

ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ
Σχολή Διοίκησης Οικονομίας
Τμήμα Λογιστικής

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ: ΤΑ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ
ΚΑΙ
ΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ: ΑΙΚ. ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ



Επιμέλεια

**Κανελλόπουλος Δημήτριος
Καραλής Νικόλαος
Κουτσούκος Εμμανουήλ**

**ΠΑΤΡΑ
ΙΟΥΛΙΟΣ 1995**

ΑΡΙΘΜΟΣ	1718
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	

*Ευχαριστούμε θερμά την καθηγήτριά
μας ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ της
οποίας η αποφασιστική συμβολή και
καθοδήγηση μας ενέπνευσε να
τελειώσουμε αυτή τη πτυχιακή εργασία*

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο καθηγητής Schmalerbach, ο πρωτοπόρος αυτός σοφός, το 1929 έγραφε ότι "κατανοήθηκε κάπως αργά ότι ένα καθώς διορθωμένο σχέδιο λογαριασμών είναι ισχυρός παράγοντας της καθόλου ορθολογιστικής οργανώσεως".

Η απήχηση αυτού του μηνύματος ήταν πολύ μεγάλη και οδήγησε στην εξέλιξη της λογιστικής τυποποιήσεως σε όλες τις Δυτικές χώρες, όπου υπήρξε, κατά γενική αναγνώριση, ουσιαστικός παράγοντας της εκπληκτικής οικονομικής άνθησης των χωρών αυτών.

Η χώρα μας έμεινε πίσω στην λογιστική τυποποίηση με αποτέλεσμα για πολλά χρόνια να επικρατεί, ανάμεσα στις επιχειρήσεις, λογιστική αναρχία και αυθαιρεσία με συνεχώς αρνητικά αποτελέσματα και για την ίδια την οικονομία μας.

Σήμερα πια η καθιέρωση του ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ έχει ανοίξει νέους ορίζοντες στις επιχειρήσεις αφού έχουν εξασφαλίσει κοινή γλώσσα συνεννοήσεως μεταξύ τους και αντλούν, από την χρήση του, αξιόπιστα στοιχεία για τον προγραμματισμό της πορείας τους.

Η παρούσα εργασία καταπιάνεται με τρεις από τις δέκα ομάδες του Ε.Γ.Λ.Σ που αφορούν και το κύκλωμα της γενικής εκμετάλλευσης, δηλαδή ΤΑ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΚΑΙ ΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ. Η ανάλυση αυτών των ομάδων γίνεται μέσα στα πλαίσια της Εμπορικής, Φορολογικής και Λογιστικής Νομοθεσίας, που ισχύει σήμερα στην χώρα μας, και σκοπό έχει να δώσει στον αναγνώστη, της εργασίας αυτής, την όσο δυνατό πληρέστερη εικόνα για την λειτουργία των λογαριασμών αυτών, τόσο στην θεωρία όσο και στην πράξη.

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Προτού εισέλθουμε στο έργο της ανάλυσης και ερμηνείας των διατάξεων του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (που αφορούν την έκτη, έβδομη και όγδοη ομάδα), θεωρούμε σκόπιμο να προτάξουμε το παρόν εισαγωγικό κεφάλαιο, το οποίο αναφέρεται πολύ συνοπτικά σε γενικούς χαρακτηρισμούς θεμάτων που συναντώνται συχνά στις επι μέρους διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Το παρόν εισαγωγικό κεφάλαιο πιστεύουμε ότι θα διευκολύνει τον αναγνώστη ώστε να κατανοήσει καλύτερα τα επιμέρους θέματα που θα ανοπτυχθούν στα επόμενα κεφάλαια.

A) ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

Έννοια και περιεχόμενο.- Το Γ.Λ.Σ. είναι πίνακας λογαριασμών, μεθοδικά καταταγμένων, βάσει του οποίου ενεργούνται οι λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της επιχειρήσεως. Είναι τυποποιημένο λογιστικό σύστημα με το οποίο επιτυγχάνεται η απλούστευση του ελέγχου και διευκολύνεται η συγκέντρωση των πληροφοριών. Τα λογιστικά σχέδια περιλαμβάνουν, συνήθως, τα εξής στοιχεία:

- Τις γενικές αρχές της λογιστικής, την ορολογία και το σχέδιο των λογαριασμών.
- Τη γενική λογιστική με τους λογαριασμούς του ενεργητικού, του παθητικού και της καθαρής περιουσίας.
- Την αναλυτική λογιστική εμμεταλλεύσεως.

Η λογιστική ενδιαφέρει όχι μόνο το λογιστικό κόσμο, αλλά απευθύνεται σε πολύ ευρύτερο κύκλο ενδιαφερομένων. Ενδιαφέρει ειδικότερα:

- α) Τη φοροτεχνική υπηρεσία, προς εξακρίβωση των κερδών των επιχειρήσεων για την επιβολή του φόρου. Το λογιστικό σχέδιο διευκολύνει τον φορολογικό έλεγχο και προστατεύει την επιχείρηση από τις αυθαιρέσεις των φοροτεχνικών οργάνων.
- β) Τις επιχειρήσεις γενικά, για τις οποίες η ορθολογική λογιστική οργάνωση επιτυγχάνει τη μείωση του κόστους και την αύξηση της παραγωγικότητας.

γ) Το κράτος, το οποίο διευκολύνεται στην κατάρτιση των εθνικών λογ/μών και διαφόρων στατιστικών.

Με το λογιστικό σχέδιο επιτυγχάνονται τα εξής πλεονεκτήματα:

- Απλοποιείται η λογιστική εργασία.
- Επιτυγχάνεται ο καταμερισμός της λογιστικής εργασίας και έτσι ο λογιστικός έλεγχος γίνεται ευχερέστερος και αποτελεσματικότερος.
- Εξοικονομείται λογιστικό προσωπικό.
- Αποφεύγονται ή περιορίζονται στο ελάχιστο τα λογιστικά λάθη.

B) ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Αρχή της αυτονομίας. - Το σχέδιο των λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί του καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δύο μερών.

Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας η αναλυτική λογιστική λειτουργεί ανεξάρτητα από την γενική, σε λογαριασμούς που αναπτύσσονται στην ομάδα 9, συνδέονται δε και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής. Η αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως εξασφαλίζεται με διάμεσους - αντικρουζόμενους λογαριασμούς, οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν στην ομάδα 9. Οι λογαριασμοί ουσίας της γενικής λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

Οι λογαριασμοί τάξεως που αναπτύσσονται στη δεκάτη (0) ομάδα, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

Η αρχή της κατ'είδος συγκέντρώσεως των αποθεμάτων των εξόδων και εσόδων. - Σύμφωνα με αυτή την αρχή, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται σε λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδας 2), εξόδων (ομάδας 6), εσόδων (ομάδας 7) και έκτακτων και ανοργάνων

αποτελεσμάτων (ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα.

Σύμφωνα με την αρχή αυτή οι σχετικοί λογαριασμοί δέχονται χρεώσεις ή πιστώσεις και αντίστοιχους αντιλογισμούς, χωρίς να επιτρέπονται μεταφορές των κονδυλίων τους κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό της γενικής εκμετάλλευσης ή στο λογαριασμό αποτελέσματα χρήσης.

Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές. - Ο λογαριασμός της γενικής εκμετάλλευσης καταρτίζεται έπειτα από μεταφορά σ'αυτόν της αξίας των αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ'είδος, έτσι ώστε από την ανάλυσή του, να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών κυκλοφορίας ή εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας.

Γ) ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΤΟΥ Γ.Λ.Σ.

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ) ολοκληρώθηκε και τέθηκε στην διάθεση των ενδιαφερομένων το έτος 1981. Μέχρι το τέλος του 1986, που η εφαρμογή τού ήταν προαιρετική, εφαρμόστηκε από σχετικά λίγες επιχειρήσεις, κυρίως γιατί ήταν στο στάδιο της μελέτης του από τους λογιστές και λοιπούς ενδιαφερομένους και της ενημερώσεώς τους πάνω στις σύγχρονες (και εντελώς νέες για την ελληνική πρακτική). Λογιστικές αρχές και τεχνικές που περιλαμβάνει, δεδομένου ότι για την κατάρτισή του έχουν ληφθεί υπόψη, εκτός από τις διατάξεις της 4ης Οδηγίας της Ε.Ο.Κ. (με τις οποίες είναι απόλυτα προσαρμοσμένο), και όλα τα ευφώνως γνωστά για την επιστημονική τους θεμελίωση και την επιτυχή εφαρμογή τους λογιστικά σχέδια.

