

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ :

“ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΞΕΤΑΣΗ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ 4 & 5
ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ
(Ε. Γ. Λ. Σ.)

(Στα πλαίσια της Εμπορικής, Φορολογικής και Λογιστικής
Νομοθεσίας με εφαρμογές)

Εισηγητής : *Θεοδώρα Ζαχαροπούλου*

ΑΝΑΛΥΤΕΣ :

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΟΝΤΟΣ

ΣΟΦΙΑ ΣΑΜΨΩΝ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΟΣΤΑΚΗΣ

ΠΑΤΡΑ – ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 1993



APT MOE |
ELECTRICAL | 1053

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή		σελ.	1
Σχέδιο Λογ/σμών Ομάδας 4 και 5		"	20
Κεφάλαιο 1 - Ομάδα 4			
Καθαρή θέση - Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		"	21
Λογαριασμός	40	"	23
Λογαριασμός	41	"	56
Λογαριασμός	42	"	71
Λογαριασμός	43	"	83
Λογαριασμός	44	"	86
Λογαριασμός	45	"	107
Λογαριασμός	46	"	124
Λογαριασμός	47	"	124
Λογαριασμός	48	"	125
Λογαριασμός	49	"	128
Κεφάλαιο 2 - Ομάδα 5			
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		"	129
Λογαριασμός	50	"	130
Λογαριασμός	51	"	142
Λογαριασμός	52	"	146
Λογαριασμός	53	"	150
Λογαριασμός	54	"	159
Λογαριασμός	55	"	169
Λογαριασμός	56	"	173
Λογαριασμός	57	"	183
Λογαριασμός	58	"	183
Λογαριασμός	59	"	192
Βιβλιογραφία		"	193

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Περί το τέλος του 19ου αιώνα παρατηρείται νομοθετική κίνηση σε πολλές χώρες, για τη λήψη νομοθετικών μέτρων σχετικά με τον τρόπο καταρτίσεως και το περιεχόμενο του ισολογισμού των ανωνύμων εταιριών. Σταδιακά η μία μετά την άλλη, οι προηγμένες χώρες άρχισαν να περιλαμβάνουν στις εμπορικές τους νομοθεσίες και κατά κανόνα στις νομοθεσίες τους περί ανωνύμων εταιριών, σχετικές διατάξεις για τη διενέργεια της απογραφής, την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και γενικούς κανόνες για την κατάρτιση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσεως. Αρκετές χώρες περιέλαβαν στις νομοθεσίες τους και υπόδειγμα ισολογισμού, ενώ άλλες καθόρισαν τα περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, κατ'ελάχιστο όριο, πρέπει να καταχωρούνται στον ισολογισμό με ιδιαίτερους λογαριασμούς.

Με τη λήψη των νομοθετικών αυτών μέτρων, κάθε χώρα αποσκοπούσε να επιτύχει, να καταρτίζουν οι επιχειρήσεις της ειλικρινείς, αληθείς, σαφείς και ομοιόμορφους ισολογισμούς και λογαριασμούς αποτελεσμάτων χρήσεως.

Στην Ελλάδα, μέχρι το έτος 1918 ίσχυαν οι παμπάλαιες πενιχρές διατάξεις του Ναπολεόντειου Εμπορικού Κώδικα του 1807. Γιατί, όπως είναι γνωστό, από της απελευθερώσεως του Έθνους, με ψηφίσματα των Εθνοσυνελεύσεων κ.λπ. ορίστηκε ότι "δια τα εμπορικά ισχύει μόνος ο Εμπορικός της Γαλλίας Κώδιξ" (δηλ. ο Γαλλικός Εμπορικός Κώδικας, που καταρτίσθηκε την εποχή του Μ. Ναπολέοντα και τέθηκε σε ισχύ το έτος 1807). Ο Κώδικας αυτός ισχύει ακόμα και σήμερα, όχι βέβαια με την αρχική του μορφή, αλλά όπως έχει διαμορφωθεί από το πλήθος των τροποποιήσεων και συμπληρώσεων που έχει υποστεί κατά τα 160 περίπου χρόνια που πέρασαν.

Ο Κώδικας αυτός περιλαμβάνει στο περί εταιριών τμήμα II μόνο άρθρα για τις ανώνυμες εταιρίες (τα υπ' αριθμ. 29-37, 40 και 45), καθένα από τα οποία αποτελείται από 1-4 στίχους. Στα άρθρα αυτά δεν αναφέρεται απολύτως τίποτα περί ισολογισμού και απογραφής. Οι μοναδικές σχετικές διατάξεις που περιλαμβάνονται στον Κώδικα αυτό, είναι οι διατάξεις των άρθρων 8 και 9 που ορίζουν ότι "πας έμπορος...οφείλει να έχει" κ.λπ. (βιβλίο ημερολογίου, βιβλίο αντιγραφής επιστολών και βιβλίο απογραφών).

Αυτή ήταν η κατάσταση στην Ελλάδα όταν, κατά το τέλος του 19ου αιώνα, άρχισαν στις διάφορες χώρες να λαμβάνονται τα νομοθετικά μέτρα που προαναφέραμε.

Και η Ελλάδα ακολούθησε αργότερα τις άλλες χώρες. Έτσι, το έτος 1918, με το Ν. 1348 "περί εποπτείας ανωνύμων εταιριών", θεσπίστηκαν, για πρώτη φορά, διατάξεις περί της κατάρτισεως και του περιεχομένου του ισολογισμού των ανωνύμων εταιριών. Αξιοσημείωτο είναι ότι, το μισό σχεδόν κείμενο του νόμου αυτού, που αποτελείται από δεκαοχτώ άρθρα, καταλαμβάνεται από τις διατάξεις περί ισολογισμού, οι οποίες το έτος 1920, περιελήφθηκαν σχεδόν αυτούσιες στον Νόμο 2190 που ψηφίστηκε το έτος αυτό και ίσχυσαν επί 42 ολόκληρα χρόνια, δηλαδή μέχρι το έτος 1962, μέσα στο οποίο τροποποιήθηκαν και συμπληρώθηκαν με το Ν.Δ. 4237, οι διατάξεις του οποίου ίσχυσαν μέχρι 31/12/1986. Είναι τα άρθρα 42α, 42β, 42γ, 42δ και 43 του κωδικοποιημένου Ν. 2190/1920 (η κωδικοποίηση έγινε το 1963 με το Β.Δ. 174).

Οι διατάξεις αυτές (του κωδικοπ. Ν. 2190/1920) αντικατατάθηκαν όλες, με τις σύγχρονες διατάξεις της 4ης οδηγίας της Ε.Ο.Κ. Η αντικατάσταση έγινε με το Π.Δ. 409/1986 που ισχύει από 1.1.1987.

Αποδείχθηκε όμως σύντομα ότι με τη θέσπιση κανόνων αναφερομένων μόνο στο περιεχόμενο του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, δεν επιτυγχάνεται η κατάρτιση ειλικρινών, αληθών και ομοιόμορφων ισολογισμών, γιατί κατά την επεξεργασία κ.λ.π. των αριθμητικών μεγεθών των περιουσιακών στοιχείων, για την καταχώρησή τους στον ισολογισμό και για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, παρεμβαίνει το υποκειμενικό στοιχείο και η αυθαιρεσία με συνέπεια οι σχετικοί κανόνες να μην εφαρμόζονται ομοιόμορφα, έτσι ώστε να μη δύναται να γίνει λόγος ότι με τους κανόνες αυτούς επιτεύχθηκε κάποια ικανοποιητική τυποποίηση των ισολογισμών και λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως.

Ποια ήταν μέχρι 31/12/1986 η κατάσταση στη χώρα μας, ιδίως στις εταιρίες που ελέγχονταν από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών, είναι σε όλους μας γνωστή (στους περισσότερους ισολογισμούς που δημοσιεύονταν περιλαμβάνονταν και τίτλοι λογαριασμών, για τους οποίους διερωτώμασταν τί άραγε να περιλαμβάνουν).

Κατανοήθηκε δηλαδή, ότι για την κατάρτιση ειλικρινών, αληθών και ομοιόμορφων ισολογισμών και λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως, δεν είναι αρκετοί οι κανόνες περί κατάρτισεώς τους, αλλά απαιτείται η θέσπιση κανόνων περί του περιεχομένου, του τρόπου λειτουργίας κ.λ.π. των τηρητέων

λογαριασμών, από τους οποίους πηγάζει ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσεως.

Δηλαδή απαιτείται η τυποποίηση ολόκληρης της λογιστικής εργασίας. Η τυποποίηση της λογιστικής απεικονίσεως και παρακολουθήσεως της όλης δράσεως της οικονομικής μονάδας. Πέρα από αυτό, έγινε αντιληπτό και το ότι, με την τυποποίηση αυτή εξασφαλίζεται και η δημιουργία ενιαίων πηγών αντλήσεως αληθινού, ομοιόμορφου και συγκρίσιμου πληροφοριακού υλικού, πολύτιμου για την ίδια την οικονομική μονάδα, για τον κλάδο στον οποίο αυτή ανήκει, καθώς και για τον προγραμματισμό της οικονομίας της Χώρας (κατάρτιση εθνικών λογαριασμών και εθνικής στατιστικής, προγραμματισμός της οικονομικής αναπτύξεως, της πολιτικής χρηματοδοτήσεως, τιμών, αμοιβών κ.λ.π.). Για το θέμα αυτό, του προγραμματισμού της οικονομίας της χώρας, δηλαδή τη μεγάλη σπουδαιότητα της λογιστικής τυποποίησης σε εθνική κλίμακα για την εθνική οικονομία.

Η καθολική αυτή τυποποίηση της λογιστικής σε εθνική κλίμακα, όπως την περιγράψαμε προηγουμένως, καλείται Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Όταν οι κανόνες τυποποίησης της λογιστικής δεν αφορούν το σύνολο των επιχειρήσεων μιας χώρας, αλλά ορισμένο κλάδο επιχειρήσεων, τότε η μερική (τμηματική) αυτή τυποποίηση καλείται Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο.

Στις χώρες στις οποίες εφαρμόστηκαν καλώς μελετημένα και επιστημονικώς θεμελιωμένα γενικά λογιστικά σχέδια, (όπως π.χ. στη Γαλλία, Γερμανία κ.λ.π.) παρατηρείται ότι, το γεγονός αυτό είχε μεγάλη ευεργετική επίδραση πάνω στην επαγγελματική εκπαίδευση. Ο σαφής καθορισμός του εννοιολογικού περιεχομένου των λογαριασμών και των κανόνων λειτουργίας τους, η ομοιόμορφη ορολογία και η ενιαία λύση βασικών οικονομικολογιστικών θεμάτων κ.λ.π., χαράσσουν σαφώς προσανατολισμένες κατευθύνσεις προς συγκεκριμένους σκοπούς και έτσι διευκολύνεται και γίνεται συστηματική και ομοιόμορφη η διδασκαλία και κατάρτιση των σπουδαστών και η φροντιστηριακή τους άσκηση. Στη Γαλλία π.χ., όλα σχεδόν τα σοβαρά επιστημονικά λογιστικά συγγράμματα που εκδόθηκαν μετά την εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, καθώς και όλα τα διδακτικά που προορίζονται για τις μέσες και ανώτατες εμπορικές, βιομηχανικές κ.λ.π. σχολές, βασίζονται στο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και ακολουθούν τη δομή, τις αρχές και τις οδηγίες του. Αυτονόητο είναι ότι, η ομοιόμορφη αυτή λογιστική κατάρτιση των σπουδαστών των Ανωτάτων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων, καθιστά ευκολότερη και πολύ αποδοτικότερη την επαγγελματική τους απασχόληση, όταν μετά την αποφοίτησή τους, θα προσφέρουν τις υπηρεσίες τους στις βιομηχανικές και εμπορικές επιχειρήσεις, στις Τράπεζες, κ.λ.π. γιατί σε όλες αυτές τις

οικονομικές μονάδες θα βρουν να εφαρμόζονται τα όσα διδάχθηκαν θεωρητικά στις ανώτατες σχολές, δηλαδή θα βρουν να εφαρμόζεται το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, το οποίο διδάχθηκαν θεωρητικά στις Σχολές. Έτσι και η μετακίνηση στελεχών από μία επιχείρηση σε άλλη δεν θα δημιουργεί προβλήματα ενημερώσεως και προσαρμογής των μετακινουμένων, γιατί η βασική λογιστική οργάνωση θα είναι ίδια σε όλες τις επιχειρήσεις, αφού όλες θα εφαρμόζουν το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

Σε όλους μας είναι γνωστό ότι η διδασκαλία της λογιστικής στις ανώτατες οικονομικές σχολές της χώρας μας, δεν είναι ομοιόμορφη. Σε κάθε Σχολή διδάσκεται η λογιστική ανάλογα με τις επιστημονικές πεποιθήσεις των καθηγητών που κάθε φορά κατέχουν τις έδρες της λογιστικής. Συνήθως οι διαφορές είναι σημαντικές, γεγονός που προκύπτει και από τα σχετικά συγγράμματα.

Είναι γνωστό επίσης, ότι στη χώρα μας κάθε επιχείρηση έχει το δικό της σύστημα λογιστικής οργάνωσης, το οποίο είναι κατά κανόνα εκείνο που επιβάλλει ο εκάστοτε υπεύθυνος του λογιστηρίου της. Εκτός από την ανομοιομορφία αυτή και το επίπεδο της οργάνωσης είναι πάρα πολύ χαμηλό. Σε ελάχιστες μόνο επιχειρήσεις υπάρχει σύστημα λογιστικής και διαχειριστικής οργάνωσης υψηλού επιπέδου.

Είναι αυτονόητο ότι, οι συνθήκες αυτές έχουν δυσμενέστατη επίδραση στην επαγγελματική κατάρτιση, απασχόληση και σταδιοδρομία των αποφοίτων, γιατί όταν θα ζητήσουν να προσφέρουν τις υπηρεσίες τους σε οικονομικές μονάδες, θα βρουν εκεί να εφαρμόζονται διαφορετικά πράγματα από εκείνα που διδάχθηκαν θεωρητικά στις Σχολές. Εάν δε μετακινηθούν από μία επιχείρηση σε άλλη θέση, θα βρουν εκεί να εφαρμόζονται άλλα, από κείνα που εφαρμόζονταν στην πρώτη επιχείρηση. Δεν είναι δύσκολο να αντιληφθούμε πόσο σοβαρές είναι οι συνέπειες (μειωμένη η απόδοση για αρκετά έτη των αποφοίτων, συνεπώς και οι αποδοχές τους, χαμηλό επίπεδο επαγγελματικής κατάρτισεως και επίσης χαμηλό το επίπεδο της λογιστικής και διαχειριστικής οργάνωσης των επιχειρήσεων κ.λ.π., κ.λ.π.)

Σημειώνεται, όμως, με ιδιαίτερη ικανοποίηση, ότι από τη χρήση 1987, που εφαρμόζονται οι νέες διατάξεις του Ν. 2190/1920 και επεκτάθηκε ο έλεγχος του Σ.Ο.Λ., η ανωτέρω έχει αρχίσει να βελτιώνεται αξιολογικά, από χρήση σε χρήση.

Οι προσπάθειες για την κατάρτιση Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου καλύπτουν μία ολόκληρη 30ετία σχεδόν :

- το 1954 συστήθηκε η Α΄ Επιτροπή
- το 1962 συστήθηκε η Β΄ Επιτροπή
- το 1967 συστήθηκε η Γ΄ Επιτροπή
- το 1972 συστήθηκε η Δ΄ Επιτροπή

Δυστυχώς όμως για πολλούς και ποικίλους λόγους, καμιά από τις επιτροπές αυτές δεν κατόρθωσε, όχι να ολοκληρώσει το έργο της, αλλά ούτε να το προχωρήσει σε αξιόλογο σημείο.

Υπό την πίεση κυρίως της επικείμενης εντάξεως της χώρας στην Ε.Ο.Κ. και των υποχρεώσεων που θα προέκυπταν για τη σχετική προσαρμογή της νομοθεσίας μας (διατάξεων Ν. 2190/1920 περί ισολογισμού κ.λ.π.), συστήθηκε τον Ιανουάριο του 1976 η Ε΄ Επιτροπή, με Πρόεδρο το Σπύρο Βασιλείου, η γνωστή ως "Ομάδα Εργασίας δια την κατάρτιση του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου", η οποία ευτυχώς, ολοκλήρωσε το έργο της τον Ιούνιο του 1980. Το σχετικό χρονικό συνοψίζεται ως εξής :

- Η πρώτη συνεδρίαση πραγματοποιήθηκε την 2 Μαρτίου 1976.
- Τον Ιανουάριο του 1977 υποβλήθηκε από τη τεχνική Υπο-ομάδα, της οποίας Πρόεδρος και Γενικός Συντονιστής ήταν ο Γιάννης Ανδριτσογιάννης το προσχέδιο της Γενικής Λογιστικής, το οποίο κυκλοφόρησε τον Μάρτιο του 1977 σε πολυγραφημένη έκδοση του Υπουργείου Συντονισμού και απεστάλη στους ενδιαφερόμενους (επαγγελματικές οργανώσεις, παραγωγικές τάξεις, καθηγητές, επιστήμονες κ.λ.π.) για τη διατύπωση παρατηρήσεων.
- Τον Ιανουάριο του 1978 άρχισε η επεξεργασία των παρατηρήσεων που λήφθηκαν.
- Τον Μάρτιο του 1978 άρχισε η κατάρτιση της Αναλυτικής Λογιστικής, εκμεταλλεύσεως, από σχετική Υπο-ομάδα, της οποίας Πρόεδρος και Γενικός Εισηγητής ήταν ο Κώστας Βαρβάκης.
- Τον Ιούνιο του 1979 άρχισε η κατάρτιση του οριστικού κειμένου του Ελλ. Γεν. Λογιστικού Σχεδίου, από Υπο-ομάδα με Πρόεδρο και Γενικό Εισηγητή το Γιάννη Ανδριτσογιάννη και μέλη τους : Κώστα Βαρβάκη, Θεόδωρο Γρηγοράκο, Νικόλαο Κόκκινο και Αναστάσιο Παπαναστασάτο.
- Με το Ν. 1041/2.4.1980 (άρθρα 47-49) νομοθετήθηκε ο θεσμός του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.
- Τον Ιούνιο 1980 υποβλήθηκε στη κυβέρνηση το οριστικό κείμενο του Ελλ. Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

- Με το Π.Δ. 1123/1980, (Φ.Ε.Κ., τ. Α' 283/15.12.1980), που κυκλοφόρησε τον Ιούνιο του 1981, εγκρίθηκε το βασικό κείμενο του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (δεν περιλαμβάνονται η Εισαγωγή και το Παράρτημα, το οποίο αποτελείται από το Πρόγραμμα Δράσεως, την Πρότυπη Κοστολόγηση και τον Προϋπολογιστικό Έλεγχο).
- Τον Σεπτέμβριο του 1981 κυκλοφόρησε (σε 10.000 αντίτυπα) ολόκληρο το κείμενο του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, σε καλαίσθητη έκδοση του ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ., που έγινε με επιμέλεια της "Ομάδας Εργασίας Γενικού Λογιστικού Σχεδίου", δηλαδή της Επιτροπής Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και Λογιστικής Τυποποίησης που υποκαθιστούσε το υπό σύσταση Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής.

Επειδή αφενός τα αντίτυπα της παραπάνω Α' εκδόσεως του Ε.Γ.Λ.Σ. εξαντλήθηκαν, αφετέρου το Π.Δ. 1123/1980 τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τα Π.Δ. 502/1984 και 186/1986 (κυρίως για την προσαρμογή του με ορισμένες νέες διατάξεις Οδηγιών της Ε.Ο.Κ., το Ε.Γ.Λ.Σ. εκδόθηκε σε Β' έκδοση, πάλι από το ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ. και με επιμέλεια της "Ομάδας Εργασίας Γενικού Λογιστικού Σχεδίου", η οποία κυκλοφόρησε τον Ιούνιο τους 1987 και έχει τις εξής διαφορές από την Α' έκδοση.

- Τα τροποποιητικά Π.Δ. 502/1984 και 186/1986 έχουν ενσωματωθεί στο αρχικό Π.Δ. 1123/1980 και έτσι παραθέτεται ένα ενιαίο (κωδικοποιημένο) κείμενο.
- Τα κείμενα του σχεδίου νόμου για τη σύσταση Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής και της αντίστοιχης εισηγητικής εκθέσεως, έχουν αντικατασταθεί από τα νέα, που είχαν καταρτισθεί από την ΟΕ-ΓΛΣ και είχαν υποβληθεί στον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας.
- Στο σύγγραμμά μας αυτό θα αναλύσουμε 2 από τις 10 ομάδες του Ε.Γ.Λ.Σ. Πιο συγκεκριμένα την ομάδα 4 η οποία περιλαμβάνει την καθαρή θέση - προβλέψεις - μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και την ομάδα 5 στην οποία εμπεριέχονται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

4 ΤΕΤΑΡΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ — ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ — ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 40 Κεφάλαιο
- 41 Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων
- 42 Αποτελέσματα εις νέο
- 43 Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου
- 44 Προβλέψεις
- 45 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
- 46
- 47
- 48 Λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα
- 49 Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

ΟΜΑΔΑ 4η: ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟ- ΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

- 40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
- 40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- 40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
- 40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- 40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
- 40.05 Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
- 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο
- 40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων
-
- 40.99

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ — ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ — ΕΠΙΧΟΡΗ- ΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

- 41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.02 Τακτικό αποθεματικό
- 41.03 Αποθεματικά καταστατικού
- 41.04 Ειδικά αποθεματικά
- 41.05 Έκτακτα αποθεματικά
- 41.06 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων
Ανάπτυξη κατά νόμο περί αναπροσαρμογής
(π.χ. α.ν. 148/67, ν. 542/77 κ.λπ.)
- 41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων
Ανάπτυξη κατά νόμο περί αναπροσαρμογής
- 41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
Ανάπτυξη κατά διάταξη νόμων περί κινήτρων κ.λπ.
- 41.09 Αποθεματικό για ίδιες μετοχές
- 41.10 Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων
-
- 41.99

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ**42.00** Υπόλοιπο κερδών εις νέο**42.01** Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο**42.02** Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων

Ανάπτυξη κατά χρήση

42.03**42.04** Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

.....

42.99**43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ****43.00** Καταθέσεις μετόχων**43.01** Καταθέσεις εταίρων**43.02** Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

.....

43.99**44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ****44.00** Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**44.00.00** Σχηματισμένες προβλέψεις

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, με διάκριση των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού, σε προβλέψεις για το έμμισθο προσωπικό και σε προβλέψεις για το ημερομίσθιο προσωπικό.

44.00.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 44.00.00

44.01

.....

44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως**44.09.00** Σχηματισμένες προβλέψεις

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας

44.09.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 44.09.00

44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων**44.11** Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις**44.12** Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα**44.13** Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων**44.14** Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων

Ανάπτυξη κατά ξένο νόμισμα

44.15 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων

Ανάπτυξη κατά πίστωση ή δάνειο

.....

44.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

44.99

45. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

45.00 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ. μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.01 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ. μετατρέψιμα σε μετοχές

45.02 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.03 Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές

45.04 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.05 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές

45.06

.....

45.10 Τράπεζες - λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ.

45.11 Τράπεζες - λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν.

45.12 Τράπεζες - λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

45.13 Ταμειυτήρια - λ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

45.14 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Δρχ.

45.15 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.

45.16 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Δρχ.

45.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.

45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες

45.19 Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ.

45.20 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.

45.21 Γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων

45.22 Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενοι φόροι)

45.23 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

45.24 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ. (αντίθετος λ/σμός)

45.25 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν. (αντίθετος λ/σμός)

45.26 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων (αντίθετος λ/σμός)

.....

45.98 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.

45.99 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

46

47

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας σε περίπτωση παρακολούθησως όλων ή μερικών υποκαταστημάτων με αυτοτελή λογιστική

49 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗ-

ΜΑΤΩΝ ή **ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ** (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

494 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 44

495 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 45

496

497

498 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

(Αυτοτελούς λογιστικής)

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 48

5 ΠΕΜΠΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 50 Προμηθευτές
- 51 Γραμμάτια πληρωτέα
- 52 Τράπεζες - Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 53 Πιστωτές διάφοροι
- 54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη
- 55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί
- 56 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού
- 57
- 58 Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής
- 59 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

ΟΜΑΔΑ 5η: ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

- 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού
- 50.01 Προμηθευτές εξωτερικού
- 50.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 50.03 N.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 50.04 Προμηθευτές - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
- 50.05 Προκαταβολές σε προμηθευτές
- 50.06 Προμηθευτές - Παρακρατημένες εγγυήσεις
- 50.07 Προμηθευτές αντίθετος λ/σμός ειδών συσκευασίας
- 50.08 Προμηθευτές εσωτερικού λ/σμός πάγιων στοιχείων
-
- 50.99

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

- 51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ.
- 51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.
- 51.02 Γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως N.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων
- 51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ. (αντίθετος λογαριασμός)
- 51.04 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν. (αντίθετος λογαριασμός)
- 51.05 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως N.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων (αντίθετος λογαριασμός)
-
- 51.99

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

- 52.00 Τράπεζα Α'
- 52.01 Τράπεζα Β'
- 52.03
-
- 52.99 Λοιπές Τράπεζες

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες
- 53.01 Μερίσματα πληρωτέα
- 53.02 Προμερίσματα πληρωτέα
- 53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού

- 53.04 Ομολογίες πληρωτές
- 53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα
- 53.06 Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών
- 53.07 Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων
- 53.08 Δικαιούχοι αμοιβών
- 53.09 Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων
- 53.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Δρχ.
- 53.11 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 53.12 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Δρχ.
- 53.13 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους
- 53.15 Δικαιούχοι ομολογιούχοι παροχών επί πλέον τόκου
- 53.16 Μέτοχοι - αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μείωσης του κεφαλαίου
- 53.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτές στην επόμενη χρήση σε Δρχ.
- 53.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτές στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.
-
- 53.90 Επιταγές πληρωτές (μεταχρονολογημένες) (Γνωμ. 1047/1988)
- 53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.
- 53.99 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.
- 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ — ΤΕΛΗ**
- 54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας(1)
- 54.01 Φόρος καταναλώσεως ειδών πολυτελείας
- 54.02
- 54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού
- 54.03.00 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών
- 01
- 02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών
- 03
- 04 Φόρος αποζημιώσεων απολυομένων
- 05
- 06 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αποζημιώσεων απολυομένων
-
- 54.03.99
- 54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων
- 54.04.00 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών
- 01 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών

54.04.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων

.....
54.04.99

54.05 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

54.06 Φόροι - Τέλη τιμολογίων αγοράς

54.06.00 Φόρος τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων

01

02

.....
54.06.99

54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών

54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισεως φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος

54.09 Λοιποί φόροι και τέλη

54.09.00 Φόρος μερισμάτων

01 Φόρος αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου

02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου

03 Φόρος τόκων

04 Χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων

05 Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές

06 Τέλη υδρεύσεως εισοδημάτων από οικοδομές

07 Φόροι ακίνητης περιουσίας

08 Φόροι - Τέλη ανεγειρομένων οικοδομών

09 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού

10 Χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων

11 Χαρτόσημο και ΟΓΑ κερδών προσωπικών εταιριών

12 Φόρος αμοιβών εργολάβων

.....
54.09.99

54.10

.....

54.99 Φόροι - Τέλη προηγούμενων χρήσεων

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)

55.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως

01 Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων και εισφορών

02 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως εισφορών ανεγειρόμενων οικοδομών

03 Λογαριασμός δωρόσημου ημερομισθίων οικοδομικών εργασιών

.....
55.00.99

- 55.01 Λοιπά Ταμεία κύριας ασφάλισης
- 55.02 Επικουρικά Ταμεία
- 55.03
-
- 55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

- 56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων
Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εσόδων
- 56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)
Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογ. εξόδων
- 56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση
- 56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό
-
- 56.99

57

58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

- 58.00 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού (Λ/60.99)
 - 58.00.00
 - 01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 - 99
- 58.01 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61.99)
 - 58.01.00
 - 01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 - 99
- 58.02 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/62.99)
 - 58.02.00
 - 01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 - 99
- 58.03 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι φόροι - τέλη (Λ/63.99)
 - 58.03.00
 - 01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 - 99
- 58.04 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/64.99)
 - 58.04.00

- 58.04.01
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 58.05 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65.99)**
 58.05.00
 01
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 58.06 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/66.99)**
 58.06.00
 01
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 58.07
- 58.08 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/68.99)**
 58.08.00
 01
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 58.09 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/81.99)**
 58.09.00
 01
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 58.10 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.99)**
 58.10.00
 01
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 58.11 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/83.99)**
 58.11.00
 01
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 58.12 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/84.99)**
 58.12.00
 01
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 58.13 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (Λ/85.99)**
 58.13.00
 01
 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99

58.14 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων (Λ/20.99)

58.14.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.15 Προϋπολογισμένες αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας (Λ/24.99)

58.15.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.16 Προϋπολογισμένες αγορές αναλώσιμων υλικών (Λ/25.99)

58.16.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.17 Προϋπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων (Λ/26.99)

58.17.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.18 Προϋπολογισμένες αγορές ειδών συσκευασίας (Λ/28.99)

58.18.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.19

58.20 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/70.99)

58.20.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.21 Προϋπολογισμένες πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων (Λ/71.99)

58.21.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.22 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (Λ/72.99)

58.22.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.23 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (Λ/73.99)

58.23.00

- 01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.24 Προϋπολογισμένες - Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74.99)**
58.24.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.25 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75.99)**
58.25.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.26 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/76.99)**
58.26.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.27
- 58.28 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων στοιχείων και προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων (Λ/78.99)**
58.28.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.29
.....
58.90
58.91
.....
58.99

59 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

590 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 50

591 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 51

592 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 52

593 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 53

594 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 54

- 595 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 55
- 596 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 56
- 597
- 598 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 58

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΞΕΤΑΣΗ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ 4 και 5
ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

(Στα πλαίσια της Εμπορικής, Φορολογικής και Λογιστικής
Νομοθεσίας, με εφαρμογές

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

ΟΜΑΔΑ 4

Καθαρή θέση - Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Στην ομάδα 4 παρακολουθούνται :

- 1) Η καθαρή θέση της οικονομικής μονάδας.
- 2) Οι προβλέψεις που διενεργεί η Οικονομική μονάδα, και
- 3) Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της Έννοιας της Κ.Θ. (Καθαρής θέσης).

Με τον όρο Κ.Θ. η Καθαρή Περιουσία ή ίδια κεφάλαια εννοούμε το καταβλημένο κεφάλαιο που ανήκει στην οικονομική μονάδα και το οποίο για τις μεν εταιρίες αποτελείται από το μετοχικό και εταιρικό κεφάλαιο, από τα κάθε είδους και φύσεως αποθεματικά και τέλος από το εκαστοτε υπόλοιπο εις νέον (κέρδη ή ζημιές).

Η Κ.Θ. της επιχείρησης εκφράζει τις υποχρεώσεις της προς τους φορείς αυτής ή αντιστρόφως τα δικαιώματα των φορέων στην επιχείρηση τα οποία είναι αόριστης λήξης.

Συνήθως λέγεται ότι Κ.Θ. της επιχείρησης είναι η διαφορά μεταξύ του ενεργητικού (μειωμένου κατά το οφειλόμενο κεφάλαιο) και των υποχρεώσεων προς τρίτους.

Κεφάλαιο και περιουσία αποτελούν δύο όψεις του αυτού πράγματος. Το μεν κεφάλαιο αποτελεί την περιουσία της επιχειρήσεως εκφρασμένη σε χρήμα, η δε περιουσία το σύνολο των συγκεκριμένων αγαθών στα οποία έχει επενδυθεί το κεφάλαιο. Η αντιπαράθεση περιουσίας-κεφαλαίου εμφανίζεται στον ισολογισμό της επιχειρήσεως, όπου η περιουσία (ενεργητικό) αντικρύζεται με τις πηγές προελεύσεώς της, το κεφάλαιο (παθητικό).

Το κεφάλαιο ανάλογα με το κριτήριο που χρησιμοποιούμε, είναι δυνατό να διακριθεί σε ορισμένες κατηγορίες, έτσι :

(α) Ανάλογα με την πηγή προελεύσεώς του, το κεφάλαιο διακρίνεται σε : καταβλημένο, ξένο και αυτογενές. Καταβλημένο κεφάλαιο είναι αυτό που εισφέρθηκε στην επιχείρηση από τους φορείς της, συνήθως για απεριόριστο χρονικό διάστημα. Το ξένο κεφάλαιο προέρχεται από τους κάθε φύσεως δανεισμούς της επιχειρήσεως και είναι ορισμένης λήξεως. Το αυτογενές κεφάλαιο προέρχεται από κέρδη που πραγματοποίησε και δε διένειμε η

επιχείρηση στους κατά τον Νόμο ή το καταστατικό της δικαιούχους, αλλά τα αποθεματοποίησε για την αυτοχρηματοδότησή της.

β) Ανάλογα με τον χρόνο παραμονής του στην επιχείρηση, το κεφάλαιο διακρίνεται σε : *μακροπρόθεσμο* και *βραχυπρόθεσμο*. Το μακροπρόθεσμο περιλαμβάνει το ίδιο και το μακράς λήξεως ξένο κεφάλαιο (ομολογιακά, ενυπόθηκα δάνεια, κ.λ.π.).

Το βραχυπρόθεσμο περιλαμβάνει τα δάνεια των τραπεζών για κεφάλαιο κινήσεως και τις πιστώσεις προμηθευτών και λοιπών τρίτων.

γ) Ανάλογα με τη χρησιμοποίησή του στην επιχείρηση, το κεφάλαιο διακρίνεται σε : *διαρκές κεφάλαιο* και *κεφάλαιο κινήσεως*. Διαρκές κεφάλαιο είναι εκείνο που έχει επενδυθεί σε στοιχεία του πάγιου ενεργητικού, όπως είναι λ.χ. τα γήπεδα, κτίρια, μηχανήματα ή του κυκλοφορούντος ενεργητικού, τα οποία όμως, λόγω του ειδικού λειτουργικού προορισμού τους, ακινητοποιούνται στην επιχείρηση, όπως είναι λ.χ. τα σιδηρά αποθέματα (ελάχιστα stocks). Κεφάλαιο κινήσεως είναι το τμήμα του συνολικού κεφαλαίου που προορίζεται για την κάλυψη των τρεχουσών αναγκών της επιχειρήσεως σε κυκλοφορούντα στοιχεία.

δ) Ανάλογα με το ποιοι είναι οι δικαιούχοι, το κεφάλαιο διακρίνεται σε ίδιο και ξένο. Το ίδιο κεφάλαιο οφείλεται στους φορείς της επιχειρήσεως και είναι δυνατό να διακριθεί σε ιδρυτικό, που καταβλήθηκε κατά την ίδρυση της εταιρίας και σε επιγενόμενο, που δημιουργήθηκε μετά την ίδρυσή της. Το τελευταίο, αν προέρχεται από νέες εισφορές, συνιστά συμπληρωματική αύξηση του ιδρυτικού κεφαλαίου και αν δημιουργείται από αποταμίευση καθαρών κερδών της επιχειρήσεως, συνιστά αποθεματικό ή αυτογενές ίδιο κεφάλαιο. Το ξένο κεφάλαιο συνιστά τις κάθε φύσεως υποχρεώσεις της Εταιρίας προς τρίτους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 40

"ΚΕΦΑΛΑΙΟ" – ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓ. 40

Ο λογαριασμός εμφανίζει για μεν τις ατομικές επιχειρήσεις την Καθαρή περιουσία τους, για δε τις εταιρικές την ονομαστική αξία των μετοχών ή μεριδίων ή μερίδων.

Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας διαιρείται σε μετοχές που δίνονται στους μετόχους της.

