

370
22/7/63

ΑΝΔΡΕΟΥ Γ. ΝΕΖΟΥ

Α.Ε.Σ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΔΑΤΗΡΙΟΥ	2554.
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ	

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΤΩΝ

ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	
ΑΡ. ΒΙΒ.	73947
COMP.	
ΤΑΞΗ.	
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ	



00173947



ΕΝ ΑΘΗΝΑΙΣ
ΤΥΠΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ - Π. Δ. ΣΑΚΕΛΛΑΡΙΟΣ -
1927

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

ΑΦΙΕΡΟΥΤΑΙ
ΕΙΣ ΤΗΝ ΑΛΗΣΜΟΝΗΤΟΝ ΜΝΗΜΗΝ ΤΟΥ ΠΑΤΡΟΣ ΜΟΥ
ΓΕΩΡΓΙΟΥ

ΕΛΛΧΙΣΤΟΝ ΔΕΙΓΜΑ
ΑΠΕΙΡΟΥ ΣΕΒΑΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΥΓΝΩΜΟΣΥΝΗΣ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ἡ παρούσα μελέτη, ἐν τῇ ὁποίᾳ ἀναπτύσσεται ἡ Λογιστικὴ τῶν ἐπιχειρήσεων τῶν διενεργουμένων παρὰ προσώπων συμμετοχικῶς συμβληθέντων, ἔχει σκοπὸν διδακτικόν, ἤτοι νὰ παράσῃ κατάλληλον βοήθημα ἀφ' ἑνὸς μὲν εἰς τοὺς σπουδαστὰς τῆς Ἀνωτάτης Σχολῆς Οἰκονομικῶν καὶ Ἐμπορικῶν Ἐπιστημῶν ἐν τῇ διδασκαλίᾳ τοῦ μαθήματος τῆς Λογιστικῆς, ὅπερ ἀπὸ τετραετίας ἔχω τὴν τιμὴν νὰ διδάσκω ἐν τῇ Σχολῇ ταύτῃ, ἀφ' ἑτέρου δὲ καὶ εἰς πάντα περὶ τὰ λογιστικὰ ἀσχολούμενοι καὶ ἐπιθυμοῦντα νὰ γνωρίσῃ ἐπιστημονικώτερον τὸν τρόπον, καθ' ὃν δεόν νὰ ἐρευνῶνται καὶ ἀναπτύσσονται τὰ λογιστικὰ ζητήματα.

Δοθέντος ὅτι ἡ ἔρευνα καὶ ἐξηγήσις ἐκάστου λογιστικοῦ ζητήματος δὲν πρέπει νὰ γίνηται δογματικῶς, ἀλλὰ ἐπὶ τῇ βάσει τῆς οἰκονομικῆς καὶ νομικῆς σημασίας αὐτοῦ, ἐλάβομεν ὑπ' ὄφει κατα τὴν ἀνάπτυξιν τοῦ θέματος τῆς μελέτης ἡμῶν, ἀφ' ἑνὸς μὲν τὰς ιδιότητας τῆς Συμμετοχικῆς Ἐταιρείας τὰς προκρινούσας ἐκ τῆς νομικῆς αὐτῆς φύσεως καὶ ἀφ' ἑτέρου τὰς διαφόρους μορφὰς ὑπὸ τὰς ὁποίας δύναται αὕτη νὰ παρουσιασθῇ, καὶ προσεπαθήσαμεν διὰ τῆς ἐφαρμογῆς τῶν γενικῶν ἀρχῶν τῆς Λογιστικῆς νὰ δώσωμεν τὴν προσήκουσαν ἐπὶ ἐκάστης περιπτώσεως λύσιν, ἐξηγοῦντες καὶ τὸν λόγον ὅστις ὑπεργόρευσε ταύτην.

Θὰ ἐλογιζόμεθα εὐτυχεῖς, ἐὰν ἡ μελέτη ἡμῶν αὕτη ἠδύνατο νὰ θεωρηθῇ ὡς συντελοῦσα ἔστω καὶ ἐπ' ἐλάχιστον εἰς τὴν προαγωγὴν τῆς Λογιστικῆς Ἐπιστήμης.

Ὡς βοηθήματα εἶχον ὑπ' ὄφει τὰ ἑξῆς :

Τὰς παραδόσεις τῶν ἐν Αὐξάνῃ Καθηγητῶν μου κ. κ. L. Morf καὶ G Paillard.

Ἡ. Ἀναστασιάδου, Ἐμπορικὸν Δίκαιον.

Σ. Κροκιδᾶ, Ἐγχειρίδιον Ἐμπορικοῦ Δικαίου.

Ch. Lyon-Caen et L. Renault, Σύστημα Ἐμπορ. Δικαίου.

- Paul Lagarde et Leon Balardon. Les Sociétés Commerciales.*
L. Morf et A. Blaser. Cours de Comptabilité.
Κ. Παναγιωτοπούλου. Σύστημα Λογιστικής.
Σ. Συνομοπούλου. Ἡ Λογιστικὴ τῶν Ξένων Νομισμάτων.
J. Dumarchey. La Comptabilité Moderne.
Τρ. Κεραμιδᾶ. Οἰκονομικὰ Μαθηματικά.
Adolph Lucien. De l'association en Participation.
P. De Pelsmaecker. Des Associations Commerciales en Participation et des Syndicats Financiers.
Guillaume Poulle. Traité Théorique et Pratique des Associations Commerciales en Participation.

Ἐν Ἀθήναις, Ἰανουάριος 1927

ΑΝΔΡΕΑΣ ΓΕΩΡΓ. ΝΕΖΟΣ

ΠΙΝΑΞ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Μ Ε Ρ Ο Σ Α'

ΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΙΣ	Σελ. 1
--	--------

Μ Ε Ρ Ο Σ Β'

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	» 5
<i>Α' Μορφή.</i> Διαχειρισταὶ δύο ἢ καὶ πλείονες οὔτινες εἶναι ἔμποροι	» 6
Λογιστικαὶ Μέθοδοι	» 7
Μέθοδος τελικοῦ μερισμοῦ	» 7
» » » α' τρόπος	» 13
» » » β' »	» 20
» » » γ' »	» 26
Τόκοι	» 32
Μέθοδος τοῦ ἀμέσου μερισμοῦ	» 35
Μικτὴ μέθοδος	» 40
Μέθοδος ἀπλοποιημένη	» 44
Προσδιορισμὸς τοῦ μέχρι τέλους τῆς χρήσεως ἀποτελέσματος	» 49
α) Μικτὴ μέθοδος	» 50
β) Μέθοδος ἀπλοποιημένη	» 52
<i>Β' Μορφή.</i> Εἷς μόνον διαχειριστὴς ὢν ἔμπορος	» 57
<i>Γ' Μορφή.</i> Οὐδείς τῶν συμμετόχων ἔμπορος	» 61
<i>Δ' Μορφή.</i> Εἷς ἢ πλείονες τῶν διαχειριστῶν ἐδρεύοντες ἐν τῇ ἄλλοδαπῇ	» 64
Περίπτωσης 1η	» 65
Ἐπίδρασις τοῦ συναλλάγματος	» 73
Περίπτωσης 2 ^α	» 75
Ἐπίδρασις τοῦ συναλλάγματος	» 78

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΜΕΡΟΣ Α.

ΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΙΣ

Ἡ Συμμετοχική ¹⁾ Ἐμπορική Ἐταιρεία διέπεται ὑπὸ τῶν διατάξεων τῶν ἀρθρῶν 47, 48, 49 καὶ 50 τοῦ Ἐμπορικοῦ Κώδικος²⁾.

Ἡ Συμμετοχική Ἐμπορική Ἐταιρεία εἶναι σύμβασις μεταξὺ δύο τοῦλάχιστον προσώπων σκοποῦντων τὴν ἐνέργειαν ἐμπορικῶν πράξεων, συναπτομένων ἐπ' ὀνόματι ἐκάστου ἐξ αὐτῶν ἰδιαιτέρως ἄνευ ἐταιρικῆς ἐπωνυμίας.

Ἡ Συμμετοχική Ἐμπορική Ἐταιρεία δὲν ἔχει οἰκονομικὴν αὐτοτέλειαν καὶ ἐπομένως οὐδὲ νομικὸν πρόσωπον ἀποτελεῖ. Αὕτη οὐτε ἐταιρικὴν ἐπωνυμίαν, οὔτε κατοικίαν ἔχει, οὐδὲ καὶ ὑπόκειται εἰς πτώχευσιν ὡς μὴ ὑφισταμένη ἔναντι τῶν τρίτων.

Σύστασις. Ἡ Ἐταιρεία αὕτη συνιστᾶται δι' ἀπλῆς τῶν μελῶν αὐτῆς συναιρέσεως καὶ εἶναι ἀπηλλαγμένη πάσης διατυπώσεως, ἤτοι συντάξεως ἐγ-

¹⁾ Τὸν ὄρον Συμμετοχική Ἐταιρεία, ὁ ὁποῖος ἀνταποκρίνεται καὶ πρὸς τὸν σκοπὸν καὶ τὴν νομικὴν φύσιν τῆς ἐταιρείας ταύτης, μεταχειρίζονται ὁ κ. Ἡλ. Ἀναστασιάδης, *Ἐμπορ. Δίκαιον*, καὶ ὁ κ. Κ. Παναγιωτόπουλος, *Λογιστικὴ*. Ὁ ὄρος Μετοχική Ἐταιρεία, τὸν ὁποῖον μεταχειρίζεται ὁ νόμος, εἶνε ἀτυχῆς διότι προκαλεῖ σύγχυσιν τῆς ἐταιρείας ταύτης μετὰ τῆς Ἀωνύμου Ἐταιρείας ἢ ὁποία εἶναι καὶ μετοχική.

²⁾ Ἀρθ. 47. Ἐκτὸς τῶν εἰρημένων τριῶν εἰδῶν ἐταιρειῶν ὁ νόμος ἀναγνωρίζει τὰς Μετοχικὰς Ἐμπορικὰς Ἐταιρείας.

Ἀρθ. 48. Αἱ Ἐταιρεῖαι αὗται ἀποβλέπουν μίαν ἢ περισσοτέρας ἐπιχειρήσεις ἐμπορικὰς τὰ ἀντικείμενα τῶν ἐταιρειῶν τούτων, ὁ σχηματισμὸς αὐτῶν, ἢ περὶ τὴν μετοχὴν ἐκάστου ἀναλογία, καὶ αἱ λοιπαὶ συνθήκαι ἐξαρτῶνται ἀπὸ τὰς μεταξὺ τῶν μετῶχων συμφωνίας.

Ἀρθ. 49. Αἱ Μετοχικαὶ Ἐταιρεῖαι ἠμποροῦν νὰ ἀποδειχθοῦν διὰ τῆς ἐμφανίσεως τῶν βιβλίων καὶ τῆς ἀλληλογραφίας ἢ καὶ διὰ μαρτύρων, ἀν τὸ δικαστήριον κρίνῃ δεκτὴν τὴν διὰ μαρτύρων ἀπόδειξιν.

Ἀρθ. 50. Αἱ Μετοχικαὶ Ἐμπορικαὶ Ἐταιρεῖαι δὲν ὑπόκεινται εἰς τὰς περὶ τῶν λοιπῶν Ἐταιρειῶν ὀρισμένας διατυπώσεις.

γράφου καὶ δημοσιεύσεως αὐτοῦ καὶ ἐπομένως ἡ ὕπαρξις τοιαύτης Ἑταιρείας εἶναι δυνατὸν νὰ ἀποδειχθῇ διὰ τῶν ἐμπορικῶν βιβλίων, διὰ τῆς ἀλληλογραφίας καὶ διὰ μαρτύρων, ἂν ἐπιτρέψῃ τούτους ὁ δικαστής. Ἡ δημοσιότης δὲν ἀπαιτεῖται ἐπίσης διὰ τὰς ἐπιφερομένας εἰς τὸ ἑταιρικὸν συμβόλαιον τροποποιήσεις, ὡς καὶ διὰ τὴν διάλυσιν τῆς Ἑταιρείας.

Ἐπειδὴ τῆς Ἑταιρείας ταύτης ἡ σύστασις εἶναι ἄτυπος καὶ ἐπομένως δὲν ἀπαιτεῖται δημοσίευσις, ἔπεται ὅτι πρόκειται περὶ Ἑταιρείας ἀφανοῦς. Ἐκ τούτου ὁμως δὲν εἶναι ἀπαραίτητον νὰ νοήσωμεν ὅτι πρέπει νὰ εἶναι καὶ μυστικὴ· διότι εἶναι δυνατὸν νὰ εἶναι γνωστὴ, ἀρκεῖ μόνον νὰ εἶναι ἀφανὴς ὡς πρὸς τὰς πρὸς τρίτους σχέσεις αὐτῆς. Ἦτοι νὰ μὴ ἐμφανίζεται μηδὲ νὰ δορᾷ ἐξωτερικῶς ὡς Ἑταιρεία, π. χ. νὰ ἐργάζεται ὑπὸ ἑταιρικὴν ἐπωνυμίαν, ἢ οἱ τὰς ὑποθέσεις της διαχειριζόμενοι συμμέτοχοι νὰ δίδωσιν εἰς τὰς συναλλαγὰς αὐτῶν μετὰ τῶν τρίτων τὴν ἐντύπωσιν ὅτι συναλλάσσονται ὡς Ἑταιρεία· ἀλλὰ πρέπει οὗτοι νὰ συναλλάσσονται ὑπὸ τὸ ἀτομικὸν αὐτῶν ὄνομα, χρησιμοποιοῦντες μόνον τὴν προσωπικὴν αὐτῶν πίστιν καὶ ἀποφύγοντες συνάμα πᾶσαν ἐνέργειαν, ἥτις θὰ ἦτο δυνατὸν νὰ τοὺς παρουσιάσῃ ὡς συναλλασσομένους διὰ λογαριασμὸν Ἑταιρείας.

Ἄν οἱ συμμέτοχοι παρουσιάζωνται ὁμοῦ ὅπως προβῶσιν εἰς ἀγοράν τινα, ὑπάρχει πάλιν Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία, ἀρκεῖ νὰ παρίστανται διὰ τὴν ἀγορὰν ταύτην ὡς ἄτομα καὶ οὐχὶ ὡς Ἑταιρεία.

Κατὰ ταῦτα, ὅπως ὑπάρξῃ Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία, δὲν ἀρκεῖ νὰ δώσωσιν οἱ συνεταῖροι εἰς τὴν συμφωνίαν αὐτῶν τὴν μορφήν Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας, δηλ. νὰ μὴ συντάξωσιν ἔγγραφον συστάσεως ἢ νὰ μὴ προβῶσιν εἰς τὴν δημοσίευσιν αὐτοῦ, διότι τὸ κύριον γνώρισμα τῆς Συμμετοχικῆς Ἑμπορικῆς Ἑταιρείας εἶναι τὸ ἀφανὲς αὐτῆς εἰς τὰς μετὰ τῶν τρίτων συναλλαγὰς της ὡς καὶ ἡ ἐμπορικότης τῶν πράξεων αὐτῆς¹⁾.

Ἐπειδὴ συνήθως ἡ Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία συνιστᾶται δι' ἐμπορικὰς πράξεις βραχείας διαρκείας, ὡς μᾶλλον προσαρμοζομένη ὡς θὰ ἴδωμεν ἀλλαγῶν εἰς τὴν διενέργειαν τούτων, ἔθεωρεῖτο ἄλλοτε ὡς ἐκ τῶν κυρίων στοιχείων αὐτῆς καὶ τὸ βραχὺ τῆς διαρκείας. Ἡ σήμερον ὁμως κρατοῦσα γνώμη δέχεται ὅτι, καὶ μακρᾶς διαρκείας ἂν εἶναι, δὲν αἴρεται ὁ συμμετοχικὸς χαρακτὴρ αὐτῆς.

Ἐκ τούτων ἔπεται ὅτι ἡ Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία εἶναι ἑταιρεία ἀφανῆς, ὑφισταμένη μόνον ὡς σχέσις μετὰ τῶν συμμετόχων, δηλαδὴ εἶναι σύμβασις δημιουργοῦσα ἀμοιβαίας ὑποχρεώσεις μόνον μετὰ τῶν συμμετόχων, αἱ ὁποῖαι ὁμως δυνατὸν νὰ μὴ εἶναι γνωσταὶ παρὰ τρίτων. Ἀλλὰ καὶ

¹⁾ Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία εἶναι δυνατὸν νὰ μὴ εἶναι ἐμπορικὴ, ἂν αἱ πράξεις αἱ διενεργούμεναι παρ' αὐτῆς δὲν εἶναι ἐμπορικαί.

γνωσταί ἄν εἶναι, οἱ συμμετοχοὶ δὲν δύνανται νὰ ἐπικαλεσθῶσι τὰς ὑποχρεώσεις ταύτας εἰς τὰς μετὰ τρίτων συναλλαγὰς τῶν διὰ πράξεις διενεργηθείσας διὰ λ/σμὸν τῆς Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας, ὡς καὶ οἱ τρίτοι ἀπέναντι τῶν συμμετόχων· καὶ τοῦτο ὑπὸ τὴν προϋπόθεσιν πάντοτε, ὅτι οἱ συμμετοχοὶ διετήρησαν κατὰ τὴν διαχείρισιν τῶν ὑποθέσεων τῆς Ἑταιρείας τὸ ἀφανὲς αὐτῆς. Ἄλλως ὁ δικαστὴς, ἐὰν δὲν ἐτηρήθῃ τὸ ἀφανὲς, δίδει εἰς τὴν ὡς Συμμετοχικὴν χαρακτηρισθεῖσαν Ἑταιρείαν τὸν τύπον τῆς προσηκούσης Ἑταιρείας, ὁπότε βεβαίως αἱ σχέσεις ὡς πρὸς τοὺς τρίτους θὰ εἶναι διάφοροι καὶ δυνατὸν νὰ εἶναι διάφοροι καὶ αἱ πρὸς ἀλλήλους σχέσεις τῶν συμμετόχων.

Ἄφου συμφῶνως τῷ ἄρθρῳ 48 τοῦ ἐμπορικοῦ κώδικος αἱ σχέσεις τῶν συμμετόχων πρὸς ἀλλήλους ἐξαρτῶνται ἀπὸ τὰς μεταξὺ τούτων συμφωνίας, ἔπεται ὅτι πᾶσα συμφωνία μεταξὺ αὐτῶν εἶναι ἔγκυρος, ἐφόσον δὲν ἀντίκειται εἰς ἀπαγορευτικὰς διατάξεις· ὡς π. χ. ἀπαγορεύεται ὑπὸ τοῦ νόμου νὰ ἀποκλείηται συμμετόχος τις τῶν κερδῶν καὶ νὰ μετέχῃ μόνον τῶν ζημιῶν, ἐπιτρέπεται ὁμως νὰ συμφωνηθῇ ὅτι συμμετόχος τις θὰ εὐδύνεται μέχρις ὀρισμένου ποσοῦ κλπ.

Ἐλλείψει συμφωνίας ἡ μετοχὴ ἐκάστου συμμετόχου εἰς τὰ κέρδη καὶ τὰς ζημίας εἶναι ἴση καὶ οὐχὶ ἀνάλογος.

Διάλυσις. Οἱ λόγοι διαλύσεως τῆς Συμμετοχικῆς Ἐμπορικῆς Ἑταιρείας εἶνε οἱ ἰσχύοντες καὶ ἐπὶ ὁμορρυθμῶν καὶ ἑτερορρυθμῶν ἑταιρειῶν.

Περιπτώσεις συστάσεως Συμμετοχικῆς Ἐμπορικῆς Ἑταιρείας. Αἱ συνηθέστεραι περιπτώσεις αἰτίνες δύνανται νὰ προκαλέσωσι τὴν σύστασιν Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας εἶναι: Μεταξὺ ἐμπόρων, ἐξ ὧν ὁ εἰς κατοικεῖ εἰς τὸν τόπον τῆς παραγωγῆς προϊόντος τινός, ὁ δ' ἕτερος εἰς τὸν τόπον τῆς καταναλώσεως τοῦ αὐτοῦ προϊόντος, οἵτινες συμβάλλονται ὅπως κατὰ τὴν ἐποχὴν τῆς παραγωγῆς ἀγοράσωσι πρὸς μεταπώλησιν ποσότητά τινα τοῦ προϊόντος τούτου πρὸς κοινὸν ὄφελος ἢ ζημίαν. Ὁ συμμετόχος ὁ κατοικῶν εἰς τὸν τόπον τῆς παραγωγῆς ἀγοράζει ποσότητας προϊόντος καὶ ἀποστέλλει ταύτας πρὸς πώλησιν εἰς τὸν συμμετόχον του κατοικοῦντα εἰς τὸν τόπον τῆς καταναλώσεως.

Οἱ λόγοι, διὰ τοὺς ὁποίους συνήθως αἱ ὡς ἀνωτέρω ἐμπορικαὶ πράξεις διενεργοῦνται παρ' ἐμπόρων συμμετοχικῶς συμβληθέντων, εἶναι: α) ὅτι αἱ ἐμπορικαὶ αὗται πράξεις παρουσιάζουσι περισσότερας πιθανότητας ἐπιτυχίας λόγῳ τῆς διενεργείας τῶν ἀγορῶν ἢ πωλήσεων παρὰ τοῦ συμμετόχου, ὅστις κατοικεῖ εἰς τὸν τόπον τῆς παραγωγῆς ἢ καταναλώσεως καὶ ἐπομένως δύνανται καλύτερον τοῦ ἑτέρου συμμετόχου νὰ παρακολουθήσῃ τὴν κατάστασιν τῆς ἀγορᾶς, ἀγοράζων ἢ πωλῶν ὑπὸ τὰς καλύτερας κατὰ τὸ δυνατὸν συνθήκας, καὶ διότι ὡς μετέχων τῆς ἐπιχειρήσεως ὁ ἴδιος θὰ

ἐξυπηρετήση καλύτερον τὰ συμφέροντα τῆς Ἑταιρείας ἀπὸ παραγγελιοδόχον τινά, εἰς ὃν τυχὸν ὁ ἕτερος τῶν συμμετόχων θὰ ἀπετείνετο διὰ τὴν ἀγορὰν ἢ πώλησιν· καὶ β) ἐπειδὴ αἱ πράξεις αὗται εἶναι βραχείας διαρκείας καὶ δύνανται τὴν διενέργειαν αὐτῶν ἐπαρκῶς νὰ ἐξυπηρετήση Ἑταιρεία τῆς φύσεως τῆς Συμμετοχικῆς, ἐπόμενον εἶναι οἱ ἔμποροι πρὸς ἀποφυγὴν τῶν διατυπώσεων συστάσεως καὶ διαλύσεως, εἰς ἃς ὑπόκεινται τὰ ἄλλα εἶδη τῶν ἑταιρειῶν, νὰ προτιμήσωσι τὴν συμμετοχικὴν ὡς ἄτυπον κατὰ τὴν σύστασιν καὶ διάλυσιν.

Παράδειγμα. Ὁ Α ἔμπορος ἐν Ἑλλάδι καὶ ὁ Β ἐν Ἀγγλίᾳ συμβάλλονται ὅπως ἀγοράσωσι πρὸς μεταπώλησιν ποσότητα σταφίδος πρὸς κοινὸν ὄφελος ἢ ζημίαν, ἤτοι ὁ Α θὰ ἀγοράξῃ σταφίδα καὶ θὰ ἀποστέλλῃ ταύτην εἰς τὸν Β πρὸς πώλησιν, μετὰ δὲ τὴν πώλησιν θὰ διανείμωσι τὸ κέρδος ἢ ζημίαν κατὰ τὰ συμφωνηθέντα. Δυνατὸν εἶναι, ἂν δὲν διαθέτωσι τ' ἀπαιτούμενα κεφάλαια, νὰ προσλάβωσι καὶ τρίτον συμμετόχον ὅπως καταβάλλῃ χρήματα, ὅστις ὅμως δυνατὸν νὰ μὴ διενεργῇ οὔτε ἀγορὰν οὔτε πώλησιν.

Ἐτέρα συνήθης περίπτωσις εἶναι ἡ πρὸς κοινὸν ὄφελος ἢ ζημίαν ἀγορὰ παρ' ἐμπόρων φορτίου τινὸς πρὸς μεταπώλησιν καὶ ἄλλαι βραχείας διαρκείας ἐμπορικαὶ πράξεις.

Δυνατὸν εἶναι νὰ ὑπάρξῃ Συμμετοχικὴ Ἑμπορικὴ Ἑταιρεία διὰ τὴν διενέργειαν οἰουδήποτε ἐμπορίου, π. χ. καταστήματος ἀποικιακῶν, καταστήματος εἰδῶν πολυτελείας κ.λ.π.

Δυνατὸν ὁμοίως εἶναι δύο ἢ καὶ περισσότεραί Ἑταιρεῖαι νὰ συμβληθῶσι συμμετοχικῶς διὰ τὴν διενέργειαν ἐμπορικῶν πράξεων.

Εἰσφοραὶ τῶν συμμετόχων—Κεφάλαιον. Δυνατὸν νὰ συμφωνηθῇ ὅπως ἕκαστος τῶν συμμετόχων εἰσφέρῃ διὰ τὸν ἑταιρικὸν σκοπὸν αἱ εἰσφοραὶ ὅμως αὗται δὲν θὰ δημιουργήσωσιν ἑταιρικὸν κεφάλαιον εἰς ἔξασφάλισιν τῶν ἀπαιτήσεων τῶν δανειστῶν τῆς, διότι δανεισταὶ τῆς Ἑταιρείας δὲν ὑπάρχουσι, ἀλλὰ τῶν συνεταίρων, μεθ' ὧν συνεβλήθησαν καὶ εἰς τῶν ὁποίων τὴν πίστιν ἐστηρίχθησαν.

Ἐὰν γίνῃ εἰσφορὰ, δὲν ἐπέρχεται μεταβίβασις τῶν δικαιωμάτων τοῦ εἰσφέροντος εἰς τὴν Ἑταιρείαν, διότι ἡ Ἑταιρεία αὕτη δὲν ἀποτελεῖ νομικὸν πρόσωπον.

Ἡ πίστις ἢ ἡ ἐργασία τινὸς δὲν δύναται ν' ἀποτελέσῃ εἰσφορὰν, εἰμὴ μόνον ἂν εἶναι διαχειριστῆς τῆς Ἑταιρείας.

Δυνατὸν εἶναι νὰ μὴ γίνωσι χρηματικαὶ εἰσφοραὶ παρ' ὅλων τῶν μελῶν τῆς Ἑταιρείας, ἀλλ' ἐν ἢ πλείονα μέλη νὰ διαθέτωσι τὰ κεφάλαια, ἐνδιαφερόμενα μόνον νὰ ἔχωσι συνυπευθύνους τοῦ κινδύνου τῆς ἐπιχειρήσεως καὶ τοὺς ἄλλους, μεθ' ὧν κατήρτισαν τὴν Συμμετοχικὴν Ἑταιρείαν.

Κυριότης αγορασθέντων. Κατ' ἀρχήν, ἐπιτὸς ἐναντίας συμφωνίας καθιερούσης συγκυριότητα τῶν αγορασθέντων ἀντικειμένων, κύριος αὐτῶν εἶναι ὁ ἀγοράσας διαχειριστὴς ἔστω καὶ διὰ κοινῶν χρημάτων· ἐπομένως ἂν ταῦτα εὐρίσκονται εἰς χεῖρας συμμετόχου ὅστις τυχὸν ἐπτώχευσε, δυνατόν εἶναι νὰ διεκδικηθῶσι παρὰ τοῦ ἀγοράσαντος διαχειριστοῦ τῆς Ἑταιρείας.

Διαχειριστής. Δυνατὸν νὰ ὑπάρχη εἰς ἡ πλείονες. Διαχειριστὴς τῆς Ἑταιρείας ὑπάρχει μόνον ὡς πρὸς τὰς μεταξὺ τῶν συμμετόχων σχέσεις· οἱ τρίτοι συναλλάσσονται μετ' αὐτοῦ ὡς ἀτόμου καὶ κατὰ συνέπειαν αὐτὸν μόνον νὰ ἐναγάσῃ δύνανται ὡς καὶ παρ' αὐτοῦ μόνον νὰ ἐναχθῶσιν.

Τὰ τῆς ἐξουσίας τοῦ διαχειριστοῦ συνήθως ὀρίζονται ἄλλως, ἔχει οὗτος τὰ δικαιώματα παντὸς διαχειριστοῦ ὀφείλων τὴν ἐν τοῖς ἰδίῳ ἐπιμέλειαν καὶ λογοδοσίαν. Σχεδὸν ὅμως πάντοτε ἐνεργεῖ κατ' ἐντολήν ρητὴν ἢ σιωπηρὰν προκύπτουσαν ἐκ τῶν συμφωνιῶν ἢ τοῦ ἀντικειμένου τῆς Ἑταιρείας.

Ὁ συμμετοχὸς δικαιούται νὰ λαμβάνῃ γνῶσιν τῶν ἐταιρικῶν ὑποθέσεων ὡς ὁ ἑτερόρρυθμος ἑταῖρος.

Σημ. Ἡ Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία συγκρινομένη πρὸς τὴν Ἑτερόρρυθμον ἔχει τὸ ἕξις κοινὸν μετ' αὐτῆς γνώρισμα: ὅτι ὁ συμμετοχὸς, ὅπως καὶ ὁ ἑτερόρρυθμος, δὲν φαίνονται ὀνομαστικῶς εἰς τὴν Ἑταιρείαν. Ἐπομένως ὁ τύπος τῆς Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας ἀρμόζει εἰς ἐκείνους οἵτινες θέλουσι νὰ διενεργήσωσι τὸ ἐμπόριον, καίτοι ὁ νόμος ἀπαγορεύει εἰς αὐτοὺς τοῦτο, καθὼς καὶ εἰς ἐκείνους, οἵτινες δὲν θέλουσι νὰ παρουσιάζωνται ὡς διενεργοῦντες ἐμπόριον.

ΜΕΡΟΣ Β'

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Ἴνα ἐξετάσωμεν τὴν λογιστικὴν τῶν Συμμετοχικῶν Ἑταιρειῶν δέον νὰ ἔχωμεν ὑπ' ὄψει:

Α'. Τὰς κατωτέρω ιδιότητας τῆς Συμμετοχικῆς Ἐμπορικῆς Ἑταιρείας, αἵτινες προκύπτουσιν ἐκ τῆς νομικῆς αὐτῆς φύσεως, ἦτοι:

1) Ὅτι δὲν ἔχει ἐταιρικὸν κεφάλαιον, δηλ. ὅτι αἱ τυχόν εἰσφοραὶ τῶν συμμετόχων δὲν δημιουργοῦσιν ἐταιρικὸν κεφάλαιον πρὸς ἐξασφάλισιν τῶν τρίτων.

2) Ὅτι δὲν ὑφίσταται ἡ Ἑταιρεία, παρὰ μόνον ὡς σχέσις μεταξὺ τῶν

συμμετόχων άγνοουμένη παρά τῶν τρίτων καί έπομένως, ὡς μὴ ἔχουσα ἴδιαν ὑπαρξιν ἀπέναντι τούτων, δέν δύναται νά ἔχη οὔτε ἀπαιτήσεις οὔτε ὑποχρεώσεις ἀπέναντί των.

3) Ὅτι τῶν ἀγοραζομένων ἔμπορευμάτων, ἐκτός ἐναντίας συμφωνίας καθιερούσης συγκυριότητα, κύριος εἶναι ὁ ἀγοράσας διαχειριστής, ἔστω καί ἂν ἠγόρασε ταῦτα διὰ κοινῶν χρημάτων.

Β'. Τάς διαφόρους μορφάς ὑπό τάς ὁποίας εἶναι δυνατόν νά παρουσιασθῇ αὕτη.

1) Συμμετοχική Ἑταιρεία, ἐν τῇ ὁποία τινές ἢ καί πάντες οἱ συμμετοχοί εἶναι διαχειρισταί τῆς Ἑταιρείας. Ἐκ τῶν διαχειριστῶν δέ τούτων τινές ἢ καί πάντες εἶναι ἔμποροι, δηλ. ἔχει ἕκαστος τήν ἀτομικήν αὐτοῦ λογιστικήν.

2) Συμμετοχική Ἑταιρεία, ἐν τῇ ὁποία εἷς μόνον τῶν συμμετόχων εἶναι διαχειριστής. Ὁ διαχειριστής δέ οὗτος εἶναι ἔμπορος, δηλ. ἔχει τήν ἀτομικήν αὐτοῦ λογιστικήν.

3) Συμμετοχική Ἑταιρεία, ἐν τῇ ὁποία οὐδείς τῶν συμμετόχων εἶναι ἔμπορος καί έπομένως δέν ὑποχρεοῦται νά ἔχη ἀτομικήν λογιστικήν.

4) Συμμετοχική Ἑταιρεία ἀποσκοποῦσα τήν διενέργειαν πράξεων καί παρά συμμετόχων ἔδρενότων ἐν τῇ ἄλλοδαπῇ, ὁπότε παρουσιάζονται εἰδικαί περιπτώσεις λόγῳ τῆς διαφορᾶς τοῦ νομίσματος καί τῆς διακυμάνσεως τοῦ συναλλάγματος.