Από την χρήση 1987 από την οποία άρχισαν να εφαρμόζονται υποχρεωτικά οι προερχόμενες από την 4η Οδηγία της ΕΟΚ νέες διατάξεις του Δικαίου των εταιριών - με τις

οποίες εισήχθησαν, επιτέλους, και στην νομοθεσία μας οι σύγχρονες λογιστικές αρχές - άρχισε σταδιακά να γενικεύεται η εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ γιατί γρήγορα έγινε αντιληπτό ότι με την εφαρμογή του, αφενός εξασφαλίζεται η σωστή και άνετη συμμόρφωση, τόσο με τις νέες διατάξεις του κωδικ. Ν. 2190/1920 όσο και με τις απαιτήσεις της φορολογικής νομοθεσίας, και αφετέρου επιτυγχάνεται μια σύγχρονη λογιστική οργάνωση, πολλαπλώς ωφέλιμη στην επιχείρηση.

Με το άρθρο 7 του ν. 1882/1990 άρχισε η σταδιακή πλήρης υποχρεωτική εφαρμογή του ΕΓΛΣ αρχής γενομένης από τις εταιρείες που υπάγονται στο τακτικό έλεγχο του Σώματος Ορκωτών Λογιστών (νυν Ελεγκτών).

Με το άρθρο 7 του Κ.Β.Σ (π.δ. 186/1992) επεκτάθηκε η εφαρμογή του και στις λοιπές επιχειρήσεις, που υπάγονται στην τρίτη κατηγορία τηρήσεως βιβλίων του κώδικα, αλλά με περιορισμένης εκτάσεως υποχρεώσεις (υποχρεωτικά τηρούνται οι πρωτοβάθμιοι και δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9).

Τέλος με το Π.Δ. 409/1986 όλες οι αναχρονιστικές και ελλιπέστατες διατάξεις του κωδικ. Ν. 2190/1920 "περί ανωνύμων εταιρειών", οι οποίες ρύθμιζαν την κατάρτιση του ετήσιου ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως, αντικαταστάθηκαν με τις σύγχρονες και πλήρεις διατάξεις της 4ης Οδηγίας της Ε.Ο.Κ. (78/660/ΕΟΚ). Με την μεταβολή αυτή εισήχθησαν, επιτέλους, και στην εμπορική νομοθεσία της χώρας μας οι σύγχρονες λογιστικές αρχές της επιστήμης της ιδιωτικής οικονομικής και λογιστικής, οι οποίες προ πολλών ετών έχουν υιοθετηθεί και εφαρμόζονται από όλες τις προηγμένες χώρες. Για την χώρα μας οι νέες αυτές διατάξεις αποτέλεσαν την αφετηρία μιας λογιστικής επανάστασης για την οποία όλοι πρέπει να εργασθούμε μεθοδικά και με επιμονή για την ταχεία και σωστή ολοκλήρωσή της.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Λογαριασμοί εκμετάλλευσης είναι οι λογαριασμοί που απεικονίζουν τα οργανικά έσοδα και έξοδα. Αν από τα οργανικά έσοδα αφαιρεθούν τα οργανικά έξοδα, το αποτέλεσμα που προκύπτει αποτελεί το "αποτέλεσμα εκμετάλλευσης", δηλαδή το κέρδος ή τη ζημιά που προκύπτει από τη φυσιολογική λειτουργία της επιχείρησης. Αν στο αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης προστεθούν ή αφαιρεθούν (ανάλογα) τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα, τότε το νέο υπόλοιπο που προκύπτει αποτελεί το "καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά)" από τη λειτουργία της επιχείρησης.

Το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης αποτελεί το βασικότερο κριτήριο για τον χαρακτηρισμό μιας επιχείρησης ως βιώσιμης ή μη, ενώ το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης είναι το τελικό αποτέλεσμα που διανέμεται στους μετόχους (ή εταίρους) ή κεφαλοποιείται κλπ.

Αμέσως, παρακάτω, γίνεται ανάλυση όλων των λογαριασμών, που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων χρήσης με όλους τους λογιστικούς, εμπορικούς και φορολογικούς χειρισμούς, όπου απαιτείται να γίνει αυτό. Στο πρώτο μέρος αναφερόμαστε στους λογαριασμούς της 6ης ομάδας, στο δεύτερο μέρος της 7ης ομάδας και στο τρίτο μέρος στους λογαριασμούς της 8ης ομάδας.

6

ΕΚΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Περιεχόμενο της ομάδας 6

Στην ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ'είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως (οργανικά), καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για την διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Διευκρινίζεται ότι στους λογαριασμούς της ομάδας 6 καταχωρούνται:

- Ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται στους οικείους λ/σμούς των ομάδων 1 κ 3 με εξαίρεση εκείνα που αφορούν τις ιδιοκατασκευές και λαμβάνονται υπόψη κατά την κοστολόγησή τους, οπότε με τα σχετικά ποσά χρεώνονται οι οικείοι λ/σμοί της ομάδας 1 με πίστωση του λ/σμού 78.000 "ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων".
- Ποσά που αφορούν ζημιές και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολ/σμούς του 81 "Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα".
- Ποσά που αφορούν ζημιές και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολ/σμούς του 82 "Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων".
- Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολ/σμούς του 83 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους".
- Οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, οι οποίες καταχωρούνται στο λογ/σμό 85 "αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος".
- Ποσά που αφορούν φόρο εισοδήματος επί των αδιανέμητων κερδών της χρήσεως, τα οποία, σαν αφαιρετικά στοιχεία των αποτελεσμάτων χρήσεως, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 88.08 "φόρος εισοδήματος".
- Τα υπολογιστικά ή τεκμαρτά έξοδα (π.χ. τόκοι ίδιων κεφαλαίων, αμοιβή επιχειρηματία στις προσωπικές εταιρίες και ατομικές επιχειρήσεις, αυτασφάλιστρα), τα οποία δε

συνδέονται με εκταμίευση και δε λογιστικοποιούνται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της γενικής λογιστικής. Δηλαδή ομάδα 6 απαγορεύεται να καταχωρούνται ζημιές, προβλέψεις που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση, πρόστιμα και προσαυξήσεις, τεκμαρτά έξοδα (π.χ. τόκοι ιδίων κεφαλαίων, αμοιβή επιχειρηματία, αυτοασφάλιστρα κ.λ.π). Σε περίπτωση, που ένα έξοδο χαρακτηρίστηκε λανθασμένο και καταχωρήθηκε σε άλλο λογαριασμό αντί άλλο λογαριασμό αντί άλλου, τότε κατά τη διάρκεια της χρήσης και το αργότερο μέχρι 31.12 γίνεται εγγραφή διορθωτική στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της επιχείρησης.

Επίσης, στο τέλος της χρήσης γίνονται οι εγγραφές τακτοποίησης, δηλαδή οι εγγραφές τακτοποίησης των προπληρωμένων εξόδων, των οφειλόμενων εξόδων κ.λ.π. με τη βοήθεια πάντα των μεταβατικών λογ/σμών 36 κ 56. Στη συνέχεια οι λογαριασμοί της ομάδας 6 πιστώνονται για να εξισωθούν και χρεώνεται ο λογ. 80.00 "λογ/σμός γενικής εκμετάλλευσης" με το ίδιο ποσό.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα, μπορεί να χρεοπιστώσει απ'ευθείας τους οικείους λογ/σμούς των εξόδων ή να χρησιμοποιήσει τους ενδιάμεσους λογ/σμούς των εξόδων 60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99 και 68.99.

Έννοια και διακρίσεις των εξόδων

Έννοια των εξόδων

Κατά το ΕΓΛΣ έξοδο είναι το κόστος που βαρύνει τα έσοδα της χρήσεως, (εξαφανιζόμενο κόστος).

Το κόστος εξαφανίζεται (εκπνέει) όταν πωλείται το αγαθό στο οποίο είναι ενσωματωμένο. Τότε το κόστος του αγαθού αυτού μετατρέπεται σε έξοδο και βαρύνει το έσοδο που προκύπτει από την πώλησή του.