Το κεφάλαιο αυτό σχηματίζεται:

- α) Από τις εισφορές των μετόχων οι οποίες καταβάλλονται κατά τη σύσταση της Εταιρίας για να συγκροτηθεί το ιδρυτικό κεφάλαιο.
- β) Από την κεφαλοποίηση των αποθεματικών ή αδιανέμητων καθαρών κερδών εφόσον η διάθεση αυτή για κεφαλοποίηση αποφασίζεται πρώτα από το Διοικητικό Συμβούλιο ή από τη Γενική Συνέλευση (ανάλογα την Α.Ε.) ή από τη Συνέλευση των Εταίρων όταν πρόκειται για ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ.

Ως μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο νοείται η "μαθηματική ποσότητα" που αναγράφεται στο καταστατικό της Εταιρίας και η οποία κατά την ίδρυσή της αντιστοιχεί προς την αξία των εισφορών των μετοχών εκτός αν οι μετοχές εκδόθηκαν υπέρ το άρτιο.

Κατά τα ισχύοντα δεδομένα το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου είναι ποσό 5.000.000 ολοσχερώς καταβλημένο σε χρήμα ή σε είδος κατά τη σύσταση της Εταιρίας, άρθρο 8 παράγρ. 2 του Νόμου 2190/20.

Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε μερίδια καλούμενα μετοχές.

Η μετοχή είναι αξιόγραφο στο οποίο ενσωματώνεται η μετοχική σχέση και ένα τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου.

Τη μετοχική σχέση διέπει η βασική αρχή της ισότητας των μετοχών που έχει διπλή έννοια, αφενός ότι τα μετοχικά δικαιώματα που απορρέουν από τη μετοχική σχέση είναι ίσα, δηλαδή όλες οι μετοχές παρέχουν κατ'αρχή ίσα δικαιώματα και αφετέρου ότι κάθε μετοχή εκπροσωπεί ίσιο τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου.

Τα βασικά δικαιώματα που παρέχει η μετοχή αν αυτά δεν περιορίζονται από το καταστατικό της εταιρίας είναι τα ακόλουθα :

- α) Συμμετοχή κατ'αναλογία στα κέρδη που πραγματοποιεί η εταιρία.
- β) Συμμετοχή κατ'αναλογία στη διοίκηση της εταιρίας που υλοποιείται με τη συμμετοχή και την ψήφο στις γενικές συνελεύσεις.
- γ) Συμμετοχή κατ'αναλογία στο προϊόν εκκαθαρίσεως της Εταιρίας.
- δ) Συμμετοχή κατ'αναλογία σε κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που

υλοποιείται με το δικαίωμα προτιμήσεως που παρέχεται υπέρ των παλιών μετόχων.

Διάκριση Μετοχών

Οι μετοχές διακρίνονται σε *κοινές - προνομιούχες - επικαρπίας - ανώνυμες - ονομαστικές*.

Όταν υπάρχει μία και μόνο κατηγορία μετοχών όλες οι μετοχές έχουν εξίσου και τα τέσσερα παραπάνω δικαιώματα και λέγονται κοινές μετοχές.

Η ύπαρξη πολλών κατηγοριών μετοχών από τις οποίες αφαιρούνται μερικά από τα δικαιώματα των κοινών και σε αντιστάθμισμα χορηγούνται σ'αυτές ορισμένα άλλα, ονομάζονται προνομιούχες. Κατά τον ημεδαπό νόμο (άρθρο 3 Ν. 2190/20) οι προνομιούχες μετοχές διακρίνονται σε μετοχές μετά ψήφου και άνευ ψήφου.

Άλλη κατηγορία μετοχών αποτελούν οι καλούμενες μετοχές επικαρπίας οι οποίες χορηγούνται από την εταιρία σε αντικατάσταση των κοινών μετοχών τις οποίες ακυρώνει λόγω αποσβέσεως του μετοχικού κεφαλαίου.

Τέλος, με βάση την αναγραφή ή μη του ονόματος των δικαιούχων της μετοχής επί του τίτλου οι μετοχές διακρίνονται σε ανώνυμες και ονομαστικές.

ΑΥΞΗΣΗ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά κανόνα υπάγεται στην αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Με εκπροσώπηση απ'αυτούς των 2/3 που εκπροσωπούν το καταβλημένο κεφάλαιο και ακόμα με ενισχυμένη πλειοψηφία δηλ. με πλειοψηφία των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση. Επίσης μπορεί και το Διοικητικό Συμβούλιο να αποφασίσει την αύξηση του Μ.Κ. αρκεί να προβλέπεται από το καταστατικό ή να του δίνει το δικαίωμα αυτό η Γ.Σ. (με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία).

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πραγματοποιείται με ένα από τους ακόλουθους τρόπους :

- α) Αύξηση του Μ.Κ. με εισφορά νέων αξιών από τους μετόχους προς την εταιρία.
- β) Αύξηση του Μ.Κ. με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων της Εταιρίας (έκδοση νέων μετοχών οι οποίες δίνονται στους δανειστές της Εταιρίας σε εξόφληση των απαιτησών τους).
- γ) Αύξηση του Μ.Κ. με κεφαλαιοποίηση των μερισμάτων.
- δ) Αύξηση του Μ.Κ. με μετατροπή ιδρυτικών τίτλων σε μετοχές.
- ε) Αύξηση του Μ.Κ. με μετατροπή ομολογιών σε μετοχές.

- στ) Αύξηση του Μ.Κ. με κεφαλοποίηση αποθεματικών.
 ζ) Αύξηση του Μ.Κ. με κεφαλοποίηση της υπεραξίας από την αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων.

Στην περίπτωση της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου ο νόμος είναι αυστηρότερος. Κατ'αρχήν ορίζει ότι η μείωση απαιτεί πάντοτε τροποποίηση του καταστατικού, απαιτείται δηλ. :

- 1) Απόφαση της καταστατικής συνελεύσεως (άρθρο 29 παράγρ. 3).
- 2) Έγκριση της αποφάσεως για ελάττωση από τον εκάστοτε Νομάρχη.

Η απόφαση για μείωση του κεφαλαίου πρέπει να καταχωρηθεί στο μητρώο ανωνύμων εταιριών που τηρείται από την Υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρία και να δημοσιευθεί, με επιμέλεια της υπηρεσίας αυτής και με δαπάνες της εταιρίας στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών Περιορισμένης ευθύνης, της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Η ελάττωση του Μ.Κ. μπορεί να γίνει με τους εξής τρόπους :

- 1) Ελάττωση του Μ.Κ. με επιστροφή εισφορών. Η ελάττωση πραγματοποιείται με τους εξής τρόπους :
 - α) Με ελάττωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών
 - β) Με ελάττωση του αριθμού των μετοχών.
 - γ) Με εξαγορά μετοχών και ακύρωση αυτών
- 2) Ελάττωση Μ.Κ. για απόσβεση ζημιάς.
- 3) Υποχρεωτική ελάττωση του Μ.Κ. (άρθρο 12 παράγρ. 2 περίπτ. ε' του Ν. 2190/20)

Υποχρεωτική ελάττωση γίνεται σε περίπτωση που κάποιος μέτοχος καθυστερεί τη καταβολή δόσεως του κεφαλαίου και η εκποίηση των νέων μετοχών αποτύχει για δεύτερη φορά, η εταιρία είναι υποχρεωμένη να προβεί σε μείωση του κεφαλαίου της με την αξία των μετοχών που δεν εκποιήθηκαν.

Φορολογία Μείωσης

Το ποσό μέχρι την ονομαστική αξία των μετοχών που επιστρέφεται στους μετόχους λόγω μείωσης κεφαλαίου της εταιρίας δεν φορολογείται γιατί δεν θεωρείται εισόδημα για τους μετόχους. Το ποσό όμως που επιστρέφεται στους μετόχους λόγω μείωσης του κεφαλαίου και υπερβαίνει την ονομαστική αξία, υπόκειται σε φόρο, γιατί θεωρείται εισόδημα για τους μετόχους.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓ. 40ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 40.00"Καταβλημένο Μ.Κ. Κοινών Μετοχών"ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 40.01"Καταβλημένο Μ.Κ. Προνομιούχων Μετοχών".

Καταβλημένο κεφάλαιο ονομάζεται το μέρος εκείνο που έχει εισπραχθεί από την ονομαστική αξία των μετοχών ή μεριδίων που συγκροτούν το κεφάλαιο της Εταιρίας.

Με τους λογ/σμούς αυτούς η επιχ.-οικονομική μονάδα παρακολουθεί την καταβολή, αύξηση, μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου τόσο σε κοινές όσο και προνομιούχες μετοχές.

Οι λογ/σμοί πιστώνονται:

- α) Σε καταβολή εξ'ολοκλήρου του μετοχικού κεφαλαίου.
- β) Σε καταβολή δόσης κάλυψης κεφαλαίου.
- γ) Σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου εξ'ολοκλήρου καταβλητέο ή τμηματικά.
- δ) Σε διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο.

Αντίθετα χρεώνονται σε περίπτωση μείωσης του κεφαλαίου και σε περίπτωση απόσβεσης του κεφαλαίου.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 40.02"Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχώνΛΟΓ/ΣΜΟΣ 40.03"Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών

Οφειλόμενο κεφάλαιο είναι το μέρος του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου που οι μέτοχοι ή εταίροι οφείλουν να καταβάλλουν για να εξοφληθεί η αντίστοιχη αξία μετοχών τους ή των εταιρικών μεριδίων τους.

Με τους λογ/σμούς αυτούς η εταιρία παρακολουθεί από τη σύστασή της, την κάλυψη του κεφαλαίου μέχρι και την καταβολή της τελευταίας δόσης, καθώς επίσης και με την αύξηση-μείωση του κεφαλαίου.

Οι λογ/σμοί πιστώνονται:

- α) Στην εγγραφή κάλυψης του κεφαλαίου.
- β) Στην εγγραφή αύξησης του κεφαλαίου

Οι λογ/σμοί χρεώνονται:

- α) Με την καταβολή εξ'ολοκλήρου ή δόσης του Κεφαλαίου.
- β) Με την μείωση του Κεφαλαίου.
- γ) Με την διάθεση μετοχών υπέρ το άρτιο.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 40.04"Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο"ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 40.05"Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο"

Απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε. είναι η ολική ή μερική απόδοση στους μετόχους της, της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, η οποία προβλέπεται από το καταστατικό και γίνεται είτε από τα προς διάθεση κέρδη είτε από τα υφιστάμενα για το σκοπό αυτό αποθεματικά της εταιρίας.

Σχετικά με το αν το ποσό που περιέχεται στους μετόχους αποτελεί γίαιτους φορολογητέο εισόδημα βάσει του άρθρου 26 παρ. 3 του Ν.Δ. 3323/1955, μπορούμε συμπερασματικά να αναφέρουμε :

Μολονότι τα καταβαλλόμενα για την εξαγορά των μετοχών ποσά προέρχονται από τα κέρδη της εταιρίας δεν αποτελούν κέρδος-εισόδημα για το μέτοχο αλλά επιστροφή κεφαλαίου γιατί αυτός δεν λαμβάνει τίποτε άλλο από το κεφάλαιο που κατέβαλε εκτός εάν το αντίτιμο που καταβάλλεται στον μέτοχο είναι μεγαλύτερο των όσων αυτός κατέβαλε οπότε η επιπλέον αυτή διαφορά που αποτελεί κέρδος θεωρείται σαν διανεμόμενο μέρισμα και υποβάλλεται σε φορολογία. Αν τα διατιθέμενα ποσά για απόσβεση προέρχονται από φορολογημένα αποθεματικά και γενικότερα από φορολογημένα κέρδη προγενέστερων χρήσεων, η εταιρία έχει απαίτηση κατά του δημοσίου για επιστροφή του φόρου εισοδήματος.

Με το λογ/σμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί την απόδοση (επιστροφή) του μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους και την αποκατάσταση της ακεραιότητας του μετοχικού κεφαλαίου με διάθεση καθαρών κερδών.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με το ποσό της εκάστοτε απόσβεσης.

Αν η απόσβεση είναι τμηματική δίνονται από την εταιρία έναντι των κοινών μετοχών (τις οποίες ακυρώνει) οι καλούμενες μετοχές επικαρπίας όπου σαν όρος είναι παραπλανητικός και δεν υπάρχει καμμία σχέση ανάλογα με την επικαρπία του αστικού δικαίου.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 40.06"Εταιρικό Κεφάλαιο"

Στον λογ/σμό αυτό παρακολουθείται το κεφάλαιο των λοιπών εταιριών εκτός των ανωνύμων δηλ. τις εισφορές των εταίρων εκφρασμένες σε εταιρικά μερίδια.

Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται:

- α) Με τις εισφορές των εταίρων σε χρήμα, είδος και υπηρεσιών.
- β) Με την αύξηση κεφαλαίου (έκδοση νέων εταιρικών μερίδων, αύξηση ονομαστικής των παλαιών εταιρικών μερίδων, μετατροπή του αποθεματικού σε εταιρικό κεφάλαιο, με συγχώνευση εταιριών, με αναπροσαρμογή της αξίας γηπέδων και κτιρίων).

Ο λογαριασμός χρεώνεται με τη διάλυση της εταιρίας και τη μείωση του κεφαλαίου της εταιρίας.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 40.07

"Κεφάλαιο Ατομικών Επιχειρήσεων"

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθείται το κεφάλαιο που καταθέτει ο επιχειρηματίας στην ατομική του επιχείρηση. Ο λογαριασμός 40.07 παραμένει αμετάβλητος σε όλη τη διάρκεια της χρήσης, εκτός αν γίνουν νέες καταθέσεις του επιχειρηματία, οι οποίες καταχωρούνται στην πίστωση του λογ/σμού αυτού. Οι αναλήψεις του επιχειρηματία που γίνονται κατά τη διάρκεια της χρήσης καταχωρούνται στο λογ/σμό 33.07, ο οποίος μετονομάζεται σε "ατομικό λογ/σμό επιχειρηματία". Στον τελευταίο αυτό λογ/σμό μεταφέρεται από τον λογ/σμό 88, το αποτέλεσμα κάθε χρήσης. Το υπόλοιπο του λογ/σμού 33.07, που προκύπτει μετά τη μεταφορά σ' αυτόν του αποτελέσματος της χρήσης, είναι δυνατό, κατά την κρίση του επιχειρηματία, να μεταφέρεται, είτε στο σύνολό του, είτε κατά ένα μέρος, στο λογ/σμό 40.07.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 40

Παράδειγμα σύστασης Εταιρίας Ανώνυμης:

Έστω ότι την 1/1/90 συνίσταται Α.Ε με μετοχικό κεφάλαιο 30.000.000 διαιρεμένο σε 30.000 μετοχές από τις οποίες 25.000 κοινές και 5.000 προνομιούχες με ονομαστική αξία μετοχών δρχ. 1000 και τιμή έκδοσης 1.500 δρχ. Το κεφάλαιο θα καταβληθεί 1/3 σε μετρητά και το υπόλοιπο σε είδος.

Ο μέτοχος Α. Αντωνίου (5.000 κοινές, 5.000 προνομιούχες) αντί μετρητών εισφέρει μηχανήματα αξίας 12.000.000 και έπιπλα-σκεύη 3.000.000 (Η εκτίμηση των εισφορών σε είδος έγινε από την επιτροπή εμπειρογνομόνων, βάσει του άρθρου 9 του Νόμου 2190/20 και την

ολοκλήρωση της διαδικασίας δημοσιότητας που προβλέπεται από το άρθρο 7B του ίδιου άρθρου. Η εισφορά του Α. Αντωνίου καταβάλλεται εφάπαξ.

Ο μέτοχος Γ.Γεωργίου καταβάλλει την εισφορά του σε μετρητά ($2/3$ του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου, δηλ. 30.000.000) Η εισφορά του Γ. Γεωργίου θα καταβληθεί ως εξής :

Στην 1/1/90 το $1/4$ της ονομαστικής αξίας κάθε μιας μετοχής και ολόκληρη η διαφορά από την έκδοση υπέρ το άρτιο (μετοχές $20.000 \times 1.000 \times 1/4 = 5.000.000$ + διαφορά υπέρ το άρτιο μετοχές $20.000 \times 5.000 = 10.000.000$).

Στις 15/2/90 το $1/4$ της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής (μετοχές $20.000 \times 1.000 \times 1/4 = 5.000.000$).

Στις 15/6/91 τα $2/4$ της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής (μετοχές $20.000 \times 1.000 \times 2/4 = 10.000.000$).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

Έστω η Α.Ε. "Κ" με μετοχικό κεφάλαιο 30.000.000 (3.000 μετοχές \times 1.000 δραχμές), διαιρεμένο ισόποσα σε δύο μετόχους, τους Α. Ανδρέου, Ν: Νικολάου. Διαθέτει από τα κέρδη της χρήσης 1990 ποσό 7.000.000 για την απόσβεση 7.000 μετοχών αξίας 1.000 εκάστης και εκδίδει ίσον αριθμό μετοχών επικαρπίας, τις οποίες διανέμει στους μετόχους της.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΙΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΔΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΣΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ

Η Α.Ε. "Χ" με Κεφάλαιο 25.000.000 (25.000 μετοχές \times 1.000 δρχ.) αποφασίζει τη μείωσή του κατά 7.000.000 με ελάττωση αριθμού μετοχών.

ΜΕΙΩΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΖΗΜΙΩΝ

Έστω Καταστατική Γενική Συνέλευση της Α.Ε. "Α" αποφάσισε την κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων 10.000.000 δρχ. που εμφανίζονται στον λογαριασμό 42.02 "υπόλοιπα ζημιών προηγούμενων χρήσεων" με ισόποση μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Σημείωση Η λογιστική εγγραφή γίνεται μετά την καταχώρηση στο μητρώο Α.Ε. της εγκριτικής διοικητικής απόφασεως για την μείωση του κεφαλαίου.

ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Έστω ο Γ. Γεωργίου μέτοχος της Α.Ε. "Ω" ο οποίος έχει εγγραφεί για 1.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 1.000 δρχ, εκάστη. Η εξόφλησή τους οριστικά να γίνει σε δύο ισόποσες δόσεις των 500.000 δρχ.

Κατέβαλε την α΄ δόση, δεν προσήλθε όμως να καταβάλλει την β΄ δόση στην προκαθορισμένη ημερομηνία του Δ.Σ.. Το Δ.Σ. της Α.Ε. τηρώντας τη διαδικασία της διατάξεως του άρθρου 12 παρ. 2ε του Ν. 2190/20 προέβη στην ακύρωση των 1.000 μετοχών και στην έκδοση ισάριθμων νέων, οι οποίες μολονότι εμφανίστηκαν δύο φορές στο Χρηματιστήριο για πώληση δεν κατορθώθηκε να πωληθούν.

Σημείωση Η Α.Ε. υποχρεούται στην πρώτη Γενική της Συνέλευση μετά τη διαδικασία εκποίησης των μετοχών να προβεί στην μείωση του μετοχικού κεφαλαίου. Η μείωση αυτή δεν απαλλάσσει τον οφειλέτη από την υποχρέωση καταβολής της οφειλής του στην Εταιρία. Αξιοσημείωτο δε ότι και σε περίπτωση καταβολής της οφειλής του στην Εταιρία δεν ανακτά την ιδιότητα του μετόχου.

ΑΥΞΗΣΙΣ Μ.Κ.

Αύξηση Μ.Κ. με εισφορά νέων αξιών.

Η Α.Ε. "Β" έχει μετοχικό κεφάλαιο εξ'ολοκλήρου καταβλημένο 40.000.000, διαιρεμένο σε 40.000 μετοχές των 1.000 δραχμών η κάθε μία. Η γενική συνέλευση αποφασίζει την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 10.000 μετοχές και εκδίδει νέες μετοχές ονομαστικής αξίας 1.000 δρχ. η κάθε μία. Τιμή διάθεσης της κάθε μετοχής ορίζεται στο ποσό των 2.000 δρχ. Καταβάλλονται έξοδα έκδοσης 150.000 δρχ.

ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΕ

Οι Α, Β, Γ, σύστησαν Ε.Π.Ε με την επωνυμία "Β". Καθόρισε το κεφάλαιό της 6.000.000, με συμμετοχή 3.000.000, 2.000.000, 1.000.000 αντίστοιχα.

Η ατομική επιχείρηση "Α" πραγματοποίησε καθαρά κέρδη της χρήσης 1991 1200.000, τα οποία με απόφαση του επιχειρηματία θα μεταφερθούν στο κεφάλαιό της.

Σημείωση Οι αναλήψεις του επιχειρηματία κατά το έτος 1991 ήταν 200.000 δρχ.

		1/1/90		
33	ΧΡΕΩΓΕΣ ΔΙΑΦΟΡΑ		45000000	
03	ΜΕΤΟΧΟΙ ΖΟΥΓΛΙΩΣ ΚΑ- ΤΑΥΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			
00	Α. ΑΝΤΩΝΙΟΥ	15000000		
01	Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ	30000000		
40	Κεφάλαιο		30000000	
02	Οφειλόμενο μετο- χικό κεφάλαιο κοι- νων μετοχών			
00	Οφειλ. μετοχ. κεφ. κοινων μετοχών	25000000		
03	Οφειλόμενο μετοχ. κεφάλαιο προνομια- κών μετοχών			
00	Οφειλόμενο μετοχ κεφ. προνομιακών μετοχών	5000000		
41	Αποθεματικά		15000000	
01	Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο			
00	Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών			
	σε μεταφορά		45000000	45000000

	από μεταφορά		45000000	45000000
	ΥΠΕΡ ΤΟ ΔΙΟΤΙΟ	15000000		
	Καίμυνη μετοχικού κεφαλαίου			
	do			
33	Χρεώστες διαφόροι		15000000	
04	Οφειζόμενο κεφάλαιο			
00	Α. Αντωνίου	15000000		
33	Χρεώστες διαφόροι			15000000
03	Μέτοχοι λογισμής καίμυνης κεφαλαίου			
00	Α. Αντωνίου	15000000		
	Μεταφορά λογισμής			
	do			
12	Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλι- σμός		12000000	
00	Μηχανήματα			
00	Πρέσα	4000000		
01	Τόπος	8000000		
14	Επιτηρία και λοιπός εξοπλισμός		3000000	
00	Επιτηρία			
00	Γραφεία	2000000		
			75000000	60000000

	από μεταφορά		75000000	60000000
	01 Καρέντζες	1000000		
33	Χρεώστες Διαφορών			15000000
04	Οφειγόμενο κεφάλαιο			
00	Α. Αντωνίου	15000000		
	Καταβολή εισφοράς Α. Αντωνίου			
	do			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		15000000	
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	15000000		
33	Χρεώστες Διαφορών			15000000
04	Οφειγόμενο κεφάλαιο			
01	Γ. Γεωργίου	15000000		
	Καταβολή α. δόσεως Γ. Γεωργίου			
	do			
40	Κεφάλαιο		15000000	
02	Οφειγόμενο μετοχικό			
	κεφάλαιο κοινών μετοχών			
00	Οφειγόμενο μετοχικό			
	κεφάλαιο κοινών μετοχών	10000000		
03	Οφειγ. μετοχικό κεφάλαιο			
	προνομιούχων μετοχών			
00	Οφειγ. μετοχ. κεφ. προνομ.			
	μετοχών	5000000		
			105000000	90000000

	από μεταφορά		105000000	90000000
40	Κεφάλαιο			15000000
00	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών			
00	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	10000000		
01	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών			
00	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών	5000000		
	μεταφορά λογιστού			
	do			
41	Αποδεχτικά - Διαφορές αναπροσαρμογής - επιχορηγήσεις επενδύσεων		15000000	
01	Οφειλόμενα διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο			
00	Οφειλόμενα διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ			
	μεταφορά		20000000	105000000

	από μεταφορά:		120000000	05000000
	το άρτιο	15000000		
41	Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής επιχορηγήσεις επενδύσεων			15000000
00	Καταβλητέα διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο			
00	Καταβλητέα διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	15000000		
	Μεταφορά λογ/σμού 15/9/90			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		5000000	
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	5000000		
33	Χρειαστές Διαφορές			5000000
04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
01	Ε. Γεωργίου	5000000		
	Καταβολή β' δόσης από Ε. Γεωργίου			
	επο			
40	Κεφάλαιο		5000000	
02	Οφειλόμενο μετοχικό			
	• σε μεταφορά		30000000	25000000

	από μεταφορά		130000000	125000000
	κεφάλαιο κοινών μετοχών			
	00 Οφειλόμενο μετοχικό			
	κεφάλαιο κοινών μετοχών	5000000		
40	Κεφάλαιο			5000000
00	καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο			
	κοινών μετοχών			
	00 καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	5000000		
	μεταφορά λογισμώ			
	15/6/91			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		10000000	
00	Ταμείο			
	00 Μετρητά	10000000		
33	Χρεώστες διάφοροι			10000000
04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			
	00 Γ. Γεωργίου	10000000		
	καταβολή γι' δόσης Γ. Γεωργίου			
	do			
40	Κεφάλαιο		10000000	
02	Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών			
	από μεταφορά		50000000	40000000

	από μεταφορά:		150000000	140000000
	00 Οφειζόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	10000000		
40	Κεφάλαιο			10000000
00	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών			
00	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	10000000		

ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

88	Αποτελέσματα προς Διάθεση		7000000	
99	Κέρδη προς διάθεση			
00	Κέρδη προς διάθεση	7000000		
53	Πιστωτές Διαφορών			7000000
16	Μετοχοί - αξία μετο- χών τους προς από- δοση λόγω αποσβε- σεως μειώσεως του κεφαλαίου			
00	Α. Ανδρέου	3500000		
01	Ν. Νικολαίου	3500000		
	μεταφορά κερδών σε απόδ. μετοχ			
53	Πιστωτές Διαφορών		7000000	
16	Μετοχοί - αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβεσεως μειώσεως του κεφαλαίου			
00	Α. Ανδρέου	3500000		
01	Ν. Νικολαίου	3500000		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			7000000
00	Ταμείο			
	σε μεταφορά		14000000	14000000

	από μεταφορά		14.000.000	14.000.000
	00	Μετρητά	7.000.000	
		Αποδείξεις Νο 1		
40		Κεφάλαιο	7.000.000	
	00	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		
	00	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	7.000.000	
40		Κεφάλαιο		7.000.000
	04	Κοινό μετοχικό κεφάλαιο απεβεβημένο		
	00	Κοινό μετοχικό κεφάλαιο απεβεβημένο	7.000.000	
		μεταφορά γογ/βροῦ		
04		Διάφοροι γογ/βροῦ πληροφόρων χρεωστικοί	7.000	
	00	Μετοχές επικαρπίας σε κυκλοφορία		
	00	Μετοχές επικαρπίας σε κυκλοφορία	7.000	
03		Διάφοροι γογ/βροῦ σε μεταφορά	2.100.000	2.100.000

από μεταφορά

2100F000

21000000

Πληροφοριών Πι-
στωτικοί

F000

00

Καπιτές μετοχών

σε επικαρπία

00

Α. Ανδρέου

3500

01

Ν. Νικολαίου

3500

Εξόσση μετοχών επικαρπίας

ΜΕΙΩΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕ ΕΛΑΤΤΩΣΗ ΑΡΙΘΜΟΥ ΜΕΤΟΧΩΝ

	1			
40	Κεφάλαιο		€000000	
00	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών			
00	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	€000000		
53	Πιστωτές Διάφοροι			€000000
16	Μετοχοί - αξία μετοχών τους προς απόδοση προχρηματοδότησης πειρώσεως του κεφαλαίου			
00	Μετοχοί - αξία μετοχών τους προς απόδοση προχρηματοδότησης πειρώσεως του κεφαλαίου	€000000		
	Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με ελάττωση αριθμού μετοχών			
	2			
53	Πιστωτές Διάφοροι		€000000	
16	Μετοχοί - αξία μετοχών τους προς απόδοση προχρηματοδότησης πειρώσεως του κεφαλαίου			
	σε μεταφοράς		€4.000.000	€000000

	από μεταφορά		14.000.000	7.000.000
	00 Μετοχές-αξία μετοχών			
	τους προς απόδοση πώ-			
	λων αποδόσεως πειλώ-			
	σεως του κεφαλαίου	7.000.000		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			7.000.000
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	7.000.000		
	Αποδείξη Νο...			

ΜΕΙΩΣΗ Μ.Κ. ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΖΗΜΙΩΝ

40	Κεφάλαιο		10000000	
00	Καταβλημένο μετο- χικό κεφάλαιο κοι- νων μετοχών			
00	Καταβλημένο μετο- χικό κεφάλαιο κοι- νων μετοχών	10000000		
53	Πιστωτές Διαφορών			10000000
16	Μετοχοί-αξία μετο- χών τους προς από- δοση λόγω απεργεί- ασης μειώσεως κε- φαλαίου			
00	Μετοχοί-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω απεργείας μειώσεως κεφαλαίου	10000000		
	μειώση κεφαλαίου λόγω κέρ- ους ζημιών			
53	Πιστωτές Διαφορών		10000000	
16	Μετοχοί-αξία μετοχών τους προς απόδοση			
	σε μεταφορά		50000000	10000000

	από μεταφορά		20000000	10000000
	ζήτω αποδόσεως πειρώσεως του κεφαλαίου			
	00 <u>Μέτοχοι - αξία μετοχών</u> <u>τους προς απόδοση ζή-</u> <u>τω αποδόσεως πειρώσεως</u> <u>κεφαλαίου</u>	10000000		
49	Αποτελέσματα εις νέο			10000000
02	Υπόλοιπο ζητημών προηγουμένων χρό- νων			
00	Υπόλοιπο ζητημών 1989	3000000		
01	Υπόλοιπο ζητημών 1990	3000000		
02	Υπόλοιπο ζητημών 1991	4000000		
	μεταφορά λογαρίων για καί- σιμη ζητημών			

ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΜΕΙΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

		1		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		500000	
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	500000		
33	Χρεώστες Διαφόρων			500000
04	Οφειζόμενο κεφάλαιο			
00	Γ. Γεωργίου	500000		
	Εισπραξη α. δόσης			
		2		
40	Κεφάλαιο		500000	
02	Οφειζόμενο κεφάλαιο			
	μετοχικό κοινών μετοχών			
00	Οφειζόμενο μετοχικό			
	κεφάλαιο κοινών μετοχών	500000		
40	Κεφάλαιο			500000
00	Καταβλημένο μετο-			
	χικό κεφάλαιο κοι-			
	νών μετοχών			
00	Καταβλημένο μετοχι-			
	κό κεφάλαιο κοινών			
	μετοχών	500000		
	μεταφορά λογαρίων			
		3		
33	Χρεώστες Διαφόρων		500000	
	66 μεταφορά		1500000	1000000

	από μεταφορά		1.500.000	1.000.000
05	Λόγος μετοχικού κεφαλαίου σε κη- θυστέρηση			
	00 Γ. Γεωργίου	500.000		
33	Χρεώστες Διαφορ			500.000
04	Οφειλόμενο κεφαί- ριο			
	00 Γ. Γεωργίου	500.000		
	καθυστέρηση καταβολή 6' δόσεως			
	3			
40	Κεφάλαιο		1.000.000	
00	Καταβλημένο με- τοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών			
	00 Καταβλημένο με- τοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	500.000		
09	Οφειλόμενο μετο- χικό κεφάλαιο κοι- νών μετοχών			
	00 Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών μετοχών	500.000		
	σε μεταφορά		2.500.000	1.500.000

		από μεταφορά	2500000	1500000
33		Χρεώστες Διαφορών		1000000
	05	Λόγους Μ.Κ. ΓΕ		
		καθυστέρηση		
	00	Λόγους Μ.Κ. ΓΕ		
		καθυστέρηση	1000000	
		μεταφορά Αρχαίων		
		↑		
33		Χρεώστες Διαφορών	500000	
	05	Λόγους Μ.Κ. ΓΕ κα-		
		θυστέρηση		
	00	Λόγους Μ.Κ. ΓΕ κα-		
		θυστέρηση	500000	
86		Αποχρεωτά χρήματα		500000
	02	Έκτακτα ανόργανα		
		αποτελέσματα		
	00	Έκτακτα ανόργανα		
		έσοδα	500000	
		μεταφορά Αρχαίων		
		↑		
33		Χρεώστες Διαφορών	500000	
	05	Λοιποί χρεώστες		
		διαφορών ΓΕ Αρχ.		
	00	Γ. Γεωργίου	500000	
		ΓΕ μεταφορά		

	από μεταφορά		
36	Μεταβατικοί γρηγο ροι πχθητικού		500000
00	Έσοδα επομένων χρήσεων		
00	Έσοδα από Π.Γ.Α.φ.α 500000		
	γίου μεταφορά απαιτήσεων		
<hr/>			
Σημείωση: Αν η εταιρία εισπράξει από το Π.Γ.Α.φ.α το ποσό των 500000 θα κληθεί την εγής εγγραφή.			
38	Χρηματικά διαθέσιμα		500000
00	Ταμείο		
00	Μετρητά	500000	
86	Αποτελέσματα χρήσεως		500000
02	Εκτακτά και αναρ- γαντα αποτελέσματα		
00	Εκτακτά και αναρ- γαντα έσοδα	500000	
	εισπραξη 0 εδων		

ΑΥΞΗΣΗ Μ.Κ. ΜΕ ΕΙΣΦΟΡΑ ΝΕΩΝ ΑΣΙΩΝ

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20000000	
03	ΜΕΤΟΧΟΙ ΠΟΛΙΤΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			
00	<u>ΜΕΤΟΧΟΙ ΠΟΛΙΤΩΝ</u> <u>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u>	20000000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			10000000
02	Οφειλόμενο Μ.Κ. ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ			
00	<u>Οφειλόμενο Μ.Κ.</u> <u>ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ</u>	10000000		
41	Αποθεματικά - Δια- φορές αναπροσαρ- μογής - επιχορηγή- σεις επενδύσεων			10000000
01	Οφειλόμενη διαφο- ρά από έκδοση με- τοχών υπέρ το άρ- τιο			
00	<u>Οφειλόμενη διαφο-</u> <u>ρά από έκδοση με-</u> <u>τοχών υπέρ το</u> <u>άρτιο</u>	10000000		
	αύξηση Μ.Κ.			
	σε μεταφορά		20000000	20000000

		από μεταφορά	20000000	20000000
		2		
38		Χρηματικά Διαφορές	20000000	
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	20000000	
33		Χρεώστες Διαφορές		20000000
	03	Μετοχοί λογ/γούς		
		καλύψεως κεφαλαίου		
	00	Μετοχοί λογ/γούς		
		καλύψεως κεφαλαίου	20000000	
		ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ		
		3		
41		Αποθεματικά - Διαφορές		
		αναπροσαρμογής - επι-		
		χορηγήσεις επενδύσεων	10000000	
	01	Οφειλόμενα Διαφορά από		
		ένδωση μετοχών υπέρ		
		το άρτιο		
	00	Οφειλόμενα Διαφορά από		
		ένδωση μετοχών υπέρ		
		το άρτιο	10000000	
41		Αποθεματικά - Δια-		
		φορές αναπροσαρμο-		
		γής επιχορηγ. επενδ.		10000000
		σε μεταφορά	50000000	50000000

	από μεταφορά		50000000	50000000
00	Καταβλητέα Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ σο άρτιο			
00	Καταβλητέα Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ σο άρτιο	10000000		
	μεταφορά λογισμών			
	4			
40	Κεφάλαιο		10000000	
02	Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών μετοχών			
00	Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών μετοχών	10000000		
40	Κεφάλαιο			10000000
00	Καταβλητέο Μ.Κ. κοινών μετοχών			
00	Καταβλητέο Μ.Κ. κοινών μετοχών	10000000		
	μεταφορά λογισμών			
	5			
16	Ακίνητα ακινητοποιήσεις σε μεταφορά		60000000	60000000

	από μεταφορά		60000000	60000000
	και εφόδα νομισματός			
	αυτοβέβαιος		150000	
13	Εφόδα αυξήσεως			
	κεφαλαίου και			
	επιδόσεως οργα-			
	νιστικών δαρείων			
	00 Εφόδα αυξήσεως			
	κεφαλαίου με έκ-			
	δοση νέων μετοχών	150000		
38	Χρηματικά διαθέσιμα			150000
	00 Ταμείο			
	00 Μετρητά	150000		
	καταβολή εφόδων αυξήσε-			
	ως κεφαλαίου			

ΕΥΣΤΑΣΗ Ε.Π.Ε.Π

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΕΡΟΙ		6000000	
03	Εταίροι γογ/γογος και ζυγ/ζυγος κεφαλαίου			
00	A (3000 μερ. x 1000 δρα)	3000000		
01	B (2000 μερ. x 1000 δρα)	2000000		
02	Γ (1000 μερ. x 1000 δρα)	1000000		
40	Κεφάλαια		6000000	
06	Εταιρικό κεφάλαιο			
00	Κεφάλαιο A	3000000		
01	Κεφάλαιο B	2000000		
02	Κεφάλαιο Γ	1000000		
	ΕΥΣΤΑΣΗ ΕΠΕ με τον υπ'α- ριθμό 4012 εταιρικό ευρ- λόγιο του εαυθ/εαυθ "Χ"			
	9			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		6000000	
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	6000000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΕΡΟΙ		6000000	
03	Εταίροι γογ/γογος και ζυγ/ζυγος κεφαλαίου			
00	A (3000 μερ. x 1000 δρα)	3000000		
01	B (2000 μερ. x 1000 δρα)	2000000		
	σε μεταφορά		12000000	12000000

από μεταφορά

1.000.000,00

1.000.000,00

02

Γ (1000 μέρ x 1000 €) 1.000.000,00

Εξόφληση 6000 περιόδων

170
170

ΚΕΦΑΛΟΠΟΙΗΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

		1			
88		Αποτελέσματα προς διαθεση		1200000	
99		Κέρδη προς διαθεση			
	10	Κέρδη χρονίου 1991	<u>1200000</u>		
33		Χρεώστες Διαφορών			1200000
	07	Δοσοληπτικοί λοχ/			
		γραί εταιρών			
	00	Δοσοληπτικός λοχ/			
		προς επιχειρηματία	<u>1200000</u>		
		μεταφορά λοχ/των			
		2			
33		Χρεώστες Διαφορών		1000000	
	07	Δοσοληπτικοί λοχ/			
		εταιρών			
	00	Δοσοληπτικός λοχ/			
		προς			
		επιχ/τία	<u>1000000</u>		
40		Κεφάλαιο			1000000
	07	Κεφάλαιο ατομικών			
		επιχ/σεων			
	00	Κεφάλαιο ατομικό			
		επιχ/τία	<u>1000000</u>		
		κεφαλαιοποίηση κερδών			

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 41

“ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ”

Αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη που δεν έχουν διανεμηθεί ούτε έχουν ενσωματωθεί στο μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο, καθώς επίσης και η διαφορά από την έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο.

ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ

- 1) Από νομική άποψη τα αποθεματικά διακρίνονται :
 - Στα προβλεπόμενα από τον Νόμο (τακτικό αποθεματικό, αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο).
 - Στα προβλεπόμενα από το καταστατικό (καταστατικά αποθεματικά).
 - Στα δημιουργούμενα από απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως (προαιρετικά ή ελεύθερα αποθεματικά).

- 2) Από φορολογική άποψη τα αποθεματικά διακρίνονται :
 - Σε φορολογημένα που προέρχονται από φορολογημένα κέρδη.
 - Σε αφορολόγητα που προέρχονται από αφορολόγητα κέρδη.

- 3) Με κριτήριο την εμφάνιση ή μη στον ισολογισμό διακρίνονται :
 - Σε εμφανή, τα οποία εμφανίζονται στον ισολογισμό σε ιδιαίτερο διακεκριμένο λογαριασμό.
 - Σε αφανή, τα οποία δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό ή αναγράφονται μεν σ' αυτόν αλλά με τίτλο διαφορετικό.

Τα αφανή αποθεματικά σχηματίζονται με τους εξής τρόπους :

 - α) Με την υποτίμηση στοιχείου ή στοιχείων στο ενεργητικό.
 - β) Με ολική παράλειψη αναγραφής στοιχείου ή στοιχείων στο ενεργητικό.
 - γ) Με αναγραφή στοιχείων στο παθητικό σε τιμή μεγαλύτερη.
 - δ) Με δημιουργία εικονικών στοιχείων στο παθητικό.

- 4) Με κριτήριο την γενεσιουργό τους αιτία διακρίνονται :
 - Σε υποχρεωτικά, που σχηματίζονται κατά επιταγή του Νόμου ή του καταστατικού ή από συμβατική υποχρέωση της εταιρίας.

- Σε προεραϊκά ή ελεύθερα τα οποία δημιουργούνται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.
 - Σε αφανή που είναι δημιουργούμενα έμμεσα ή αυτόματα.
- 5) Με κριτήριο το χρόνο σχηματισμού τους διακρίνονται σε :
- Τακτικά που σχηματίζονται με περιοδικές κρατήσεις.
 - Έκτακτα που σχηματίζονται με μία κράτηση ή με πολλές αλλά όχι περιοδικές, για την αντιμετώπιση ορισμένων εξόδων ή ζημιών (για εξαγορά ιδρυτικών τίτλων, απόσβεση δανείων, ανανέωση των εγκαταστάσεων, αντιμετώπιση υποτιμήσεως εμπορευμάτων, χρεογράφων και άλλα.
- 6) Ανάλογα με το σκοπό τους διακρίνονται :
- Σε αυτά που αποσκοπούν στην επαύξηση των μέσων δράσεως της επιχείρησης, δηλ. προορίζονται για επέκταση του πάγιου ενεργητικού ή την αύξηση του κεφαλαίου κίνησης ώστε να επαυξηθεί η οικονομική ισχύς και η πιστωληπτική ικανότητα της επιχείρησης και να αποτραπεί ο ξένος δανεισμός.
 - Σε αυτά που αποσκοπούν στη διατήρηση της αξίας της επιχείρησης, ιδιαίτερα σε περιόδους πληθωρισμού, ακόμα και σε περιόδους νομισματικής ομαλότητας διότι προβλέπεται έτσι ότι σε ορισμένα περιουσιακά στοιχεία η αντικατάσταση θα απαιτήσει περισσότερα από όσα διατέθηκαν, για την απόκτησή τους.
- Αλλά και άλλος λόγος επιβάλλει στις επιχειρήσεις να σχηματίζουν αποθεματικά, όταν ο μηχανολογικός εξοπλισμός της επιχείρησης υπόκειται σε κίνδυνο οικονομικής απαξίωσης πριν την απόσβεσή του.
- 7) Σε αυτά που αποσκοπούν στην κάλυψη μελλοντικών ζημιών ή έκτακτων ή απρόβλεπτων εξόδων.
- Πρόκειται για ένα είδος αυτασφάλισεως για τη διαφύλαξη της σταθερότητας και ακεραιότητας του εταιρικού κεφαλαίου καθώς επίσης και την ομαλή και σταθερή εξυπηρέτησή του. Λόγου χάριν είναι δυνατή η απόσβεση εκτάκτων ζημιών μιας χρήσης από τα μεγάλα κέρδη προηγούμενων χρήσεων από τα οποία είχαν σχηματισθεί τα αποθεματικά αυτά.
- Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται αποθεματικά για να καλύψουν ενδεχόμενους κινδύνους από πυρκαϊά, εργατικά ατυχήματα, διακυμάνσεις τιμών στις κινητές αξίες

8) Σε αυτά που προορίζονται να διανεμηθούν στους μετόχους σαν ενίσχυση του μερίσματος στις χρήσεις που δεν προέκυψαν κέρδη ή δεν επαρκούσαν. Έτσι εξασφαλίζεται η σταθεροποίηση, η σταθερότητα των ετήσιων μερισμάτων, ώστε να μην κλονίζεται η εμπιστοσύνη τρίτων, προς την επιχείρηση και να αποφεύγονται οι σημαντικές χρηματιστηριακές διακυμάνσεις στις τιμές των μετοχών.

Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται το υπόλοιπο κερδών εις νέο, καθώς επίσης και τα προς απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου αποθεματικά.

ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ

Όλα τα αποθεματικά μέχρι το χρόνο χρησιμοποίησής τους είναι επενδεδυμένα σε διάφορα στοιχεία του ενεργητικού, η επένδυση αυτή θα εξαρτηθεί από το είδος της επιχείρησης και γενική οικονομική πολιτική της και εξαρτάται από το σκοπό για τον οποίο προορίζονται τα αποθεματικά.

Η τοποθέτηση των αποθεματικών πρέπει να εξασφαλίζει :

Ασφάλεια επενδύσεως,

Ευχέρεια ρευστοποιήσεως, και

Αυξημένο βαθμό αποδοτικότητας.

Ο Νόμος 2190 / 1920 δεν υποχρεώνει τις επιχειρήσεις να τοποθετούν αποθεματικά σε ορισμένες αξίες. Το καταστατικό μπορεί να καθορίσει τα περιουσιακά στοιχεία στα οποία θα επενδύονται τα αποθεματικά, καθώς επίσης και η γενική συνέλευση μπορεί να αποφασίσει την επένδυση σε ορισμένα στοιχεία.

Όταν όμως δημιουργούνται αποθεματικά με βάση ευεργετικές φορολογικές διατάξεις επενδύονται αναγκαστικά σε ορισμένα στοιχεία που καθορίζονται στις διατάξεις αυτές.

ΔΙΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ

Με τον όρο διάλυση ενός αποθεματικού εννοούμε τη χρησιμοποίησή του για ένα ορισμένο σκοπό με την οποία επέρχεται η λογιστική εξαφάνιση του λογ/σμού του αποθεματικού.

Αρμόδιο όργανο για τη λήψη αποφάσεως διάλυσης είναι εκείνο το οποίο αποφάσισε το σχηματισμό του.

Γεγονότα που μπορούν να την επιφέρουν είναι η κεφαλοποίηση των αποθεματικών, η διανομή του στους μετόχους, η χρησιμοποίησή τους για την απόσβεση ζημιάς ή για την απόσβεση κεφαλαίου.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ του 41ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 41.00“Καταβλημένη διαφορά από έκδοση Μετοχών υπέρ το άρτιο”ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 41.01“Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση Μετοχών υπέρ το άρτιο”

Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο είναι το πλεόνασμα που προκύπτει από την έκδοση μετοχών σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους και οφείλεται, κατ'αποκλειστικό λόγο στην καταβολή από τους νέους μετόχους εκτός της ονομαστικής αξίας της μετοχής και ενός συμπληρωματικού ποσού σε αντιστάθμισμα των ήδη σχηματισμένων αποθεματικών. Στην πράξη συνηθίζεται η διαφορά αυτή να τιτλοφορείται ως “αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο”, δεδομένου δε ότι δεν είναι αποθεματικό αλλά συμπληρωματικό μετοχικό κεφάλαιο όπως, εξάλλου χαρακτηρίζεται και επισφραγίζεται από το άρθρο 14 παραγγ. 3 του Νόμου 2190/1920 ο οποίος εκτός των άλλων αναφέρει ότι η διαφορά αυτή δεν διανέμεται στους μετόχους και καταβάλλεται εφάπαξ μαζί με την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου και την καταβολή της πρώτης δόσεως, άρθρο 12 του ίδιου νόμου.

Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο όπως ορίζεται από το άρθρο 26 παρ. 2 Ν.Δ.3323/55 δεν αποτελεί πραγματικό κέρδος ούτε για την εταιρία, ούτε για τους μετόχους και δεν φορολογείται. Αν όμως επιστρέφονται μετοχές στους μετόχους, λόγω μείωσης μετοχικού κεφαλαίου και το ποσό υπερβαίνει την ονομαστική αξία των μετοχών, τότε η διαφορά μεταξύ του ποσού και της ονομαστικής αξίας, θεωρείται εισόδημα για το μέτοχο και υπόκειται σε φόρο.

Ο λογαριασμός της εξεταζόμενης διαφοράς είναι δυνατόν να κεφαλοποιηθεί (να μετατραπεί σε μετοχικό κεφάλαιο). Επίσης είναι δυνατό να μειωθεί σε περίπτωση μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου, είτε για κάλυψη ζημιών, είτε λόγω υποχρεωτικής ελαττώσεως του (άρθρο 12 παρ. 2 Ν. 2190/1920).

Με τους λογαριασμούς αυτούς η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τη διαφορά που προκύπτει μεταξύ της ονομαστικής και πραγματικής αξίας των μετοχών. Ο λογ/σμός 41.00 χρησιμοποιείται μόνο στις εγγραφές συστάσεως

της εταιρίας ή της αύξησεως του κεφαλαίου της και εξισώνεται όταν καταβάλλεται η διαφορά, με ταυτόχρονη πίστωση του 41.00, ο οποίος δε, χρεώνεται σε περίπτωση μείωσης κεφαλαίου με επιστροφή εισφορών.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 41.02 **“Τακτικό Αποθεματικό”**

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 2190/20 η κράτηση για τακτικό αποθεματικό στο τέλος κάθε χρήσης είναι υποχρεωτική με μόνη προϋπόθεση η συγκεκριμένη χρήση έχει κλείσει με κέρδη. Υπολογίζεται επί επί των λογιστικών καθαρών κερδών της χρήσης και πριν από την αφαίρεση από τα κέρδη αυτά του φόρου εισοδήματος. Δεν υπολογίζεται τακτικό αποθεματικό όταν η χρήση κλείνει με ζημιά έστω και αν αδιανέμητα κέρδη προηγούμενων χρήσεων διανέμονται στην παρούσα χρήση. Αν υπάρχει ζημιά προγενέστερης χρήσης θα πρέπει πρώτα να αφαιρεθεί από τα καθαρά κέρδη και κατόπιν, αν βέβαια απομένει, να γίνει υπολογισμός για κράτηση αποθεματικού. Είναι δυνατόν να παρακρατηθεί από τα αδιανέμητα κέρδη προηγούμενων χρήσεων ή και από αποθεματικά των οποίων επιτρέπεται η διανομή εφόσον μεταφέρονται στο λογ/σμό “κέρδη προς διάθεση” και αναμειγνύονται με τα κέρδη της κλειόμενης χρήσης.

Ορίζεται από τον ίδιο νόμο ότι παρακρατείται 5% τουλάχιστον των καθαρών κερδών ετησίως για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.

Το καταστατικό της εταιρίας δύναται να ορίσει ποσό μεγαλύτερο όχι όμως και μικρότερο.

Η κράτηση παύει να είναι υποχρεωτική όταν το αποθεματικό φθάσει το ένα τρίτο του ονομαστικού μετοχικού κεφαλαίου.

Στην περίπτωση που σε μία χρήση δεν γίνει κράτηση για τακτικό αποθεματικό, επειδή δεν υπάρχουν κέρδη ή αυτά ήταν ανεπαρκή, δεν είναι δυνατόν να υπολογισθεί διπλή κράτηση τακτικού αποθεματικού για τη κάλυψη της προηγούμενης χρήσης.

Το τακτικό αποθεματικό δεν χρησιμοποιείται ποτέ για την απόσβεση κεφαλαίου η οποία γίνεται μόνο με τα καθαρά κέρδη. Ουδέποτε χρησιμοποιείται στη διάρκεια της χρήσεως αλλά στο τέλος αυτής και μόνο για την εξίσωση πριν από κάθε διανομή μερίσματος του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού “Αποτελέσματα Χρήσεως”.

Όμως το πέρα από το υποχρεωτικό όριο τακτικό αποθεματικό είναι δυνατόν με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των Μετόχων να

κεφαλοποιηθεί, να μετατραπεί σε άλλο αποθεματικό, ακόμα δε και να διανεμηθεί.

Συμφωνα με το άρθρο 4 εδάφ. α΄ Ν.Δ. 3843/58 το τακτικό αποθεματικό αποτελεί μη διανεμόμενο κέρδος και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος. Ο φόρος αυτός δεν αφαιρείται από το ποσό της κράτησης αλλά φέρεται σε μείωση των υπολοίπων κερδών ακόμα και του διανεμόμενου στους μετόχους μερίσματος.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με το εκάστοτε ποσό που σχηματίζεται και αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη χρήσης, ενώ αντίστοιχα χρεώνεται σε περίπτωση κάλυψης ζημιών τέλους χρήσης, σε περίπτωση διάλυσης της εταιρίας και για όσον αφορά το πέρα του υποχρεωτικού ορίου ποσό για κεφαλοποίηση, για μετατροπή σε άλλο αποθεματικό και τέλος για τη διανομή του στους μετόχους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 41.03

"Αποθεματικά Καταστατικού"

Σχηματίζονται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις του Καταστατικού της Εταιρίας το οποίο μπορεί να προσδιορίζει το παρακρατούμενο ποσοστό από τα κέρδη, το ύψος αυτών, το σκοπό τους, κ.λπ. Βασική προϋπόθεση είναι ότι τα αποθεματικά αυτά πρέπει να αντλούνται από το υπόλοιπο κερδών, δηλαδή αφού γίνει η κράτηση για τακτικό αποθεματικό, φόρο εισοδήματός του, και η κράτηση για διανομή του υποχρεωτικού μερίσματος.

Ανήκουν στην κατηγορία των υποχρεωτικών αποθεματικών γιατί εφόσον υπάρχουν κέρδη, η Εταιρία είναι υποχρεωμένη να τα σχηματίζει.

Το καταστατικό ορίζει τον ειδικό προορισμό τους, όμως είναι δυνατόν μετά από σχετική τροποποίηση να διατεθούν για άλλο σκοπό από εκείνον που αρχικά σχηματίστηκαν.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με το εκάστοτε ποσόν που σχηματίζεται και αφαιρείται από το υπόλοιπο κερδών χρήσης, ενώ χρεώνεται σε περίπτωση χρησιμοποίησής του, σε περίπτωση διάλυσης της Εταιρίας.

Σε περίπτωση τροποποίησης του προορισμού του χρεώνεται το ήδη υπάρχον αποθεματικό καταστατικού και πιστώνεται το νέο ειδικό αποθεματικό.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 41.04**"Ειδικά Αποθεματικά"**

Τα Ειδικά Αποθεματικά έχουν ειδικό-συγκεκριμένο προορισμό π.χ. για την επέκταση του εργοστασίου, για την κάλυψη μελλοντικών ζημιών, για την κάλυψη απωλειών από επισφαλείς πελάτες. Ο προορισμός αυτός καθορίζεται από το όργανο εκείνο που επέβαλλε τον σχηματισμό του αποθεματικού, δηλαδή από τον Νόμο, το Καταστατικό, τη Γενική Συνέλευση ή το Φορολογικό Νομοθέτη. Χαρακτηριστικό παράδειγμα επιβολής σχηματισμού αποθεματικού από τον τελευταίο, είναι το αποθεματικό από κέρδη από την πώληση χρεογράφων, τα οποία για να απαλλαγούν από τη φορολογία μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού αυτού, που αποσκοπεί στην κάλυψη μελλοντικών ζημιών, από πώληση ή αποτίμηση χρεογράφων στο τέλος της χρήσης.

Γενικά ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με το ποσό που σχηματίζεται και αφαιρείται από το υπόλοιπο κερδών χρήσης και με τα κέρδη από χρεόγραφα. Χρεώνεται με τη χρησιμοποίησή του για τον προορισμό που έχει σχηματισθεί και σε περίπτωση διάλυσης της εταιρίας.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 41.05**"Έκτακτα Αποθεματικά"**

Έκτακτα αποθεματικά είναι εκείνα που σχηματίζονται με μία κράτηση ή με πολλές αλλά όχι παροδικές, για την αντιμετώπιση ορισμένου εξόδου ή ζημίας. Δημιουργούνται με ελεύθερη απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων, η οποία κατά την απόλυτη κρίση της, αποφασίζει για τη χρησιμοποίησή του για οποιοδήποτε σκοπό.

Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με το ποσό που σχηματίζεται και αφαιρείται από το υπόλοιπο κερδών χρήσης, ενώ χρεώνεται σε περίπτωση χρησιμοποίησής του ή σε περίπτωση διάλυσης της εταιρίας.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 41.06**"Διαφορές από αναπροσαρμογή****Αξία Συμμετοχών και Χρεογράφων"**

Ο λογαριασμός εμφανίζει την ονομαστική αξία μετοχών, εταιρικών μεριδίων εκδόσεως άλλων εταιριών στις οποίες η εταιρία συμμετέχει και

κατέχει μετοχές τους κατά κυριότητα. Τους τίτλους αυτούς η εταιρία λαμβάνει χωρίς αντάλλαγμα έπειτα από αναπροσαρμογή των ισολογισμών και από κεφαλοποίηση αποθεματικών των εταιριών αυτών.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με την ονομαστική αξία των νέων μετοχών που λαμβάνει χωρίς αντάλλαγμα η εταιρία. Ενώ χρεώνεται σε περίπτωση πωλήσεως των μετοχών ή (εταιρικών μεριδίων) από την εταιρία μέτοχο και σε περίπτωση λύσεως της εταιρίας που εξέδωσε τις μετοχές.

ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 41.07

“Διαφορές από αναπροσαρμογή Αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων”

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρείται η πιστωτική διαφορά που προκύπει από την αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού και επιτρέπεται μόνο κατ'εξάιρεση, αν ειδικός Νόμος επιτρέψει ή επιβάλλει την αναπροσαρμογή αυτή.

Να σημειωθεί ότι στον λογαριασμό αυτό εμφανίζεται μόνο η πιστωτική διαφορά η οποία δεν έχει κεφαλαιοποιηθεί, μια που ορισμένες φορές το νομοθέτημα επιτρέπει.

Η συζητούμενη αυτή διαφορά κατά το ποσοστό που τα περιουσιακά στοιχεία η αξία των οποίων αναπροσαρμόζεται αποκτήθηκαν με δανειακά κεφάλαια αποτελεί αποτέλεσμα και πρέπει να υποβάλλεται σε φορολογία. Όμως στα περισσότερα νομοθετήματα περί αναπροσαρμογής ισολογισμών, υπάρχει η ρητή διάταξη με την οποία η διαφορά απαλλάσσεται του φόρου ή της επιβάλλεται ελάχιστο ποσοστό φόρου. Αν δεν προβλέπεται απαλλαγή από τη φορολογία, τότε υποβάλλεται σε φόρο εισοδήματος γιατί θεωρείται αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου. Αν θεσπίζεται συντελεστής αναπροσαρμογής και αυτή γίνει με μεγαλύτερο, φορολογείται η διαφορά που αντιστοιχεί στο πέρα του νόμιμου συντελεστή ποσό.

Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με την προκύπτουσα διαφορά κατά την αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού που γίνεται με βάση ειδικό εκάστοτε νόμο, με ταυτόχρονη χρέωση των οικείων λογαριασμών στους οποίους παρακολουθούνται τα περιουσιακά αυτά στοιχεία.

Ακόμα πιστώνεται με την υπεραξία που προκύπτει από τη συγχώνευση ή μετατροπή εταιριών καθώς και από την απόσπαση κλάδου και την εισφορά σε άλλη εταιρία ή για σύσταση άλλης εταιρίας.

Όσον αφορά τη χρέωση του λογαριασμού θα χρεωθεί σε περίπτωση κάλυψης ζημίας ή για να διανεμηθεί στους μετόχους. Βασική προϋπόθεση για

να διανεμηθεί στους μετόχους θα είναι μόνο αν τα πάγια στοιχεία μετά την αναπροσαρμογή της αξίας βάσει της οποίας προέκυψε η διαφορά αποσβέστηκαν ολοκληρωτικά ή πωλήθηκαν και δεν υπάρχουν ακάλυπτες ζημιές εις νέο. Σε περίπτωση που υπάρχει ζημιά, πρώτα θα καλυφθεί, και το απομένον υπόλοιπο θα διανεμηθεί.

Τα προς διανομή αποθεματικά θα μεταφερθούν σε πίστωση του 88.07 προσαυξημένα με το φόρο που είχε καταβληθεί κατά το σχηματισμό τους ο οποίος αφού υπολογισθεί βάσει της εσωτερικής υφαίρεσης θα καταχωρηθεί στη χρέωση αρμοδίου υπολογαριασμού 33.13 και θα συμψηφισθεί με τον παρακρατούμενο από τους μετόχους φόρο.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 41.08

"Αφορολόγητα Αποθεματικά ειδικών Διατάξεων Νόμου"

Το κράτος για να ενισχύσει την οικονομική και περιφερειακή ανάπτυξη της χώρας, δημιούργησε μεγάλες οικονομικές μονάδες, ιδιαίτερα στην επαρχία και καταβάλλει προσπάθειες για τον εκσυγχρονισμό των ήδη υφιστάμενων. Με τον νόμο 1262/82 και τον μεταγενέστερό του - συμπληρωματικό 1890/90 - καθιέρωσε διάφορα κίνητρα, φορολογικές απαλλαγές, διάφορα φορολογικά ευεργετήματα μεταξύ των οποίων πρωταρχική θέση κατέχουν οι διατάξεις για τα αφορολόγητα αποθεματικά.

Το κράτος δηλαδή απάλλαξε από τη φορολογία εισοδήματος τα μη διανεμόμενα κέρδη από την Εταιρία με τη μορφή αποθεματικών καθώς και εκείνα που διατέθηκαν για επέκταση, ανανέωση και εκσυγχρονισμό του εξοπλισμού των επιχειρήσεων.

Προϋπόθεση για την αναγνώριση των αφορολόγητων αποθεματικών είναι η τήρηση ιδιαίτερου λογαριασμού για το καθένα και η εμφάνισή τους διακεκριμένα στον ισολογισμό.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με το ποσό που σχηματίζεται και αφαιρείται από το υπόλοιπο κερδών χρήσης, ενώ αντίστοιχα χρεώνεται με τα μη αναγνωρισμένα ποσά αφορολόγητων αποθεματικών από το φορολογικό έλεγχο μετά την αποδοχή της αποφάσεως από την επιχείρηση ή τα Δικαστήρια σε περίπτωση διάλυσης ή συγχώνευσης της εταιρίας και σε περίπτωση εκποίησης, καταστροφής ή αχρηστεύσεως του πάγιου στοιχείου που χρηματοδοτήθηκε από τις παραπάνω επιχορηγήσεις.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 41.09

“Αποθεματικό για τις Ίδιες Μετοχές”

Σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν. 2190/1920 απαγορεύεται στην Α.Ε. η απόκτηση δικών της μετοχών είτε από αυτήν την ίδια είτε από πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της.

Από την απαγόρευση αυτή εξαιρούνται οι αποκτήσεις μετοχών :

- Με σκοπό τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου
- Μετά από καθολική μεταβίβαση περιουσίας
- Από αναγκαστική εκτέλεση που έγινε για την πληρωμή απαιτήσεων της ίδιας της Εταιρίας εφόσον έχουν ολοσχερώς αποπληρωθεί.
- Από χαριστική αιτία εφόσον αποπληρωθεί ολοσχερώς.

Σε περίπτωση που η εταιρία αποκτά ίδιες μετοχές (μετοχές εκδόσεως της) έχει την υποχρέωση από τα κέρδη της χρήσης, αφού αφαιρεθούν μόνο τα ποσά για τακτικό αποθεματικό και Α΄ μέρισμα, να σχηματίσει αποθεματικό ισόποσο με την αξία κτήσης των μετοχών, το οποίο εμφανίζεται στον σχολιαζόμενο λογαριασμό.

Το αποθεματικό αυτό ως μη διανεμόμενο κέρδος υποβάλλεται σε φόρο εισοδήματος.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με το αποθεματικό που σχηματίζεται για την κάλυψη της αξίας κτήσης μετοχών εκδόσεως της εταιρίας. Ενώ χρεώνεται και διαλύεται μετά την πώληση ή την ακύρωση των ίδιων μετοχών, οπότε και ο επ'αυτού φόρος εισοδήματος πρέπει να επιστραφεί στην Εταιρία.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 41.10

“Επιχορηγήσεις Παγίων Επενδύσεων”

Η λειτουργία του λογαριασμού αυτού εξαρτάται από τους όρους ή τις δεσμεύσεις που θέτονται από τις αρχές ή τους οργανισμούς που παρακολουθούν τις επιχορηγήσεις και κυρίως αν οι επιχορηγήσεις χαρακτηρίζονται ή όχι ως αφορολόγητα αποθεματικά.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με τις χορηγούμενες στην οικονομική μονάδα επιχορηγήσεις από το κράτος, Δήμους κ.λ.π. για την απόκτηση πάγιων στοιχείων.

Ο λογαριασμός χρεώνεται στο τέλος κάθε χρήσης με ποσό ίσο με τις τακτικές και τις πρόσθετες αποσβέσεις των πάγιων που χρηματοδοτήθηκαν με τις επιχορηγήσεις.

Επίσης χρεώνεται σε περίπτωση εκποίησης, καταστροφής ή αχρηστεύσεως οποιουδήποτε παγίου που αποκτήθηκε με επιχορήγηση, Ακόμη

χρεώνεται σε περίπτωση συγχώνευσης ή διάλυσης ή εκποίησης κλάδου της Εταιρίας.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 4]

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ

Η Α.Ε. "Χ" με Μ.Κ. 50.000.000 δρχ. διαιρεμένο σε 50.000 μετοχές των 1.000 δρχ. πραγματοποίησε κέρδη προς διανομή 10.000.000 η δε διάθεσή τους γίνεται ως εξής :

- α) Κράτηση του νόμιμου ποσού για το τακτικό αποθεματικό.
- β) Κράτηση του νόμιμου ποσού για μέρισμα των μετοχών.
- γ) Στους κατόχους των ιδρυτικών τίτλων θα διατεθεί το 10% μετά την αφαίρεση των παραπάνω.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ : "ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ - ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ"

Η "Βιομηχανία παραγωγής ψυγείων Α.Ε." με Μ.Κ. 100.000.000 εδρεύει στη Θεσσαλονίκη, Κομνηνών 19 και έχει μετόχους τους Α. Ανδρέου και Β. Βασιλείου με ποσοστό συμμετοχής 30% και 70% αντίστοιχα, εμφανίζει στο τέλος της χρήσης '92 20.000.000 και υπόλοιπο κερδών από τη χρήση '91 50.000.

Σύμφωνα με το καταστατικό θα πρέπει να γίνει η εξής διάθεση κερδών.

- Τακτικό αποθεματικό 5%
- Α' μέρισμα βάσει του Ν. 2190/20. Το κεφάλαιο έχει καταβληθεί ολοσχερώς.
- Σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού, βάσει Νόμου (Είχαν αγοραστεί το έτος 1992 μηχανήματα αξίας 1.833.340).
- Το υπόλοιπο θα κρατηθεί ως έκτακτο αποθεματικό και ότι ποσό από το υπόλοιπο είναι κάτω των 100.000 θα παραμείνει στην Εταιρία σαν "υπόλοιπο κερδών εις νέο"

Ζητείται

Να γίνει η διανομή κερδών και οι λογιστικές εγγραφές στις 31.12.92.

Οι αμοιβές του Δ.Σ. ανέρχονται σε 1.500.000 δρχ.

Δύση

1. Υπολογισμός Τακτικού Αποθεματικού :

$20.000.000 \times 35\% = 7.000.000$ φόρος πραγματικών κερδών

$(20.000.000 - 7.000.000) \times 5\% = 650.000$ τακτικό αποθεματικό.

2. Υπολογισμός Α΄ μερίσματος

(i) $100.000.000 \times 6\% = 6.000.000$

(ii) $20.000.000 - (7.000.000 + 650.000) = 12.350.000 \times 35\% = 4.322.500$

Επειδή $6.000.000 > 4.322.500$ σύμφωνα με τον Ν. 2190/20 θα μοιρασθεί ποσό Α΄ μερίσματος το ποσό δρχ. 6.000.000 ως εξής :

(i) Μέρισμα μετόχου Α. Ανδρέου $6.000.000 \times 30\% = 1.800.000$

(ii) Μέρισμα μετόχου Β. Βασιλείου $6.000.000 \times 70\% = 4.200.000$

3) Υπολογισμός Αφορολόγητου Αποθεματικού.

$$\begin{aligned} \text{Τ.Α.} + \text{Α΄μέρισμα} + \text{Αμοιβές Δ.Σ.} &= 650.000 + 6.000.000 + 1.500.000 = \\ &= 8.150.000 + 8.150.000 \times 35/65 = 12.538.461 \end{aligned}$$

$$\text{Κ.Κ.} = 20.000.000 - 12.538.461 = 7.461.539$$

$$7.461.539 \times 60\% = 4.476.923$$

Η Βιομηχανία είναι ενταγμένη στην Β΄ περιοχή και το εκπιπτόμενο ποσό από την επένδυση ανέρχεται σε $1.833.340 \times 60\% = 1.100.004$.

Επειδή $4.476.923 > 1.100.004$ το ποσό 1.100.004 θεωρείται αφορολόγητο αποθεματικό σύμφωνα με τον Νόμο 1892/90.

4) Υπόλογισμός φόρου για τα κέρδη της Α.Ε.

$$20.000.000 - 1.100.004 = 18.899.996 \text{ φορολογητέα κέρδη}$$

$$18.899.996 \times 35\% = 6.614.999 \text{ φόρος κερδών}$$

$$6.614.999 \times 50\% = 3.307.500 \text{ προκαταβολή φόρου}$$

5) Υπολογισμός έκτακτου αποθεματικού

$$\begin{aligned} \text{Συνολικά διανεμόμενα κέρδη (20.000.000 ' 92 + 50.000 ' 91)} &= \\ &= 20.050.000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} - \text{Αφαιρούμενα ποσά (1.100.004 + 6.614.999 + 650.000 + 6.000.000} \\ + 1.500.000) &= 15.865.003 \end{aligned}$$

Συνολικό υπόλοιπο	<u>4.184.997</u>
-------------------	------------------

- Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>84.997</u>
---------------------------	---------------

Έκτακτο Αποθεματικό	4.100.000
---------------------	-----------

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 1992

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΜΗ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ
Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 1892/90		1.100.004
Φόρος Νομικών Προσώπων	6.614.999	
Τακτικό αποθεματικό		650.000
Μερίσματα	6.000.000	
Αμοιβές Δ.Σ.	1.500.000	
Έκτακτο Αποθεματικό		4.100.000
Υπόλοιπο κερδών εις νέο		84.997
ΣΥΝΟΛΟ	14.114.999	5.935.001

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ : "ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ - ΑΠΟΣΘΕΜΑΤΙΚΑ"

		31/12/92		
		Αποτελέσματα προς Διαίρεση		20050000
99		Κέρδη προς Διαίρεση		
	00	Κέρδη προς Διαίρεση 1992	20050000	
		Αποθεματικά - Διαφορές Αναπροσαρμογής επιχο- ρηγήσεις επενδύσεων		5850004
02		Τοκτικό αποθεματικό		
	00	Τοκτικό αποθεματικό επιχ/σης	650000	
05		Εκτακτο αποθεματικό		
	00	Εκτακτο αποθεματικό επιχ/σης	4100000	
08		Αφορολόγητα αποθεμα- τικά ειδικών διατάξεων		
	00	Αφορολόγητα αποθεμα- τικά Ν 1892/90	1100004	
		Αποτελέσματα εις νέο		84997
00		Υπόλοιπο κερδών εις νέο		
	00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο 1992	84997	
01		Πιστωτές διαφοροί		7500000
		Μερίσματα πληρωτέα σε μεταφορά		

	από μεταφορά		
00	<u>Μερίσματα πληρω- τέα σε δρχ</u>	6000000	
08	Δικαιούχοι αμοιβών		
00	<u>Δικαιούχοι αμοιβών ΔΣ</u>	<u>1500000</u>	
	Υποχρεώσεις από φό- ρους - τέλη		6614999
07	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		
00	<u>Φόρος κερδών 1992</u>	<u>6614999</u>	
	Διάθεση κερδών		
	do		
3	Χρεώστες διαφόροι		3307500
13	Ελληνικό Δημόσιο		
	προκαταβλητέοι & παρακρατημένοι φόροι		
00	<u>Προκαταβολή φόρου εισοδήματος</u>	<u>3307500</u>	
	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		3307500
07	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		
02	<u>Προκαταβολή φόρου εισοδήματος</u>	<u>3307500</u>	
	Προκαταβολή φόρου		

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 42**"ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ"**

Ο λογαριασμός εμφανίζει το συνολικό υπόλοιπο κερδών και ζημιών στο τέλος κάθε χρήσης το οποίο μεταφέρεται στη νέα χρήση, προς διάθεση αν είναι κέρδος, ή προς κάλυψη αν είναι ζημία.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 42.00****"Υπόλοιπο Κερδών εις νέο"**

Στο λογαριασμό περιλαμβάνεται το μέρος εκείνο των κερδών που δεν διανέμεται ούτε αποθεματοποιείται, γιατί συνήθως είναι μικρό ποσό, το οποίο μεταφέρεται στην επόμενη χρήση, προστίθεται στα κέρδη αυτής και στη συνέχεια το συνολικό αυτό ποσό διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται ή αποθεματοποιείται κ.λπ. Το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση φορολογείται κανονικά στη χρήση που πραγματοποιήθηκε μαζί με τα άλλα κέρδη της χρήσης αυτής.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με το υπόλοιπο που απομένει μετά τη διάθεση των κερδών και χρεώνεται κατά τη μεταφορά του στα κέρδη της επόμενης χρήσης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 42.01**"Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο"**

Ο λογαριασμός εμφανίζει τις ακάλυπτες ζημιές της χρήσης που μεταφέρονται για συμψηφισμό με τα κέρδη της επόμενης χρήσης. Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με το ποσό της ζημιάς στο τέλος χρήσης ενώ πιστώνεται σε περίπτωση συμψηφισμού του με τα κέρδη της επομένης χρήσης ή σε ολοσχερή ή μη κάλυψη της ζημιάς και επίσης από διάθεση αποθεματικών

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 42.02**"Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων"**

Στο λογαριασμό αυτό περιλαμβάνονται οι ζημιές των προηγούμενων χρήσεων. Οι ζημιές αυτές θα πρέπει να παρακολουθούνται σε αναλυτικούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς. Για τη ζημιά μέχρι των των 5 προηγούμενων ετών μπορεί να συμψηφισθεί με τα κέρδη μέχρι την 5η χρήση, ενώ αν περάσει

η πενταετία η ζημιά π.χ. του 6ου ή 7ου έτους δεν αναγνωρίζεται φορολογικά για συμψηφισμό, αλλά μόνο λογιστικά.

