, με την τήρηση των κατάλληλων εντύπων από τις υπηρεσίες αυτές, παίρνει τις απαραίτητες πληροφορίες για την καταχώρηση των οικονομικών πράξεων στα λογιστικά βιβλία.

1. β. Η διάθεση περιλαμβάνει:



Τις υπηρεσίες του τμήματος
εποπτών πωλήσεων

τις υπηρεσίες του τμήματος
λογαριασμών πελατών

2. Στη διοικητική λειτουργία
ανήκει:



α. λογιστική λειτουργία
β. οικονομική λειτουργία

Έργο της διοικητικής λειτουργίας είναι η οργάνωση και ο συντονισμός των ενεργειών των άλλων δραστηριοτήτων.

2.11.ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ REPORTS

2.11.1. ΕΠΙΣΗΜΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ

Οι οικονομικές εκθέσεις και τα ανεπίσημα διευθυντικά reports συντάσσονται για να παρουσιάσουν οικονομικές πληροφορίες, σε όσους ενδιαφέρονται για την απόδοση της ξενοδοχειακής επιχείρησης.

Οι επίσημες εκθέσεις αποτελούνται από τον ισολογισμό, ο οποίος δείχνει την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης την συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Το ενεργητικό, οι υποχρεώσεις και η καθαρή θέση είναι τα στοιχεία που αναφέρονται εποπτικά και δείχνουν την θέση της επιχείρησης στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Επίσης οι εκθέσεις αναλύουν και τα «αποτελέσματα χρήσης». Τα «αποτελέσματα χρήσης» είναι μία οικονομική περίληψη των αποτελεσμάτων από τη λειτουργία της επιχείρησης στο τέλος όμως της διαχειριστικής περιόδου. Στις εκθέσεις συμπεριλαμβάνονται μεταξύ άλλων το καθαρό εισόδημα και η έκθεση «πηγές και χρήσεις κεφαλαίων». Το καθαρό εισόδημα είναι το ποσό με το οποίο οι εισπράξεις της επιχείρησης έχουν υπερβεί τα έξοδα που έγιναν μέσα στην ίδια περίοδο. Το καθαρό εισόδημα μπορεί να συγκριθεί και με το ενεργητικό είτε με την επένδυση των ιδιοκτητών. Κάνοντας αυτή τη σύγκριση το καθαρό εισόδημα αποκτά μεγαλύτερη σημασία και έχει τη δυνατότητα κάποιος να μετρήσει την απόδοση της καθαρής θέσης και της επένδυσης. Ύστερα, με την περίληψη των πηγών και κεφαλαίων που διαθέτει ένας οργανισμός είναι δυνατόν να παρατηρηθούν αλλαγές στη δομή του ισολογισμού από τη μία περίοδο στην άλλη.

2.11.2.ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ REPORTS ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Τα διευθυντικά reports αναλύουν και εξηγούν πληροφορίες που είναι απαραίτητες για τη λήψη των αποφάσεων. Αντικατοπτρίζουν μέτρα οικονομικής απόδοσης τα οποία είναι χρήσιμα για τη λήψη λειτουργικών αποφάσεων. Συνήθως, προορίζονται για τους διευθυντές –οικονομικούς- οι οποίοι ενημερώνονται μ' ένα πίνακα για τις εξελίξεις που πραγματοποιήθηκαν σε μία συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

Οι πέντε κατηγορίες αναγνωστών των οικονομικών εκθέσεων είναι:

1.Ιδιοκτήτης οι οποίοι ενδιαφέρονται για τη λήψη αποφάσεων σχετικά με τον καλύτερο χειρισμό των επενδύσεων τους. Οι ιδιώτες ενδιαφέρονται για τις παρελθούσες χρήσεις της επιχείρησης ούτως ώστε να μαντέψει την μελλοντική τους απόδοση.

2.Οι πιστωτές πρέπει να πάρουν αποφάσεις σχετικά με το αν θα πρέπει να πουλήσουν εμπορεύματα με πίστωση ή να δανείσουν χρήματα στην επιχείρηση. Η ανάλυση και η ερμηνεία των οικονομικών εκθέσεων είναι βασική πληροφορία για τη λήψη των πιστωτικών αποφάσεων.

- Οι διευθυντές είναι υπεύθυνοι για τις λειτουργικές αποφάσεις γι' αυτό το λόγο χρησιμοποιούν τις οικονομικές πληροφορίες για εσωτερική κυρίως χρήση. Αυτές οι πληροφορίες είναι πολύ χρήσιμες για την αξιολόγηση των τρεχουσών χρήσεων και τη δημιουργία μελλοντικών δραστηριοτήτων. Γενικά όλες αυτές οι πληροφορίες αποτελούν το μέσο για την αύξηση των κερδών ενός οργανισμού.
- Οι κυβερνητικές υπηρεσίες ενδιαφέρονται για τη δημιουργία εσόδων για το κράτος. Οι φόροι που πληρώνονται από τις επιχειρήσεις είναι η πιο σημαντική πηγή εσόδων. Οι

οικονομικές εκθέσεις εξυπηρετούν αυτό ακριβώς το σκοπό. Να βοηθούν τις κυβερνητικές υπηρεσίες να μαζεύουν τους απαραίτητους φόρους.

- Η κοινότητα ενδιαφέρεται για τα οικονομικά της επιχείρησης διότι απασχολεί άτομα που εργάζονται στην επιχείρηση και πολλοί άλλοι, που κάνουν άλλες δουλειές ή εργάζονται σε άλλες επιχειρήσεις, έχουν αυτούς τους πρώτους σαν πελάτες. Έτσι υπάρχει μία αλληλεξάρτηση μεταξύ κατοίκων και επιχειρήσεων σε αγαθά και υπηρεσίες κυρίως για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις. Η παρουσία αυτών των υπηρεσιών είναι σπουδαίας σημασίας για το κοινό και την ευημερία της κοινότητας καθώς το κοινό προσβλέπει στο τομέα αυτό της οικονομίας για την ανεύρεση καταλύματος σε φίλους, γέυματα έξω από το σπίτι, για συγγενείς και εμπορικούς συνεργάτες κλπ.

Υπάρχουν δύο βασικές αρχές σχετικά με τη χρησιμότητα των οικονομικών πληροφοριών οι οποίες είναι πολύ σημαντικές :

- 1) Η αρχή της κατανοητικότητας
- 2) Η αρχή της επικαιρότητας

Οι πληροφορίες πρέπει να παρουσιάζονται με τέτοιο τρόπο ώστε να μπορούν εύκολα να γίνουν κατανοητές από αυτούς που τις διαβάζουν και πρέπει να λάβουν κάποιες αποφάσεις. Ο αναγνώστης θα πρέπει να γνωρίζει τη διαδικασία σύνταξης του λογιστικού συστήματος, τους περιορισμούς με τους οποίους λειτουργεί και τις δυσκολίες που εμφανίζονται κατά την προετοιμασία των οικονομικών πληροφοριών. Όλα τα παραπάνω ορίζει η αρχή της κατανοητικότητας. Όσο αφορά την αρχή της επικαιρότητας είναι εξίσου πολύ σοβαρή καθώς οι αποφάσεις πρέπει να λαμβάνονται σε σωστό χρόνο για να έχουν ισχύ και αξία. Εν ολίγοις εάν οι

πληροφορίες δεν είναι διαθέσιμες στο κατάλληλο χρόνο, τότε δεν μπορούν να παρθούν αποφάσεις σωστές και καλές.

2.12. ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΣ ΤΜΗΜΑΤΩΝ-ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Τα διάφορα τμήματα της εκμετάλλευσης εφοδιάζονται από τις κεντρικές αποθήκες τα αναλώσιμα υλικά μετά από αίτηση των προϊστάμενων τους προς τους αποθηκάρχους, υπογεγραμμένη πάντοτε και εγκεκριμένη από τη διεύθυνση. Ο αποθηκάρχος εκτελεί την παραγγελία σε κάθε περίπτωση εξαγωγής υλικών από την αποθήκη με την εξαγωγή δελτίων σε δύο αντίγραφα ανάλογα με τις εσωτερικές ανάγκες. Το ένα αντίγραφο, υπογραμμένο από τον τμηματάρχη που παραλαμβάνει τα υλικά μαζί με την αίτηση, φυλάσσεται ως δικαιολογητικό της εξαγωγής. Το άλλο αντίγραφο που επέχει θέση ζυγολογίου, παραδίδεται στον τμηματάρχη ο οποίος το παρέλαβε για την ενημέρωση του βιβλίου της αποθήκης του τμήματος. Στο λογιστήριο αποστέλλεται από τον αποθηκάρχο συγκεντρωτική κατάσταση κατά τμήμα, στην οποία αναγράφονται όλα τα υλικά που έχουν βγει από την αποθήκη κατά τη διάρκεια όλης της ημέρας. Με βάση τις παραπάνω καταστάσεις καταχωρούνται στα βιβλία του λογιστηρίου οι κατάλληλες εγγραφές. Η καταχώρηση ημερολογιακών εγγραφών έχει και κάποιες δυσκολίες καθώς στα ξενοδοχεία πολλές φορές πραγματοποιούνται αγορές χωρίς να υπάρχει διακανονισμός των τιμών μεταξύ προμηθευτών και ξενοδοχειακής επιχείρησης. Έτσι πολλές φορές το λογιστήριο αφήνει σε εκκρεμότητα και σε προσωρινές ποσοτικές καταστάσεις τα δελτία αποστολής χωρίς να υπάρχει έγκαιρη τιμολόγηση. Τώρα πια, οι επιχειρήσεις εφαρμόζουν λογιστικά προγράμματα τα οποία προσφέρουν ένα ολοκληρωμένο σύστημα επιχειρησιακής και λογιστικής οργάνωσης ενώ

αποτελούν παγκόσμια πρότυπα. Χρησιμοποιούνται κυρίως από επιχειρήσεις που ανήκουν σε αλυσίδες ή ομίλους επιχειρήσεων και έχουν ως σκοπό την παρουσίαση λογιστικών αποτελεσμάτων, την απόδοση της διαχείρισης των επιχειρήσεων κλπ. Στην Ελλάδα, εφαρμόζονται κυρίως το ΚΕΦΑΛΑΙΟ και το SAP. Παρουσιάζουν πολλές ομοιότητες στα χαρακτηριστικά και το σκοπό με την μοναδικά διαφορά ότι το πρώτο πρόγραμμα παρουσιάζει λιγότερες κινήσεις και διευκολύνει περισσότερο τους υπαλλήλους και λιγότερο την διοίκηση. Αντίθετα στο SAP, τα μικρότερα τμήματα διενεργούν τις περισσότερες εργασίες ώστε με μία κίνηση οι διευθυντές να έχουν οποιοδήποτε αποτέλεσμα επιθυμούν. Ωστόσο, τα προγράμματα αυτά απαιτούν υψηλό κόστος για την εγκατάστασή τους αλλά προσφέρουν πολλά οφέλη καθώς:

- Απλοποιεί την πρόσβαση σε πληροφορίες και ενισχύει την παραγωγικότητα και την αποτελεσματικότητα
- διευκολύνει τις υπηρεσίες άλλων ξενοδοχείων ελέγχοντας τις κινήσεις και τα υπάρχοντα αποθέματα, τα αναλωμένα και τις αγορές της αποθήκης άλλης εγκατάστασης.
- ενοποιούνται όλες οι διαδικασίες οπότε μειώνεται το κόστος μέσω της τεχνολογίας αλλά και ο χρόνος
- Έχει πρόσβαση στη σωστή πληροφορία σε πραγματικό χρόνο για καθορισμό ευθυνών και αναζήτηση ευκαιριών έγκαιρα
- Τέλος, προσφέρει ταχύτερη και υψηλότερη απόδοση

Συγκεκριμένα το SAP αποτελείται από διάφορα τμήματα μεταξύ των οποίων είναι:

α) Αποθέματα (MM)

β) Λογιστικό (FI)

γ) reports διοίκησης-μισθοδοσία (CO)

2.13. ΕΦΑΡΜΟΓΗ SAP

Αρχικά τα αποθέματα χωρίζονται σε πάγια, τρόφιμα, ποτά, αναλώσιμα ανάλογα με τη σύστασή τους. Η καταχώρηση τους γίνεται στο αντίστοιχο τμήμα ανάλογα με το είδος. Τα πρώτα καταχωρούνται από το λογιστήριο ως πάγια στην ομάδα 1 με το κωδικό 14... ή 19...

Στις μεγάλες επιχειρήσεις υπάρχει ένα ξεχωριστό τμήμα, η αποθήκη, όπου ελέγχονται και καταχωρούνται όλα τα τιμολόγια των αναλωσίμων, τροφίμων και ποτών στην ομάδα 2. Μετά την καταχώρησή τους, το λογιστήριο ενημερώνεται για τις κινήσεις των προμηθευτών από την καρτέλα του και προχωρά στο ανάλογο βήμα (πληρωμή ή έκδοση επιταγής κλπ). Έπειτα, στο τέλος κάθε μήνα, βγαίνουν τα αποτελέσματα χρήσης και συντάσσονται τα reports τα οποία προωθούνται στην διοίκηση και αυτή με τη σειρά της προχωρά στην έγκριση της μισθοδοσίας του προσωπικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ ΤΗΣ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ-

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΤΗΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

3.1. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ (MAIN-COURANTE – M/C)

Η κατάσταση ημερήσιας κίνησης πελατών (Main-Courante) και για συντομία M/C, είναι το πολύστηλο λογιστικό βιβλίο που αποτελεί συγχρόνως το Αναλυτικό καθολικό του πρωτοβάθμιου λογαριασμού «Πελάτες». Στο βιβλίο αυτό:

1ο. Καταχωρούνται οι ημερήσιες καταναλώσεις των πελατών (χρεωστικές και με μετρητά) και
2ο. Μέσω του Αναλυτικού αυτού καθολικού και με βάση τις ημερήσιες συγκεντρωτικές καταστάσεις, ενημερώνεται το λογιστήριο, το οποίο διαφορετικά δεν θα μπορούσε να συλλάβει τις λεπτομερειακές ξενοδοχειακές οικονομικές πράξεις που λαμβάνουν χώρα κατά το στάδιο της διάθεσης. Πέρα, όμως, από το ότι η Main-Courante είναι το Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού «Πελάτες», μπορούμε να πούμε ότι παράλληλα αποτελεί και Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού «Έσοδα εκμετάλλευσης». Γεγονός ότι ο λογαριασμός «Πελάτες», όσο και ο λογαριασμός «Έσοδα εκμετάλλευσης», ενημερώνονται καθημερινά από την Main-Courante.