Κατά το Α.Ρ.Β. (Statement No 4) έξοδο είναι κάθε μείωση των στοιχείων του ενεργητικού ή κάθε αύξηση των υποχρεώσεων που αναγνωρίζονται και μετρούνται σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές, προέρχονται από τις

δραστηριότητες της επιχειρήσεως και μεταβάλλουν την καθαρή της θέση. Οι σπουδαιότερες κατηγορίες των εξόδων είναι α) το κόστος των στοιχείων που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή των εσόδων (π.χ. κόστος πωλημένων, έξοδα διοικήσεως και διαθέσεως, τόκοι ξένων κεφαλαίων), β) τα έξοδα από ετεροβαρείς μεταβιβάσεις στοιχείων από τις οποίες δεν αναμένονται έσοδα και τα ατυχήματα (π.χ. φόροι, πυρκαγιές, κλοπές), γ) το κόστος στοιχείων άλλων εκτός από προϊόντα (π.χ. πάγια ή συμμετοχές σε άλλες εταιρίες) που μεταβιβάστηκαν, δ) το κόστος που πραγματοποιήθηκε σε ανεπιτυχείς προσπάθειες και ε) η πτώση στις τρέχουσες τιμές των αποθεμάτων που κατέχονται για πώληση. Δεν περιλαμβάνονται στα έξοδα: οι καταβολές έναντι δανείων, οι δαπάνες για απόκτηση στοιχείων ενεργητικού, τα ποσά που διανέμονται στους μετόχους και οι προσαρμογές στα έξοδα προηγούμενων χρήσεων.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, έξοδο υφίσταται:

α) Όταν το κόστος σχηματίζεται και ταυτόχρονα εκπνέει χάριν της πραγματοποίησης εσόδων και όχι χάριν της παραγωγής ενσώματων προϊόντων ή πάγιων επενδύσεων. Έτσι λ.χ. το κόστος της εργασίας ενός τεχνίτη παραγωγής υποδημάτων σε ένα εργοστάσιο υποδηματοποιίας δεν εκπνέει σαν στοιχείο του ενεργητικού, γιατί δημιουργήθηκε λόγω της παραγωγής των υποδημάτων και εντύνεται με τα υπόλοιπα στοιχεία του κόστους αυτών. Αντίθετα, το κόστος της εργασίας μιας πωλήτριας, το οποίο κόστος αναλώθηκε για την πραγματοποίηση της πώλησεως των υποδημάτων δεν υπάρχει σαν στοιχείο του ενεργητικού και γι'αυτό δεν ενσωματώνεται στο κόστος των υποδημάτων. Το κόστος αυτό εκπνέει ταυτόχρονα με την παροχή της υπηρεσίας από την πωλήτρια και πρέπει να βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσεως τα οποία εννοούνται από τα έσοδα που προέρχονται από την πώληση των υποδημάτων.

β) Όταν μια επένδυση, παγία (λ.χ. μηχάνημα) ή τρέχουσα (λ.χ. προϊόντα) πωλείται, το κόστος αυτής εκπνέει με την πώληση, αφού η επένδυση παύει πια να υπάρχει σαν στοιχείο του ενεργητικού της επιχειρήσεως. Έτσι το κόστος της πάγιας επενδύσεως (λ.χ. του μηχανήματος) που πωλείται μετατρέπεται σε έξοδο το κόστος των προϊόντων που πωλούνται κατά τη στιγμή της πώλησεως.

Επειδή τα πάγια δεν προορίζονται για πώληση και πωλούνται μόνο κατ' εξαίρεση, κυρίως μετά τη διαπίστωση ακαταλληλότητάς τους για την επιχείρηση, ενώ τα προϊόντα και εμπορεύματα παράγονται ή αγοράζονται με σκοπό την πώληση, όταν λέμε κόστος πωλημένων εννοούμε το κόστος παραγωγής των προϊόντων ή το κόστος αγοράς των εμπορευμάτων τα οποία πωλήθηκαν.

Διακρίσεις των εξόδων

α) Με κριτήριο το σκοπό για τον οποίο πραγματοποιείται το κόστος - έξοδο διακρίνεται σε οργανικό και ανόργανο ως εξής:

α) Οργανικό κόστος - έξοδο είναι εκείνο που αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως της οικ. μονάδας.

β) Ανόργανο κόστος - έξοδο είναι εκείνο που δεν αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και δε συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως. Αυτό το κόστος - έξοδο συνδέεται με τυχαίες και ευκαιριακές πράξεις ή δραστηριότητες όπως π.χ. η αγορά λαχείου από βιομηχανική επιχείρηση.

Στην κατηγορία των ανόργανων εξόδων περιλαμβάνονται και τα έκτακτα έξοδα που, αν και έχουν σχέση με τη βασική και ενδεχόμενα τις δευτερεύουσες δραστηριότητες που αναπτύσσει η οικον. μονάδα η πραγματοποίησή τους οφείλεται σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά π.χ. ευκαιριακή αγορά ακινήτου με σκοπό την άμεση πώληση.

β) Με κριτήριο την ενσωμάτωσή του ή μη στο λειτουργικό κόστος, το κόστος - έξοδο διακρίνεται σε ομαλό και ανώμαλο ως εξής:

α) Ομαλό κόστος - έξοδο είναι εκείνο που ενσωματώνεται στο κόστος των διαφόρων λειτουργιών της οικον. μονάδας με τη μορφή που προϋπάρχει, δηλαδή τη μορφή του κόστους επειδή βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τις λειτουργίες αυτές. Η ενσωμάτωση δηλαδή αυτή εξαρτάται από την ομαλότητα ή μη της σχέσεως που υπάρχει μεταξύ έργου που παράγεται από μια δραστηριότητα ή λειτουργία και του κόστους αυτής.

β) Ανώμαλο κόστος - έξοδο είναι εκείνο που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος, επειδή κρίνεται ότι δε βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που αντίστοιχα παράγεται. Αυτό το κόστος - έξοδο εμφανίζει έντονα τα χαρακτηριστικά της έκτακτης μη οργανικής ζημίας όπως π.χ. στην περίπτωση υποαπασχολήσεως της οικον. μονάδας ή τμημάτων αυτής, το κόστος των σταθερών εξόδων που αντιστοιχεί στο βαθμό υποαπασχολήσεως. Έτσι αν το σταθερό κόστος του τμήματος Α που υποαπασχολείται κατά 50% είναι 1.000.000 δρχ. το μισό (1/2) του κόστους αυτού δηλαδή 500.000 δρχ. δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος, χαρακτηρίζεται ως ανώμαλο έξοδο και μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς.

Στην κατηγορία των ανώμαλων εξόδων εντάσσονται και τα τυχαία, απρόβλεπτα, εξαιρετικά και ακανόνιστα έξοδα, τα οποία πραγματοποιούνται ανεξάρτητα από την ομαλή λειτουργία της οικον. μονάδας. Τα έξοδα αυτά χαρακτηρίζονται ως έκτακτα ή ως έκτακτες ζημιές και μεταφέρονται στους οικείους λογ/σμούς αποτελεσμάτων.

Τα έξοδα από άποψη φορολογική

Από φορολογική άποψη αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως μόνο από τα λογιστικά έξοδα. Για να αναγνωριστεί ένα έξοδο από φορολογική άποψη πρέπει να συγκεντρώνει τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Να είναι μεταξύ εκείνων που αναφέρονται περιοριστικά στον νόμο (άρθρο 35 ν.δ. 3323/1955)

β) Να αφορά την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία.

Το έξοδο πρέπει να πραγματοποιείται για το συμφέρον της επιχείρησης και όχι για το πρόσωπο του επιχειρηματία (π.χ. δεν αναγνωρίζονται τα νοσήλεια που αφορούν το πρόσωπο ή την οικογένεια που καταβάλλει η επιχείρηση στους ασφαλιστικούς οργανισμούς για το πρόσωπό της).

γ) Να αφορά το εισόδημα και όχι το κεφάλαιο της επιχειρήσεως.

Αναγνωρίζονται λ.χ. για έκπτωση τα έξοδα συντηρήσεως του μηχανήματος ενώ τα ποσά που καταβάλλονται για την απόκτηση του μηχανήματος θεωρούνται δαπάνες κεφαλαίου και

αποσβένονται τμηματικά.

δ) Να αναγραφεί στα λογιστικά βιβλία της επιχειρήσεως.

Κατά το άρθρο 35 του ν.δ. 3323/1955 αναγνωρίζονται για έκπτωση μόνο τα έξοδα που αναγράφονται στα θεωρημένα από την εφορία, βιβλία που τηρεί η επιχείρηση.

ε) Να στηρίζεται σε νόμιμα δικαιολογητικά.

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 15 κ' 2 του Κ.Φ.Σ. (π.δ. 99/1977) "πάσα εγγραφή εις τα βιβλία αφορώσα συναλλαγήν ή ετέραν πράξιν του υποχρέου δέον να δικαιολογείται δια στοιχείων αποδεικνυόντων ταύτην".

Τα έξοδα που δεν καλύπτονται με νομότυπα δικαιολογητικά δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση και συνιστούν λογιστικές διαφορές που προστίθενται στα λογιστικά κέρδη της χρήσεως.