Ο λογαριασμός χρεώνεται με το ποσό των ζημιών της προηγούμενης χρήσης που δεν καλύφθηκε κατά τη χρήση αυτή από κέρδη της Εταιρίας ή από διάθεση αποθεματικών. Αντίστοιχα πιστώνεται σε περίπτωση κάλυψης των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων, εντός της τελευταίας από τα κέρδη ή από διάθεση αποθεματικών.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 42.04

“Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου Προηγούμενων Χρήσεων”

Πρόκειται για λογαριασμό όπου η τήρησή του είναι προαιρετική. Η τήρησή του δικαιολογείται μόνο σε περιπτώσεις όπου οι απόψεις του φορολογικού ελέγχου είναι σύμφωνες με τις παραδεκτές λογιστικές αρχές με συνέπεια η επιχείρηση να έχει εσφαλμένα αντιμετωπίσει ορισμένα λογιστικά γεγονότα προηγούμενων χρήσεων. Αντιθέτως δε στις περιπτώσεις που οι λογιστικές διαφορές που προσδιορίζει ο φορολογικός έλεγχος δεν δικαιολογούνται με βάση τις παραδεκτές λογιστικές αρχές, τότε οι διαφορές αυτές δεν επιτρέπεται να καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό, γιατί αλλιώς οι οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων μετατρέπονται σε φορολογικές - λογιστικές καταστάσεις.

Ο λογαριασμός πιστώνεται στις ακόλουθες περιπτώσεις :

- 1) Όταν σε προηγούμενες χρήσεις η επιχείρηση χαρακτήρισε ορισμένες δαπάνες ως τρέχοντα έξοδα των χρήσεων αυτών, ενώ αντίθετως ο φορολογικός έλεγχος τις χαρακτήρισε ως δαπάνες βελτίωσης οι οποίες έπρεπε να προσαυξήσουν το κόστος χρήσης των αντίστοιχων παγίων στοιχείων.
- 2) Όταν σε προηγούμενες χρήσεις η επιχείρηση διενέργησε μεγαλύτερες αποσβέσεις παγίων από τις αναγνωρισμένες από τη φορολογική νομοθεσία.
- 3) Όταν σε προηγούμενες χρήσεις η επιχείρηση διενέργησε προβλέψεις για υποτίμηση στοιχείων του ενεργητικού τις οποίες ο φορολογικός έλεγχος έκρινε ότι κατά όλο ή μέρος δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα κάνοντας οριστικά δεκτή τη γνώμη του.
- 4) Οι αποσβεσμένες σαν ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται από το φορολογικό έλεγχο.
- 5) Με τα ποσά αφορολόγητων αποθεματικών τα οποία ο φορολογικός έλεγχος δεν αναγνώρισε και η άποψή του έγινε δεκτή από την επιχείρηση ή τα δικαστήρια.

- 6) Όταν αναγνωρίζεται με οριστική και αμετάκλητη απόφαση η επιστροφή στην εταιρία ποσού φόρου εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων που επιβάρυνε τα αποτελέσματα των χρήσεων αυτών.

Ο λογαριασμός χρεώνεται στις ακόλουθες περιπτώσεις :

- α) Όταν οριστική και αμετάκλητη απόφαση καταλογίζεται σε βάρος της εταιρίας φόρος εισοδήματος προηγούμενης χρήσης μετά των σχετικών προσαυξήσεων που έχει βεβαιωθεί από τον οικονομικό έφορο σε προηγούμενη χρήση.
- β) Σε περίπτωση όπου τα επιδικαζόμενα οριστικά ποσά φόρου εισοδήματος-προσαύξηση σε βάρος της επιχείρησης είναι μεγαλύτερα από τα καταχωρούμενα στις επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου η διαφορά χρεώνεται στο λογ/σμό αυτό.
- γ) Τέλος χρεώνεται έπειτα από την οριστικοποίηση της εκκρεμοδικίας με τα ποσά φόρου εισοδήματος και σχετικών προσαυξήσεων που τελικά καταλογίζονται εις βάρος της οικονομικής μονάδος.

Το υπόλοιπο που παρουσιάζει ο λογ/σμός αυτός στο τέλος κάθε χρήσης, μεταφέρεται :

- (i) Αν γίνεται διάθεση κερδών στον 88.06 σε αύξηση ή μείωση των καθαρών κερδών ή ζημιών, ανάλογα με το υπόλοιπο που παρουσιάζει.
- (ii) Αν δεν γίνεται διάθεση κερδών και ο λογ/σμός εμφανίζει χρεωστικό υπόλοιπο, μεταφέρεται στο υπόλοιπο ζημιών εις νέο. Αν εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο μεταφέρεται στην πίστωση λογ/σμού υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 42

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ

Έστω η επιχείρηση "Ω" κατά τη χρήση 1992 μετά τη διάθεση των αποτελεσμάτων άφησε υπόλοιπο κερδών εις νέο ποσό δρχ. 500.000.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΑΣ ΕΙΣ ΝΕΟ

Έστω ότι η επιχ/ση "Χ" κατά τη χρήση 1989 κλείνει με ζημιά ποσού 800.000 δρχ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ

Έστω ότι Α.Ε. πραγματοποίησε στις 2.190 δαπάνη 3.000.000 για σημαντική επισκευή του μηχανολογικού της εξοπλισμού (τόρνος) την οποία χαρακτήρισε ως έξοδο τρέχουσας επισκευής και τη μετέφερε στο λογαριασμό εκμετάλλευση της χρήσης αυτής.

Το 1992 διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος ο οποίος χαρακτήρισε το έξοδο ως δαπάνη βελτίωσης και θα έπρεπε να αποσβεστεί τμηματικά σε 5 έτη.

Το 1993 το αρμόδιο φορολογικό δικαστήριο με απόφαση του, έκανε δεκτή τη γνώμη του φορολογικού ελέγχου.

Οι λογιστικές εγγραφές που διενεργεί η επιχείρηση κατά το 1993 μετά την οριστικοποίηση της απόφασης είναι οι εξής :

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ

Στην Α.Ε. "Χ" εμφανίζονται τα εξής τελικά διαχειριστικά αποτελέσματα :

1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Ζημίες	Ζημίες	Κέρδη	Ζημίες	Κέρδη	Ζημίες	Κέρδη
170.000	100.000	50.000	20.000	40.000		30.000

350.000

Ζητείται να γίνει ο φορολογικός χειρισμός των κερδών αυτών, το λογιστικό κλείσιμο των ζημιών κατά τη χρήση 1993 και η μεταφορά του υπολοίπου στο λογαριασμό υπόλοιπο κερδών εις νέο.

Λύση

Με βάση τα δεδομένα αυτά ο φορολογικός χειρισμός των αποτελεσμάτων γίνεται ως εξής :

Οι ζημίες του 1990 που είναι 170.000 δρχ. μπορούν να συμψηφισθούν με τα κέρδη των επομένων 5 ετών (1991-1995). Από τις χρήσεις αυτές το 1992 υπάρχουν κέρδη 50.000 δρχ. που συμψηφίζονται με την ζημιά το 1990 και απομένει υπόλοιπο ζημιάς 1990 για συμψηφισμό 120.000 δρχ. Το 1994 υπάρχουν κέρδη 400.000 δρχ. που επίσης συμψηφίζονται με τη ζημιά του 1990 και απομένει υπόλοιπο ζημιάς 1990 για συμψηφισμό 80.000 δρχ.

Το 1996 υπάρχουν κέρδη 350.000 δρχ. Με τα κέρδη αυτά μπορούν να συμψηφιστούν φορολογικά μόνο οι ζημίες των 5 προηγούμενων ετών που είναι : (1991) 100.000 + (1993) 20.000 + (1995) 30.000 = 150.000 σύνολο ζημιών, ενώ λογιστικά συμψηφίζεται ποσό ζημιάς 230.000 δρχ. (150.000 + 80.000

ακάλυπτη ζημιά από 1990). Κατά συνέπεια το 1996 το ποσό των κερδών που θα μεταφερθεί ως υπόλοιπο κερδών εις νέο θα είναι 350.000 δρχ. - 230.000 δρχ. = 120.000. Το ποσό όμως των κερδών που θα φορολογηθεί από τα κέρδη της χρήσης 1996 είναι 200.000 δρχ. (120.000 + 80.000 ζημιά 1990 που δεν αναγνωρίζεται φορολογικά).

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΑΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ

88	Αποτελέσματα προς διαθεση		500000
99	Κερδη προς διαθεση		
00	Κερδη προς διαθεση χρηστος 1992	500000	
42	Αποτελέσματα εις νεο		500000
00	Αποτελέσματα κερδων εις νεο		
00	Αποτελέσματα κερδων εις νεο χρι- στου 1992	500000	
	μεταφορα υπολοιπου κερδων εις νεο χρηστος 1992		

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΑΣ ΕΙΣ ΝΕΟ

42	Αποτελέσματα εις νεο		800000
01	Υπόλοιπο ζημιών χρι- σεως εις νεο		
00	Υπόλοιπο ζημιών χρσεως εις νεο		
	χρσεως 1989	800000	
88	Αποτελέσματα προς διαθεση		800000
98	Ζημιες εις νεο		
00	Ζημιες εις νεο χρσεως 1989	800000	
	μεταφορα ζημιων χρσεως 1989		

ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΩΝ, ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ

12	ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝ ΕΓΚΑΤ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ ΕΞΟΤΛ		3000000	
00	ΜΗΧ/ΤΑ			
00	<u>ΤΟΡΝΟΣ</u>	3000000		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			3000000
04	ΔΙΑΦ. ΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ			
00	<u>ΔΙΑΦ. ΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ</u> <u>ΧΡΗΣΗΣ 1992</u>	3000000		
	Μεταφορά ραβδίων			
2	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		1800000	
04	ΔΙΑΦ. ΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ			
00	<u>ΔΙΑΦ. ΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ</u> <u>ΧΡΗΣΗΣ 1992</u>	1800000		
2	ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ. ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ. ΕΞΟΤΛ.			1800000
99	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝ ΕΓΚΑΤ. - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞΟΤΛ.			
00	<u>ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΜΗΧ/ΤΑ -</u> <u>ΤΟΡΝΟΣ</u>	1800000		
	σε μεταφορά			

από μεταφορά

Αποσβέσεις χρεώσεων 1990,
1991, 1992

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ

88	Αποτελέσματα προς διαθεση			230000	
99	Κέρδη προς διαθεση				
00	Κέρδη προς διαθεση χρηστος 1996		230000		
42	Αποτελέσματα εις νέο				230000
01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο				
00	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως 1995		30000		
02	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων				
00	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως 1990		80000		
01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως 1991		100000		
02	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως 1993		20000		
	Καίτοι ζημιών προηγ. χρήσεων				
88	Αποτελέσματα προς διαθεση			120000	
	σε μεταφορά			350000	230000

	απο μεταφορά		350000	230000
99	Κέρδη προς διαίρεση			
00	Κέρδη προς διαίρεση			
	χρήσης 1996	120000		
2	Αποτελέσματα εις νέο			120000
00	Υπολοιπία κερδών εις			
	νέο			
00	Υπολοιπία κερδών			
	χρήσης 1996	120000		
	μεταφορά κερδών χρήσης			

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 43**“ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ”**

Με τον λογαριασμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί και καταχωρεί τα ποσά που καταβάλλονται από τους φορείς της εταιρίας ή παρακρατούνται από τα κέρδη που πραγματοποιεί με σκοπό την αύξηση του κεφαλαίου.

Τα προαναφερόμενα ποσά εμφανίζονται στο λογαριασμό μέχρις ότου ολοκληρωθεί τυπικά η διαδικασία αύξησης κεφαλαίου.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 43.00****“Καταθέσει Μετόχων”**

Με το λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται από τους μετόχους για να καλυφθεί μερικά ή ολικά η αύξηση του Μ.Κ. της Α.Ε. Προϋποθέσεις για να κινηθεί ο λογαριασμός αυτός είναι να μην έχει ολοκληρωθεί η σχετική διαδικασία αύξησης του Κ. και να έχει ληφθεί ανάλογη απόφαση του Δ.Σ. της εταιρίας.

Ανάληψη των καταθέσεων επιτρέπεται μόνο στην περίπτωση που η αύξηση του Μ.Κ. δεν πραγματοποιείται είτε γιατί δεν εγκρίνεται η σχετική πρόταση του Δ.Σ. είτε επειδή η ίδια η απόφαση ανακαλείται πριν ολοκληρωθεί η σχετική διαδικασία.

Ο λογαριασμός πιστώνεται όταν καταβληθούν τα ποσά που προορίζονται για την αύξηση του Μ.Κ. και χρεώνεται με την ολοκλήρωση της διαδικασίας αύξησης του Μ.Κ. και με την μη πραγματοποίηση της αύξησης του Μ.Κ.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 43.01**“Καταθέσεις Εταίρων”**

Με το λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται από τους εταίρους, εκτός των ανωνύμων εταιριών, για να καλυφθεί η προσεχής αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

Ο λογαριασμός πιστώνεται όταν καταβληθούν τα ποσά που προορίζονται για την αύξηση του Μ.Κ. και χρεώνεται μόλις ολοκληρωθεί η διαδικασία αύξησης του Ε.Κ. σε περίπτωση απόφασης μη πραγματοποίησης της

αύξησης αυτής. Αν μέσα σ'ένα εξάμηνο αφότου οι εταίροι καταθέσουν τα σχετικά ποσά δεν πραγματοποιηθεί η αύξηση του Ε.Κ., τα ποσά αυτά μεταφέρονται στην πίστωση του λογ/σμού "βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες"

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 43.02

"Διαθέσιμα Μερίσματα Χρήσεων για αύξηση Μ.Κ."

Στον λογ/σμό αυτό παρακολουθείται μέρος του πρώτου ή πρόσθετου μερίσματος που διανέμεται και το οποίο προτείνεται από Γ.Σ. να μη διανεμηθεί σε μετρητά αλλά να διατεθεί για αύξηση του Μ.Κ.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με το ποσό του προς κεφαλαιοποίηση μερίσματος και χρεώνεται αμέσως μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας για την αύξηση του Μ.Κ. ή τη ματαίωση της αύξησής του.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΤΟΥ 43

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ. Ποσά προορισμένα για αύξηση Κεφαλαίου.

Το Δ.Σ. της Α.Ε. "Χ" με Μ.Κ. 5.000.000 δρχ. διαιρεμένο σε 50.000 μετοχές των 1.000 δρχ. από τις οποίες κατέχουν ο Α 20.000 μετοχές και ο Β 30.000 μετοχές, αποφάσισε την μελλοντική αύξηση του Μ.Κ. για το λόγο αυτό καλεί τους μετόχους σε καταβολή 20.000.000, ανάλογα με τη συμμετοχή τους. Να γίνει η εγγραφή της κατάθεσης.

ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

18	Χρηματικά Διαθέσιμα		2.000.000	
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	2.000.000		
13	Ποσά προοριζόμενα για αύξηση του κεφαλαίου			20.000.000
00	Καταθέσεις μετόχων			
00	Καταθέσεις μετόχων Α	8.000.000		
01	Καταθέσεις μετόχων Β	1.200.000		
	Απόδειξη εταιρείας № 18			

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 44

“ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ”

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της επιχείρησης σε βάρος του λογ/σμού γενικής εκμετάλλευσης ή του λογ/σμού αποτελεσμάτων χρήσης. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στη κάλυψη ζημιών ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτίμησης στοιχείων ενεργητικού ή υπερτίμηση στοιχείων του παθητικού όταν κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθός τους ή ο χρόνος πραγματοποίησης ή και τα δύο.

Οι προβλέψεις έχουν ως αποστολή να εξασφαλίσουν την βιωσιμότητα στην επιχείρηση μία και θεωρείται το βασικό κύτταρο της κοινωνικής οικονομίας λόγω του ότι παράγει αγαθά, προϊόντα, υπηρεσίες, προσφέρει εργασία, συμβάλλοντας έτσι σημαντικά στην οικονομική ανάπτυξη κάθε χώρας.

Βάσει του νόμου και του Εθνικού Λογιστικού Συστήματος, για να γίνει πρόβλεψη πρέπει να συντρέχουν οι ακόλουθες δύο προϋποθέσεις :

- 1) Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού πρέπει να είναι πιθανή η πραγματοποίηση ζημίας, εξόδου ή υποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού.
- 2) Να μην είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος των παραπάνω στοιχείων ή ο χρόνος πραγματοποίησης αυτών ή και των δύο μαζί.

Τρεις είναι οι βασικές κατηγορίες που διακρίνονται οι προβλέψεις :

- 1) Προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης, οι οποίες προορίζονται να καλύψουν τα πιθανολογούμενα έξοδα χρήσης που θα πραγματοποιηθούν μετά το σχηματισμό των προβλέψεων.
- 2) Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους που προορίζονται να καλύψουν πιθανολογούμενες έκτακτες ζημίες ή έξοδα που θα πραγματοποιηθούν μετά το σχηματισμό των προβλέψεων.
- 3) Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές που προορίζονται να καλύψουν συναλλαγματικές διαφορές από την αποτίμηση βραχυπρόθεσμων ή μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων οι οποίες δεν αφορούν κτήσεις παγίων στοιχείων και από διάφορες συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων.

Ο σχηματισμός των προβλέψεων είναι υποχρεωτικός εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις, ανεξάρτητα αν η χρήση κλείνει με θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα.

Οι σχηματισμένες προβλέψεις αναπροσαρμόζονται στο τέλος κάθε χρήσης με βάση τις νέες συνθήκες που στο μεταξύ έχουν διαμορφωθεί. Αν υπάρχουν ποσά προβλέψεων που δεν χρησιμοποιήθηκαν είτε επειδή οι ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες γι'αυτά προβλέψεις, είτε επειδή εξέλειπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματισθεί, μεταφέρονται στο λογ/σμό "έσοδα από χρησιμοποιήστες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων".

Ο φορολογικός νόμος αναγνωρίζει την πρόβλεψη που σχηματίζεται από την υποτίμηση παγίων στοιχείων του ενεργητικού (εκτός από ακίνητα και πλοία) και από την υπερτίμηση στοιχείων του παθητικού. Όταν το πάγιο στοιχείο πωληθεί σε αξία χαμηλότερη της λογιστικής αξίας (αξία αγοράς προσαυξημένη με δαπάνες βελτίωσης και μειωμένη με τις διενεργούμενες αποσβέσεις) τότε η διαφορά αυτή αποκαλείται υποτίμηση του παγίου. Επειδή όμως το πάγιο πωλήθηκε, το ποσό της υποτίμησης οριστικοποιήθηκε και μετονομάζεται σε ποσό ζημίας από την πώληση παγίου, η οποία αναγνωρίζεται φορολογικά, μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης και τα μειώνει από λογιστικής, φορολογικής πλευράς, εκτός από τη ζημιά που προκύπτει από πώληση ακινήτων και πλοίων.

Αλλά και σε περίπτωση που υφίσταται υποτίμηση ενός παγίου η οποία δεν έχει οριστικοποιηθεί, σχηματίζεται πρόβλεψη γι'αυτήν. Η πρόβλεψη αυτή θεωρείται ζημιά που δεν οριστικοποιήθηκε ακόμη και μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης, όπου και τα μειώνει τόσο από λογιστικής όσο και από φορολογικής πλευράς.

Στα πάγια στοιχεία που γίνονται προβλέψεις περιλαμβάνονται και τα χρεόγραφα και άλλα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού, εφόσον αποκτούνται όχι για μεταπώληση, αλλά για επένδυση των διαθεσίων κεφαλαίων της επιχείρησης.

Για να αναγνωρισθεί φορολογικά η πρόβλεψη θα πρέπει να καταχωρηθεί κατά τη σύνταξη της απογραφής σε χωριστό λογ/σμό πρόβλεψης και να έχει γίνει η αντίστοιχη λογιστική εγγραφή της πρόβλεψης προκειμένου η φορολογική αρχή να είναι σε θέση να ελέγξει κατά πόσο η υποτίμηση είναι πραγματική και αν συντρέχουν στις επόμενες χρήσεις οι ανάγκες διατήρησης αύξησης ή μείωσης της πρόβλεψης.

Κάθε πάγιο στοιχείο πρέπει να λαμβάνεται αυτοτελώς και μεμονωμένα δηλαδή δεν μπορεί να συμψηφιστεί η υποτίμηση κάποιου στοιχείου με μία ενδεχομένως υπερτίμηση άλλου.

Η υποτίμηση των εμπορευσίμων αγαθών (εμπορευμάτων α' και β' υλών, προϊόντων κ.λ.π.) δεν εμφανίζεται σε λογ/σμό πρόβλεψης αλλά στην

απογραφή το εμπορεύσιμο αγαθό εμφανίζεται με τη μειωμένη τιμή του (χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και τρέχουσας τιμής).

Πρόβλεψη επίσης γίνεται και στις περιπτώσεις υπερτίμησης των στοιχείων του παθητικού (π.χ. υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κ.λ.π.).

Για τις προβλέψεις εκμετάλλευσης χρησιμοποιούνται οι δέκα πρώτοι υπολογαριασμοί του 44 (44.00 έως 44.09). Ο Νομοθέτης έχει ορίσει δύο συγκεκριμένους λογαριασμούς, τον 44.00 και τον 44.09 τους οποίους και αναλύουμε παρακάτω, αφήνοντας τους ενδιάμεσους κενούς, για να αναπτυχθούν σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΛΟΓ. 44

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 44.00

“Προβλέψεις για Αποζημίωση λόγω εξόδου από την Υπηρεσία”

Σύμφωνα με το άρθρο 42ε παρ. 14 Ν. 2190/20, οι επιχειρήσεις πρέπει να υπολογίζουν στο τέλος κάθε χρήσης προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού τους, λόγω εξόδου του από την υπηρεσία. Οι προβλέψεις αυτές πρέπει να καλύπτουν τουλάχιστον τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησεως του προσωπικού της που είναι 50% της συνολικής αποζημίωσης αν το προσωπικό της δεν είναι ασφαλισμένο ή το 40% αυτής αν το προσωπικό της είναι ασφαλισμένο και επικουρικό αλλά και αν γίνει με το 100% της αποζημίωσης δεν είναι λάθος αλλά αντίθετα θεωρείται η καλύτερη περίπτωση πρόβλεψης αποζημίωσης.

Τα ποσά που σχηματίζονται από τις πιο πάνω προβλέψεις δεν αναγνωρίζονται φορολογικά, αλλά συμβάλλουν στην απεικόνιση της πραγματικής οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης κατά την σύνταξη του ισολογισμού της.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με τον σχηματισμό της πρόβλεψης στο τέλος της χρήσης, σε περίπτωση που η πρόβλεψη σχηματίσθηκε κατά την χρήση αυτή και είναι μεγαλύτερη από εκείνη που είχε σχηματισθεί την προηγούμενη χρήση. Τότε ο λογ/σμός πιστώνεται με τη διαφορά αυτών των προβλέψεων.

Τέλος όταν καταβάλλεται μεγαλύτερο ποσό από το ποσό της σχηματισμένης πρόβλεψης, σχηματίζεται, ισόποση με τη διαφορά της, συμπληρωματικής πρόβλεψη.

Ο λογαριασμός χρεώνεται σε περίπτωση οριστικοποίησης της αποζημίωσης και χρησιμοποίησης της πρόβλεψης.

Σε περίπτωση που η πρόβλεψη που σχηματίσθηκε στη χρήση αυτή είναι μικρότερη από εκείνη που είχε σχηματισθεί την προηγούμενη χρήση, τότε ο

λογ/σμός χρεώνεται με τη διαφορά αυτών των προβλέψεων. Ακόμα ο λογ/σμός χρεώνεται σε περίπτωση μη χρησιμοποίησης της πρόβλεψης λόγω της οικειοθελούς αποχώρησης κάποιου υπαλλήλου, όπου σύμφωνα με τον νόμο δεν δικαιούται αποζημίωση, είτε σε περίπτωση που καταβλήθηκε ποσό μικρότερο της σχηματισμένης πρόβλεψης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 44.09

“Λοιπές Προβλέψεις Εκμετάλλευσης”

Προκειμένου η οικονομική μονάδα να δημιουργήσει προβλέψεις για να καλύψει διάφορα έξοδα εκμετάλλευσης κάνοντας χρήση των κενών κωδικών 40.01-40.08 τις συσσωρεύει όλες στον κωδικό 44.09.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με τη δημιουργία της πρόβλεψης και με τις συμπληρωματικές προβλέψεις εκμετάλλευσης. Ενώ αντιθέτως χρεώνεται με την χρησιμοποίηση της πρόβλεψης για την κάλυψη του εξόδου εκμετάλλευσης και σε περίπτωση μη χρησιμοποίησης της πρόβλεψης.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 44.10

“Προβλέψεις Απαξιώσεων και Υποτιμήσεων Παγίων Στοιχείων”

Με το λογ/σμό αυτό η οικονομική μονάδα καλύπτει την οικονομική-χρονική απαξίωση και υποτίμηση των διαφόρων παγίων στοιχείων της.

Ο λογ/σμός πιστώνεται κατά το σχηματισμό της πρόβλεψης και με τις συμπληρωματικές προβλέψεις-υποτίμησης που γίνονται για το συγκεκριμένο πάγιο. Ενώ χρεώνεται κατά τη χρησιμοποίηση της πρόβλεψης, καθώς επίσης και σε περίπτωση εκποίησης του παγίου στο οποίο αναφέρεται οπότε και μεταφέρεται στην πίστωση του παγίου που εκποιείται.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 44.11

“Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις”

Η οικονομική μονάδα χρησιμοποιεί αυτό το λογ/σμό για να καλύψει κινδύνους από διάφορες απαιτήσεις που ανάγονται σε επισφαλείς.

Ο λογ/σμός πιστώνεται κατά το σχηματισμό της πρόβλεψης και με τις συμπληρωματικές προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων. Ενώ χρεώνεται κατά την χρησιμοποίηση της πρόβλεψης για να καλύψει μελλοντικές ζημιές που θα προκύψουν από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 44.12**“Προβλέψεις για Εξαιρετικούς Κινδύνους και Έκτακτα Έξοδα”**

Με το λογ/σμό αυτό η οικονομική μονάδα θέλει να καλύψει έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση αφού και τα αίτια δημιουργίας του εμφανίστηκαν μέσα σ'αυτή αλλά δεν πραγματοποιήθηκαν μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού της, πιθανολογώντας ότι θα πραγματοποιηθούν μέσα στις επόμενες χρήσεις.

Ο Λογ/σμός πιστώνεται με τον σχηματισμό της πρόβλεψης και με τις συμπληρωματικές προβλέψεις εκτάκτων ζημιών και εξόδων και χρεώνεται μετά από κάθε πραγματοποίηση ζημιάς ή εξόδου αυτής της μορφής, όταν δεν χρησιμοποιούνται ή τέλος το ποσό κάλυψης της ζημιάς ήταν μεγαλύτερο από το ποσό της προκύψασας ζημιάς-κινδύνου.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 44.13**“Προβλέψεις για έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων”**

Η οικονομική μονάδα διενεργεί αυτή τη πρόβλεψη προκειμένου να καλύψει διάφορα έξοδα μεταξύ των άλλων φορολογικές διαφορές, επίδικες διαφορές προηγούμενων χρήσεων, δηλ. για ποσά που δεν έχουν πάρει ακόμα τη μορφή της τελεσιδικίας.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με το σχηματισμό της πρόβλεψης ή σε διενέργεια συμπληρωματικής πρόβλεψης για τα σχολιαζόμενα έξοδα και χρεώνεται με την χρησιμοποίησή της και σε περίπτωση που η πρόβλεψη ήταν μεγαλύτερη από τις ζημιές και έξοδα που πραγματοποιήθηκαν.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 44.14**“Προβλέψεις για Συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων”**

Στο λογ/σμό αυτό η οικονομική μονάδα καταχωρεί τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα τόσο των βραχυπρόθεσμων όσο και των μακροπρόθεσμων.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με τη δημιουργία της πρόβλεψης με τη διαφορά αποτίμησης αν είναι μεγαλύτερη από ποσό που είχε γίνει πρόβλεψη χρεώνεται με τη διαφορά αποτίμησης αν είναι μικρότερη από το ποσό που είχε γίνει πρόβλεψη.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 44.98**“Λοιπές Έκτακτες Προβλέψεις”**

Η οικονομική μονάδα προκειμένου να καλύψει διάφορους έκτακτους κινδύνους, που δεν βαρύνουν την εκμετάλλευση, δημιουργεί πρόβλεψη για έκτακτους κινδύνους, συσσωρεύοντάς τους όλους εκεί.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με τη δημιουργία της πρόβλεψης και με συμπληρωματικές προβλέψεις κάλυψης των κινδύνων, ενώ αντιθέτως χρεώνεται σε περίπτωση χρησιμοποίησης της πρόβλεψης για την κάλυψη κινδύνων και σε περίπτωση μη χρησιμοποίησης της πρόβλεψης.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 44.15**“Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων”**

Πρόκειται για συναλλαγματικές διαφορές των δανείων ή πιστώσεων σε ξένο νόμισμα που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την κτήση παγίων στοιχείων οι οποίες προκύπτουν κατά την πληρωμή δόσεων των δανείων ή των πιστώσεων αυτών καθώς και κατά την αποτίμησή τους στο τέλος της χρήσεως.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με τη δημιουργία της πρόβλεψης και με τις χρεωστικές διαφορές καταβολής δόσεως ή υποτίμησης στο τέλος της χρήσης (πρόβλεψη < καταβολή δόσης ή αποτίμησης).

Χρεώνεται αντιθέτως στις πιστωτικές διαφορές καταβολής δόσεως και αποτίμησης στο τέλος της χρήσης (πρόβλεψη > καταβολή δόσης ή αποτίμησης).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 44.14**Άσκηση**

Στην Επιχείρηση “X” κατά την 31/12/90 οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις της σε συνάλλαγμα ανέρχονταν :

- 1) Γραμμάτια εισπρακτέα με λήξη 1/3/91 ονομαστικής αξίας \$ 1.500.000 όταν στο λογ/σμό γραμμάτια εισπρακτέα εμφανίζονται σε δρχ. 210.000.000.
- 2) Γραμμάτια πληρωτέα με λήξη 1/2/91 ονομαστικής αξίας DM 2.200.000 όπου στο λογ/σμό γραμμάτια πληρωτέα εμφανίζονται σε δρχ. 132.000.000.

Σημείωση

Οι τιμές των νομισμάτων την 31.12.90 ανέρχονταν σε δρχ. 143 / \$ και δρχ. 62 / DM.

Παράδειγμα πρόβλεψης αποζημιώσεων προσωπικού

Η εταιρία "ΜΑΒΙΑ Α.Ε." αποφάσισε να προβεί για πρώτη φορά σε πρόβλεψη αποζημιώσεως του προσωπικού της, με ημερομηνία 31/12/91.

Για το λόγο αυτό ο λογιστής της επιχείρησης πήρε στα χέρια του τις μισθοδοτικές καταστάσεις του Δεκεμβρίου 1990 και του Δεκεμβρίου 1991 που του παρέχουν τα εξής πληροφοριακά στοιχεία :

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤ/ΣΗ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1990			ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤ/ΣΗ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1991		
ΟΝΟΜ/ΜΟ	ΗΜΕΡΟΜ. ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ	ΑΚΑΘΑΡ. ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΟΝΟΜ/ΜΟ	ΗΜΕΡΟΜ. ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ	ΑΚΑΘΑΡ. ΑΠΟΔΟΧΕΣ
1. ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ		Μισθός	1. ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ		Μισθός
A. Αντωνίου	10/03/88	100.000	B. Βασιλείου	20/09/76	140.000
B. Βασιλείου	20/09/76	130.000	Γ. Γεωργίου	10/03/73	190.000
Γ. Γεωργίου	10/03/73	180.000	Δ. Δημητρίου	10/06/91	160.000
2. ΕΡΓΑΤΕΣ		Ημερ/σθιο	2. ΕΡΓΑΤΕΣ		Ημερ/σθιο
M. Μαλαμάς	20/09/93	8.000	M. Μαλαμάς	20/09/73	9.500
N. Νανάς	09/03/85	9.000	N. Νανάς	09/03/85	10.000

Στη συνέχεια, κατά τη χρήση 1992 συνέβησαν τα εξής λογιστικά γεγονότα :

- α) Στις 10/06/92 προσλήφθηκε ο υπάλληλος Ε. Ευαγγέλου με μισθό 195.000 δρχ. τον μήνα.
- β) Στις 15/08/92 απολύθηκε ο Β. Βασιλείου. Κατά την ημέρα της απολύσεώς του καταβλήθηκε κανονικά η αποζημίωση που δικαούται να πάρει ο απολυόμενος μισθωτός από την επιχείρηση.
- γ) Στις 10/09/92 αποχώρησε ο εργάτης Ν. Νανάς.

Ζητείται: Να γίνουν οι λογιστικές ενέργειες που αφορούν τις προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού με ημερομηνία 31/12/91 κατά τη διάρκεια της χρήσης 1992 και με ημερομηνία 31/12/92.