Αν λάβουμε υπόψη μας ότι το ξενοδοχείο είναι καθαρά κερδοσκοπική επιχείρηση, γίνεται αμέσως αντιληπτό ότι η Main-Courante είναι το σπουδαιότερο από τα τηρούμενα σ' αυτό βιβλία, γιατί είναι το βιβλίο από το οποίο απορρέουν τα έσοδα, οι απαιτήσεις και ο τρόπος διακανονισμού τους. Ο υπάλληλος που τηρεί την « Ημερήσια κατάσταση κίνησης πελατών» (M/C) αποκαλείται μαινκουραντίε ή μαινκουρανίστας, ανήκει στο υπαλληλικό προσωπικό του λογιστηρίου και θεωρείται το μάτι του τμήματος αυτού (λογιστηρίου) στην υποδοχή (τμήμα πώλησης), ή αλλιώς ρεσεψιόν. Είναι βοηθός λογιστή και για το λόγο αυτό λαμβάνει τα

προβλεπόμενα από τις συλλογικές συμβάσεις των λογιστών. Αποτέλεσμα της παραπάνω υπαλληλικής του ιδιότητας μέσα στην επιχείρηση, είναι η επικράτηση του αποκλεισμού του μαινκουρανίστα, από τα φιλοδωρήματα που δίνονται στους υπαλλήλους της υποδοχής από μέρους των πελατών του ξενοδοχείου, πλην, όμως η συμμετοχή του στα φιλοδωρήματα κρίνεται απαραίτητή, έστω και με μειωμένο ποσοστό για τους παρακάτω λόγους:

α. Γιατί κι αυτός προσφέρει άμεση υπηρεσία προς τον πελάτη.

β. Γιατί βρίσκεται στο χώρο του τμήματος της υποδοχής.

γ. Γιατί αυτός ευθύνεται για τυχόν διαφυγές ή λάθη που συνήθως οφείλονται:

1) Στην πολυπλοκότητα της γραμμογράφησης της Μ/Σ, και

2) Στην απαραίτητη ενημέρωση της Μ/Σ επιβάλλει τη γνώση της από μέρους του διευθυντή και του προϊστάμενου του λογιστηρίου. Η Μ/Σ αποτελεί καθρέφτη της ξενοδοχειακής επιχείρησης από πλευράς εσόδων.

3.2.ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Με τον όρο *αποθέματα* εννοούμε το στοκ σε αναλώσιμα υλικά(τρόφιμα, ποτά, είδη καθαριότητας) και λοιπά υλικά (καύσιμα, ανταλλακτικά) που διαθέτει κάθε στιγμή το ξενοδοχείο.

Απόθεμα=(μένοντα προηγούμενης χρήσης + αγορές – διάθεση (πώληση))

Η παραπάνω σχέση νοείται πως περιλαμβάνει τις αγορές και πωλήσεις της νέας χρήσης.

Τα αποθέματα δεν αναφέρονται σε αξία γιατί υπόκεινται κάθε στιγμή σε υπερτιμήσεις ή υποτιμήσεις, όσον αφορά την αξία τους αυτή. Τα αποθέματα του ξενοδοχείου αποτελούν τη

φυσική ποσότητα των προϊόντων-υλικών «στοκ» που διατηρεί μία ξενοδοχειακή επιχείρηση στην κατοχή της, για να εξασφαλίσει την ομαλή, κανονική και αποτελεσματική λειτουργία.

3.3.ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Οι λογαριασμοί που λειτουργούν για τα αναλώσιμα υλικά είναι οργανωμένοι, με βάση το σχέδιο λογαριασμών, σε πρωτοβάθμιους, δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους, ανάλογα με τις ανάγκες του ξενοδοχείου. Για κάθε κατηγορία αναλώσιμων, πρέπει να κινούνται οι λογαριασμοί: Αγορές ή Αγορές αναλώσιμων ή Αναλώσιμα υλικά, δηλαδή αντίστοιχος του Εμπορεύματα των εμπορικών επιχειρήσεων, Ειδικά έξοδα αγορών, Εκπτώσεις επί αγορών (όταν χορηγούνται στο ξενοδοχείο), Επιστροφές αγορών.

Ο λογαριασμός «Αγορές» χρεώνεται:

- Με την αξία των τιμολογίων αγοράς, στην οποία πολλές φορές περιλαμβάνονται και τα ειδικά έξοδα.
- Με τα ειδικά έξοδα των αγορών, στην περίπτωση κατά την οποία έγιναν αυτά και δεν συμπεριλήφθηκαν στο τιμολόγιο, και σε πίστωση του λογαριασμού «Ειδικά έξοδα αγορών», εφόσον και μόνο ο τελευταίος αυτός λογαριασμός χρεώθηκε σε προηγούμενη εγγραφή για τη συγκεκριμένη αγορά.

Ο λογαριασμός «Αγορές» Πιστώνεται:

- Με τις τυχόν επιστροφές αναλώσιμων που είχαν αγοραστεί προηγούμενα (συνήθως όταν θεωρούνται ακατάλληλα για χρήση) ή απευθείας, ή με την αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού «Επιστροφές Αγορών» που είχε πιστωθεί προηγούμενα.

- Με τις χορηγούμενες από τους προμηθευτές εκπτώσεις για λογαριασμό του ξενοδοχείου ή απευθείας, ή με την αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού «Εκπτώσεις επί αγορών», που είχε πιστωθεί προηγούμενα. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, η έκπτωση θεωρείται αφαιρετικό στοιχείο ή κονδύλιο του κόστους των αγορών και όχι ως ανόργανο έσοδο της ξενοδοχειακής επιχείρησης.
- Με τις διαπιστώσεις τυχόν διαφορών μεταξύ τιμολογίου και των ποσοτήτων που παραλαμβάνονται από μέρους της υπηρεσίας παραλαβών. Η εγγραφή αυτή στηρίζεται στο πρακτικό που συντάσσει η εν λόγω υπηρεσία.
- Με το σχηματιζόμενο υπόλοιπο του, αυτού που αποτελεί το αρχικό κόστος αγορών, σε χρέωση του αντίστοιχου λογαριασμού «Αποθέματα».

3.3.1.ΕΣΟΔΑ

Έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δυνάμεως που αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα, από τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας και ειδικότερα από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών και δικαιωμάτων. Στην έννοια του εσόδου περιλαμβάνονται και τυχόν επιχορηγήσεις και άλλα παρόμοιας φύσεως κονδύλια που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα για την υποβοήθηση επιτεύξεως των σκοπών της. Τα έσοδα ταξινομούνται σε διαφορετικές κατηγορίες:

1.Ανάλογα με την πηγή προέλευσης τους:

- ✓ **Οργανικά:** Είναι αυτά που πραγματοποιούνται με τη πώληση αναλώσιμων υλικών (π.χ. τροφίμων, ποτών) ή με την παροχή υπηρεσιών έσω των τμημάτων δραστηριότητας της, είτε τέλος με την ενοικίαση χώρων ιδιοκτησίας του ξενοδοχείου (βιτρίνες, καταστήματα). Με την έννοια οργανικά εννοούμε τα ομαλά και δεδουλευμένα έσοδα.

- ✓ Ανόργανα: Είναι αυτά που προέρχονται από διαφορετικές αιτίες (π.χ. παραχώρηση έναντι αμοιβής αίθουσας για χορούς σωματείων, σεμινάρια, διαλέξεις, εκθέσεις).

2.Ανάλογα με το περιεχόμενο τους:

- ✓ Ακαθάριστα ή μικτά. Είναι τα έσοδα με βάση τις εισπράξεις, χωρίς να αφαιρεθούν από αυτές τα έξοδα κάθε κλάδου του ξενοδοχείου,
- ✓ Καθαρά: Είναι αυτά που προκύπτουν από τη διαφορά μεταξύ εσόδων και δαπανών, δηλαδή η διαφορά αυτών που μας δίνουν το οικονομικό αποτέλεσμα.

Οπότε τα αποτελέσματα έχουν ως εξής:

A) Θετικό οικονομικό αποτέλεσμα ή κέρδος, έχουμε όταν τα έσοδα είναι περισσότερα από τις δαπάνες.

B) Αρνητικό οικονομικό αποτέλεσμα ή ζημιά, έχουμε όταν έσοδα είναι λιγότερα από τις δαπάνες.

3.Ανάλογα με την πράξη τους:

- ✓ Διάθεση ετοιμασμένων (μεταποιημένων) υλικών αγαθών (φαγητών, γλυκισμάτων).
- ✓ Διάθεση υλικών αγαθών μεταπωλούμενων και όχι μεταποιημένων, δηλαδή στην κατάσταση που αγοράστηκαν, σε μικρότερες όμως ποσότητες και κατάλληλα προσφερόμενες (αναψυκτικά, μπίρες, ούισκι, κοκτέιλ, φρούτα).
- ✓ Διάθεση ετοιμασμένων σύνθετων υπηρεσιών, δηλαδή αλλιώς, προσφορά υπηρεσιών από τους ξενοδοχοῦπαλλήλους προς τους πελάτες (εξυπηρέτηση, σέρβις, καθαριότητα).

3.3.2. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Στις άλλες επιχειρήσεις η «διάθεση» γίνεται τοις μετρητοίς, στα ξενοδοχεία έχει το χαρακτήρα πώλησης με προθεσμιακή εξόφληση, έστω κι αν η προθεσμία που δίνεται για την εξόφληση είναι μικρή. Αυτός ο τρόπος διάθεσης (ή πώλησης) δημιουργεί στο λογιστήριο πρόβλημα καθημερινής παρακολούθησης των αυξανόμενων μικρών απαιτήσεων του ξενοδοχείου απέναντι σε κάθε πελάτη του, όσο παραμένει σε αυτό. Για την ορθή εύρεση των αποτελεσμάτων, από τα οργανικά έσοδα του ξενοδοχείου, τα οποία αποτελούν τον ακαθάριστο κύκλο εργασιών της επιχείρησης, πρέπει να αφαιρούνται οι τυχόν εκπτώσεις που χορηγούνται (ή παρέχονται) στους πελάτες. Ακόμη, πρέπει να συνυπολογίζονται (προσθέτονται) τα έσοδα που προέρχονται κύρια από την προσφορά αγαθών και εξυπηρετήσεων προς τους υπαλλήλους ξενοδοχείου (τροφή, στέγη) για να εξευρεθεί, έτσι, ο καθαρός κύκλος εργασιών. Από αυτόν, μετά την αφαίρεση κάθε είδους εξόδων και δαπανών, προσδιορίζονται τα αποτελέσματα. Τα φιλοδωρήματα, τα οποία συγκεντρώνονται από το ξενοδοχείο και διανέμονται, στη συνέχεια, στους ξενοδοχοϋπαλλήλους δεν είναι έσοδα για την ξενοδοχειακή επιχείρηση, κι ούτε αποτελούν στοιχείο του κόστους για αυτή. Αυτά μετατρέπονται σε έσοδα μόνο στα αστικά ξενοδοχεία, τα οποία αμείβουν το προσωπικό τους με κανονικό μισθό σε τακτικά χρονικά διαστήματα, οπότε εισπράττουν τα φιλοδωρήματα για λογαριασμό τους, με την προϋπόθεση όμως ότι δεν έχουν απαίτηση για το θέμα αυτό οι ξενοδοχοϋπάλληλοι. Η διάθεση των αγαθών (αναλώσιμων υλικών, υπηρεσιών) πραγματοποιείται στα διάφορα τμήματα των επιμέρους εκμεταλλεύσεων του ξενοδοχείου, δηλαδή: υπνοδωμάτια, εστιατόριο, μπαρ, μπουφές, ζαχαροπλαστείο, πλυντήριο, με ειδικά για κάθε πώληση πόνους βάσει των οποίων ενημερώνεται το λογιστήριο. Τα ειδικά αυτά δελτία εκδίδονται σε κάθε περίπτωση πώλησης ή διάθεσης (με μετρητά ή με πίστωση) στους ένοικους (πελάτες) ή εξωτερικούς (περαστικούς) καταχωρίζονται σε καταστάσεις ημερήσιων πωλήσεων

κατά τμήμα και κατηγορία, αντίγραφα των οποίων στέλνονται και στο τμήμα εσωτερικών ελέγχων για την αποτελεσματική άσκηση του έργου τους. Βασικό στην προκείμενη περίπτωση είναι το γεγονός ότι τα αντίγραφα των χρεωστικών δελτίων, υπογραμμένα από τους πελάτες, διαβιβάζονται στο κάθε τμήμα άμεσα ή κατά το συντομότερο δυνατό τρόπο με τη φροντίδα των τμηματάρχων, ενώ παράλληλα τηρούνται οι λογαριασμοί των πελατών για την ταχεία ενημέρωσή τους. Αυτό για να είναι σε θέση η επιχείρηση, σε περίπτωση εσπευσμένης αναχώρησής τους από το ξενοδοχείο, να εισπράξει μια επιπλέον ανάλωση αγαθών της τελευταίας στιγμής από τους πελάτες αυτούς.