Η παράλειψη εκδόσεως των νόμιμων αποδεικτικών στοιχείων δε συνιστά λόγο ανεπάρκειας ή ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων και συνεπώς δεν οδηγεί σε απόρριψη των βιβλίων (άρθρο 43 κ 2ε του π.δ. 99/1977).

Εξαίρεση της σχολιαζόμενης προϋποθέσεως αποτελούν τα μικροέξοδα και οι μικροδωρεές, τα οποία αναγνωρίζονται και χωρίς δικαιολογητικά.

στ) Να αφορά τη χρήση από τα έξοδα της οποίας πρόκειται να εκπεστεί.

Η έκπτωση των εξόδων πρέπει να γίνεται από τα ακαθάριστα έσοδα στην παραγωγή των οποίων συνέβαλαν. Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση έξοδα που σχετίζονται με έσοδα προγενέστερης ή μεταγενέστερης χρήσεως.

Τα έξοδα εκπίπτουν από τα έσοδα της χρήσεως μέσα στην οποία κατέστησαν δουλευμένα, ανεξάρτητα αν καταβλήθηκαν ή οφείλονται. Αλλά για να εκπεστεί ένα έξοδο από τα ακαθάριστα έσοδα, πρέπει το ποσό αυτού να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο δηλαδή να μην τελεί υπό αίρεση ή προθεσμία. Το έξοδο εκπίπτει από τα έσοδα της χρήσεως στην οποία κατέστη οριστικό και εκκαθαρισμένο, έστω κι αν πρόκειται για έξοδο προγενέστερης χρήσεως.

Κατ' εξαίρεση της αρχής αυτής, οι φόροι εκπίπτουν απ' τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσεως στην οποία βεβαιώθηκαν ή καταβλήθηκαν.

ζ) Να συμβάλλει στην παραγωγή του εισοδήματος.

Το έξοδο πρέπει να συμβάλλει, άμεσα ή έμμεσα, στη διατήρηση της επιχειρήσεως ή στη δημιουργία εισοδήματος. Έτσι κατά τη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, αναγνωρίζονται για έκπτωση τα έξοδα εκείνα που ενόψει του σκοπού για τον οποίο πραγματοποιούνται, συμβάλλουν στη διεύρυνση των εργασιών και στην αύξηση του εισοδήματος της επιχείρησης (Σ.τ.Ε. 3095/81) (3214/82). Αν τα έξοδα δεν είναι παραγωγικά αλλά καταβάλλονται από ελευθεριότητα, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Η παραγωγικότητα του εξόδου πρέπει να προκύπτει από τα δικαιολογητικά της σχετικής λογιστικής εγγραφής. Αν αυτό δε συμβαίνει η Φορολογούσα Αρχή δεν υποχρεούται να αποδείξει το άσχετο του εξόδου προς τη δραστηριότητα της επιχειρήσεως (Σ.τ.Ε. 1967/80).

Παραγωγικά δεν είναι μόνο τα έξοδα που καταβάλλονται για εκτέλεση νόμιμης ή συμβατικής υποχρεώσεως, αλλά και τα έξοδα που καταβάλλονται οικειοθελώς, εφόσον συμβάλλουν στην απόδοση της επιχειρήσεως και στη δημιουργία κέρδους (Σ.τ.Ε. 3007/81, 2101 - 2102/84).

4) Να εναρμονίζεται με το είδος και το μέγεθος της επιχειρήσεως.

Το έξοδο πρέπει να βρίσκεται σε αρμονική σχέση με το είδος της επιχειρήσεως καθώς και το μέγεθος και τις συνθήκες κάτω από τις οποίες αυτή λειτουργεί. Δεν εναρμονίζεται προς το είδος της επιχειρήσεως ένα έξοδο που πραγματοποιεί λ.χ. μια αλευροβιομηχανία για μια εκστρατεία κατά του καπνίσματος, ούτε εναρμονίζεται με το μέγεθος της επιχειρήσεως και της συνθήκες λειτουργίας της έξοδο πολλών εκατομμυρίων που φέρεται να πραγματοποιήσει ο μπακάλης της γειτονιάς για τη διαφήμιση του τάδε βιομηχανικού προϊόντος.

Ο φορολογικός νομοθέτης δεν αναγνωρίζει τα πλαστά και εικονικά έξοδα, τα οποία περιορίζουν το φορολογητέο εισόδημα. Την πλαστότητα και εικονικότητα των εξόδων οφείλει να αποδείξει ο φορολογικός ελεγκτής.

θ) Να αναλογεί στα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία.

Τα έξοδα που αναλογούν στα έσοδα που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος ή που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως. Τα έξοδα αυτά προσδιορίζονται κατά προσέγγιση σε συγκεκριμένο ποσό, ανάλογα με τη φύση των αφορολόγητων εσόδων και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχειρήσεως. Αν αυτό δεν καθίσταται εφικτό, προσδιορίζονται με τον επιμερισμό των κοινών εξόδων κατ'αναλογία των εσόδων που φορολογούνται και εκείνων που απαλλάσσονται από το φόρο.

Λογιστική παρακολούθηση των εξόδων κατ'είδος

Έννοια του κόστους κατ'είδος και κατά προορισμό

Κόστος κατ' είδος (ή κατά φύση) ονομάζεται το κόστος των συντελεστών της παραγωγής με τους οποίους διεξάγεται η δραστηριότητα της οικον. μονάδας κρινόμενοι με βάση την αντικειμενική τους φύση δηλ. με βάση τις αντικειμενικές ιδιότητες αυτών π.χ. εργασία, υλικά, ηλεκτρική ενέργεια, αποσβέσεις, τόκοι, ασφάλιστρα.

Το πλήθος των συντελεστών της παραγωγής με την παραπάνω έννοια ιδιαίτερα στον τομέα των υλικών είναι άπειρο. Γι'αυτό επιβάλλεται η ομαδοποίηση αυτών κατά κατηγορίες με βάση ορισμένα κριτήρια όπως π.χ. κόστος εργασίας, κόστος υλικών, κόστος κεφαλαίων (τόκοι).

Λογαριασμοί κόστους κατ'είδος είναι εκείνοι με τους οποίους παρακολουθείται το κόστος των συντελεστών της δραστηριότητας της οικον. μονάδας με βάση την αντικειμενική φύση αυτών.

Οι λόγοι που επιβάλλουν την παρακολούθηση των εξόδων κατ'είδος και όχι απ'ευθείας κατά προορισμό είναι κυρίως οι ακόλουθοι:

- για ορισμένα έξοδα δεν είναι εκ των προτέρων γνωστό που και πως θα αναλωθούν (ηλεκτρικό ρεύμα, αναλώσιμα υλικά κ.λ.π.)
- για κάθε πληρωμή εξόδου αντιστοιχεί συνήθως ένα δικαιολογητικό (τιμολόγιο, απόδειξη, μισθοδοτική κατάσταση κ.λ.π.) και θα ήταν άστοχη η διασπορά της πηγαίας, αφετηριακής εγγραφής που στηρίζεται σε ένα δικαιολογητικό, σε πολλούς λ/σμούς

(προορισμού) με συνέπεια ο έλεγχος των εξόδων να είναι δαιδαλώδης.

- η κατ είδος κατάταξη επιτρέπει τη σύγκριση ομοειδών λ/σμών κατά περιόδους και συνεπώς αποκαλύπτονται ευχερέστερα καταχρήσεις, διογκώσεις εξόδων κ.λ.π.

Ο σπουδαιότερος όμως λόγος για τον οποίο το Ε.Γ.Λ.Σ. επιβάλλει την κατ'είδος λογιστική παρακολούθηση των εξόδων ότι με την παρακολούθηση αυτήν καθίσταται δυνατή η κατάρτιση του "λογαριασμού γενική εκμετάλλευση" με μεγέθη εξόδων και εσόδων) αντικειμενικά κατά φύση και είδος εκφρασμένα και συνεπώς συγκρίσιμα ενδοκλαδικά και διακλαδικά. Μια τέτοια σύγκριση δεν είναι δυνατή όταν τα έξοδα παρακολουθούνται κατά προορισμό γιατί τα κατά προορισμό έξοδα (λειτουργικό κόστος) εξαρτώνται από τη λειτουργική διάρθρωση των επιχειρήσεων.