Λύση:

α) Ο λογιστής της Εταιρίας υπολογίζει τα ποσά των αποζημιώσεων με 31/12/90 μόνο για τους υπαλλήλους και για τους εργάτες εκείνους που συνεχίζουν να εργάζονται στην επιχείρηση και μετά από την ημερομηνία 31/12/91. Δηλαδή, στο παράδειγμά μας, για τον Α. Αντωνίου που ήταν στην μισθοδοτική κατάσταση με 31/12/90 και δεν υπάρχει στην αντίστοιχη με 31/12/91, διότι αποχώρησε ή απολύθηκε κατά τη διάρκεια του έτους 1991 δεν θα υπολογισθεί αποζημίωση.

Η Εταιρία επιθυμεί να κάνει πρόβλεψη μόνο για το 40% της συνολικής αποζημίωσης που δικαιούνται οι μισθωτοί της και όχι για το 100% της αποζημίωσης αυτής, επειδή το προοπτικό της είναι ασφαλισμένο και επικουρικά.

Υπολογισμός του 40% του συνολικού ποσού αποζημίωσης.

1) Μηνιαία αποζημίωση ή ημερομίσθια αποζημίωση

(i)	Β. Βασιλείου	$130.000 \times 14/12$	=	151.667
(ii)	Γ. Γεωργίου	$180.000 \times 14/12$	=	210.000
(iii)	Μ. Μαλαμάς	$8.000 \times 425,8/365$	=	9.333
(iv)	Ν. Νανάς	$9.000 \times 425,8/365$	=	10.500

2) Συνολικό ποσό αποζημίωσης

(i)	Β. Βασιλείου	151.667×10	=	1.516.670
(ii)	Γ. Γεωργίου	210.000×13	=	2.730.000
(iii)	Μ. Μαλαμάς	9.333×65	=	606.645
(iv)	Ν. Νανάς	10.500×26	=	273.000

3) Εργοδοτικές εισφορές - Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α.

(i)	Β. Βασιλείου	$1.516.670 \times 0,6\%$	=	9.100
(ii)	Γ. Γεωργίου	$2.730.000 \times 0,6\%$	=	16.380
(iii)	Μ. Μαλαμάς	$606.645 \times 0,6\%$	=	3.640
(iv)	Ν. Νανάς	$273.000 \times 0,6\%$	=	1.638

4) Συνολικό ποσό αποζημίωσης και εργοδοτικές εισφορές

(i)	Β. Βασιλείου	$1.516.670 + 9.100$	=	1.525.770
(ii)	Γ. Γεωργίου	$2.730.000 + 16.380$	=	2.746.380

(iii)	M. Μαλαμάς	606.645 + 3.640	=	610.285
(iv)	N. Νανάς	273.000 + 1.638	=	274.638

4) 40% του Συνολικού ποσού αποζημιώσεως

(i)	B. Βασιλείου	1.525.770 X 40%	=	610.308
(ii)	Γ. Γεωργίου	2.746.380 X 40%	=	1.098.552
(iii)	M. Μαλαμάς	610.285 X 40%	=	244.114
(iv)	N. Νανάς	274.638 X 40%	=	109.855

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα συντάσσεται η κατάσταση αποζημιώσεως μισθωτών με 31/12/90 και με τους ίδιους υπολογισμούς η κατάσταση με 31/12/91 (Πίνακες 1, 2) καθώς επίσης και η κατάσταση με 31/12/92 (πίνακας 3)

Στη λογιστική απεικόνιση (βλέπε λογιστικές κόλλες / παραθέτουμε κατά σειρά αναφοράς μας τα εξής γεγονότα :

- 1) Λογιστική εγγραφή βάσει της κατάστασης αποζημίωσης του 1990
Το ποσό της αποζημίωσης (2.062.829) η επιχείρηση αποφάσισε να το αποσβέσει τμηματικά μέσα στα επόμενα 5 χρόνια.
- 2) Λογιστική εγγραφή βάσει της διαφοράς των ποσών αποζημίωσης των χρήσεων '90 και '91, δηλαδή : (πίνακες 1, 2).

Υπολογισμός διαφοράς

Συνολικό ποσό αποζημιώσεως Υπαλλήλων με 31/12/91	2.046.875
- " " " " " 31/12/90	<u>-1.708.860</u>
	<u>338.015 (1)</u>
Συνολικό ποσό αποζημίωσης εργατών με 31/12/91	411.952
- " " " " " 31/12/90	<u>-353.969</u>
	<u>57.983 (2)</u>
Συνολική Διαφορά (1) + (2) είναι 338.015 + 57.983	= 395.998

- 3) Στις 15/08/92 η επιχείρηση απολύει τον B. Βασιλείου τον οποία είχε προσλάβει στις 20/09/76 και ο μισθός του την ημέρα απολύσεώς του ανερχόταν σε ποσό δρχ. 150.000. Το ποσό δε της αποζημιώσεώς τους, ήταν :

Υπολογισμός αποζημίωσης Β. Βασιλείου

Συνολικό ποσό αποζημιώσεως	1925.000	150.000 X 14/12 X 11 μήνες
-Χαρτόσημο & Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου	- 11.550	
-Φόρος αποζημίωσης	- 81.345	
Καταβλητέο καθαρό ποσό αποζ.	1.832.105	
Εργοδοτική εισφορά χαρτ. και ΟΓΑ	11.550	

Για τον συγκεκριμένο υπάλληλο η επιχείρηση είχε κάνει πρόβλεψη ποσού δρχ. "722.977" (πίνακας 2).

4) Στις 10/09/92 αποχωρεί οικειοθελώς ο εργάτης Ν. Νανάς. Είχε υπολογισθεί πρόβλεψη ποσού δρχ. "122.065" (πίνακας 2).

5) Λογιστική εγγραφή βάσει της διαφοράς των ποσών αποζημιώσεως των χρήσεων '91 και '92 δηλαδή: (πίνακες 2, 3)

Υπολογισμός διαφοράς

Συνολικό ποσό αποζημιώσεως Υπαλλήλων με 31/12/92	1.655.000
- " " " " " 31/12/91	-1.323.898
	<u>331.102 (1)</u>
Συνολικό ποσό αποζημίωσης εργατών με 31/12/92	310.000
- " " " " " 31/12/91	-289.887
	<u>20.113 (2)</u>

Συνολική Διαφορά (1) + (2) είναι 331.102 + 20.113 = 351.215

Σημείωση:

Στις λογιστικές εγγραφές αναφερόμαστε μόνο στην κίνηση του λογαριασμού 44, (πηγαίνει στον ισολογισμό ως στοιχείο του παθητικού), οι άλλοι λογ/σμοί 68, 78 στο τέλος της χρήσης πηγαίνουν στο λογ/σμό 80 - Γενική Εκμ./ση και εξισώνονται

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΜΕ 31/12/90 (ΠΙΝΑΚΑΣ 1)

ΟΝΟΜ/ΜΟ	ΗΜΕΡΟΜ. ΠΡΟΣΛ.	ΑΚΑΘ. ΑΠΟΔΟΧ ΕΣ	ΜΗΝΙΑΙΑ ΑΠΟΖ Η ΗΜΕΡΟΜ ΑΠΟΖ.	ΜΗΝΕΣ Η ΗΜΕΡΟΜ ΑΠΟΖ.	ΣΥΝΟΛ. ΠΟΣΟ ΑΠΟΖΗΜ.	ΕΡΓΟΔΟΤ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΧΑΡΤ/ΜΟ & Ο.Γ.Α	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΖΗΜ.	40% ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΠΟΖ.
1 ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ		ΜΙΣΘΟΣ		ΜΗΝΕΣ				
Β. Βασιλείου	20/09/76	130.000	151667	10	1516670	9.100	1525770	610.308
Γ. Γεωργίου	10/03/73	180.000	210.000	13	2730.000	16.380	2746.380	1096.552
Σ Υ Ν Ο Λ Ο							4.272.150	1.708.860
2 ΕΡΓΑΤΕΣ		ΗΜΕΡΟ- ΜΙΣΘΙΟ		ΗΜΕΡΟ- ΜΙΣΘΙΑ				
Μ. Μαλαμάς	20/09/73	8.000	9.333	65	606.645	3.640	610.285	244.114
Ν. Νανάς	09/03/85	9.000	10.500	26	273.000	1.638	274.638	109.855
Σ Υ Ν Ο Λ Ο							884.923	353.969

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΜΕ 31/12/91 (ΠΙΝΑΚΑΣ 2)

ΟΝΟΜ/ΜΟ	ΗΜΕΡΟΜ. ΠΡΟΣΛ.	ΑΚΑΘ. ΑΠΟΔΟΧ ΕΣ	ΜΗΝΙΑΙΑ ΑΠΟΖ Η ΗΜΕΡΟΜ ΑΠΟΖ.	ΜΗΝΕΣ Η ΗΜΕΡΟΜ ΑΠΟΖ.	ΣΥΝΟΛ. ΠΟΣΟ ΑΠΟΖΗΜ.	ΕΡΓΟΔΟΤ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΧΑΡΤ/ΜΟ & Ο.Γ.Α	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΖΗΜ.	40% ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΠΟΖ.
ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ		ΜΙΣΘΟΣ		ΜΗΝΕΣ				
Β. Βασιλείου	20/09/76	140.000	163.333	11	1796.663	10.780	1807.443	722.977
Γ. Γεωργίου	10/03/73	190.000	221.667	14	3103.336	18.620	3121.958	1248.783
Δ. Δημητρίου	10/06/91	160.000	186.667	1	186.667	1120	187.787	75.115
Σ Υ Ν Ο Λ Ο							5.117.188	2.046.875
2 ΕΡΓΑΤΕΣ		ΗΜΕΡΟ- ΜΙΣΘΙΟ		ΗΜΕΡΟ- ΜΙΣΘΙΑ				
Μ. Μαλαμάς	20/09/73	9.500	11.083	65	720.395	4.322	724.717	289.887
Ν. Νανάς	09/03/85	10.000	11.667	26	303.342	1.820	305.162	122.065
Σ Υ Ν Ο Λ Ο							1.029.879	411.952

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΜΕ 31/12/92 (ΠΙΝΑΚΑΣ 3)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	40% της συνολικής αποζημίωσης
1. Υπάλληλοι	
Γ. Γεωργίου	1.380.000
Δ. Δημητρίου	180.000
Ε. Ευαγγέλου	95.000
Σ Υ Ν Ο Λ Ο	<u>1.655.000</u>
2. Εργάτες	
Μ. Μαλαμάς	310.000
Σ Υ Ν Ο Λ Ο	<u>310.000</u>

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 44.11

“Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις”

Ο πελάτης Χ. Χρήστου της Α.Ε. “Α”, ο οποίος το 1989 οφείλει 700.000 καθίσταται επισφαλής με πιθανή ζημιά 400.000 δρχ.

Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές πρόβλεψης στο τέλος της χρήσεως.

ΑΕΚΚΗΝ ΛΟΓ/ΜΟΥ 44.00 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
ΛΟΓΩ ΕΣΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

		31/12/91		
		Ανώτατες ακινητοποιήσεις & έσοδα πολυετούς απροβέβηως		2062829
19		Λοιπά έσοδα πολυετούς απροβέβηως		
	00	<u>Λοιπά έσοδα πολυετούς απροβέβηως</u>	<u>2062829</u>	
		Προβλέψεις		2062829
00		Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω έσοδου από την υπηρεσία		
	00	<u>Σχηματιζόμενες προβλέψεις</u>	<u>2062829</u>	
		Πρόβλεψη για το προσωπικό προηγουμένων κρηκ do		
00		Προβλέψεις εκμετάλλευσης		395998
		Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω έσοδου από την υπηρεσία		
	00	<u>Προβλέψεις έσοδου προσωπικού</u>	<u>338015</u>	
	01	<u>Προβλέψεις υπερβάρων σε μεταφορά</u>		

από μεταφορά
προσωπικού

57988

395998

00

Προβλέψεις
Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

00

Σημειώσεις Προβλέψεις

395998

Πρόβλεψη αποζημιώσεων χρόνου 1991

15/92

Προβλέψεις

722977

00

Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

00

Σημειώσεις προβλέψεις

722977

Διοικητική παγίων
3 χφ και προβλέψεις
εκμετάλλευσης

722977

05

Χρησιμοποιούμενες
προβλέψεις προς κα-
λυψη εξόδων εκμε-
τέ μεταφορά

από μεταφορά

00 Προβλέψεις για απόζη-
μιωση προσωπικών
φόρων Εξόδου από την
υπηρεσία

1999FF

Αυτονομία προβλέψεις
αποδομένου υπαλλήλου
B. Βασιλείου
10/4/99

00 Προβλέψεις
Προβλέψεις για απόζη-
μιωση προσωπικών φό-
ρων Εξόδου από την υπη-
ρεσία

192065

00 Σχηματιζόμενες προβλέψεις
Εξόδου από προβλέψεις
προηγ. κρίσεων

192065

192065

00 Εξόδου από αχρησιμοποίη-
τες προβλέψεις προηγ.
κρίσεων

00 Από προβλέψεις για από-
ζημιωση προσωπικών
φόρων Εξόδου από την
υπηρεσία

192065

Αυτονομ. προβλ. φόρων αποχ.
σε μεταφορά

GE μεταφορά

31/12/92

00 Προβλέψεις εμπεδοτήτων

351215

00 Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού

00 λόγω εξόδου από την υπηρεσία

00 Προβλέψεις έμπεδου προσωπικού

01 Προβλέψεις μεροληψίας προσωπικού

331102

20113

00 Προβλέψεις

351215

00 Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού

00 λόγω εξόδου από την υπηρεσία

00 Σχηματισμένες προβλέψεις

351215

00 Προβλέψεις αποζημιώσεων προσωπικού

ΑΣΚΗΣΗ ΚΩΔ. 44.14 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ"

	31/12/90			
07	Γραμμάτια ειληρωτέα Γραμμάτια σε ΞΝ στο χαρτοφυλάκιο		4500000	
00	<u>Γραμ. ειληρωτέα σε \$</u>	<u>4500000</u>		
14	Προβλέψεις Προβλέψεις για συν- κές διαφορές από α- ποτιμηθέν απαιτήσεων & λοιπών υποχρεώσεων			4500000
00	<u>Πρόβλεψη για συν/κές διαφορές σε \$</u>	<u>4500000</u>		
	Διαφορά \$ 1500000 (140-14)			
	do			
14	Προβλέψεις Προβλέψεις για συν/κές διαφορές από αποτιμηθέν απαιτήσεων & λοιπών υποχρεώσεων		4400000	
01	<u>Πρόβλεψη για συν/κές διαφορές σε DM</u>	<u>4400000</u>		
01	Γραμμάτια πληρωτέα Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.			4400000
01	<u>Γραμμάτια πληρωτέα σε μεταφορά</u>			

	από μεταφορά <u>GE DM</u>	<u>4400000</u>	
	Διαφορά DM 2200000 (60-62)		
	do		
	Έκτακτα ε' ανόρχικα αποτελέσματα		4400000
00	Έκτακτα ε' ανόρχικα έξοδα		
04	<u>Συν/κές διαφορές</u>	<u>4400000</u>	
	Προβλέψεις		4400000
14	Προβλέψεις για συν/κές διαφορές από α- ποτύπωση απαιτήσεων ε' ορισμών υποχρεώσεων		
01	<u>Προβλέψεις για συν/κές διαφορές GE DM</u>	<u>4400000</u>	
	Μεταφορά λογιστού		

Σημείωση: Το πιστωτικό υπόλοιπο του 44.14 παραμένει στο λογιστικό και μεταφέρεται μέσα στην επόμενη χρήση.
Η λογιστική γοινού εγγραφή μέσα στην επόμενη χρήση θα είναι:

"ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ"

		31/12/89		
		Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		400000
11		Προβλέψεις για επισφα- λείς απαιτήσεις		
	00	Προβλέψεις για επισφα- λή πελατη Χ.Χρήστου	400000	
		Προβλέψεις		400000
11		Προβλέψεις για ε- πισφαλείς απαιτήσεις		
	00	Προβλέψεις για επι- σφαλή πελατη Χ. Χρήστου	400000	
		Δημιουργία πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις		
		do		
02		Αποτελέσματα χρήσης έκτακτα ε' ανόρθων		
		αποτελέσματα		
	10	Προβλέψεις για έκτα- κτους κινδύνους		
		Προβλέψεις για έκτα- κτους κινδύνους		
11		Προβλέψεις για επι- σφαλείς απαιτήσεις σε πελάτη		

00	από μεταφορά Προβλέψεις για επί- βραση πελατών Χ. Χρήστων	400000
	Μεταφορά λογαρίου στα Α.Χ.	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 45

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Σπάνιες είναι οι περιπτώσεις επιχειρήσεων σήμερα που δεν χρησιμοποιούν ξένο κεφάλαιο το οποίο είναι απαραίτητο γιατί συμπληρώνει και υποβοηθεί τη λειτουργία του ίδιου κεφαλαίου και επιφέρει προσαύξηση της αποδοτικότητάς του.

Με κριτήριο τη χρονική διάρκεια της χρησιμοποίησής του το ξένο κεφάλαιο διακρίνεται σε απρόθεσμο ή όψεως και προθεσμιακό. Το τελευταίο διακρίνεται ακόμα σε βραχυπρόθεσμο, μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο.

Εμείς στο λογ/σμό αυτό θα εξετάσουμε τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που δημιουργεί στην επιχείρηση ή λήξη ξένου κεφαλαίου.

Υποχρεώσεις είναι οφειλές της επιχείρησης για μελλοντικές παραχωρήσεις περιουσιακών στοιχείων ή για παροχή υπηρεσιών οι οποίες οφειλές προέκυψαν στο παρελθόν από συναλλαγές ή γεγονότα και τα ποσά τους είναι καθορισμένα ή μπορούν λογικά να εκτιμηθούν με βάση όσα περιλαμβάνονται σε εγγραφές ή συνάγονται από προφορικές συμβάσεις.

Ανάλογα με το χρόνο ληκτότητάς τους οι υποχρεώσεις διακρίνονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες.

Μακροπρόθεσμες είναι οι υποχρεώσεις εκείνες των οποίων η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μετά το τέλος της χρήσης. Οι λοιπές υποχρεώσεις δηλ. εκείνες των οποίων η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μέχρι το τέλος της επομένης χρήσης θεωρούνται βραχυπρόθεσμες και παρακολουθούνται στους λογαριασμούς της ομάδας 5.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πρέπει να εμφανίζονται στον ισολογισμό στην παρούσα τους αξία κατά την ημέρα κλεισίματός του. Η αξία αυτή απαρτίζεται από τις παρούσες αξίες των ποσών που θα καταβληθούν στο μέλλον για την εξόφληση του κεφαλαίου (παρούσα αξία των χρεολυσίων) και των ποσών των δουλευμένων μέχρι την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού τόκων που η επιχείρηση οφείλει να καταβάλλει στο μέλλον.

Σχετικά με την αποτίμηση των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα ο Νόμος 2190/20 ορίζει ότι πρέπει να εμφανίζονται στον ισολογισμό με ποσό των δραχμών που προκύπτει από την μετατροπή του κάθε ξένου νομίσματος με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογ/σμούς κατά ξένο νόμισμα χωριστούς για τις βραχυπρόθεσμες και χωριστούς για τις

μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

Κατά την κατάρτιση του ισολογισμού για την τακτοποίηση των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων εφαρμόζονται τα ακόλουθα :

- α) Κάθε μακροπρόθεσμη που μετατρέπεται σε βραχυπρόθεσμη μεταφέρεται στον αρμόδιο λογ/σμό της ομάδας 5.
- β) Οι ομολογίες που είναι πληρωτές μέσα στην νέα χρήση μεταφέρονται στο λογ/σμό 53.04 "ομολογίες πληρωτές"
- γ) Τα ποσά των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων των λογ/σμών 45.10 ως 45.99 που είναι πληρωτέα μέσα στη νέα χρήση μεταφέρονται στους λογ/σμούς 53.17 "μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτές στην επόμενη χρήση σε δρχ.", 53.18 "μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτές στην επόμενη χρήση σε ξένο νόμισμα" και επαναφέρονται κατά την έναρξη της επόμενης χρήσης στους λογ/σμούς 45.10 ως 45.99 αν η επιχείρηση αυτή επιθυμεί αυτή τη μεταφορά.

Παρέχεται η δυνατότητα αντί για μεταφορά και επαναφορά να εμφανίζονται τα σχετικά ποσά των λογ/σμών 53.17 και 53.18 στην κατηγορία των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του ισολογισμού χωρίς να μεσολαβεί άνοιγμα των λογ/σμών αυτών στα λογιστικά βιβλία.

- δ) Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (τιμή πώλησης της Τ.Ε.) κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ:

<u>45.00</u>	"Ομολογιακά δάνεια σε δρχ. μη μετατρέψιμα σε μετοχές"
<u>45.01</u>	"Ομολογιακά δάνεια σε δρχ. μετατρέψιμα σε μετοχές"
<u>45.02</u>	"Ομολογιακά δάνεια σε δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές"
<u>45.03</u>	"Ομολογιακά δάνεια σε δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές"
<u>45.04</u>	"Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές"
<u>45.05</u>	"Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές"

Ομολογιακό δάνειο είναι ένα μακροπρόθεσμο δάνειο το οποίο διαιρείται σε μεγάλο αριθμό ισόποσων τίτλων (τις ομολογίες) που διευκολύνουν την ανεύρεση μεγάλου αριθμού δανειστών, (ομολογιούχων)

στους οποίους παρέχεται η δυνατότητα της μεταβίβασης της απαίτησής τους με τη μεταβίβαση που κατέχουν.

Για να εκδόσει η Α. ομολογιακό δάνειο πρέπει να ληφθεί απόφαση από την καταστατική γενική συνέλευση των μετόχων. Σε περίπτωση που η σύναψη του δανείου γίνεται δια δημοσίας εγγραφής απαιτείται :

- α) Η Εταιρία που εκδίδει το δάνειο να έχει μετοχικό κεφάλαιο τουλάχιστον 10.000.000 ολοσχερώς καταβλημένο. Και το ποσό του ομολογιακού δανείου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το καταβλημένο Μ.Κ.
- β) Να παράσχει σχετική άδεια η επιτροπή κεφαλαιαγοράς η οποία εγκρίνει και το επιτόκιο.
- γ) Η κάλυψη του ομολογιακού δανείου να γίνει μέσω τράπεζας καθώς και δια του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, των Ταχυδρομικών Ταμειυτηρίων και του Χρηματιστηρίου Αθηνών δια των χρηματιστών.
- δ) Η Α. υποχρεούται εντός του έτους να ζητήσει την εισαγωγή των ομολογιών στο χρηματιστήριο.

Ο Ν. 2190/20 προβλέπει τις ακόλουθες κατηγορίες ομολογιών :

- *Κερδοφόρες*, οι οποίες παρέχουν εκτός από τον τόκο και δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη που απομένουν μετά τη διανομή του α' μερίσματος ή κάποια άλλη πρόσθετη παροχή που εξαρτάται από το επίπεδο δραστηριότητας της επιχείρησης. Για την έκδοσή τους απαιτείται απόφαση της Γ.Σ. με αυξημένη απαρτία.
- *Ασφαλισμένες με υποθήκη*, οι οποίες είναι ασφαλισμένες κατά κεφάλαιο και τόπο με υποθήκη επί ενός ή περισσότερων ακινήτων της Εταιρίας ή τρίτων. Για την έκδοσή τους απαιτείται άδεια της επιτροπής κεφαλαιαγοράς.
- *Μετατρέψιμες σε μετοχές*, οι οποίες παρέχουν δικαίωμα να μετατραπούν σε μετοχές. Ομολογιούχος είναι δανειστής της εταιρίας και απολαμβάνει τόκου, έχει όμως το δικαίωμα να ανταλλάξει τις ομολογίες του με μετοχές, οπότε καθίσταται μέτοχος.

Για την έκδοσή τους και την άσκηση του δικαιώματος ανταλλαγής τους με μετοχές προβλέπονται :

1. Η συνολική τους αξία με βάση την τιμή έκδοσής τους δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το ήμισυ του καταβλημένου Μ.Κ. κατά το χρόνο λήψεως της απόφασης για την έκδοσή τους.
2. Να ληφθεί απόφαση από τη Γ.Σ. των μετόχων με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.
3. Να παρέχεται υπέρ των απλών μετοχών δικαίωμα προτίμησης για τις σχολιαζόμενες ομολογίες.

4. Να εφαρμοσθούν οι διατάξεις δημοσιότητας της αποφάσεως για την αύξηση του Μ.Κ. και πιστοποίησης της καταβολής τους.
5. Να καθορισθεί το χρονικό διάστημα μέσα στο οποίο ο ομολογιούχος μπορεί να ασκήσει το δικαίωμα μετατροπής, ο τρόπος ασκήσεως και η τιμή μετατροπής. Καθορισμός της τιμής μετατροπής σημαίνει καθορισμό της ονομαστικής αξίας των νέων μετοχών και σύμφωνα με τον νόμο δεν είναι δυνατόν να χορηγηθούν μετοχές ονομαστικής αξίας μεγαλύτερης της τιμής εκδόσεως των μετατρεπομένων ομολογιών.
6. Με την πραγματοποίηση της αύξησης του κεφαλαίου το Δ.Σ. υποχρεούται στο τέλος της χρήσης να αναπροσαρμόζει το σχετικό με το κεφάλαιο άρθρο του καταστατικού και να προβαίνει στη δημοσιότητα που προβλέπει ο Ν. 2190/1920.

Με τους σχολιαζόμενους λογ/σμούς η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τη λήψη ομολογιακών δανείων σε δρχ., ΞΝ. και με ρήτρα ΞΝ. και κάθε μια από τις κατηγορίες αυτές σε μετατρέψιμα σε μετοχές και μη μετατρέψιμα.

Με τον όρο ρήτρα εννοούμε το δικαίωμα που έχει ο οφειλέτης να καταβάλλει την οφειλή του σε ξένο νόμισμα, βάσει της τρέχουσας αξίας του νομίσματος την ημέρα εξόφλησης-καταβολής.

Η καταχώρηση των σχολιαζόμενων δανείων γίνεται στην τιμή στην οποία η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να εξοφλήσει τις ομολογίες. Αν προκύψει διαφορά από την έκδοσή τους, κάτω από το άρτιο ή από την εξόφλησή τους πάνω από το άρτιο, αυτή καταχωρείται στο λογ/σμό 16.16 "Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών" και αποσβένεται με τμηματικές ισόποσες δόσεις μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξόφλησης του ομολογιακού δανείου. Η αξία των ομολογιών που είναι πληρωτές μέσα στην επόμενη χρήση μεταφέρονται στο λογ/σμό 53.04 "Ομολογίες πληρωτές"

Οι λογ/σμοί πιστώνονται με λήψη του Ομολογιακού δανείου και σε περίπτωση ομολογιακού δανείου σε ξένο νόμισμα με την χρεωστική συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσης.

Οι λογαριασμοί χρεώνονται με την καταβολή δόσεων με την οποιαδήποτε εξόφληση του δανείου, με την πιστωτική συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσης. Και στην περίπτωση μετατροπής του δανείου σε μετοχές.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 45.10** "Τράπεζες - Λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ."
- 45.11** "Τράπεζες-λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν."
- 45.12** "Τράπεζες - λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν."
- 45.10** "Ταμιευτήρια - λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων"

Με τους λογ/σμούς αυτούς η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της προς τις τράπεζες σε Δρχ. Ξ.Ν, με ρήτρα Ξ.Ν., τα δάνεια αυτά είναι συνήθως ενυπόθηκα, δηλ. εξασφαλίζονται με υποθήκη υπέρ της δανείστριας τράπεζας και χορηγούνται μόνο από ειδικές τράπεζες (κτηματικές, επενδύσεων κ.λ.π.) και ορισμένους πιστωτικούς οργανισμούς (Ταμείο Παρακ/κών και Δανείων, Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο κ.λ.π.)

Οι Εμπορικές Τράπεζες μόνο κατ'εξαιρέση χορηγούν τέτοια δάνεια και αφορούν συνήθως δάνεια για πάγιες εγκαταστάσεις τα οποία εξαιτίας της μεγάλης διάρκειάς τους περικλείουν αυξημένους κινδύνους για τις τράπεζες και γ'αυτό εκτός από τους καθιερωμένους ελέγχους λαμβάνουν και εμπράγματα εξασφαλίσεις.

Τα δάνεια αυτά είναι συνήθως τοκοχρεωλυτικά, δηλ. εξοφλούνται τμηματικά με δόσεις. Κάθε δόση περιλαμβάνει τον τόκο και το εξοφλούμενο κεφάλαιο (χρεωλύσιο).

Η τράπεζα καταρτίζει πίνακα εξυπηρέτησης του δανείου ο οποίος περιέχει τον τόκο και το χρεωλύσιο, που περιλαμβάνεται σε κάθε δόση εξόφλησής του.

Τα δάνεια σε ξένο συνάλλαγμα πρέπει να αποτιμούνται με βάση τη τιμή πώλησης του ξένου νομίσματος από την Τράπεζα Ελλάδος στην 31/12.

Οι λογαριασμοί πιστώνονται με λήψη του δανείου και τις χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης, χρεώνεται δε με την καταβολή δόσης, πρόωρη ή ολοσχερή εξόφληση δανείου και με τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 45.14** "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Δρχ."
- 45.10** "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν."
- 45.16** "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν."
- 45.17** "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν."

Στους λογ/σμούς 45.14 και 45.15 η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της προς τις συνδεόμενες μ'αυτήν επιχειρήσεις.

Συνδεδεμένες επιχειρήσεις είναι :

- α) Εξαρτημένες, δηλαδή εκείνες στις οποίες η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να διορίζει περισσότερα από τα μισά μέλη της διοίκησης.
- β) Συγγενείς, δηλαδή εκείνες στις οποίες η επιχείρηση διαθέτει τουλάχιστον το 20% του κεφαλαίου ή των ψήφων τους στη Γ.Σ.
- γ) Εκείνες που έχουν τεθεί κάτω από ενιαία διεύθυνση μ'αυτή.

Στους λογ/σμούς 45.16 και 45.17 παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της Οικονομικής μονάδας προς λοιπές επιχειρήσεις στις οποίες έχει συμμετοχικό ενδιαφέρον.

Οι σχολιαζόμενοι λογ/σμοί πιστώνονται με τη δημιουργία της μακροπρόθεσμης υποχρέωσης και με τις χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές. Ενώ χρεώνονται με την καταβολή - εξόφληση της μακροπρόθεσμης υποχρέωσης και με τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 45.18**"Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες"**

Στο λογαριασμό αυτή η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τα δάνεια που χορηγούν οι εταίροι ή διοικούντες την εταιρία προς αυτήν και κάθε άλλη οφειλή προς αυτούς που πρόκειται να εξοφληθεί μετά το τέλος της επόμενης χρήσης, π.χ. η οφειλή της εταιρίας από αγορά παγίων στοιχείων από εταίρο.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με το σχηματισμό της υποχρέωσης προς τους εταίρους και τους διοικούντες και χρεώνεται με την εξόφληση της εταιρίας προς αυτούς.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ:

45.19	“Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.”
45.20	“Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.”
45.21	“Γραμμάτια πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων”.
45.24	“Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ. (αντίθετος λογ/σμός).”
45.25	“Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.” (αντίθετος λογαριασμός).”
45.26	“Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων (αντίθετος λογ/σμός).”

Στους λογ/σμούς 45.19, 45.20 και 45.21 παρακολουθούνται τα μακροπρόθεσμης λήξεως γραμμάτια πληρωτέα που οφείλει η οικονομική μονάδα.

Ενώ στους λογ/σμούς 45.24, 45.25, 45.26 παρακολουθούνται αντίστοιχα οι μη δουλευμένοι τόκοι αυτών των γραμματίων (δηλ. τόκοι επόμενης χρήσης ή προπληρωθέντες τόκοι).

Με εξαίρεση το λογ/σμό 45.21, η τήρηση των υπολοίπων δεν είναι υποχρεωτική γιατί επιτρέπεται όλα τα γραμμάτια ανεξάρτητα με τη λήξη τους να παρακολουθούνται στους υπολ/σμούς 51 “Γραμμάτια πληρωτέα” η τήρηση του οποίου είναι υποχρεωτική.

Σ’αυτή την περίπτωση στο τέλος της χρήσης τα γραμμάτια πληρωτέα διαχωρίζονται εξωλογιστικά σε βραχυπρόθεσμα και σε μακροπρόθεσμα για την εμφάνισή τους στον Ισολογισμό.

Το ίδιο ισχύει και για τους αντίστοιχους μη δουλευμένους τόκους αυτών.

Οι λογ/σμοί 45.19, 45.20, 45.21 πιστώνονται με την ονομαστική αξία του γραμματίου και χρεώνονται με την εξόφληση ή προεξόφλησή τους.

Οι λογ/σμοί 45.24, 45.25, 45.26 χρεώνονται στο τέλος της χρήσης με τους τόκους των γραμματίων που κατανέμονται στις επόμενες χρήσεις και πιστώνονται όταν οι τόκοι αυτοί γίνουν δεδουλευμένοι.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 45.22**"Ελληνικό Δημόσιο" (Οφειλόμενοι φόροι)**

Με το λογαριασμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τα οφειλόμενα ποσά φόρων και τελών, η προθεσμία εξοφλήσεως των οποίων λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης.

Ο Λογ/σμός πιστώνεται με κάθε δημιουργία τέτοιας οφειλής και χρεώνεται με την εξόφλησή της.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 45.23**"Ασφαλιστικοί Οργανισμοί"**

Στο λογ/σμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί οφειλόμενες εισφορές της προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς η προθεσμία των οποίων λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με τις τυχόν οφειλόμενες εισφορές που αναφέρονται παραπάνω και χρεώνεται με την εξόφλησή τους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ :

45.98 "Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ."

45.99 "Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν."

Με τους λογαριασμούς αυτούς η οικονομική μονάδα παρακολουθεί διάφορες άλλες υποχρεώσεις της που τυχόν δημιουργούνται και η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης.

Οι λογ/σμοί πιστώνονται με τη δημιουργία της υποχρέωσης, όσον αφορά το 45.99 και με τις χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που δημιουργούνται και χρεώνονται με την εξόφληση της υποχρέωσης, όσον αφορά τον τον 45.99 και με τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές που δημιουργούνται.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ : "ΛΗΨΗ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ"

Την 3/1/92 η Α.Ε. "Χ" έλαβε δάνειο ότεους διάρκειας από τη CITY BANK, ύψους 40.000.000 δρχ. εξοφλητέο σε 12 όμηνιαίες δόσεις (η 1η 31/6/92, η 2η 31/12/92, η 3η 30/6/93 κ.ο.κ.). Τα έξοδα κατά την σύναψη του δανείου ανήλθαν σε 800.000 δρχ. τα οποία η εταιρία πλήρωσε αυτή την ημερομηνία όπου είσπραξε και το δάνειο, από το λογ/σμό όψεως της.

-- 30/6/92 την ημερομηνία αυτή εξοφλείται η δόση (τοκοχρεωλύσιο που περιλαμβάνει τόκο 3.000.000 δρχ. + χρεωλύσιο 2.200.000 δρχ. = 5.200.000 δρχ.)

-- 31/12/92 εξοφλείται η 2η δόση του δανείου που περιλαμβάνει τόκο 2.800.000 δρχ. + χρεωλύσιο 2.700.000 δρχ. = 5.500.000 δρχ.

Να γίνουν οι εγγραφές για τις παραπάνω ημερομηνίες, λαμβάνοντας υπόψη ότι πριν από τη σύνταξη του ισολογισμού οι δόσεις που είναι εξοφλητέες το 1993 θεωρούνται τη στιγμή καταρτίσεώς του βραχυπρόθεσμες.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ : "ΛΗΨΗ ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ ΓΙΑ ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΠΑΓΙΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ"

Η Α.Ε. "X" στις 15/04/91 για επέκταση του εργοστασίου της πήρε δάνειο 50.000 \$ από την Εθνική Τράπεζα της Γερμανίας, εξοφλητέο σε 10 εξαμηνιαίες τοκοχρεωλυτικές δόσεις.