3.3.3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Στα ξενοδοχεία που πραγματοποιούν έσοδα από διαφορετικά τμήματα εκμετάλλευσης χρειάζεται μεγάλη προσοχή για τη συσχέτιση και το διαχωρισμό των εσόδων κάθε εκμετάλλευσης, για να βρεθεί το αποτέλεσμα. Σε κάθε περίπτωση πραγματοποίησης εσόδου, ανάλογα με τον διακανονισμό που γίνεται μεταξύ επιχείρησης και πελάτη γίνονται οι εξής εγγραφές:

A) Περίπτωση πραγματοποίησης εσόδου κατά την οποία παρέχεται υπηρεσία ή γίνεται πώληση υλικού αγαθού και ο πελάτης εξοφλεί την υποχρέωση του με μετρητά: «Χρεώνεται ο λογαριασμός «Ταμείο» και πιστώνεται ο ανάλογος λογαριασμός της ομάδας 7 «Οργανικά Έσοδα κατά είδος (70 «Πωλήσεις πωλήσεις εμπορευμάτων» ή 73 «Πωλήσεις – Έσοδα από παροχή υπηρεσιών») και ο ανάλογος υπολογαριασμός του κύριου λογαριασμού 54 «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη».

B) Περίπτωση πραγματοποίησης εσόδου κατά την οποία παρέχεται υπηρεσία ή γίνεται πώληση υλικού αγαθού και ο πελάτης εξοφλεί την υποχρέωση του με επιταγή: Χρεώνεται ο λογαριασμός

33.90 «Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες» και πιστώνονται ο ανάλογος λογαριασμός της ομάδας 7 «Οργανικά έσοδα κατά είδος» (70 «Πωλήσεις εμπορευμάτων» ή 73 «Πωλήσεις – Έσοδα από παροχή υπηρεσιών») και ο ανάλογος υπολογαριασμός του κύριου λογαριασμού 54 «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη».

Γ) Περίπτωση κατά την οποία η παροχή υπηρεσίας γίνεται επί πιστώσει. Η ειδική αυτή περίπτωση γίνεται μεταξύ της ξενοδοχειακής μονάδας και πρακτορείων, τα οποία προμηθεύουν με πελάτες τα ξενοδοχεία έναντι μιας προμήθειας, συνήθως προσυμφωνημένης. Τις περισσότερες φορές τα πρακτορεία πληρώνουν με αυτό τον τρόπο την υποχρέωση τους έναντι του ξενοδοχείου. Δηλαδή επί πιστώσει. Οι μεμονωμένοι πελάτες πληρώνουν πάντοτε με μετρητά, σπάνια με επιταγή και ποτέ επί πιστώσει την υποχρέωση τους έναντι του ξενοδοχείου. Χρεώνεται το πρακτορείο ως λογαριασμός πελάτη και πιστώνεται ο λογαριασμός 73 «Πωλήσεις – Έσοδα από παροχή υπηρεσιών» και ο λογαριασμός «Φ.Π.Α. Εκροών/Πωλήσεων Υπηρεσιών 19%».

Δ) Περίπτωση κατά την οποία τα πρακτορεία λαμβάνουν έκπτωση από το ξενοδοχείο έναντι της οφειλής τους σε αυτό. Στην περίπτωση αυτή το ξενοδοχείο εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο: Χρεώνεται ο λογαριασμός 73 «Πωλήσεις – Έσοδα από παροχή υπηρεσιών και ο λογαριασμός «Φ.Π.Α. Εκροών/Πωλήσεων Υπηρεσιών 19%» και πιστώνεται ο λογαριασμός του πρακτορείου 30.00.XX ή 30.01.XX που είχε σε προηγούμενη εγγραφή χρεωθεί, με το ποσό της έκπτωσης.

Ε) Περίπτωση κατά την οποία οι πελάτες προκαταβάλλουν ένα ποσό στο ξενοδοχείο για επιβεβαίωση της μελλοντικής διαμονής τους σε αυτό: Χρεώνεται το ταμείο και πιστώνεται ο λογαριασμός 73 «Πωλήσεις – Έσοδα από παροχή υπηρεσιών και ο λογαριασμός «Φ.Π.Α. Εκροών/Πωλήσεων Υπηρεσιών 19%».

3.4 ΕΞΟΔΑ

Έξοδο είναι κάθε ανάλωση αξιών μέσα στο πλαίσιο της οικονομικής μονάδας ανεξάρτητα από το αν αυτή είναι σκόπιμα παραγωγική.

Δαπάνη είναι η αξία που καταναλώνεται κατά είδος με σκοπό την παραγωγή αγαθών.

Τα έξοδα ταξινομούνται σε διάφορες κατηγορίες:

1. Ανάλογα με την επίδραση τους στο σχηματισμό του κόστους:

- ✓ Έξοδα χωρίς δαπάνες. Δεν αποτελούν στοιχεία του κόστους αλλά μεταφέρονται απευθείας στη χρέωση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσης» (π.χ. ποινές, πρόστιμα, ζημιές από πυρκαγιές).
- ✓ Βασικές δαπάνες ή σκόπιμα έξοδα ταυτίζονται εννοιολογικά και αποτελούν το βασικό στοιχείο στη διαμόρφωση του κόστους (π.χ. αναλώσεις υλικών).
- ✓ Πρόσθετες δαπάνες ή δαπάνες χωρίς έξοδα. Αποτελούν στοιχεία του κόστους έστω και αν δεν υπήρξε πληρωμή εκροής χρήματος (π.χ. τόκοι ιδίου κεφαλαίου, τεκμαρτό ενοίκιο).

2. Ανάλογα με τον επιμερισμό στους φορείς κόστους σε:

- ✓ Ειδικές ή άμεσες δαπάνες είναι εκείνες οι οποίες πραγματοποιούνται χάρη συγκεκριμένου φορέα λειτουργίας, θέσης κόστους και όταν κοστολογούνται επιμερίζοντας απευθείας επί του φορέα της λειτουργίας ή της θέσης κόστους.
- ✓ Γενικές ή έμμεσες δαπάνες είναι εκείνες οι οποίες πραγματοποιούνται χάρη της γενικότερης παραγωγικής διαδικασίας της οικονομικής μονάδας και δεν αφορούν ένα συγκεκριμένο φορέα, λειτουργία ή θέση κόστους. Οι γενικές ή έμμεσες δαπάνες υπεισέρχονται στο κόστος των παραγόμενων αγαθών με τη μέθοδο του ποσοστιαίου επιμερισμού βάσει το φύλλο μερισμού.

3. Ανάλογα με τον αυξομειούμενο βαθμό απασχόλησης σε:

- ✓ Σταθερές δαπάνες καλούνται εκείνες οι οποίες παραμένουν αμετάβλητες μέχρι του σημείου της πλήρους απασχόλησης.
- ✓ Σχετικά σταθερές καλούνται εκείνες που μεταβάλλονται τότε μόνο όταν η οικονομική μονάδα έχει περάσει τον άριστο βαθμό απασχόλησης με την προσθήκη νέου κλιμακίου παραγωγής.
- ✓ Μεταβλητές δαπάνες καλούνται εκείνες οι οποίες μεταβάλλονται αφού μεταβληθεί ο βαθμός απασχόλησης.
- ✓ Αναλογικές είναι όταν αυξάνουν ή φθίνουν ανάλογα με κάθε αύξηση ή μείωση της παραγωγής.
- ✓ Αύξουσες είναι όταν αυξάνουν με ρυθμό ταχύτερο της αύξησης του βαθμού απασχόλησης.
- ✓ Φθίνουσες είναι όταν αυξάνουν με ρυθμό μικρότερο της αύξησης του βαθμού απασχόλησης.
- ✓ Παλινδρομικές είναι όταν εμφανίζεται άλλοτε αύξηση και άλλοτε μείωση αυτών. Η αυξομείωση αυτή οφείλεται στο γεγονός της αυξομείωσης του βαθμού απασχόλησης γύρω από το άριστο σημείο.

4. Ανάλογα με τη συμβουλή τους ή όχι στο κόστος σε:

Α) Έξοδα κοστολογήσιμα: Η σύγχρονη επιστήμη θεωρεί σαν έξοδα κοστολογήσιμα μόνο τα κοινωνικά έξοδα:

- ✓ Αναλώσιμα Υλικά (τρόφιμα – ποτά).
- ✓ Κινητήρια δύναμη (ηλεκτρισμός, καύσιμα)
- ✓ Οι μισθοί.

- ✓ Οι αποσβέσεις.
- ✓ Τα γενικά έξοδα διοίκησης.
- ✓ Οι τόκοι πιστωτικών κεφαλαίων.
- ✓ Οι ομαλοί επιχειρηματικοί κίνδυνοι.
- ✓ Τα έξοδα πωλήσεων.
- ✓ Οι φόροι.

B) Έξοδα μη κοστολογημένα: Τα έξοδα αυτά, αν και στοιχεία κόστους δεν θεωρούνται σαν προσδιοριστικά κόστους και η ορθότερη Λογιστική μεταχείριση τους είναι η μεταφορά τους στα Αποτελέσματα Χρήσης.

- ✓ Ο τόκος υπερημεριών.
- ✓ Οι εξαιρετικές αποσβέσεις.
- ✓ Οι αποζημιώσεις.
- ✓ Οι έκτακτες συναλλαγματικές διαφορές.
- ✓ Οι καταστροφές πρώτων υλών (λόγω απεργιών).
- ✓ Οι χαμηλές αποδόσεις αναλώσιμων υλικών (τρόφιμα, ποτά) λόγω βλάβης του μηχανολογικού εξοπλισμού
- ✓ Οι όχι παραγωγικοί μισθοί (λόγω εξαιρετικών γεγονότων ή απεργιών κ.τ.λ.).
- ✓ Οι φθορές των στοιχείων (λόγω της αμέλειας των υπεύθυνων οργάνων ή εκτάκτων γεγονότων).
- ✓ Πρόσθετα τέλη ασφαλιστικών οργανισμών (λόγω καθυστέρησης καταβολής των εισφορών.
- ✓ Προσανζήσεις φόρων δημοσίου (λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης ή απόδοσης).

Ακόμα μπορούμε να πούμε ότι όταν ένα έξοδο που πραγματοποιήθηκε δεν ενσωματωθεί στο κόστος τότε αναγκαστικά θα εμφανιστεί σαν αφαιρετικό ποσό των εσόδων ή του επιχειρηματικού επαγγέλματος. Ορισμένα έξοδα δεν χαρακτηρίζονται σαν συστατικά του κόστους λόγω της φύσης τους. Τέτοια έξοδα είναι:

A) Οι αποσβέσεις.

- εξόδων ίδρυσης.
- εξόδων αύξησης κεφαλαίου.
- εξόδων έκδοσης ομολογιών.

B) Οι υποτιμήσεις.

- επί οικοπέδων και διαφόρων πάγιων κεφαλαίων.
- επί χαρτοφυλακίου χρεογράφων, τίτλων συμμετοχής.
- επί εμπορευμάτων και προϊόντων.

Γ) Οι οικιοθελείς παροχές.

Οι λογαριασμοί των εξόδων επειδή μειώνουν την Καθαρή Περιουσία χρεώνονται με την πραγματοποίησή τους. Το υπόλοιπο τους στην διάρκεια της χρήσης είναι χρεωστικό (Χ.Υ.) ενώ στο τέλος της χρήσης εξισώνονται αφού μεταφέρονται σε λογαριασμούς «Εκμετάλλευσης» ή στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσης» για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τις δραστηριότητες της επιχείρησης (οργανικού αποτελέσματος) ή συνολικού αποτελέσματος.

3.5. Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

3.5.1 ΓΕΝΙΚΑ

Στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, η κάθε ανώνυμη εταιρεία θα πρέπει, σύμφωνα και με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Φ.Σ και του Ν. 2190, να προσδιορίσει το τελικό αποτέλεσμα της χρήσης και μα συντάξει τον ισολογισμό τέλους χρήσης.

Αλλά για να προσδιοριστεί το τελικό αποτέλεσμα της χρήσης και να συνταχθεί ο ισολογισμός τέλους χρήσης, ακολουθείται μια σειρά ενεργειών που συνιστούν την όλη λογιστική εργασία στο τέλος της χρήσης και που αναφέρονται στις γενικές αρχές της λογιστικής. Ωστόσο, οι λογιστικές αυτές ενέργειες και γενικά όλη η λογιστική εργασία στο τέλος της χρήσης, πρέπει να γίνει μέσα στα χρονικά όρια που καθορίζονται σαφώς από τις σχετικές νομικές διατάξεις.

3.6. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Σύμφωνα με τον Κ.Φ.Σ (Π. 358/86) κάθε επιχειρηματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας είναι υποχρεωμένος στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης να κάνει γενική απογραφή . Η απογραφή καταχωρείται στο Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών που βέβαια πρέπει να έχει θεωρηθεί, πριν χρησιμοποιηθεί, από την αρμόδια Εφορία. Η προθεσμία για την σύνταξη της απογραφής στο τέλος της χρήσης είναι αρχικά δυο μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, μπορεί όμως να παραταθεί ύστερα από έγκριση του οικονομικού εφόρου, εφόσον υπάρχουν ειδικοί λόγοι.

Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των ξενοδοχειακών Α.Ε και κάθε Α.Ε γίνεται με βάση τις σχετικές διατάξεις του Ν. 2190 και Κ.Φ.Σ . (Ο Κ.Φ.Σ εφαρμόζεται εφόσον δεν υπάρχει ειδική ρύθμιση του Ν. 2190). Έτσι:

1. Τα χρεόγραφα και τα αναλώσιμα υλικά αποθήκης (ή εμπορεύματα) σύμφωνα με το Ν. 2190 αποτιμούνται στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και τρέχουσας τιμής κατά την ημέρα που γίνεται η απογραφή. Δηλαδή, παίρνετε για κάθε είδος χωριστά, η τιμή κτήσης και η τρέχουσα τιμή, και με βάση το μικρότερο άθροισμα θα γίνει η αποτίμηση.
2. Τα πάγια στοιχεία αποτιμούνται στην τιμή αποκτήθηκαν ή κατασκευάστηκαν, αυξημένη με τις δαπάνες βελτίωσης και μειωμένη με τις νόμιμες αποσβέσεις.
3. Οι απαιτήσεις οι ανεπίδεκτες είσπραξης αποσβένονται εξολοκλήρου, ενώ οι επισφαλείς αναγράφονται κατά την πιθανή τους αξία. Για κάθε επισφαλή απαίτηση που δεν έχει ακόμη αποσβεστεί εξολοκλήρου, αναγράφεται στην απογραφή το αρχικό ποσό, το ποσό των αποσβέσεων και το υπόλοιπο αναπόσβεστο τμήμα της απαίτησης.
4. Οι ομολογίες που έχει εκδώσει η εταιρεία αναγράφονται στο Παθητικό στην τιμή που είναι υποχρεωμένη η εταιρεία να τις εξοφλήσει.