Το κατ'είδος κόστος παρομοιάζεται με δεξαμενή που χωρίζεται σε ορισμένα διαμερίσματα, στα οποία περιέχονται οι συντελεστές παραγωγής κατά αντικειμενική φύση. Από τη δεξαμενή αυτήν, οι διάφορες λειτουργίες της οικον. μονάδας αντλούν τα μέσα για την εκτέλεση των σκοπών τους. Το κατ'είδος συνεπώς κόστος, ομαδοποιούμενο, με κριτήριο το σκοπό (προορισμό) για τον οποίο πραγματοποιείται, δίνει το κόστος κατά προορισμό ή όπως επίσης λέγεται το λειτουργικό κόστος.

Το λειτουργικό κόστος εκτός του ότι αποτελεί τη βάση για τον προσδιορισμό του κατά προϊόν κόστους, βοηθά στον έλεγχο της αποτελεσματικότητας των λειτουργιών της επιχειρήσεως και καθιστά δυνατή τη λήψη χρήσιμων αποφάσεων σχετικά με τον υφιστάμενο εξοπλισμό, τις μεθόδους παραγωγής της επιχειρήσεως κ.λ.π.

Λογιστική παρακολούθηση των εξόδων κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.

Μια από τις τρεις βασικές αρχές που καθιερώνονται από το ΕΓΛΣ είναι ότι οι λογαριασμοί των εξόδων ανοίγονται και λειτουργούν όχι με βάση το λειτουργικό τους προορισμό, αλλά με βάση το είδος αυτών.

Οι λ/σμοί των εξόδων δέχονται χρεώσεις και πιστώσεις και αντιλογισμούς δεν επιτρέπεται όμως η μεταφορά των υπολοίπων των λ/σμών κατά τη διάρκεια της χρήσεως, γιατί τα υπόλοιπα αυτών πρέπει να απεικονίζουν το ακριβές τους ύψος, ώστε να είναι

δυνατή η εσωλογιστική κατάρτιση του λ/σμού γενικής εκμεταλλεύσεως (λ.80.00).

Αν κατά το χρόνο που γίνονται οι εγγραφές καταχωρήσεως των εξόδων δεν είναι γνωστός ο χαρακτήρας ή ο προορισμός τους, τα ποσά των εξόδων αυτών είναι δυνατό να καταχωρούνται προσωρινά στους λ/σμούς της ομάδας 6 και από αυτούς, είτε περιοδικά μέσα στη χρήση, είτε στο τέλος της κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, να μεταφέρονται στους λ/σμούς στους οποίους πραγματικά ανήκουν (δηλαδή στους λ/σμούς του ενεργητικού ή στους λ/σμούς της ομάδας 8).

Ο παραπάνω τρόπος διορθώσεως των λ/σμών των εξόδων δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες δύο περιπτώσεις:

α) Στην περίπτωση που τα έξοδα αφορούν κατασκευές ή βελτιώσεις πάγιων στοιχείων, των οποίων το κόστος προσδιορίζεται από τους λ/σμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως της ομάδας 9 ή αν δεν λειτουργεί η λογιστική αυτή εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία. Στην περίπτωση αυτήν οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λ/σμού 78.00 "ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων" και χρέωση των οικείων λ/σμών της ομάδας 1.

β) Στην περίπτωση που, για τα έξοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση και από τη φύση τους αφορούν λ/σμούς της ομάδας 6, έχει προηγηθεί, σε προηγούμενες χρήσεις, ο σχηματισμός προβλέψεων. Στην περίπτωση αυτήν προκειμένου να εμφανίζεται στους λ/σμούς της ομάδας 6 το πραγματικό ύψος των εξόδων που πραγματοποιούνται κατά τη χρήση, είναι δυνατό οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων να γίνονται με πίστωση του λ/σμού 78.05 "Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως" και χρέωση των οικείων υπολ/σμών του 44 "Προβλέψεις".

γ) Σε περιπτώσεις που η οικον. μονάδα καταλογίζει σε βάρος τρίτων έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τους, Π.χ. έξοδα εκτυπώσεως εντύπων ή γραφική ύλη, τα οποία για οποιοδήποτε λόγο έχουν καταχωρηθεί στους οικείους λ/σμούς της ομάδας 6, τα αντίστοιχα ποσά μπορούν να μεταφέρονται με αντιλογισμό στη χρέωση των οικείων λ/σμών των τρίτων.

δ) Σε περίπτωση που η οικον. μονάδα προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία)

αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες οικον. καταστάσεις, η καταχώρηση των εξόδων που έχουν αναλωθεί αλλά δεν έχουν ακόμη καταβληθεί και ο αποχωρισμός των εξόδων που έχουν προπληρωθεί αλλά δεν έχουν ακόμη αναλωθεί μπορεί να γίνει:

- με απευθείας χρεωπίστωση των οικείων λογαριασμών εξόδων ή
- με παρεμβολή των ενδιάμεσων λ/σμών εξόδων (60.9, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99 κ' 68.99)

Τέλος σημειώνουμε ότι η υποδεικνυόμενη από το Σχέδιο Λ/σμών ανάπτυξη των λ/σμών τρίτου βαθμού, στους οποίους αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι των λ/σμών 60-68 είναι ενδεικτική. Η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα, αντί ν' αναπτύξει κατ'είδος τους τριτοβάθμιους λ/σμούς εξόδων, να τους αναπτύξει κατά προορισμό. Στην περίπτωση όμως αυτήν οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λ/σμοί των εξόδων κατ'είδος εμφανίζονται υποχρεωτικοί ως αναλυτικοί των περιληπτικών κατά προορισμό, λ/σμών, στους οποίους θα αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ'είδος λογαριασμοί των 60 - 68 πρωτοβαθμίων.

Τακτοποίηση και κλείσιμο των λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσεως.

Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εξόδων περιλαμβάνουν και προπληρωμένα ποσά εξόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εξόδων, επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εξόδων εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει.

Οι παραπάνω εγγραφές τακτοποιήσεως γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογαριασμός 36) και παθητικού (λογαριασμός 56).

Στο τέλος της χρήσεως, μετά την παραπάνω χρονική τακτοποίηση των λογαριασμών εξόδων, τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 "λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως". Κατ' εξαίρεση δε μεταφέρεται στο λογαριασμό αυτόν αλλά στο λογαριασμό 88.09 "λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι" (δηλ. στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων) τα ποσά των φόρων και τελών που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 63 "Φόροι - Τέλη" όπως είναι π.χ. ο φόρος ακίνητης περιουσίας.

Έτσι με τις παραπάνω εγγραφές μεταφοράς των υπολοίπων τους, οι λογαριασμοί της ομάδας 6 εξισώνονται.

Στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι παρακάτω υποχρεωτικοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

67

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

Αμέσως παρακάτω (στα επόμενα κεφάλαια) γίνεται ανάλυση των επί μέρους λογαριασμών που αποτελούν (στο σύνολό τους) τα οργανικά έξοδα κατ'είδος, πάντα με βάση την ισχύουσα φορολογική λογιστική και εμπορική νομοθεσία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ **(ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60)**

A) Περιεχόμενο Λογαριασμού:

Στο λογαριασμό 60 καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν από την απασχόληση του προσωπικού της το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μισθώσεως εργασίας.

B) Λογιστικός χειρισμός του λογαριασμού 60

Στους λογαριασμούς 60.00 "αμοιβές έμμισθου προσωπικού" και 60.01 "αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού" καταχωρούνται οι κάθε είδος αμοιβές του έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού αντίστοιχα. Οι λογαριασμοί αυτοί στην περίπτωση που χρεώνονται η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται με συμψηφιστική εγγραφή με βάση μισθοδοτικές καταστάσεις ή ατομικές εκκαθαρίσεις, με τις ονομαστικές (μικτές) αποδοχές του προσωπικού με πίστωση:

- των λογαριασμών 33.00, 33.01 κ' 33.02, με τα ποσά που ενδεχόμενα παρακρατούνται για την εξόφληση προκαταβολών χρηματικών διευκολύνσεων καθώς επίσης και δανείων.
- του λογαριασμού 53.00 με τα καθαρά ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό, με χρέωση του λογαριασμού αυτού.

Στην περίπτωση, που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται ταμιακά, ο λογαριασμός 53.00 δεν χρησιμοποιείται των οικείων υπολογαριαμών των λογαριασμών 54 κ' 55 με τα ποσά που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για φόρους, χαρτόσημο και εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών.