Η Α' δόση θα καταβληθεί στις 15/10/91, η Β' στις 15/04/92 κ.ο.κ.

Την ημέρα που εισπράχθηκε το δάνειο η εταιρία κατέβαλε στην εδώ ανταποκρίτρια τράπεζα που έκανε τη δραχμοποίηση των δολλαρίων 220.000 δρχ. για προμήθειες και άλλα - τραπεζικά έξοδα.

Η επέκταση του Εργοστασίου ολοκληρώθηκε και άρχισε να χρησιμοποιείται το έτος 1992.

Οι τιμές πώλησης του δολλαρίου την 15/10/91 είναι 202 δρχ//\$, ενώ την ημέρα σύναψης του δανείου η τιμή του δολλαρίου ήταν 200 δρχ.

Ζητείται να γίνουν οι λογ/κές εγγραφές εισπραξης του δανείου, καταβολής των εξόδων, εξόφλησης της α' δόσης στην οποία αναλογούν τόκοι 4.000\$ και χρεωλύσιο 2.99 \$ και να ληφθούν υπόψη οι συναλλαγματικές διαφορές. Δηλαδή την 15/10/91 έχουμε :

Τόκοι (κατασκευαστικής περιόδους)	4000 \$ X 202 δρχ.	= 808.000
Χρεωλύσιο	2900 \$ X 200 δρχ.(τιμή λήψης του δανείου)	= 580.000
Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές)		
	σε 2900 \$ X 2 δρχ. (202-200)	= <u>5.800</u>
Ποσό που καταβλήθηκε		= 1393.800 δρχ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ : "ΕΚΔΟΣΗ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ"

Η Α.Ε. "Ω" την 01/01/91 εκδίδει ομολογιακό δάνειο 10.000 ομολογίες ονομαστικής αξίας 1000 δρχ. έκαστη σε τιμή έκδοσης 900 δρχ. και εξοφλήσεως 1200 προς 7% επιτόκιο ετησίως.

Να γίνουν οι εγγραφές έκδοσης του δανείου και η εξόφληση του τοκομεριδίου Νο 1 την 31/12/91 αν ληφθεί υπόψη ότι ο παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος είναι 25%.

"ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΗΨΗΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ"

		31/1/99		
38		Χρηματικά Διαθέσιμα	40.000.000	
03		Καταθέσεις όψεως σε δρχ		
	00	Λογισμίου όψεως Ν ^ο ...		
		Τραπεζας CITYBANK	40.000.000	
45		Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		40.000.000
	10	Τραπεζες - Λογισμίου μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε δρχ...		
	00	CITYBANK ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΟ ΔΑΝΕΙΟ Ν ^ο ...	40.000.000	
		Λήψη Δανείου Ν ^ο ...		
		do		
65		Τόκοι & ενοίκια έξοδα	800.000	
	01	Τόκοι & έξοδα αρτηρών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		
	00	Τόκοι & έξοδα τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε δρχ...	800.000	
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		800.000
03		Καταθέσεις όψεως σε δρχ σε μεταφορά	40.800.000	40.800.000

		από μεταφορά		40800000	40800000
	00	Λογ/βιβλίο δόσης Ν° CITYBANK	800000		
		Εξόφληση εφόρων δανείου 30/6/99			
65		Τόκοι 3' συναφή έξοδα		3000000	
	01	Τόκοι 3' έξοδα λοιπών υποπροσόδων υποχρ ρεώσεων			
	00	Τόκοι 3' έξοδα Trans- ζικών υποπροσόδων υποχρεώσεων σε δρχ	3000000		
45		Μικροπροσόδους υπο χρεώσεις		2200000	
	10	Πράξεις-Αρ/βιβλίο υποπροσόδων υποχρεώσεων σε δρχ			
	00	CITYBANK ΤΟΚΟΧΡΕ- ωστικός δανείο Ν°...	2200000		
38		Χρηματικά διαθέσιμα			5200000
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	5200000		
		Εξόφληση α' δόσης τοκοχρε- ωστικού δανείου CITYBANK Ν°...			
		σε μεταφορά		46000000	46000000

		από μεταφορά		46.000.000	46.000.000
		31/12/99			
65		Τόκοι β' αναφή			
		έξοδα		2.800.000	
	01	Τόκοι β' έξοδα λοι-			
		πών μακροπρόθε-			
		σμων υποχρεώσεων			
	00	Τόκοι β' έξοδα τρα-			
		πεζικών μακροπρόθε-			
		σμων υποχρεώσεων σε δρχ	2.800.000		
45		Μακροπρόθεσμες υποχ-			
		ρεώσεις		2.700.000	
	10	Τραπεζες - λοιπά			
		μακροπρόθεσμων			
		υποχρεώσεων σε δρχ			
	00	CITYBANK ΤΟΚΟΧΡΕ-			
		ωτικό δάνειο №	2.700.000		
38		Χρηματικά διαθέσιμα			550.000
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	550.000		
		Εξόφληση β' δόσης ΤΟΚΟΧΡΕ-			
		ωτικού δανείου CITYBANK			
		№...			
		do			
45		Μακροπρόθεσμες υποχ-			
		ρεώσεις		8.000.000	
		σε μεταφορά		59.500.000	59.500.000

	από μεταφορά	59500000	51500000
10	Τραπεζες-λογισμ βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων 6€ Σρχ		
00	CITYBANK ΤΟΚΟ- ΧΡΕΩΜΑΤΙΚΟ Δάνειο N°...	80000000	
59	Τραπεζες-λογισμ βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		80000000
00	CITYBANK		80000000
00	Τοκοχρεωματικό Δάνειο N°...	80000000	
	Τρίτη δόση εξαμηνιαία 30/6/93 Σρχ 3400000 Σ' δ' δόση εξα- μηνιαία την 31/12/93 Σρχ 4600000		

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΗΨΗΣ ΤΟΚΟΧΡΕΩΜΑΤΙΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ ΣΕ Ξ.Ν. ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ Π.Σ."

		15/4/91	
	Χρηματικά Διαθέσιμα		10000000
00	Ταμείο		
00	<u>Μετρητά</u>	<u>10000000</u>	
	Μικροπρόθεσμες υποχρεώσεις		10000000
12	Τράπεζες & λοιποί μικροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.		
00	<u>Τοκοχρεωματικό Δάνειο σε \$</u>	<u>10000000</u>	
	Λήψη δανείου από Ε.Τ.Π (\$ 50000 x 200 δρχ)		
	do		
01	Τόκοι & ελαφρή έξοδα		220000
	Τόκοι & έξοδα λοιπών μικροπρόδ. υποχρεώσεων		
02	<u>Τόκοι & έξοδα τραπεζικών μικροπ. υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.</u>	<u>220000</u>	
	Χρηματικά Διαθέσιμα		220000
00	Ταμείο		
00	<u>Μετρητά</u>	<u>220000</u>	
	Απόδ. Νεο.		
	σε μεταφορά		

απο μεταφορά
15/10/91

Ακίνητες ακινητοποιή-
σεις

813800

15

Συν/κές διαφορές από
πιστώσεις & δάνεια για
κτήσεις Π.Σ.

00 Συν/κές διαφορές πα-
κροπιδ. σε \$

5800

18

Τόκοι δανείων κατα-
σκευαστικής περιόδου

00 Τόκοι κατασκευαστικής
περιόδου '91

808000

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
Πράγματοι γρήγοροι πα-
κροπιδεσφών υποχρε-
ώσεων σε ΞΝ

580000

12

00 Τοκοχρεωητικό δάν-
ειο σε \$

580000

Χρηματικά διαθέσιμα

1393800

Παρεία

00 Μετρητά

1393800

Εξοφληση & δόσεις

ΠΑΡΑΔ. " ΕΚΔΟΣΗ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ "

01/01/91			
	Χρεώστες Διαφοροι		9.000.000
95	Λοιποι χρεώστες Διαφοροι		
00	<u>Ομολογιακού</u>	<u>9.000.000</u>	
	Ανώματες ακινητοποιή- σεις σ' έξοδα πομπών απίστευσης		3.000.000
16	Διαφορές εις όσους σ' εξοφλήσεως ομολογιών		
00	<u>Ομολογιακό δάνειο σε ξέχ</u>	<u>3.000.000</u>	
	Μακροπρόθεσμες υ- ποχρεώσεις		12.000.000
00	Ομολογιακά δάνεια σε ξέχ μετατρέψιμα σε μετοχές		
00	<u>Ομολογιακό δάνειο σε ξέχ</u>	<u>12.000.000</u>	
	Ειδικοί ομολογιακοί δανειοί do		
00	Χρηματικά διαδέσμιμα		9.000.000
00	Ποσειο		
00	<u>Μετρητά</u>	<u>9.000.000</u>	
	Χρεώστες Διαφοροι		9.000.000
95	Λοιποι χρεώστες Δια- φοροι		
00	<u>Ομολογιακοί</u>	<u>9.000.000</u>	
	σε μεταφορά		

	από μεταφορά			
	Αποδ. Ν ^ο			
	31/12/91			
00	Τόκοι β' ενοικίαση έξοδα		700000	
00	Τόκοι β' έξοδα αγορά- χιακών δανείων			
00	Τόκοι β' έξοδα δανείων σε δρχ. μη μετατρέψιμων σε χρυσό	700000		
05	Πιστωτές διάφοροι			525000
00	Τοκομερίδια πληρωτέα			
00	Τοκομερίδιο Ν ^ο 1	525000		
09	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη			175000
03	Λοιποί φόροι & τέλη			
03	Φόρος τόκων	175000		
	Υποχρεώσεις 1 ^{ης} δόσης			
	do			
05	Πιστωτές διάφοροι		525000	
00	Τοκομερίδια πληρωτέα			
00	Τοκομερίδιο Ν ^ο 1	525000		
00	Χρηματικά διατάγματα			525000
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	525000		
	Καταβολή 1 ^{ης} τόκου Αποδ. Ν ^ο			

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 46

Ο λογαριασμός 46 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του Κράτους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 47

Ο λογαριασμός 47 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μετά από απόφαση του Κράτους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 48**" ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ "**

Ο λογ/σμός αυτός χρησιμοποιείται από τις επιχειρήσεις που διατηρούν υποκαταστήματα τα οποία έχουν λογιστική αυτοτέλεια. Το κεντρικό κατάστημα χρεώνει τον λογαριασμό 48 με τριτοβάθμιο λογαριασμό το αντίστοιχο υποκατάστημα όταν στέλνει σ' αυτό μετρητά, αγαθά ή εξοφλεί κάποιο προμηθευτή του και πιστώνει αντίστοιχα το ταμείο και τα αντίστοιχα αγαθά. Αντίθετα το υποκατάστημα όταν εισπράττει τα χρήματα που στέλνει το κεντρικό όταν παραλαμβάνει τα αγαθά που στέλνει, όταν παίρνει την απόδειξη από το κεντρικό με την οποία εξοφλείται ο προμηθευτής του χρεώνει αντίστοιχα το ταμείο του, τα αντίστοιχα αγαθά και τον αντίστοιχο προμηθευτή του, πιστώνει το λογαριασμό αυτό με τριτοβάθμιο λογ/σμό το κεντρικό κατάστημα.

Το ίδιο συμβαίνει και σε δοσοληψίες μεταξύ των υποκαταστημάτων, με τη διαφορά ότι ως τριτοβάθμιος, αντί κεντρικό καταχωρείται το αντίστοιχο υποκατάστημα.

Στον ισολογισμό αν το υποκατάστημα εμφανίζει το λογαριασμό αυτό στο παθητικό και αφορά συναλλαγές του με το κεντρικό κατάστημα, τότε το κεντρικό εμφανίζει τον ίδιο λογαριασμό με την ίδια ακριβώς αξία στο ενεργητικό. Όμως στον ισολογισμό της επιχείρησης που συντάσσει το κεντρικό κατάστημα ενσωματώνονται τα ποσά του κεντρικού με αυτά του υποκαταστήματος και στον ισολογισμό αυτό ο σχολιαζόμενος λογαριασμός δεν εμφανίζεται πουθενά.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 48

Η Επιχείρηση Α. "ΑΒ" με κεντρικό κατ/μα στην Κηφισιά έχει υποκ/μα στην Πάτρα και κατά τον Ιανουάριο 1993 διενέργησε τις ακόλουθες συναλλαγές.

- Εξόφλησε τον προμηθευτή Α του υποκαταστήματος έναντι 800.000 δρχ.
- Έστειλε στο υποκατάστημα μετρητά 100.000 δρχ.

Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές τόσο στα βιβλία του υποκαταστήματος όσο και του κεντρικού.

ΚΕΝΤΡΙΚΟ

48	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ			
	ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚ/ΤΑ		800000	
00	ΥΠΟΚ/ΤΑ			
00	ΥΠΟΚ/ΜΑ ΠΑΤΡΩΝ	800000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			800000
00	ΤΑΜΕΙΟ			
00	ΜΕΤΡΗΤΑ	800000		
	ΕΥΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡ. Ν. 13			
48	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ			
	ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚ/ΤΑ		1000000	
00	ΥΠΟΚ/ΤΑ			
00	ΥΠΟΚ/ΜΑ ΠΑΤΡΩΝ	1000000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1000000
00	ΤΑΜΕΙΟ			
00	ΜΕΤΡΗΤΑ	1000000		
	ΕΥΤΑΛ. ΠΛΗΡ. Ν. 14			

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ

50	Προμηθευτές		800000		
00	Προμηθευτές Εσωτερικού				
00	<u>A</u>	<u>800000</u>			
48	Λογ/οί συνδέσμων πε τα υποκ/τα			800000	
00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ				
00	<u>ΚΕΝΤΡΙΚΟ</u>	<u>800000</u>			
	ΕΥΤΑΓ. Πληρωμής № 13				
8	Χρηματικά Διαθέσιμα		100000		
00	Ταμείο				
00	<u>Μετρητά</u>	<u>100000</u>			
48	Λογ/οί συνδέσμων πε τα υποκ/τα			100000	
00	Κεντρικό				
00	<u>Κεντρικό</u>	<u>100000</u>			
	ΕΥΤΑΓ. Πληρ. № 14				

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 49

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
(Όμιλος λογ/σμού προαιρετικής χρήσης)

Ο λογαριασμός αυτός ανήκει στον όμιλο λογαριασμών 19, 29, 39, 49, 59,69,79,99 και 09 του σχεδίου στους οποίους εντάσσονται και παρακολουθούνται οι λογαριασμοί των υποκαταστημάτων. Στους ομίλους αυτούς αναπτύσσονται οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί του σχεδίου υποχρεωτικά με την ίδια σειρά που αναπτύσσονται οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί κάθε ομάδας, π.χ.

ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

494 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ

495 Μ'ΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ

• ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

• ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Δήλωση: δημιουργείται μία νέα σειρά πρωτοβάθμιων λογαριασμών με τριψήφιους κωδικούς αριθμούς λόγω παρεμβολής του ψηφίου 9 μεταξύ του πρώτου και του δεύτερου ψηφίου των κυρίων ψηφίων των πρωτοβάθμιων λογαριασμών του ενιαίου λογιστικού σχεδίου ώστε να αυξάνεται ο αριθμός των πρωτοβάθμιων και αντιμετωπίζονται οι ανάγκες μεγάλων μονάδων με δέκα ως εκατό π.χ. υποκαταστήματα, κέντρα, εργοστάσια.

Όμως οι τριψήφιοι αυτοί δευτεροβάθμιοι που δημιουργούνται στις επιχειρήσεις δημιουργούν δυσχέρειες όσον αφορά τη χρησιμοποίησή τους και έτσι αφήνεται στην κρίση της οικονομικής μονάδας αν θα χρησιμοποιηθούν ή όχι.

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει χρήση του λογαριασμού αυτού για τη λειτουργία των πρωτοβάθμιων 494 ως 498 ισχύουν όσα αναπτύσσονται για τους πρωτοβάθμιους 44 ως 48.

^{1*} ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚ/ΤΑ

498 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΥΠΟΚΑΤ/ΤΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

ΟΜΑΔΑ 5

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Στην ομάδα 5 περιλαμβάνονται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης, δηλαδή οι υποχρεώσεις εκείνες που η προθεσμία εξόφλησής του λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης.

Στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις που μόνο κατά προσέγγιση είναι δυνατό να εκτιμηθούν, π.χ. υποχρεώσεις από προσφερόμενα στους πελάτες δώρα, καθώς επίσης και υποχρεώσεις, οι δικαιούχοι των οποίων δεν έχουν ακόμη προσδιορισθεί π.χ. το κόστος που εκτιμάται ότι θα απαιτηθεί για τη διόρθωση πωληθέντων προϊόντων.

Τέλος στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται και δόσεις των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων που είναι πληρωτέες μέσα στην επόμενη χρήση, καθώς και οι λήξασες υποχρεώσεις, δηλαδή αυτές που κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού έχουν ήδη λήξει.

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται υποχρεώσεις που λήγουν σε λίγο χρόνο, (μικρότερο του έτους), που αναμένονται όμως να ανανεωθούν, καθώς και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για να παρέχουν αυξημένα ποσά κεφαλαίου κίνησης για μεγάλες χρονικές περιόδους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 50**“ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ”**

Στους υπολογισμούς του 50 παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δοσοληψίες της επιχείρησης με τους προμηθευτές της από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία (πάγια, εμπορεύσιμα αγαθά κ.λ.π.) ή υπηρεσίες.

Ακόμα και όταν η επιχείρηση κάνει αγορές τοις μετρητοίς, το χρονικό διάστημα από τη λήψη των αγαθών μέχρι την τελική εξόφληση της αξίας τους η υποχρέωση εμφανίζεται στον παρόντα λογαριασμό.

Κατά το Εθνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα η πώληση και συνεπώς η αγορά, θεωρείται ότι πραγματοποιείται με αποτέλεσμα να γεννιέται η υποχρέωση τη στιγμή που το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για λογαριασμό του ή κατά περίπτωση τη στιγμή που η υπηρεσία παρέχεται στον πελάτη εκτός και αν έχει συμφωνηθεί να παραμείνει το εμπόρευμα στην πωλήτρια επιχείρηση προς φύλαξη για λογαριασμό του αγοραστή, οπότε η πώληση θεωρείται ότι πραγματοποιείται τη στιγμή που ο κίνδυνος μετατίθεται στον αγοραστή.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ :**50.00 “Προμηθευτής Εσωτερικού”****50.01 “Προμηθευτής Εξωτερικού”**

Με τους λογαριασμούς αυτούς η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τις επί πιστώσει αγορές της από προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού αντίστοιχα.

Οι λογαριασμοί πιστώνονται με τη δημιουργία της υποχρέωσης της οικονομικής μονάδα, ενώ όσον αφορά τον 50.01 και σε περίπτωση αύξησης της υποχρέωσης λόγω αύξησης της τιμής του νομίσματος της χώρας από την οποία έγινε η συγκεκριμένη αγορά όπως προκύπτει από την αποτίμηση με βάση την επίσημη τιμή πώλησης του ξένου νομίσματος, όπως προκύπτει από το σχετικό δελτίο τιμών της Τράπεζας της Ελλάδος κατά την ημέρα εξόφλησης και κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού.

Τέλος οι λογαριασμοί πιστώνονται σε περίπτωση που οι προμηθευτές μας χρεώσουν με τόκους λόγω καθυστέρησης εξόφλησης της οφειλής μας.

Οι λογαριασμοί χρεώνονται σε περίπτωση μερικής ή ολικής εξόφλησης των προμηθευτών, σε περίπτωση έκπτωσης που μας χορηγεί ο προμηθευτής, σε περίπτωση επιστροφής αγαθών και όσον αφορά τον 50.01 όταν έχουμε

ελάττωση της υποχρέωσης λόγω μείωσης της τιμής του νομίσματος της χώρας από την οποία έγινε η αγορά όπως προκύπτει από την αποτίμηση με βάση την επίσημη τιμή πώλησης του ξένου νομίσματος, που προκύπτει από το σχετικό δελτίο τιμών της Τράπεζας της Ελλάδος, κατά την ημέρα εξόφλησης και κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ :

50.02 " Ελληνικό Δημόσιο "

50.03 "Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις"

Στους λογαριασμούς αυτούς η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τις υποχρεώσεις από τις επί πιστώσει αγορές της από τον Ελληνικό Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ. και τις δημόσιες επιχειρήσεις όταν έχουν αυτά την ιδιότητα του προμηθευτή.

Οι λογαριασμοί αυτοί πιστώνονται με τη δημιουργία της υποχρέωσης και σε περίπτωση που οι παραπάνω οργανισμοί χρεώσουν την επιχείρηση με τόκους λόγω καθυστέρησης εξόφλησης της οφειλής της.

Ενώ χρεώνονται σε περίπτωση μερικής ή ολικής εξόφλησης της οφειλής.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 50.04

"Προμηθευτές - Εγγυήσεις Ειδών Συσκευασίας"

Μ'αυτόν τον λογαριασμό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τα ποσά που καταβάλλει στους προμηθευτές της ως εγγύηση για την κανονική επιστροφή των ειδών συσκευασίας που παραλαμβάνει με την υποχρέωση να τα επιστρέψει.

Ο λογαριασμός χρεώνεται κατά την καταβολή του ποσού της εγγύησης, ενώ πιστώνεται με την επιστροφή των ειδών συσκευασίας.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 50.05

"Προκαταβολές σε Προμηθευτές"

Είναι ένας προαιρετικής τήρησης λογ/σμός στον οποίο είναι δυνατό να παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται σε προμηθευτές ως προκαταβολή για προμήθειες αγαθών ή υπηρεσιών που αφορούν σημαντικές παραγγελίες ή εκτέλεση των οποίων απαιτεί πολύ χρόνο. Σε άλλες περιπτώσεις οι προκαταβολές χρεώνονται απευθείας στους προσωπικούς λογαριασμούς των προμηθευτών.

Να τονισθεί ότι προκαταβολές που αφορούν πάγια στοιχεία δεν παρακολουθούνται στον λογαριασμό αυτό.

Ο λογαριασμός χρεώνεται με τις προκαταβολές που καταβάλλονται στους προμηθευτές, ενώ πιστώνεται με την εκτέλεση της παραγγελίας, οπότε και μεταφέρεται στη χρέωση του προσωπικού λογαριασμού του προμηθευτή. Τέλος πιστώνεται όταν η προκαταβολή κρατείται από τον προμηθευτή λόγω μη εκτέλεσης της παραγγελίας από υπαιτιότητα της Οικονομικής μονάδας, οπότε μεταφέρεται στον αποτελεσματικό λογ/σμό 81.00.02 "Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών μητρώων".

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 50.06

"Προμηθευτές - Παρακρατημένες Εγγυήσεις"

Με τον λογαριασμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τα ποσά που παρακρατεί για εγγύηση σύμφωνα με σχετικούς συμβατικούς όρους συμφωνίας με τον προμηθευτή της π.χ. συμφωνία παρακράτησης εγγύησης κατά την αγορά ηλεκτρικών ειδών για έλεγχο της καλής λειτουργίας τους.

Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με την παρακράτηση της εγγύησης κατά την αγορά και χρεώνεται με την επιστροφή του ποσού της εγγύησης στην Εταιρία που διενέργησε την πώληση.

Σε περίπτωση μη επιστροφής ολόκληρης ή μέρους της εγγύησης π.χ. λόγω ελαττωμάτων των αγαθών, η διαφορά που δεν επιστρέφεται, μεταφέρεται στο λογαριασμό 33.15 "λογ/σμοί ενεργοποιήσεως προμηθευτών σε δραχμές".

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 50.07

"Προμηθευτές - Αντίθετος λογαριασμός ειδών συσκευασίας"

Είναι ένας λογαριασμός προαιρετικής τήρησης στον οποίο είναι δυνατόν να παρακαλουθούνται τα επιστραφέντα στους προμηθευτές είδη συσκευασίας.

Ο λογαριασμός χρεώνεται με πίστωση του οικείου λογαριασμού του προμηθευτή κατά την αγορά με την αξία που αναγράφεται στο σχετικό τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό έγγραφο των επιστραφέντων ειδών συσκευασίας. Ο λογαριασμός πιστώνεται με ολόκληρη την αξία των επιστραφέντων ειδών συσκευασίας κατά την επιστροφή τους ακόμα και σε περίπτωση που δεν είναι σε καλή κατάσταση και ο προμηθευτής αποτιμάει τα επιστρεφόμενα σε μέρος της αρχικής τους αξίας, αλλά και σε περίπτωση καταστροφής τους πριν από την επιστροφή. Τέλος με την ίδια αξία πιστώνεται και σε περίπτωση που η επιχείρηση αποφασίζει να κρατήσει τα είδη συσκευασίας των προμηθευτών της για να τα χρησιμοποιήσει σαν δικά της, οπότε και χρεώνεται ο λογ/σμός 28 "Είδη συσκευασίας".

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 50.08**"Προμηθευτές εσωτερικού λογ/σμού παγίων στοιχείων"**

Με το λογ/σμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τα ποσά που δίνονται σε προμηθευτές για κατασκευή, επισκευή, επέκταση παγίων στοιχείων.

Ο λογ/σμός χρεώνεται με τα ποσά που δίνονται στους προμηθευτές και πιστώνεται με την εκτέλεση των έργων που ανέλαβαν οι προμηθευτές σε χρέωση του οικείου λογ/σμού του παγίου.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ**1) ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ**

Στις 25/11/92 η Α. "Γ" εξοφλεί οφειλή της 19.200 \$ στην εταιρία του εξωτερικού PIRAMUS για αγορά πλακιδίων που είχε πραγματοποιήσει απ'αυτή την 1/7/92.

Η τμή του δολλαρίου την 1/7/92 ήταν 180 δρχ., ενώ την 25/11/92 είναι 170 δρχ/ Να γίνει η λογιστική παρακολούθηση της εξόφλησης.

2) ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΓΓΥΗΣΗΣ

Την 1/2/92 η Α.Ε. "Δ" καταβάλλει εγγύηση 80.000 δρχ. για την κανονική επιστροφή 8 ξύλινων βαρελιών που παρέλαβε από την Α.Ε. "Μ" με την υποχρέωση επιστροφής των την 1/10/92.

Την 1/10/92 επέστρεψε τα 5 γιατί τα υπόλοιπα 3 καταστράφηκαν.

Να γίνει λογιστική παρακολούθηση των παραπάνω γεγονότων.

3) ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΕΓΓΥΗΣΗΣ

Στις 20/5/92 η Α.Ε. "Λ" αγοράζει ψυγεία αξίας 20.000.000 από τον προμηθευτή Γ. Γεωργίου για την καλλη λειτουργία των οποίων η "Λ" παρακρατεί εγγύηση 2.000.000.

Στις 25/7/92 αποφασίζεται από την παρακρατημένη εγγύηση να καταπέσει ποσό 500.000 υπέρ της "Λ" και το υπόλοιπο να επιστραφεί στον προμηθευτή.

Να γίνει η λογιστική παρακολούθηση των παραπάνω.

4) ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

Στις 15/1/93 η Α.Ε. "Κ" αγόρασε με πίστωση από τον Ζ.Ζηκίδη 30 βαρέλια χημικού υλικού Α. Η αξία του χημικού υλικού σύμφωνα με το τιμολόγιο είναι 100.000 και η αξία των βαρελιών είναι 300.000 (30 X 10.000 δρχ.) τα οποία η Α.Ε. έχει δικαίωμα να τα επιστρέψει στον προμηθευτή.

Την 1/3/93 επιστρέφει 12 βαρέλια.

Την 1/5/93 επιστρέφει 10 βαρέλια σε όχι καλή κατάσταση και ο προμηθευτής τα αποτιμά σε 70.000 δρχ.

Την 1/6/93 ειδοποιεί τον προμηθευτή ότι καταστράφηκαν 5 βαρέλια.

Την 1/8/93 ειδοποιεί τον προμηθευτή ότι θα κρατήσει τα υπόλοιπα 3 βαρέλια για να τα χρησιμοποιήσει σαν δικά της .

Να γίνει η λογιστική παρακολούθηση των παραπάνω γεγονότων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

		25/11/12		
		Προμηθευτές	3456000	
01		Προμηθευτές εξωτερικού		
	00	<u>PIRAMUS σε \$</u>	<u>3456000</u>	
		Χρηματικά Διαθέσιμα		3264000
00		Ταμείο		
	00	<u>Μετρητά</u>	<u>3264000</u>	
		Εκτακτά - ανώφρακτα να αποτελεσθούν		192000
01		Εκτακτά - ανώφρακτα εσοδα		
	04	<u>Συναλλαγματικές διαφορές σε \$</u>	<u>192000</u>	
		Εξόφληση PIRAMUS και τακτοποιημένη συν/κν/ς δια- φορές (180-170) 19200		

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ : ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΓΓΥΗΣΗΣ

		11/2/92			
	Προμηθευτές			80000	
04	Προμηθευτές - εγγυη- σεων ειδών ευγενεαρχίας				
	00 Α.Ε. "Μ"		<u>80000</u>		
	Χρηματικά Διαθέσιμα				80000
00	Ταμείο				
	00 Μετρητά		<u>80000</u>		
	Καταβολή εγγυήσεως				
		11/10/92			
	Χρηματικά Διαθέσιμα			50000	
00	Ταμείο				
	00 Μετρητά		<u>50000</u>		
	Επιταγές 3 ανόρων				
	κλιτείες βράδια				
00	Επιταγές 3 ανόρων				
	έξοδα			30000	
	02 ΚΑΤΑΝΤΙΘΕΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ				
	πολυκωνυ				
	μητρών		<u>30000</u>		
	Προμηθευτές				80000
04	Προμηθευτές - εγγυη- σεων ειδών ευγενε- αρχίας				
	00 Α.Ε. "Μ"		<u>80000</u>		
	Παυτοληνη εγγυήσεως				

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ : ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΕΓΓΥΗΣΗΣ

		20/5/92		
		Επιταγές	20000000	
00		Ψυχή		
00		<u>Αγορές κτήσης</u>	<u>20000000</u>	
		Προμηθευτές		90000000
00		Προμηθευτές εσω- τερικού		
00		<u>Γ. Γεωργίου</u>	<u>18000000</u>	
06		Προμηθευτές - πα- ρακρατημένες εγγυ- ήσεις		
00		<u>Γ. Γεωργίου</u>	<u>2000000</u>	
		Πρωτ. Νο 567		
		25/7/92		
		Προμηθευτές	2000000	
06		Προμηθευτές - παρα- κρατημένες εγγυήσεις		
00		<u>Γ. Γεωργίου</u>	<u>2000000</u>	
		Χρεώστες διάφοροι		500000
15		Λογισμ. ενεργητικο- τήτων εγγυήσεων		
00		Προμηθευτών σε δη- μόσια έργα <u>Γ. Γεωργίου</u>	<u>500000</u>	
		Χρηματικά διαθέσιμα		1500000
00		Παρεία		
		σε μεταφορά	29000000	92000000

	ομό. μεταφορά		22 000 000	22 000 000
00	Μετρητά	<u>1 500 000</u>		
	Παυτοποιηθεί. παρακρατη- μέως εγγυήσεως			

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

		15/11/93			
00	Πρωτες υφες		1.000.000		
00	Χημική ύλη Α				
00	Αγορές χημικών	1.000.000			
00	Προμηθευτές		300.000		
07	Προμηθευτές αντιδραστήρων				
	αρχαίως ειδών				
	βυσκευαγίας				
00	2. Ζηκίδης	300.000			
00	Προμηθευτές			1.300.000	
00	Προμηθευτές εσωτερικού				
00	2. Ζηκίδης	1.300.000			
	Τιμ. Ν° 10				
	1/3/93				
00	Προμηθευτές		1.200.000		
00	Προμηθευτές εσωτερικού				
00	2. Ζηκίδης	1.200.000			
07	Προμηθευτές			1.200.000	
	Προμηθευτές αντιδραστήρων				
	αρχαίως ειδών				
	βυσκευαγίας				
00	2. Ζηκίδης	1.200.000			
	ΕΠΙΣΤΡ 12 βάρ. π.6. Ν° 83				
			1.420.000	1.420.000	

~~από πετρελαιο~~

	11/5/93		1420000	1420000
	Προμηθευτές		70000	
00	Προμηθευτές Καυσαερίων			
00	<u>2. Ζηκίδης</u>	<u>70000</u>		
98	Αμοιβές 3 εφόδων τρίτων		30000	
98	Λοιπές αμοιβές τρίτων			
01	<u>Αποζημιώσεις για φθορά είδων ευσκευασίας προμηθευτών</u>	<u>30000</u>		
07	Προμηθευτές			100000
07	Προμηθευτές αντι- δότης Αχλαούς ει- δών ευσκευασίας			
00	<u>2. Ζηκίδης</u>	<u>100000</u>		
	Επιστροφή 10 βαρελιών Π.Σ. Ν° 90			
	1/6/93			
98	Αμοιβές 3 εφόδων τρίτων		50000	
98	Λοιπές αμοιβές τρίτων			
01	<u>Αποζημιώσεις για φθορά ειδών ευ- σκευασίας προμηθευτών</u>	<u>50000</u>		
	ΕΕ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ		1570000	1520000

	από μεταφορά		1570000	1520000
	Προμηθευτές			50000
07	Προμηθευτές αντι-			
	θέτως λογισμίου ει-			
	δών ευγενειακής			
00	2. Ζηκίδης	50000		
	Μεταφ. λογ. λογ. μετα-			
	γραφής ειδών ευγενειακής			
	11/8/93			
	Είδη ευγενειακής		30000	
25	Βαρέλια πλαστικά			
00	Βαρέλια χυμικών			
	υλών	30000		
	Προμηθευτές			30000
07	Προμηθευτές			
	αντιθέτως λογισμίου			
	ειδών ευγενειακής			
00	2. Ζηκίδης	30000		
	Μεταφορά λογισμίων			

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 51**“ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ”**

Με τον λογαριασμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τις υποχρεώσεις της σε δρχ. και ξένο νόμισμα, οι οποίες είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων εις διαταγήν.

Τα γραμμάτια πληρωτέα προέρχονται κυρίως από αγορές αγαθών ή υπηρεσιών με συνέπεια να αποτελούν προέκταση των προμηθευτών.

Όταν κάποιο γραμμάτιο διαμαρτυρηθεί ή μπει σε καθυστέρηση από νομική άποψη το γραμμάτιο παραμένει σε πλήρη ισχύ χωρίς καμμία εγγραφή.

Από λογιστικής όμως πλευράς και για λόγους σωστής απεικόνισης της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης επιβάλλεται πολλές φορές ο διαχωρισμός των γραμματίων που βρίσκονται σε καθυστέρηση και την καταχώρησή τους σε υπολογισμούς του παρόντος λογαριασμού με άμεσο αποτέλεσμα τον καλύτερο προσδιορισμό ρευστότητας της επιχείρησης.

Τα γραμμάτια πληρωτέα εμφανίζονται στο λογαριασμό 51 πάντα με την ονομαστική τους αξία, ασχέτως αν η εξόφλησή τους γίνει μεταγενέστερος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού, και συνεπώς η παρούσα αξία αυτών να είναι μικρότερη από την ονομαστική τους αξία.

Τα προαναφερόμενα απεικονίζουν τους λογ/σμούς 51.00, 51.01, 51.02, γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ. σε ξένο νόμισμα, εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων αντίστοιχα. Οι λογ/σμοί αυτοί πιστώνονται με την αποδοχή των συναλλαγματικών ή την έκδοση των γραμματίων και χρεώνονται με την πληρωμή τους.

Οι τόκοι που περιλαμβάνονται στα άληκτα γραμμάτια πληρωτέα καταχωρούνται στο τέλος κάθε χρήσης στους αντίθετους λογ/σμούς 51.03, 51.04, 51.05 μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε ΞΝ., εκδόσης Ν.Π.Δ.Δ. και σε Δημόσιες Επιχειρήσεις αντίστοιχα.