Ἡδη θά προβῶμεν εἰς τήν ἐξέτασιν τῶν μεθόδων πρὸς ἔγγραφὴν τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, τῶν καταλλήλων δι' ἑκάστην τῶν τεσσάρων ὡς ἄνω μορφῶν.

Α' Μ Ο Ρ Φ Η

Διαχειρισταί δύο ἢ καί πλείονες οἵτινες εἶναι ἔμποροι.

Ἐστω Συμμετοχική Ἑταιρεία μεταξὺ δύο¹⁾ ἔμπόρων, ἐν τῇ ὁποία ἄμφότεροι εἶναι διαχειρισταί. Ἀφοῦ εἶναι ἔμποροι, θά ἔχη ἕκαστος τήν ἀτομικήν αὐτοῦ λογιστικήν. Ἰνα ἡ λογιστική ἑκάστου δεικνύῃ τήν πραγματικήν οικονομικήν του κατάστασιν, δεόν νά περιλαμβάνῃ καί τās ἐκ τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἐπερχομένας εἰς ταύτην μεταβολάς.

¹⁾ Πρὸς ἄπλοποίησιν καί πληρεστέραν διασάφισιν τῶν ἐκτεθησομένων θά ὑποθέτωμεν ἐν τοῖς παραδείγμασι Συμμετοχικήν Ἑταιρείαν ἀπαρτιζομένην ἐκ δύο μόνον συμμετόχων, ἀφοῦ ἄλλως τε αἱ αὐταί σκέψεις θά ἰσχύουσιν καί ἐπὶ πλείονων τῶν δύο.

Τοῦτο εὐχερέστερον καὶ πληρέστερον ἐπιτυγχάνεται διὰ τῆς ἐγγραφῆς αὐτῶν τούτων τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως εἰς τὴν ἀτομικὴν ἐκάστου λογιστικὴν.

Δυνατὸν εἶναι διὰ τὰς πράξεις τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως νὰ τηρηθῆ ἰδιαίτερα λογιστικὴ, ἀνεξάρτητος τῆς λογιστικῆς ἐκάστου συμμετόχου. Ἐν τοιαύτῃ περιπτώσει, μεθ' ἐκάστην τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως πρᾶξιν ἐγγραφομένην εἰς τὴν ἰδιαίτεράν αὐτῆς λογιστικὴν, ἕκαστος τῶν συμμετόχων ἐμπόρων θὰ προέβαινε ὑποχρεωτικῶς εἰς ἐγγραφὰς τοιαύτας εἰς τὴν ἀτομικὴν του λογιστικὴν, ὥστε νὰ παρουσιάζῃ αὐτὴ τὴν μεθ' ἐκάστην πρᾶξιν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἐπερχομένην μεταβολὴν εἰς τὴν οἰκονομικὴν κατάστασιν αὐτοῦ.

Ἄλλ' εἴπομεν ἀνωτέρω ὅτι τοῦτο εὐχερέστερον καὶ πληρέστερον ἐπιτυγχάνεται διὰ τῆς ἐγγραφῆς αὐτῶν τούτων τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως εἰς τὴν ἀτομικὴν λογιστικὴν ἐκάστου.

Ἐπομένως ἐν τῇ προκειμένῃ μορφῇ περιτεύει ἡ τήρησις ἰδιαίτερας λογιστικῆς, τῆς ἀτομικῆς τοιαύτης ἐκάστου τῶν συμμετόχων ἐπαρκῶς ἐξυπηρετούσης τὰς ἀνάγκας τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως.

Λογιστικαὶ Μέθοδοι

Πρὸς ἐγγραφὴν τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως τῆς Α' ταύτης Μορφῆς εἰς τὴν ἀτομικὴν ἐκάστου τῶν συμμετόχων λογιστικὴν χρησιμοποιοῦσι συνήθως μίαν τῶν ἐπομένων τεσσάρων μεθόδων :

- 1) Μέθοδος τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ
- 2) » τοῦ ἀμέσου μερισμοῦ
- 3) » μικτὴ
- 4) » ἀπλοποιημένη

Μέθοδος τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ. Ἐν τῇ ἀναπτύξει τῆς μεθόδου ταύτης, ἥτις εἶναι πληρεστέρα καὶ πλέον ἐν χρήσει, θὰ συμπεριλάβωμεν καὶ τὰς γενικὰς παρατηρήσεις ἐπὶ τῆς λογιστικῆς τῶν Συμμετοχικῶν Ἐταιρειῶν τὰς ἰσχυούσας ἐφ' ὅλων τῶν ἐν συνεχείᾳ ἀναπτυχθησομένων μεθόδων.

Κατὰ τὴν ἐξέτασιν τῶν λοιπῶν μεθόδων θὰ περιορισθῶμεν εἰς τὴν ἀνάπτυξιν μόνον τῶν ἐδικῶν περιπτώσεων, τὰς ὁποίας ἐκάστη τούτων παρουσιάζει.

Κατὰ τὴν μέθοδον τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ τῶν ἀποτελεσμάτων ἕκαστος τῶν συμμετόχων ἐγγράφει εἰς τὴν ἀτομικὴν αὐτοῦ λογιστικὴν πᾶσαν πρᾶξιν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, διενεργηθεῖσαν εἴτε ὑπὸ τοῦ ἰδίου εἴτε ὑπὸ τινος τῶν συμμετόχων. Δηλ. ἐγγράφει τὰς πράξεις τῆς συμμετοχικῆς

ἐπιχειρήσεως, ὡς ἐὰν ἡ ἐπιχείρησις αὕτη ἦτο καθαρῶς ἀτομική. Κατὰ δὲ τὸ πέρασ τῆς ἐπιχειρήσεως ἐξάγει τὸ συνολικὸν ἀποτέλεσμα, κέρδος ἢ ζημίαν, ὅπερ διανέμει κατὰ τὰ συμπεφωνημένα μεταξὺ τῶν συμμετόχων.

Ἴνα ὁ συμμετόχος ἐγγράφων τὰς πράξεις τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἐν τῇ ἀτομικῇ αὐτοῦ λογιστικῇ διακρίνη ταύτας ἀπὸ τὰς συνήθεις τοῦ ἐμπορίου του πράξεις, ἀνοίγει δύο λογ/σμούς.

1) Λογ/σμὸν ὑπὸ τὸν τίτλον *Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα* ἢ *Συμμετοχικὰ Ἐπιχειρήσεις*, ὅστις δυνατὸν νὰ εἶναι περιληπτικός, ὁπότε ἀναλύεται εἰς τοὺς οἰκείους εἰδικούς. Ἡ λογ/σμὸν ὑπὸ τὸν τίτλον *Ἐμπόρευμα X* ἐξ $\frac{1}{2}$ μετὰ τοῦ *B* ἢ *Ἐμπόρευμα X* ἐξ $\frac{1}{3}$ μετὰ τοῦ *B* καὶ *Γ*.

2) Λογ/σμὸν ὑπὸ τὸν τίτλον *Συμμέτοχος X* ἢ *X Λογ/σμός Συμμετοχῆς*.

Λογ/σμός Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα. Ὁ λογ/σμός οὗτος λειτουργεῖ ὡς μικτὸς λογ/σμός ἐμπορευμάτων. Γενικῶς χρεοῦται διὰ πᾶσαν ἀγορὰν ὡς καὶ διὰ πᾶν ἔξοδον ὅπερ βαρύνει εἴτε τὰ ἐμπορεύματα εἴτε τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν. Πιστοῦται δὲ μὲ τὴν τιμὴν τῆς πωλήσεως τῶν ἐμπορευμάτων, ὡς καὶ μὲ πᾶσαν ἔκπτωσιν τόκους κλπ. πρὸς ὄφελος τῆς ἐπιχειρήσεως. Κατὰ ταῦτα εἰς τὸν λογ/σμὸν τοῦτον συγκεντροῦνται πάντα τὰ στοιχεῖα τὰ ἀφορῶντα τὴν ἀγοραπωλησίαν τοῦ ἐμπορεύματος ἢ ἐτέρας ἀξίας ἀποτελούσης τὸ ἀντικείμενον τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐκ τῶν ὁποίων στοιχείων καθορίζεται τὸ οἰκονομικὸν αὐτῆς ἀποτέλεσμα. Ὡστε ἅμα τῷ πέρατι τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως τὸ πιστωτικὸν ἢ χρεωστικὸν ὑπόλοιπον τοῦ λογ/σμοῦ τούτου θὰ μᾶς δεῖξη τὸ οἰκονομικὸν ἀποτέλεσμα, κέρδος ἢ ζημίαν.

Ἐὰν κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως ἡ συμμετοχικὴ ἐπιχείρησις ὑφίσταται ἀκόμη, πρὸς προσδιορισμὸν τοῦ μέχρι τῆς ἐποχῆς ταύτης ἀποτελέσματος εὐρίσκομεν διὰ τῆς ἀπογραφῆς τὰ μένοντα συμμετοχικὰ ἐμπορεύματα καὶ δι' αὐτῶν, ὡς γνωστόν, τὸ πραγματοποιηθὲν κατὰ τὴν κλειομένην χρῆσιν ἀποτέλεσμα.

X Λογαριασμός Συμμετόχου. Ὁ λογαριασμός οὗτος λειτουργεῖ ὡς ὁ λογαριασμός «Ἀνταποκρίται». Ἐν τῷ λογαριασμῷ τούτῳ ἐγγράφονται πᾶσαι αἱ ἐκ τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως δημιουργούμεναι σχέσεις μεταξὺ τῶν συμμετόχων. Π. χ. ἀποστέλλομεν χρήματα εἰς τὸν Συμμετόχον μας *X* διὰ τὸν σκοπὸν τῆς ἐπιχειρήσεως, θὰ χρεώσωμεν τὸν λογαριασμὸν Συμμετόχου *X*. Ἐὰν πάλιν ὁ Συμμέτοχος ἡμῶν *X* ἀγοράσῃ ἢ πωλήσῃ συμμετοχικὰ ἐμπορεύματα, θὰ χρεώσωμεν ἢ πιστώσωμεν τὸν λογαριασμὸν Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα πιστώσει ἢ χρεώσει τοῦ λογαριασμοῦ Συμμέτοχος *X*. Τοῦτο δὲ διότι, ὡς ἤδη ἐξεθέσαμεν εἰς τὰ περὶ σχέσεων μεταξὺ τῶν συμμετόχων καὶ τῶν μετ' αὐτῶν συναλασσομένων τρίτων, πᾶσα πράξις διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν, διενεργουμένη παρὰ

τοῦ συμμετόχου ἡμῶν, δημιουργεῖ δι' ἡμᾶς ἄμεσον σχέσιν μόνον πρὸς τὸν συμμετόχον μας καὶ οὐχὶ πρὸς τὸν μετ' αὐτοῦ συναλλαγθέντα τρίτον.

Τόκοι. Συνήθως συμφωνεῖται ὥστε πᾶσα πράξις διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχειρήσιν νὰ ἀποφέρῃ τόκον πρὸς ὄφελος ἢ εἰς βάρος τοῦ διενεργούντος ταύτην συμμετόχου.

Ὅρθον πράγματι εἶναι ὁ συμμετόχος, ὅστις διαθέτει χρήματα π. χ. δι' ἀγορὰν συμμετοχικῶν ἐμπορευμάτων, ἀποσύρων τὰ χρήματα ταῦτα ἐκ τῆς ἀτομικῆς του ἐπιχειρήσεως νὰ λάβῃ τόκον διὰ τὴν ἀπασχόλησιν τῶν χρημάτων του εἰς τὸν σκοπὸν τῆς ἐπιχειρήσεως. Ὅμοίως ὀρθὸν εἶναι καὶ ὁ συμμετόχος, ὅστις εἰσπράττει π. χ. τὸ ἀντίτιμον τῆς πωλήσεως συμμετοχικῶν ἐμπορευμάτων, νὰ ὑπόκειται εἰς τὴν καταβολὴν τόκου διὰ τὰ χρήματα ταῦτα, ἐφ' ὅσον χρόνον θὰ τὰ ἔχῃ εἰς τὴν διάθεσίν του. Δηλαδή οἱ συμμετοχοὶ συμφωνοῦσιν ὥστε ἕκαστος νὰ ἀπολαμβάνῃ ἐνὸς συμπεφωνημένου τόκου ἐπὶ τῶν χρημάτων του, τὰ ὁποῖα ἐκάστοτε εἶναι διατεθειμένα διὰ τὸν σκοπὸν τῆς ἐπιχειρήσεως.

Ἐὰν τοῦτο συμφωνηθῇ, τότε ὁ λογαριασμὸς τοῦ Συμμετόχου θὰ εἶναι τοκοφόρος, δυνατὸν δὲ νὰ εἶναι τοκοφόρος καὶ ὁ λογαριασμὸς Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα ἐπομένως πρέπει δι' ἕκαστον ποσὸν νὰ ἀναγράφηται καὶ ἡ ἡμερομηνία ἀφ' ἧς θὰ εἶναι τοκοφόρον.

Καὶ ταῦτα γενικῶς ὡς πρὸς τὴν εἰδικὴν ταύτην συμφωνίαν περὶ τόκου μεταξὺ συμμετόχων. Εἰδικωτέρα ἀνάπτυξις τοῦ ζητήματος τούτου θὰ ἐπακολουθήσῃ μετὰ τὴν διὰ παραδείγματός ἐφαρμογὴν τῆς Μεθόδου τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ.

Προμήθειαι. Συνήθως συμφωνεῖται μεταξὺ τῶν συμμετόχων ὅπως ἕκαστος τούτων λαμβάνῃ προμήθειάν τινα ἐπὶ τῶν πωλήσεων τὰς ὁποίας θὰ ἐνεργήσῃ, σπανιώτερον δὲ καὶ ἐπὶ τῶν ἀγορῶν ἢ προμήθεια δὲ αὕτη δυνατὸν νὰ συμφωνηθῇ ὅτι θὰ βαρύνῃ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχειρήσιν ἢ τὸν Συμμέτοχον. Πωλοῦμεν π. χ. συμμετοχικὰ ἐμπορεύματα ἀντὶ 100.000 δρχ. καὶ ἔστω ὅτι ἔχει συμφωνηθῇ 2% προμήθεια ἐπὶ τῶν πωλήσεων. Ἐὰν κατὰ τὴν συμφωνίαν ταύτην ἡ προμήθεια βαρύνῃ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχειρήσιν, τότε ἐν τῇ λογιστικῇ μας, συμφώνως πρὸς ὅσα προηγουμένως ἔξετέθησαν, θὰ χρεώσωμεν τὸν λογαριασμὸν Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα πιστώσει τοῦ λογαριασμοῦ Προμήθειαι· ἐὰν δὲ ἡ προμήθεια αὕτη βαρύνῃ τὸν Συμμέτοχόν μας, τότε πάλιν θὰ πιστώσωμεν τὸν λογαριασμὸν Προμήθειαι, ἀλλὰ χρεώσει τοῦ λογαριασμοῦ Συμμετόχου. Εἰς ἀναλόγους ἐγγραφὰς θὰ προβῇ καὶ ὁ Συμμέτοχος ἐν τῇ λογιστικῇ αὐτοῦ.

Ἀποστολὴ ὑπὸ ἐνὸς τῶν συμμετόχων εἰς τὸν ἔξερρον ἀξίων αἰτινες ἀποτελοῦσι τὸ ἀντικείμενον τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως καὶ ἔλεγχος τῆς εἰσαγωγῆς καὶ ἐξαγωγῆς αὐτῶν. Ἐλέχθη ἐν τοῖς προηγουμένοις

ὅτι δι' ἐκάστην συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν, εἰς ἣν μετέχομεν, θὰ ἀνοιχθῆ εἰς μόνον λ/σμός ἐν τῇ λογιστικῇ μας ὑπὸ τὸν τίτλον π.χ. Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα μετὰ τοῦ Χ ἐξ 1/2. Ἐν τῷ λ/σμῷ δὲ τούτῳ θὰ ἐγγράφονται αἱ ἀγοραὶ, πωλήσεις κλπ. αἱ διενεργηθεῖσαι διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν καὶ παρ' ἡμῶν καὶ παρὰ τοῦ συμμετόχου ἡμῶν.

Ἐν τοιαύτῃ ὅμως περιπτώσει φανερόν εἶναι, ὅτι ἡ ἀποστολὴ π.χ. παρ' ἡμῶν συμμετοχικῶν ἐμπορευμάτων εἰς τὸν συμμετόχον μας πρὸς πώλησιν δὲν θὰ προκαλέσῃ εἰς τε τὴν ἡμετέραν λογιστικὴν καὶ εἰς τὴν λογιστικὴν τοῦ συμμετόχου ἐτέραν ἐγγραφὴν, παρὰ μόνον διὰ τὰ προκληθέντα ἐκ τῆς ἀποστολῆς καὶ παραλαβῆς τῶν ἀποσταλέντων ἐμπορευμάτων ἔξοδα. Τοῦτο δὲ καὶ μόνον ἀρκετὸν εἶναι ὅπως παρακολουθήσωμεν τὴν οἰκονομικὴν κατάστασιν τῆς συμμετοχικῆς ἐταιρείας καὶ τὴν ἡμετέραν. Διότι πράγματι ἡ ἀποστολὴ αὕτη δὲν ἔχει ἐπιφέρει οὐδεμίαν ἐτέραν οἰκονομικὴν μεταβολὴν ἐκτὸς τῆς ἐκ τῶν ἐξόδων ἀποστολῆς καὶ παραλαβῆς προκληθείσης τοιαύτης.

Ἐπομένως ἐν τῇ προκειμένῃ περιπτώσει δὲν δυνάμεθα νὰ παρακολουθήσωμεν τὴν κίνησιν τῶν συμμετοχικῶν ἐμπορευμάτων παρὰ μόνον κατὰ ποσότητος διὰ τῆς βοηθητικῆς λογιστικῆς τῆς Ἀποθήκης τῶν Συμμετοχικῶν Ἐμπορευμάτων, τὴν ὅποιαν δέον ἕκαστος τῶν συμμετόχων νὰ τηρῆ πρὸς τοῦτο. Ὄταν διὰ τοῦ ἀνωτέρω τρόπου παρακολουθῆται ἡ κίνησις τῶν συμμετοχικῶν ἐμπορευμάτων, λογισταὶ τινες διὰ τὰς ἀποστολάς ἐμπορευμάτων μετὰ τῶν συμμετόχων ἐγγράφουσιν ἐν τῷ ἡμερολογίῳ τὴν εἰσαγωγὴν καὶ ἐξαγωγὴν τῶν ἀξιών τούτων ἄνευ ποσῶν ὡς ἐξῆς: π.χ. διὰ τὴν ἀποστολὴν 1000 δκ. τοῦ ἐμπορεύματος ψ εἰς τὸν Συμμέτοχον Χ θὰ ἐγγράψωσιν:

Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα

Ἐμπόρευμα ψ παρὰ τῷ συμμετόχῳ

Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα

Ἐμπόρευμα ψ ἐν ἀποθήκῃ

Ἀποστολὴ 1000 δκ. ἐμπορεύματος ψ

Ἐπὶ τῇ βάσει δὲ τῆς ἐγγραφῆς ταύτης χρεώνουσι καὶ πιστώνουσι τοὺς ἐν τῷ βοηθητικῷ Ἀποθήκης Συμμετοχικῶν Ἐμπορευμάτων λειτουργοῦντας κατὰ ποσότητος μόνον λογαριασμοὺς Ἐμπόρευμα ψ παρὰ τῷ συμμετόχῳ καὶ Ἐμπόρευμα ψ ἐν ἀποθήκῃ.

Ἴνα ἀποφύγωμεν τὸ μειονέκτημα τοῦτο, δηλ. τὴν παρακολούθησιν τῆς εἰσαγωγῆς καὶ ἐξαγωγῆς τῶν ἐμπορευμάτων μόνον διὰ τῆς βοηθητικῆς λογιστικῆς Ἀποθήκης κατὰ ποσότητος, ἀρκεῖ, ἀντὶ ν' ἀνοίξωμεν ἓνα μόνον λ/σμόν Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα, νὰ ἀνοίξωμεν δύο τοιοῦτους ὑπὸ τοὺς

τίτλους: Συμμετοχικά Ἐμπορεύματα ἐν Ἀποθήκῃ καὶ Συμμετοχικά Ἐμπορεύματα παρὰ τῷ Συμμετόχῳ, ἐν οἷς νὰ ἐγγράφονται αἱ διάφοροι πράξεις τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως. Ὅποτε διὰ τὴν ἀποστολὴν ἐμπορευμάτων ἀξίας π.χ. 100.000 δραχ. εἰς τὸν συμμέτοχόν μας δὲν θὰ γίνῃ ἐγγραφή μόνον διὰ τὰ προκληθέντα ἐκ τῆς ἀποστολῆς καὶ παραλαβῆς ἔξοδα, ἀλλὰ καὶ ἡ ἔξις:

Συμμετοχικά Ἐμπορεύματα παρὰ Συμμετόχῳ X	100.000
Συμμετοχικά Ἐμπορεύματα ἐν Ἀποθήκῃ	100.000
Ἀποστολὴ εἰς τὸν Συμμέτοχόν μας φ ὀκ. ἐμπορ. ψ.	

Φανερόν εἶναι ὅτι τὰ ποσὰ τῆς ἐγγραφῆς ταύτης δὲν θὰ εἶναι τοκοφόρα, διότι δὲν πρόκειται περὶ νέας οἰκονομικῆς πράξεως μεταβαλλούσης τὰ ὑφ' ἐκάστου τῶν συμμέτοχων διατεθέντα χρήματα εἰς τὸν σκοπὸν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως.

Διὰ τῆς λειτουργίας τῶν δύο τούτων λογ/σμῶν φανερόν εἶναι ὅτι ἐπιτυγχάνεται πλήρως ὁ ἔλεγχος τῆς κινήσεως τῶν συμμετοχικῶν ἐμπορευμάτων.

Δυνατόν εἶναι ἐν τῷ Καθολικῷ νὰ διατάξωμεν τοὺς δύο τούτους λογαριασμοὺς εἰς τὴν αὐτὴν σελίδα μετὰ διπλῶν στηλῶν εἰς τὴν χρέωσιν καὶ πίστωσιν. Τοῦτο δέ, ἂν παρουσιάσῃ πλεονέκτημά τι.

Ἐμφάνισις ἐν τῇ λογιστικῇ τῶν συμμέτοχων τῆς κυριότητος τῶν ἀγοραζομένων. Εἶδομεν ἐν τοῖς προηγουμένοις ὅτι, ἂν δὲν ὑπάρχῃ συμφωνία καθιερούσα συγκυριότητα, τότε κύριος τῶν ἀγοραζομένων εἶναι ὁ ἀγοράσας διαχειριστὴς ἔστω καὶ ἂν ἠγόρασε ταῦτα διὰ κοινῶν χρημάτων.

Ἐὰν ὑπάρχῃ συμφωνία συγκυριότητος, ἀπλὴ ἀναγραφή τῆς συμφωνίας ταύτης ἐπὶ τοῦ λογ/σμοῦ Συμμετοχικά Ἐμπορεύματα ἀρκεῖ πρὸς διαπίστωσιν αὐτῆς.

Ἐὰν ὅμως, μὴ ὑπαρχούσης συμφωνίας συγκυριότητος, κύριος εἶναι ὁ ἀγοράσας διαχειριστὴς, τότε δεόν νὰ ἀρκεσθῶμεν εἰς τὰς πληροφορίας ἃς θὰ μᾶς παρέχῃ ὁ λογ/σμός Συμμετοχικά Ἐμπορεύματα, ἐν τῷ ὁποίῳ θὰ φαίνεται τίς τῶν συμμέτοχων ἠγόρασε τὰ ἐμπορεύματα, διότι ἄλλως θὰ ἔπρεπε νὰ ἀνοίξωμεν οὐχὶ μόνον δύο λογ/σμούς, Συμμετοχικά Ἐμπορεύματα παρὰ τῷ συμμέτόχῳ καὶ Συμμετοχικά Ἐμπορεύματα ἐν τῇ ἀποθήκῃ, ἀλλὰ, ἐὰν εἶχον γίνῃ ἀποστολαὶ συμμετοχικῶν ἐμπορευμάτων μεταξὺ τῶν συμμέτοχων, θὰ ἔπρεπε νὰ ἀνοίξωμεν τέσσαρας τοιοῦτους: Συμμετοχικά Ἐμπορεύματα ἐν ἀποθήκῃ κυριότητός μας, Συμμετοχικά Ἐμπορεύματα ἐν ἀποθήκῃ κυριότητος Συμμέτοχου ἡμῶν κλπ.

Φανερά δὲ εἶναι τὰ μειονεκτήματα τῆς λειτουργίας τοσούτων λογ/σμῶν διὰ τὴν παροχὴν μόνον πληροφοριῶν, τὰς ὁποίας ἄλλως ἐπαρκῶς δύναται νὰ μᾶς παράσῃ ὁ λογ/σμός Συμμετοχικά Ἐμπορεύματα.

Ἐφαρμογὰ τῆς Μεθόδου τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ.

Πρὸς ἐφαρμογὴν τῶν ἐκτεθέντων ἔστω τὸ κατωτέρω παράδειγμα, τὸ ὁποῖον παρουσιάζει συνήθη μορφήν συμμετοχικῆς ἑταιρείας μεταξὺ ἐμπόρων, συνιστωμένης ὅπως ἐπωφεληθῶσι τῆς διαφορᾶς τῶν τιμῶν ἐμπορευμάτων τινος μεταξὺ τῶν δύο ἀγορῶν εἰς ἃς ἐργάζονται.

Παράδειγμα. Ὁ Α ἔμπορος ἐν Πειραιεὶ καὶ ὁ Β ἔμπορος ἐν Θεσσαλονίκῃ συμφωνοῦσιν ὅπως συμμετοχικῶς ἕξ 1/2 ἀγοράσωσι πρὸς μεταπώλησιν 10 τόννους ζαχάρεως. Συμφωνοῦσιν δὲ ἐπίσης α') ὅπως ἐπὶ τῶν πωλήσεων ἅς ἕκαστος τῶν συμμετόχων θὰ διενεργήσῃ δικαιοῦται προμηθείας 1%, ἣτις προμήθεια θὰ βαρύνῃ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν καὶ β') ὅπως ἕκαστος τούτων δικαιοῦται εἰς τόκον 4% ἐτησίως ἐπὶ τῶν χρημάτων, τὰ ὁποῖα θὰ διαθέσῃ διὰ τὸν σκοπὸν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχείρησεως.

Διενεργηθεῖσαι πράξεις

Τὴν 1 Ἀπριλίου ὁ Α Πειραιῶς ἀγοράζει τοῖς μετρητοῖς 8 τόννους ζαχάρεως πρὸς 10.000 τὸν τόν. ἦτοι	Δρχ. 80.000
Τὴν 5 Ἀπριλίου ὁ Β Θεσσαλονίκης ἀγοράζει τοῖς μετρητοῖς 2 τόννους ζαχάρεως πρὸς 10.500 τὸν τόν. ἦτοι	» 21.000
Τὴν 8 Ἀπριλίου ὁ Α Πειραιῶς ἀποστέλλει εἰς τὸν Β Θ/νίκης 4 τόννους ζαχάρεως καὶ πληρώνει δι' ἕξοδα ἀποστολῆς	» 2.000
Τὴν 11 Ἀπριλίου πληρώνει ὁ Β διὰ τὴν παραλαβὴν τῶν ὡς ἄνω 4 τόννων	» 1.000
Τὴν 12 Ἀπριλίου ὁ Β Θ/νίκης πωλεῖ τοῖς μετρητοῖς 6 τόννους ζαχάρεως πρὸς 12.000 τὸν τόν. ἦτοι ἐν ὄλφ.	» 72.000
Τὴν 15 Ἀπριλίου ὁ Α Πειραιῶς ἐκδίδει ἐπὶ τοῦ Β Θ/νίκης συναλλαγματικὴν λήξεως 30 Ἀπριλίου	» 50.000

Τὴν 18 Ἀπριλίου ὁ Β Θεσσαλονίκης ἀποδέχεται τὴν συναλλαγματικὴν ταύτην.

Τὴν 15 Μαΐου ὁ Α Πειραιῶς πωλεῖ τοῖς μετρητοῖς τοὺς 4 ὑπολοίπους τόννους ζαχάρεως πρὸς 12.500 τὸν τόν. ἦτοι Δρχ. 50.000.

Περατωθεισῶν τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, οἱ λογαριασμοὶ κλείονται τὴν 15 Μαΐου καὶ ὁ Α ἀποστέλλει εἰς τὸν Β ἐπιταγὴν Δρχ. 8.910,20 πρὸς ἐξόφλησιν.

Εἰς τὴν λογιστικὴν ἐκάστου συμμετόχου θὰ περιορισθῶμεν εἰς τὴν ἐγγραφὴν μόνον τῶν πράξεων αἰτινες ἀφορῶσι τὴν Συμμετοχικὴν Ἐταιρείαν, θὰ παραλείψωμεν δὲ τὰς ἐγγραφὰς ἅς ἕκαστος τῶν συμμετόχων θὰ

είχε νὰ ἐγγράψῃ ἐν τῇ πράξει, π. χ. τὴν διαπραγματεύσιν τῆς συναλλαγ-
ματικῆς τῶν 50.000 Δρχ. κλπ.

Μέθοδος τελικοῦ μερισμοῦ. Α. Τρόπος. Ἐκαστος τῶν συμμετόχων
θὰ ἀνοίξῃ ἐν τῇ λογιστικῇ του ἓνα μόνον λογαριασμὸν ὑπὸ τὸν τίτλον
Ζάχαρις ἐξ $1/2$ μετὰ τοῦ . . . Ὁ λογαριασμὸς Ζάχαρις ἐξ $1/2$ καὶ ὁ λογα-
ριασμὸς Συμμετόχου θὰ εἶναι τοκοφόροι.

Λογιστικὴ τοῦ Α Πειραιῶς.

	1 Ἀπριλ.	
Ζάχαρις ἐξ $1/2$ μετὰ τοῦ Β	80.000	
Ταμείον		80.000
Ἔγγραφο μου 8 τόν. ζαχ. πρὸς 10.000 τὸν τόννον λήξεως 1 Ἀπριλ.		
	8	
Ζάχαρις ἐξ $1/2$ μετὰ τοῦ Β	21.000	
Β λογαριασμὸς Συμμετόχου		21.000
Ἔγγραφο του τοῖς μετρητοῖς 2 τόν. ζαχ. πρὸς 10.500 τόν. λήξ. 5 Ἀπριλ.		
	8	
Ζάχαρις ἐξ $1/2$ μετὰ τοῦ Β	2.000	
Ταμείον		2.000
Ἔξοδά μου ἀποστολῆς εἰς Β 4 τόν. ζαχάρεως λήξεως 8 Ἀπριλ.		
	14	
Ζάχαρις ἐξ $1/2$ μετὰ τοῦ Β	1.000	
Β λογαριασμὸς Συμμετόχου		1.000
Ἔξοδά του παραλαβῆς 4 τόν. ζαχάρεως λήξεως 11 Ἀπριλ.		
	15	
Β λογαριασμὸς Συμμετόχου	72.000	
Ζάχαρις ἐξ $1/2$ μετὰ τοῦ Β		72.000
Πώλησίς του τοῖς μετρητοῖς 6 τ. ζαχ. πρὸς 12.000 λήξεως 12 Ἀπριλ.		

15 Ἀπριλ.

Γραμμάτια Εἰσπρακτέα	50.000	
B λογαριασμός Συμμετόχου		50.000

Συναλλαγματική μου ἐπὶ B λήξεως 30 Ἀπριλ.

15 Μαΐου

Ταμείον	50.000	
Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ B		50.000

Πώλησίς του 4 τ. ζάχ. πρὸς 12.500 τὸν τόννον λήξ. 15 Μαΐου.

15

Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ B	232,45	
Τόκοι		232,45

Τόκοι ὀφειλόμενοι ἡμῖν παρὰ Συμμετοχικῆς.

15

B λογαριασμός Συμμετόχου	83,55	
Τόκοι		83,55

Τόκοι ὀφειλόμενοι ἡμῖν παρὰ Συμμετόχου.

15

Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ B	1220	
Προμήθειαι		500

Προμήθειά μου 1 % ἐπὶ πωλήσεων μου 50.000 Δρχ.

B λογαριασμός Συμμετόχου	720
--------------------------	-----

Προμήθειά του 1 % ἐπὶ πωλήσεών του 72.000

15

Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ B	16547,55	
Κέρδη καὶ ζημίαι (κέρδος μου)		8273,80

B λογαριασμός Συμμετόχου (κέρδος του)	8273,75
---------------------------------------	---------

15 Μαΐου

B λογαριασμός Συμμετόχου	8910,20	
Ταμείον		8910,20
Ἐπιταγή μου πρὸς ἐξόφλησιν		

Δογιστικὴ Β Θεσσαλονίκης

3 Ἀπριλ.

Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	80.000	
Α λογαριασμός Συμμετόχου		80.000
Ἄγορά του 8 τ. ζαχ. πρὸς 10.000 τὸν τόν. λήξεως 1 Ἀπριλ.		

5

Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	21.000	
Ταμείον		21.000
Ἄγορά μου 2 τ. ζαχ. πρὸς 10.500 τὸν τόν. λήξ. 5 Ἀπριλ.		