Στο λογαριασμό 60.00 καταχωρούνται και οι αποδοχές που καταβάλλονται σε διευθυντές, γενικούς διευθυντές κ' μέλη του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμων εταιριών για υπηρεσίες που παρέχουν στην επιχείρηση με βάση σύμβαση μισθώσεως εργασίας, όπως για το λοιπό έμμισθο προσωπικό. Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα αδυνατεί ή δε θέλει να παρακολουθεί χωριστά τα οικογενειακά επιδόματα και τις αμοιβές μαθητευόμενων

στους προαιρετικούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς 60.001, 60.00.12 60.01.01 και 60.01.12 έχει τη δυνατότητα να παρακολουθεί τις κατηγορίες αυτές αμοιβών προσωπικού μαζί με τις τακτικές αποδοχές στους λογαριασμούς 60.00.00 κ' 60.01.00 κατά περίπτωση.

Το πάγιο μηνιαίο ποσό που καταβάλλεται στον Διευθύνοντα Σύμβουλο μιας Α.Ε χωρίς δικαιολογητικά (π.χ. για έξοδα φιλοξενίας δημοσίων σχέσεων κ.λ.π.) θα πρέπει να προστεθεί και να προσαυξηθεί τις μηνιαίες αποδοχές του (Έγγραφο υπ' αρ. ΕΛ/ΛΣ 1636/91 Υπ. Εθν. Οικ.).

Στο λογαριασμό 60.00.009 καταχωρούνται επίσης και οι αμοιβές των εξωτερικών συνεργατών οι οποίοι αμείβονται "με το κομμάτι" ή με προμήθειες επί των πωλήσεων, εφόσον φυσικά ασφαλίζονται στο ΙΚΑ (Εγκ. Υπ. Εθν. Οικ. ΕΛ/ΛΣ 1879 ΙΑΡ. Γν. 132/26 1/93).

Λογαριασμός 60.02 "Παρεπόμενες παροχές κ' έξοδα προσωπικού"

Σ' αυτόν τον λογαριασμό "παρεπόμενες παροχές κ' έξοδα προσωπικού" καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν εκτός από τις αμοιβές και εργοδοτικές εισφορές, λοιπές παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της επιχείρησης. Στις περιπτώσεις εκείνες που η επιχείρηση κρίνει σκόπιμο να παρακολουθεί τα διάφορα είδη που προορίζονται για το προσωπικό της (π.χ. είδη ένδυσης, φάρμακα ή έξοδα φαγητού του προσωπικού της επιχείρησης κ.λ.π.) σε λογαριασμούς αποθεμάτων, κατά την αγορά των ειδών αυτών χρεώνεται ο λογαριασμός 25 "αναλώσιμα υλικά" αντί του λογαριασμού 60.02.

Τα ποσά που ενδεχόμενα εισπράττονται από το προσωπικό ή λογίζονται σε βάρος του για συμμετοχή στο παραπάνω έξοδα, φέρονται σε πίστωση του λογαριασμού 75.01 "έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό". Τα προϊόντα που χορηγούνται από τις επιχειρήσεις στο προσωπικό τους καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής τους, στη χρέωση του λογαριασμού 60.02.07 "Αξίας χορηγούμενων αποθεμάτων" με πίστωση του λογαριασμού 78.10 "έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων (Γνωμ. 11 29/89)

Λογαριασμοί 60.03 "Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού"

60.04 "Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού"

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων (χαρτόσημο και ΟΓΑ) που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο έμμισθο (60.03) και ημερομίσθιο (60.04) προσωπικό της επιχείρησης με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών 54 κ' 55.

Τα ποσά προστίμων και προσαυξήσεων, που ενδεχόμενα επιβάλλονται στις εισφορές π.χ. λόγω καθυστερημένης καταβολής τους, καταχωρούνται αν μεν αφορούν τη χρήση στο λογαριασμό 81.00 "έκτακτα και ανόργανα έξοδα", αν δεν αφορούν προηγούμενες χρήσεις έστω και αν βεβαιώνονται μέσα στη χρήση, στο λογαριασμό 82.00 "έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

Λογαριασμός 56.005 "Αποζημιώσεις, απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία"

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι "αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία" που καταβάλλονται από την επιχείρηση στο προσωπικό της που αποχωρεί από την υπηρεσία, είτε λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας, είτε λόγω συμπληρώσεως του χρόνου συνταξιοδότησης ανεξάρτητα από το αν έχει προηγηθεί ο σχηματισμός σχετικής πρόβλεψης (λογαριασμός 44.00).

Η προμήθεια (ποσοστά επί των πωλήσεων) των πλασιέ που συνδέονται μετά της εταιρίας με σχέση εργασίας αορίστου χρόνου καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.00.09, εφόσον οι "πλασιέ" συνδέονται με την εταιρία με σύμβαση μίσθωσης εργασίας. Αν οι παραπάνω πλασιέ δεν συνδέονται με την εταιρία με σύμβαση μίσθωσης εργασίας οι προμήθειές τους καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.02 "λοιπές προμήθειες" (Γνωμ 969/87).

Το κόστος υποαπασχόλησης - αδράνειας προσωπικού καταχωρείται και αυτό κανονικά στο λογαριασμό 60 και μεταφέρεται ολόκληρο στο λογαριασμό 80 για τον προσδιορισμό των καθαρών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (Γνωμ.11.89/89).

Γ) Φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού

Οι αμοιβές του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού της επιχείρησης (τακτικές αμοιβές, επιδόματα, αποζημιώσεις, επιχορηγήσεις κ.λ.π.) καθώς και τα διάφορα έξοδα που πραγματοποιούνται από το προσωπικό της αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, ως γενικά έξοδα (άρθρο 35 παρ. 1α Ν.Δ. 3323155).

Θα πρέπει όμως οι απασχολούμενοι να προσφέρουν πραγματική υπηρεσία. Κατά συνέπεια, οι μισθοί που καταβάλλονται σε πρόσωπα που δεν παρέχουν υπηρεσίες στην επιχείρηση, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά (Σ.τ.Ε. 672/68). Επίσης, δεν αναγνωρίζονται φορολογικά οι αμοιβές προσωπικού για τις οποίες δεν καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές στο ΙΚΑ ή σε άλλο ασφαλιστικό οργανισμό (εκτός αν οι εισφορές αυτές, καταβάλλονται βάσει νόμου, σε περισσότερες δόσεις ή έχουν καθοριστεί και βεβαιωθεί από την υπηρεσία του ΙΚΑ) (Υπ Οικ Εγκ. Ε 1567/76).

Αν η επιχείρηση καταβάλλει σε εργάτη ή υπάλληλο το ποσό του φόρου εισοδήματος (Φ.Μ.Υ) που παρακρατήθηκε από αυτόν, τότε το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε θα προσαυξήσει την αμοιβή του εργαζόμενου, οπότε αυτός θα δηλώσει και θα φορολογηθεί για το ποσό της αμοιβής του προσαυξημένο και με το φόρο αυτό, ενώ η επιχείρηση δεν δικαιούται να εκπέσει το ποσό του φόρου αυτού από τα κέρδη της (άρθρο 8 παρ.7 Ν.1828/89).

Οι εισφορές που καταβάλλονται από τους εργοδότες για ομαδικές ασφαλίσσεις ζωής των εργατοϋπαλλήλων τους αναγνωρίζονται φορολογικά (άρθρο 52 παρ.4 Ν.Δ.400/1970).

Οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση οικειοθελώς ή με βάση κάποια συμφωνία, προς όφελος του προσωπικού της, προσαυξήσουν κατά κανόνα τις αποδοχές των εργαζόμενων και για το λόγο αυτό, προστίθενται στις λοιπές αποδοχές τους. Πολλές φορές, όμως, και κυρίως όταν τα ποσά είναι μικρά, δεν προσαυξάνουν τις αποδοχές των εργαζομένων.

Άλλες, όμως, δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση για να βελτιωθούν οι συνθήκες διαβίωσης των εργατοϋπαλλήλων της θεωρούνται δαπάνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. Τέτοιες δαπάνες είναι π.χ. τα συσσίτια, οι κατασκηνώσεις σε εξοχές, η

ιατρική και φαρμακευτική περιθαλψη κ.λ.π. Υπ. Οικ. Εγκ. 129/55).

Τα διάφορα δάνεια και οι προκαταβολές που δίνονται στο προσωπικό της επιχείρησης, αν χαριστούν, δεν θεωρούνται δαπάνη, φορολογικά αναγνωρίσιμη. Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων ή σε ελεύθερους επαγγελματίες για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον η καταβολή των δαπανών αυτών αποδεικνύεται από τα προβλεπόμενα παραστατικά του Κ.Β.Σ. Τα πιο πάνω παραστατικά στοιχεία είναι δυνατόν να εκδίδονται είτε στο όνομα των υπαλλήλων που καταβάλλουν τις δαπάνες, είτε στο όνομα του εργοδότη τους για λογαριασμό του οποίου ενεργούν. Και στις δύο περιπτώσεις αυτά τα στοιχεία παραδίδονται στην επιχείρηση.