3.7. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Με τον ισολογισμό τέλους χρήσης (ισολογισμός εταιρικής χρήσης) προσδιορίζεται η οικονομική κατάσταση της εταιρείας στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης. Επίσης, ο ισολογισμός δίνει τα απαραίτητα εκείνα στοιχεία που με την ανάλυση και τη μελέτη τους, οι ενδιαφερόμενοι θα οδηγηθούν σε χρήσιμα και απαραίτητα συμπεράσματα για τη μέχρι τώρα πορεία των εργασιών της εταιρείας αλλά και για τη μελλοντική. Ο ισολογισμός καταχωρείται στο ίδιο βιβλίο με την απογραφή και αμέσως μετά την καταχώρηση της απογραφής. Η κατάρτιση του ισολογισμού πρέπει να έχει τελειώσει μέσα σε δύο μήνες από τη μέρα που λήγει η διαχειριστική χρήση. Η προθεσμία αυτή μπορεί να παραταθεί από την αρμόδια Εφορία, εφ' όσον υπάρχουν ειδικοί λόγοι. Τα στοιχεία του ισολογισμού των ξενοδοχειακών Α.Ε. και κάθε Α.Ε. κατατάσσονται με

βάση τη σχετική διάταξη του Ν. 2190 κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μπορεί από τον ισολογισμό να διατυπώνεται εύκολα και σίγουρα η αληθινή οικονομική κατάσταση της εταιρείας.

Έτσι ο ισολογισμός πρέπει να εμφανίζει χωριστά:

1. Στο ενεργητικό

α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία κατά τις εξής διακρίσεις: Γήπεδα ή οικοπέδα, κτίρια, μηχανήματα και

εγκαταστάσεις, μεταφορικά μέσα, εργαλεία και όργανα, έπιπλα και σκεύη, άυλα αγαθά και δικαιώματα,

μετοχές και εταιρικές μερίδες, απαιτήσεις μακροπρόθεσμες και κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο που έχει πάγιο προορισμό στην εταιρεία.

β) Τα κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία κατά τις εξής διακρίσεις:

1. Αναλώσιμα υλικά αποθήκης (ή αποθήκη αναλώσιμων), δηλαδή τρόφιμα, ποτά, είδη καθαριότητας κ.λπ., καύσιμες ύλες, εμπορεύματα, υλικά συσκευασίας και κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο ανάλωσης για τις ξενοδοχειακές Α.Ε., πρώτες ύλες προϊόντα ημικατεργασμένα, εμπορεύματα σε τρίτους, υποπροϊόντα κ.λπ., για τις εμπορικές-βιομηχανικές ανώνυμες εταιρείες.

2. Εισπρακτέες αξίες, απαιτήσεις βραχυπρόθεσμες (μέχρι ενός χρόνου) απαιτήσεις κατά πελατών, ανταποκριτών, πρακτόρων, από προκαταβολές σε τρίτους, από διάφορους χρεώστες, συναλλαγματικές και γραμμάτια εισπρακτέα, αξίες για είσπραξη, αποθετήρια, χρεόγραφα, μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού, έξοδα επόμενης χρήσης και κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο ταχείας κυκλοφορίας.

γ) Τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία κατά τις εξής διακρίσεις: Τράπεζες (λογαριασμοί όψης και βραχυπρόθεσμοι λογαριασμοί), εξωτερικό συνάλλαγμα (διαθέσιμο), ταμείο, τοκομερίδια ληξιπρόθεσμα και κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο βέβαιης και άμεσης ρευστοποίησης.

δ) Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού Αποτελέσματα χρήσης των περασμένων χρήσεων και της χρήσης που μόλις έκλεισε.

2. Στο Παθητικό

α) Το ίδιο κεφάλαιο κατά τις εξής διακρίσεις: μετοχικό κεφάλαιο (αναφέρεται και ο αριθμός των μετοχών και η ονομαστική αξία κάθε μετοχής), διαφορά έκδοσης μετοχών πάνω από το άρτιο, αποθεματικά, πιστωτική διαφορά από αναπροσαρμογή ισολογισμού, και κάθε άλλο στοιχείο που ανήκει στο ίδιο κεφάλαιο.

β) Οι προβλέψεις για υποτίμηση στοιχείων του ενεργητικού (εφ' όσον, βέβαια, δεν εμφανίζονται αφαιρετικά από τα στοιχεία που ανήκουν) και οι προβλέψεις για υπερτίμηση στοιχείων παθητικού.

γ) Οι υποχρεώσεις (ξένο κεφάλαιο) κατά τις εξής διακρίσεις:

1. Μακροπρόθεσμες (πάνω από ένα έτος).

2. Βραχυπρόθεσμες (μέχρι ένα έτος)

Όλες οι υποχρεώσεις πρέπει να κατατάσσονται κατά είδος.

δ) Το αδιάθετο υπόλοιπο των καθαρών κερδών.

Οι λογαριασμοί τάξης αναγράφονται στο τέλος του ισολογισμού με ξεχωριστά αθροίσματα. Ο ισολογισμός τέλους χρήσης και ο λογαριασμός Αποτελέσματα χρήσης πρέπει να περιλαμβάνουν δυο τουλάχιστον στήλες. Σε καθεμία αναγράφονται τα αντίστοιχα ομοειδή κονδύλια της χρήσης στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και της αμέσως προηγούμενης χρήσης. Προκειμένου για τις αποσβέσεις στοιχείων του ενεργητικού ή του παθητικού, αυτές πρέπει να εμφανίζονται

αφαιρετικά από τα στοιχεία που αφορούν. Στο ενεργητικό του ισολογισμού αναγράφονται, στην κατηγορία των πάγιων στοιχείων, τα έξοδα ίδρυσης και οργάνωσης της εταιρείας που η απόσβεση τους προβλέπεται από το καταστατικό ή με απόφαση της γενικής συνέλευσης να γίνει μέσα σε 10 χρόνια.

Ο συμψηφισμός στοιχείων ενεργητικού και παθητικού ή όχι και η εμφάνιση της μεταξύ τους διαφοράς στον ισολογισμό απαγορεύεται. Αν υπάρχουν απαιτήσεις της εταιρείας κατά των μετόχων από οφειλόμενες δόσεις μετοχών, όπως και απαιτήσεις κατά των μελών του διοικητικού συμβουλίου, αυτές πρέπει να εμφανίζονται σε λογαριασμούς που να διακρίνονται καθαρά από τους άλλους λογαριασμούς απαιτήσεων και υποχρεώσεων της εταιρείας. Αν η εταιρεία έχει εκδώσει μετοχές επικαρπίας ή ιδρυτικούς τίτλους, πρέπει στον ισολογισμό να αναφέρονται.

Όταν η εταιρεία έχει περιουσιακά στοιχεία με εμπράγματα βάρη (π.χ. υποθήκες κ.τ.λ.) πρέπει αυτό να αναφέρεται στον ισολογισμό. Συνηθίζεται στην περίπτωση αυτή να γίνεται σχετική σημείωση στο τέλος του ισολογισμού. Τέλος, αναφορικά με την έγκριση και γνωστοποίηση του ισολογισμού τέλους χρήσης ισχύουν τα εξής:

α) Το διοικητικό συμβούλιο της ξενοδοχειακής Α.Ε. και κάθε Α.Ε. αφού εγκρίνει τον ισολογισμό, τον υποβάλλει στη γενική συνέλευση των μετόχων για έγκριση. Μαζί με τον ισολογισμό, το διοικητικό συμβούλιο υποβάλλει στη γενική συνέλευση: το λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσης, έκθεση για τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης, και τη σχετική έκθεση των ελεγκτών.

β) Η γενική συνέλευση των μετόχων πρέπει να συνέλθει μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης για την έγκριση του ισολογισμού.

γ) Είκοσι (20) τουλάχιστον μέρες προτού συνεδριάσει η γενική συνέλευση, ο ισολογισμός μαζί με το

λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσης, πρέπει να δημοσιευθεί στη Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και σε δύο ημερήσιες εφημερίδες.

δ) Μέσα στην ίδια με την παραπάνω προθεσμία, πρέπει να υποβληθούν στο υπουργείο Εμπορίου: θεωρημένο αντίγραφο του ισολογισμού, αντίγραφο της έκθεσης των ελεγκτών, αντίτυπα των εφημερίδων που δημοσιεύθηκε ο ισολογισμός και αντίγραφο της ημερήσιας διάταξης των μετόχων της εταιρείας.

3.8. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Για τις ξενοδοχειακές Α.Ε., και κάθε Α.Ε. η διάρθρωση και γενικά η εμφάνιση του λογαριασμού Αποτελέσματα χρήσης καθορίζεται από το νόμο. Ο λογαριασμός Αποτελέσματα χρήσης πρέπει να είναι πλήρης και σαφής και να εμφανίζει τα πραγματικά κέρδη και τις ζημιές που πραγματοποίησε η εταιρεία. Στη συνέχεια, το ίδιο άρθρο καθορίζει τα κονδύλια που πρέπει χωριστά να εμφανίζει ο λογαριασμός αυτός. Αυτά είναι τα εξής: το μεικτό κέρδος της επιχείρησης που προκύπτει ύστερα από την αφαίρεση του κόστους παραγωγής.

Από το μεικτό κέρδος αφαιρούνται:

- α) Τα έξοδα διοίκησης.
- β) Τα έξοδα χρηματοδότησης.
- γ) Τα έξοδα διάθεσης των προϊόντων ή των εμπορευμάτων ή των υπηρεσιών.

Στη συνέχεια προσθέτονται:

- α) Τα έσοδα ή κέρδη από συμμετοχές της εταιρείας.

β) Τα έσοδα ή κέρδη από παρεπόμενες ασχολίες της εταιρείας.

γ) Οι πιστωτικοί τόκοι (τόκοι- έσοδα).

δ) Οι έκτακτες ωφέλειες ή τα έκτακτα κέρδη.

Στη συνέχεια, από το άθροισμα αφαιρούνται οι έκτακτες επιβαρύνσεις, οι ζημιές ή οι προβλέψεις εφ' όσον δεν βαρύνουν το κόστος των πωλήσεων.

Τέλος από τα κέρδη που τελικά θα προκύψουν, αφαιρούνται και οι φόροι. Σχετικά με τον τρόπο που πρέπει να εμφανίζονται τα ποσά των παραπάνω εσόδων-εξόδων στο λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσης, ο νόμος ορίζει ότι πρέπει να εμφανίζονται με συνεχόμενη προσθαφαίρεση και ακόμη ότι η σύνταξη-ανάλυση αυτού του λογαριασμού γίνεται σε δύο στήλες, όπως και ο Ισολογισμός.

3.9. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, το προσωπικό που παρέχει την εργασία του για τη σωστή λειτουργία του ξενοδοχείου, έναντι αμοιβής, διακρίνεται σε τρεις βασικές κατηγορίες:

- Σε διοικητικό προσωπικό (διευθυντής, προσωπάρχης).
- Σε υπαλληλικό προσωπικό (ξενοδοχοϋπάλληλοι) κατά ειδικότητες, όπως π.χ. υπάλληλος υποδοχής, νυχτοθυρωρός, μαιτρ, μπουφειτζής, σερβιτόρος, μάρμαν, τηλεφωνητής, καμαριέρα, λαντζέρης.
- Σε εργατικό προσωπικό (κηπουρός, ξυλουργός, συντηρητής, υδραυλικός κ.α.). Η αμοιβή τόσο του διοικητικού, όσο και του ξενοδοχοϋπαλληλικού προσωπικού καλείται μισθός και καταβάλλεται ανά δεκαπενθήμερο ή ανά μήνα (μηνιαίος μισθός), ενώ του εργατικού προσωπικού καλείται συνήθως ημερομίσθιο ή ωρομίσθιο και καταβάλλεται, ανάλογα, ανά εβδομάδα εργασίας. Εκτός από το μισθό, το ημερομίσθιο ή το ωρομίσθιο, στο προσωπικό

δίνεται και άλλη συμπληρωματική αμοιβή, η εργοδοτική εισφορά, η οποία μπορεί βέβαια, να μην υπολογίζεται ως ποσοστό επί του μισθού, είτε του ημερομίσθιου ή ωρομίσθιου, και ούτε να καταβάλλονται στον ίδιο τον εργαζόμενο, αλλά αποδίδεται σε τρίτους (I.K.A., ΤΑΞΥ κ.λπ.) και για λογαριασμό του εργαζόμενου. Η αμοιβή των ξενοδοχοϋπαλλήλων, λόγω της φύσης της εργασίας τους μια και αυτοί εργάζονται,

συνήθως, εποχιακά (για επτά ή οκτώ μήνες το χρόνο), παρουσιάζει πολλές ιδιαιτερότητες, όπως κατηγορία ειδικότητας στην οποία εντάσσονται, βασικός μισθός κατά κατηγορία ειδικότητας, επιδόματα σχολής (τουριστικής εκπαίδευσης), εποχιακής απασχόλησης, στολής, τροφής, ύπνου, ανθυγιεινής εργασίας, φιλοδώρηματα, ρεπό. Εκτός από την παραπάνω αμοιβή που θεωρείται τακτική, στο προσωπικό καταβάλλονται και έκτακτες αμοιβές, όπως υπερωρίες, αργίες, δώρα (Χριστουγέννων και Πάσχα), άδειες, διάφορα επιδόματα. Το ξενοδοχείο είναι επιχείρηση κατά το μεγαλύτερο μέρος της δραστηριότητας της παροχής υπηρεσιών και κατά το ελάχιστο παραγωγής (προετοιμασίας) αγαθών και για το λόγο αυτό η επάνδρωση της με εξειδικευμένο προσωπικό είναι πρωταρχικής σημασίας για τον ιδιοκτήτη – ξενοδόχο, ο οποίος θα πρέπει να φροντίζει για αντικειμενική και προσεγμένη πρόσληψη του προσωπικού. προϋποθέτει σωστή διοίκηση των επιχειρήσεων, χρησιμοποίηση μοντέρνων μεθόδων και τεχνικού εξοπλισμού στη διοίκηση, αρκετά μορφωμένο, εκπαιδευμένο και ειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό και προπαντός ικανούς διευθυντές στην ξενοδοχειακή επιχείρηση.