11

Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	2.000	
Α λογαριασμός Συμμετόχου		2.000
Ἐξοδά του ἀποστολῆς 4 τ. ζαχ. λήξεως 8 Ἀπριλ.		

11

Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	1.000	
Ταμείον		1.000
Ἐξοδά μου παραλαβῆς 4 τόν. ζαχ. λήξεως 11 Ἀπριλ.		

12

Ταμείον	72.000	
Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Α		72.000
Πώλησίς μου 6 τ. ζαχ. πρὸς 12.000 τὸν τόν. λήξ. 12 Ἀπριλ.		

18 Ἀπριλ		
A λογαριασμός Συμμετόχου	50.000	
Γραμμάτια πληρωτέα		50.000
Ἐποδοχὴ μου Συν/κῆς του	50.000 Δρχ. λήξ. 30 Ἀπριλ.	
15 Μαΐου		
A λογαριασμός Συμμετόχου	50.000	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ A		50.000
Πώλησίς του τοῖς μετρητ. 4 τ. ζαχ. πρὸς 12.500 λήξ. 15 Μαΐου.		
	15	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ A	232,45	
Τόκοι		232,45
Τόκοι ὀφειλόμενοι ἡμῖν παρὰ Συμμετοχικῆς		
	15	
Τόκοι	316	
A λογαριασμός Συμμετόχου		316
Τόκοι ὑπὲρ τοῦ Συμμετόχου		
	15	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ A	1220	
Προμήθειαι		720
Προμήθειά μου 1 % ἐπὶ πωλήσεων 72.000 Δρχ.		
A λογαριασμός Συμμετόχου		500
Προμήθειά του 1 % ἐπὶ πωλήσεων 50.000 Δρχ.		
	15	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ A	16547,55	
Κέρδη καὶ Ζημίαι		8273,75
κέρδος μου		
A λογαριασμός Συμμετόχου		8273,80
κέρδος του.		
	15	
Ταμείον	8910,20	
A λογαριασμός Συμμετόχου		8910,20
Ἐπιταγὴ του πρὸς ἐξόφλησιν.		

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ Α

Ζάχαρις έξ 1/2 μετά του Β.

'Αρ. 1.

ΛΟΥΝΑΙ

ΛΑΒΕΙΝ

Χρον.	Α ι τ ρ ι α	Ληξίς	Ποσά	Τοκ.	Χρονολ.	Α ι τ ρ ι α	Ληξίς	Ποσά	Τοκ.		
		Η.	Δεξ. Α				Η.	Δεξ. Α			
1 Απριλ.	Αγοράμου 4 τ. ζαχ. προς 10'000	1 Απριλ.	44	80 000	25 200	15 Απριλ.	Πωλήσις του 6 τ. ζαχ. προς 12000	12 Απριλ.	33	72000	23760
8 >	> του 2 >	5 >	40	21 000	8 400	15 Μαΐου	> του 4 τ. >	12500	15	50000	—
8 >	Εξοδάμου άποστολής 4 τ. ζαχ.	8 >	37	2 000	740						
14 >	> του παραλαβ. 4 >	11 >	34	1 000	340	15 >	Εξίσασις τοκαριθμουν				20920
15 Μαΐου	Τόκος επί έξις. τοκαφ.			232	45						
15 >	Προμήθειά μου			500							
	> του			720							
	Κέρδος μου			8 273	80						
	Κέρδος του			8 273	75						
				122000							122000
				44680							44680

Σημ. Θα χρησιμοποιημεν δια τους τοκοφόρους λ. σιμους την ευθειαν μεθodon. Ως τοκοφόρος θα υπολογίζεται η ημέρα κλεισίσεως του λ. σιμου, ούχι δε η ης λήξεως των ποσών.

Β Λογαριασμός Συρμετόχου

'Αρ. 2

Χρονολ.	Α ι τ ρ ι α	Ληξίς	Ποσά	Τοκ.	Χρονολ.	Α ι τ ρ ι α	Ληξίς	Ποσά	Τοκ.		
		Η.	Δεξ. Α				Η.	Δεξ. Α			
15 Απριλ.	Πωλήσις του 6 τ. ζαχ.	12 Απριλ.	33	72000	8 Απριλ.	Αγορά του 2 τ. ζαχ. πο 10500	5 Απριλ.	40	21000	8400	
15 Μαΐου	Τόκος επί έξις. τοκαφ.			83	55	14 >	Εξοδά του παραβ. 4 τ. ζαχ	11 >	1000	340	
15 >	Επιταγή προς έξοφλησην			8910	20	15 >	Συνζη εις βάρος του	30 >	50000	7500	
					15 Μαΐου	Εξίσασις τοκαριθ.					7620
						Προμήθειά του					720
						Κέρδος του					8273
											75
											80993
											75
											23760

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ Β

Αρ. 3

Ζάχαρις $\frac{1}{2}$ μετά του Α

ΛΑΒΕΙΝ

ΔΟΥΝΑΙ

Χρονολ.	Λιτρία	Αντίς	Ημερ.	Ποσά	Τοκάρθ.	Χρονολ.	Αιτία	Αντίς	Ημερ.	Ποσά	Τοκάρθ.
3	Απριλ	Αγοράτου 8 τ. ζαχ. προς 10000	1	80000	35200	12	Απριλ. Πωλήσεις μου 6 τ. ζαχ. πρ. 12000	12	33	72000	28760
5	"	μου 2 " " 10500	40	21000	8100	15	" του 4 " " 12500	15	—	50000	20920
11	"	" Εξοδάτου αποστολής 4 τ. ζαχ.	37	2000	740		" Εξίσωσης τοκαριθμων				
11	"	" " μου παραλαβής " 4 ^ο / ₁₀	34	1000	340						
15	Ματου	Τόκος επί ξέισ. τοκαριθ. 4 ^ο / ₁₀		212							
15	"	Προμήθειά μου		45							
15	"	"		730							
15	"	Κέρδος μου		500							
15	"	Κέρδος μου		8273	75						
15	"	Κέρδος μου		8273	80						
				122000	—					122000	44680
					44680						

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ Β

'Αρ. 4

Α Δοκιμασιός Συμμετόχου

ΔΟΥΝΑΙ

ΛΑΒΕΙΝ

Χρονολ.	Α λ ι τ ι α	Α η ρ ῖ ς	Ποσά	Τοκάρθ.	Χρονολ.	Α λ ι τ ι α	Α η ρ ῖ ς	Ποσά	Τοκάρθ.
15 'Απριλ.	Συν/κή του εις βάρος μου Πώλησις του 4 τ. ζαγ.πρ.12500 Εξίσωσις τοκαριθμῶν	30 'Απριλ.	50000	7500	3 'Απριλ.	'Αγοράου 8 τ. ζαγ. πρ.10000 'Εξοδάου ἀποστολῆς 4 τ. ζαγ. Προμήθειά του 1% ἐπι 50000 Κέρδος του Τόκος ἐπι ἐξίσωσ. τοκαρ. 'Επιταγή του πρὸς ἐξόφλησιν	1 'Απ.	80000	35200
15 Μαῦου		15 Μαῦου	50000	—	11 "		8 "	2000	740
15 "		15 Μαῦου	—	28440	15 "		15 "	8273 80	316
			100000	35940			100000	35940	

Μέθοδος τελικοῦ μερισμοῦ.— **Β Τρόπος.** Ἐκαστος τῶν συμμετόχων θ' ἀνοίξη ἐν τῇ λογιστικῇ του δύο λ/σμοὺς διὰ τὰ συμμετοχικά ἐμπορεύματα, ἦτοι :

Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ ἐν Ἀποθήκῃ καὶ
 Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ παρὰ Συμμετόχῳ.

Ἡ διάταξις τῶν δύο τούτων λ/σμῶν θὰ γίνῃ εἰς τὴν αὐτὴν σελίδα Καθολικοῦ μετὰ διπλῶν στηλῶν εἰς τὴν χρέωσιν καὶ πίστωσιν. Οἱ δύο λ/σμοὶ Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ καὶ ὁ λ/σμὸς Συμμετόχου θὰ εἶναι τοκοφόροι.

Λογιστικὴ τοῦ Α

	1 Ἀπριλ.	
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ Β ἐν Ἀποθήκῃ	80.000	
Ταμεῖον		80.000
Ἀγορά μου 8 τ. ζαχάρεωσ πρὸς 10.000 Δρχ. τὸν τόννον λήξ. 1 Ἀπριλ.		
8		
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ Β παρὰ Συμμετόχῳ	21.000	
Β λ/σμὸς Συμμετόχου		21.000
Ἀγορά του 2 τ. ζαχάρεωσ πρὸς 10.500 Δρχ. τὸν τόννον λήξ. 5 Ἀπριλ.		
8		
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ Β παρὰ Συμμετόχῳ	40.000	
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ Β ἐν Ἀποθήκῃ		40.000
Ἀποστολή μου εἰς τὸν Β 4 τόννων ζαχάρεωσ.		
8		
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ Β παρὰ Συμμετόχῳ	2.000	
Ταμεῖον		2.000
Ἐξοδά μου ἀποστολῆς 4 τ. ζαχάρεωσ λήξεωσ 8 Ἀπριλ.		
14		
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ Β παρὰ Συμμετόχῳ	1000	
Β λ/σμὸς Συμμετόχου		1000
Ἐξοδά του παραλαβῆς 4 τόννων ζαχάρεωσ λήξεωσ 11 Ἀπριλ.		
15		
Β λ/σμὸς Συμμετόχου	72.000	
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Β παρὰ Συμμετόχῳ		72.000
Πώλησίς του 6 τόν. ζαχάρεωσ πρὸς 12.000 τὸν τόν. λήξ. 12 Ἀπριλ.		
15		
Γραμμάτια Εἰσπρακτέα	50.000	
Β λ/σμὸς Συμμετόχου		50.000
Συν/κή μου ἐπὶ Συμμετόχου Β λήξεωσ 30 Ἀπριλίου.		

15 Μαΐου		
Ταμείον	50,000	
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ Β ἐν Ἀποθήκῃ		50,000
Πώλησίς μου 4 τόννων ζαχάρεως πρὸς 12.500 τὸν τόννον.		
15		
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Β ἐν Ἀποθήκῃ	391,10	
Τόκοι		391,10
Τόκοι ὑπὲρ ἡμῶν.		
15		
Τόκοι	158,65	
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ Β παρὰ Συμμετόχῳ		158,65
Τόκοι εἰς βάρους ἡμῶν.		
15		
Β λ/σμός Συμμετόχου	83,55	
Τόκοι		83,55
Τόκοι εἰς βάρους τοῦ Συμμετόχου.		
15		
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Β ἐν Ἀποθήκῃ	500	
Προμήθειαι		500
Προμήθειά μου 1 % ἐπὶ πωλήσεών μου 50.000 Δρ.		
15		
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ Β παρὰ Συμμετόχῳ	720	
Β λ/σμός Συμμετόχου		720
Προμήθειά του 1 % ἐπὶ πωλήσεών του 72.000 Δρ.		
15		
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Β ἐν Ἀποθήκῃ	9.108,90	
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Β παρὰ Συμμετόχῳ	7.438,65	
Ἀποτελέσματα Συμμετ. Ἐπιχειρήσ.		16.547,55
Κέρδος ἐκ συμμετοχικῶν ἐμπορευμάτων.		
15		
Ἀποτελέσματα Συμμετοχ. Ἐπιχειρήσ.	16.547,55	
Κέρδη καὶ Ζημίαι (κέρδος μου)		8.273,80
Β λ/σμός Συμμετόχου (κέρδος του).		8.273,75
15		
Β λ/σμός Συμμετόχου	8.190,20	
Ταμείον		8.190,20
Ἐπιταγή μου πρὸς ἐξόφλησιν.		

Ζήγαις ἐξ 1/2 μετά του Β

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ Α

ΔΟΥΝΑΙ

Χρονολογία	Αίτια	Απίεις Ημερ.	Ποσά		Τοκάρθμοι		Χρονολογία	Αίτια	Απίεις Ημερ.	Ποσά		Τοκάρθμοι	
			Παρά Συμμ.	έν τη άποθ.	Παρά Συμμ.	έν τη άποθ.				Παρά Συμμ.	έν τη άποθ.	Παρά Συμμ.	έν τη άποθ.
1' Απ	Άγορά μου 8 τ. ζάχ.	1' Απ. 44		80000	35200	8' Απ	Άποστολή μου 4 τ. ζάχ.			40000		23760	
8 >	του 2 >	4	21000		8400	15 >	Πώλησις του 6 >	12' Απ. 33	72000	50000		35200	
8 >	Άποστολή μου 4 >	37	2000		740	15 Ματ	μου	15 Ματ		158 65			
8 >	Έξοδου άποστ. 4 τ. ζ.	8	1000		340	15 >	Έξισ. τοκαριθ.						
14 >	του παρ. 4 >	34			14280	15 >	Τοκ. έξ. τοκ. 14280						
15 Ματ	Έξίσωσις τοκαρ.			391 10									
15 >	Τόκος έπ. έξ. τοκ 35200		720	500									
15 >	Προμήθειά μου		7438 65	9108 90									
15 >	Άποτελ. Συμ. Έπιχ.		<u>72158 65</u>	<u>90000</u>	<u>23760 35200</u>					<u>72158 65</u>	<u>90000</u>	<u>23760 35200</u>	

Ο Β λ' ομ'ός Συμμετόχου είναι ό αυτός με τον του προηγουμένου τ'ότου. Πίναξ ύπ' άρ. 2.

Λογιστική Β Θεσσαλονίκης

	3 'Απριλ	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α παρὰ Συμμετόχῳ	80.000	
	Α λογαριασμός Συμμετόχου	80.000
'Αγορά του 8 τόν. ζαχ. πρὸς 10.000 τὸν τόν. λήξεως 1 'Απριλ.		
	5	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α ἐν 'Αποθήκῃ	21.000	
	Ταμείον	21.000
'Αγορά μου 2 τόνων ζαχ. πρὸς 10.500 τὸν τόν. λήξεως 5 'Απριλ.		
	11	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α ἐν 'Αποθήκῃ	40.000	
	Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α παρὰ Συμμετόχῳ	40.000
Παραλαβὴ 4 τόν. ζαχ. ἀποσταλέντων παρὰ Συμμετόχου.		
	11	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α ἐν 'Αποθήκῃ	2.000	
	Α λογαριασμός Συμμετόχου	2.000
"Ἐξοδά του δι' ἀποστολὴν 4 τ. ζαχ. λήξ. 8 'Απριλ.		
	11	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α ἐν 'Αποθήκῃ	1.000	
	Ταμείον	1.000
"Ἐξοδά μου παραλαβῆς τῶν 4 τόν. ζαχ. λήξεως 11 'Απριλ.		
	12	
Ταμείον	72.000	
	Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α ἐν 'Αποθήκῃ	72.000
Πώλησίς μου 6 τ. ζαχ. πρὸς 12.000 τὸν τόν. λήξεως 12 'Απριλ.		
	18	
Α λογαριασμός Συμμετόχου	50.000	
	Γραμμάτια Πληρωτέα	50.000
'Αποδογὴ μου Συν/κῆς του λήξεως 30 'Απριλ.		
	15 Μαΐου	
Α λογαριασμός Συμμετόχου	50.000	
	Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α παρὰ Συμμετόχῳ	50.000
Πώλησίς του 4 τόνων ζαχ. πρὸς 12.500 λήξ. 15 Μαΐου.		

————— 15 Μαΐου —————		
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Α παρὰ Συμμετόχῳ	391,10	
	Τόκοι	391,10
	Τόκοι ὑπὲρ ἡμῶν.	
	————— 15 —————	
Τόκοι	158,65	
	Ζάχαρις ἕξ 1)2 μετὰ Α ἐν ᾿Αποθήκῃ	
		158,65
	Τόκοι εἰς βάρος ἡμῶν.	
	————— 15 —————	
Τόκοι	316	
	Α λογαριασμός Συμμετόχου	
		316
	Τόκοι ὑπὲρ Συμμετόχου.	
	————— 15 —————	
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Α ἐν ᾿Αποθήκῃ	720	
	Προμήθειαι	
		720
	Προμήθειά μου 1 % ἐπὶ πωλήσεών μου 72.000 Δρ.	
	————— 15 —————	
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Α παρὰ Συμμετόχῳ	500	
	Α λογαριασμός Συμμετόχου	
		500
	Προμήθειά του 1% ἐπὶ πωλήσεών του Δρ. 50.000	
	————— 15 —————	
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Α ἐν ᾿Αποθήκῃ	7.438,65	
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Α παρὰ Συμμετ.	9.108,90	
	᾿Αποτελέσματα Συμμετοχ. ᾿Επιχειρ.	
		16.547,55
	Κέρδος ἐκ συμμετοχ. ἐμπορευμάτων.	
	————— 15 —————	
᾿Αποτελέσματα Συμμ. ᾿Επιχειρήσεως	16.547,55	
	Κέρδη & Ζημίαι (κέρδος μου)	
		8.273,75
	Α λ/σμός Συμμετόχου (κέρδος του).	
		8.273,80
	————— 15 —————	
Ταμείον	8.190,20	
	Α λογαριασμός Συμμετόχου	
		8.190,20
	᾿Επιταγή του πρὸς ἐξόφλησιν.	

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ Β

Ζάχαριές ξ 1/2 μενά του Α

Αρ. 6

ΔΟΥΝΑΙ

ΛΑΒΕΙΝ

Χρονολογία	Αιτία	Αριθμ.	Ποσά		Τοκάρθμοι		Χρονολογία	Αιτία	Αριθμ.	Ποσά		Τοκάρθμοι	
			παρά Συμμ.	έν τη άποθ.	παρά Συμμ.	έν τη ποθ				παρά Συμμ.	έν τη άποθ.	παρά Συμμ.	έν τη άποθ.
3' Απ.	Άγορά του 8 τ. ζαχ.	1' Απ. 44	80000		3200		11' Απ.	Παραλαβήμου 4 τ. ζαχ.	12' Απ. 33	40000			
5 >	μου 2 >	5 >	21000				12 >	Πώλησιμου 6 τ. ζαχ.	15 Μαΐ	72000			23760
11 >	Παραλαβήμου 4 τ. ζαχ.		40000				15 Μαΐ	του 4 τ. ζαχ.		50000			
11 >	Έξοδάτου άποστ. 4 τ. ζ.	8' Απ. 37	2000					Εξίσωσις τοκαρίθ.					
11 >	μου παραλ. >	11 >	1000					Τόκος επί έξισ. τοκαρ					
15 Μαΐ	Προμήθειά μου	34	720							158 65			
15 >	του		500										
15 >	Έξίσωσις τοκαρίθ.		391 10			14280							
15 >	Τόκος επί έξ. τοκ. 35200		9108 90										
15 >	Άποστ. Συμμ. Έπιχειρ.		90000										
			<u>72158 65</u>			<u>35200</u>				<u>90000</u>		<u>65 35200</u>	<u>23760</u>

Ο Α λισμός Συμμετόχου είνε δ αυτός με τόν του προηγουμένου τρώτου. Πίναξ υπ' αριθ. 4.

Μέθοδος τελικοῦ μερισμοῦ.—Γ Τρόπος. Ἐκαστος τῶν συμμετόχων θ' ἀνοίξῃ ἐν τῇ λογιστικῇ του ἓνα μόνον λ/σμόν, Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ. . . .

Κατὰ τὸν τρόπον τοῦτον ἕκαστος τῶν συμμετόχων, διὰ πᾶσαν καὶ καθ' οἰονδήποτε τρόπον παροχὴν χρημάτων παρὰ τοῦ συμμετόχου αὐτοῦ διὰ τὸν σκοπὸν τῆς ἐπιχειρήσεως, ἐν τῇ λογιστικῇ του θὰ χρεωθῆ καὶ πιστώνῃ τοὺς οἰκείους λ/σμούς οὐχὶ ἀπ' εὐθείας, ἀλλὰ διὰ τοῦ λ/σμοῦ Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ. . . . Δηλαδή ὁ λ/σμός Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ. . . . διὰ πᾶσαν τοιαύτην πράξιν θὰ πιστωταὶ καὶ χρεοῦται μὲ τὸ αὐτὸ ποσόν. Π. χ. ὁ Α ἐν τῇ λογιστικῇ του διὰ τὴν ἔκδοσιν τῆς συναλλαγματικῆς ἐπὶ τοῦ Β θὰ προβῆ εἰς τὰς ἑξῆς ἔγγραφάς:

Γραμμάτια Εἰσπρακτέα	50.000	
* Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β		50.000
Συν/κῆ μου διὰ τὴν Συμμετοχικὴν ἐπὶ συμμετόχου Β		
καὶ Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Β	50.000	
	B λ/σμός Συμμετόχου	50.000
Ἄποδογὴ τῆς συν/κῆς μου παρὰ τοῦ Β.		

Διὰ τῶν ἐγγραφῶν τούτων ἐν τῇ λογιστικῇ τοῦ Α διὰ τὴν ἔκδοσιν τῆς συν/κῆς, ὅπως καὶ εἰς τοὺς δύο προηγουμένους τρόπους, χρεοῦται ὁ λ/σμός Γραμμ. Εἰσπρακτέα πιστώσει τοῦ λ/σμοῦ «Συμμέτοχος Β». Ἄλλὰ διὰ τῆς διπλῆς ταύτης ἐγγραφῆς ἐπιτυγχάνεται ὥστε ἐν τῷ λ/σμῷ Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ. . . . νὰ συγκεντρωθοῦν πάντα τὰ ποσά, ἅτινα κατέβαλεν ἢ εἰσέπραξεν ἕκαστος τῶν συμμετόχων διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν. Ἐπομένως ἐν προκειμένῳ ὁ Α δύναται ἐκ τοῦ λ/σμοῦ Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β νὰ συντάξῃ Πίνακα τῆς κινήσεως τῶν ποσῶν τὰ ὁποῖα διέθεσε διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπὶ τῇ βάσει τοῦ ὁποῖου νὰ καταστῇ δυνατὸς ὁ ὑπολογισμὸς τῶν τόκων (ἄρα σελ. 31). Ὡστε ἐν τῷ τρόπῳ τούτῳ τοκοφόρος θὰ εἶναι μόνον ὁ λ/σμός Συμμετόχου.

Κατὰ τὸν Γον τοῦτον τρόπον ὁ ὑπολογισμὸς τῶν τόκων διὰ τὸν τηροῦντα τὴν λογιστικὴν γίνεται ἐκτὸς ταύτης.

Λογιστικὴ τοῦ Α.

	1 Ἀπριλ.	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β		80.000
	Ταμείον	80.000
Ἄγορά μου λήξεως 1 Ἀπριλ.		

	8 'Απριλ.		
Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετά Β		21.000	
	Β λ/σμός Συμμετόχου		21.000
'Αγορά του λήξεως 5 'Απριλ.			
	8		
Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετά τοῦ Β		2.000	
	Ταμείον		2.000
Ἐξοδά μου λήξεως 8 'Απριλ.			
	14		
Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετά τοῦ Β		1000	
	Β λ/σμός Συμμετόχου		1000
Ἐξοδα του λήξεως 11 'Απριλίου.			
	15		
Β λ/σμός Συμμετόχου		72.000	
	Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετά τοῦ Β		72.000
Πώλησίς του λήξεως 12 'Απριλίου.			
	15		
Γραμμάτια εισπρακτέα		50.000	
	Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετά τοῦ Β		50.000
Συν/κή μου διὰ τὴν Συμμετοχικὴν ἐπὶ συμμετόχου Β λήξ. 30'Απρ.			
	18		
Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετά τοῦ Β		50.000	
	Β λ/σμός Συμμετόχου		50.000
'Αποδοχὴ του τῆς συν/κῆς μου λήξεως 30 'Απριλίου.			
	15 Μαΐου		
Ταμείον		50.000	
	Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετά τοῦ Β		50.000
Πώλησίς μου.			
	15		
Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετά τοῦ Β		316	
	Τόκοι		316
Τόκοι ὀφειλόμενοι ἡμῖν παρὰ Συμμετοχικῆς.			

15 Μαΐου

B λ/σμός Συμμετόχου	83,55	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ B		83,55
Τόκοι ὀφειλόμενοι εἰς Συμμετοχικὴν παρὰ B.		
	15	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ B	1.220	
Προμήθειαι (προμήθεια μου)		500
B λ/σμός Συμμετόχου (προμήθεια του).		720
	15	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ B	16547,55	
Κέρδη καὶ Ζημῖαι (κέρδος μου)		8273,80
B λ/σμός Συμμετόχου (κέρδος του).		8273,75
	15	
B λ/σμός Συμμετόχου	8910,20	
Ταμείον		8910,20
Ἐπιταγή μου πρὸς ἐξόφλησιν.		

Λογιστικὴ τοῦ A

Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ B

ΔΟΥΝΑΙ

ΛΑΒΕΙΝ

1 Ἀπριλ.	Ἀγορά μου	80000	15 Ἀπριλ.	Πώλησίς μου	72000
8 »	του	21000	15 »	Συν/κή μου	50000
8 »	Ἐξοδά μου	2000	15 Μαΐου	Πώλησίς μου	50000
14 »	του	1000	15 »	Τόκοι ὀφ. παρὰ συμ.	83 55
15 »	Συν/κή μου	50000			
15 Μαΐου	Τόκοι ὑπὲρ ἡμῶν	316			
15 »	Προμήθειά μου	500			
15 »	του	720 80			
15 »	Κέρδη καὶ Ζημῖαι	8273 80			
15 »	κέρδος του	8273 75			
		<u>172083 55</u>			<u>172083 55</u>

Βλ. εἰς σελ. 31 Πίνακα κινήσεως ποσῶν διατεθέντων ὑπὸ A διὰ τὴν Συμμετοχικὴν ἀρ. 7.
 Ὁ B λ/σμός Συμμετόχου ὡς ὑπ' ἀριθ. 2

Λογιστικὴ τοῦ B.

3 Ἀπριλ.

Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ A	80.000	
A λ/σμός Συμμετόχου		80.000
Ἀγορά του λήξεως 1 Ἀπριλίου.		

	5 'Απριλ.	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	21.000	
	Ταμείον	21.000
	'Αγορά μου λήξεως 5 'Απριλίου.	
	11	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	2.000	
	Α λ/σμός συμμετόχου	2.000
	'Εξοδά του λήξεως 8 'Απριλίου.	
	11	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	1000	
	Ταμείον	1.000
	'Εξοδά μου λήξεως 11 'Απριλίου.	
	12	
Ταμείον	72.000	
	Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	72.000
	Πώλησίς μου λήξεως 12 'Απριλίου.	
	18	
Α λ/σμός Συμμετόχου	50.000	
	Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	50.000
	'Εκδοσις Συν/κῆς του διὰ Συμμετοχικὴν λήξεως 30 'Απρ.	
	18	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	50.000	
	Γραμμάτια πληρωτέα	50.000
	'Αποδοχὴ μου τῆς συν/κῆς του διὰ Συμμετοχικὴν λήξ. 30 'Απρ.	
	15 Μαΐου	
Α λ/σμός Συμμετόχου	50.000	
	Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	50.000
	Πώλησίς του λήξ. 15 Μαΐου.	
	15	
Τόκοι	83,55	
	Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	83,55

Τόκοι ὀφειλόμενοι παρ' ἡμῶν τῇ Συμμετοχικῇ.

15 Μαΐου

Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	316	
	Α λ/σμός Συμμετόχου	316
Τόκοι ὀφειλόμενοι Συμμετόχῳ Α παρὰ Συμμετοχικῆς.		
	15	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	1220	
	Προμήθειαι (προμήθειά μου)	720
	Α λ/σμός Συμμετόχου (προμήθειά του)	500
	15	
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α	16.547,55	
	Κέρδη & Ζημῖαι (κέρδος μου)	8.273,75
	Α λ/σμός Συμμετόχου (κέρδος του)	8.273,80
	15	
Ταμείον	8.910,20	
	Α λ/σμός Συμμετόχου	8.910,20
	Ἐπιταγή του πρὸς ἐξόφλησιν.	

Λογιστικὴ τοῦ Β.

Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α

ΔΟΥΝΑΙ

ΛΑΒΕΙΝ

3	Ἀπριλ.	Ἀγορά του	80000	12	Ἀπριλ.	Πώλησίς μου	72000	
5	»	» μου	21000	18	»	Συν/κή του	50000	
11	»	Ἐξοδά του	2000	15	Μαΐου	Πώλησίς του	50000	
11	»	» μου	1000	15	»	Τόκοι ὀφειλ. τῆ Συμ.	83	55
18	»	Συν/κή του	50000					
15	Μαΐου	Τόκοι ὀφειλ. τῶ Συμ.	316					
15	»	Προμήθειά μου	720					
15	»	» του	500					
15	»	Κέρδος μου	8273	75				
15	»	Κέρδος του	8273	80				
			<u>172083</u>	<u>55</u>			<u>172083</u>	<u>55</u>

Βλ. εἰς σελ. 31 Πίνακα κινήσεως ποσῶν διατεθέντων ὑπὸ Β διὰ τὴν Συμμετοχικὴν ἀρ. 8.
 Ὁ Α λ/σμός Συμμετόχου ὡς ὑπ' ἀρ. 4.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ Α

Ἄρ. 7.

Πίναξ κινήσεως ποσῶν μου διατεθέντων διὰ τὴν Συμμ. Ἑταιρείαν.

Χρονολ.	Α τ ρ ί α	Ἀρῆσις	ἡμερ.	Ποσά		Τοκαριθ.	Χρονολ.	Α τ ρ ί α	Ἀρῆσις	ἡμερ.	Ποσά		Τοκαριθ.
				Δρχ.	Λ.						Δρχ.	Λ.	
15 Ἀπρλ. 15 Μαΐου 15 »	Συν/κή μου Πώλησις μου Ἐξίσωσ. τοκαρ.	30 Ἀπρλ. 15 Μαΐου	15 —	50000 50000	— —	7500 — 28440 35940	1 Ἀπρλ. 8 » 15 Μαΐου	Ἀγορά μου Ἐξοδά μου Τόκος ἐπι ἔξισ. τοκαρ.	1 Ἀπρλ. 8 »	44 37	80000 2000 316	35200 740 35940	

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ Β

Ἄρ. 8.

Πίναξ κινήσεως ποσῶν μου διατεθέντων διὰ τὴν Συμμ. Ἑταιρείαν.

Χρονολ.	Α τ ρ ί α	Ἀρῆσις	ἡμερ.	Ποσά		Τοκαριθ.	Χρονολ.	Α τ ρ ί α	Ἀρῆσις	ἡμερ.	Ποσά		Τοκαριθ.
				Δρχ.	Λ.						Δρχ.	Λ.	
12 Ἀπρλ. 15 Μαΐου	Πώλησις μου Τόκος ἐπι ἔξισ. τοκαρ.	12 Ἀπρλ.	38	72000 8955	—	23760 — 23760	5 Ἀπρλ. 11 » 18 » 15 Μαΐου	Ἀγορά μου Ἐξοδά μου Συν/κή του Ἐξίσ. τοκαριθμῶν	5 Ἀπρλ. 11 » 30 »	40 34 15	21000 1000 50000	8400 340 7500 7520 23760	

Τ Ο Κ Ο Ι

Ὡς πρὸς τὸ ζήτημα τοῦ ὑπολογισμοῦ τῶν τόκων τῶν ἀφορώντων τοὺς συμμετόχους ἔχομεν νὰ παρατηρήσωμεν τὰ ἑξῆς :

Κατὰ τὸν Γ' τρόπον τῆς Μεθόδου τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ ὁ λογαριασμός Συμμέτοχος Β δίδει ὑπόλοιπον τόκων χρεωστικὸν 83,55. Ἐν τῷ λογαριασμῷ Συμμέτοχος Β, ὡς εἰς τὰ περὶ τῆς λειτουργίας τοῦ λ/σμοῦ τούτου ἐξεθέσαμεν, περιλαμβάνεται ἡ κίνησις τῶν ποσῶν τὰ ὁποῖα ὁπωσδήποτε διέθεσεν ὁ συμμετόχος οὗτος διὰ τὸν σκοπὸν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως. Τὸ χρεωστικὸν ἐπομένως ὑπόλοιπον τόκων 83,55, ὅπερ ἐν προκειμένῳ δίδει ὁ λ/σμός Συμμέτοχος Β, δεικνύει ὅτι οἱ τόκοι τοὺς ὁποίους ὁ Β δικαιούται νὰ καρπωθῆ λόγῳ διαθέσεως χρημάτων εἰς τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν εἶναι μικρότεροι κατὰ 83,55 τῶν τόκων τοὺς ὁποίους ὑποχρεοῦται νὰ καταβάλλῃ διὰ τὰ χρήματα τὰ ὁποῖα εἶχεν εἰς τὴν διάθεσιν του ἐκ τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως. Ἄρα κατὰ τὴν συμφωνίαν ὑποχρεοῦται εἰς τὴν καταβόλῃν τοῦ τόκου τούτου. Πρὸς τοῦτο ὁ Α ἐν τῇ λογιστικῇ του χρεώνει τὸν λ/σμὸν Συμμέτοχος Β μὲ τὸ ποσὸν τοῦ τόκου, ἤτοι 83,55, πιστώσει τοῦ λ/σμοῦ Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ Β.