Όταν τα παραπάνω στοιχεία εκδίδονται στο όνομα της επιχείρησης τότε αυτή εκδίδει μια απλή απόδειξη ή ένταλμα πληρωμής για την καταβολή των σχετικών ποσών στους δικαιούχους, ενώ όταν αυτά εκδίδονται στο όνομα των υπαλλήλων, τότε η επιχείρηση εκδίδει με βάση αυτά απόδειξη δαπάνης της παρ.1 του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ. Τα στοιχεία που εκδίδονται στο όνομα της επιχείρησης, συμπεριλαμβάνονται και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις στο τέλος του έτους, εφόσον φυσικά ανήκουν στις κατηγορίες των δαπανών εκείνων που προβλέπονται από το άρθρο 20 του Κ.Β.Σ. Η αναγνώριση φορολογικά των εξόδων αυτών καθώς επίσης και η παραγωγικότητα και το ύψος αυτών που πρέπει να αναγνωριστούν είναι θέμα πραγματικό και διαφέρει από επιχείρηση σε επιχείρηση (Εγκ. 10 38 280/93 Υπ. Οικ.).

Τα ποσά που καταβάλλονται για την εκπαίδευση του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού στην αλλοδαπή, για το συμφέρον της επιχείρησης (δηλαδή όταν τα πρόσωπα αυτά αναλαμβάνουν την υποχρέωση ν' απασχοληθούν στην ίδια επιχείρηση, μόλις επιστρέψουν από την εκπαίδευση), θεωρούνται δαπάνη, παραγωγική και φορολογικά αναγνωρίσιμη από το νόμο (Σ.τ.Ε. 1463/66, Δευτ. Φορ. Δικ. Αθην. 3984/65). Το ίδιο φυσικά γίνεται και όταν η εκπαίδευση γίνεται στο εσωτερικό της χώρας.

Οι εργοδοτικές εισφορές θεωρούνται δαπάνη φορολογικά αναγνωρίσιμη από το νόμο. Αν όμως, η επιχείρηση καταβάλλει οικειοθελώς για χάρη των εργαζομένων και την

εισφορά στα διάφορα ταμεία που έπρεπε να την παρακρατήσει από αυτούς, τότε τα ποσά αυτά θεωρούνται προσαύξηση των μισθών τους και εκπίπτουν επίσης από τα κέρδη της επιχείρησης, ως δαπάνη φορολογικά αναγνωρίσιμη (άρθρο 8 και άρθρο 35 του Ν.Δ. 3323/55).

Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους εργατοϋπαλλήλους όταν αποχωρούν από την επιχείρηση για συνταξιοδότηση ή όταν απολύονται αναγνωρίζονται φορολογικά ως παραγωγική δαπάνη. Επίσης το ποσό της αποζημιώσεως που καταβάλλεται στους απολυθέντες και είναι πάνω από εκείνο του Ν. 2112/20 θεωρείται παραγωγική δύναμη, φορολογικά αναγνωρίσιμη (Σ.τ.Ε. 3731/88 τμ.Β 147/56).

Οι μισθοί και οι πάσης φύσης απολαβές που καταβάλλονται στους εταίρους ή στα μέλη τους από τις αντοίστοιχες Ε.Π.Ε, Ο.Ε, Ε.Ε, αστικές εταιρίες, κοινωνίες συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και από τις καινοπραξίες δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη και δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα (άρθρο 35 παρ 1α Ν.Δ. 3323/55).

Παραδείγματα λειτουργίας λογαριασμού 60 "ΑΜΟΙΒΕΣ κ' ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ"

Παράδειγμα συμψηφιστικής εγγραφής μισθοδοσίας. Έστω, ότι μισθοδοτική κατάσταση κάποιου μήνα έχει συνολικό ύψος ονομαστικών μισθών 1.000.000 δρχ και ότι αφορά προσωπικό γραφείων, που ασφαρίζεται στο ΙΚΑ - TEAM. Έχουμε λοιπόν, ασφαλιστικές επιβαρύνσεις 13,25% για τους ασφαλισμένους και 22,75% για τον εργοδότη (1). Επίσης, υπάρχει επιβάρυνση χαρτοσήμου 1,20% κατανεμόμενη 0,60% στους μισθωτούς και 0,60% στον εργοδότη. Τέλος, υποθέτουμε ότι ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών, που βαρύνει αποκλειστικά αυτούς, ανέρχεται συνολικά για όλους στο ποσό των 137.200 δρχ. Το σύνολο του Φ.Μ.Υ. και το μέρος του χαρτοσήμου που βαρύνει τους μισθωτούς παρακρατούνται απ' αυτούς κατά την πληρωμή των μισθών που αποδίδονται ανά τρίμηνο στο Δημόσιο μαζί με το χαρτόσημο του εργοδότη. Συνεπώς, πρέπει να εμφανίζονται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς. Σε ιδιαίτερο λογαριασμό θα εμφανισθούν και οι υποχρεώσεις της επιχείρησης προς το ΙΚΑ που περιλαμβάνει το σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών (εργοδότη και ασφαλισμένων μισθωτών) και θα αποδοθούν μέσα στον επόμενο μήνα.

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		
60.00.00 Τακτικές αποδοχές		1.000.000
60.03 Εργοδοτικές εισφορές κ'επιβαρύνσεις		
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ - TEAM		227.500
(1.000.000 X 22,75%)		
60.03.04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας		6.000
(1.000.000 X 0,60%).		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		
(Κάθε μισθωτός πιστώνεται χωριστά σε τριτοβάθμιο λογαριασμό)		724.300
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ κ ΤΕΛΗ		
54.03 Φόροι και Τέλη αμοιβών προσωπικού		
54.03.00 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		137.200
(παρακρατηθείς Φ.Μ.Υ.)		
54.03.02 Χαρτόσημο Μισθωτών υπηρεσιών		12.000
Χαρτόσημο εργοδότη		6.000
Χαρτόσημο Μισθωτών		6.000
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00 ΙΚΑ - TEAM		
55.00.00 Λογ/σμός τρέχουσας κινήσεως		360.000
Εργοδοτικές εισφορές		227.500
Εισφορές ασφαλισμένων		
(1.000.000 χ 13,25%)		132.500
Λογιστικοποίηση μισθοδοσίας προσωπικού γραφείου μηνός		

Παραδείγματα λογαριασμού 60

Παράδειγμα λογιστικοποίησης μισθ. καταστάσεως που περιλαμβάνει αποδοχές κανονικής αδειας (αποζημίωση άδειας) τόσο έμμισθου όσο και ημερομίσθιου προσωπικού.

Στην περίπτωση που τόσο ο έμμισθος (στο παρ. Γ. Γεωργίου) όσο και ο ημερομίσθιος (στο παράδ. Δ. Δημητρίου) κατά την ημερομηνία απολύσεώς τους δεν έχουν λάβει την κανονική άδειά τους. Έτσι στο παράδειγμα που ακολουθεί ο μεν Γ. Γεωργίου δικαιούται 300.000 (ένα

μηνιαίο μισθό) ως αποζημίωση μη λήψεως άδειας ο δε Δ. Δημητρίου 25ημ χ 6.000 = 150.000
 δραχ. Η αποζημίωση μη λήψεως άδειας υπόκειται σε κρατήσεις χαρτόσημα μισθοδοσίας
 (εργοδότη και εργαζόμενους 0,60%) και σε Φ.Μ.Υ. που είναι μόνον για τον Γ. Γεωργίου που
 ανέρχεται σε 6.800.