3.10. Ο ΦΠΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΙΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

3.10.1. Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ

Στον λογαριασμό ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ περιλαμβάνονται:

α. Οι φόροι-τέλη υπέρ του δημοσίου δηλαδή ο φόρος εισοδήματος, τα τέλη κυκλοφορίας των αυτοκινήτων της ξενοδοχειακής επιχείρησης και κάθε άλλης μορφής φόροι που δεν υπόκεινται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.).

β. Οι φόροι-τέλη υπέρ των Οργανισμών της Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α) όπως τα τέλη παρεπιδημούντων που υπολογίζονται πάνω στα έσοδα εκμετάλλευσης των ξενοδοχείων του κλάδου των υπνοδωματίων και σε ποσοστό 4,5% ή 5% και αποδίδονται στο Δημόσιο ταμείο για λογαριασμό του Δήμου ή της Κοινότητας όπου η ξενοδοχειακή μονάδα ανήκει χωροταξικά και είναι υπόχρεη στην καταβολή τελών παρεπιδημούντων. Τα τέλη επιβαρύνουν τον πελάτη και συνυπολογίζονται με τον Φ.Π.Α. στις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που σημαίνει πως συμπεριλαμβάνονται στην τιμή της κλίνης. Δηλαδή τα τέλη παρεπιδημούντων είναι ενσωματωμένα με τον ΦΠΑ στον λογαριασμό του ύπνου. Τα πιο πάνω τέλη εισπράττονται υποχρεωτικά από τον ιδιοκτήτη ή εκμεταλλευτή της επιχείρησης μαζί με τον λογαριασμό του ύπνου και αποδίδονται στο Δημόσιο Ταμείο με δήλωση μέσα σ' ένα μήνα από τη λήξη του προηγούμενου που είχε επιβαρυνθεί με αυτά τα τέλη με παράταση 10 ημερών. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης και μη καταβολής των τελών μέσα στην παραπάνω προθεσμία, επιβάλλεται σε βάρος του υπόχρεου πρόστιμο ίσο με 10% των τελών για κάθε μήνα καθυστέρησης χωρίς να μπορεί να υπερβεί το ισόποσο δηλαδή το 100% της αξίας των τελών παρεπιδημούντων.

γ. Οι φόροι-τέλη υπέρ των δήμων και κοινοτήτων, όπως ο δημοτικός ή κοινοτικός φόρος ποσοστού 4% που καταβάλλεται πάνω στην τιμολογιακή αξία των αγοραζόμενων αναλώσιμων υλικών ή εμπορευμάτων και λοιπών στοιχείων πάγιας χρήσης. Ο φόρος αυτός εμπίπτει στο ειδικό φορολογικό καθεστώς που ισχύει μόνο για την περιοχή της Δωδεκανήσου και όχι για την

υπόλοιπη επικράτεια. Ο λογαριασμός Φόροι-Τέλη είναι αποτελεσματικός και μεταφέρεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου στο λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσης.

3.10.2. Ο λογαριασμός Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α)

Σύμφωνα με το νόμο 1642/82 (ΦΕΚ 125/21.8.86) ο επιβαλλόμενος αυτός φόρος είναι έμμεσος και μάλιστα ο Φ.Π.Α. είναι ένας φόρος κατανάλωσης, ο οποίος προορίζεται να επιβαρύνει τους καταναλωτές. Καλύπτει όλες τις οικονομικές μονάδες παραγωγής και εμπορίας αγαθών και παροχής υπηρεσιών που λειτουργούν σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας μέχρι και το λιανικό εμπόριο. Επίσης, καλύπτει όλες τις ανεξάρτητα πηγές εσόδων της ξενοδοχειακής μονάδας. Δηλαδή, υπολογίζεται πάνω στα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιεί σε κάθε μήνα, από κάθε τμήμα λειτουργίας της. Όπως γίνεται με όλους τους έμμεσους φόρους, έτσι λοιπόν και το νέο φόρο θα τον εισπράττουν οι επιχειρηματίες από τους πελάτες τους και θα τον αποδώσουν στο Δημόσιο Ταμείο. Δηλαδή τον φόρο αυτό θα τον πληρώσουν στο Δημόσιο Ταμείο οι επιχειρήσεις αλλά την τελική επιβάρυνση θα τη φέρει ο καταναλωτής με την αύξηση των αγαθών και υπηρεσιών. Βέβαια, δεν έχει σχέση με τη φορολογία εισοδήματος της επιχείρησης. Γι' αυτό το λόγο επιβάλλεται ανεξάρτητα αν η συναλλαγή είναι κερδοφόρα ή ζημιογόνος. Επίσης, δεν έχει σχέση με το φόρο μισθωτών υπηρεσιών, τον οποίο παρακρατεί μία επιχείρηση από τους μισθωτούς και τον αποδίδει στο Δημόσιο Ταμείο. Ο φόρος αυτός, επιβάλλεται επίσης, πάνω στα τιμολόγια και στα δελτία λιανικής πώλησης και υπολογίζεται με βάση τη συνολική τιμή πώλησης του αγαθού ή της υπηρεσίας. Στα τιμολόγια, ο φόρος αυτός γράφεται χωριστά ενώ στα δελτία είναι ενσωματωμένος στην τιμή αγαθού. Στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις οι συνολικές τιμές πώλησης των αγαθών αντιστοιχούν στα ποσά εσόδων που είναι καταχωρημένα στην ημερήσια κατάσταση κίνησης πελατών (Main Courante) κατά κλάδο εκμετάλλευσης, είτε

αυτά τα ποσά είναι συμφωνημένα με τα πρακτορεία ταξιδιωτών είτε είναι έκτακτα μαζί με τον ΦΠΑ. Ύστερα, το ποσό που θα εισπράξει το ξενοδοχείο δεν θα το αποδώσει ολόκληρο στο Δημόσιο Ταμείο διότι θα αφαιρέσει πρώτα τον ΦΠΑ που πλήρωσε ο προμηθευτής του και είναι γραμμένος πάνω στα τιμολόγια εξόδων ή ενσωματωμένος στα δελτία λιανικής και στη συνέχεια θα αποδώσει στο Δημόσιο Ταμείο τη διαφορά.

3.10.3 Ο ΦΠΑ ΚΑΙ ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ

Οι συντελεστές ΦΠΑ αγαθών και υπηρεσιών καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 21 και του παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000), τις οποίες παραθέτουμε στη συνέχεια. Συνοπτικά και για άμεση κατανόηση των αναγνωστών σημειώνουμε τα ακόλουθα:

1. Οι συντελεστές ΦΠΑ είναι 3:

2. Ο κανονικός 23%, ο μειωμένος 13% και ο υπερμειωμένος 6,5%.

Για τα νησιά του Αιγαίου πλην Κρήτης (Νομοί Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο), οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά τριάντα τοις εκατό (30%), δηλαδή ο κανονικός γίνεται 16%, ο μειωμένος 9% και ο υπερμειωμένος 5%.

Εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

α) βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος

β) πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, γ) αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών.

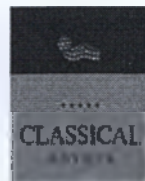
Η πιο πάνω μείωση των συντελεστών δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα. Τα αγαθά και οι υπηρεσίες που υπάγονται στον κανονικό συντελεστή δεν ορίζονται από τις διατάξεις, γιατί ο κανόνας είναι ότι όλα τα αγαθά και υπηρεσίες ανήκουν στον κανονικό με εξαίρεση για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα III του Κώδικα ΦΠΑ (βλέπε στη συνέχεια) όπου ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (13%) και για τα νησιά του Αιγαίου 9%. Ο συντελεστής 13% τροφίμων, λιπασμάτων κλπ. Ο συντελεστής 23% ποτών-κρασιών, επεξεργασμένων τροφίμων κλπ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ- ΟΜΙΛΟΣ

ΔΑΣΚΑΛΑΝΤΩΝΑΚΗ

N. Daskalantonakis Group

GRECOTEL
HOTELS & RESORTS



4.1. ΓΕΝΙΚΑ

Ο παγκόσμιος τουρισμός αντιμετωπίζει μεγάλες προκλήσεις εν όψει του 21ου αιώνα, οι οποίες σχετίζονται με τη βιώσιμη και ισόρροπη ανάπτυξη, την αντιμετώπιση των ανισοτήτων σε ζητήματα πλούτου και ευκαιριών αλλά και την ορθή κατανομή και διαχείριση των υπαρχόντων φυσικών πόρων. Συγκεκριμένα ο κλάδος του τουρισμού αποτελεί έναν από τους ελάχιστους τομείς της οικονομίας, ο οποίος ανθεί σε παγκοσμίως γι' αυτό το λόγο θεωρείται ο πιο ανταγωνιστικός κλάδος. Στις χώρες όπου παρουσιάζεται τουριστική ανάπτυξη, παρατηρείται αύξηση του αριθμού των επιχειρήσεων, των ξενοδοχειακών και τουριστικών μονάδων, των αστικών και θαλάσσιων εγκαταστάσεων, εστιατορίων καθώς και μνημείων, μουσείων. Σύμφωνα με έρευνα του ΣΕΤΕ από το 1990-2011 στην Ελλάδα ο αριθμός των κλινών έχει μεταβληθεί από τις 1.659 στις 169.417, σε ποσοστό 28,57%, γεγονός που αποδεικνύει ότι η χώρα μας είναι ένα αξιόλογο τουριστικό θέρετρο, με παγκόσμιο τουριστικό ενδιαφέρον. Ένα από τους πιο ραγδαία

αναπτυσσόμενους και δυναμικούς ομίλους στην Ελλάδα καθώς και στην ΝΑ Ευρώπη είναι ο όμιλος επιχειρήσεων Δασκαλαντωνάκη ο οποίος απασχολεί 3.500 εργαζόμενους ενώ διαθέτει 20.250 κλίνες. Αφ' ενός η εταιρία αυτή εξελίσσεται ταχύτατα και έχει ανοδικά αποτελέσματα όπως θα δούμε παρακάτω στην εφαρμογή του παραδείγματος αφ' ετέρου μπορώ να έχω μία αναλυτική και λεπτομερή πρόσβαση στα στοιχεία της εταιρίας λόγω της πρακτικής μου άσκησης στην εταιρία GRECOTEL OLYMPIA RIVIERA. Στα κεφάλαια που ακολουθούν δίνεται αναλυτική περιγραφή του Ομίλου Δασκαλαντωνάκη και εφαρμογή της εταιρίας GRECOTEL με τη χρήση δεικτών.

4.2.Ο ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Τα τελευταία χρόνια παρατηρείται ραγδαία εξέλιξη του τουρισμού στη χώρα μας. Πάνω από 10.000 ξενοδοχεία στην Ελλάδα απασχολούν έναν τεράστιο αριθμό εργαζομένων προσφέροντας απασχόληση με ικανοποιητικές αποδοχές. Η εργασία που προσφέρουν τα ξενοδοχεία έχει το πλεονέκτημα της αποκέντρωσης, διότι τα ξενοδοχεία είναι διάσπαρτα σ' όλη την Ελλάδα και πολλά απ' αυτά βρίσκονται σε ακριτικές περιοχές. Πέρα από τη συμβολή τους στη μείωση της ανεργίας, παίζουν σημαντικό ρόλο στην περιφερειακή ανάπτυξη της οικονομίας και στην αποφυγή της αστυφιλίας και της μετανάστευσης. Η εργασία στα ξενοδοχεία όμως έχει το μειονέκτημα της εποχικότητας, διότι τα περισσότερα ξενοδοχεία αναψυχής κλείνουν τους χειμερινούς μήνες. Βέβαια αυτό τείνει να περιοριστεί, αφού τα τελευταία χρόνια γίνονται προσπάθειες από τη χώρα μας με τη βοήθεια επιδοτούμενων προγραμμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για αύξηση της χειμερινής τουριστικής οικονομίας.