Το ΕΓΛΣ προκειμένου να παρακολουθήσει τα γραμμάτια δεν κάνει διάκριση βραχυπρόθεσμων μακροπρόθεσμων, αλλά προβλέπει τα ακόλουθα :

1) Όταν οι τόκοι δεν περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσης περιουσιακών στοιχείων τα οποία αποκτούνται με αποδοχή γραμματίων.

Στην περίπτωση αυτή διακρίνουμε δύο περιπτώσεις :

(i) Όταν τα γραμμάτια γίνονται αποδεκτά και και λήγουν μέσα στην ίδια χρήση, στην περίπτωση αυτή οι τόκοι των γραμματίων θεωρούνται δουλεμένοι και καταχωρούνται απευθείας στο αποτελεσματικό λογ/σμό

“τόκοι και συναφή έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων” ο οποίος εμφανίζεται στα αποτελέσματα χρήσης.

(ii) Όταν τα γραμμάτια γίνονται αποδεκτά μέσα στη χρήση και λήγουν μετά το τέλος της, στην περίπτωση αυτή οι τόκοι γραμματίων χωρίζονται σε δύο κατηγορίες-χρονικές περιόδους :

- α) στους τόκους που αναλογούν στη χρονική περίοδο μέχρι τη λήξη της χρήσης, δουλεμένοι, και
- β) σε εκείνους που αναλογούν στη χρονική περίοδο μετά τη λήξη της χρήσεως αυτής και καταχωρούνται στους αντίστοιχους λογαριασμούς 51.03, 51.04, 51.05.

2) Όταν οι τόκοι περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσης περιουσιακών στοιχείων τα οποία αποκτούνται με αποδοχή γραμματίων.

Στην περίπτωση αυτή ο διαχωρισμός και η εμφάνιση των μη δουλεμένων τόκων στους αντίθετους λογαριασμούς αφήνεται στην κρίση της οικονομικής μονάδας, να διενεργήσει ως εξής :

(i) Να μη διαχωρίζει τους μη δουλεμένους τόκους και στο τέλος της χρήσης να μην τους αφαιρεί από την ονομαστική αξία των γραμματίων.

(ii) Στο τέλος κάθε χρήσης να διαχωρίζει τους μη δουλεμένους τόκους και να τους καταχωρεί στη χρέωση των αντίθετων λογ/σμών 51 η κατά περίπτωση στους αντίθετους λογ/σμούς 45 “Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις”

3) Όταν οι μη δουλεμένοι τόκοι ορισμένων γραμματίων περιελήφθησαν στο κόστος κτήσεως των στοιχείων που απαιτούνται με αποδοχή γραμματίων.

Είναι ενδεχόμενο οι δουλεμένοι τόκοι μερικών γραμματίων πληρωτέων να περιελήφθησαν στο κόστος κτήσης στοιχείων ενεργητικού, ενώ οι μη δουλεμένοι τόκοι άλλων γραμματίων να μην περιελήφθησαν στο κόστος των απαιτήσεων στοιχείων.

Στις περιπτώσεις αυτές οι μη δουλεμένοι τόκοι που εμφανίζονται στους αντίθετους λογ/σμούς των λογ/σμών 51.45 να μην ανταποκρίνονται σε όλα τα γραμμάτια πληρωτέα και να εμφανίζονται στον ισολογισμό αφαιρετικά των γραμματίων με αποτέλεσμα να παρέχουν παραπλανητικές πληροφορίες.

Για το λόγο αυτό είναι ορθότερο όλα τα γραμμάτια να εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού με την ονομαστική τους αξία οι δε μη δουλεμένοι τόκοι των γραμματίων πληρωτέων που λογίστηκαν να μην εμφανίζονται στους αντίθετους λογαριασμούς των γραμματίων, αλλά στους μεταβατικούς λογ/σμούς ενεργητικού/έξοδα επόμενων χρήσεων.

Οι λογ/σμοί 51.03, 51.04, 51.05 χρεώνονται με τους μη δουλεμένους τόκους γραμματίων και να πιστώνονται με το ποσό που κατέστησαν δουλεμένοι κατά την επόμενη χρήση.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω Α.Ε. "Ω" την 1/11/90 αποδέχθηκε συναλλαγματική ονομαστικής αξίας 1.500.000 και λήξης 31/1/91 για αγορά σ' υλών τιμολογιακής αξίας 1.375.000 δραχ.

	11/11/90								
	Πρωτες και βοηθη- τικες υγες - υγινα εο- κουαγιας							1375000	
00	Πρωτες υγες								
00	Πρωτη υμ Α'		1375000						
	Τοκοι 8' ευαφη εφοδα							83333	
06	Τοκοι 8' εφοδα ποηων εραχυροδεσμευ υποχρ.								
00	Τοκοι 8' εφοδα γραμμα- τιων υδηρωτεων εε ερα		83333						
	Γραμματια Μηρωτεα							41667	
03	Μη διαφευενοι τοκοι γραμ. Μηρωτεων εε ερα								
00	Μη διαφευενοι τοκοι γραμ. Μηρωτεων ημης								
	31/1/91		41667						
	Γραμματια Μηρωτεα							1500000	
50	Γραμ. Μηρωτεα εε ερα								
00	Γραμ. Μηρωτεα εε ερα ημης 31/1/91		1500000						
	Αποδοκι ευηκων Νο 1								

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 52

ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Με τον λογαριασμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τις υποχρεώσεις της από κάθε φύσεως βραχυπρόθεσμες τραπεζικές χρηματοδοτήσεις προς αυτήν. Πρόκειται συνήθως για τραπεζικά δάνεια που προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ανάγκες οι οποίες δημιουργούνται στη διάρκεια του λειτουργικού κύκλου της επιχείρησης εξαιτίας του ετεροχρονισμού εισπράξεων και πληρωμών. Είναι δάνεια κεφαλαίου κίνησης, δηλ. δάνεια που διατίθενται από την οικονομική μονάδα για την απόκτηση αποθεμάτων, την παροχή πιστώσεων στην πελατεία της και για εξόφληση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεών της.

Όσον αφορά τέτοιου είδους δάνεια σε ξένο νόμισμα οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την εξόφληση ή κατά την αποτίμησή τους στο τέλος της χρήσης, καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογ/σμούς κατά ξένο νόμισμα και μεταφέρονται στα Αποτελέσματα χρήσης.

Στο τέλος της χρήσης ο κάθε λογ/σμός δανείου θα πρέπει να εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης με το υπόλοιπο που διαμορφώνεται με το ανεξόφλητο ποσό του δανείου συμπεριλαμβανομένων και των τόκων που δεν έχουν εξοφληθεί την ημέρα της απογραφής. Να σημειωθεί ότι οι τραπεζικές χρηματοδοτήσεις (έστω και από τον ίδιο λογ/σμό δανείου) που λήγουν μετά τη λήξη της επομένης χρήσης θα πρέπει να παρακολουθούνται στο λογ/σμό 45.

Οι συνηθέστερες μορφές βραχυπρόθεσμων τραπεζικών δανείων, είναι :

- 1) Δάνειο με ενέχυρο γραμμάτια εισπρακτέα, τα οποία η επιχείρηση παραδίδει στην τράπεζα και χρηματοδοτείται με ένα ποσοστό της αξίας του. Η εξυπηρέτηση του δανείου γίνεται με την είσπραξη των γραμματίων οπότε και μειώνεται το ποσό του. Η οφειλέτρια επιχείρηση επιβαρύνεται με τόκους και προμήθεια χορηγήσεων που υπολογίζονται ανά τρίμηνο, ενώ τα ενεχυριζόμενα γραμμάτια τα παρακολουθεί στους λογ/σμούς τάξης.
- 2) Δάνεια με ενέχυρο χρεόγραφα (μετοχές - ομολογίες εισαγμένα στο χρηματιστήριο τα οποία παραδίδει στην τράπεζα και λαμβάνει ως δάνειο ένα ποσοστό της χρηματιστηριακής τους αξίας.

Η εξυπηρέτηση του δανείου που γίνεται με την έγκαιρη είσπραξη των τοκομεριδίων και τα μερίσματα αποδείξεων που είναι προσαρτημένα στα χρεόγραφα.

3) Δάνεια με ενέχυρο εμπορεύματα που δίνονται στην τράπεζα. Για την έγκαιρη σύσταση του ενέχυρου απαιτείται :

- α) Κατάρτιση και υπογραφή συμβάσεως ενεχυρίασεως
- β) Δημοσιότητα του ενέχυρου που επιτυγχάνεται με την αφαίρεση του ενεχυριαζόμενου πράγματος από την κατοχή του δανειζόμενου.
- γ) Ειδικότητα ή ατομικότητα του ενέχυρου που επιτυγχάνεται με την πλήρη περιγραφή των αντικειμένων που ενεχυριάζονται στη σύμβαση ενεχυρίασεως.

Η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τα σχολιαζόμενα δάνεια κάνοντας χρήση των δευτεροβάθμιων ανά τράπεζα.

Οι λογαριασμοί πιστώνονται με το ποσό λήψης του δανείου.

Οι λογαριασμοί χρεώνονται με την τμηματική καταβολή του δανείου κατά περίπτωση με την είσπραξη των γραμματίων, τοκομεριδίων, μερισματαποδείξεων που είναι προσαρτημένα στα χρεόγραφα και δίνονται στην τράπεζα, σαν ενέχυρο για τη λήψη του δανείου.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Την 1/1/92 η ΑΕ "Β" λαμβάνει δάνειο από την Εμπορική τράπεζα με ενέχυρο γραμμάτια εισπρακτέα ονομαστικής αξίας 4.000.000 δρχ. Η τράπεζα της χορηγεί το 80% της ονομαστικής αξίας των παραπάνω γραμμ. λήξης 1/10/92.

Ζητείται να γίνουν οι εγγραφές τακτοποίησης των γραμματίων και λήψης δανείου.

		1/1/92			
02	Γραμμάτια εισπρακτέα			4000.000	
	Γραμμάτια ΓΤΣ Τρά- πεζες σε εγγύηση				
00	Γραμμάτια ΓΕΝ				
	Εμπορική Τράπεζα		4000000		
	Γραμμάτια εισπρα- κτέα				4000000
00	Γραμμάτια σε χαρτοφυλάκιο				
00	Γραμμάτια σε χαρτοφυλάκιο		4000000		
	Μεταφ χρημ σε τράπ ως ενέχυρο				
	do				
00	Χρηματικά Διαθέσιμα			3200000	
	Δάνειο				
00	Μετρητά		3200000		
	Τράπεζες - Λογισμίοι βραχυπρόθεσμων υ ποχρεώσεων				3200000
00	Εμπορική Τράπεζα				
00	Δάνειο κεφαλαίου				
	Κίνησης Νο 359		3200000		
	Ληξη Σαμείου Νο 359 σε μεταφορά			2200000	2200000

από μεταφορά

€200000

€200000

do

Χρεωστικοί λογαριασμοί
εξυμνήσεων και
εμπράχματων αφα-
γείων

4000000

02

Χρημ. εισπρακτέα για
εξοφλήσιμα εισημέσια
ορών ευρωζώνων κλπ

00 Χρημ. εισπρακτέα στην
Ευρωπαϊκή τράπεζα

4000000

Πιστωτικοί λογαριασμοί
εξυμνήσεων και ε-
μπράχματων αφα-
γείων

4000000

02

Αποδείξεις χρημ.
εισπρακτέων εξυ-
μνήσεων

00 Ευρωπαϊκή τράπεζα 4000000

Παρακολουθήσει χρημ.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53**“ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ”**

Με τους υπολογισμούς του 53 η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τις υποχρεώσεις εκείνες που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε άλλη κατηγορία υποχρεώσεων που να εμπεριέχονται μέσα στην ομάδα 5.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53.00**“Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες”**

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται όταν η λογιστικοποίηση των μισθοδοτικών καταστάσεων πληρωμής του προσωπικού γίνεται συμπηφιστικά, δηλ. η επιχείρηση παρακολουθεί όλα τα στοιχεία της μισθοδοσίας κάθε εργαζόμενου σε ετήσια βάση με τη χρήση τριτοβάθμιων.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με τις καθαρές πληρωτέες αποδοχές του προσωπικού και χρεώνεται με τις καταβολές προς τους δικαιούχους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53.01**“Μερίσματα Πληρωτέα”**

Στο λογαριασμό αυτό εμφανίζεται το πληρωτέο ποσό των μερισμάτων που οφείλει η οικονομική μονάδα, στους μετόχους. Σύμφωνα με τις τελευταίες φορολογικές διατάξεις για τη φορολογία της Α.Ε. αναφέρουμε ότι ο φόρος μερισμάτων επιβαρύνει το νομικό πρόσωπο και εμπεριέχεται στο συνολικό φόρο [(καθαρά κέρδη – αφορολόγητα αποθεματικά) Χ 35%]

Η αξίωση του κυρίου της μερισματαποδείξεως για το μέρισμα σύμφωνα με τον Α.Κ. άρθρο 250 υπόκειται σε 5ετή διαγραφή που αρχίζει από το τέλος του έτους στο οποίο γεννήθηκε η απαίτηση, δηλαδή από το τέλος του έτους στο οποίο εγκρίθηκε ο ισολογισμός και λήφθηκε η απόφαση περί διανομής. Τέλος σύμφωνα με το Ν.Δ. 1195/1942, τα οφειλόμενα από την Α.Ε. μερίσματα που υπέκυψαν σε διαγραφή θα πρέπει να αποδοθούν απ'αυτή στο δημόσιο.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με τα οφειλόμενα μερίσματα χρήσεως και με τα προμερίσματα που μένουν απλήρωτα στο τέλος της χρήσης, εφόσον στη διάρκειά της διανεμήθηκαν προμερίσματα.

Ο λογαριασμός χρεώνεται με τα προμερίσματα εφόσον στη χρήση διανεμήθηκαν προμερίσματα με το μέρος των μερισμάτων που προτείνεται να διατεθούν για αύξηση του Μ.Κ. και με τα μερίσματα που καταβάλλονται στους μετόχους από την ημερομηνία που αρχίζει η πληρωμή του μερίσματος μέχρι το τέλος της χρήσης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53.02**“Προμερίσματα πληρωτέα”**

Στο λογαριασμό αυτό η επιχείρηση παρακολουθεί τα ποσά που αποφασίζεται νόμιμα να καταβληθούν στους μετόχους ως προμέρισμα κατά τη διάρκεια της χρήσης.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με τα οφειλόμενα ποσά στους μετόχους και χρεώνεται με τα προμερίσματα που καταβάλλονται μέχρι το τέλος της χρήσης στους μετόχους και με το παρακρατούμενο φόρο που αναλογεί σ'αυτά.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53.03**“Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού”**

Με το λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι αποδοχές τους προσωπικού οι οποίες μέσα σ'ένα εύλογο χρονικό διάστημα δεν ζητούνται από τους δικαιούχους τους.

Πιστώνεται με τις σχολιαζόμενες αποδοχές με αντίστοιχη χρέωση “αποδοχές προσωπικού πληρωτέες” ενώ χρεώνεται όταν καταβάλλονται τα οφειλόμενα ποσά.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53.04**“Ομολογίες πληρωτέες”**

Με τον λογαριασμό αυτό δίνεται η ευχέρεια στην επιχείρηση να καταχωρήσει το πληρωτέο ποσό που αντιστοιχεί στις εξοφλητέες ομολογίες μέσα στην επόμενη χρήση.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με το πληρωτέο αυτό ποσό και χρεώνεται με την εξόφλησή τους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53.05**“Τοκομερίδια πληρωτέα”**

Με το λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι αξίες τοκομεριδίων ομολογιακών δανείων κατά τη λήξη τους.

Πιστώνεται με το ποσό των τοκομεριδίων των ομολογιακών δανείων με αντίστοιχη χρέωση “τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων” ενώ χρεώνεται στην περίπτωση καταβολής ή εξόφλησης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ:**53.06 "Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών"****53.07 "Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων"**

Στους λογαριασμούς αυτούς παρακολουθούνται οι δόσεις που οφείλονται από συμμετοχές, αν η συμμετοχή ανέρχεται μέχρι 10% τότε οι μετοχές και τα εταιρικά μερίδια θεωρούνται χρεόγραφα, με αποτέλεσμα οι οφειλόμενες δόσεις να καταχωρούνται στον 53.07.

Οι λογαριασμοί αυτοί πιστώνονται με τις οφειλόμενες δόσεις, ενώ αντίθετα χρεώνονται όταν οι δόσεις καταβάλλονται.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 53.08**"Δικαιούχοι αμοιβών"**

Διαμέσου του λογαριασμού αυτού η επιχείρηση παρακολουθεί τις αμοιβές που οφείλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες, σε μέλη του Δ.Σ. και προς τρίτους.

Πιστώνεται με τις οφειλόμενες αμοιβές και χρεώνεται με την καταβολή-εξόφληση των οφειλών.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53.09**"Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων"**

Με τον λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται - καταχωρούνται οι οφειλόμενες χρηματικές εγγυήσεις που καταθέτονται στην επιχείρηση εκτός των προμηθευτών.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με το ποσό της εγγύησης ενώ αντίθετως χρεώνεται όταν η εγγύηση επιστρέφεται στους δικαιούχους της.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ:**53.10 "Βραχ/θεσμες υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες επιχ. σε Δρχ."****53.11 "Βραχ/σμες υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες επιχ. σε Ξ.Ν."****53.12 "Βραχ/θεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Δρχ."****53.13 "Βραχ/θεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν."**

Στους λογαριασμούς αυτούς παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης προς συνδεδεμένες και λοιπές επιχειρήσεις στις οποίες έχει συμμετοχικό ενδιαφέρον επειδή διαθέτει συμμετοχές του λ/σμού 18.01.

Οι λογαριασμοί πιστώνονται με τη δημιουργία των υποχρεώσεων προς τις συνδεδεμένες-λοιπού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις με τις χρεωστικές συναλλ/κές διαφορές στην καταβολή - εξόφληση δόσης καθώς επίσης και στο τέλος της χρήσης.

Αντίθετα χρεώνονται με την καταβολή-εξόφληση δόσης και με τις πιστωτικές συναλλ/κές διαφορές καταβολής-εξόφλησης δόσης και στο τέλος της χρήσης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53.14

"Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους"

Στον λογ/σμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της προς τους εταίρους.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με τη δημιουργία της υποχρέωσης ενώ αντίθετως χρεώνεται με την καταβολή-εξόφληση της υποχρέωσης προς τους εταίρους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53.15

"Δικαιούχοι - ομολογιούχοι παροχών επί πλέον τόκου"

Στο λογ/σμό αυτό παρακολουθούνται τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους της Οικονομικής μονάδας πέρα από τον τόκο των τοκομεριδίων.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με τις οφειλόμενες αυτές πρόσθετες παροχές οι οποίες αν είναι μέρος καταχωρούνται στη χρέωση του λογ/σμού "κέρδη προς διάθεση" ενώ αν είναι πρόσθετος τόκος καταχωρείται σε χρέωση του λογ/σμού "Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου".

Χρεώνεται δε με την καταβολή - εξόφληση των προαναφερομένων παροχών.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53.16

"Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μείωσης του κεφαλαίου"

Στο λογαριασμό αυτό η Οικονομική μονάδα παρακολουθεί τα ποσά που σχηματίζονται και καταβάλλονται στους μετόχους της λόγω απόσβεσης ή μείωσης του κεφαλαίου της.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με την ονομαστική αξία των μετοχών και χρεώνεται με την καταβολή στους μετόχους.

ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

31/10/93				
	Αμοιβές σε είδος προσωπικού		2459000	
00	Αμοιβές επίβου προσωπικού			
00	Ποικιλίες αποδο- χές	2000000		
03	Εργασιακές εισφορές σε επιβαρύνσεις επίβου προσωπικού			
00	Εργασιακές εισφορές ΙΚΑ	447000		
04	Χαρτίσχημα επίβου- δοσίας	12000		
00	Χρεώστες διαφόρων προκαταβολών προσωπικού			800000
00	Προκαταβολές υπαλληλίων	800000		
03	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού			144000
00	ΦΜΥ	120000		
	ΣΕ ΠΕΤΥΦΟΡΑ		2459000	944000

	από μεταφορά		2459000	944000
02	Χαρτίο Νο 3			
	ΟΓΑ μισθωτών			
	υπηρεσιών	24000		
	Ασφαλιστικοί			
	οργανισμοί			712000
00	ΙΚΑ			
00	Αγροτικές τρέχουσες			
	κλιμακωτές	712000		
	Πιστωτές διαφόρων			
00	Ανοδοχές προσωπικού			803000
	μηχανημάτων			
00	Ανοδοχές επίδομα			
	του προσωπικού	803000		
	Εκκαθάριση μισθολογίας			
	Οκτωβρίου 1993			
	do			
	Πιστωτές διαφόρων		803000	
00	Ανοδοχές προσωπικού			
	μηχανημάτων			
00	Ανοδοχές επίδομα			
	Χρηματικών διαφόρων	803000		
00	Τάμειο			803000
00	Μεταμτ	803000		
	Εξόφληση προσωπικού			

ΕΞΟΦΛΗΣΗ Α' ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ

	31/7/93			
	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΑ		5000000	
01	Μερίσματα Μηρυτεια			
00	Μερίσματα Μηρυτεια Γε.δασ	5000000		
	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΑ			5000000
01	Μερίσματα Μηρυτεια			
01	<u>A. Αργυρίου</u>	1500000		
02	<u>B. Βασιλείου</u>	1500000		
03	<u>Γ. Γεωργίου</u>	1500000		
04	<u>Δ. Δημητρίου</u>	500000		
	Εγγραφή Πιστώσεως των Συναρ- αύχων του α' μερίσματος			
	10/8/93			
	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΑ		5000000	
01	Μερίσματα Μηρυτεια			
01	<u>A. Αργυρίου</u>	1500000		
02	<u>B. Βασιλείου</u>	1500000		
03	<u>Γ. Γεωργίου</u>	1500000		
04	<u>Δ. Δημητρίου</u>	500000		
	Χρηματικά Διατάγματα			5000000
00	Ταμείο			
00	<u>Μετρητά</u>	5000000		
	Επιταγή Μηρ. № 18			

53.17 "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ."

53.18 "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν."

Στους λογαριασμούς αυτούς παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες.

Πιστώνονται με το ποσό της μετατρεπόμενης υποχρέωσης και όσον αφορά τον 53.18 και τις χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που δημιουργούνται κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού ή κατά την εξόφληση της υποχρέωσης. Χρεώνονται με την εξόφληση της υποχρέωσης και όσον αφορά τον 53.18 με τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές που δημιουργούνται κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού ή κατά την εξόφληση της υποχρέωσης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 53.90

"Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)"

Οι μεταχρονολογημένες επιταγές χρησιμοποιούνται τα τελευταία χρόνια αντί των συναλλαγματικών, δεν είναι "πληρωτέες εν όψει" γιατί λαμβάνονται εν γνώσει της μεταχρονολογημένης εκδόσεώς τους με την ειδική συμφωνία να μην εμφανισθούν προς πληρωμή πριν από την αναφερόμενη χρονολογία εκδόσεως, όπως μετά την έλευση της αναφερόμενης χρονολογίας εκδόσεως γίνονται όψεως και μεταφέρονται στο λογαριασμό 38.03 "καταθέσεις όψεως".

Ο λογαριασμός πιστώνεται με την αξία των επιταγών και χρεώνεται όταν μεταφέρονται στον λογαριασμό "καταθέσεις όψεως"

53.98 "Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ."

53.99 "Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν."

Στους λογαριασμούς η επιχείρηση παρακολουθεί τις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οι οποίες δεν εντάσσονται σε μία από τις προηγούμενες κατηγορίες λογαριασμών της ομάδας 5.

Πιστώνονται με τη δημιουργία της υποχρέωσης και όσον αφορά τον 53.99 τις χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που δημιουργούνται κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού ή κατά την εξόφλησή τους.

Χρεώνονται με την εξόφληση της υποχρέωσης και όσον αφορά τον 53.99 με τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές που δημιουργούνται κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού ή κατά την εξόφλησή τους.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

1) Κατά τη σύνταξη της μισθοδοτικής κατάστασης Οκτωβρίου προέκυψαν τα εξής :

Αμοιβές υπαλλήλων		2.000.000	
- ΙΚΑ-TEAM ασφαλισμένων	265.000		
- Φ.Μ.Υ.	120.000		
- Χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτ. ασφαλισμένου	<u>12.000</u>		- <u>397.000</u>
Καθαρό πληρωτέο ποσό		1.603.000	
Προκαταβολές προσωπικού			- <u>800.000</u>
Υπόλοιπο ποσό		803.000	

Επιβάρυνση Εργοδότη :

ΙΚΑ - TEAM	447.000
Χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτ.	<u>12.000</u>
Σύνολο	459.000

Να γίνουν οι εγγραφές μισθοδοσίας και η εξόφληση προσωπικού που έγινε 31.10.93.

2) Από τον πίνακα - την εγγραφή διανομής κερδών 31/12/92 της Α.Ε. "Χ" ο λογαριασμός 53.01.00 "Μερίσματα πληρωτέα σε δρχ." εμφανίζεται με 5.000.000 δρχ. Η τακτική Γ.Σ. συνέρχεται και εγκρίνει τον ισολογισμό στις 30/6/93, οπότε η επιχείρηση πρέπει να κάνει την εγγραφή πίστωσης των δικαιούχων από μερίσματα μέχρι 31/7/93. Πράγματι η εγγραφή γίνεται 31/7/93 και η εξόφληση των δικαιούχων 10/8/93. Να γίνει η λογιστική παρακολούθηση της πίστωσης και της καταβολής των μερισμάτων στους δικαιούχους-μετόχους Α. Αργυρίου, Β. Βασιλείου, Γ. Γεωργίου με 1.500.000 δρχ. και Δ. Δημητρίου με 500.000 δρχ.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ**

Στον λογαριασμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τις υποχρεώσεις της από φόρους-τέλη προς το ελληνικό δημόσιο, δήμους, κοινότητες και τους λοιπούς οργανισμούς δημοσίου δικαίου που είναι πληρωτέες στην επόμενη χρήση. Αν οι παραπάνω υποχρεώσεις είναι εξοφλητέες μετά το τέλος της χρήσης, παρακολουθούνται στο λογ/σμό 45.22 "Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενοι φόροι)". Αν κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού οφείλονται ποσά φόρων στο δημόσιο που έπρεπε ήδη να είχαν εξοφληθεί, θα πρέπει να υπολογίζονται τα μέχρι αυτήν την ημερομηνία πρόστιμα, τα οποία επαυξάνουν το πιστωτικό υπόλοιπο του οικείου υπολογισμού του 54 σε χρέωση 81.00.000 "Φορολογικά Πρόστιμα και προσαυξήσεις" εφόσον οι φόροι αφορούν αυτή τη χρήση ενώ αν οι οφειλόμενοι φόροι αφορούν προηγούμενες χρήσεις θα χρεώνεται ο λογαριασμός 82.00.00 "Εξοδα προηγούμενων χρήσεων/φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις".

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.00**"Φόρος Προστιθέμενης αξίας"**

Ο Φ.Π.Α. είναι γενικός φόρος κατανάλωσης που επιβάλλεται στην προστιθέμενη αξία των αγαθών και υπηρεσιών σε όλα τα στάδια της παραγωγικής και εμπορικής διαδικασίας καθώς και στα εισαγόμενα από το εξωτερικό αγαθά και βαρύνει τον τελευταίο καταναλωτή. Υπόχρεος για το φόρο είναι ο παραγωγός ή η επιχείρηση ή ο επαγγελματίας, ο οποίος οφείλει να καταβάλλει το φόρο στο δημόσιο αν τον εισπράξε από τον αντισυμβαλλόμενο. Ο Υπόχρεος αποδίδει στο δημόσιο τη διαφορά που προκύπτει από το φόρο που αναλογεί σε κάθε εκροή (πώληση) αν αφαιρεθεί ο φόρος που αναλογεί σε κάθε εισροή (αγορά). Η εισπράξη του φόρου γίνεται σε κάθε στάδιο συναλλαγής και υπολογίζεται με την εφαρμογή ενός συντελεστή (4%, 8%, 18% και όσον αφορά τα νησιά του Αιγαίου 3%, 6%, 13% αντίστοιχα) πάνω στην τιμή του αγαθού και της υπηρεσίας.

Στον λογαριασμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί το Φ.Π.Α. αγορών, πωλήσεων, δαπανών και παγίων κυρίως σε τριτοβάθμιους αναλυτικούς λογαριασμούς η ανάπτυξη των οποίων γίνεται με την εφαρμογή ενός υποδείγματος σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας αποδίδουν ΦΠΑ στο δημόσιο κάθε μήνα με προθεσμία την 25η του επόμενου μήνα.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με το ποσό του ΦΠΑ που εισπράττεται από πώληση ή παροχή υπηρεσιών, από εκπτώσεις και επιστροφές αγορών και στην απόδοση.

Ο λογαριασμός χρεώνεται με το ποσό που καταβάλλεται κατά την αγορά, παροχή υπηρεσιών, με τις εκπτώσεις και επιστροφές πωλήσεων, με τις δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ενοίκιο) κατά την απόδοση, την προκαταβολή του 25% του χρεωστικού υπολοίπου για τον επόμενο μήνα.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.01

"Φόρος καταναλώσεως ειδών πολυτελείας"

Μετά την είσοδο του ΦΠΑ ο φόρος αυτός ενσωματώθηκε στο νέο φόρο με αποτέλεσμα να μην χρησιμοποιείται από τις επιχειρήσεις.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.03

"Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού"

Με τον λογ/σμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί φόρους, τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που παρακρατούνται από τις αποδοχές προσωπικού, από τις αποζημιώσεις λόγω απόλυσης ή εξόδους από την υπηρεσία, καθώς και τα τέλη χαρτοσήμου Μ.Υ. που βαρύνουν την επιχείρηση.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με τους παραπάνω φόρους-τέλη που παρακρατούνται με χρέωση των οικείων υπολογισμών του 60 "Αμοιβές και έξοδα προσωπικού", ενώ αντιθέτως χρεώνεται με τα ποσά που καταβάλλονται για την εξόφληση των σχετικών υποχρεώσεων.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.04

"Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων"

Με τον λογαριασμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τους φόρους και τέλη από αμοιβές και έξοδα τρίτων οι οποίοι δεν έχουν εξηρητημένη σχέση με την επιχείρηση.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με τους φόρους και τέλη χαρτοσήμου που η μονάδα παρακρατεί από τις αμοιβές τρίτων, ενώ αντιθέτως χρεώνεται με τα ποσά που καταβάλλονται για την εξόφληση των σχετικών υποχρεώσεων.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.05**"Φόροι - τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων"**

Με τον λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι φόροι και τα τέλη κυκλοφορίας που βαρύνουν τα μεταφορικά μέσα.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με τους φόρους και τέλη των μεταφορικών μέσων με αντίστοιχη χρέωση 63.03, ενώ χρεώνεται με την καταβολή - εξόφληση της υποχρέωσης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.06**"Φόροι - τέλη τιμολογίων αγοράς"**

Στον λογαριασμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τους φόρους, τα τέλη χαρτοσήμου και την εισφορά του ΟΓΑ που αναλογούν στα τιμολόγια αγοράς.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με τους παραπάνω φόρους-τέλη και χρεώνεται με τις καταβολές για την απόδοση των φόρων-τελών της κατηγορίας αυτής.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.07**"Φόρος εισοδήματος φορολογητέων εσόδων"**

Παρακολουθείται ο φόρος που βαρύνει τα καθαρά φορολογητέα κέρδη της επιχείρησης. Πιστώνεται με το ποσό του φόρου με αντίστοιχη χρέωση 88.08 "Φόρος εισοδήματος" και χρεώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στον λογ. 54.08

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.08**"Λογ/σμός εκκαθάρισεως φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος"**

Στο λογ/σμό αυτό συγκεντρώνονται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού όλοι οι λογαριασμοί που απεικονίζουν ποσά φόρων τα οποία περιλαμβάνονται στη δήλωση του φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης. Το υπόλοιπο του λογ/σμού είναι ίσο με το ποσό του καταβλητέου ή επιστρεπτέου φόρου εισοδήματος που προύπτει με την οικεία δήλωση φόρου εισοδήματος.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με το φόρο εισοδήματος επί των φορολογητέων κερδών με το φόρο εισοδήματος επί των φορολογητέων κερδών με της χρήσης, με το χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές, με τα τέλη ύδρευσης εισοδημάτων από οικοδομές και με το φόρο εισοδήματος που προκαταβάλλεται για την επόμενη χρήση.

Ο λογαριασμός χρεώνεται με το υπόλοιπο του λογαριασμού 33.13 "Ελληνικό Δημόσιο-προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι" που αφορά το φόρο εισοδήματος που καταβλήθηκε στο δημόσιο έναντι του φόρου της κλειόμενης χρήσης και τους φόρους που παρακρατήθηκαν κατά την είπραξη μερισμάτων, τόκων και λοιπών εισοδημάτων, από τα οποία, παρακρατείται ο φόρος εισοδήματος υπό τον όρο ότι οι φόροι αυτοί συμψηφίζονται με τον φόρο εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης.

Τέλος χρεώνεται με τις καταβολές που γίνονται στην επόμενη χρήση για την εξόφληση του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.09

"Λοιποί φόροι και τέλη"

Στο λογαριασμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί -καταχωρεί τους εξής φόρους και τέλη :

Φόρος μερισμάτων, αμοιβών, μελών Δ.Σ., τόκων, ακίνητης περιουσίας, ανεγειρομένων οικοδομών, αμοιβών εργολάβων, χαρτόσημο & ΟΓΑ αμοιβών μελών Δ.Σ., τόκων, εισοδημάτων από οικοδομές, δανείων, κερδών προσωπικών εταιριών και τέλη ύδρευσης εισοδημάτων από οικοδομές, καθαριότητας και φωτισμού.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με την παρακράτηση των παραπάνω φόρων, τελών και χαρτόσημου και χρεώνεται με την απόδοσή τους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 54.99

"Φόροι - τέλη προηγούμενων χρήσεων"

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι φόροι - τέλη των προηγούμενων χρήσεων που για διάφορους λόγους δεν προηγήθηκε η καταχώρησή τους στους οικείους υπολογισμούς του 54.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με τα ποσά φόρων που βεβαιώνονται σε βάρος της επιχείρησης για τα οποία έχει προηγηθεί άσκηση προσφυγών στα διοικητικά δικαστήρια και χρεώνεται με την καταβολή των ποσών αυτών.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

- 1) Κατά τον μήνα Απρίλιο η Α.Ε. "Χ" διενέργησε τις εξής πράξεις :
-5/4/93 αγόρασε 12 βίντεο αξίας 1.200.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 216.000

δραχμές μετρητοίς.

-15/4/93 εξόφλησε τον ΟΤΕ με ποσό 118.000 δρχ.

-23/4/93 πώλησε 8 βίντεο αξίας 1.200.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 216.000 μετρητοίς.

Να γίνουν οι εγγραφές :

2) Έστω τα ακόλουθα δεδομένα για το φόρο εισοδήματος της Α.Ε. "Κ"

-Φόρος εισοδήματος επί των κερδών της χρήσης 1992 5.000.000 δρχ.

-Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές 1992 36.000 δρχ.

Να γίνει η μεταφορά των παραπάνω ποσών στους οικείους υπολογισμούς του 54 και συγκέντρωσή τους στον 54.08

3) Ο φορολογικός ελεγκτής προσδιόρισε για την Α.Ε. "Γ" φόρο και προσαυξήσεις 6.000.000 δρχ., η εταιρία άσκησε προσφυγή για το ποσό αυτό στα διοικητικά δικαστήρια και κατέβαλε στη ΔΟΥ 1.500.000 δρχ.

Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές.

ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ

	5/4/93			
00	Εμπορεύματα		1200000	
	ΒΙΥΤΕΟ			
01	Αγορές ΒΙΥΤΕΟ	<u>1200000</u>		
	Υποχρεώσεις από			
	φορους - τέλη		216000	
00	ΦΠΑ			
01	ΦΠΑ εισροών 18%	<u>216000</u>		
	Χρηματικά Διαδε-			
	βια			1416000
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	<u>1416000</u>		
	Αγορά 12 ΒΥΤΕΟ ΤΥ. Ν° 20			
	15/4/93			
03	Παροχές τρίτων		100000	
	Τηλεπικοινωνίες			
00	Τηλεφωνικά - Τηλε-			
	γραφικά	<u>100000</u>		
	Υποχρεώσεις από			
	φορους - τέλη		18000	
00	Φ.Π.Α.			
00	ΦΠΑ Σοφιστών	<u>18000</u>		
	Χρηματικά Διαδε-			118000
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	<u>118000</u>		
	σε μεταφορά		1534000	1534000

	από μεταφορά		1534000	1534000
	Εξοφλήση ΟΤΕ απόδ.			
	23/4/93			
	Χρηματικά Διαθέσιμα		1416000	
00	Ραγείο			
00	Μετρητά	1416000		
	Πωλήσεις			1200000
00	Πωλήσεις βίντεο			
00	Πωλήσεις βίντεο	1200000		
	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			216000
00	ΦΠΑ			
04	ΦΠΑ εκρωσ 18%	216000		
	Πώληση β βίντεο τυφ. № 30			

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΦΟΡΩΝ ΕΤΟΥΣ 54.08

	Αποτελέσματα χρήσης		500.000	
08	Φορος εισοδήματος			
00	Φορος εισοδήματος 1992	<u>5000000</u>		
	Υποχρεώσεις από			
	φόροι-τέλη			5000000
09	Φορος εισοδήματος			
	φορολογητέων κερ-			
	δών			
00	Φορος εισοδήματος			
	κερδών 1992	<u>5000000</u>		
	μεταφορά φορου χρήσης 1992			
	Φοροι-τέλη		36000	
98	Διαφοροι φοροι-τέλη			
00	Χαρτοσημο μισθωμάτων	<u>36000</u>		
	Υποχρεώσεις από			
	φόροι-τέλη			36000
09	Λοιποί φοροι &			
	τέλη			
05	Χαρτοσημο β'			
	ομάδ εισοδήματος			
	από οικοδομικές	<u>36000</u>		
	μεταφορά			
	66 μεταφορά		5036000	5036000

	από μεταφορά		5036000	5036000
	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		5036000	
07	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών			
00	Φόρος εισοδήματος κερδών 1999	5000000		
09	Λοιποί φόροι & τέλη			
05	Χαρτοσήμο & α.α. εισοδημάτων από οικοδομές	36000		
	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			5036000
08	Λογ/επός επικαθάρτισης φόρων - τελών ετήσιος δημόσιου φόρου εισοδήματος			
00	Επικαθάρτιση φόρων - τελών χρόνου 1998	5036000		
	μεταφορά λογ/επών			

ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΦΟΡΩΝ ΤΕΛΩΝ - ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

		1989	
98	Χρειαστές Διαφορές Επιδικές απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου		6000000
00	<u>Ελληνικό Δημόσιο</u>	<u>6000000</u>	
99	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη Φόροι - τέλη προηγούμενων χρήσεων		6000000
00	<u>Φόροι - τέλη χρι-</u> <u>στών 1990</u>	<u>6000000</u>	
	Προσωπικών φόρων χρήσεως 1990 φυλ. ελέγχου do Υποχρεώσεις από φόρους τέλη		1500000
99	Φόροι - τέλη προηγώ- μενων χρήσεων		
00	<u>Φόροι - τέλη χρήσεως 1990</u>	<u>1500000</u>	
00	Χρηματικά Διαθέσιμα		1500000
00	Ταμείο		
00	<u>Μετρητά</u>	<u>1500000</u>	
	Αποδ. Νο		

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 55**"ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ"**

Με το λογαριασμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τις υποχρεώσεις της προς διάφορους ασφαλιστικούς οργανισμούς από εισφορές εργοδοτικές και κρατήσεις εργαζομένων.

Σε περίπτωση που υπάρχουν υποχρεώσεις προς τους παραπάνω οργανισμούς κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, υπολογίζονται τα μέχρι την ημερομηνία αυτή πρόσθετα τέλη και πρόστιμα με τα οποία πιστώνεται ο σχολιαζόμενος λογαριασμός.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 55.00**"Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων"**

Με τον λογαριασμό αυτό η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τις υποχρεώσεις της προς το ΙΚΑ. Ο λογαριασμός πιστώνεται στο τέλος κάθε μισθοδοτικής περιόδου, μήνα, με το συνολικό ύψος των εισφορών εργοδότη-εργαζομένων που αναλογούν στις αποδοχές της περιόδου αυτής, σε περίπτωση διακανονισμού προς το ΙΚΑ υποχρεώσεων με δόσεις, σε περίπτωση βεβαίωσης οφειλών προς το ΙΚΑ πέραν από εκείνους που εμφανίζονται στους οικείους υπολογισμούς του 55.000.

Ο λογαριασμός χρεώνεται όταν καταβάλλονται οι εισφορές προς τον ασφαλιστικό οργανισμό.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ:**55.01 "Λοιπά ταμεία κύριας ασφάλισης"****55.02 "Επικουρικά ταμεία"**

Στους λογαριασμούς αυτούς η οικονομική μονάδα παρακολουθεί τις υποχρεώσεις της προς τους λοιπούς ασφαλιστικούς οργανισμούς. Οι λογαριασμοί αυτοί λειτουργούν όπως ο 55.00.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 55.99**"Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων"**

Με το λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της επιχείρησης προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς όταν αυτές αφορούν την προηγούμενη ή προηγούμενες χρήσεις και καθυστερεί πληρωμή τους πέρα από την ημερομηνία κατά την οποία γίνονται ληξιπρόθεσμες.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με το ποσό των καθυστερουμένων υποχρεώσεων με αντίστοιχη χρέωση του 82 "έξοδα προηγούμενων χρήσεων", ενώ αντίθετα χρεώνεται όταν αποδίδονται οι υποχρεώσεις της επιχείρησης σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η Α.Ε. "Κ" οφείλει από τη μισθοδοσία προσωπικού μηνός Φεβρουαρίου 1993 στο ΙΚΑ 202800 και στο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης Υπαλλήλων Εμπορικών Καταστημάτων (ΤΕΑΥΕΚ) 40.600 δρχ. Τις παραπάνω υποχρεώσεις πρέπει να εξοφλήσει ως τις 30 Μαρτίου 1993. Όμως :

- Στις 30/3/93 εξοφλεί το ΙΚΑ
- Στις 30/4/93 εξοφλεί το ΤΕΑΥΕΚ
- Στις 15/9/93 σε έλεγχο του ΤΕΑΥΕΚ επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης απόδοσης εισφορών Φεβρουαρίου 1993 2.800 δρχ. πληρωτέο μέσα σ'ένα μήνα.
- Στις 14/10/93 εξοφλείται το παραπάνω πρόστιμο .

Να γίνει η λογιστική παρακολούθηση των παραπάνω γεγονότων.

	30/3/93			
00	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί ΙΚΑ		202800	
00	ΙΚΑ τρεκούμενος λογαριασμός	202800		
00	Χρηματικά Διαθέσιμα			202800
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	202800		
	Απόδοση εισφορών ΙΚΑ υιβδ. μηνός Φεβρουαρίου 1993			
	30/4/93			
02	Ασφαλιστικοί οργανισμοί Επικουρικά Ταμεία		40600	
00	ΤΕΑΥΕΚ	40600		
00	Χρηματικά Διαθέσιμα			40600
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	40600		
	Απόδοση εισφορών ΤΕΑΥΕΚ υιβδ. μηνός Φεβρουαρίου 1993			
	15/9/93			
00	Επιταγές & ανόργανα αποτελέσματα		2800	
01	Επιταγές & ανόργανα εξόδα			
01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών οργανισμών σε μεταφορά	2800		
			246200	243400

	από μεταφορά		246200	243400
	Ασφαλιστικοί οργανισμοί			2800
02	Επικουρικά ταμεία			
90	Λογισμός προσαυξημένων ΤΕΑΥΕΚ	2800		
	Επιβοήθ. προστίπου ΤΕΑΥΕΚ Nο 28352			
	4/10/93			
02	Ασφαλιστικοί οργανισμοί		2800	
	Επικουρικά ταμεία			
90	Λογισμός προσαυξημένων ΤΕΑΥΕΚ	2800		
	Χρηματικά διατάγματα			2800
	για			
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	2800		
	Εξοφλ. προστίπου ΤΕΑΥΕΚ Nο 28352			

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 56

"ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ"

Οι λογαριασμοί αυτοί εξυπηρετούν το σκοπό της επιχείρησης προς την αναμόρφωση των λογαριασμών του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθός τους κατά τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης.

Ο Νόμος που διέπει τις Α.Ε. 2190/20 συμφωνεί με το ΕΓΛΣ ως προς τον ορισμό και τη χρήση των μεταβατικών λογαριασμών παθητικού ώστε να εμφανίζονται ξεχωριστά :

- 1) Τα προεισπραγμένα έσοδα που αφορούν επόμενη ή επόμενες χρήσεις.
- 2) Τα έξοδα που πραγματοποιήθηκε και αφορούν την κλειόμενη χρήση αλλά δεν πληρώθηκαν ή δεν πιστώθηκαν σε προσωπικούς λογ/σμούς μέσα στη χρήση, ούτε είναι δυνατή η πίστωσή τους σε τέτοιους λογ/σμούς επειδή αυτά δεν είναι απαιτητά κατά το τέλος της χρήσης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 56.

"Έσοδα επόμενων χρήσεων"

Με το λογαριασμό αυτό η επιχείρηση καταχωρεί τα έσοδα που εισπράχθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση τα οποία όμως αφορούν επόμενη ή επόμενες χρήσεις. Ως μίας τέτοια περίπτωση μπορούμε να αναφέρουμε τα προεισπραγμένα ενοίκια.

Ως προς τον τρόπο πίστωσής του ο σχολιαζόμενος λογαριασμός έχει μία ιδιαιτερότητα :

- 1) Μπορεί να πιστωθεί είτε απευθείας κατά την είσπραξη των εσόδων στη διάρκεια της χρήσης.
- 2) Είτε στο τέλος της χρήσης με χρέωση των οικείων λογ/σμών εσόδων που είχαν πιστωθεί κατά την είσπραξη των εσόδων στη διάρκεια της χρήσης .

Ο λογαριασμός χρεώνεται όταν τα έσοδα γίνονται δουλεμένα, με αντίστοιχη πίστωση οικείου λογαριασμού.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 56.01

"Έξοδα χρήσης δουλεμένα (Πληρωτέα)"

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση και δεν καταβλήθηκαν μέσα σ'αυτή, τα οποία σύμφωνα π.χ. με τις σχετικές συμβάσεις στο τέλος της χρήσης δεν είναι απαιτητά από τους δικαιούχους, με αποτέλεσμα να μην θεωρείται ορθό να φέρονται σε πίστωση των οικείων λογ/σμών των υποχρεώσεων.

Ο λογ/σμός πιστώνεται με τα ανάλογα ποσά των εξόδων, ενώ αντιθέτως χρεώνεται την επόμενη χρήση, με αντίστοιχη μεταφορά τους στους οικείους λογαριασμούς.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 56.02

"Αγορές υπό τακτοποίηση"

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρείται η οφειλόμενη συμφωνημένη αξία αγορασμένων αγαθών από τους προμηθευτές, τα οποία η οικονομική μονάδα τα έχει μεν παραλάβει με αντίστοιχη καταχώρηση τους στα αποθέματα, ενώ τα σχετικά δικαιολογητικά είτε δεν έχουν εκδοθεί από τους αντισυμβαλλόμενους με την οικονομική μονάδα προμηθευτές με ημερομηνία της κλεισμένης χρήσης, είτε έχουν εκδοθεί με τέτοια ημερομηνία, αλλά δεν έχουν όμως περιέλθει στην οικονομική μονάδα μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης της σύνταξης του ισολογισμού.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με τη συμφωνημένη αξία των αγαθών, ενώ αντιθέτως χρεώνεται με την λήψη των παραστατικών.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 56.03

"Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμού"

Με τον λογαριασμό αυτό η οικονομική μονάδα εμφανίζει τις οφειλόμενες εκπτώσεις επί των πωλήσεων χρήσης προς τους πελάτες της χωρίς να γνωρίζει το ακριβές ύψος των εκπτώσεων κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού.

Ο λογαριασμός πιστώνεται με το ποσό της έκπτωσης που υποχρεούται να χορηγήσει η επιχείρηση στους πελάτες, ενώ, χρεώνεται όταν οι εκπτώσεις οριστικοποιηθούν.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

- 1) Κατά την 1/10/93 η επιχείρηση εισέπραξε από τον μισθωτή της Α. Ανδρέου ενοίκια ύψους 1.800.000 δρχ. για το εξάμηνο 1/10/93 ως 1/3/94. Να γίνει η λογιστική παρακολούθηση του γεγονότος κατά την 1/10/93 και 1/3/94.
- 2) Στις 25/1/93 ήρθε στην επιχείρηση η απόδειξη της ΔΕΗ που περιλαμβάνει το διάστημα από 20/11/92 ως 20/1/93 με τα εξής ποσά, αξία ΔΕΗ 200.000 δρχ., ΦΠΑ 18% 36.000 δρχ. σύνολο 236.000 δρχ. και εξοφλείται την ίδια ημέρα. Ζητείται να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές στις 31/12/92 και 25/1/93.
- 3) Η Α.Ε. "Α" στις 29/12/92 πραγματοποίησε αγορά 10 VIDEO με πίστωση από τον προμηθευτή της Α. Αργυρίου συμφωνημένης αξίας 1.000.000 δρχ.

πλέον ΦΠΑ 180.000. Παρέλαβε τα VIDEO στις 29/12/92 το τιμολόγιο όμως ενώ έχει εκδοθεί με την παραπάνω ημερομηνία, η επιχείρηση παραλαμβάνει στις 4/1/93. Να γίνουν οι εγγραφές 29/12/92 και 4/1/93.

4) Η Α.Ε. "B" στις 31.12.92 αποφασίζει να χορηγήσει εκπτώσεις στους πελάτες της Αποστόλους και Βασιλείου το ποσό έκπτωσης υπολογίζεται γύρω στις 50.000 δρχ. στον καθένα, χωρίς να έχει οριστικοποιηθεί στις 27/1/93 αποφασίζει την οριστικοποίησή τους.

Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές στις 31/12/92 και 27/1/93.

Τα ποσά που βαρύνουν τις δύο χρήσεις 92 και 93 είναι τα εξής :

Χρήση 92

Από 20/11/92 - 31/12/92 = 40/60 ή 66,7%

Επομένως έχουμε :

Αξία ΔΕΗ	200.000	X 66,7%	=	133.400
ΦΠΑ 18%	36.000	X 66,7%	=	<u>24.012</u>
				157.412

Χρήση 93

Από 1/1/93 - 20/1/93 = 20/60 ή 33,3%

Επομένως έχουμε :

Αξία ΔΕΗ	200.000	X 33,3%	=	66.600
ΦΠΑ 18%	36.000	X 33,3%	=	<u>11.988</u>
				78.588

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ - ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

	11/10/93			
	Χρηματικά Διαθέσιμα		1800000	
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	1800000		
	Έσοδα παρεπόμενων αγκυρώσεων			900000
05	Ενοίκια υπηρεσιών			
	τεχνικών έργων			
00	Ενοίκιο κτηρίου			
	Α	900000		
	Μεταβατικοί αρχίχοι παθητικών			900000
00	Έσοδα επόμενων			
	χρήσεων			
00	Έσοδα από ενοίκιο κτηρίου α'	900000		
	Απόδ. Νο 65			
	11/3/94			
	Μεταβατικοί αρχίχοι παθητικών		900000	
00	Έσοδα επόμενων χρήσεων			
00	Έσοδα από ενοίκιο κτηρίου α'	900000		
	Έσοδα παρεπόμενων αγκυρώσεων			900000
	σε μεταφορά		2700000	2700000

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ - ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΔΟΥΛΕΜΕΝΑ (ΠΛΗΡΩΤΕΑ)

	31/12/92		
00	Παροχές τρίτων Ηλεκτρικό παραγωγής		133400
00	ΔΕΗ	133400	
00	Υποχρεώσεις από φόροι - τέλη		24012
00	Φόρος προστίθε- μενης αξίας		
18	ΦΠΑ Σαλαμών		
	18%	24012	
00	Μεταβατικοί λογαριαμοί ενεργητικού		78588
00	Εξόδα επίκεντρων κινήσεων		
00	ΔΕΗ	78588	
01	Μεταβατικοί λογαριαμοί παθητικού		236000
00	Εξόδα χρήσης διακρέμα (πληρωτέα)		
00	ΔΕΗ	236000	
	Αποδ. ΔΕΗ από 20/11/92 ως 20/1/93		
	25/1/93		
	Μεταβατικοί λογαριαμοί παθητικού		236000
	σε μεταφορά		

	από μεταφορά			
α	Έξοδα χρήσης δαπέδων (στηρωτέα)			
00	<u>ΔΕΗ</u>	<u>236000</u>		
00	Χρηματικά Διαθέσιμα			236000
00	Ταμείο			
00	<u>ΜΕΤΡΗΤΑ</u>	<u>236000</u>		
	Αποδ. ΔΕΗ Ν ^ο			
	do			
00	Παροχές τρίτων		66600	
00	Ηλεκτρικό παροχής			
00	<u>ΔΕΗ</u>	<u>66600</u>		
00	Υποχρεώσεις από φόροι - τέλη ΦΠΑ		11988	
18	<u>ΦΠΑ δαπανών</u>			
	<u>18%</u>	<u>11988</u>		
00	Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			18588
00	Έξοδα επόμενων χρήσεων			
00	<u>ΔΕΗ</u>	<u>18588</u>		
	Μεταφορά			

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ - ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ

		29/12/92		
	Επιχορηγήματα			1000000
02	VIDEO			
	01 Αγορές VIDEO		<u>1000000</u>	
	Υποχρεώσεις από			
	φορους - τέλη η			180000
00	ΦΠΑ			
	01 ΦΠΑ εισρωών			
	18%		<u>180000</u>	
	Μεταβατικοί λογαριασμοί			
	παθητικού			1180000
02	Αγορές υπό τακτο-			
	ποίηση			
00	Αγορά 10 VIDEO		<u>1180000</u>	
	Αγορά υπό τακτοποίηση			
	4/1/93			
	Μεταβατικοί λογαριασμοί			
	παθητικού			1180000
02	Αγορές υπό τακτοποίηση			
00	Αγορά 10 VIDEO		<u>1180000</u>	
	Προμηθευτές			1180000
00	Προμηθευτές εσω-			
	τερικού			
27	Α. Αρχυρίου		<u>1180000</u>	
	Παυλοποίηση αγορών			

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ-ΕΚΠΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΥΠΟ ΔΙΑΚΑΝ.

		31/12/92				
		Πωτήσεις		100000		
98		Εκπτώσεις πωτήσεων				
	00	Εκπτώσεις για νικιών πωτήσεων	100000			
		Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού			100000	
03		Εκπτώσεις επί πωτήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό				
	00	Εκπτώσεις για νικιών πωτήσεων	100000			
		Διακανονισμός εκπτώσεων πωτήσεων				
		31/1/93				
		Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού		100000		
03		Εκπτώσεις επί πωτήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό				
	00	Εκπτώσεις για νικιών πωτήσεων	100000			
		Περίτες			100000	
00		Περίτες εσωτερικού				
	07	Αποστέλλου	50000			
		σε μεταφορά				

ανά μεταφορά

14

Βασιλείου

50000

Χρησιμοποιήθηκαν έκτακτοι σε
νεύρατες

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 57 "....."

Ο λογαριασμός 57 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κράτους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 58**" ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ "**

Εκτός από το μέγιστο χρονικό διάστημα προσδιορισμού των αποτελεσμάτων (12μηνη χρονική περίοδο) το σύγχρονο management απαιτεί τον προσδιορισμό βραχύχρονων αποτελεσμάτων (μηνιαίων, τριμηνιαίων κ.λ.π.).

Τα προβλήματα που αντιμετωπίζονται στον προσδιορισμό ορθών βραχύχρονων αποτελεσμάτων είναι :

- α) Ότι ο χρόνος πραγματοποίησεως ορισμένων δαπανών δεν συμπίπτει με την περίοδο που αφορούν οι δαπάνες π.χ. οι τόκοι των δανείων τραπεζών καταχωρούνται με τη λήψη των ειδοποιητηρίων εγγράφων των τραπεζών, ανά τρίμηνο ή εξάμηνο τα ασφάλιστρα καταχωρούνται με λήψη του λογαριασμού της ασφαλιστικής εταιρίας και συνήθως αφορούν δωδεκάμηνη περίοδο.
- β) Ότι ορισμένα έξοδα είναι υπολογιστικά και λογίζονται συνήθως στο τέλος της χρήσης π.χ. αποσβέσεις .

Έτσι τα έξοδα που έχουν καταχωρηθεί σε μία ορισμένη περίοδο ενδεχομένως να μην ανταποκρίνονται στο κόστος της περιόδου αυτής. Τα παραπάνω προβλήματα είναι ενδεχόμενο να συντρέχουν και για τα έσοδα και έτσι τα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί δεν ανταποκρίνονται στα έσοδα της περιόδου.

Για τον προσδιορισμό ορθών βραχύχρονων αποτελεσμάτων πρέπει να γίνεται τακτοποίηση των λογ/σμών εξόδων-εσόδων και αποθεμάτων στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού, ώστε στους λογ/σμούς εσόδων και εξόδων να περιλαμβάνονται τα δουλεμένα έσοδα και έξοδα της παραπάνω περιόδου και στους λογαριασμούς των αποθεμάτων να εμφανίζεται έστω και κατά προσέγγιση η αξία των αποθεμάτων στο τέλος της περιόδου και συνεπώς το κόστος των αναλωμένων κατά την περίοδο αποθεμάτων.

Ο λογαριασμός αυτός συμβάλλει στον προσδιορισμό βραχυχρονίων αποτελεσμάτων, όταν δεν τηρείται το σύστημα αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, αλλά και όταν τηρείται αυτό, επιτυγχάνεται αριθμητική

συμφωνία των βραχύχρονων αποτελεσμάτων της γενικής λογιστικής με τα βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα της αναλυτικής λογιστικής.

Με τη λειτουργία του λογαριασμού αυτού η οικονομική μονάδα επιτυγχάνει:

α) Να καταχωρούνται στους πρωτοβάθμιους λογ/σμούς των ομάδων 2, 6, 7, 8:

- Τα δουλευμένα και μη λογιστικοποιημένα έξοδα, δηλαδή έξοδα που αφορούν τη βραχύχρονη περίοδο, αλλά δεν έχουν ακόμη λογιστικοποιηθεί. Τα ποσά των εξόδων αυτών ή είναι επακριβώς γνωστά π.χ. ενοίκια, ασφάλιστρα ή είναι δυνατόν να προσδιορίζονται προϋπολογιστικά με ικανοποιητική προσέγγιση π.χ. φόροι-τέλη, τόκοι δανείων κ.λπ.
- Τα δουλευμένα και μη λογιστικοποιημένα έσοδα δηλαδή έσοδα που αφορούν τη βραχύχρονη περίοδο, αλλά δεν έχουν ακόμη λογιστικοποιηθεί κυρίως επειδή δεν έχουν ακόμη εισπραχθεί ή καταστεί απαιτητά. Τα ποσά και εδώ μπορεί να είναι επακριβώς γνωστά π.χ. έσοδα από ενοίκια ή να υπολογίζονται με ικανοποιητική προσέγγιση, π.χ. τόκοι τραπεζικών καταθέσεων.

β) Να αποχωρίζονται από τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των ομάδων 2, 6, 7, 8:

- 1) Τα προπληρωμένα έξοδα, δηλαδή τα έξοδα που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και αφορούν επόμενες περιόδους.
- 2) Τα προεισπραγμένα έσοδα, δηλαδή έσοδα που έχουν καταχωρηθεί κι αφορούν επόμενες περιόδους.

Ο λογαριασμός αυτός αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς που είναι αντίστοιχοι με τους ενδιάμεσους λογαριασμούς παρακολουθήσεως των προϋπολογισμένων αγορών της ομάδας 2, των προϋπολογισμένων-προπληρωμένων εξόδων της ομάδας 6, των προϋπολογισμένων εσόδων της ομάδας 7 και των προϋπολογισμένων-προπληρωμένων εκτάκτων και ανοργάνων αποτελεσμάτων της ομάδας 8.

Να σημειωθεί ότι η τήρηση του σχολιαζόμενου λογαριασμού είναι προαιρετική και συνεπώς η οικονομική μονάδα έχει την ευχέρεια κατάλληλης κωδικαρίθμησης αυτού για τη διευκόλυνση της μηχανογράφησης της.

Ο λογαριασμός 58 λειτουργεί με τους ακόλουθους 2 τρόπους:

1. Με παρεμβολή ενδιάμεσων λογ/σμών εξόδων, εσόδων, αποτελεσμάτων και αποθεμάτων. Στο τέλος της περιόδου πιστώνεται με προϋπολογισμένα έξοδα, με τα προεισπραγμένα έσοδα, με τις προϋπολογισμένες αγορές, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων 6, 7, 8 και 2. Χρεώνεται δε με τα προϋπολογισμένα έσοδα και με τα προπληρωμένα έξοδα σε αντίστοιχη πίστωση των ενδιάμεσων λογαριασμών 7, 8, 6.

Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμού (μήνα, τριμήνου κ.λπ.) ακυρώνονται οι εγγραφές προϋπολογισμένων εξόδων – εσόδων και αγορών, προπληρωμένων εξόδων και των προεισπραγμένων εσόδων, οι οποίες έγιναν στο τέλος της προηγούμενης περιόδου λογισμού και διενεργούνται νέες εγγραφές των προαναφερομένων, σύμφωνα με τα στοιχεία της επόμενης περιόδου λογισμού.

Τόσο στις περιπτώσεις των προϋπολογισμένων εξόδων, προπληρωμένων εξόδων και προεισπραγμένων εσόδων, παρέχεται η δυνατότητα – ευχέρεια αντί να ακυρώνονται οι εγγραφές της προηγούμενης περιόδου λογισμού και να γίνονται νέες στο τέλος της επόμενης περιόδου, να γίνονται συμπληρωματικές εγγραφές, ούτως ώστε οι παραπάνω λογ/σμοί, οι οποίοι λειτουργούν κατά το σύστημα των αντικριζομένων χρεωπιστώσεων, να απεικονίζουν τα πράγματι προϋπολογισμένα, προπληρωμένα και προεισπραγμένα ποσά στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού.

2. Με απευθείας χρεωπίστωση των λογ/σμών εξόδων – εσόδων, αποθεμάτων.

Στο τέλος της περιόδου λογισμού οι υπολογαριασμοί του σχολιαζόμενου λογαριασμού :

- α) Πιστώνονται με προϋπολογισμένα έξοδα, τις προϋπολογισμένες αγορές με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογ/σμών των ομάδων 6, 8 και 2.
- β) Χρεώνονται με τα προϋπολογισμένα έσοδα με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογ/σμών των ομάδων 7 και 8.

Η χρέωση ή πίστωση των αναλυτικών λογαριασμών του 58 που ακολουθεί το λογισμό των προϋπολογισμένων εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων γίνεται κατά το διακανονισμό τους με πίστωση ή χρέωση των λογ/σμών των χρηματικών διαθεσίμων ή των προσωπικών λογ/σμών τρίτων ή κατά το λογισμό αποσβέσεων και προβλέψεων με πίστωση των αντίστοιχων λογ/σμών του ισολογισμού.

Αν κατά τη διάρκεια της χρήσης διαπιστωθεί ότι τα προϋπολογισμένα ποσά που λογίστηκαν χρειάζεται να τροποποιηθούν για την ισομερή κατανομή

τους, οι τροποποιήσεις γίνονται έτσι ώστε στο τέλος της χρήσης τα λογιζόμενα ποσά να είναι ίσα με τα πραγματοποιούμενα.

Ο σχολιαζόμενος λογ/σμός έχει τη δυνατότητα να λειτουργεί και στις περιπτώσεις προπληρωμένων και προεισπραγμένων εξόδων-εσόδων αντίστοιχα, ώστε τα έξοδα και τα έσοδα που αφορούν επόμενες περιόδους να εμφανίζονται στους οικείους υπολογ/σμούς του. Στο τέλος κάθε περιόδου τα αναλογούντα κατά την περίοδο αυτή έσοδα και έξοδα μεταφέρονται από τους οικείους υπολογ/σμούς του 58 στους αντίστοιχους των ομάδων 6 και 7.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση ΒΙΑΜΑΡ Α.Ε. προσδιορίζει 3μηνα αποτελέσματα και για το πρώτο 3μηνο της χρήσης 1994 έχει :

- 1) Προπληρώσει τα ακόλουθα έξοδα που αφορούν μεταγενέστερη περίοδο, ασφάλιστρα 200.000, ενοίκια καταστήματος 400.000 δρχ.
- 2) Δεν έχει λογιστικοποιήσει τα ακόλουθα δουλεμένα έξοδα που αφορούν το πρώτο τρίμηνο, αποσβέσεις παγίων 950.000 δρχ, δώρα εορτών και επίδομα αδείας 450.000 δρχ., αποζημιώσεις εξερχόμενου της υπηρεσίας προσωπικού 500.000 δρχ.
- 3) Δεν έχει λογιστικοποιήσει τα ακόλουθα έσοδα, τόκοι τραπεζικών καταθέσεων 85.000 δρχ., τόκοι ΕΓΕΔ 400.000 δρχ.
- 4) Προεισπράξει ενοίκια ακινήτων που αφορούν μεταγενέστερη περίοδο 600.000 δρχ.

Ζητείται να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών εξόδων-εσόδων

	Λογισμ. περιόδου καταβολής					600000			
02	Προϋπολογισμένες προμηθευμένες παροχές τρίτων								
00	<u>Προϋπ/να-προπ/να αέθ/ση</u>	200000							
01	<u>Προϋπ/να-προπ/να ενδ/μα</u>	400000							
	Παροχές τρίτων						600000		
99	Προϋπολογισμένες- προμηθευμένες πα- ροχές τρίτων								
00	<u>Προϋπ/να-προπ/να αέθ/ση</u>	200000							
01	<u>Προϋπ/να-προπ/να ενδ/μα</u>	400000							
	Αποδ. Ν ^ο ... , Ν ^ο ...								
	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού								
	450000								
99	Προϋπολογισμένες προμηθευμένες αμοι- βές & έξοδα προσωπικού								
04	<u>Προϋπ/να-προπ/να διμ/τα εσπ/των</u>	250000							
07	<u>Προϋπ/να-προπ/να επιδ/ματα αέθ/σης</u>	200000							
	Αποβέσεις Π.Σ. ενω- πιτών, στο λειτουργικό σε μεταφορά								

από μεταφορά

κόστος

950000

99

Προϋποχρηθέντες
αποβέσεις εκμεταλλεύσεως

00 Προϋποχρηθέντες

αποβέσεις κτιρίων-

εγκαταστάσεων κτιρίων

950000

Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

500000

99

Προϋποχρηθέντες

προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

00 Προϋποχρηθέντες προ-

βλέψεις για αποζημίωση

προσωπικού λόγω εφό-

δου από την υπηρεσία

500000

Λογισμικά περιόδους

κατανομής

1900000

00

Προϋποχρηθέντες-Προ-

πληρωμένες αμοιβές

έξοδα και παροχές

προσωπικού

04

Προϋποχρηθέντα-Προ-

μηρωθέντα δώρα

εορτών

250000

04

Προϋποχρηθέντα

σε μεταφορά

από μεταφορά

04 Προϋποχρηθέντοι -

Προεισπραχθέντοι

τόκοι τραπεζικών

καταθέσεων

85000

07 Προϋποχρηθέντοι -

Προεισπραχθέντοι τόκοι

ΕΓΕΔ

400000

Εσοδα κεφαλαίων

485000

99 Προϋποχρηθέντοι -

Προεισπραχθέντα έ-

σοδα κεφαλαίων

02 Προϋποχρηθέντοι -

Προεισπραχθέντοι τό-

κοι τραπεζικών κα-

ταθέσεων

85000

06 Προϋποχρηθέντοι -

Προεισπραχθέντα τό-

κοι ΕΓΕΔ

400000

Προϋποχρηθέντος τόκων

τραπεζ. καταθ. ε' ΕΓΕΔ

Εσοδα παρεπιόμενων

αβχορικών

600000

99 Προϋποχρηθέντοι -

σε μεταφορά

	από μεταφορά		
	Προληπτικά επιδο- φόρα αδειας	200000	
06	Προϋπολογισμένες απο- βέσεις εκμεταλλεύ- σεως		
00	Προϋπολογισμένες απο- βέσεις κτιρίων εκμε- ταλλείας κτιρίων	950000	
08	Προϋπολογισμένες προ- βλέψεις εκμεταλλεύσεως		
00	Προϋπολογισμένες προ- βλέψεις για αποζημιώ- ση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	500000	
	Προϋπολογισμός - προληπτι- κές αποβέσεων, δαπάνων απο- ζημιώσεων		
	Λογισμοί περιόδου κατανοής		485000
26	Προϋπολογισμένα - προληπτικά έσοδα κεφαλαίων		
	σε μεταφορά		

από μεταφορά

Προβλεπόμενα έσοδα

παρασχετιζόμενων αεριοπλάνων

00 Προϋπολογισμεία - Προ-

εβλεπόμενα έσοδα από

ενοίκια κτιρίων - ΤΕΧΝΙ-

κών έργων

600000

Μοχλοί Αφροδίκης

Καταναυτίς

600000

25

Προϋπολογισμεία - Προ-

εβλεπόμενα έσοδα

παρασχετιζόμενων αεριο-

πλάνων

01

Προϋπολογισμεία -

Προβλεπόμενα έσο-

δα παρασχετιζόμενων αε-

ριοπλάνων

600000

Προϋπολογισμός ενοικίων

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 59ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ΉΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογ/σμών προαιρετικής χρήσης)

Ο λογαριασμός αυτός ανήκει στον ίδιο όμιλο με τον 49 και γενικά ισχύουν όσα αναφέρονται σ' αυτόν στην ανάλυση που έγινε παραπάνω.

Η νέα σειρά πρωτοβάθμιων με τριψήφιους κωδικούς που δημιουργείται ώστε να αντιμετωπίζονται οι ανάγκες μεγάλων μονάδων με δέκα ως εκατό υποκαταστήματα, κέντρα, εργοστάσια, είναι αντίστοιχα :

<u>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ</u>		<u>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ</u>	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	590	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	591	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥ- ΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	592	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥ- ΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	593	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
54	ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	594	ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	595	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
56	ΜΕΤΑΒΑΤ. ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	596	ΜΕΤΑΒ.ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
58	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔ. ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ	598	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔ.ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ Κ. ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ

Γενικό Λογιστικό Σχέδιο - Γενική Λογιστική - Ισολογισμός
Αθήνα, 1993

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ

Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου στην πράξη.
Θεσσαλονίκη, Αύγουστος του 1991.

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι. ΣΑΚΚΕΛΗΣ

Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
Αθήνα 1991

ΘΕΟΔΩΡΟΣ Γ. ΓΡΗΓΟΡΑΚΗΣ

Ανάλυση - Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.
Αθήνα, 1991

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ "ΛΟΓΙΣΤΗΣ"

- Ιανουάριος 1993, Αριθμ. Τεύχους 459

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ "ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ"

- Απρίλιος 1993, Τεύχος 933