Διὰ τοῦ πίνακος κινήσεως τῶν ποσῶν τὰ ὁποῖα διέθεσεν ὁ Α ἐν τῇ συμμετοχικῇ ἐπιχειρήσει εὐρίσκομεν ὅτι οἱ τόκοι, εἰς τοὺς ὁποίους ὁ Α δικαιούται διὰ τὴν διάθεσιν χρημάτων εἰς τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν, ὑπερβαίνουν κατὰ 316 δραχ. τοὺς τόκους τοὺς ὁποίους ὑποχρεοῦται νὰ καταβάλλῃ διὰ τὰ χρήματα τὰ ὁποῖα εἶχεν εἰς τὴν διάθεσιν του ἐκ τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως. Ἄρα κατὰ τὴν συμφωνίαν δικαιούται νὰ καρπωθῆ τοὺς τόκους τούτους. Πρὸς τοῦτο χρεώνει τὸν λ/σμὸν Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ Β μὲ τὸ ποσὸν τοῦ τόκου, ἤτοι 316 Δρχ., πιστώσει τῷ λ/σμοῦ του Τόκοι.

Ὁ κατὰ τὸν τοιοῦτον τρόπον ὁμοῦ ὑπολογισμὸς τῶν τόκων παρουσιάζει τὸ ἐπόμενον μειονέκτημα. Ἐν τῇ λογιστικῇ τοῦ Α οἱ μὲν τόκοι οἱ ἀφορῶντες τὸν συμμετόχον Β εὐρίσκονται διὰ τοῦ λ/σμοῦ συμμετόχου, δηλ. διὰ τῆς Λογιστικῆς, ἐνῶ οἱ ἀφορῶντες αὐτὸν τὸν Α εὐρίσκονται διὰ τοῦ πίνακος κινήσεως τῶν ποσῶν τὰ ὁποῖα διέθεσε, δηλ. οὐχὶ ἐκ λ/σμοῦ λειτουργούντος ἐν τῇ λογιστικῇ ἀλλὰ ἐκτὸς αὐτῆς. Τῶν τοιούτων μεθόδων extra-comptable γνωστὰ τυγχάνουν τὰ μειονεκτήματα καὶ διὰ τοῦτο δέον νὰ τὰς ἀποφεύγωμεν.

Ἐξετάζοντες ἤδη τὸν λ/σμὸν Ζάχαρις ἕξ 1/2 παρατηροῦμεν ὅτι οὗτος ἀφ' ἑνὸς μὲν ἔχρεώθη μὲ Δρχ. 316, τόκους ὑπὲρ τοῦ Α, ἀφ' ἑτέρου δὲ ἐπιστώθη μὲ Δρχ. 83,55, τόκους βαρύνοντας τὸν Β. Δηλ. πραγματικῶς ἐπεβαρύνθη μὲ τόκους 316—83,55=232,45.

Ἡ ἐπιβάρυνσις αὕτη τοῦ λ/σμοῦ Ζάχαρις ἐξ $1/2$ μὲ Δρχ. 232,45 διὰ τόκους φανερώνει ὅτι γενικῶς οἱ τόκοι, εἰς τοὺς ὁποίους δικαιοῦνται ἀμφοτέρωι οἱ συμμετόχοι διὰ τὰ χρήματά των τὰ ὁποῖα ἀπησχολήθησαν εἰς τὰς ἐργασίας τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, εἶναι ἀνώτεροι τῶν τόκων, τοὺς ὁποίους ὑποχρεοῦνται νὰ καταβάλωσι διὰ τὰ χρήματα τὰ ὁποῖα ἀμφοτέρωι οἱ συμμετόχοι εἶχον εἰς τὴν διάθεσίν των ἐκ τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, κατὰ Δρχ. 232,45.

Ἐπομένως ἂν τὰ διατεθέντα παρ' ἀμφοτέρων τῶν συμμετόχων διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν χρήματα ἦσαν γενικῶς ἴσα π. χ. καὶ κατὰ ποσότητα καὶ κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν ἀπησχολήθησαν, τότε ἐν τῷ προκειμένῳ παραδείγματι ἕκαστος τῶν συμμετόχων θὰ ἐδικαιοῦτο εἰς τόκον $232,45 : 2 = 116,22$. Τοῦτο ὁμως νῦν δὲν συμβαίνει, διότι ὡς εἶδομεν ὁ Συμμέτοχος Β δὲν δικαιοῦται εἰς τόκον ἀλλὰ ὑποχρεοῦται εἰς τὴν καταβολὴν τόκου Δρχ. 83,55. Ἦτοι ὁ λ/σμός Ζάχαρις ἐξ $1/2$ ἐπιβαρύνεται μὲ τόκους 232,45 Δρχ., ὁ Β μὲ 83,55 Δρχ., τὸ ἄθροισμα δὲ τῶν δύο τούτων ποσῶν δίδει τὸν τόκον 316 Δρχ. εἰς τὸν ὁποῖον δικαιοῦται ὁ Α. ὡς ὑπελογίσαμεν.

Ὡστε ὁ Α. ἐν τῇ λογιστικῇ του διὰ τοῦ λ/σμοῦ Συμμέτοχος Β εὐρίσκει τοὺς τόκους μὲ τοὺς ὁποίους δέον νὰ ἐπιβαρυνθῇ ἢ τοὺς ὁποίους δέον νὰ καρπώθῃ ὁ Συμμέτοχος Β. Ἐπομένως ἐὰν ὁ Α. ἐν τῇ λογιστικῇ του ἦτο δυνατὸν διὰ λ/σμοῦ τινος, δηλ. διὰ τῆς Λογιστικῆς, νὰ εὕρῃ καὶ τοὺς τόκους μὲ τοὺς ὁποίους γενικῶς δέον νὰ ἐπιβαρυνθοῦν ἢ τοὺς τόκους εἰς τοὺς ὁποίους θὰ δικαιοῦνται ἀμφοτέρωι οἱ συμμετόχοι, θὰ ἦτο δυνατόν νὰ ἔχῃ καὶ τοὺς τόκους τοὺς ἀφορῶντας αὐτὸν τὸν ἴδιον καὶ οὕτω ν' ἀποφύγῃ τὸν ἐκτὸς τῆς λογιστικῆς ὑπολογισμὸν τούτων.

Τοῦτο ἐπιτυγχάνεται, ἐὰν εἶναι τοκοφόρος οὐχὶ μόνον ὁ λ/σμός Συμμέτοχου ἀλλὰ καὶ ὁ λ/σμός Ζάχαρις ἐξ $1/2$, δηλ. ὅπως κατὰ τὸν πρῶτον καὶ δεύτερον τρόπον τῆς Μεθόδου τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ.

Πρὸς τοῦτο ἅς ἐξετάσωμεν τὸν πρῶτον τρόπον τῆς Μεθόδου τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ ἔχοντες ὑπ' ὄψει τὴν λογιστικὴν τοῦ Α.

Κατὰ τὸν τρόπον τοῦτον ὁ λ/σμός Ζάχαρις ἐξ $1/2$ ἐν τῇ λογιστικῇ ἀμφοτέρων τῶν συμμετόχων δίδει ὑπόλοιπον τόκων χρεωστικὸν 232,45 Δρχ. Τὸ ὑπόλοιπον τοῦτο τῶν τόκων εἶναι τὸ αὐτὸ ἐν τῇ λογιστικῇ ἀμφοτέρων τῶν συμμετόχων, διότι καὶ ὁ λ/σμός Ζάχαρις ἐξ $1/2$ εἶναι ἀκριβῶς ὁ ἴδιος ἐν τῇ λογιστικῇ ἀμφοτέρων, δι' οὓς λόγους ἐν τῇ ἀναπτύξει τῆς μεθόδου ταύτης ἐξεθέσαμεν.

Ὅταν ὁμως ὁ λ/σμός Ζάχαρις ἐξ $1/2$ εἶναι τοκοφόρος, τὸ ὑπόλοιπον τῶν τόκων τὸ ὁποῖον θὰ δώσῃ δεικνύει, ἐὰν μὲν ὡς ἐν προκειμένῳ εἶναι χρεωστικόν, τὸ σύνολον τῶν τόκων μὲ τοὺς ὁποίους πρέπει νὰ ἐπιβαρυνθῇ

ὁ λ/σμός Ζάχαρις ἔξ 1/2 πρὸς ὄφελος τῶν συμμετόχων διὰ τὰ ποσὰ ἅτινα οὗτοι ἀπασχόλησαν εἰς τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχειρήσιν, ἐὰν δὲ εἶναι πιστωτικόν, τοῦναντίον. Τοῦτο δέ, διότι ἢ μὲν χρέωσις τοῦ λ/σμοῦ Ζάχαρις ἔξ 1/2 κατ' ἀρχὴν περιλαμβάνει τὸ σύνολον τῶν ἀπασχοληθέντων ποσῶν εἰς τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχειρήσιν καὶ τὰ ὅποια διετέθησαν ἢ παρ' ἀμφοτέρων τῶν συμμετόχων ἢ παρὰ τοῦ ἑνὸς μόνον· ἢ δὲ πίστωσης κατ' ἀρχὴν τὸ σύνολον τῶν ποσῶν τὰ ὅποια ἀμφοτέροι οἱ συμμετόχοι ἢ ὁ εἰς ἔξ αὐτῶν εἶχον εἰς τὴν διάθεσίν των ἐκ τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως.

Κατὰ τὸν τρόπον τοῦτον ἄρα ὁ Α ἀποφεύγει τὸ μειονέκτημα τοῦ ἐκτὸς τῆς Λογιστικῆς ὑπολογισμοῦ τῶν τόκων τῶν ἀφορῶντων αὐτὸν τὸν ἴδιον. Διότι διὰ μὲν τοῦ λ/σμοῦ Ζάχαρις ἔξ 1/2, δηλ. διὰ τῆς Λογιστικῆς, ὅστις ἦτο τοκοφόρος, εὔρε τὸ σύνολον τῶν τόκων εἰς τοὺς ὁποίους δικαιοῦνται γενικῶς ἀμφοτέροι οἱ συμμετόχοι, ἀφοῦ τὸ ὑπόλοιπον τῶν τόκων τὸ ὁποῖον δίδει ἐν προκειμένῳ ὁ λ/σμός Ζάχαρις ἔξ 1/2 εἶναι χρεωστικόν· διὰ δὲ τοῦ λ/σμοῦ συμμετόχος Β, ὅστις καὶ αὐτὸς ἦτο τοκοφόρος, εὔρε τοὺς τόκους μὲ τοὺς ὁποίους δέον νὰ ἐπιβαρυνθῇ ὁ συμμετόχος αὐτοῦ Β, ἀφοῦ τὸ ὑπόλοιπον τῶν τόκων τὸ ὁποῖον δίδει ἐν προκειμένῳ ὁ λ/σμός Συμμέτοχος Β εἶναι χρεωστικόν. Ἐπομένως ἔχει καὶ τοὺς τόκους τοὺς ἀφορῶντας αὐτὸν τὸν ἴδιον, οἱ ὅποιοι ἐν προκειμένῳ ὡς εἶναι φανερόν εἶναι τὸ ἄθροισμα τοῦ ὑπολοίπου τῶν τόκων τὸ ὁποῖον δίδει ὁ λ/σμός Ζάχαρις ἔξ 1/2 καὶ τοῦ ὑπολοίπου τῶν τόκων τὸ ὁποῖον δίδει ὁ λ/σμός Συμμέτοχος Β, ἀφοῦ τὸ χρεωστικὸν ὑπόλοιπον τόκων τοῦ λ/σμοῦ Ζαχ. ἔξ 1/2 δεικνύει τοὺς τόκους εἰς τοὺς ὁποίους δικαιοῦνται ἀμφοτέροι οἱ συμμετόχοι, τὸ δὲ χρεωστικὸν ὑπόλοιπον τόκων τοῦ λογαριασμοῦ Συμμέτοχος Β δεικνύει ὅτι ὁ Β δὲν δικαιοῦται εἰς τόκους, ἀλλὰ ὑποχρεοῦται εἰς τὴν καταβολὴν τοιούτων.

Ἄφοῦ κατὰ τὴν Μέθοδον τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ ἕκαστος Συμμέτοχος ἐγγράφει τὰς πράξεις τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, ὡς ἐὰν ἐπρόκειτο περὶ ἀτομικῆς του τοιαύτης, ἐπόμενον εἶναι ἐν προκειμένῳ ὁ Α μὲ τὸ χρεωστικὸν ὑπόλοιπον τόκων τοῦ λ/σμοῦ Ζαχ. ἔξ 1/2 ἐκ δρχ. 232,45 νὰ χρεώσῃ τὸν λ/σμόν Ζαχ. ἔξ 1/2 πιστώσει τοῦ λ/σμοῦ τοῦ Τόκοι καὶ μὲ τὸ χρεωστικὸν ὑπόλοιπον τόκων τοῦ λ/σμοῦ Συμμέτοχος Β ἐκ δρχ. 83,55 νὰ χρεώσῃ τὸν λ/σμόν Συμμέτοχος Β πιστώσει τοῦ λ/σμοῦ τοῦ Τόκοι.

Ἦτοι βλέπομεν ὅτι καὶ κατὰ τὸν τρόπον τοῦτον, ὅπως καὶ κατὰ τὸν προηγούμενον, ὁ μὲν λ/σμός Ζάχαρις ἔξ 1/2 ἐχρεώθη μὲ τόκους 232,45, ὁ Συμμέτοχος Β μὲ 83,55, καὶ ὁ λ/σμός Τόκοι ἐν τῇ λογιστικῇ τοῦ Α ἐπιστώθη μὲ 316 Δρχ.

Ευνόητον είναι ότι ανάλογοι σκέψεις θα ισχύσουν και διὰ τὸν Β ἐν τῇ λογιστικῇ του.

Ἐπομένως, δι' οὓς λόγους ἀνεπτύξαμεν ἀνωτέρω, ἐὰν ἐν τῇ Συμμετοχικῇ Ἐταιρείᾳ ἔχῃ συμφωνηθῇ τόκος, τότε πρὸς εὐρεσιν τούτου εἶναι προτιμότερον οἱ λ/σμοὶ Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα καὶ ὁ λ/σμός Συμμετόχου νὰ εἶναι τόκοφόροι.

Ἐὰν εἰς τὰς ἐν συνεχείᾳ ἀναπτυχθησομένας τρεῖς μεθόδους ἐφαρμόσωμεν ἀναλόγους πρὸς τὰς ἀνωτέρω σκέψεις, θὰ ἴδωμεν ὅτι καὶ ἐκεῖ, ἐν ἣ περιπτώσει ἔχει συμφωνηθῇ τόκος ὑπὲρ τῶν συμμετόχων, ὁ λ/σμός Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα καὶ ὁ λ/σμός Συμμετόχου δέον νὰ εἶναι τοκοφόροι.

Μέθοδος τοῦ ἀμέσου μερισμοῦ.

Κατὰ τὴν μέθοδον τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ ἐκ τοῦ λ/σμοῦ Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα ἐν τῇ λογιστικῇ ἐκάστου συμμετόχου κατὰ τὸ πέρασ τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἐξάγεται τὸ ὄλικόν ἀποτέλεσμα, ὅπερ διανέμεται κατὰ τὰ συμπεφωνημένα μεταξὺ τῶν συμμετόχων.

Κατὰ τὴν προκειμένην ὁμως μέθοδον τοῦ ἀμέσου μερισμοῦ ἐκ τοῦ λ/σμοῦ Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα ἐν τῇ λογιστικῇ τοῦ ἀκολουθοῦντος τὴν μέθοδον ταύτην συμμετόχου κατὰ τὸ πέρασ τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως θὰ ἐξάγεται τὸ ἀποτέλεσμα τὸ ἀφορῶν τὸν συμμετόχον τούτον καὶ οὐχὶ τὸ ὄλικόν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἀποτέλεσμα.

Ὅθεν, ἵνα ἐκ τοῦ λ/σμοῦ Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα ἐν τῇ λογιστικῇ ἐκάστου συμμετόχου ἐξάγεται μόνον τὸ ἀποτέλεσμα τὸ ἀφορῶν τὸν τηροῦντα τὴν λογιστικὴν συμμετόχον, πρέπει ἐν τῷ λ/σμῷ Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα ἐν τῇ λογιστικῇ ἐκάστου συμμετόχου νὰ συγκεντρωθῶσιν οὐχὶ τὰ στοιχεῖα ἐκ τῶν ὁποίων θὰ καθορισθῇ τὸ ὄλικόν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἀποτέλεσμα, ἀλλὰ μόνον ἐκεῖνα τὰ στοιχεῖα, ἐξ ὧν θὰ καθορισθῇ τὸ ἀποτέλεσμα τὸ ἀφορῶν ἕκαστον συμμετόχον.

Πρὸς τοῦτο ἕκαστος συμμετόχος ἐν τῇ λογιστικῇ του θὰ ἐγγράφῃ ἐκαστὴν πρᾶξιν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἐν τῷ λ/σμῷ Συμμετοχικὰ Ἐμπορεύματα κατὰ τὴν ἀναλογίαν, ἣτις τὸν ἀφορᾷ ὡς πρὸς τὸ ἀποτέλεσμα.

Κατὰ ταῦτα διὰ τὴν ἀγορὰν τῶν 8 τόννων ζαχάρως ἀντὶ Δρ. 80.000 ὁ Α ἐν τῇ λογιστικῇ του θὰ χρεώσῃ τὸν λ/σμόν Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Β μὲ 40.000, τὸν λ/σμόν Συμμέτοχος Β μὲ 40.000, πιστώσει τοῦ Ταμείου. Διὰ τὴν ἀγορὰν παρὰ τοῦ Β 2 τόν. ζαχάρως ἀντὶ 21.000 ὁ Α ἐν τῇ λογιστικῇ του θὰ χρεώσῃ τὸν λ/σμόν Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Β μὲ 10.500, δηλ. τὸ ἡμισυ, πιστώσει τοῦ λ/σμοῦ Συμμέτοχος Β. Ὁ συμμετόχος Β θὰ προβῇ διὰ τὰς ὡς ἄνω πράξεις εἰς ἀναλόγους ἐγγραφάς.

Ἀνάλογοι ἔγγραφοὶ θὰ γίνωσι καὶ παρὰ τῶν δύο συμμετόχων καὶ διὰ τὰς ἄλλας πράξεις τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, δαπάνας, προμηθείας κλ.

Διὰ τὴν ἔκδοσιν τῆς συναλλαγματικῆς παρὰ τοῦ Α ἐπὶ τοῦ Συμμετόχου Β θὰ γίνωσιν αἱ ἴδιαι ἔγγραφοὶ ὡς καὶ εἰς τὴν μέθοδον τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ, ἀφοῦ πρόκειται περὶ παροχῆς χρημάτων παρὰ τοῦ ἑνὸς συμμετόχου εἰς τὸν ἕτερον.

Πράγματι δέ, ἀφοῦ κατὰ τὸν τρόπον τοῦτον εἰς τὸν λ/σμὸν Ζάχαρις ἔξ 1/2 ἑκάστη πράξις θὰ ἐγγράφηται κατὰ τὸ ἥμισυ, καὶ τὸ ἀποτέλεσμα ὅπερ κατὰ τὸ τέλος θὰ ἐξαχθῆ ἔξ αὐτοῦ θὰ εἶναι τὸ ἥμισυ τοῦ συνολικοῦ, δηλ. μόνον τὸ ἀφορῶν τὸν τηροῦντα τὴν λογιστικὴν.

Κατὰ τὴν μέθοδον ταύτην ἡ παρακολούθησις τῆς κινήσεως τῶν συμμετοχικῶν ἔμπορευμάτων δὲν εἶναι δυνατὸν νὰ γίνῃ παρὰ μόνον διὰ τῆς βοηθητικῆς λογιστικῆς τῆς ἀποθήκης, κατὰ ποσότητας μόνον, τὴν ὁποίαν ἕκαστος τῶν συμμετόχων δέον πρὸς τοῦτο νὰ τηρῆ.

Πρὸς ἐφαρμογὴν καὶ τῆς μεθόδου ταύτης καὶ τῶν ἐν συνεχείᾳ ἀναπτυχθησομένων ἐτέρων δύο μεθόδων θὰ χρησιμοποιήσωμεν τὸ ἐν τοῖς προηγουμένοις ληφθὲν παράδειγμα. Ἴνα δὲ καταστήσωμεν τοῦτο ἀπλοῦστερον, θὰ ὑποθέσωμεν ὅτι δὲν ἔχει συμφωνήθῃ ὅτι ἕκαστος τῶν συμμετόχων θὰ δικαιούται τόκου ἐπὶ τῶν χρημάτων τὰ ὅποια θὰ διαθέσῃ, ἀφοῦ ἄλλως τε τὸ περὶ τόκου ζήτημα ἐπαρκῶς ἀνεπτύχθη κατὰ τὴν μέθοδον τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ.

Ἀφοῦ δὲν θὰ ὑπολογισθῆ τόκος, τὸ ἀποτέλεσμα δὲν θὰ εἶναι τὸ αὐτὸ καὶ ἐπομένως ὁ Α πρὸς ἐξόφλησιν θὰ ἀποστείλῃ εἰς τὸν Β Δραχ. 9.110 καὶ οὐχὶ 8.190.20 ὅπως ὕταν ὑπελογίσθη τόκος.

Λογιστικὴ τοῦ Α.

1 Ἀπριλ.		
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β	40.000	
Β λ/σμός Συμμετόχου	40.000	
Ταμείον		80.000
Ἄγορά μου.		
8		
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β	10.500	
Β λ/σμός Συμμετόχου		10.500
Ἄγορά του.		

	8 'Απριλ.	
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Β	1000	
Β λ/σμός Συμμετόχου	1000	
Ταμείον		2000
Ἐξοδά μου.		
14		
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Β	500	
Β λ/σμός Συμμετόχου		500
Ἐξοδά του.		
15		
Β λ/σμός Συμμετόχου	36.000	
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Β		36.000
Πώλησίς του.		
15		
Γραμμ. Εἰσπρακτέα	50.000	
Β λ/σμός Συμμετόχου		50.000
Συν/κή μου ἐπὶ Β.		
15 Μαΐου		
Ταμείον	50.000	
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Β		25.000
Β λ/σμός Συμμετόχου		25.000
Πώλησίς μου.		
15		
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Β	250	
Β λ/σμός Συμμετόχου	250	
Προμήθειαι		500
Προμήθειά μου.		
15		
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Β	360	
Β λ/σμός Συμμετόχου		360
Προμήθειά του.		

15 Μαΐου	
Ζάχαρις ξξ 1/2 μετά Β	8.390
Κέρδη & Ζημΐαι	
Κέρδος μου.	8.390
15	
Β λ/σμός Συμμετόχου	9.110
Ταμείον	
	9.110
Έπιταγή μου πρὸς ξξόφλησιν.	

<u>Ζάχαρις ξξ 1/2 μετά του Β</u>		<u>Β Δ/σμός Συμμετόχου</u>	
Άγορά μου 40.000	Πώλησις του 36.000	Άγορά μου 40.000	Άγορά του 10.500
" του 10 500	" μου 25.000	Έξοδά μου 1.000	Έξοδά του 500
Έξοδά μου 1.000		Πώλησις του 36.000	Συν/κή μου 50 000
" του 500		Προμήθ. μου 250	Πώλησις μου 25.000
Προμήθ. μου 250		Έπιταγή μου 9.110	Προμήθ. του 360
" του 360			
Κέρδος μου 8.390			
<u>61.000</u>	<u>61.000</u>	<u>86.360</u>	<u>86.360</u>

Λογιστική Β

3 Άπριλ.	
Ζάχαρις ξξ 1/2 μετά του Α	40.000
Α λογαριασμός Συμμετόχου	
	40.000
Άγορά του.	
5	
Ζάχαρις ξξ 1/2 μετά του Α	10.500
Α λογαριασμός Συμμετόχου	10.500
Ταμείον	
	21.000
Άγορά μου.	
11	
Ζάχαρις ξξ 1/2 μετά του Α	1.000
Α λογαριασμός Συμμετόχου	
	1.000
Έξοδά του.	

	11 Ἀπριλ.		
Ζάχαρις ἐξ 1)2 μετὰ τοῦ Α		500	
Α λογαριασμός Συμμετόχου		500	
			Ταμείον 1.000
	Ἐξοδά μου.		
	12		
Ταμείον		72.000	
			Ζάχαρις ἐξ 1)2 μετὰ τοῦ Α 36.000
			Α λογαριασμός Συμμετόχου 36.000
			Πώλησίς μου.
	18		
Α λογαριασμός Συμμετόχου		50.000	
			Γραμμάτια Πληρωτέα 50.000
			Ἀποδοχή μου.
	15 Μαΐου		
Α λογαριασμός Συμμετόχου		25.000	
			Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Α 25.000
			Πώλησίς του.
	15		
Ζάχαρις ἐξ 1)2 μετὰ τοῦ Α		250	
			Α λογαριασμός Συμμετόχου 250
			Προμήθειά του.
	15		
Ζάχαρις ἐξ 1)2 μετὰ τοῦ Α		360	
Α λογαριασμός Συμμετόχου		360	
			Προμήθειαι 720
			Προμήθειά μου.
	15		
Ζάχαρις ἐξ 1)2 μετὰ τοῦ Α		8.390	
			Κέρδη & Ζημίας 8.390
			Κέρδος μου.

15 Μαΐου

Ταμείον

9.110

A λογαριασμός Συμμετόχου 9.110

Ἐπιταγή του πρὸς ἐξόφλησιν.

Ζάχαρις ἐξ 1)2 μετὰ τοῦ A		A λογαριασμός Συμμετόχου	
Ἀγορά του 40.000	Πώλησίς μου 36.000	Ἀγορά μου 10.500	Ἀγορά του 40 000
» μου 10.500	» του 25.000	Ἐξοδά μου 500	Ἐξοδά του 1 000
Ἐξοδά του 1 000		Συν/κή του 50.000	Πώλησίς μου 36.000
» μου 500		Πώλησίς του 25 000	Προμήθ. του 250
Προμήθ. μου 310		Προμήθ. μου 360	Ἐμβασμά του 9.110
» του 250			
Κέρδος μου 8.390		<u>86.360</u>	<u>86.360</u>
<u>61.000</u>	<u>61.000</u>		

Μικτὴ Μέθοδος.

Κατὰ τὴν μέθοδον ταύτην ἕκαστος συμμετόχος ἐγγράφει ἐν τῇ ἀτομικῇ του λογιστικῇ τὰς πράξεις τὰς ὁποίας αὐτὸς ὁ ἴδιος διενήργησεν διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν διπλογραφικῶς, ὅπως καὶ κατὰ τὴν μέθοδον τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ.

Διὰ τὰς πράξεις τὰς ὁποίας διενήργησεν ὁ συμμετόχος κρατεῖ ἀπλήν σημείωσιν εἰς δύο ἐσωτερικὰς στήλας χρεώσεως καὶ πιστώσεως ἔν τε τῷ Ἡμερολογίῳ καὶ τῷ λ/σμῷ Συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα, ἐγγράφων πρὸς τοῦτο εἰς ταύτας τὰ ποσὰ μὲ τὰ ὁποῖα δέον νὰ χρεωθῇ ἢ πιστωθῇ ὁ συμμετόχος λόγφ τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως.

Ἦτοι κατὰ τὴν μέθοδον ταύτην ἐν τῇ ἀτομικῇ του λογιστικῇ ἕκαστος συμμετόχος ἀνοίγει μόνον λ/σμὸν ὑπὸ τὸν τίτλον Συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα, δὲν ἀνοίγει δὲ ἰδιαιτέρον λ/σμὸν Συμμετόχου· αἱ δὲ παρὰ τοῦ συμμετόχου διενεργούμεναι πράξεις ἐγγράφονται ἀπλογραφικῶς ὡς ἀνωτέρω εἶδομεν.

Αἱ ἐσωτερικαὶ στήλαι χρεώσεως καὶ πιστώσεως τοῦ λ/σμοῦ Συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα ἔχουσιν ὡς σκοπὸν, ὅπως παρακολουθητῆται ὁ λ/σμὸς συμμετόχου, συγχρόνως δὲ ὅπως ἐν δεδομένη στιγμῇ δίδωσι στοιχεῖα διὰ τῶν ὁποίων νὰ εἶναι δυνατὸν νὰ καθορισθῇ τὸ ἀποτέλεσμα.

Ἡ καθ' οἷονδήποτε τρόπον παροχὴ χρημάτων παρὰ τοῦ ἑνὸς τῶν συμμετόχων εἰς τὸν ἕτερον διὰ τὸν σκοπὸν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως θὰ προκαλέσῃ δύο ἐγγραφὰς εἰς τὴν ἀτομικὴν λογιστικὴν ἐκάστου συμμε-

τόχου, ἀφοῦ πρόκειται περὶ πράξεως διενεργηθείσης παρ' ἀμφοτέρων τῶν συμμετόχων.

Π.χ. διὰ τὴν ἔκδοσιν τῆς συναλλαγματικῆς τῶν 50.000 Δρ. παρὰ τοῦ Α ἐπὶ τοῦ συμμετόχου του Β, ὁ μὲν Α θὰ προβῇ εἰς τὰς ἑξῆς ἔγγραφάς.

Γραμμάτια εἰσπρακτέα 50.000

Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Β 50.000

καὶ Β λ/σμός Συμμετόχου Λαβεῖν Δρ. 50.000

Ὁ δὲ Β ἕξ ἄλλου εἰς τὰς ἑξῆς:

Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ τοῦ Α 50.000

Γραμμάτια πληρωτέα 50.000

καὶ Α λ/σμός Συμμετόχου Δοῦναι Δρ. 50.000

Ἐκαστος συμμετόχος ἐν τῇ ἀτομικῇ του λογιστικῇ τὰς μὲν προμηθεΐας καὶ τόκους οἷτινες ἀφορῶσιν αὐτὸν τὸν ἴδιον θὰ ἐγγράψῃ διπλογραφικῶς, τοὺς δὲ ἀφορῶντας τὸν συμμετόχον του ἀπλογραφικῶς.

Πρὸς ἐφαρμογὴν τῶν ἀνωτέρω θὰ χρησιμοποιήσωμεν τὸ αὐτὸ παράδειγμα τὸ ὁποῖον ἐχρησιμοποίησαμεν καὶ κατὰ τὴν Μέθοδον τοῦ ἀμέσου μρισμοῦ.

Ἐγγραφαὶ εἰς τὴν Λογιστικὴν τοῦ Α

		Ἀπλογραφικῶς	Διπλογραφικῶς
_____ 1 Ἀπριλ. _____			
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Β	Ταμείον		80.000
Ἄγορά μου.			80.000
_____ 8 _____			
Β λ/σμός Συμμετόχου Λαβεῖν (ἀγορά του)		21.000	
_____ 8 _____			
Ζάχαρις ἕξ 1/2 μετὰ Β	Ταμείον		2.000
Ἐξοδά μου.			2.000
_____ 14 _____			
Β λ/σμός Συμμετόχου Λαβεῖν (ἔξοδά του)		1000	
_____ 15 _____			
Β λ/σμός Συμμετόχου Δοῦναι		72.000	
Πώλησις του.			

	Ἀπλογραφικῶς	Διπλογραφικῶς
15 Ἀπριλ.		
Γραμμάτια εισπρακτέα		50.000
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β		50.000
Συν/κή μου.		
21		
Β λ/σμός Συμμετόχου Λαβεῖν	50.000	
Ἀποδοχή του.		
15 Μαΐου		
Ταμείον		50.000
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β		50.000
Πώλησίς μου.		
15		
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β		500
Προμήθειαι		500
Προμήθειά μου.		
15		
Β λ/σμός Συμμετόχου Λαβεῖν	720	
Προμήθειά του.		
15		
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β		8.390
Ζημία καὶ Κέρδη		8.390
Κέρδος μου.		
15		
Β λ/σμός Συμμετόχου Λαβεῖν	8.390	
Κέρδος του.		
15		
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β		9.110
Ταμείον		9.110
Ἐπιταγή μου πρὸς ἐξόφλησιν.		
15		
Β λ/σμός Συμμετόχου Δοῦναι (ἐπ/γή μου)	9.110	

(Βλέπ. εἰς σελ. 44 λ/σμόν «Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β»).

Προσδιορισμός τοῦ ἀποτελέσματος κατὰ τὴν μέθοδον ταύτην. Εἶδομεν ἐν τοῖς προηγουμένοις ὅτι τὸ ἀποτέλεσμα τῆς συμμετοχικῆς ταύτης ἐπιχειρήσεως εἶναι κέρδος. Εἶδομεν ὁμοίως, ὡς καὶ ἄλλως φανερόν εἶναι, ὅτι τὸ κέρδος τοῦτο εἶναι ἴσον μὲ τὴν διαφορὰν μεταξὺ τοῦ συνολικοῦ ποσοῦ τοῦ ἐπιτευχθέντος ἐκ τῆς πωλήσεως τῶν συμμετοχικῶν ἐμπορευμάτων καὶ τοῦ συνόλου τῆς τιμῆς τῆς ἀγορᾶς τῶν συμμετοχικῶν ἐμπορευμάτων ἠϋξημένης κατὰ τὰ διάφορα ἔξοδα ὡς καὶ προμηθειᾶς ὑπὲρ τῶν συμμετόχων.