4.3.Ο ΟΜΙΛΟΣ Ν. ΔΑΣΚΑΛΑΝΤΩΝΑΚΗ

Ο όμιλος επιχειρήσεων του Ν. Δασκαλαντωνάκη επεκτείνεται τα τελευταία χρόνια στο χώρο της βιομηχανικής παραγωγής και επεξεργασίας τροφίμων, σε τομείς των κατασκευών ξενοδοχειακών συγκροτημάτων, διαχείρισης τουριστικών υποδομών, κέντρων αναζωογόνησης & θαλασσοθεραπείας, οικολογικών - παραδοσιακών πάρκων, παροχής υπηρεσιών μέσω Internet και δικτυακών εξοπλισμών, real estate και γηπέδων γκολφ. Συγκεκριμένα στην εταιρία GRECOTEL ανήκουν 14 ξενοδοχειακά συγκροτήματα σε όλη την Ελλάδα με την επωνυμία GRECOTEL και την αντίστοιχη τοπική ονομασία. Αυτά είναι τα εξής:

- CAPE SOUNIO – ΑΘΗΝΑ
- MYKONOS BLU – MYKONOS
- CORFU IMPERIAL – ΚΕΡΚΥΡΑ
- RHODOS ROYAL – ΡΟΔΟΣ
- KOS IMPERIAL THALASSO – ΚΩΣ
- OLYMPIA RIVIERA RESORT – ΚΥΛΛΗΝΗ
- LAKOPETRA BEACH – ΛΑΚΟΠΕΤΡΑ
- PELLA BEACH – ΧΑΛΚΙΔΙΚΗ
- AMIRANDES – ΚΡΗΤΗ

Υπάρχουν κάποια ξενοδοχεία που εξαγοράστηκαν από τον όμιλο από άλλους ιδιοκτήτες παρ' όλα διατήρησαν την αρχική τους ονομασία όπως το FILOXENIA στην Καλαμάτα, LARISSA IMPERIAL στην Λάρισα, MACEDONIA PALACE στην Θεσσαλονίκη, KING

GEORGE PALACE, στην Αθήνα και ASTIR EGNANTIA στην Αλεξανδρούπολη. Τα ξενοδοχεία της GRECOTEL είναι συνυφασμένα με την πολυτέλεια. Ανήκουν στην κατηγορία των 4* και 5* αστερών, exclusive resorts, partner city, partner resort και all inclusive. Στη κατηγορία all inclusive resorts ανήκουν δωμάτια που στην ίδια τιμή περιλαμβάνεται απεριόριστο φαγητό και ποτό. Επίσης, οι εταιρίες OLYMPIC AIR η οποία αποτελεί επίσημο συνεργάτη στις αεροπορικές γραμμές, η CYPRUS AIRWAYS, η BLUE STAR FERRIES ακτοπλοϊκές γραμμές, η ALPHA BANK η οποία με τη χρήση της κάρτας bonus προσφέρει παροχές και εκπτώσεις στους πελάτες, η EUROBANK με την κάρτα επιστροφής χρημάτων, η εταιρία THE WEDDING MALL η οποία οργανώνει τις δεξιώσεις του γάμου και μήνα του μέλιτος σε ένα από τα ξενοδοχεία της GRECOTEL και τέλος, η HERTZ όπου μπορεί ο πελάτης να ενοικιάσει αυτοκίνητα. Όλες οι παραπάνω εταιρίες έχουν συνεργασία με την εταιρία ούτως ώστε να επωφεληθεί ο επισκέπτης από τις προσφορές. Ο βασικός στόχος της εταιρία είναι η κάλυψη των αναγκών του επισκέπτη και την κάλυψη των προσδοκιών του.

4.4. Η ΕΤΑΙΡΙΑ GRECOTEL

Η GRECOTEL η πλέον πιο γνωστή εταιρία του Ομίλου ιδρύθηκε το 1981 από τον Ν. Δασκαλαντωνάκη και την TUI GROUP η οποία αποτελεί έναν διεθνή τουριστικό κολοσσό. ως εταιρεία διαχείρισης παραθεριστικών ξενοδοχείων και ταυτίστηκε με την έννοια της πολυτελούς ξενοδοχείας καθώς :

- Διαθέτει τουριστικές μονάδες 4 και 5 αστερών

- Έχουν δημιουργηθεί πολυτελή κα υπερσύγχρονα κέντρα θαλασσοθεραπείας και αναζωογόνησης
- Ενώ οι εγκαταστάσεις βρίσκονται στις πιο όμορφες παραθαλάσσιες περιοχές της Ελλάδας

Το 1990 έγινε η 1^η αλυσίδα ξενοδοχείων της Μεσογείου που δημιούργησε δικό της τμήμα περιβάλλοντος και πολιτισμού. Η GRECOTEL πρωτοπορεί στον τομέα του τουρισμού σεβόμενη το περιβάλλον. Από το 1990 εφαρμόζει ένα περιβαλλοντικό πρόγραμμα το οποίο περιλαμβάνει οργανικές και εναλλακτικές μορφές καλλιέργειας οπωροκηπευτικών, τη δημιουργία γεωργικών πάρκων, αλλά και την προώθηση των βιολογικών και παραδοσιακών προϊόντων στα εστιατόρια και στις αγορές των ξενοδοχείων. Επίσης ένας άλλος βασικός της στόχος είναι η διαχείριση των λυμάτων, του νερού και της ενέργειας. Τέλος, η προστασία των παράκτιων οικοσυστημάτων, των ακτών και των σπάνιων φυτών των ξενοδοχείων της, καθώς και του υπό εξαφάνιση είδους θαλάσσιας χελώνας Καρέτα-Καρέτα και του φυσικού της περιβάλλοντος.

Στον τουριστικό τομέα αποτελεί σπουδαίο αρωγό στην παροχή εργασίας καθώς απασχολεί πάνω από 4.500 εργαζόμενους στα εσωτερικά και εξωτερικά γραφεία της εταιρίας. Επίσης ενθαρρύνει το προσωπικό να συμμετέχει σε εσωτερικά και διεθνή προγράμματα με στόχο την ανέλιξη τους παράλληλα βοηθά τις οικογένειές των υπαλλήλων τους, με bonus, δώρα γάμου και γενεθλίων, εκπτώσεις εν οίκω, εκπαιδευτικά ταξίδια στο εξωτερικό και την ίδρυση ιδιωτικής τράπεζας αίματος.

4.4.1. CLASSICAL HOTELS

Τα Classical Hotels είναι τα αστικά ξενοδοχεία του ομίλου στις μεγαλύτερες ελληνικές πόλεις Αθήνα, Θεσσαλονίκη, Καλαμάτα, Αλεξανδρούπολη και Λάρισα.

Τα Classical Hotels τόσο στον τομέα του επιχειρηματικού όσο και του παραθεριστικού τουρισμού, προσφέρουν πλήρη γκάμα υπηρεσιών υψηλής ποιότητας με μοναδικά χαρακτηριστικά, όπως το hoteling και τα trendy hotel bars and restaurants. Το μοναδικής αρχιτεκτονικής και ιστορικής αξίας King George Palace (Leading Hotels of the World) αναδείχθηκε το πιο ποιοτικό ξενοδοχείο στην Ελλάδα σύμφωνα με δημοψήφισμα του Conde Nast Traveller. (1315 δωμάτια and 2500 κλίνες: 9/2011) .

Ο όμιλος Δασκαλαντωνάκη πέρα από τον τομέα των κατασκευών ξενοδοχειακών συγκροτημάτων, διαχείρισης τουριστικών υποδομών, έχει επεκταθεί στην εστίαση & έτοιμου φαγητού, κέντρων αναζωογόνησης & θαλασσοθεραπείας, οικολογικών - παραδοσιακών πάρκων, παροχής υπηρεσιών μέσω Internet και δικτυακών εξοπλισμών, real estate και γηπέδων γκολφ. Ο Όμιλος Ν. Δασκαλαντωνάκη διαθέτοντας σημαντικές εκτάσεις τόσο στην ελληνική ενδοχώρα, όσο και τα νησιά έχει πρόσφατα επεκταθεί στα Βαλκάνια και την νοτιοανατολική Ευρώπη με νέα σχέδια ανάπτυξης.

4.4.2. ΦΑΡΜΑ AGRECO

Η φάρμα AGRECO βρίσκεται σε μια τοποθεσία κοντά στο Ρέθυμνο με αμπελώνες και ελαιώνες που 'βλέπουν' στο Κρητικό πέλαγος. Στο κτήμα των 40 στρεμμάτων που ανήκει στην οικογένεια Ν. Δασκαλαντωνάκη αναβιώνουν με μοναδικό τρόπο από το 2002 παραδοσιακές μέθοδοι καλλιέργειας χωρίς τη χρήση χημικών & μέθοδοι παραγωγής τυπικών Κρητικών προϊόντων. Τα κτίσματα, χαρακτηριστικά της κρητικής και βενετσιάνικης αρχιτεκτονικής του 17ου αιώνα περιλαμβάνουν μοναδικά τοιχογραφημένο εκκλησάκι, νερόμυλο, παλιό ελαιοτριβείο, τυροκομείο, εργαστήρια και παραδοσιακούς ξενώνες. Στο κτήμα υπάρχουν ρακοκάζανο, πατητήρι, αλώνι, ξυλόφουρνο, οινοποιείο αλλά και μίνι-ζωολογικό κήπο.

4.4.3. CLASSICAL VACATION CLUB

Η εταιρεία του Ομίλου Ν. Δασκαλαντωνάκη Classical Vacation Club ανοίγει διεθνώς νέους ορίζοντες στους ταξιδιώτες με τη δημιουργία του πρωτοποριακού για τα ελληνικά δεδομένα, συστήματος διακοπών.

4.4.4. CHARISMA/SUNSTORES

Τα Χρυσοχοεία Charisma και τα Πολυκαταστήματα Sun Stores βρίσκονται στα περισσότερα ξενοδοχεία του Ομίλου Ν. Δασκαλαντωνάκη και εγγυώνται κορυφαία ποιότητα στη σωστή τιμή.

4.4.5. FRESH GOURMET

Στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων, που ανέπτυξε ο Όμιλος Ν. Δασκαλαντωνάκη στο χώρο της Βιομηχανικής Παραγωγής και Επεξεργασίας Τροφίμων, ίδρυσε το 1997, στο Ηράκλειο της Κρήτης, την εταιρία Fresh Gourmet. Αρχικά η Fresh Gourmet δημιουργήθηκε με στόχο την παραγωγή εδεσμάτων για τα ξενοδοχεία, αργότερα όμως επεκτάθηκε και σε άλλες αγορές. Χάρη στο σωστό σχεδιασμό και στο εξειδικευμένο προσωπικό της η Fresh Gourmet, σύντομα αναδείχτηκε ως μία από τις κορυφαίες εταιρίες στο χώρο της παραγωγής και επεξεργασίας γαστρονομικών προϊόντων, έχοντας πελάτες στην Ελλάδα τόσο οργανισμούς του δημοσίου φορέα όσο και επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα. Ο Όμιλος, σε συνεργασία με την εταιρεία Agamark εκτέλεσε την μεγαλύτερη σύμβαση σίτισης πανευρωπαϊκά το 2004 αναλαμβάνοντας την σίτιση των αθλητών στο Ολυμπιακό Χωριό παρασκευάζοντας και διαθέτοντας 75.000

γεύματα ημερησίως, επεκτείνεται δυναμικά στο χώρο μαζικής εστίασης παρέχοντας τις υπηρεσίες του (catering) σε νοσοκομεία και εταιρείες. Η ποιότητα των υπηρεσιών είναι εφάμιλλη με εκείνη που παρέχεται στα ξενοδοχεία διαθέτοντας προϊόν υψηλών προδιαγραφών εκμεταλλεόμενος ταυτοχρόνως και τις συνέργειες που αναπτύσσονται. Η εκμετάλλευση θεματικών πάρκων διασκέδασης όπως του Thalassea στην Βάρκιζα και των Απολλωνείων Ακτών Βούλας (πλαζ Βούλας Α και πλαζ Βούλας Β) συμπληρώνει

4.4.6. YABANAKI

Δραστηριοποιείται στον τομέα οργάνωσης και λειτουργίας οργανωμένων πλαζ στην Αττική με την Ακτή Βάρκιζας Yabanaki.

4.4.7. THALASSEA – A' & B' BEACH VOULA

Τέλος ο Όμιλος επεκτείνεται στον τομέα οργάνωσης και λειτουργίας οργανωμένων πλαζ στην Αττική με τις Απολλώνιες Ακτές (Α & Β Βούλας) Thalassa.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ5:ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ-ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΦΑΙΞ-ΑΕΤΑ Α.Ε.Τ.Ε.

5.1. ΓΕΝΙΚΑ

Με τους αριθμοδείκτες ή δείκτες, προσπαθούμε να βρούμε, αριθμητικά, το σύνολο των σχέσεων μεταξύ στοιχείων ισολογισμού και του αναλυμένου λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσης» για πληροφοριακούς και στατιστικούς λόγους. Δείκτες είναι σχέσεις ή λόγοι μεταξύ διάφορων ποσοτήτων ή οικονομικών μεγεθών της επιχείρησης και αποσκοπούν στο να προσδιορίσουν τη θέση της επιχείρησης ή των διάφορων τομέων και κλάδων αυτής και να παρουσιάσουν έτσι την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης. Οι δείκτες βασίζονται σε στοιχεία λογιστικά ή στατιστικά και αναφέρονται, επομένως, στο παρελθόν. Η ανάλυση της κατάστασης μιας επιχείρησης με τους δείκτες είναι ανάλυση του παρελθόντος. Οι δείκτες, επομένως, αποτελούν χρήσιμο υπολογιστικό μέσο, που βοηθά στην ανάλυση και εκτίμηση των διάφορων προτάσεων και εναλλακτικών λύσεων και στη λήψη των ορθών επιχειρηματικών αποφάσεων. Με τη χρήση των δεικτών μπορούμε να προσδιορίσουμε το βαθμό της παραγωγικότητας και αποδοτικότητας των διάφορων τομέων και κλάδων διάφορων μέσων, πόρων και συντελεστών της παραγωγής της επιχείρησης. Η χρησιμοποίηση των δεικτών θα δώσει τη δυνατότητα για την αξιοποίηση του κατάλληλου λογιστικού και στατιστικού υλικού των επιχειρήσεων, από ανθρώπους όχι μόνο μέσα στην επιχείρηση αλλά και από ανθρώπους έξω από την επιχείρηση, όπως από οικονομικούς αναλυτές, χρηματιστές, επενδυτές ή ακόμη και απλώς ερευνητές επιχειρηματικών προβλημάτων. Τα περισσότερα, όμως, στοιχεία για την κατάρτιση των δεικτών προέρχονται από δημοσιευμένους ισολογισμούς των επιχειρήσεων και των λογαριασμών «Αποτελέσματα χρήσης».

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1) (ΜΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		Ποσό Κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσό Προηγούμενης χρήσεως 2010	Ποσό Κλειόμενης χροιάς 2011	Ποσό Προηγούμενης χροιάς 2010		
Κλίμακς κερδών (παιδιά) (πληρωμές)		39.850.048,70	23.423.841,83				
Μείων: Κόστος πωλημάτων		30.421.959,04	20.657.291,83				
Μείων: Αποσβέσεις/αρθρογραφία/επιδομακ		9.427.045,89	2.786.350,00				
Πλέον: Άλλα έσοδα ανεμεταλλεύσεως		784.774,10	518.405,67				
Σύνολο		10.211.880,76	3.284.756,67				
Μείων: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.252.000,53		3.293.820,57				
3. Έξοδα λειτουργίας διαδόσεως	1.067.528,29	(5.320.527,82)	1.536.158,01	(4.832.673,58)			
Μερικά αποτίμια κερδών/ζημιών αμοιβών		4.891.341,98		-1.548.219,91			
Πλέον: 4. Πιστωτικά τόκoi & συναφή έσοδα	81.578,31		143.752,25				
Μείων: 3. Χρεωστικά τόκoi & συναφή έξοδα	6.623.421,27	(6.441.643,02)	4.370.604,55	(4.226.252,30)			
Οφέλη αποτίμια κερδών/ζημιών αμοιβών		-1.950.501,12		-5.774.472,21			
II. ΠΛΕΟΝΗ (ΜΕΙΟΝ): ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ							
1. Εκτακτά & ανόργανα έσοδα	825.558,54		1.086.138,77				
2. Εκτακτά κερδών	2.035,44		8.617,82				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	626.248,72		280.857,07				
Σύνολο	1.253.800,70		1.389.111,88				
Μείων: 1. Εκτακτά & ανόργανα έξοδα	261.838,90		234.360,42				
2. Εκτακτά ζημιών	18.352,55		5.479,83				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	567.263,80	879.455,25	(375.405,45)	113.562,82	353.422,87	(1.045.189,59)	
Οφειλόμενα & έσοδα αποτίμια κερδών/ζημιών			-1.175.095,67			-4.729.283,82	
Μείων: Σύνολο αποσβέσεων πωλημάτων	8.511.327,93						
Μείων: Οι από εμείς ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	(8.511.327,93)	0,00	(8.505.587,18)	0,00			
ΚΑΒΑΡΑ ΑΠΟΤΙΜΙΑ (ΚΕΡΔΗ ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ		-1.175.095,67		4.729.283,82			
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.			Κόστωρα, 08/02/2012				
			Η Δ.ΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ				Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΔΑΣΚΑΛΑΝΤΩΝΙΑΚΗΣ Ι ΝΙΚΟΛΑΣ							
Α.Δ.Τ. ΑΕ 063784			ΔΑΣΚΑΛΑΝΤΩΝΙΑΚΗ Ν. ΜΑΡΙΑ				ΦΑΝΟΥΡΓΑΚΗΣ Ν. ΠΑΝΤΕΛΗΣ
			Α.Δ.Τ. ΑΕ 046177				Α.Δ.Τ. Χ 962508

Ετήσιος Έλεγχος ανεξάρτητων Ορκιστών Ελεγκτών Λογιστών
Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΦΑΙΔΕ Α.Ε. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ

Ετήσιος επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγχος τις αναφέρει οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΦΑΙΔΕ Α.Ε. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαφοράς αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Ευθύνη της διακρίσεως για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η διακρίσεως είναι υπεύθυνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Λογιστικό Πρότυπο που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διεύθυνση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που αφορούν είτε σε σχέση είτε σε λάθος. Ευθύνη του Ελεγκτή Η διεύθυνση ευθύνεται για ακριβή και εύλογη των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας, διακρίσεως με βάση τον έλεγχο μας, διακρίσεως με βάση τον έλεγχο μας, διακρίσεως με βάση τον έλεγχο μας. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διεκτείνουμε τον έλεγχο με σκοπό την επίτευξη εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την επίτευξη ελεγκτικών πωλημάτων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κριτική περιλαμβανομένης της επίτευξης των κανόνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων που ορατά είτε σε σχέση είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εσωτερικών κανόνων, ο ελεγκτής ελέγχει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκδοση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου των εκτιμήσεων που είναι από τη διεύθυνση, καθώς και αξιολόγηση της ολόκληρης παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικές τεχνικές που έχουμε χρησιμοποιήσει είναι επαρκείς και κατάλληλες για τη διερεύνηση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάση για Γνωμή με Επικάλυψη από τον έλεγχο μας προκύπτει ότι: (1) Δεν έχουν διενεργηθεί προβλεπόμενα για ετήσιους οικονομικούς σκοπούς ποσών ευρώ 3.200.000 με συνέπεια τα αποτελέσματα τα ίδια κεφάλαια και οι αποτίμια της χρήσεως να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.830.000, 3.200.000 και 3.200.000. Τα αντίστοιχα ποσά της χρήσεως 2010 ήταν 1.270.000 και 1.270.000 (2) Δεν έχουν διενεργηθεί προβλεπόμενα για αποβλήτων προσαύξηση λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσών ευρώ 1.420.000 με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσεως τα ίδια κεφάλαια και οι αποτίμια της χρήσεως 2010 να αυξηθούν κατά 500.000, 1.420.000 και 1.420.000. Τα αντίστοιχα ποσά της χρήσεως 2010 ήταν 167.000, 820.000 και 820.000 (3) Δεν έχουν λογισθεί έσοδα συναλλάγματος ποσών ευρώ 420.000 με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσεως να εμφανίζονται μειωμένα/αυξημένα κατά (420.000), 420.000 και (420.000). Τα αντίστοιχα ποσά της χρήσεως 2010 οι οποίοι ήταν 420.000, 840.000 και 840.000. (4) Τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας δεν έχουν ελεγχθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2003-2007 και 2010-2011. Είναι πιθανό η σφάλμα προσέτιμα φορών και προσεγγίσεων κατά τον χρόνο που οι χρήσεις αυτές θα ελεγχθούν και οριστικοποιηθούν φορολογικά. Στο παρόν στάδιο δεν καταστή δυνατό να εκτιμηθεί αξιολογήσει η αξιολογήσει του μελλοντικού φορολογικού ελέγχου και ως εκ τούτου δεν έχει σχηματισθεί προβλεπόμενα στις οικονομικές καταστάσεις για την εν λόγω ενδεχόμενη υποχρέωση (5) Δεν έχουν διενεργηθεί αποσβέσεις σε των εσόδων εγκαταστάσεις συναλλάγματος ποσών ευρώ 3.300.000 με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσεως να εμφανίζονται μειωμένα κατά ευρώ 2.300.000 τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά 3.300.000 και τα έσοδα εγκαταστάσεων αυξημένα κατά 3.300.000. Τα αντίστοιχα ποσά της χρήσεως 2010 είναι 2.300.000, 3.600.000 και 5.900.000. Γνωμή με Επικάλυψη είναι τη γνώμη μας, επίσης από τις επιπτώσεις των βιβλίων που χρησιμοποιούνται στην παραγραφή 'Βάση για Γνωμή με Επικάλυψη', οι αναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογη, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΦΑΙΔΕ Α.Ε. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2011, και τη χρηματοοικονομική της κατάσταση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Λογιστικό Πρότυπο που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920. Αναφορά στη Άλλαν Μοριάν και Κοινωνικών θεμάτων Επαλήθευση με τη διακρίσεως από τον Ελεγκτή του περιλαμβανόμενου της Ετήσιος του διοικητικού Συμβουλίου με τις αναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις, στο πλαίσιο των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920. Άλλο θέμα Η προηγούμενη χρήση ελεγκτικής από άλλον ελεγκτή ο οποίος εξέδωσε έκθεση με σφάλματα και θέμα έμμεσης την 9 Ιουλίου 2011.

Αθήνα 10 Φεβρουαρίου 2012

BAKER TILLY HELLAS ΑΕ
Μεσογείων 395 Αθήνα
Ο Ορκιστής Ελεγκτής Λογιστής

ΕΜΕΛ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
Μεσογείων 398 Αθήνα
Ο Ορκιστής Ελεγκτής Λογιστής

Βαρθολαΐς Γεώργιος
Βρουσαυράκης Παναγιώτης

5.3. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ

Παραπάνω, δίνεται ο ισολογισμός της GRECOTEL-ΦΑΙΑΞ ΑΕΤΑ όπως δημοσιεύτηκε στην τοπική εφημερίδα της Κέρκυρας και στην εφημερίδα «ΤΑ ΝΕΑ». Για την ανάλυση της θα χρησιμοποιήσουμε τους αριθμοδείκτες ρευστότητας, φερεγγυότητας κα διαχείρισης κόστους και διακρίνονται ανάλογα με τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται και το τύπο της επιχειρηματικής δραστηριότητας που αναφέρεται και την ανάλυση και την έρευνα που επιχειρούνται.

1.Αριθμοδείκτης Ρευστότητας: ο αριθμοδείκτης αυτός αξιολογεί την ικανότητα της επιχείρησης να αντιμετωπίζει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της και βασίζονται σε στοιχεία και δεδομένα του κεφαλαίου κίνησης του ισολογισμού της επιχείρησης κα χρησιμοποιούνται παράλληλα με άλλα χρηματοοικονομικά εργαλεία. Εδώ, θα χρησιμοποιήσουμε τους δείκτες γενικής ρευστότητας και της άμεσης ρευστότητας.

- *γενικής ρευστότητας:* δείχνει το βαθμό κατά τον οποίο η επιχείρηση μπορεί να αντιμετωπίσει τις τρέχουσες ή ληξυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με τη χρήση των διαθέσιμων και λοιπών περιουσιακών στοιχείων ενώ εξαρτάται σημαντικά από την δυνατότητα της επιχείρησης να ρευστοποιεί έγκαιρα τα αποθέματα της και τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της.
- *Άμεσης ρευστότητας:* δείχνει τη ικανότητα της επιχείρησης να ανταποκρίνεται άμεσα στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της, με τα μετρητά του ταμείου της και τους λογαριασμούς καταθέσεων όψεως των τραπεζών.

2.Αριθμοδείκτης λειτουργικής αποτελεσματικότητας: δείχνει το βαθμό αποτελεσματικότητας, κατά πόσο γίνεται ικανοποιητική ή όχι η χρησιμοποίηση των

περιουσιακών της στοιχείων. Την εταιρία ΦΑΙΑΞ-ΑΕΤΑ θα την αναλύσουμε με τους εξής αριθμοδείκτες:

- *Κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων*: μας δείχνει πόσες φορές εισπράττονται οι απαιτήσεις της επιχείρησης, κατά τη διάρκεια, μιας οικονομικής χρήσης.
- *Κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων*: δείχνει το βαθμό ρευστότητας των αποθεμάτων. Τα αποθέματα ετοιμών προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών πρέπει να διατηρούνται σε ένα ορθολογικό επίπεδο, έτσι ώστε να επιτρέπεται η ομαλή εκτέλεση των παραγγελιών της επιχείρησης.
- *Κυκλοφοριακή ταχύτητα ενεργητικού*: ο δείκτης αυτός είναι το κριτήριο που μετρά την κυκλοφοριακή ταχύτητα όλου του ενεργητικού, δηλαδή, των συνολικών επενδυμένων κεφαλαίων της επιχείρησης και δείχνει το βαθμό εντατικοποίησης τους.
- *Κυκλοφοριακή ταχύτητα βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων*: αντικατοπτρίζει την σχέση των πωλήσεων με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της.

3.Αριθμοδείκτης φερεγγυότητας: Εκφράζεται η ικανότητα της επιχείρησης να εκπληρώνει τις πάγιες υποχρεώσεις της, προς το ξένο κεφάλαιο. Για την ανάλυση του δείκτη φερεγγυότητας, θα χρησιμοποιήσουμε τους εξής αριθμοδείκτες:

- *Συνολικές υποχρεώσεις προς ίδια κεφάλαια*: εκφράζει την σχέση κεφαλαίων, ιδίων και ξένων και χρησιμοποιείται για τη διαπίστωση ή όχι υπερδανεισμού σε μία οικονομική μονάδα.
- *Συνολικές υποχρεώσεις προς ξένα κεφάλαια*: μετράει το ύψος των συνολικών ξένων κεφαλαίων, που έχουν χορηγήσει οι πιστωτές στην επιχείρηση.

4.Αριθμοδείκτης διαχείρισης κόστους: χρησιμοποιείται στην ανάλυση για να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητα και την διαχείριση του κόστους της οικονομικής μονάδας. Τέλος, θα αναλύσουμε τον αριθμοδείκτη της διαχείρισης του κόστους με τους δείκτες έξοδα διοίκησης προς κύκλο εργασιών και έξοδα διάθεσης προς κύκλο εργασιών.

- *Έξοδα διοίκησης προς κύκλο εργασιών:* ο δείκτης αυτός αξιολογεί τη σχέση των Εξόδων Διοίκησης με το σύνολο του κύκλου εργασιών.
- *Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως προς κύκλο εργασιών:* αυτός ο δείκτης αξιολογεί τη σχέση των Εξόδων Διάθεσης με το Σύνολο του κύκλου εργασιών.