Δηλ. Πωλήσεις (72000 + 50000) — Ἀγοραὶ (80000 + 21000) — Ἐξοδα (2000 + 1000) — Προμήθειαι (500 + 720) = 72000 + 50000 — 80000 — 21000 — 2000 — 1000 — 500 — 720 = 16780 τὸ κέρδος.

Ἄλλὰ 72000 + 50000 — 80000 — 21000 — 2000 — 1000 — 500 — 720 εἶναι φανερόν ὅτι εἶναι ἴσον μὲ

$$72000 + 50000 - 80000 - 2000 - 500 - 21000 - 1000 - 50000 - 720 = 16780$$

Ἐκ τῆς παρατηρήσεως ταύτης συνάγομεν τὸν κανόνα, ὅτι τὸ ἀποτέλεσμα εἶναι ἴσον μὲ τὴν διαφορὰν τοῦ ἀθροίσματος τῶν στηλῶν 1 καὶ 4 (Χρέωσις Β καὶ Πιστώσις) καὶ τοῦ ἀθροίσματος τῶν στηλῶν 2 καὶ 3 (Χρέωσις καὶ Πιστώσις Β).

Ὅταν ἡ μικτὴ μέθοδος χρησιμοποιηθῆται πρὸς ἔγγραφὴν τῶν πράξεων συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἀποσκοποῦσης τὴν διενέργειαν πράξεων καὶ παρὰ συμμετόχων ἐδρευόντων ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ, περίπτωσιν ἄλλως τε διὰ τὴν ὁποῖαν ἡ μικτὴ μέθοδος παρουσιάζει πολλὰ πλεονεκτήματα, συνήθως προσδιορίζουσι τὸ ἀποτέλεσμα κατὰ τρόπον ὃν κατωτέρω ἐκθέτομεν. Τοῦτο δέ, διότι διὰ τὴν προκειμένην περίπτωσιν παρουσιάζει ὁ δεύτερος οὗτος τρόπος προσδιορισμοῦ τοῦ ἀποτελέσματος μεγαλυτέραν εὐχέρειαν, ὡς ἐν τῷ οἰκείῳ μέρει (Μορφή Δ') θὰ ἴδωμεν.

Ἡ στήλη 1 δεικνύει τὸ σύνολον τῶν παρὰ τοῦ συμμετόχου ἡμῶν εἰσπραχθέντων ποσῶν Δρ. 72.000

Ἡ στήλη 3 δεικνύει τὸ σύνολον τῶν παρὰ τοῦ συμμετόχου ἡμῶν ὀπωσθήποτε διατεθέντων διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχειρήσιν ποσῶν » 72.720

Ἐπομένως ἡ διαφορὰ δεικνύει τὸ ποσὸν ὕπερ ὀφείλεται εἰς τὸν συμμέτοχόν μας παρὰ τῆς ὡς σχέσεως μεταξὺ τῶν συμμετόχων ὑφισταμένης συμμετ. ἐπιχειρήσεως, ἦτοι: » 720

Ἡ στήλη 2 δεικνύει τὸ σύνολον τῶν παρ' ἡμῶν διατεθέντων ποσῶν » 82.500

Ἡ στήλη 4 δεικνύει τὸ σύνολον τῶν παρ' ἡμῶν

ὄπωσδήποτε εισπραχθέντων ποσῶν ἐκ τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως.....	»	100.000
Ἡ διαφορὰ ἐπομένως δεικνύει τὸ ποσὸν τὸ παρ' ἡμῶν ὀφειλόμενον εἰς τὴν ὡς σχέσιν μεταξὺ τῶν συμμετόχων ὑφισταμένην συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν, ἦτοι:	»	17.500
Ἐπομένως ὀφείλονται εἰς τὴν συμμ. ἐπιχείρησιν.....	»	17.500
Ὅφειλει δὲ αὕτη	»	720
Ἄρα τὸ πραγματοποιηθὲν κέρδος εἶναι	»	16.780

Ὡς εἶδομεν, κατὰ τὸν πρῶτον τρόπον τὸ ἀποτέλεσμα προσδιορίζεται διὰ τῆς συγκρίσεως τοῦ συνόλου τῶν ὄπωσδήποτε εισπραχθέντων ἐκ τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως παρ' ἀμφοτέρων τῶν συμμετόχων καὶ τοῦ συνόλου τῶν διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν ὄπωσδήποτε διατεθέντων ὑπ' αὐτῶν. Ἐνῶ κατὰ τὸν δευτέρον τοῦτον τρόπον συγκρίνομεν ἐν πρώτοις τὸ σύνολον τῶν παρ' ἐκάστου συμμετόχου εισπραχθέντων ὄπωσδήποτε ποσῶν λόγῳ τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως μετὰ τὸ σύνολον τῶν παρὰ τοῦ ἰδίου διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν ὄπωσδήποτε διατεθέντων ποσῶν καὶ εἶτα προσδιορίζομεν τὸ ἀποτέλεσμα διὰ τῆς συγκρίσεως τῶν δύο τούτων διαφορῶν.

Φανερὸν ἐπομένως εἶναι ὅτι καὶ κατὰ τοὺς δύο τρόπους τὸ αὐτὸ ἀποτέλεσμα θὰ εὐρίσκωμεν.

Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Β

Αἰτία	Χρέωσ. Β (1)	Χρέωσις (2)	Αἰτία	Πίστωσ. Β (3)	Πίστωσις (4)
Ἄγορά μου	72000	80000	Ἄγορά του	21000	50000
Ἐξοδὰ μου		2000	Ἐξοδὰ του	1000	
Πώλησις του		500	Συνζή μου	50000	
Προμήθειά μου			Ἄποδοχὴ του	720	
	72000	82500	Πώλησις μου	72720	100000
Κέρδος μου		8390	Προμήθειά του	8390	
Ἐπιταγὴ πρὸς ἐξόφ.	9110	9110	Κέρδος του		
Εἰσπραξις του	81110	100000		81110	100000

Μέθοδος ἀπλοποιημένη

Κατὰ τὴν μέθοδον ταύτην ἕκαστος συμμετόχος ἐγγράφει ἐκ τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἐκεῖνας μόνον, τὰς ὁποίας αὐτὸς ὁ ἴδιος διενεργεῖ.

Πρὸς τοῦτο ἕκαστος συμμετόχος ἐν τῇ ἀτομικῇ του λογιστικῇ ἀνοίγει λ/σμὸν ὑπὸ τὸν τίτλον Συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα καὶ λ/σμὸν Συμμετόχου.

Ἄφου ἕκαστος συμμετόχος δὲν ἐγγράφει τὰς παρὰ τοῦ συμμετόχου του διενεργουμένας πράξεις διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν, ἔπεται ὅτι αἱ κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως δημιουργηθῶσονται μεταξὺ τῶν συμμετόχων σχέσεις θὰ εἶναι μόνον αἱ ἐκ τῆς καθ' οἰονδήποτε τρόπου παροχῆς χρημάτων παρὰ τοῦ ἐνὸς τῶν συμμετόχων εἰς τὸν ἕτερον, πρὸς ἔγγραφὴν τῶν ὁποίων θὰ χρησιμοποιῆται ὁ λ/σμὸς Συμμετόχου.

Κατὰ τὸ τέλος τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἕκαστος συμμετόχος ἀφου ἐγγράψῃ τὰς προμηθειὰς καὶ τοὺς τόκους, ἐὰν τοιαύτη συμφωνία ὑπάρχῃ, ἀποστέλλει εἰς τὸν συμμετόχον του ἀντίγραφον τοῦ ἐν τῇ ἀτομικῇ του λογιστικῇ λειτουργοῦντος λ/σμοῦ Συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα, δηλ. καθιστᾷ γνωστὰς ἐν λεπτομερείᾳ εἰς τὸν συμμετόχον του τὰς παρ' αὐτοῦ τοῦ ἰδίου διενεργηθείσας πράξεις διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν.

Μετ' ἐπαλήθευσιν τοῦ ἀποσταλέντος ἀντιγράφου τούτου ἕκαστος συμμετόχος ἐν τῇ ἀτομικῇ του λογιστικῇ χρεώνει ἢ πιστώνει τὸν λ/σμὸν Συμμετόχου πιστώσει ἢ χρεώσει τοῦ λ/σμοῦ «Συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα» μὲ τὸ ὑπόλοιπον, τὸ ὁποῖον δεικνύει τὸ ἀποσταλὲν εἰς αὐτὸν παρὰ τοῦ συμμετόχου του ἀντίγραφον.

Μετὰ τὴν ἀνωτέρω ἔγγραφὴν ὁ λ/σμὸς Συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα καὶ ἐν τῇ λογιστικῇ ἀμφοτέρων τῶν συμμετόχων θὰ δεικνύη τὸ αὐτὸ ὑπόλοιπον τὸ ὁποῖον θὰ παρουσιάζῃ τὸ ὄλικόν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἀποτέλεσμα, δηλ. θὰ δεικνύη τὸ ὑπόλοιπον τὸ ὁποῖον δεικνύει ὁ λ/σμὸς Συμμετοχ. ἔμπορεύματα κατὰ τὴν μέθοδον τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ.

Τοῦτο δὲ εἶναι φανερόν· διότι κατὰ μὲν τὴν μέθοδον τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ ἐν τῷ λ/σμῷ Συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα, ἵνα οὗτος δεικνύη τὸ ὄλικόν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἀποτέλεσμα ἐν τῇ λογιστικῇ ἐκάστου συμμετόχου, ἔχουσι ἐγγραφῇ λεπτομερῶς καὶ αἱ παρ' ἀμφοτέρων τῶν συμμετόχων διενεργηθεῖσαι πράξεις διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν, κατὰ δὲ τὴν ἀπλοποιημένην μέθοδον ἕκαστος συμμετόχος εἰς τὸν ἐν τῇ ἀτομικῇ του λογιστικῇ λειτουργοῦντα λ/σμὸν Συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα ἔχει ἐγγράψῃ λεπτομερῶς μὲν τὰς παρ' αὐτοῦ τοῦ ἰδίου διενεργηθείσας διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν πράξεις, διὰ τὰς παρὰ τοῦ συμμετόχου του δὲ διενεργηθείσας τοιαύτας ἀντὶ τὰς χρεώσῃ ἢ πιστώσῃ τὸν λ/σμὸν Συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα, πιστώσει ἢ χρεώσει τοῦ λ/σμοῦ Συμμετόχου δι' ἐκάστην πώλησιν, ἀγοράν, ἔξοδα κλπ. τοῦ συμμετόχου του, κατὰ τὸ τέλος τῆς ἐπιχειρήσεως χρεώνει ἢ πιστώνει τὸν λ/σμὸν Συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα πιστώσει ἢ χρεώσει τοῦ λ/σμοῦ Συμμετόχου μὲ τὴν προκύψασαν διαφορὰν μεταξὺ ἀγορῶν ἔξόδων προμηθειῶν κλπ. τοῦ συμμετόχου του καὶ τῶν πωλήσεων

τούτου. Ἐπομένως ὡς πρὸς τὸ ἀποτέλεσμα ὁ λ/σμός Συμμετοχικά ἔμπορεύματα κατὰ τὴν ἀπλοποιημένην μέθοδον θὰ εἶναι ὅμοιος μὲ τὸν λ/σμὸν συμμετοχικά ἔμπορεύματα κατὰ τὴν μέθοδον τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ.

Μετὰ τὸν καθορισμὸν τοῦ ἀποτελέσματος ἕκαστος συμμετοχὸς προβαίνει εἰς τὰς ἐγγραφὰς διανομῆς τῶν κερδῶν κλπ. ὅπως καὶ κατὰ τὴν μέθοδον τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ.

Οὕτω πρὸς ἐφαρμογὴν λάβωμεν τὸ καὶ διὰ τὰς ἄλλας μεθόδους χρησιμοποιηθὲν ἤδη παράδειγμα.

Ἐγγραφαι ἐν τῇ Λογιστικῇ τοῦ Α

	1 Ἀπριλ.		
Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Β		80.000	
	Ταμεῖον		80.000
Ἄγορά μου.			
	8 Ἀπριλ.		
Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ Β		2.000	
	Ταμεῖον		2.000
Ἐξοδά μου.			
	15 Ἀπριλ.		
Γραμμάτια εἰσπρακτέα		50.000	
Β λ/σμός Συμμετόχου			50.000
Συν/κή μου.			
	15 Μαΐου		
Ταμεῖον		50.000	
Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ Β			50.000
Πώλησίς μου.			
	15 Μαΐου		
Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ Β		500	
	Προμήθειαι		500
Προμήθειά μου.			

Περατωθεισῶν τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ὁ Β στέλλει εἰς τὸν Α ἀντίγραφον τοῦ ἐν τῇ λογιστικῇ του λειτουργούντος λ/σμοῦ Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ Α. Ὁ λ/σμός οὗτος παρουσιάζει ὑπόλοιπον πιστωτικὸν

49.280. Έπομένως συμφώνως με τὰ περί τῆς μεθόδου ταύτης ἐπιτεθέντα δ
 Α θὰ προβῆ εἰς τὴν ἐξῆς ἔγγραφὴν :

————— 22 Μαΐου —————	
B λ/σμός Συμμετόχου	49.280
Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ Β	49.280
Ἵπόλοιπον λ/σμοῦ Συμμετ. ἔμπορευμ. ἐν τῇ λογιστικῇ τοῦ Β.	

Μετὰ τὴν ἀνωτέρω ἔγγραφὴν ὁ λ/σμός Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ Β θὰ πα-
 ρουσιάζῃ ὡς εἶδομεν τὸ ὀλικὸν ἀποτέλεσμα τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως.
 Ἐπομένως ὁ Α θὰ προβῆ εἰς τὰς σχετικὰς ἔγγραφὰς διανομῆς κέρδους κλπ·

————— 22 Μαΐου —————	
Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ Β	16.780
Κέρδη καὶ Ζημίαι	8390
B λ/σμός Συμμετόχου	8390
Διανομὴ Κερδῶν.	

————— 22 Μαΐου —————	
B λ/σμός Συμμετόχου	9.110
Ταμείον	
Ἐπιταγὴ μου πρὸς ἐξόφλησιν.	
	9.110

Δοῦναι	Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ Β	Λαβεῖν
Ἐξόφλησις μου	80.000	Πώλησις μου
Ἐξόδα μου	2.000	Ἵπόλοιπον εἰς νέον
Προμήθειά μου	500	
	82.500	82.500
Ἵπόλ. εἰς νέον	32.500	Ἵπόλ. λ/σμοῦ Συμμ.
Κέρδος	16 780	ἐμπ. ἐν Λογιστ. Β
	49.280	49.280
	49.280	49.280

Δοῦναι	B λ/σμός Συμμετόχου	Λαβεῖν
Ἵπόλ. λ/σμοῦ του Συμμ. ἔμ.	49 280	Συν/κὴ μου
Ἐπιταγὴ μου	9.110	Κέρδος του
	58.390	58.390
	58.390	58.390

Ἐγγραφαὶ εἰς τὴν Λογιστικὴν τοῦ Β.

	5 Ἀπριλ.		
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α		21.000	
	Ταμείον		21.000
	Ἄγορά μου.		
	11 Ἀπριλ.		
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α		1000	
	Ταμείον		1.000
	Ἐξοδά μου.		
	12 Ἀπριλ.		
Ταμείον		72.000	
	Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α		72.000
	Πώλησις μου.		
	18 Ἀπριλ.		
Α λ/σμός Συμμετόχου		50.000	
	Γραμμάτια πληρωτέα		50.000
	Ἀποδοχὴ μου.		
	18 Μαΐου		
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α		720	
	Προμήθειαι		720
	Προμήθειά μου.		
	18 Μαΐου		
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α		32.500	
	Α λ/σμός Συμμετόχου		32.500
	Ἐπιτάγ. λ/σμοῦ Συμμ. Ἐμ/τα ἐν τῇ Λογιστικῇ τοῦ Α		
	18 Μαΐου		
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α		16.780	
	Ζημίαι καὶ Κέρδη		8.390
	Α λ/σμός Συμμετόχου		8.390
	Διανομὴ Κέρδους.		
	25 Μαΐου		
Ταμείον		9.110	
	Α λ/σμός Συμμετόχου		9.110
	Ἐπιτάγῃ του πρὸς ἐξόφλησιν.		

Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Α

Δ		Α	
Ἀγορά μου	21.000	Πώλησίς μου	72.000
Ἐξοδά μου	1.000		
Προμήθειά μου	720		
Ἐπίλοιπον	49.280		
	<u>72.000</u>		<u>72.000</u>
Ἐπίλοιπον λ/σμοῦ Συμ.		Ἐπίλοιπον εἰς νέον	49.280
ἐμ/τα ἐν τῇ λογιστ. Α.	32.500		
Κέρδος	16.780		
	<u>49.280</u>		<u>49.280</u>

Α λογαριασμός Συμμετόχου

Δ		Α	
Συναλλαγματική του	50.000	Ἐπίλ. λ/σμοῦ του Συμ. ἐμ/τα	32.500
		Κέρδος του	8.390
		Ἐπιταγή του	9.110
	<u>50.000</u>		<u>50.000</u>

Προσδιορισμός τοῦ μέχρι τέλους τῆς χρήσεως ἀποτελέσματος.

Ἐὰν κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως αἱ ἐργασίαι τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως δὲν ἔχουσιν ἔτι περατωθῆ ἢ δηλ. ἐὰν μένωσιν ἔτι ἀπώλητα συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα, τότε πρὸς προσδιορισμὸν τοῦ μέχρι τῆς ἐποχῆς ταύτης, δηλ. τοῦ τέλους τῆς χρήσεως, ἀποτελέσματος τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως εὐρίσκομεν διὰ τῆς ἀπογραφῆς τὰ μένοντα ἀπώλητα συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα καὶ δι' αὐτῶν, ὡς γνωστόν, προσδιορίζομεν τὸ πραγματοποιηθὲν κατὰ τὴν κλειομένην χρῆσιν ἀποτέλεσμα. Φανερόν εἶναι ὅτι αἱ αὐταὶ σκέψεις θὰ ἰσχύσωσι πρὸς προσδιορισμὸν τοῦ ἀποτελέσματος τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως μέχρις ἐποχῆς τίνος καθ' ἣν δὲν ἔχουσιν ἔτι πωληθῆ ὅλα τὰ συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα.

Πρὸς ἐφαρμογὴν τῶν ἀνωτέρω ἐκτεθέντων χρησιμοποιοῦμεν τὸ αὐτὸ πάντοτε παράδειγμα, δεχόμενοι ἐπὶ πλέον ὅτι οἱ συμμετοχοὶ εἶχον συμφωνήσει ὅπως, ἐὰν κατὰ τὴν 30 Ἀπριλίου δὲν εἶχον ἔτι περατωθῆ αἱ ἐργασίαι τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, καθορισθῆ τὸ μέχρι τῆς ἐποχῆς ταύτης ἀποτέλεσμα· ἐὰν δὲ κατὰ τὴν ἐποχὴν ταύτην μένωσιν ἀπώλητα συμμετοχικὰ ἔμπορεύματα, συνεχισθῶσιν αἱ ἐργασίαι μέχρι τῆς πωλήσεως καὶ τῶν μενόντων.

Καὶ ἐὰν μὲν οἱ συμμετοχοὶ πρὸς ἐγγραφὴν τῶν πράξεων τῆς συμμετο-

χικῆς ἐπιχειρήσεως ἐν τῇ ἀτομικῇ των λογιστικῇ χρησιμοποιουσι τὴν μέθοδον τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ ἢ τὴν μέθοδον τοῦ ἀμέσου μερισμοῦ, τότε αἱ ἐγγραφαὶ αἵτινες δεόν νὰ γίνωσιν πρὸς προσδιορισμὸν καὶ διανομὴν μεταξὺ τῶν συμμετόχων τοῦ μέχρι τῆς 30 Ἀπριλίου ἀποτελέσματος τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως δὲν παρουσιάζουσι οὐδὲ τὴν ἐλαχίστην δυσχέρειαν.

Διὰ τοῦτο παραλείπομεν τὴν ἀνάπτυξιν τῆς εἰδικῆς ταύτης περιπτώσεως κατὰ τὰς δύο ταύτας μεθόδους. Περιοριζόμεθα δὲ μόνον εἰς τὴν ἀνάπτυξιν ταύτης, ὅταν πρὸς ἐγγραφὴν τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως χρησιμοποιῶνται μία τῶν ἐτέρων δύο μεθόδων δηλ. ἡ μικτὴ ἢ ἡ ἀλλοποιημένη, ὅποτε αἱ ἐγγραφαί, αἵτινες δεόν νὰ γίνωσιν πρὸς προσδιορισμὸν καὶ διανομὴν μεταξὺ τῶν συμμετόχων τοῦ μέχρι τῆς 30 Ἀπριλίου ἀποτελέσματος, παρουσιάζουσιν ἴσως δυσχέρειάν τινα.

Μικτὴ μέθοδος. Λογιστικὴ τοῦ Α.

Κατὰ τὴν 30 Ἀπριλίου ὁ λ/σμός Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ Β ἔχει ὡς ἐν τῇ σελ. 51, ἐν τῇ λογιστικῇ τοῦ Α.

Προκειμένου νὰ προσδιορισθῇ τὸ μέχρι τῆς ἐποχῆς ταύτης ἀποτέλεσμα, ὁ Α πρῶτον ἐγγράφει τὴν ὑπὲρ τοῦ Β. προμήθειαν ἐκ δρχ. 720 ἐπὶ τῶν πωλήσεων τῶν διενεργηθεισῶν ὑπὸ τούτου.

Β λ/σμός Συμμετόχου λαβεῖν 720

Προμήθειά του.

καὶ εἶτα προβαίνει εἰς τὴν ἀπογραφὴν τῶν μενόντων συμμετοχικῶν ἐμπορευμάτων· μένουσι δὲ ἀπώλητα ἐμπορεύματα 4 τόννοι ζαχάρως ἀρχικῆς ἀξίας 40.000 εἰς τὴν ὁποίαν καὶ ἐκτιμῶνται κατὰ τὴν ἀπογραφὴν.

Συμφώνως πρὸς τὰ κατὰ τὴν ἀνάπτυξιν τῆς μικτῆς μεθόδου ἐκτεθέντα προβαίνει εἰς τὸν προσδιορισμὸν τοῦ ἀποτελέσματος καὶ διανομὴν αὐτοῦ μεταξὺ τῶν συμμετόχων κατὰ τὰ συμπεφωνημένα.

* Ἀθροισμα στηλῶν 2 καὶ 3 $82.000 + 72.720 = 154.720$

Μείον ἀξία μενόντων 40.000 Δρχ. = Δρχ. 114.720

* Ἀθροισμα στηλῶν 1 καὶ 4 $72.000 + 50.000 = 122.000$

* Ἄρα τὸ ἀποτέλεσμα $122.000 - 114.720 =$ Κέρδος 7.280

* Ἀναλογοῦν κέρδος εἰς ἕκαστον συμμετόχον $7.280 : 2 = 3.640$.

Προβαίνει ἐπομένως ὡς γνωστὸν εἰς τὰς ἐξῆς ἐγγραφάς:

Ζάχαρ. ἐξ 1/2 μετὰ Β 3.640

Ζημίαι & Κέρδη

3.640

Κέρδος μου.

Β λογαριασμός Συμμετόχου λαβεῖν

3.640

Κέρδος του.

Μετά τας ἀνωτέρω ἐγγραφάς ὁ λογαριασμός Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β θὰ παρουσιάξῃ εἰς τὴν στήλην (2) 35.640 καὶ στήλην (3) 4.360.
 $35.640 + 4.360 = 40.000$ ἀξία μενόντων ἐμπορευμάτων.

Ἐὰν λάβωμεν ὑπ' ὄψει τὸν εἰδικὸν τρόπον λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ Συμμετοχικά Ἐμπορεύματα κατὰ τὴν μικτὴν μέθοδον, ἐννοοῦμεν ὅτι ὁ λογαριασμός Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β νῦν μᾶς δεικνύει τὰ μένοντα ἀπώλητα συμμετοχικά ἐμπορεύματα ἀξίας 40.000 δρχ. καὶ ὅτι κατὰ τὴν ἐποχὴν ταύτην διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν ὁ μὲν συμμετόχος Β ἔχει ἀπησολημένον ποσὸν δρχ. 4.360 ὁ δὲ Α δρχ. 35.640.

Ἐὰν δὲ ἦδη ὁ Α ἀποστείλῃ εἰς τὸν Β ἐπιταγὴν 4.360 δρχ. θὰ ἔχωμεν :

Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Β	4.360
Ταμεῖον	4.360
Ἐπιταγὴ μου	
καὶ Β λογαριασμός Συμμετόχου Δοῦναι	4.360
Ἐἵπραξις του.	

Μετά τας ἀνωτέρω ἐγγραφάς ὁ λογαριασμός Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Β θὰ παρουσιάξῃ εἰς τὴν στήλην (2) δρχ. 40.000 ἀξίαν τῶν μενόντων. Ἦτοι ὁ λογαριασμός Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β μᾶς δεικνύει ἤδη τὴν ἀξίαν τῶν μενόντων καὶ ὅτι μόνον ὁ Α ἔχει ἀπησολημένας διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν 40.000 δρχ.

Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Β

Χρονολογία	Αἰτία	Χρεώσεις Β (1)	Χρεώσεις (2)	Χρονολογία	Αἰτία	Πιστώσις Β (3)	Πιστώσις (4)
1 Ἀπ.	Ἀγορά μου		80000	8 Ἀπ.	Ἀγορά του	21000	
8 »	Ἐξόδα μου		2000	14 »	Ἐξόδα του	2000	
15 »	Πωλησίς του	72000		15 »	Συν/κή μου		50000
		72000	82000	15 »	Ἀποδοχὴ του	50000	
	Κέρδος μου		3640			72000	50000
	Ἐπὶ ὑπόλοιπον	4360			Προμήθειά του	720	
		76360	85640		Κέρδος του	3640	
	Ἐπὶ ὑπόλοιπον		35640		Ἐπὶ ὑπόλοιπον		35640
	Ἐπιταγὴ μου		4360			76360	85640
	Ἐἵπραξις του	4360			Ἐπὶ ὑπόλοιπον	4360	
		4360	40000		Ἐπὶ ὑπόλοιπον		40000
			40000		Ἐπὶ ὑπόλοιπον	4360	40000
	Ἐπὶ ὑπόλοιπον		40000			4360	

Μέθοδος ἀπλοποιημένη.—Δογιστική τοῦ Α.

Κατὰ τὴν 30 Ἀπριλίου οἱ λογαριασμοὶ Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β καὶ Συμμέτοχος Β ἔχουσιν ὡς κάτωθι.

Μένοντα 4 τόννοι ζαχάρεως δρχ. 40.000. Μεταφέρει τὰ μένοντα εἰς νέον λογαριασμόν:

Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β	40.000
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β Νέος λογαριασμός	40.000
μένοντα 4 τόν. ζαχάρ.	

Ὁ λογαριασμός ζαχ. ἔξ 1/2 μετὰ Β μετὰ τὴν ἀνωτέρω ἐγγραφὴν παρουσιάζει ὑπόλοιπον χρεωστικὸν 42.000

Κατὰ τὴν 30 Ἀπριλίου κατὰ τὸ ἀποσταλὲν ἀντίγραφον λογαριασμοῦ παρὰ τοῦ Συμμετόχου Β ὁ λογαριασμός Ζαχ. ἔξ 1/2 μετὰ Α παρουσιάζει πιστωτικὸν ὑπόλοιπον 49.280.

Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">1 Ἀπρ. Ἀγορά μου</td> <td style="text-align: right;">80.000</td> </tr> <tr> <td>8 » Ἐξοδά μου</td> <td style="text-align: right;">2.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">82.000</td> </tr> <tr> <td>Ἐπίλοιπον</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">42.000</td> </tr> <tr> <td>Κέρδος</td> <td style="text-align: right;">7.280</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">49.280</td> </tr> </table>	1 Ἀπρ. Ἀγορά μου	80.000	8 » Ἐξοδά μου	2.000		82.000	Ἐπίλοιπον	42.000	Κέρδος	7.280		49.280	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">30 Ἀπρ. Μένοντα</td> <td style="text-align: right;">40.000</td> </tr> <tr> <td>30 » Ἐπίλοιπον</td> <td style="text-align: right;">42.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">82.000</td> </tr> <tr> <td>30 Ἀπρ.</td> <td style="text-align: right;">49.280</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">49.280</td> </tr> </table>	30 Ἀπρ. Μένοντα	40.000	30 » Ἐπίλοιπον	42.000		82.000	30 Ἀπρ.	49.280		49.280
1 Ἀπρ. Ἀγορά μου	80.000																						
8 » Ἐξοδά μου	2.000																						
	82.000																						
Ἐπίλοιπον	42.000																						
Κέρδος	7.280																						
	49.280																						
30 Ἀπρ. Μένοντα	40.000																						
30 » Ἐπίλοιπον	42.000																						
	82.000																						
30 Ἀπρ.	49.280																						
	49.280																						

Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β Νέος λ/σμός

Β λ/σμός Συμμετόχου

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 100%;">30 Ἀπ. Μένον. 40.000</td> </tr> </table>	30 Ἀπ. Μένον. 40.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">30 Ἀπρ. 49.280</td> <td style="width: 50%;">15 Ἀπ. 50.000</td> </tr> <tr> <td>Ἐπίλοιπ. 4.360</td> <td>Κέρ. 3.640</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">53.640</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">53.640</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">Ἐπίλοιπ. 4.360</td> </tr> </table>	30 Ἀπρ. 49.280	15 Ἀπ. 50.000	Ἐπίλοιπ. 4.360	Κέρ. 3.640	53.640	53.640		Ἐπίλοιπ. 4.360
30 Ἀπ. Μένον. 40.000										
30 Ἀπρ. 49.280	15 Ἀπ. 50.000									
Ἐπίλοιπ. 4.360	Κέρ. 3.640									
53.640	53.640									
	Ἐπίλοιπ. 4.360									

Συμφώνως μὲ τὰ ἐκτεθέντα περὶ τῆς μεθόδου ταύτης θὰ προβῆ εἰς τὴν ἑξῆς ἐγγραφὴν

Β λογαριασμός Συμμετόχου	49.280
Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β	49.280
Ἐπίλοιπον λ/σμοῦ Συμμετοχ. ἐμπορεύματα ἐν τῇ λογιστ. τοῦ Β.	

*Αρα τὸ ἀποτέλεσμα 49.280—42.000=Κέρδος 7.280

*Αναλογία ἐκάστου συμμετόχου ἐπὶ τοῦ κέρδους 7.280: 2=3.640

*Αρα: Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ Β 7.200

Κέρδη καὶ Ζημίαι 3.640

Β λογαριασμός Συμμετόχου 3.640

Διανομὴ Κέρδους.

Μετὰ τὰς ἀνωτέρω ἐγγραφὰς ὁ λογαριασμός Ζαχ. ἐξ 1/2 μετὰ Β ἐξι-
σούται ὡς εἶναι ἐπόμενον, ὁ δὲ λογαριασμός Ζαχ. ἐξ 1/2 μετὰ Β Νέος λο-
γαριασμός παρουσιάζει χρεωστικὸν ὑπόλοιπον 40.000 τὴν ἀξίαν τῶν μενόν-
των καὶ ὁ λογαριασμός Συμμετόχου Β παρουσιάζει πιστωτικὸν ὑπόλοιπον
4.360.

Λογιστικὴ τοῦ Β

Ὁ λογαριασμός Ζαχ. ἐξ 1/2 μετὰ Α καὶ Α λογαριασμός Συμμετόχου
κατὰ τὴν 30 Ἀπριλίου θὰ ἔχωσιν ὡς ἑξῆς:

<i>Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Α</i>				
Δ			Λ	
5 Ἀπρ.	Ἀγορά μου	21000	12 Ἀπρ. Πώλησίς μου	72000
11 »	Ἐξοδά »	1000		
12 »	Προμηθ. »	720		
30 »	Ὑπόλοιπον	49280		
		<u>72000</u>		<u>72000</u>
		<u>42000</u>	Ὑπόλοιπον	<u>49280</u>
	Κέρδος	7280		
		<u>49280</u>		<u>49280</u>

<i>Α Λογαριασμός Συμμετόχου</i>				
Δ			Λ	
18 Ἀπρ.	Ἀποδοχὴ μου	50000		42000
			Κέρδος	3640
			Ὑπόλοιπον	4360
		<u>50000</u>		<u>50000</u>
	Ὑπόλοιπον	<u>4360</u>		

Μένοντα παρὰ τῆ Β συμμετοχ. ἐμπορεύμ. δὲν ὑπάρχουσιν. Ὁ λογαρ.
Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ Α κατὰ τὴν 30 Ἀπριλίου παρουσιάζει ὑπόλοιπον πι-
στωτικὸν 49.280.

Κατὰ τὸ ἀποσταλὲν παρὰ τοῦ Α ἀντίγραφον λ/σμοῦ Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Β τὸ ὑπόλοιπον τοῦ λ/σμοῦ τούτου εἶναι χρεωστικὸν 42.000 Ἄρα

Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α	42.000	
	Α λ/σμός Συμμετόχου	42.000
Ἐπίλοιπον λ/σμοῦ Συμμ. Ἐμ/τα ἐν τῇ λογιστικῇ τοῦ Α.		