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

1) ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

$$\text{γενική ρευστότητα} = \frac{\text{κυκλοφορούν ενεργητικό}}{\text{Βραχ. Υποχρεώσεις}}$$

$$\text{άμεση ρευστότητα} = \frac{\text{κυκλοφορούν ενεργητικό-αποθέματα}}{\text{Βραχ. υποχρεώσεις}}$$

2) ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

$$\text{Κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων} = \frac{\text{Πωλήσεις}}{\text{Απαιτήσεις}}$$

$$\text{Κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων} = \frac{\text{Πωλήσεις}}{\text{Αποθέματα}}$$

$$\text{Κυκλοφοριακή ταχύτητα ενεργητικού} = \frac{\text{Πωλήσεις}}{\text{Σύνολο Ενεργητικού}}$$

$$\text{Κυκλοφοριακή ταχύτητα βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων} = \frac{\text{Πωλήσεις}}{\text{Βραχ. Υποχρεώσεις}}$$

3) ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΦΕΡΕΓΓΥΟΤΗΤΑΣ

$$\text{Ξένα προς ίδια κεφάλαια} = \frac{\text{Ξένα κεφάλαια}}{\text{Ίδια κεφάλαια}}$$

4) ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

$$\text{Έξοδα διοίκησης προς κύκλο εργασιών} = \frac{\text{Έξοδα διοίκησης}}{\text{Κύκλο εργασιών}}$$

$$\text{Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως προς κύκλο εργασιών} = \frac{\text{Έξοδα Διάθεσης}}{\text{Κύκλο εργασιών}}$$

Πίνακας 2: Αριθμοδείκτες

ΦΑΙΑΞ- ΑΕΤΑ	2010	2011
Γενική ρευστότητα	1,17	1,10
Άμεση ρευστότητα	1,15	1,09
Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων	1,99	2,73
Κυκλοφορική ταχύτητα αποθεμάτων	42,9	67,9
Κυκλοφοριακή ταχύτητα ενεργητικού	0,14	0,28
Κυκλοφορική ταχύτητα βραχ. Υποχρεώσεων	0,61	1,08
Ξένα προς ίδια κεφάλαια	12,72	12,56

Έξοδα διοίκησης προς κύκλο εργασιών	0,14	0,10
Έξοδα διαθέσεως προς κύκλο εργασιών	0,07	0,026

Πίνακας 3: Αποτελέσματα με την ανάλυση δεικτών

5.4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΕΙΚΤΩΝ

Σύμφωνα με τον Πίνακα 2, η ανάλυση για την επιχείρηση ΦΑΙΑΞ-ΑΕΤΑ δείχνει τα εξής:

Ο δείκτη γενικής ρευστότητας για την οικονομική χρήση του 2010 και του 2011 δείχνει μία μικρή πτώση από **1,17** στο **1,10** για το 2011. Δεδομένου της οικονομικής κατάστασης της χώρας, η γενική ρευστότητα βρίσκεται σε καλό επίπεδο δηλαδή μεγαλύτερης της οικονομικής μονάδας. Αυτό σημαίνει ότι η επιχείρηση μπορεί να αντιμετωπίσει τις τρέχουσες και τις ληξυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με τη χρήση των διαθέσιμων και λοιπών περιουσιακών στοιχείων. Ωστόσο και τις 2 χρονιές ο δείκτης είναι σε καλό επίπεδο και τα διαθέσιμα φαίνεται να καλύπτουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Ο αριθμοδείκτης άμεσης ρευστότητας για το 2010 είναι **1,15** και για το 2011 **1,09** και βρίσκεται σχεδόν στο ίδιο επίπεδο με τον δείκτη γενικής ρευστότητας. Αυτό δείχνει ότι η επιχείρηση είναι ικανή να ανταποκριθεί με άνεση στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της, με τα μετρητά του ταμείου και τους λογαριασμούς καταθέσεως όψεως των τραπεζών. Ο δείκτης αυτός φαίνεται να βρίσκεται σε ένα καλό σημείο κατά τα έτη 2010-2011 εφ' όσον είναι πάνω από την οικονομική μονάδα. Έτσι, η επιχείρηση θεωρείται ασφαλής.

Ο δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων δείχνει πόσες φορές, μέσα σε μία οικονομική χρήση, εισπράττονται οι απαιτήσεις της εταιρίας. Με λίγα λόγια όσο ταχύτερη είναι η είσπραξη των απαιτήσεων, τόσο μικρότερη είναι η χρονική διάρκεια δέσμευσης των κεφαλαιακών πόρων και αντίστροφα. Ο δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας των απαιτήσεων για την διετία 2010-2011 είναι **1,99** και **2,73** αντίστοιχα. Αν διαιρέσουμε την κυκλοφοριακή ταχύτητα για τα 2 έτη με τον χρόνο(360 ημέρες) παρατηρούμε ότι η επιχείρηση εισπράττει τις

απαιτήσεις σε 131 ημέρες. Όμως, επειδή πληρώνει τις Υποχρεώσεις της πιο γρήγορα σε σύγκριση με τις Απαιτήσεις που εισπράττει, διατηρεί ένα καλό δείκτη ρευστότητας.

Ο δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας αποθεμάτων δείχνει το βαθμό ρευστότητας των αποθεμάτων. Είναι πολύ σημαντικός δείκτης για την χρηματοοικονομική διαχείριση της επιχείρησης καθώς αποτελεί κριτήριο μέτρησης του βαθμού ρευστότητας των αποθεμάτων της επιχείρησης. Επίσης, χρησιμοποιείται για την παρακολούθηση των αποθεμάτων και των παραγγελιών και αποτελεί κριτήριο για τη λήψη ορθολογικών αποφάσεων από την διοίκηση. Το 2011 ο δείκτης βρίσκεται στο 67,9 ενώ το 2010 κατεβαίνει στο 42,9. Για την ορθότερη ανάλυση του θα πρέπει να γίνει σύγκριση με τον ξενοδοχειακό κλάδο, ωστόσο αυτό που μπορούμε να δούμε είναι ότι παρουσιάζει άνοδο το 2011.

Ο δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας ενεργητικού μετρά την συνολική ταχύτητα των επενδυμένων κεφαλαίων του ενεργητικού στην επιχείρηση. Κατά τα έτη 2010-2011 ο δείκτης είναι 0,14 και 0,28 αντίστοιχα. Διαπιστώνουμε ότι υπάρχει μία μικρή άνοδος που σημαίνει ότι ο αριθμός των πωλήσεων είναι μεγαλύτερος το 2011. Επομένως, αξιοποιήθηκε καλύτερα ο παραγωγικός εξοπλισμός και οι παραγωγικές εγκαταστάσεις όπως επίσης τα αποθέματα και τα άλλα στοιχεία του ενεργητικού.

Αναλύοντας τον δείκτη κυκλοφοριακής ταχύτητας βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων αντικατοπτρίζει τη σχέση πωλήσεων με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας. Ο δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας για το 2010-2011 είναι 0,61 και τον αμέσως επόμενο χρόνο 1,08. Όσο μεγαλύτερος είναι ο δείκτης αυτός τόσο ευνοείται η πορεία της οικονομικής μονάδας.

Ο δείκτης φερεγγυότητας δείχνει την σχέση Ιδίων κεφαλαίων και Ξένων και χρησιμοποιείται για την διαπίστωση ύπαρξης ή όχι υπερδανεισμού σε μία οικονομική μονάδα. Εδώ, ο δείκτης για τα έτη 2010-2011 είναι **12,72** και **12,56** αντίστοιχα. Μικρότερος δείχνει το 2011 που σημαίνει ότι καλύπτει τις υποχρεώσεις προς τρίτους και κατά συνέπεια είναι πιο αξιόπιστη και φερέγγυα.

Ο δείκτης έξοδα διοίκησης προς κύκλο εργασιών αξιολογεί την σχέση των Εξόδων της διοίκησης με το σύνολο το κύκλου εργασιών. Το 2010 είναι **0,14** ενώ το 2011 είναι μικρότερος κατά **0,10**. Όσο μικρότερος είναι ο δείκτης τόσο μικρότερος είναι και ο κύκλος εργασιών από τα Έξοδα Διοίκησης.

Τέλος, αναλύοντας τον δείκτη έξοδα λειτουργίας διαθέσεως προς κύκλο εργασιών διαπιστώνουμε ότι το 2010 βρίσκεται στο **0,07** και το 2011 φθάνει στο **0,026**. Η εταιρία ελαχιστοποίησε τα λειτουργικά και διοικητικά έξοδα που είχε κατά 0,026, το οποίο αποτελεί πλεονέκτημα για την οικονομική μονάδα.

5.5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΙΚΤΩΝ

Λαμβάνοντας υπόψη το κλάδο του τουρισμού, ο όμιλος πληροί όλες τις προϋποθέσεις για ευχάριστη διαμονή. Πρώτα απ' όλα, τηρεί αυστηρώς τους κανόνες του περιβαλλοντικού προγράμματος όπου ισορροπεί τον πολιτισμό και το περιβάλλον, δύο έννοιες αντίθετες μεταξύ τους. Με τη συμβολή της σ' αυτό το έργο ,νημερώνει τους φιλοξενούμενους, τους συνεργάτες της και το προσωπικό. Έπειτα σέβεται και εκτιμά τους εργαζόμενους της καθώς αποτελούν ένα σπουδαίο κρίκο στην αλυσίδα της επιτυχημένης πορεία του. Από οικονομικής άποψης δείχνει ένα αξιόπιστο και φερέγγυο οργανισμό με προοπτικές ανάπτυξης και εξέλιξης. Τα οικονομικά και στατιστικά της δεδομένα είναι ευοίωνα. Λαμβάνοντας υπόψη τις παρούσες συνθήκες, την

οικονομική αστάθεια και τα δεδομένα της χώρας δείχνει να ανταπεξέρχεται και εξελίσσεται. Όλα τα παραπάνω σε συνδυασμό με την ποιότητα και τον σεβασμό, αποτελεί βασική προϋποθέσεις για την καλή λειτουργία της εταιρίας .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

6. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Ο τουρισμός είναι πολύ σημαντικός τομέας, ο οποίος όταν αναπτύσσεται σωστά, επωφελούνται πολλοί τομείς της οικονομίας. Τα τελευταία χρόνια η ανάπτυξη της ξενοδοχειακής επιχείρησης και της τουριστικής βιομηχανίας αναπτύσσεται ραγδαία. Το τουριστικό ρεύμα από το εσωτερικό και το εξωτερικό συνεχώς αυξάνεται στην χώρα μας. Σύμφωνα με το όραμα του 2020, η Ελλάδα θα έχει πρωταγωνιστικό ρόλο στο τουριστικό τομέα και θα αποτελεί βασική πηγή εσόδων της οικονομίας μας. Με τη σωστή πληροφόρηση και γνώση, θα υπάρξει ένα ισορροπημένο οικονομικό σύστημα το οποίο θα συνυπάρχει με τους υπόλοιπους τομείς της οικονομίας. Ο εκσυγχρονισμός του σύγχρονου μοντέλου ήλιος και θάλασσα σε συνδυασμό με την ενδυνάμωση από επενδύσεις σε όλες τις μορφές του τουρισμού, στην αναβάθμιση των τουριστικών περιοχών και την συστηματική, επαγγελματική και δυναμική προβολή της χώρας και του τουριστικού προϊόντος σε όλες τις χώρες του κόσμου, αποτελούν ένα οργανωμένο στρατηγικό σχέδιο για την ενίσχυση του τουρισμού, που αν τοποθετηθεί σωστά θα επιφέρει τα αναμενόμενα αποτελέσματα. Οι μεγάλες ξενοδοχειακές επιχειρήσεις λόγω του μεγάλου μεγέθους και των πολλών κλάδων εκμετάλλευσης υποδιαιρούνται σε πολλά τμήματα. Η λογιστική συντονίζει και οργανώνει σωστά όλες τις λειτουργίες των τμημάτων και κλάδων εκμετάλλευσης καθώς και οι ιδιαιτερότητες της συνεργασίας με πρακτορεία του εξωτερικού, η χρήση πολλών συναλλαγμάτων, τα μεγάλα ποσά προείσπραξης των διανυκτερεύσεων κτλ, είναι κάποια ενδεικτικά θέματα που οδήγησαν στην εξειδίκευση της λογιστικής όσον αφορά τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις. Έτσι εμφανίζονται περισσότερα προβλήματα λογιστικής φύσης, η αντιμετώπιση των οποίων είναι επιτακτική. Αμέσως, δημιουργείται η ανάγκη για την ύπαρξη εξειδικευμένης λογιστικής. Η ξενοδοχειακή λογιστική αποτελεί συνδετικό κρίκο για τη σωστή λειτουργία μίας μεγάλης ξενοδοχειακής επιχείρησης. Είναι πολλή σημαντική για την ανάπτυξη των στρατηγικών καθώς οι πληροφορίες που δίνει, είναι απαραίτητες για την διεύθυνση, την

διοίκηση και τους υπεύθυνους για τη λήψη σοβαρών μελλοντικών αποφάσεων. Επίσης, ο λογιστής που εφαρμόζει την ξενοδοχειακή λογιστική είναι αναγκαίο να γνωρίζει καλά τους λογιστικούς χειρισμούς που πραγματοποιούνται ούτως ώστε να αντιμετωπίζει επιτυχώς οποιοδήποτε πρόβλημα εμφανίζεται. Πρέπει να ενημερώνεται για όλα τα επενδυτικά σχέδια και να βρίσκεται σε συνεχή επαγρύπνηση για την εκμετάλλευση επενδυτικών ευκαιριών. Τέλος, ο λογιστής πρέπει να είναι σε θέση να προσαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών και το σχέδιο εγγραφών που θα καταρτίσει. Με την σωστή εφαρμογή όλων των παραπάνω στόχων, αναπτύσσεται ένα καλά οργανωμένο και επιτυχημένο σχέδιο ανάπτυξης, το οποίο είναι πολύ σημαντικό για την ευημερία της χώρας.

A.ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Δ. Καραχοτζίδης-Κ. Σαρλής (1989), Ξενοδοχειακή Λογιστική, INTERBOOKS, Αθήνα.
2. Λεκαράκου-Νιζάμη, Κ. (2001), Ξενοδοχειακή Λογιστική, Πειραιάς.
3. Ιωάννης Ν. Αποστολόπουλος (2007), Ειδικά Θέματα Διοικήσεως, Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα.
4. Δρ. Θεοχάρης Αθ. Μπαλής (2004), Σύγχρονη χρηματοοικονομική λογιστική, Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα.
5. Θεοφάνης Καραγιώργος (2002), Εισαγωγή στη Λογιστική, ΕΑΠ, Πάτρα.

Β. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

www.grecotel.gr

www.wikipedia.com

www.sete.gr

www.greektourism.gr

www.faiaxaeta.gr