Ἄρα ἀποτέλεσμα 49.280—42.000=Κέρδος 7280.

Ἄναλογία ἐκάστου συμμετόχου 7.280:2=3640. Ὡστε:

Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α	7280	
	Ζημίαι καὶ Κέρδη	3640
	Α λ/σμός Συμμ/χου	3640

Μετὰ τὰς ἀνωτέρω ἐγγραφὰς ὁ μὲν λ/σμός Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α ἐξισοῦται ὡς ἐπόμενον, ὁ δὲ λ/σμός Συμμετόχου Α παρουσιάζει ὑπόλοιπον χρεωστικὸν 4360.

Ἦτοι βλέπομεν ὅτι μένοντα ἀπώλητα συμμετοχικὰ ἐμπορεύματα παρουσιάζονται μόνον εἰς τὴν λογιστικὴν τοῦ Α τοῦ ἀγοράσαντος καὶ κατέχοντος τὴν ἀπώλητον ποσότητα 4 τόν. ζαχάρως.

Τοῦτο ἄλλως τε εἶναι σύμφωνον μὲ τὰ περὶ τῆς λειτουργίας τῆς μεθόδου ταύτης ἐκτεθέντα, δηλ. ὅτι εἰς τὴν λογιστικὴν ἐκάστου συμμετόχου δὲν ἐγγράφονται καὶ ἐπομένως δὲν παρουσιάζονται, εἰμὴ μόνον αἱ ὑπ' αὐτοῦ τοῦ ἰδίου διενεργηθεῖσαι πράξεις διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν.

Κατὰ τὴν προκειμένην περιπτώσιν συνέπεσεν ὥστε ὁ κατέχων τὰ ἀπώλητα ἐμπορεύματα νὰ εἶναι καὶ ὁ ἀγοράσας ταῦτα. Ἦτο δυνατόν ὁ ἀγοράσας τοὺς 4 μένοντας τόννους ζαχάρως νὰ εἶχεν ἀποστείλει τούτους πρὸς πώλησιν εἰς τὸν συμμετόχον του Β καὶ ἐπομένως ἢ ἀπογραφή τῆς 30 Ἀπριλίου παρὰ μὲν τῷ Α δὲν θὰ παρουσίαζε μένοντα ἀπώλητα συμμετοχικὰ ἐμπορεύματα, παρὰ δὲ τῷ Β θὰ παρουσίαζε τοὺς μένοντας 4 τόν. ζαχάρως. Ἐν τῷ αὐτῷ περιπτώσει γεννᾶται τὸ ἐρώτημα εἰς τὴν λογιστικὴν τίνος τῶν συμμετόχων δέον νὰ παρουσιάζονται τὰ μένοντα ἀπώλητα ἐμπορεύματα, εἰς τὴν λογιστικὴν τοῦ ἀγοράσαντος τὴν ποσότητα ταύτην δηλ. ἐν προκειμένῳ τοῦ Α ἢ εἰς τὴν λογιστικὴν τοῦ κατέχοντος ἤδη τὴν ποσότητα ταύτην πρὸς πώλησιν, δηλ. ἐν προκειμένῳ τοῦ Β. Ἐὰν μὲν προτιμηθῇ ὥστε τὰ μένοντα νὰ παρουσιάζονται εἰς τὴν λογιστικὴν τοῦ ἀγοράσαντος, ἐν προκειμένῳ τοῦ Α, εἶδομεν ποιαὶ ἐγγραφαὶ θὰ γίνωσι καὶ εἰς τὴν λογιστικὴν ἀμφοτέρων τῶν συμμετόχων. Ἐὰν δὲ προτιμηθῇ ὥστε τὰ μένοντα νὰ παρουσιάζονται εἰς τὴν λογιστικὴν τοῦ κατέχοντος ταῦτα, ἐν προκειμένῳ τοῦ Β, θὰ γίνωσι αἱ ἔξης ἐγγραφαὶ ἐν τῇ λογιστικῇ τοῦ Β καὶ Α.

Λογιστική τοῦ Β.

Οἱ λ/σμοὶ Ζάχ. ἔξ 1/2 μετὰ Α. καὶ Συμμετόχου Α. κατὰ τὴν 30 Ἀπρι-
λίου θὰ ἔχωσιν ὡς κάτωθι.

Μετὰ τὴν 30 Ἀπριλίου μένοντα παρ' αὐτῶ ἀπόλητα 4 τόν. ζαχάρεως
ἐκτιμηθέντες εἰς τὴν τιμὴν κτήσεως 40.000 ἄρα:

Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α. Νέος λ/σμός 40.000.
Ζάχ. ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α 40.000
Μένοντα 4 τόν. ζαχάρεως.

Δοῦναι	Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α	Λαβεῖν	
5 Ἀπρ. Ἀγορά μου	21.000	12 Ἀπρ. Πώλησίς μου	72.000
11 » Ἐξοδά μου	1.000	Μένοντα	40.000
12 » Προμήθ. μου	720		<u>112.000</u>
Ἐπόλοιπον	89.280	Ἐπόλοιπον	89.280
	<u>112.000</u>		
	<u>82.000</u>		
	7.280		
	<u>89.280</u>		<u>89.280</u>

Δοῦν.	Α λ/σμός Σ/όχου	Λαβ.	Ζάχ. ἔξ 1/2 μετὰ Α Νέος λ/σμός	
13 Ἀπ. Ἀποδ.	50.000	82.000	30 Ἀπ. Μένοντα	40.000

Μετὰ τὴν ἀνωτέρω ἔγγραφὴν ὁ λογαρ. Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ τοῦ Α
παρουσιάζει πιστωτικὸν ὑπόλοιπον 89.280.

Κατὰ τὸ παρὰ τοῦ Α ἀποσταλὲν ἀντίγραφον λογαρ. Ζάχ. ἔξ 1/2 μετὰ
Β ὁ λογαρ. οὗτος παρουσιάζει χρεωστ. ὑπόλ 82.000 ἄρα:

Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α 82.000
Α Λογαρ. Συμμετόχου 82.000

Ἐπομένως ἀποτέλεσμα: 89.280 — 82.000 = Κέρδος 7.280 καὶ θὰ ἔχωμεν:

Ζάχαρις ἔξ 1/2 μετὰ Α. 7.280
Ζημίαι καὶ Κέρδη 3.640
Α λογαρ. Συμ/χου 3.640

Διανομὴ Κέρδους

Μετὰ τὰς ἀνωτέρω ἔγγραφάς ὁ λογαρ. Ζάχ. ἔξ 1/2 μετὰ Α ἐξισοῦται

ὡς ἐπόμενον, ὁ λογαρ. Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ Α νέος λογαριασμός παρουσιάζει χρεωστικὸν ὑπόλοιπον 40.000 τὴν ἀξίαν τῶν μενόντων, καὶ ὁ λογαριασμός Συμμετόχου Α ὑπόλοιπον πιστωτικὸν 35.640.

Λογιστικὴ τοῦ Α. Οἱ λογαρισμοὶ Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Β καὶ Α λογαριασμός Συμμετόχου τὴν 30 Ἀπριλίου θὰ ἔχωσιν ὡς κατωτέρω :

Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ Β.

1 Ἀπριλ. Ἀγορά μου	80.000.—	
8 » Ἐξοδά μου	2.000.—	89.280.—
	7.280.—	
	<u>89.280.—</u>	<u>89.280.—</u>

Β λογαριασμός Συμμετόχου

	89.280.—	15 Ἀπριλ. Ἀποδοχὴ του	50.000.—
		Κέρδος του	3.640.—
		Ἐπὶ ὑπόλοιπον	35.640.—
	<u>89.280.—</u>		<u>89.280.—</u>
Ἐπὶ ὑπόλοιπον	<u>35.640.—</u>		

Μένοντα συμμετοχικὰ ἐμπορεύματα ἀπώλητα παρὰ τῷ Α δὲν ὑπάρχουσιν.

Ἐπὶ ὑπόλοιπον λογαριασμοῦ Ζάχαρις ἐξ 1)2 μετὰ τοῦ Α, συμφώνως πρὸς τὸ παρὰ τοῦ Β ἀποσταλὲν ἀντίγραφον τοῦ λογαριασμοῦ τούτου, πιστωτικὸν δρχ. 89.280. Ἐπομένως :

Β λογαριασμός Συμμετόχου 89.280
 Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Β 89.280

Ἐπὶ ὑπόλοιπον κλπ.

Ἀποτέλεσμα 89.280 — 82.000 = Κέρδος 7.280.

Ἄρα,

Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Β 7.280
 Ζημίαι & Κέρδη 3.640
 Β λογαριασμός Συμμετόχου 3.640

Διανομὴ κέρδους.

Μετὰ τὰς ἀνωτέρω ἐγγραφὰς ὁ μὲν λογαριασμός Ζάχαρις ἐξ 1/2 μετὰ τοῦ Β ἐξισοῦται ὡς εἶναι ἐπόμενον, ὁ δὲ λογαριασμός Συμμετόχου Β παρουσιάζει ὑπόλοιπον χρεωστικὸν 35.640.

Παρατηροῦμεν ἐπὶ τοῦ προκειμένου παραδείγματος ὅτι, ὅταν τὰ μένοντα ἀπώλητα συμμετοχικὰ ἐμπορεύματα παρουσιάζονται ἐν τῇ λογιστικῇ

τοῦ Α, τότε ὁ λογαριασμός Συμμέτοχος Β παρουσιάζει πιστωτικὸν ὑπόλοιπον 4.360 καὶ ἐπομένως ὁ λογαριασμός Συμμέτοχος Α χρεωστικὸν τοιοῦτον 4.360. Ὅταν ὁμως τὰ μένοντα ἀπώλητα συμμετοχικὰ ἐμπορεύματα παρουσιάζωνται ἐν τῇ λογιστικῇ τοῦ Β, τότε ὁ λογαριασμός Συμμέτοχος Α παρουσιάζει πιστωτικὸν ὑπόλοιπον 35.640 καὶ ἐπομένως ὁ λογαριασμός Συμμέτοχος Β χρεωστικὸν ὑπόλοιπον 35.640, ὅπερ καὶ ὀρθὸν εἶναι.

Διότι, ἂν λάβωμεν ὑπ' ὄψιν τὰ περὶ τῆς ἀπλοποιημένης μεθόδου ἐκτεθέντα, ἐν μὲν τῇ περιπτώσει, καθ' ἣν τὰ μένοντα παρουσιάζονται ἐν τῇ λογιστικῇ τοῦ Α, τὸ πιστωτικὸν ὑπόλοιπον 4.360 τοῦ λογαριασμοῦ Συμμέτοχος Β δεικνύει τὸ ποσόν, τὸ ὁποῖον ὁ συμμετόχος οὗτος Β διέθεσε διὰ τὴν παρὰ τοῦ Α διενεργηθεῖσαν συμμετοχικὴν πράξιν, δηλ. τὴν ἀγορὰν 4 τόννων ζαχάρως ἀξίας 40.000 δραχ. Ἀφοῦ δὲ ὁ συμμετόχος Β διέθεσε διὰ τὴν ἀγορὰν ταύτην 4.360, ἔπεται ὅτι ὁ Α διέθεσε τὸ ὑπόλοιπον, ἧτοι $40.000 - 4.360 = 35.640$.

Ὅταν ὁμως τὰ μένοντα συμμετοχικὰ ἐμπορεύματα παρουσιάζωνται ἐς τὴν λογιστικὴν τοῦ Β, δηλ. ὅταν φαίνεται διενεργήσας τὴν πράξιν ταύτην ὁ Β, ἐπόμενον εἶναι συμφώνως μὲ τὰ προεκτεθέντα, ὅτι ὁ λογαριασμός Συμμέτοχος Α πρέπει νὰ δεικνύῃ τὸ ποσόν, τὸ ὁποῖον ὁ συμμετόχος οὗτος Α διέθεσε διὰ τὴν παρὰ τοῦ ἑτέρου συμμετόχου Β διενεργηθεῖσαν συμμετοχικὴν πράξιν. Πράγματι δὲ ὁ λογαριασμός Συμμέτοχος Α ἐν τῇ περιπτώσει ταύτῃ, ὡς εἶδομεν, παρουσιάζει ὑπόλοιπον πιστωτικὸν 35.640, δηλ. τὰ ὅσα ὁ Α διέθεσεν. Ἀφοῦ δὲ ἡ ἀξία τῶν μενόντων εἶναι 40.000, ἔπεται ὅτι ὁ Β διέθεσε $40.000 - 35.640 = 4.360$.

Β'. Μ Ο Ρ Φ Η

Εἰς μόνον διαχειριστῆς ὄν ἔμπορος.

Ὑπὸ τὴν Μορφήν ταύτην Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία παρουσιάζεται συνήθως κατὰ τὰς ἑξῆς δύο περιπτώσεις:

- 1) Ὅταν ἔμπορος συνιστᾷ Συμμετοχικὴν Ἑταιρείαν μετὰ τρίτου τινός, ἀντικείμενον τῆς ὁποίας εἶναι ὠρισμένοι κλάδοι ἢ καὶ νέοι τοιοῦτοι τῶν ἐργασιῶν τοῦ συμμετόχου ἐμπόρου καὶ τῆς ὁποίας οὗτος εἶναι ὁ μόνος διαχειριστής. Π. χ. ὁ ἔμπορος ἐδωδύμων Α συμβάλλεται συμμετοχικῶς μετὰ τοῦ Β πρὸς ἐκμετάλλευσιν μόνον τοῦ κλάδου ζαχάρων ἐκ τῶν ἐργασιῶν αὐτοῦ. Συμφωνεῖται δὲ ὅτι ὁ Β (χρηματοδότης) θὰ εἰσφέρει 500.000 καὶ θὰ μετέχῃ τῶν κερδῶν καὶ ζημιῶν κατὰ τὸ 1/4.
- καὶ 2) Ὅταν ἔμπορος συνιστᾷ Συμμετοχικὴν Ἑταιρείαν μετὰ τρίτου τινός, ἀντικείμενον τῆς ὁποίας εἶναι τὸ σύνολον τῶν ἐργασιῶν τοῦ συμμετόχου

ἐμπόρου, ὁ ὁποῖος θὰ εἶναι καὶ ὁ μόνος διαχειριστὴς τῆς Ἑταιρείας. — Π. χ. ἔμπορος ἔχων ἀνάγκην χρημάτων καὶ μὴ δυνάμενος ἢ μὴ θέλων εἶτε νὰ δανεισθῇ εἶτε νὰ συστήσῃ ἄλλου εἴδους Ἑταιρείαν, συνιστᾷ Συμμετοχικὴν Ἑταιρείαν μετὰ χρηματοδότη τινός, τῆς ὁποίας ἀντικείμενον εἶναι τὸ σύνολον τῶν ἐμπορικῶν του ἐργασιῶν. Δηλ. ὁ χρηματοδότης θὰ εἰσφέρει ποσὸν χρημάτων καὶ θὰ συμμετέχῃ κατὰ ὀρισθησομένην ἀναλογίαν τῶν κερδῶν καὶ ζημιῶν, αἵτινες θὰ προκύψωσιν ἐκ τοῦ συνόλου τῶν ἐργασιῶν τοῦ διαχειριστοῦ συμμετόχου.

Καὶ κατὰ τὴν Β' ταύτην Μορφὴν ὑπὸ τὴν ὁποίαν εἶναι δυνατὸν νὰ παρουσιασθῇ ἡ Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία, δι' οὗς λόγους ἐν τοῖς προηγουμένοις (σελ. 6) ἐξεθέσαμεν, ἀφοῦ ὁ διαχειριστὴς εἶναι ἔμπορος καὶ ὑποχρεοῦται ἔπομένως νὰ ἔχῃ τὴν ἀτομικὴν αὐτοῦ λογιστικὴν, ἢ ἐγγραφὴν τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως δέον νὰ γίνῃ κατὰ προτίμησιν εἰς τὴν ἀτομικὴν αὐτοῦ λογιστικὴν.

Καὶ κατὰ μὲν τὴν 1^ην περίπτωσιν τῆς Μορφῆς ταύτης, ἀφοῦ τὸ ἀντικείμενον τῆς Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας θὰ εἶναι μέρος μόνον τῶν ἐργασιῶν τοῦ ἐμπόρου συμμετόχου, ὅστις θὰ εἶναι καὶ ὁ μόνος διαχειριστὴς τῆς Ἑταιρείας, φανερόν εἶναι ὅτι οὗτος πρὸς ἐγγραφὴν τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἐν τῇ ἀτομικῇ του λογιστικῇ πρέπει νὰ χρησιμοποίησιν ἐκ τῶν ἐν τοῖς προηγουμένοις ἐκτεθεισῶν πρὸς τοῦτο λογιστικῶν μεθόδων ἐκείνην, διὰ τῆς ὁποίας θὰ δύναται νὰ προσδιορίσῃ τὸ ὀλικὸν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως οἰκονομικὸν ἀποτέλεσμα. Ὡς τοιαύτην δὲ νομιζόμεν προτιμότεραν τὴν Μέθοδον τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ. Διότι δυνατὸν εἶναι βεβαίως νὰ χρησιμοποιήσῃ καὶ τὴν Μικτὴν μέθοδον, ἀλλ' αὕτη παρουσιάζει τὰ φανερὰ μειονεκτήματα τῶν πολλαπλῶν στηλῶν κ.λ. τὰ ὁποῖα εἶναι δυνατὸν νὰ παροραθῶσι μόνον, πρὸ τῶν πλεονεκτημάτων τὰ ὁποῖα παρουσιάζει ἡ μέθοδος αὕτη ὅταν χρησιμοποιηθῇ διὰ τὴν ἐγγραφὴν τῶν πράξεων Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας τῆς 1^{ης} περιπτώσεως τῆς Δ' Μορφῆς, ὡς ἐν τῷ οἰκείῳ μέρει θὰ ἴδωμεν.

Ἐκ τῶν ἐτέρων δύο μεθόδων φανερόν εἶναι ὅτι οὐδεμίαν δύναται νὰ χρησιμοποιήσῃ, διότι ἢ μὲν ἀπλοποιημένη δὲν εἶναι δυνατὸν νὰ βοηθῇ, παρὰ μόνον ὅταν ὑπάρχωσι δύο ἢ πλείονες διαχειρισταί· διὰ δὲ τῆς τοῦ ἀμέσου μερισμοῦ δὲν εἶναι δυνατὸς ὁ προσδιορισμὸς τοῦ ὀλικοῦ τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἀποτελέσματος διὰ τῆς Λογιστικῆς, ἄλλως τε δὲ καὶ ὁ διὰ τῆς λογιστικῆς ἔλεγχος τῆς εἰσαγωγῆς καὶ ἐξαγωγῆς τῶν ἀξιῶν αἵτινες ἀποτελοῦσι τὸ ἀντικείμενον τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως καθίσταται ἀδύνατος.

Κατὰ δὲ τὴν 2^{αν} περίπτωσιν τῆς Μορφῆς ταύτης, ἀφοῦ τὸ ἀντικείμενον τῆς Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας εἶναι τὸ σύνολον τῶν ἐργασιῶν τοῦ ἐμπόρου διαχειριστοῦ, φανερόν εἶναι, ὅτι ἅμα τῇ παρουσιάσει ἐν τῇ ἀτομικῇ

λογιστικῆ τοῦ συμμετόχου διαχειριστοῦ τῆς συναφθείσης μετὰ τοῦ χρηματοδότου συμμετόχου συμβάσεως διὰ τοῦ λογαριασμοῦ Συμμετόχου παρουσιάζοντος τὸ καταβληθὲν ποσὸν ἢ τὴν ἀναληφθεῖσαν πρὸς καταβολὴν ὑποχρέωσιν, τότε ἡ λογιστικὴ τοῦ συμμετόχου διαχειριστοῦ θὰ παρουσιάζῃ πλεόν τὴν οικονομικὴν κατάστασιν τῆς ὡς σχέσεως μεταξύ τῶν συμμετόχων ὑφισταμένης Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας καὶ ἐπομένως καὶ τὴν ἀτομικὴν οικονομικὴν κατάστασιν ἐκάστου συμμετόχου, τὴν προκύπτουσαν ἐκ τῆς συμμετοχῆς του εἰς τὴν Ἑταιρείαν ταύτην.

Τοῦτο δέ, διότι ἔπασαι αἱ παρὰ τοῦ συμμετόχου διαχειριστοῦ διενεργούμεναι ἐμπορικαὶ πράξεις θὰ εἶναι πράξεις ἀφορῶσαι τὴν ὡς σχέσιν μεταξύ τῶν συμμετόχων ὑφισταμένην Συμμετοχικὴν Ἑταιρείαν. Ἐπομένως δὲν παρουσιάζεται ἀνάγκη διακρίσεως μεταξύ τῶν ὑπὸ τοῦ συμμετόχου ἐμπορίου καὶ διαχειριστοῦ διενεργουμένων ἐμπορικῶν πράξεων εἰς πράξεις ἀφορώσας τὴν Συμμετοχικὴν Ἑταιρείαν καὶ μὴ ἀφορώσας ταύτην. Μόνον δὲ ἐν τῇ ἐναντίᾳ περιπτώσει, ὡς εἴπομεν ἐν τοῖς προηγουμένοις, παρουσιάζεται ἡ ἀνάγκη τῆς λειτουργίας ἐν τῇ ἀτομικῇ τοῦ συμμετόχου ἐμπορίου διαχειριστοῦ λογιστικῆ κατὰ μίαν τῶν τεσσάρων μεθόδων τοῦ λογαριασμοῦ Συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, ἢ Συμμετοχικὰ ἐμπορεύματα, ὅστις λογαριασμὸς θὰ μᾶς δίδῃ τὸ ὅλικόν οικονομικὸν ἀποτέλεσμα τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἢ τὸ ἀποτέλεσμα τὸ ἀφορῶν τὸν συμμετόχον ἔμπορον, εἰς τὴν ἀτομικὴν λογιστικὴν τοῦ ὁποίου λειτουργεῖ ὁ λογαριασμὸς οὗτος, πρὸς διάκρισιν ἀπὸ τοῦ οικονομικοῦ ἀποτελέσματος τοῦ προκύπτοντος ἐκ τῶν μὴ συμμετοχικῶν ἐργασιῶν τοῦ συμμετόχου διαχειριστοῦ. Ἐνῶ ἐν τῇ προκειμένῃ 2ῃ περιπτώσει τὸ οικονομικὸν ἀποτέλεσμα τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως θὰ δίδηται παρὰ τοῦ λογαριασμοῦ «Ζημίαι & Κέρδη» τοῦ λειτουργοῦντος ἐν τῇ λογιστικῇ τοῦ συμμετόχου διαχειριστοῦ.

Κατὰ ταῦτα, ἐὰν ἡ Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία γίνῃ μὲ ἀντικείμενον τὸ σύνολον τῶν ἐργασιῶν τοῦ συμμετόχου διαχειριστοῦ, τότε ἡ ἀτομικὴ λογιστικὴ τούτου θὰ παραμένῃ ἀμετάβλητος, κατὰ τὸ τέλος δὲ ἐκάστης χρήσεως θὰ γίνηται ἡ διανομὴ τῶν κερδῶν ἢ ζημιῶν μεταξύ τῶν συμμετόχων κατὰ τὰ συμφωνηθέντα.

Εἶδομεν ἐν τοῖς προηγουμένοις (σελ. 4), ὅτι εἶναι δυνατόν ἡ Συμμετοχικὴ αὕτη Ἑταιρεία νὰ παρουσιάζηται ὡς ἐξῆς: Ὁ διαχειριστὴς ἔμπορος νὰ μὴ ἔχῃ ἀνάγκην χρημάτων, νὰ θέλῃ ὅμως νὰ ἔχῃ συνυπεύθυνον τῶν κινδύνων τῆς ἐπιχειρήσεως καὶ ἕτερον, ὅποτε συμβάλλεται συμμετοχικῶς μετὰ τινος, ὅστις δὲν θὰ εἰσφέρει μὲν οὐδέν, θὰ μετέχῃ ὅμως κατὰ συμφωνηθεῖσαν ἀναλογίαν τῶν κερδῶν καὶ ζημιῶν. Ἐν τῇ ταυτῇ περιπτώσει φανερόν εἶναι ὅτι ἐν τῇ ἀτομικῇ τοῦ συμμετόχου διαχειριστοῦ λογιστικῇ δὲν θὰ λειτουργήσῃ ἀμέσως μετὰ τὴν σύναψιν τῆς συμβάσεως ὁ λογαριασμὸς

Συμμετόχου, αλλά μόνον κατά τὸ τέλος ἐκάστης χρήσεως κατά τὴν διανομὴν τῶν κερδῶν ἢ ζημιῶν.

Τόκοι. Καί κατά τὴν Β' ταύτην Μορφήν, ὑφ' ἣν παρουσιάζεται ἡ Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία, εἶναι δυνατόν νὰ ἔχη συμφωνηθῆ ὥστε ἕκαστος τῶν συμμετόχων νὰ ἀπολαμβάνῃ ἐνὸς συμπεφωνημένου τόκου ἐπὶ τῶν χρημάτων του, τὰ ὁποῖα ἕκαστος εἶναι διατεθειμένα διὰ τὸν σκοπὸν τῆς ἐπιχειρήσεως.

Καί, ἐὰν μὲν ἔχη συμφωνηθῆ τόκος καὶ ὁ συμμετόχος διαχειριστὴς χρησιμοποῖ τὴν μέθοδον τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ διὰ τὴν ἔγγραφὴν τῶν πρᾶξεων τῆς Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας ἐν τῇ ἀτομικῇ του λογιστικῇ, ἐφαρμόζονται ὅσα ἐν τῇ ἀναπτύξει τῆς μεθόδου τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ καὶ περὶ τόκου ἐν τοῖς προηγουμένοις ἐξεθέσαμεν. Ἐὰν δὲ ἡ Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία ἔχη ὡς ἀντικείμενον τὸ σύνολον τῶν ἐργασιῶν τοῦ διαχειριστοῦ συμμετόχου, ὁπότε ἡ ἀτομικὴ του λογιστικὴ θὰ παραμείνῃ ἀμετάβλητος, τότε ὁ λ/σμός τοῦ συμμετόχου χρηματοδότης θὰ εἶναι τοκοφόρος, ὡς καὶ ὁ τρεχούμενος λ/σμός τοῦ συμμετόχου διαχειριστοῦ, καὶ θὰ ὑπολογίζεται καὶ ὁ συμπεφωνημένος τόκος ἐπὶ τοῦ ποσοῦ, τὸ ὁποῖον θὰ παρουσιάσῃ ὁ λ/σμός Κεφάλαιον. Τοῦτο δέ, διότι ὁ λ/σμός τοῦ συμμετόχου χρηματοδότης θὰ παρουσιάσῃ τὰ ἕκαστος διατεθειμένα παρ' αὐτοῦ ποσὰ εἰς τὴν ἐπιχείρησιν καὶ ἐπομένως θὰ μᾶς δίδῃ τὸν τόκον εἰς τὸν ὅποιον δικαιούται ὁ χρηματοδότης συμμετόχος.

Ὁ ὑπολογιζόμενος τόκος εἰς τὸ ποσόν, τὸ ὁποῖον θὰ παρουσιάσῃ ὁ λογαριασμός Κεφάλαιον, θὰ δεικνύῃ τὸν τόκον εἰς τὸν ὅποιον δικαιούται ὁ συμμετόχος διαχειριστὴς.

Ἐπειδὴ ὁμοῦ εἶναι δυνατόν ὁ συμμετόχος διαχειριστὴς κατά τὴν διάρκειαν τῆς χρήσεως νὰ καταβάλλῃ διὰ τινὰ χρόνον ποσόν τι ἐπὶ πλεόν τοῦ ἀρχικῶς καταβληθέντος, ὡς καὶ νὰ ἀποσύρῃ ποσόν τι πλεόν τῶν ὄσων ἔχει συμφωνηθῆ ὅτι δικαιούται διὰ τὴν προσωπικὴν του ἐργασίαν, καὶ ἐπειδὴ ὀρθὸν εἶναι αἱ μεταβολαὶ αὗται, αἱ κατά τὴν διάρκειαν τῆς χρήσεως γινόμεναι, νὰ μὴ μεταβάλλωσι τὸν λογαριασμὸν Κεφάλαιον, διὰ τοῦτο θὰ ἐγγραφῶνται εἰς τὸν τρεχούμενον λογαριασμὸν τοῦ συμμετόχου διαχειριστοῦ, ὁ λογαριασμός δὲ οὗτος πρέπει νὰ εἶναι τοκοφόρος. Οὕτω δὲ ὁ ὑπολογιζόμενος τόκος εἰς τὸ ποσόν τὸ ὁποῖον θὰ παρουσιάσῃ ὁ λογαριασμός Κεφάλαιον ἐν συνδυασμῷ μὲ τὸν τόκον τὸν ὁποῖον θὰ παρουσιάσῃ ὁ τρεχούμενος λογαριασμός τοῦ συμμετόχου διαχειριστοῦ, ὅταν εἶναι τοκοφόρος, θὰ μᾶς δεικνύῃ τὸν τόκον, εἰς τὸν ὅποιον θὰ δικαιούται ὁ συμμετόχος διαχειριστὴς¹⁾).

¹⁾ Παραλείπομεν τὴν διὰ παραδείγματος ἐφαρμογὴν τῶν προεκθεθέντων, ἀφοῦ ὅταν Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία παρουσιάζεται ὑπὸ τὴν μορφήν ταύτην, ἡ θὰ χρησιμοποιηθῆ ἡ μέθοδος τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ, ἡ ὁποία λίαν λεπτομερῶς ἀνεπτύχθη ἐν τοῖς προηγουμένοις, ἢ ἡ λογιστικὴ τοῦ συμμετόχου ἐμπόρου διαχειριστοῦ οὐδόλως θὰ μεταβληθῆ.

Γ Μ Ο Ρ Φ Η

Οὐδεις τῶν συμμετόχων ἔμπορος.

Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία ὑπὸ τὴν μορφήν ταύτην συνιστάται μεταξύ προσώπων μὴ ἐχόντων ὡς σύνθητες ἐπάγγελμα τὴν ἔμπορίαν, ἅτινα συμβάλλονται συμμετοχικῶς διὰ τὴν διενέργειαν ἔμπορικῶν τινῶν πράξεων.

Ἐν τοιαύτῃ περιπτώσει, ἀφοῦ οἱ συμμετοχοὶ δὲν θὰ ἔχωσιν ὡς σύνθητες ἐπάγγελμα τὴν ἔμπορίαν, ἢ διενέργεια ἔμπορικῶν τινῶν πράξεων μόνον δὲν εἶναι ἀρκετὴ ὥστε νὰ προσδώσῃ εἰς αὐτοὺς τὴν ιδιότητα τοῦ ἔμπορου (βρα Ἦ. Ἀναστασιάδου, «Ἐμπορικὸν Δίκαιον», σελ. 43) καὶ ἐπομένως δὲν θὰ εἶναι ὑποχρεωμένοι ἐκ τοῦ νόμου νὰ ἔχωσιν ἕκαστος τὴν ἀτομικὴν αὐτοῦ λογιστικὴν.

Ἐὰν λοιπὸν οὐδεις τῶν συμμετόχων ἔχη ἀτομικὴν λογιστικὴν, διὰ τὴν ἐγγραφὴν τῶν πράξεων τῆς Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας ἀρκεῖ νὰ λειτουργήσῃ ἰδιαιτέρα λογιστικὴ, τηρουμένη παρ' ἑνὸς τῶν συμμετόχων.

Εὐνόητον εἶναι ὅτι ἡ ἰδιαιτέρα αὕτη λογιστικὴ ὀφείλει νὰ δεικνύῃ τὴν οἰκονομικὴν κατάστασιν τῆς ὡς σχέσεως μεταξύ τῶν συμμετόχων ὑφισταμένης Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας καὶ κατὰ συνέπειαν καὶ τὴν ἀτομικὴν οἰκονομικὴν κατάστασιν ἑκάστου συμμετόχου, τὴν προκύπτουσαν ἐκ τῆς συμμετοχῆς του εἰς τὴν Ἑταιρείαν ταύτην.

Πρὸς τοῦτο ἐν τῇ λογιστικῇ ταύτῃ θὰ παρουσιάζηται πᾶσα πράξις διενεργηθεῖσα παρὰ τῶν συμμετόχων διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν καὶ γενικῶς πάντα τὰ στοιχεῖα, ἐκ τῶν ὁποίων ἀφ' ἑνὸς μὲν θὰ καθορισθῇ τὸ οἰκονομικὸν τῆς ἐπιχειρήσεως ἀποτέλεσμα, ἀφ' ἑτέρου δὲ ἡ θέσις ἑκάστου συμμετόχου ἔναντι τῆς ὡς σχέσεως μεταξύ τῶν συμμετόχων ὑφισταμένης Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας.

Εἴδομεν ὁμως (σελ. 2), ὅτι διὰ νὰ ὑπάρξῃ Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία πρέπει οἱ συμμετοχοὶ νὰ συναλλάσσονται ὑπὸ τὸ ἀτομικὸν αὐτῶν ὄνομα καὶ οὐχὶ διὰ λογαριασμὸν τῆς Ἑταιρείας, ἐξ οὗ ἔπεται ὅτι δι' ἑκάστην πράξιν διενεργηθεῖσαν διὰ τὴν Ἑταιρείαν παρὰ τινος τῶν συμμετόχων θὰ χρεωθῇ ἢ θὰ πιστωθῇ ὁ λογαριασμὸς τοῦ συμμετόχου τοῦ διενεργήσαντος τὴν πράξιν καὶ οὐχὶ ὁ μεθ' οὗ οὗτος συνηλλάγη.

Εἴδομεν ἐπίσης (σελ. 4), ὅτι αἱ εἰσφοραὶ τῶν συμμετόχων δὲν δημιουργοῦσιν ἑταιρικὸν κεφάλαιον. Ἐὰν ἐπομένως ἔχη συμφωνηθῇ ὅπως ἕκαστος τῶν συμμετόχων εἰσφέρει διὰ τὸν ἑταιρικὸν σκοπὸν, διὰ τὴν εἰσφορὰν ταύτην δὲν θὰ πιστωθῇ ὁ λογαριασμὸς «Κεφάλαιον», ἀλλὰ ὁ λογαριασμὸς Συμμετόχου.

Πρὸς ἐφαρμογὴν τῶν ἀνωτέρω ἔστω τὸ κατωτέρω παράδειγμα.

Ὁ Α ἐν Ἀθήναις καὶ Β ἐν Χαλκίδι συμφωνοῦσιν, ὅπως συμμετοχικῶς ἔξ ἡμισείας ἀγοράσασιν πρὸς μεταπώλησιν 50.000 ὀκάδας οἴνου. Συμφωνοῦσι δέ, ὅπως ὁ μὲν Α διαθέσῃ πρὸς τοῦτο 80.000 δραχ. καὶ ὁ Β 130.000 δραχ.

Ἄμφότεροι οἱ συμμέτοχοι δὲν εἶναι ἔμποροι, δὲν ἔχει δὲ οὔτε ὁ Α οὔτε ὁ Β ἀτομικὴν λογιστικὴν ἀποφασίζεται δέ, ὅπως ὁ Β τηρήσῃ τὴν ἰδιαιτέραν λογιστικὴν διὰ τὴν ἐγγραφήν τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως.

Διενεργηθεῖσαι πράξεις:

Τὴν 1ῃν Νοεμβρίου ὁ Α ἀποστέλλει εἰς τὸν Β δι' ἐπιταγῆς Δραχ. 80.000.—	
Τὴν 6ῃν Νοεμβρίου ὁ Β ἀγοράζει τοῖς μετρητοῖς 50.000 ὀκάδας οἴνου πρὸς 4 δραχ. τὴν ὀκάην	» 200.000.—
Τὴν 10ῃν Νοεμβρίου ὁ Β ἀποστέλλει εἰς τὸν Α εἰς Ἀθήνας τὰς 50.000 ὀκάδας οἴνου καὶ πληρώνει δι' ἔξοδα ἀποστολῆς	» 10.000.—
Τὴν 25ῃν Νοεμβρίου ὁ Α πωλεῖ τοῖς μετρητοῖς τὰς 50.000 ὀκάδας οἴνου πρὸς 5 δραχ. τὴν ὀκάην	» 250.000.—
Τὴν 30ῃν Νοεμβρίου περατωθεισῶν τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως κλείεται ἡ λογιστικὴ καὶ ὁ Α ἀποστέλλει εἰς τὸν Β πρὸς ἐξόφλησιν ἐπιταγὴν	» 150.000.—

Λογιστικὴ τῆς Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας τηρουμένη παρὰ τοῦ Β ἐν Χαλκίδι.

————— 3 Νοεμβρ. —————		
B λογαριασμός Συμμετόχου	80.000	
Α λογαριασμός Συμμετόχου		80.000
Ἐπιταγὴ τοῦ Α.		
————— 6 —————		
Οἶνος ἔξ 1/2	200.000	
B λογαριασμός Συμμετόχου		200.000
Ἄγορά παρὰ Β 50.000 ὀκ. οἴνου πρὸς 4 δρ. τὴν ὀκάην.		
————— 10 —————		
Οἶνος ¹⁾ ἔξ 1/2	10.000	
B λογαριασμός Συμμετόχου		10.000
Ἐξοδα ἀποστολῆς κλπ. καταβληθέντα παρὰ τοῦ Β.		

¹⁾ Δυνατὸν εἶναι (βλ. σελ. 11) νὰ λειτουργήσουν οἱ λ/σμοὶ Οἶνος ἔξ 1/2 παρὰ τῷ Β καὶ Οἶνος ἔξ 1/2 παρὰ τῷ Α, ὁπότε διὰ τὴν ἀποστολὴν ταύτην τῶν 50.000 ὀκ. οἴνου παρὰ τοῦ Β εἰς τὸν Α θὰ ἐγένετο καὶ ἡ ἐξῆς ἐγγραφή:

Οἶνος ἔξ 1/2 παρὰ τῷ Α	200.000	
Οἶνος ἔξ 1/2 παρὰ τῷ Β		200.000
Ἀποστολὴ 50.000 ὀκ. οἴνου παρὰ τοῦ Β εἰς τὸν Α.		

27 Νοεμβρ.

Α λογαριασμός Συμμετόχου	250.000	
Οίνος ἕξ 1/2		250.000
Πώλησις κτλ.	30	
Οίνος ἕξ 1/2	40.000	
Κέρδη και Ζημίαι		40.000
Κέρδος κλπ.	30	
Κέρδη και Ζημίαι	40.000	
Α λογαριασμός Συμμετόχου		20.000
Β λογαριασμός Συμμετόχου		20.000
Διανομή κέρδους:		
B λογαριασμός Συμμετόχου	150.000	
Α λογαριασμός Συμμετόχου		150.000
Ἐπιταγή τοῦ Α.		

Οίνος ἕξ 1/2

200.000.—	250.000.—
10.000.—	
40.000.—	
<u>250.000.—</u>	<u>250.000.—</u>

Α λ/σμός Συμμετόχου

250.000.—	80.000.—
	20.000.—
	150.000.—
<u>250.000.—</u>	<u>250.000.—</u>

Β λ/σμός Συμμετόχου

80.000.—	200.000.—
150.000.—	10.000.—
	20.000.—
<u>230.000.—</u>	<u>230.000.—</u>

Κέρδη και Ζημίαι

<u>40.000.—</u>	<u>40.000.—</u>
-----------------	-----------------

Ἐὰν ἐν τῇ προκειμένῃ Μορφῇ ἔχη συμφωνηθῆ τόκος ὑπὲρ τῶν συμ-

μετόχων (βλ. σελ. 9), πρόδηλον είναι, ὅτι πρὸς τοῦτο πρέπει οἱ λογαριασμοὶ τῶν συμμετόχων νὰ εἶναι τοκοφόροι, ἀφοῦ ὁ λογαριασμὸς ἑκάστου συμμετόχου θὰ δεικνύη τὰ ποσά, τὰ ὁποῖα ἕκαστος ἔχει διαθέσει διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν ἢ τὰ ποσά, τὰ ὁποῖα ἔχει εἰς τὴν διάθεσίν του ἐκ τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως.

Εἰς τὸ ληφθὲν παράδειγμα οἱ συμμετόχοι ἦσαν δύο καὶ οἱ δύο δὲ ἦσαν διαχειρισταί. Φανερόν εἶναι ὅτι, καὶ εἰς διαχειριστῆς ἐὰν ὑπάρχη ἢ καὶ πλείονες τῶν δύο, αἱ αὐταὶ σκέψεις θὰ ἰσχύσωσιν.

Ἐίπομεν ἐν τοῖς προηγουμένοις κατὰ τὴν ἀνάπτυξιν τῆς Α καὶ Β Μορφῆς τῶν Συμμετοχικῶν Ἑταιρειῶν ὅτι ἐπὶ Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας μεταξὺ ἐμπόρων, ἀντὶ ἕκαστος τῶν συμμετόχων ἐμπόρων νὰ ἐγγράφη τὰς πράξεις τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως εἰς τὴν ἀτομικὴν λογιστικὴν του κατὰ τινὰ τῶν ἀναπτυχθεισῶν ἐν τοῖς προηγουμένοις μεθόδων, εἶναι δυνατόν νὰ τηρηθῇ ἰδιαίτερα λογιστικὴ πρὸς ἐγγραφὴν τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, ἀνεξάρτητος τῆς λογιστικῆς ἑκάστου συμμετόχου. Ἄλλὰ καὶ διὰ τὴν τήρησιν τῆς ἰδιαίτερας ταύτης λογιστικῆς πρόδηλον εἶναι ὅτι θὰ ἰσχύσωσι τὰ προεκτεθέντα.

Δ ΜΟΡΦΗ

Εἰς ἢ πλείονες τῶν διαχειριστῶν ἐδρεύοντες ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ.

Ὑπὸ τὴν μορφήν ταύτην παρουσιάζεται ἡ Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία, ὅταν ἀποσκοπῇ τὴν διενέργειαν πράξεων καὶ παρὰ συμμετόχων ἐδρευόντων ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ.

Ἐν τῷ παρόντι κεφαλαίῳ θὰ ἐξετάσωμεν τὰς εἰδικὰς περιπτώσεις αἵτινες εἶναι δυνατόν νὰ παρουσιασθῶσιν ἐν τῇ Μορφῇ ταύτῃ λόγῳ τῆς διαφορᾶς τοῦ νομίματος καὶ τῆς διακυμάνσεως τοῦ συναλλάγματος.

Κατὰ τὴν Μορφήν ταύτην τῆς Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας εἶναι δυνατόν νὰ ἔχη συμφωνηθῇ :

1) ὅτι ἕκαστος τῶν συμμετόχων θὰ διενεργῇ τὰς διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν πράξεις εἰς τὸ νόμισμα τῆς χώρας ἐν τῇ ὁποίᾳ ἐργάζεται, καὶ 2) ὅτι οἱ συμμετόχοι θὰ διενεργῶσι τὰς διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν πράξεις εἰς τὸ αὐτὸ πάντες νόμισμα.

Κατὰ τὴν ἀνάπτυξιν τῆς παρούσης Μορφῆς θὰ δεχθῶμεν ὅτι οἱ διαχειρισταὶ χρησιμοποιοῦσι τὴν ἀτομικὴν αὐτῶν λογιστικὴν πρὸς ἐγγραφὴν τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, δοθέντος ὅτι ἀνάλογοι σκέψεις θὰ ἰσχύσωσι καὶ διὰ τὴν τήρησιν ἰδιαίτερας λογιστικῆς ἀνεξαρτήτου τῆς ἀτομικῆς ἑκάστου.

1η Περίπτωσης. Ἐκαστος τῶν συμμετόχων θὰ διενεργῇ τὰς διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχειρήσιν πράξεις εἰς τὸ νόμισμα τῆς χώρας ἐν ἧ ἔργάζεταιται.

Ὑπὸ τὴν περίπτωσιν ταύτην παρουσιάζεται ἡ πλειονότης τῶν Συμμετοχικῶν Ἐταιρειῶν τῆς προκειμένης Δ' Μορφῆς.

Ἀφοῦ ὁ ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ συμμετόχος θὰ διενεργῇ τὰς διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχειρήσιν πράξεις οὐχὶ εἰς δραχμὰς ἀλλ' εἰς ἄλλο νόμισμα, ἐπομένον εἶναι ὅτι, πρὸς καθορισμὸν τοῦ ἀποτελέσματος τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως καὶ ἐκκαθάρισιν τῶν μεταξὺ τῶν συμμετόχων προκυπτουσῶν ἐκ τῆς Συμμετοχικῆς Ἐταιρείας σχέσεων, αἱ παρὰ τοῦ ἐν ἀλλοδαπῇ συμμετόχου διενεργηθεῖσαι συμμετοχικαὶ πράξεις εἰς ξένον νόμισμα πρέπει νὰ μετατραποῦσιν εἰς δραχμὰς ἐπὶ τῇ βάσει τῆς τιμῆς τῆς ἡμέρας τοῦ κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν.

Εἶδομεν ἐν τοῖς προηγουμένοις ὅτι, πρὸς ἔγγραφὴν τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως εἰς τὴν ἀτομικὴν ἐκάστου τῶν συμμετόχων λογιστικὴν, εἶναι δυνατὸν νὰ χρησιμοποιηθῇ μία τῶν τεσσάρων ἐκτεθεισῶν ἤδη μεθόδων, ἧτοι τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ, τοῦ ἀμέσου μερισμοῦ, ἢ ἀπλοποιημένη, ἢ ἡ μικτή.

Ἐξετάσωμεν ἤδη ποία τῶν τεσσάρων τούτων μεθόδων δεόν νὰ προτιμηθῇ διὰ τὴν ἔγγραφὴν τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως τῆς προκειμένης περιπτώσεως.

Ἐὰν ἐν προκειμένῳ χρησιμοποιηθῇ ἡ τοῦ τελικοῦ ἢ ἡ τοῦ ἀμέσου μερισμοῦ, ἐν τῇ λογιστικῇ ἡμῶν θὰ ἐγγράφονται πᾶσαι αἱ παρὰ τοῦ ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ συμμετόχου διενεργούμεναι πράξεις εἰς ξένον νόμισμα, μετατρεπόμεναι πρὸς τοῦτο εἰς δραχμὰς εἴτε ἐπὶ τῇ βάσει τῆς τιμῆς τῆς ἡμέρας, καθ' ἣν γίνονται ἡμῖν γνωσταί, εἴτε ἐπὶ τῇ βάσει μιᾶς ὀρισμένης τιμῆς. Ὡστε, ἐὰν πρόκειται περὶ συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως μεταξὺ συμμετόχων ἐργαζομένων εἰς χώρας, τῶν ὁποίων τὸ συνάλλαγμα ὑφίσταται ὡς ἐπὶ τὸ πολὺ μεγάλας καὶ συνεχεῖς διακυμάνσεις, σχεδὸν βέβαιον εἶναι ὅτι ἡ τιμὴ ἐπὶ τῇ βάσει τῆς ὁποίας ἔγινεν ἡ μετατροπὴ δὲν θὰ εἶναι ἡ αὐτὴ μετὰ τὴν τοῦ κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν, καὶ ἐπομένως πρέπει νὰ γίνωσιν ἐπανορθωτικαὶ ἔγγραφαὶ πρὸς παρουσίαν ἐν τῇ λογιστικῇ μας τῶν πράξεων τούτων μετὰ τὴν τιμὴν τῆς ἡμέρας τοῦ κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν.

Ἔστω ὅτι ὁ ἐν Ἀγγλίᾳ συμμετόχος ἡμῶν εἶχεν ἀγοράσει ἐμπορεύματα ἀξίας 1000 £ καὶ ὅτι ἡμεῖς προσέβημεν ἐν τῇ λογιστικῇ μας διὰ τὴν ἀγορὰν ταύτην τοῦ συμμετόχου ἡμῶν εἰς τὴν ἑξῆς ἔγγραφὴν:

Ἐμπορεύματα Συμμετοχικά	400.000	
Λογαριασμὸς Συμμετόχου		400.000

Ἀγορὰ ἐμπορευμάτων κλπ. 1000 £. 1 £ = 400 δραχ.

Ἐάν κατὰ τὴν ἡμέραν τοῦ κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν ἡ τιμὴ τῆς λίρας εἶναι 410 δραχ. τότε φανερόν εἶναι ὅτι πρέπει τὰ ἐμπορεύματα ταῦτα νὰ παρουσιασθῶσι διὰ 410.000 δραχ., ὁμοίως δὲ καὶ ἡ πίστωση τοῦ συμμετόχου. Πρὸς τοῦτο δὲ προβάινουмен εἰς τὴν ἑξῆς ἐπανορθωτικὴν ἔγγραφὴν:

Ἐμπορεύματα Συμμετοχικὰ	10.000	
Λογαριασμός Συμμετόχου		10.000
Διαφορὰ κ.λ.π.		

Ἐάν δὲ ἔξη συμφωνηθῆ τόκος ὑπὲρ τῶν συμμετόχων, ἐπόμενον εἶναι ὅτι τὸ ποσὸν τοῦτο τῶν 10.000 δραχ., τὸ προκῦπτον ἐκ τῆς διαφορᾶς τῆς τιμῆς τοῦ συναλλάγματος, πρέπει νὰ εἶναι τοκοφόρον ἀπὸ τῆς αὐτῆς ἡμερομηνίας, ἀφ' ἧς εἶναι τοκοφόρον καὶ τὸ ἀρχικῶς ἔγγραφεν ποσὸν τῶν 400.000 δραχ.

Ὅμοίως, ἐάν εἴχομεν ἀποστείλῃ εἰς τὸν ἐν Ἀγγλίᾳ συμμετόχον ἡμῶν 500 £ τὰς ὁποίας εἴχομεν ἀγοράσει ἀντὶ 200.000 δραχ. δηλαδὴ πρὸς 400 δραχ. τὴν £ θὰ εἴχομεν προβῆ εἰς τὴν ἑξῆς ἔγγραφην:

Λογαριασμός Συμμετόχου	200.000	
Ταμείον		200.000
Ἀποστολὴ κ.λ.π.		

Ἀφοῦ κατὰ τὸ κλείσιμον τῶν λογαριασμῶν ἡ τιμὴ τῆς λίρας εἶναι 410, πρέπει νὰ προβῶμεν εἰς τὴν ἑξῆς ἐπανορθωτικὴν ἔγγραφην:

Λογαριασμός Συμμετόχου	5.000	
Συμμετοχικὰ Ἐμ/τα		5.000
Διαφορὰ κ.λ.π.		

Τοῦτο δέ, διότι πρόκειται περὶ εἰσπράξεως παρὰ τοῦ συμμετόχου ἡμῶν 500 £ διὰ τὰς ἐργασίας τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, πρὸς ἔγγραφὴν δὲ τῆς πράξεως ταύτης τοῦ συμμετόχου ἡμῶν εἰς τὴν λογιστικὴν μας εἴχομεν μετατρέψει τὰς 500 λίρας εἰς δραχμάς μὲ τιμὴν £=400 δρ., ἐνῶ κατὰ τὸ κλείσιμον τῶν λογαριασμῶν ἡ τιμὴ τῆς λίρας ἦτο 410 δρ. καὶ ἐπομένως συμφώνως μὲ τὰ περὶ τῆς περιπτώσεως ταύτης ἐκτεθέντα ἔπρεπε νὰ γίνῃ ἡ ἐπανορθωτικὴ αὕτη ἔγγραφὴ.

Ἐάν δὲ ἔξη συμφωνηθῆ τόκος ὑπὲρ τῶν συμμετόχων, ἐπόμενον εἶναι ὅτι τὸ ποσὸν τοῦτο τῶν 5.000 δρ. τὸ προκῦψαν ἐκ τῆς διαφορᾶς τῆς τιμῆς τῆς λίρας θὰ εἶναι τοκοφόρον ἀπὸ τῆς αὐτῆς ἡμερομηνίας, ἀφ' ἧς εἶναι τοκοφόρον καὶ τὸ ἀρχικῶς ἔγγραφεν ποσὸν τῶν 200.000 δραχ.

Ἐκ τῶν ἀνωτέρω συνάγεται ὅτι, ἐάν ἡ Συμμετοχικὴ Ἑταιρεία τῆς περιπτώσεως ταύτης συνιστᾶται μεταξὺ συμμετόχων ἐργαζομένων εἰς χώρας,

μεταξύ τῶν ὁποίων ὑπάρχει ἀσάθεια συναλλάγματος, καί ἐὰν πρὸς ἔγγραφην τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως χρησιμοποιηθῇ ἡ μέθοδος τοῦ τελικοῦ μερισμοῦ ἢ τοῦ ἀμέσου μερισμοῦ, τότε κατὰ τὸ κλείσιμον τῶν λογαριασμῶν παρουσιάζεται ἀνάγκη νὰ γίνωσιν ἐπανορθωτικαὶ ἔγγραφαί. Φανερόν δὲ εἶναι τὰ μειονεκτήματα τῶν τοιούτων πολλαπλῶν ἔγγραφῶν, ἔνεκεν τῶν ὁποίων τὰ λάθη εἶναι εὐκόλα.

Ἐνῶ, ἐὰν οἱ συμμετοχοὶ ἐργάζωνται εἰς χώρας ἐχούσας σταθερὸν ἰσχυρῶς συνάλλαγμα, εἶναι δυνατόν νὰ ἀποφειχθῶσιν αἱ ἐπανορθωτικαὶ αὐταὶ ἔγγραφαί, ἀφοῦ θὰ εἶναι δυνατόν νὰ προσυμφωνηθῇ μεταξὺ τῶν συμμετόχων διὰ τὴν ἐκκαθάρισιν τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως μία μέση τιμὴ συναλλάγματος, ἐπὶ τῇ βάσει τῆς ὁποίας θὰ γίνωνται καὶ αἱ ἔγγραφαί.

Ὡστε, ἂν πρόκειται περὶ συμμετόχων ἐργαζομένων εἰς χώρας, μεταξὺ τῶν ὁποίων ὑπάρχει συναλλαγματικὴ ἀσάθεια, εἶδομεν ὅτι ἡ μέθοδος τοῦ τελικοῦ καὶ ἡ τοῦ ἀμέσου μερισμοῦ παρουσιάζουσι μειονεκτήματα. Ἀπομένει ἐπομένως ἡ ἀπλοποιημένη καὶ ἡ μικτή.

Ἐὰν μὲν χρησιμοποιηθῇ ἡ ἀπλοποιημένη, ἀφοῦ ἕκαστος τῶν συμμετόχων θὰ ἐγγράφῃ μόνον τὰς παρ' αὐτοῦ τοῦ ἰδίου διενεργηθείσας διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν πράξεις, φανερόν εἶναι ὅτι κατὰ τὸ κλείσιμον τῶν λογαριασμῶν δὲν θὰ παρουσιασθῇ ἀνάγκη ἐπανορθωτικῶν ἔγγραφῶν ἑτέρων, ὅσαι θὰ ἀπηγοῦντο ἐὰν ἐχρησιμοποιοῦντο αἱ δύο ἄλλαι μέθοδοι, δηλ. ἡ τοῦ τελικοῦ ἢ ἡ τοῦ ἀμέσου μερισμοῦ. Διότι ἐν προκειμένῳ ἐπανορθωτικαὶ ἔγγραφαί θὰ γίνωσι μόνον διὰ τὰς μεταξὺ τῶν συμμετόχων παροχὰς χρημάτων ὡς εἶδομεν ἄνωτέρω, τὸ δὲ ὑπόλοιπον, ὅπερ θὰ παρουσιάξῃ ὁ εἰς ξένον δι' ἡμᾶς νόμισμα λειτουργῶν λογαριασμός «Συμμετοχικὴ Ἐπιχείρησις» ἐν τῇ λογιστικῇ τοῦ ἐν ἀλλοδαπῇ συμμετόχου ἡμῶν, τοῦ ὁποίου ἀντίγραφον θὰ μᾶς ἀποσταλῇ, θὰ μετατραπῇ εἰς δραχμὰς ἐπὶ τῇ βάσει τῆς τιμῆς τῆς ἡμέρας τοῦ κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν, διὰ νὰ γίνωσιν αἱ σχετικαὶ ἔγγραφαὶ καθορισμοῦ τοῦ ἀποτελέσματος τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως κλπ.

Ἐὰν δὲ χρησιμοποιηθῇ ἡ μικτὴ μέθοδος, ἀφοῦ αἱ παρὰ τοῦ συμμετόχου διενεργούμεναι διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν πράξεις ἐγγράφονται ἀπλογραφικῶς, εἶναι δυνατόν νὰ ἐγγράφωνται εἰς τὸ νόμισμα εἰς τὸ ὅποιον διενεργήθησαν, πρὸς καθορισμὸν δὲ τοῦ ἀποτελέσματος κ.λ.π. τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἀρκεῖ νὰ μετατρέπωνται εἰς δραχμὰς ἐπὶ τῇ βάσει τῆς τιμῆς τῆς ἡμέρας τοῦ κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν ἢ πᾶσαι αἱ πράξεις αὐταὶ ἢ μόνον τὸ ὑπόλοιπον, τὸ ὁποιοῦνθὰ παρουσιάζωσιν αἱ στήλαι 1 καὶ 3 τοῦ λ/σμοῦ «Συμμετοχικὰ Ἐμ/τα» κατὰ τὴν μέθοδον ταύτην· τὸ οὕτω δὲ καθοριζόμενον εἰς δραχμὰς ἀποτέλεσμα νὰ μετατραπῇ ἐπὶ τῇ βά-

σει τῆς αὐτῆς τιμῆς εἰς τὸ ξένον νόμισμα τῆς χώρας τοῦ συμμετόχου ἡμῶν. Ὡστε βλέπομεν ὅτι, ἐὰν ἐν προκειμένῳ χρησιμοποιηθῇ ἡ μικτὴ μέθοδος, δὲν παρουσιάζεται ἀνάγκη ἐπανορθωτικῶν ἐγγραφῶν ἐπομένως, καθ' ἃ ἀνωτέρω ἐξεθέσαμεν, δεόν νὰ προτιμηθῇ ἡ μέθοδος αὕτη.

Ἐστὼ πρὸς ἐφαρμογὴν τὸ κατωτέρω παράδειγμα.

Ὁ ἔμπορος Γ ἐν Ἀθήναις καὶ ὁ ἔμπορος Δ ἐν Παρισίοις συμφωνοῦσιν ὅπως συμμετοχικῶς ἐξ 1/2 ἀγοράσωσι πρὸς μεταπώλησιν 300.000 λίτρ. οἴνου.

Συμφωνοῦσιν δὲ ἰσότητος ὅτι ὁ μὲν Γ ἐν Ἀθήναις θὰ διενεργῇ τὰς διὰ τὴν συμμετοχικὴν πράξεις εἰς δραχμάς, ὁ δὲ Δ ἐν Παρισίοις εἰς φράγκα Γαλλικά.

Διενεργηθεῖσαι πράξεις.

Τὴν	1	Ὁκτωβρίου ὁ Γ ἀγοράζει τοῖς μετρητοῖς 100.000 λίτρ. οἴνου πρὸς 4 δρ. τὴν λίτραν	Δρχ.	400.000.
Τὴν	15	Ὁκτωβρίου ὁ Γ πωλεῖ τοῖς μετρητοῖς 60.000 λίτρ. οἴνου πρὸς 5 δρχ. τὴν λίτραν	»	300.000.
Τὴν	20	Ὁκτωβρίου ὁ Γ ἀποστέλλει εἰς τὸν Δ εἰς Παρισίους 40.000 λίτρ. οἴνου καὶ πληρώνει δι' ἑξοδα ἀποστολῆς	»	6.000.
Τὴν	25	Ὁκτωβρίου ὁ Δ ἐν Παρισίοις ἀγοράζει τοῖς μετρητοῖς 200.000 λίτρ. οἴνου πρὸς 2 Frs τὴν λίτραν	Frs	400.000.
Τὴν	30	Ὁκτωβρίου ὁ Γ ἀποστέλλει ἐπιταγὴν εἰς τὸν Δ εἰς Παρισίους φράγκων Γαλλικῶν 100.000 τὴν ὁποῖαν ἐπλήρωσε πρὸς 2,80 δρχ. τὸ φράγκον ἦτοι ἐν ὄλφ	Δρχ.	280.000.
Τὴν	15	Νοεμβρίου ὁ Δ πωλεῖ 240.000 λίτρ. οἴνου πρὸς φράγκα 3 τὴν λίτραν, ἦτοι ἐν ὄλφ . .	Frs	720.000.

Περαιτωθειῶν τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως κλείονται οἱ λ/σμοὶ τὴν 30 Νοεμβρίου καὶ ὁ Δ ἀποστέλλει εἰς τὸν Γ πρὸς ἐξόφλησιν ἐπιταγὴν Frs 258.250, ἦτοι πρὸς δρχ. 4 τὸ φράγκον δρχ. 1.033.000.

(Τιμὴ φρ. ἐν Ἀθήναις δρχ. 4. Τιμὴ δρχ. ἐν Παρισίοις 0,25 φρ.)

Ἄμφοτεροὶ οἱ συμμετοχοὶ θὰ χρησιμοποιήσωσι πρὸς ἐγγραφὴν τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως εἰς τὴν ἀτομικὴν αὐτῶν λογιστικὴν τὴν μικτὴν μέθοδον.

Λογιστική τοῦ Γ ἐν Ἀθήναις

	Ἀπλογραφικῶς εἰς Frs.	Διπλογραφικῶς εἰς Δραχ.
1 Ὀκτωβρ		
Οἶνος ἕξ 1/2 μετὰ Δ Ταμείον		400.000
Ἀγορά μου κλπ.		400.000
15		
Ταμείον		300.000
Οἶνος ἕξ 1/2 μετὰ Δ Πώλησις μου.		300.000
20		
Οἶνος ἕξ 1/2 μετὰ Δ Ταμείον		6.000
Ἐξοδά μου κλπ.		6.000
25		
Λαβεῖν Δ	400.000	
Ἀγορά του κλπ.		
30		
Οἶνος ἕξ 1/2 μετὰ Δ Ταμείον		280.000
Ἐπιταγή μου φράγκων 100.000 κλπ. 10 Νοεμβρ.		280.000
Δοῦναι Δ	100.000	
Ἐῤσπραξίς του ἐπιταγῆς μου.		
15		
Δοῦναι Δ	720.000	
Πώλησις τοῦ Δ κλπ.		

Προσδιορισμὸς τοῦ ἀποτελέσματος (βλ. σελ. 43).

Στήλη 1 frs 820.000

» 3 » 400.000

420.000

πρὸς 4 δραχ. 1.680.000 δραχ.

Στήλη 2 δραχ. 686.000

» 4 » 300.000

386.000

386.000 »

Ἄρα κέρδος 1.294.000 »

Ἐπομένως ἀναλογία ἐκάστου συμμετόχου δραγμαὶ 647.000 ἢ πρὸς δραχ. 4 τὸ φράγκον 161.750 φράγκα.

Καὶ ἐπομένως θὰ ἔχωμεν ἐν τῇ Λογιστικῇ τοῦ Γ.

	Ἀπλογραφικῶς εἰς Frs	Διπλογραφικῶς εἰς δραχ.
30 Νοεμβρ.		
Οἶνος 1/2 μετὰ Δ		647.000
Κέρδη καὶ Ζημίαι		647.000
Κέρδος μου.		
30		
Λαβεῖν Δ	161.750	
Κέρδος του.		
10 Δεκεμβρ.		
Ταμεῖον		1.033.000
Οἶνος ἐξ 1/2 μετὰ Δ		
Εἵσπραξις ἐπιταγῆς Δ.		1.033.000
10		
Λαβεῖν Δ	258.250	
Ἐπιταγὴ του.		

Οἶνος ἐξ 1/2 μετὰ Δ

Αἰτία	1 Frs	2 Δραχ.	Αἰτία	3 Frs	4 Δραχ.
Ἄγορά μου		400.000	Πώλησίς μου		300.000
Ἐξοδά μου		6.000	Ἄγορά του	400.000	
Ἐπιταγὴ μου		280.000			
Εἵσπραξις του	100.000				
Πώλησίς του	720.000				
	820.000	686.000		400.000	300.000
Κέρδος μου		647.000	Κέρδος του	161.750	
			Ἐπιταγὴ του	258.250	1.033.000
	820.000	1.333.000		820.000	1.333.000

Λογιστική του Δ ἐν Παρισίοις

	Ἀπλογραφικῶς εἰς Δραχ.	Διπλογραφικῶς εἰς Frs
7 Ὀκτωβρ.		
Γ. Λαβεῖν	400.000	
Ἀγορά του κτλ.		
22		
Γ. Δοῦναι	300.000	
Πώλησις του κλπ.		
25		
Οἶνος ἕξ 1/2 μετὰ Γ		400.000
Ταμείον		400.000
Ἀγορά μου κλ.		
28		
Γ. Λαβεῖν	6.000	
Ἐξοδά του κλπ.		
8 Νοεμβρ.		
Γ. Λαβεῖν	280.000	
Ἐπιταγή του κλπ.		
8		
Ταμείον		100.000
Οἶνος ἕξ 1/2 μετὰ Γ		100.000
Εἵσπραξις ἐπιταγῆς Γ		
15		
Ταμείον		720.000
Οἶνος ἕξ 1/2 μετὰ Γ		720.000
Πώλησις μου κλπ.		

Προσδιορισμὸς τοῦ ἀποτελέσματος :

Στήλη 3	δρχ.	686.000		
» 1	»	300.000		
	δρχ.	386.000	πρὸς 0,25 τὴν δρχ.=frs	96.500
Στήλη 4	frs	820.000		
» 2	»	400.000		
	frs	420.000		
			frs	420.000
			Ἔρα κέρδος	» 323.500

Ἐπομένως ἀναλογία ἐκάστου συμμετόχου frs 161.750 ἢ πρὸς 0,25 τὴν δραχμὴν 647.000 δραχ. Καὶ ἐπομένως θὰ ἔχωμεν ἐν τῇ Λογ/κῇ τοῦ Δ.

	Ἀπλογραφικῶς εἰς Δραχ.	Διπλογραφικῶς εἰς Frs.
30 Νοεμβρ.		
Οἶνος ἐξ 1/2 μετὰ Γ		161.750
Κέρδη καὶ Ζημίαι		161.750
Κέρδος μου.		
30		
Γ. Λαβεῖν	647.000	
Κέρδος του.		
30		
Οἶνος ἐξ 1/2 μετὰ Γ		258.250
Ταμείων		258.250
Ἐπιταγὴ μου.		
30		
Γ. Δοῦναι	1.033.000	
Εἴσπραξις του.		

Οἶνος ἐξ 1/2 μετὰ Γ.

Λιτῖα	1 Δραχ.	2 Frs	Λιτῖα	3 Δραχ.	4 Frs
Πώλησίς του	300.000		Ἄγορά του	400.000	
Ἄγορά μου		400.000	Ἐξοδά του	6.000	
			Ἐπιταγὴ του	280.000	
			Εἶς ἐπ/γῆς του		100.000
			Πώλησίς μου		720.000
	300.000	400.000		686.000	820.000
Κέρδος μου		161.750	Κέρδος του	647.000	
Ἐπιταγὴ μου		258.250			
Εἴσπραξις του	1.033.000				
	<u>1.033.000</u>	<u>820.000</u>		<u>1.333.000</u>	

Ἐπίδρασις τῆς τιμῆς τοῦ συναλλάγματος ἐπὶ τοῦ ἀποτελέσματος τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως. Κατὰ τὸ ἐκτεθὲν πρὸς ἐφαρμογὴν παράδειγμα θεωρήσαντες ὅτι κατὰ τὴν ἡμέραν τοῦ κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν τὸ γαλλικὸν φράγκον ἐτιμᾶτο ἐν Ἀθήναις 4 δραχ. εἶχομεν ὡς ἀποτέλεσμα κέρδος 1.294.000 δραχ.· ἐὰν τὸ γαλλικὸν φράγκον ἐτιμᾶτο 5 δραχ. θὰ εἶχομεν ὡς ἀποτέλεσμα 1.714.000 δραχ. Δηλ. παρατηροῦμεν ὅτι τὸ ἀποτέλεσμα τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως τῆς προαναπτυχθείσης 1ης περιπτώσεως τῆς Δ' Μορφῆς δὲν ἐξαρτᾶται μόνον ἐκ τῶν παρ' ἐκάστου τῶν συμμετόχων διενεργηθεισῶν διὰ τὴν συμμετοχικὴν πράξεων, ἀλλὰ καὶ ἐκ τῆς τιμῆς τοῦ συναλλάγματος κατὰ τὴν ἡμέραν τοῦ κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν, πρὸς προσδιορισμὸν τοῦ ἀποτελέσματος.

Ἦδη λαμβάνοντες ὑπ' ὄψει τὸν ἐν Ἀθήναις συμμετόχον, ἀφοῦ ἀνάλογον σκέψεις θὰ ἰσχύσωσι καὶ διὰ τὸν ἐν Παρισίοις τοιοῦτον, θὰ ἐξετάσωμεν ποία ἢ ἐπίδρασις τῆς τιμῆς τοῦ συναλλάγματος ἐπὶ τοῦ εἰς δραχμὰς ἀποτελέσματος τοῦ ἀφορῶντος τὸν ἐν Ἀθήναις συμμετόχον ¹⁾ καὶ ἐπομένως καὶ ἐπὶ τοῦ ὀλικοῦ εἰς δραχμὰς ἀποτελέσματος τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως.

Εἰς τὴν προκειμένην περίπτωσιν συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως συμφωνήθη ὅτι πρὸς προσδιορισμὸν τοῦ ἀποτελέσματος πᾶσαι αἱ παρὰ τοῦ ἐν ἄλλοδαπῇ συμμετόχου διενεργηθεῖσαι πράξεις διὰ τὴν συμμετοχικὴν θὰ μετατραπῶσιν εἰς τὸ ἡμέτερον νόμισμα μὲ τιμὴν συναλλάγματος τῆς ἡμέρας τοῦ κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν. — Ἐπομένως τὸ μέγεθος πάσης ἐντεῦθεν προκυπτούσης δι' ἡμᾶς ὑποχρέωσως πρὸς τὸν ἐν τῇ ἄλλοδαπῇ συμμετόχον, ἐκτιμωμένης εἰς τὸ ἡμέτερον νόμισμα, θὰ ἐξαρηθῆ ἐκ τῆς τιμῆς τοῦ συναλλάγματος κατὰ τὴν ἡμέραν τοῦ κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν. Ἦτοι ἡ ὑποχρέωσίς μας αὕτη, ἐκτιμωμένη εἰς τὸ ἡμέτερον νόμισμα, θὰ εἶναι μικρότερα, ἐὰν τὸ συνάλλαγμα ἡμῶν ὡς πρὸς τὸ τοῦ συμμετόχου μας ἀνατιμᾶται (δηλ. ὅταν πρὸς ἀγορὰν ἐνὸς γαλλικοῦ φράγκου δίδωμεν ἀντὶ 4 δραχμῶν 3 ἢ 2 κ.λ.), καὶ ἐπομένως πρὸς ἐκπλήρωσιν ταύτης θὰ καταβάλωμεν ὀλιγώτερα εἰς τὸ ἡμέτερον νόμισμα. Τοῦναντίον δὲ θὰ συμβῆ, ἐὰν τὸ συνάλλαγμα ἡμῶν ὡς πρὸς τὸ τοῦ συμμετόχου μας ὑποτιμᾶται. Δηλ. παρατηροῦμεν ὅτι πᾶσα πράξις τοῦ ἐν ἄλλοδαπῇ συμμετόχου, δι' ἣν πιστοῦται οὗτος παρ' ἡμῖν, ἔχει δι' ἡμᾶς τὰ αὐτὰ ἀποτελέσματα, ὡς ἐὰν εἶχομεν κερδοσκοπήσῃ ὑποτιμητικῶς ἐπὶ τοῦ νομίσματος εἰς τὸ ὁποῖον διενήργει τὰς διὰ τὴν συμμετοχικὴν πράξεις ὁ συμμετόχος οὗτος.

Ἐκ τῶν ἀνωτέρω συνάγεται ὅτι, ἐὰν, καθ' ἣν ἐποχὴν πρόκειται νὰ προσδιορισθῆ τὸ ἀποτέλεσμα Συμμετοχικῆς Ἐταιρείας τῆς προκειμένης περιπτώ-

¹⁾ Κατὰ τὴν περίπτωσιν ταύτην λέγοντες κέρδος τοῦ συμμετόχου ἐννοοῦμεν τὸ ἐκ τῆς συμμετοχικῆς κέρδος αὐτοῦ εἰς τὸ νόμισμα τῆς χώρας του.

σεως, ὁ λογαριασμός τοῦ ἐν ἀλλοδαπῇ συμμετόχου ἡμῶν εἶναι πιστωτικός, τότε τὸ κέρδος μας θὰ ἀυξάνη, ἐὰν τὸ ἡμέτερον συνάλλαγμα ὡς πρὸς τὸ τοῦ συμμετόχου ἡμῶν ἀνατιμᾶται, καὶ τοῦναντίον. Διότι πρὸς ἐκπλήρωσιν τῆς πρὸς τὸν συμμετόχον ὑποχρεώσεώς μας, τὴν ὁποίαν παρουσιάζει τὸ πιστωτικὸν ὑπόλοιπον τοῦ λογαριασμοῦ του ἐν τῇ ἡμετέρᾳ λογιστικῇ, θὰ καταβάλωμεν εἰς τὸ ἡμέτερον νόμισμα ὀλιγώτερα, ἐὰν τὸ συνάλλαγμα ἡμῶν ἀνατιμᾶται ὡς πρὸς τὸ τοῦ συμμετόχου μας, καὶ ἐπομένως τὸ κέρδος μας θὰ ἀυξάνη, καὶ τοῦναντίον.

Ἀναλόγως σκεπτόμενοι παρατηροῦμεν ὅτι πᾶσα πράξις ἢ οἰαδήποτε εἴσπραξις διὰ τὴν συμμετοχικὴν τοῦ ἐν ἀλλοδαπῇ συμμετόχου εἰς τὸ νόμισμά του, διὰ τὴν ὁποίαν καὶ θὰ χρεωθῇ παρ' ἡμῖν, ἔχει δι' ἡμᾶς τὰ αὐτὰ ἀποτελέσματα, ὡς ἐὰν εἴχομεν κερδοσκοπήσῃ ἀνατιμητικῶς ἐπὶ τοῦ νομίσματος εἰς τὸ ὅποιον διενήργει τὰς διὰ τὴν συμμετοχικὴν πράξεις ὁ συμμετόχος οὗτος. Συνάγομεν ἐπομένως ὅτι, ἐὰν, καθ' ἣν ἐποχὴν πρόκειται νὰ προσδιορισθῇ τὸ ἀποτέλεσμα Συμμετοχικῆς Ἐταιρείας τῆς προκειμένης περιπτώσεως, ὁ λογαριασμός τοῦ ἐν ἀλλοδαπῇ συμμετόχου εἶναι χρεωστικός, τότε τὸ κέρδος μας ἀυξάνει, ὅταν τὸ ἡμέτερον συνάλλαγμα ὡς πρὸς τὸ τοῦ συμμετόχου ἡμῶν ὑποτιμᾶται, καὶ τοῦναντίον.

Ἀλλὰ ἡ αὔξησις ἢ μείωσις τοῦ εἰς δραχμὰς κέρδους μας ἐκ τῆς συμμετοχικῆς φανερόν εἶναι ὅτι προκύπτει ἐκ τῆς αὐξήσεως ἢ μειώσεως τοῦ εἰς δραχμὰς ὀλικοῦ ἀποτελέσματος τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως. Ἐπομένως συνοψίζοντες πάντα τὰ ἀνωτέρω δυνάμεθα νὰ εἰπώμεν:

1) Ἐὰν ὁ λογαριασμός τοῦ συμμετόχου ἡμῶν εἶναι πιστωτικός, τότε τὸ ὀλικὸν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως κέρδος ἐκφραζόμενον εἰς τὸ ἡμέτερον νόμισμα καὶ ἐπομένως καὶ τὸ κέρδος μας ἐκ τῆς συμμετοχικῆς ἀυξάνει, ὅταν τὸ ἡμέτερον συνάλλαγμα ἀνατιμᾶται ὡς πρὸς τὸ τοῦ συμμετόχου ἡμῶν, καὶ τοῦναντίον.

καὶ 2) Ἐὰν ὁ λογαριασμός τοῦ συμμετόχου ἡμῶν εἶναι χρεωστικός, τότε τὸ ὀλικὸν τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως κέρδος ἐκφραζόμενον εἰς τὸ ἡμέτερον νόμισμα καὶ ἐπομένως καὶ τὸ κέρδος μας ἐκ τῆς συμμετοχικῆς μειοῦται, ὅταν τὸ ἡμέτερον συνάλλαγμα ἀνατιμᾶται ὡς πρὸς τὸ τοῦ συμμετόχου ἡμῶν, καὶ τοῦναντίον.

Δεδομένου ὅτι, ἐὰν ὁ λογαριασμός τοῦ συμμετόχου ἡμῶν εἶναι χρεωστικός, τοῦτο φανερώνει ὅτι οὗτος εἰσέπραξεν ὀπωδῆποτε, δηλ. εἴτε ἐκ τῶν πωλήσεων εἴτε διότι τοῦ ἀπεστείλαμεν χρήματα διὰ τὰς ἐργασίας τῆς συμμετοχικῆς, περισσότερα τῶν ὅσων διέθεσε διὰ τὰς ἐργασίας αὐτῆς, ἐὰν δὲ εἶναι πιστωτικός, τοῦναντίον, ἔπεται ὅτι καθ' ἣν ἐποχὴν πρόκειται νὰ προσδιορισθῇ τὸ ἀποτέλεσμα τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως εἶναι δυνατόν

δι' ἀμφοτέρους τοὺς συμμετόχους οἱ λογαριασμοὶ τῶν συμμετόχων αὐτῶν νὰ εἶναι χρεωστικοὶ ἢ καὶ δι' ἀμφοτέρους πάλιν νὰ εἶναι πιστωτικοὶ ἢ διὰ τὸν μὲν ὁ λογαριασμὸς τοῦ συμμετόχου του νὰ εἶναι χρεωστικός, διὰ δὲ τὸν ἕτερον ὁ λογαριασμὸς τοῦ συμμετόχου του πιστωτικός. Δηλ. παρατηροῦμεν ὅτι εἶναι δυνατόν, ὅταν διὰ τὸν ἕνα τῶν συμμετόχων τὸ ἐκ τῆς συμμετοχικῆς κέρδος αὐξάνη, διὰ τὸν ἕτερον νὰ μειοῦται, ἢ νὰ αὐξάνη ταυτοχρόνως δι' ἀμφοτέρους ἢ καὶ νὰ μειοῦται ταυτοχρόνως δι' ἀμφοτέρους.

Κατὰ τὴν ἀνάπτυξιν τοῦ προεκτεθέντος παραδείγματος ἐδέχθημεν κατὰ τὸ κλεισίμον τῶν λ.σμῶν τὰς τιμὰς συναλλάγματος ἐν ἰσοτιμίᾳ. Ἐὰν καὶ πάλιν δεχθῶμεν ἰσοτιμίαν, ἴδωμεν πῶς μεταβάλλεται τὸ ἀποτέλεσμα ἐκ τῶν διακυμάνσεων τοῦ συντος.

Ἐν Ἀθήναις :

4 δραχ. = 1 fr.	Κέρδος δραχ. 1.294.000
5 » = 1 fr.	» » 1.714.000
2 » = 1 fr.	» » 454.000

Ἐν Παρισίοις :

0.25 fr. = 1 δραχ.	Κέρδος frs 323.500
0.20 fr. = 1 δραχ.	» » 342.800
0.50 fr. = 1 δραχ.	» » 227.000

Δηλ. δοθέντος ὅτι διὰ τὸν Γ ἐν Ἀθήναις ὁ λ.σμός τοῦ συμμετόχου του Δ ἐν Παρισίοις εἶναι χρεωστικός. διὰ δὲ τὸν Δ ἐν Παρισίοις ὁ λ.σμός τοῦ συμμετόχου Γ ἐν Ἀθήναις εἶναι πιστωτικός, παρατηροῦμεν ὅτι τὸ ἀντιστοιχοῦν εἰς διαφόρους τιμὰς συναλλάγματος ἀποτέλεσμα εἶναι σύμφωνον μὲ τὰ προεκτεθέντα περὶ τῆς ἐπιδράσεως τοῦ συναλλάγματος ἐπὶ τοῦ ἀποτελέσματος τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως τῆς Μορφῆς ταύτης.

Κατὰ ταῦτα ἐν Συμμετοχικῇ Ἑταιρείᾳ μεταξὺ συμμετόχων ἐργαζομένων εἰς χώρας παρουσιαζούσας συναλλαγματικὴν ἀστάθειαν πρέπει αἱ τιμαὶ πωλήσεως τῶν ἐμπορευμάτων ἢ ἐτέρας ἀξίας, ἢ ὅποια θὰ ἀποτελῇ τὸ ἀντικείμενον τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, νὰ προσδιορίζονται κατὰ τρόπον ὥστε νὰ ἀποφευχθῇ κατὰ τὸ δυνατόν ἡ μεταβολὴ προεξοφλουμένου ἐκ τῶν ἐργασιῶν κέρδους εἰς ζημίαν, λόγῳ τῆς διακυμάνσεως τοῦ συναλλάγματος.

Ἐστω ὅτι ἀγοράζομεν ἐμπορεύματα ἀξίας 400.000 δραχ. ὅταν 4 δραχ. = 1 fr. Γαλλικὸν καὶ ἀποστέλλομεν ταῦτα εἰς τὸν ἐν Γαλλίᾳ συμμετόχόν μας ὅστις τὰ πωλεῖ ἀντὶ 200.000 frs δηλ. 800.000 δραχ. ὅταν πάλιν 4 δραχ. = 1 fr. Δηλ. παρατηροῦμεν ὅτι κερδίζομεν. Ἐὰν ὅμως κατὰ τὴν ἑκκαθάρσιν 2 δραχ. = 1 fr. τότε παρατηροῦμεν ὅτι ἐκ τῆς πράξεως ταύτης οὐδὲν κέρδος προέκυψεν. — Φανερόν εἶναι ὅτι ἐν τῇ προκειμένῃ περιπτώσει, ἵνα διαφυλάξωμεν τὸ κέρδος μας, πρέπει συμφώνως μὲ τὰ προεκτεθέντα νὰ κερδοσκοπήσωμεν ὑποτιμητικῶς ἐπὶ ἀναλόγου ποσοῦ φράγκων.

Διὰ νὰ δυνάμεθα ὅμως κερδοσκοποῦντες ἐπὶ τοῦ συναλλάγματος νὰ διαφυλάξωμεν τὸ ἐκ τῆς συμμετοχικῆς κέρδος, πρέπει ὡς εἶδομεν νὰ γνωρίζωμεν διαρκῶς τὴν θέσιν τοῦ συμμετόχου ἡμῶν, δηλ. ἐὰν ὁ λογαριασμός του εἶναι πιστωτικός ἢ χρεωστικός. Τοῦτο ἐπιτυγχάνεται, ἐὰν πρὸς ἑγγραφήν τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐν τῇ λογιστικῇ ἡμῶν χρησιμοποιοῦμεν ἐκ τῶν μεθόδων αἵτινες παρουσιάζουσι τὰ περισσότερα πλεο-

νεκτήματα διὰ τὴν ὑπὸ ἀνάπτυξιν μορφήν τῆς Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας, δηλ. τῆς Μικτῆς καὶ Ἀπλοποιημένης, τὴν Μικτήν.

2^α Περίπτωσις. Πάντες οἱ συμμετοχοὶ θὰ διενεργῶσι τὰς διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν πράξεις εἰς τὸ αὐτὸ νόμισμα. — Ἀνωτέρω ἀνεπτύχθη πόσον μεγάλης σημασίας δύναται νὰ εἶναι ἡ ἐπίδρασις τῆς τιμῆς τοῦ συναλλάγματος ἐπὶ τοῦ ἀποτελέσματος τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως τῆς ἀναπτυχθείσης 1^{ης} περιπτώσεως.

Εἶναι δυνατὸν ἐπομένως ἔμπορός τις, ὅστις ἐργάζεται εἰς χώραν ἔχουσαν ὑγιᾶς νόμισμα νὰ θέλῃ μὲν νὰ ἐργασθῇ συμμετοχικῶς μετὰ τινος ὁ ὁποῖος ἐργάζεται εἰς χώραν παρουσιάζουσαν ἀσάθαιαν συναλλαγματικὴν, νὰ μὴ θέλῃ ὅμως τὸ ἀποτέλεσμα τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως νὰ ἐπηρεασθῇ ἐκ τῶν διακυμάνσεων τοῦ συναλλάγματος. Τοῦτο ἄλλως τε συνήθως συμβαίνει σήμερον μετὰ τὸν ἐμπόρων ἐργαζομένων ἐν Ἀγγλίᾳ καὶ Ἀμερικῇ καὶ ἐμπόρων ἐν Ἑλλάδι. Αἱ διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν πράξεις διενεργοῦνται παρ' ὅλων τῶν συμμετόχων εἰς £ ἢ \$ ὁπότε εἶναι φανερὸν ὅτι ἡ ἀνατίμησις ἢ ἡ ὑποτίμησις τῆς δραχμῆς οὐδεμίαν ἐπίδρασιν ἔχει ἐπὶ τοῦ ἀποτελέσματος γενικῶς τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως. Φανερὸν ἐπίσης εἶναι ὅτι διὰ τὸν ἐν Ἑλλάδι ἐργαζόμενον συμμετόχον τὸ κέρδος ἢ ἡ ζημία εἰς δραχμὰς ἐκ τῆς συμμετοχῆς του εἰς τὴν συμμετοχικὴν ταύτην ἐπιχείρησιν θὰ ἐξαρτηθῇ καὶ ἐκ τῆς ἀνατιμήσεως ἢ ὑποτιμήσεως τῆς δραχμῆς. Ἔστω πρὸς ἐφαρμογὴν τὸ κατωτέρω παράδειγμα.

Ὁ X ἐν Λονδίῳ καὶ Ψ ἐν Ἀθήναις συμφωνοῦσιν ὅπως συμμετοχικῶς ἐξ 1/2 ἀγοράσῃσι πρὸς μεταπώλησιν ἀτιμόπλοιον προσφερόμενον ἀντὶ £ 5000. Συμφωνοῦσι δὲ ὅπως πᾶσαι αἱ διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν πράξεις διενεργηθῶσιν εἰς £ καὶ ἐπομένως εἰς £ μόνον νὰ προσδιορισθῇ τὸ ἀποτέλεσμα τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως.

Διενεργηθεῖσαι πράξεις

Τὴν 7ην Σεπτεμβρίου ὁ Ψ Ἀθηνῶν ἀποστέλλει δι' ἐπιταγῆς εἰς τὸν X Λονδίῳ 1000 £ τὰς ὁποίας ἠγόρασε ἀντὶ 400.000 δραχ. δηλ. πρὸς 400 δραχ. τὴν 1 £.

Τὴν 25ην Σεπτεμβρίου ὁ X Λονδίῳ ἠγόρασε τὸ προσφερόμενον ἀτιμόπλοιον ἀντὶ 5000 £.

Τὴν 10ην Ὀκτωβρίου ὁ X Λονδίῳ ἀποστέλλει τὸ ἀτιμόπλοιον εἰς τὸν Ψ.

Τὴν 10ην Νοεμβρίου ὁ Ψ πωλεῖ τὸ ἀτιμόπλοιον τοῖς μετρητοῖς ἀντὶ 6000 £.

Παραθωθεισῶν τῶν ἐργασιῶν τῆς Συμμετοχικῆς Ἑταιρείας κλείονται οἱ λ/ομοὶ τῆν 15ην Νοεμβρίου καὶ ὁ Ψ Ἀθηνῶν ἀποστέλλει εἰς τὸν X Λονδίῳ 4500 £ πρὸς ἐξόφλησιν.

Ὡς πρὸς τὸν X Λονδίῳ ἔχομεν νὰ παρατηρήσωμεν ὅτι, ἀφοῦ ὁ ἐν Ἀθήναις συμμετόχος του Ψ θὰ διενεργήσῃ τὰς διὰ τὴν συμμετοχικὴν ἐπιχείρησιν πράξεις εἰς £ ὡς συνεφωνήθη, φανερὸν εἶναι ὅτι δι' αὐτὸν ἡ συμμετοχικὴ αὕτη ἐπιχείρησις παρουσιάζεται ἀπὸ οἰκονομικῆς καὶ λογιστικῆς ἀπόψεως ὑπὸ τὴν Α'. Μορφήν, διὰ τοῦτο καὶ παραλείπομεν τὴν παρουσίαν τῆς λογιστικῆς του.

Ὡς πρὸς τὸν Ψ Ἀθηνῶν ἔχομεν νὰ παρατηρήσωμεν ὅτι, ἀφοῦ τὸ ἀποτέλεσμα τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως θὰ προσδιορισθῇ μόνον εἰς £ δὲν θὰ παρουσιασθῇ περίπτωσις ἐπανορθωτικῶν ἐγγραφῶν ὥστε, ὡς καὶ εἰς τὴν προηγουμένως ἀναπτυχθεῖσαν 1 περίπτωσιν, νὰ ἔχη νὰ προτιμῆσθαι ὠρισμένην μέθοδον πρὸς ἐγγραφὴν τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἐν τῇ ἀτομικῇ αὐτοῦ λογιστικῇ. Ἔστω δὲ ὅτι πρὸς τοῦτο χρησιμοποιεῖ τὴν μέθοδον τοῦ Τελικοῦ μερισμοῦ τὴν καὶ πληρεστέραν πασῶν.

Λογιστικὴ τοῦ Ψ.

_____ 1 Σεπτεμβρίου. _____		
Συμμέτοχος Χ Λονδίνου Λ/σμός £	25.000	
Συν/κὴ Διαφορὰ συμμετοχῆς μου μετὰ Ψ	375.000	
Ταμείον		400.000
Ἐπιταγὴ μου κ.λ.		
_____ 3 Ὀκτωβρίου _____		
Συμμετοχικὴ ἐπιχειρήσις μετὰ Χ Λονδίνου εἰς £	125.000	
Συμμέτοχος Χ Λονδίνου Λ/σμός £		125.000
Ἀγορὰ του ἀτμοπλοίου κ.λ.		
_____ 10 Νοεμβρίου _____		
Ταμείον Ξένων Νομισμάτων	150.000	
Συμμετοχικὴ ἐπιχειρήσις μετὰ Χ Λονδίνου εἰς £		150.000
Πώλησις μου ἀτμοπλοίου ἀντὶ 6.000 £		
_____ 15 Νοεμβρίου _____		
Συμμετοχικὴ ἐπιχειρήσις μετὰ Χ Λονδίνου εἰς £	25.000	
Συμμέτοχος Χ Λονδίνου Λ/σμός £		12.500
Κέρδη & Ζημίαι εἰς £ συμμετοχῆς μου μετὰ Ψ		12.500
Κέρδος κ.λ.		
_____ 15 _____		
Συμμέτοχος Χ Λονδίνου Λ/σμός £	112.500	
Ταμείον Ξένων Νομισμάτων		112.500
Ἐμβασμὰ μου 4.500 £		
_____ 15 _____		
Κέρδη & Ζημίαι εἰς £ συμμετοχῆς μου μετὰ Ψ	12.500	
Συναλλαγματικὴ διαφορὰ συμμετοχῆς μου μετὰ Ψ	187.500	
Κέρδη & Ζημίαι εἰς Δραχ. συμμετοχῆς μου μετὰ Ψ		200.000
Κέρδος ἐκ συμμετοχῆς μου μετὰ Ψ εἰς δραχ. μὲ £=400.		

Συμμέτοχος X Λονδίνου Λ/σμὸς £		Κέρδη & Ζημίας εἰς Δραχ. Συμμετοχῆς μου μετὰ Ψ	
25 000	125.000		200.000
112.500	12.500		
137 500	137.500		
Συναλλαγματικὴ Διαφορὰ Συμμετοχῆς μου μετὰ Ψ		Κέρδη & Ζημίας εἰς £ Συμμετοχῆς μου μετὰ Ψ	
375.000		12.500	12 500
187.500			
562.500			
Συμμετοχικὴ ἐπιχειρήσις μετὰ X Λονδίνου εἰς £		Ταμείον Ξένων Νομισμάτων	
125.000		150 000	112.500
25.000	150 000		37.500
150.000	150.000	150 000	150.000
		v. v. 37.500	

Ἐπίδρασις τοῦ συναλλάγματος ἐπὶ τοῦ ἀποτελέσματος τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως. — Κατὰ τὴν προκειμένην περίπτωσιν ὡς εἶδομεν ἢ ἀνατίμησις ἢ ἡ ὑποτίμησις τῆς δραχμῆς οὐδεμίαν ἐπίδρασιν ἔχει ἐπὶ τοῦ ἀποτελέσματος γενικῶς τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως. Φανερόν ἐπίσης εἶναι ὅτι τὸ κέρδος ἢ ἡ ζημία εἰς £ ἐκ τῆς συμμετοχικῆς τοῦ ἐν Ἀγγλίᾳ συμμετόχου ἐξαρτᾶται μόνον ἐκ τῶν παρ' ἐκάστου τῶν συμμετόχων διενεργουμένων διὰ τὴν συμμετοχικὴν πράξεων, οὐδεμίαν δὲ ἐπίδρασιν ἐπὶ τούτου ἔχει ἢ ἀνατίμησις ἢ ἡ ὑποτίμησις τῆς δραχμῆς.

Ὡς πρὸς τὸν ἐν Ἑλλάδι συμμετόχον ἔχομεν νὰ παρατηρήσωμεν ὅτι τὸ κέρδος ἢ ἡ ζημία εἰς δραχμάς ἐκ τῆς συμμετοχῆς του εἰς τὴν ἐπιχείρησιν ταύτην θὰ ἐξαρτηθῇ οὐχὶ μόνον ἐκ τῶν παρ' ἐκάστου τῶν συμμετόχων διενεργουμένων διὰ τὴν συμμετοχικὴν πράξεων, ἀλλὰ καὶ ἐκ τῆς ἀνατιμήσεως ἢ ὑποτιμήσεως τῆς δραχμῆς.

Πράγματι δὲ ὁ Ψ Ἀθηνῶν ὡς εἶδομεν διέθεσε διὰ τὴν συμμετοχικὴν ταύτην ἐπιχείρησιν δραχ. 400.000 εἰς ἐποχὴν καθ' ἣν 1 £=400 ἦτοι 1000 £, ἐπραγματοποίησε δὲ κέρδος 500 £. Ὑποθέσαντες δὲ κατὰ τὴν ἐκκαθίρισιν

τῶν ἐργασιῶν τῆς ἐπιχειρήσεως ταύτης ὅτι πάλιν 1£=400 δραχ. παρουσιάσαμεν τὸ κέρδος εἰς δραχ. 200.000.—'Ἄλλ' ὁ Ψ ὡς βλέπομεν ἐκ τῶν ἐργασιῶν τῆς συμμετοχικῆς εὐρίσκεται κάτοχος 1500 £ φανερόν δὲ εἶναι, ὅτι τὸ πραγματικῶς ἐπιτευχθὲν κέρδος του εἰς δραχμάς ἐκ τῆς ἐπιχειρήσεως ταύτης θὰ προσδιορισθῇ μόνον ὅταν πωλήσῃ τὰς 1500 £. Φανερόν δὲ ὁμοίως εἶναι ὅτι τὸ κέρδος τοῦτο μετὰ τὴν πώλησιν τῶν 1500 £ θὰ τὸ παρουσιάσῃ τὸ ὑπόλοιπον τοῦ Λ/σμοῦ «Κέρδη & Ζημίαι εἰς δραχμάς ἐκ συμμετοχῆς μου μετὰ Ψ», ἀφοῦ προηγουμένως μεταφερθῇ εἰς τὸν Λ/σμόν τοῦτον τὸ τυχόν ὑπόλοιπον τοῦ Λ/σμοῦ «Συναλλαγματικὴ Διαφορὰ συμμετοχῆς μου μετὰ Ψ». — Εὐνόητον εἶναι ὅτι τὸ εἰς δραχμάς κέρδος τοῦ Ψ ἐκ τῆς συμμετοχικῆς ταύτης ἐπιχειρήσεως, ἐφ' ὅσον οὗτος δὲν θὰ ἔχῃ πωλήσῃ τὰς ὡς ἄνω 1500 £, θὰ αὐξάνῃ ὑποτιμωμένης τῆς δραχμῆς καὶ θὰ ἐλαττωταῖ, δυνάμενον νὰ μεταβληθῇ καὶ εἰς ζημίαν, ἀνατιμωμένης τῆς δραχμῆς.

Δυνατὸν εἶναι κατὰ τὴν προκειμένην περίπτωσιν ὁ ἐν Ἀθήναις συμμετόχος νὰ συμβάλλῃται εἰς δραχμάς κατὰ τὴν διενέργειαν τῶν πράξεων τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως, ἀφοῦ ὁμοῦ πρὸς καθορισμὸν τοῦ ἀποτελέσματος αὐτῆς θὰ μετατραπῶσιν αἱ δραχμαὶ εἰς λίρας μὲ τὴν τιμὴν τῆς ἡμέρας, καθ' ἣν διενεργοῦνται αἱ πράξεις καὶ οὐχὶ καθ' ἣν θὰ κλεισθῶσιν οἱ λογαριασμοὶ πρὸς καθορισμὸν τοῦ ἀποτελέσματος καὶ ἐκκαθάρισιν τῶν ἐκ τῆς συμμετοχικῆς προκυψασῶν σχέσεων μεταξὺ τῶν συμμετόχων, φανερόν εἶναι ὅτι ὁ Ψ συμβαλλόμενος κατὰ τὰ ἄνω εἰς δραχμάς ἐπιχειρεῖ κερδοσκοπίαν ἐπὶ τοῦ συναλλάγματος μὴ ἔχουσαν οὐδεμίαν ἐπίδρασιν ἐπὶ τοῦ ἀποτελέσματος τῆς συμμετοχικῆς ἐπιχειρήσεως ἀλλὰ ἀτομικῶς μόνον τὸν ἴδιον ἀφορῶσαν.



The drawing shows a circular component, possibly a ring or a collar, with a textured outer edge and a central hole. It has a small protrusion on the right side. The drawing is a technical illustration, likely from a patent or engineering manual. The text below the drawing is very faint and mostly illegible, but it appears to be a description of the component and its use.

The drawing is a technical illustration of a circular component, possibly a ring or a collar, with a textured outer edge and a central hole. It has a small protrusion on the right side. The drawing is a technical illustration, likely from a patent or engineering manual. The text below the drawing is very faint and mostly illegible, but it appears to be a description of the component and its use.

The drawing is a technical illustration of a circular component, possibly a ring or a collar, with a textured outer edge and a central hole. It has a small protrusion on the right side. The drawing is a technical illustration, likely from a patent or engineering manual. The text below the drawing is very faint and mostly illegible, but it appears to be a description of the component and its use.