15/3/93

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	300.000
60.00.06	Αποδοχές κανονικής άδειας	
	Αποζημίωση άδειας Γ. Γεωργίου	
60.01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	
60.01.06	Αποδοχές κανονικής άδειας	150.000
	Αποζημίωση άδειας Δ. Δημητρίου	
60.03	Εργοδ. εισφορές έμμισθου προσωπικού	1.800
60.03.04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	
60.04	Εργοδ. εισφορές ημερομίσθιου προσωπικού	900
	53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	291.400
53.00.00	Γ. Γεωργίου	
53.00.01	Δ. Δημητρίου	
	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	6.800
54.03.00	Φ.Μ.Υ.	
54.03.02	Χαρτόσημο Μ.Υ.	
	Εργοδότη	2.700
	Απολυομένων	2.700
	Σύνολο	5.400
Ως μισθοδοτική κατάσταση αποδοχών μη ληφθείσας άδειας απολυθέντων μισθωτών Γ. Γεωργίου και Δ. Δημητρίου		

Παράδειγμα λογιστικοποίησης μισθ. κατάστασης που περιλαμβάνει επιδόματα κανονικής
 άδειας έμμισθου κ' ημερομίσθιου προσωπικού. Στην περίπτωση που τόσο το έμμισθο
 προσωπικό (στο παρ. Γ. Γεωργίου) όσο και το ημερομίσθιο προσ. (στο παρ. Δ. Δημητρίου)
 κατά την ημερομηνία απολύσεως τους δεν έχουν λάβει τα επιδόματα άδειας (στο παρ. μας
 ο μεν Γ. Γεωργίου δικαιούται μισθό μειωμένο δηλ. 150.000 δραχ ο μεν Δ. Δημητρίου 13 ημερ χ

6.000 = 78.000). Το καταβαλλόμενο επίδομα αδειας υπόκειται κανονικά τόσο σε κρατήσεις Φ.Μ.Υ. και χαρτόσημο (0,60 για εργοδότη, εργαζόμενο) όσο και σε κρατήσεις υπέρ των ασφαλισμένων μελών. Υποθέτουμε ότι οι ασφαλιστικές εισφορές είναι για τον Γ. Γεωργίου (εργ. 39.000 + ασφ. 22.000 = 61.000) για τον Δ. Δημητρίου (εργ. 20.000 + ασφ.11.500 = 31.500).

15/3/93

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		150.000
60.00.07 Επιδόματα κανονικής άδειας		
60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού		78.000
60.01.07 Επιδόματα κανονικής άδειας		
60.03 Εργοδ. εισφορές έμμισθου προσωπικού		39.000
60.03.00 Εργοδ. εισφορές ΙΚΑ - ΤΕΑΜ		
60.03.04 Χαρτόσημα μισθοδοσίας		900
60.04 Εργοδοτικές εισφορές ημερομίσθ. προσωπικού		
60.04.00 Εργοδ. εισφορές ΙΚΑ - ΤΕΑΜ		20.000
60.04.04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας		468
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		123.700
53.00.00 Γ. Γεωργίου		66.032
53.00.01 Δ. Δημητρίου		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.03 Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού		3.400
54.03.00 Φ.Μ.Υ.		
54.03.02 Χαρτόσημο Μ.Υ.		
Εργοδότη	1.368	
Απολυθέντων	1.368	2.736
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00 ΙΚΑ - ΤΕΑΜ		92.500
55.00.00 Λογ. τρέχουσας κινήσεως		
Εργοδότη	59.000	
Ασφ/νων	33.500	

Ως μισθοδοτική κατάσταση επιδομάτων αδειας απολυθέντων μισθωτών Γεωργίου και Δημητρίου

Παράδειγμα εγγραφής λογιστικοποιήσεως της αποζημιώσεως .

Την 15/3/93 απολύονται ο υπάλληλος Γ. Γεωργίου με μηνιαίο μισθό 300.000 δρχ. που έχει συμπληρώσει 8 χρόνια στην υπηρεσία της επιχειρήσεως και ο εργάτης Δ. Δημητρίου με ημερομίσθιο 6.000 δρχ. που έχει συμπληρώσει 2 χρόνια στην υπηρεσία. Ο πρώτος δικαιούται αποζημίωση λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας 5 μηνιαίους μισθούς προσαυξημένους κατά 1/6 και ο δεύτερος αποζημίωση 13 ημερομίσθια με την ίδια προσαύξηση. Δηλαδή η αποζημίωσή τους ανέρχεται στα εξής ποσά:

Γ. Γεωργίου $300.000 + 300.000/6 = 350.000 \times 5 = 1.750.000$ δρχ.

Δ. Δημητρίου $6.000 + 1.000 = 7.000 \times 13 = 91.000$ δρχ.

Κρατήσεις. Χαρτόσημο 0,60% επί του συνολικού ποσού της αποζημιώσεως.

Με το ίδιο ποσοστό χαρτοσήμου επιβαρύνεται και ο εργοδότης. Φόρος με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/55 όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 556 του Ν. 2065/92. Σύμφωνα με την κλίμακα αυτή το πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος ύψους 1.000.000 δρχ. είναι αφορολόγητο και το δεύτερο κλιμάκιο ύψους 1.500.000 φορολογείται με 5%. Άρα από του Γ. Γεωργίου θα παρακρατηθεί φόρος $750.000 \times 5\% = 37.500$ δρχ. ενώ από τον Δ. Δημητρίου τίποτε.

Εγγραφή λογιστικοποιήσεως της αποζημιώσεως. Την ημέρα που έγινε η καταγγελία της συμβάσεως εργασίας των άνω δύο μισθωτών θα καταχωρηθεί στο ονομαστικό Ημερολόγιο Διάφορων Πράξεων η παρακάτω εγγραφή:

	15/3/93
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	
60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως κ.λ.π.	
60.05.00 Αποζημιώσεις απολύσεως εμμίσθου προσωπικού	1.760.500
Γ. Γεωργίου 5μισθοί $350.000 = 1.750.000$	
Χαρτόσημο εργοδότη $1.750.000 \times 0,60\% = 10.500$	
60.05.01 Αποζημιώσεις απολύσεως ημερομίσθιου προσωπικού	91.546
Δ. Δημητρίου 13ημ. $\times 7.000 = 91.000$	
Χαρτόσ. εργοδότη $91.000 \times 0,60\% = 546$	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	

53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		
53.00.00	Γ.Γεωργίου		1.702.000
	Ποσό αποζημιώσεως	1.750.000	
	Μείον φόρος	37.500	
	Μείον χαρτόσημο	<u>10.500</u>	48.000
53.00.01	Δ.Δημητρίου		
	Αποζημίωση	91.000	
	Μείον χαρτόσημο	546	90.454
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού		
54.03.04	Φόρος αποζημιώσεων απολυομένων		37.500
54.03.06	Χαρτός. αποζημιώσεων απολυομένων		22.092

Λογιστικοποίηση αποζημιώσεως των άνω απολυθέντων μισθωτών, ως κατάσταση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ : 61)

A) Περιεχόμενο λογαριασμού 61 "αμοιβές και έξοδα τρίτων"

Στους υπολογισμούς του 61 καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την επιχείρηση για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δεν συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

B) Λογιστικός χειρισμός του λογαριασμού: 61

Ειδικότερα στους υπολογισμούς του 61 παρακολουθούνται:

- Οι αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος (λογαριασμός 61.00).
- Οι αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος (λογαριασμός 61.01). Οι αμοιβές εταίρων (εκτός από τους μισθούς του λογ/σμού 60 που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος καταχωρούνται στο 61.01.02 "Αμοιβές διαχειριστών εταίρων".
- Οι λοιπές προμήθειες τρίτων (λογαριασμός 61.02).
- Οι επεξεργασίες από τρίτους (λογαριασμός 61.03).
- Οι λοιπές αμοιβές τρίτων (λογαριασμός 61.98) αυτές δηλαδή που δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.98 π.χ. 61.98.02 "Αμοιβές διαχειριστικών εταίρων".

Στις αμοιβές τρίτων καταχωρούνται και τα ποσά που λογίζονται ή καταβάλλονται σε τρίτους κάθε χρόνο για την παραχώρηση της χρήσεως π.χ. σημάτων, μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας. Αν τα ποσά προκαταβάλλονται για τη χρήση δικαιωμάτων και προνόμια για περισσότερα χρόνια χρεώνεται ο λογαριασμός 16.

Τα πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα που καταβάλλουν οι δισκογραφικές επιχειρήσεις στους πνευματικούς δημιουργούς, καταχωρούνται στο λογ. 61.91 "Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων" Τα έξοδα μεταφέρονται στο

λογαριασμό 92.03.04 "Άμεσα έξοδα πωλήσεων".

Γ) Φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού 61 "ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ"

Οι αμοιβές και έξοδα τρίτων αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες εκμετάλλευσης και εκπίπτουν κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος εκμετάλλευσής της. Οι δικηγορικές όμως αμοιβές και τα δικαστικά έξοδα που αφορούν προσωπικές υποθέσεις των φορολογουμένων ή των μελών της εταιρίας δεν αναγνωρίζονται φορολογικά (Υπ. Οικ. Α 24988/59).

Τα δικαιώματα ή αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για την χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας ευρεσιτεχνιών, σημάτων, σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία πράγματι καταβάλλονται. Στις περιπτώσεις που η καταβολή των δικαιωμάτων στους αλλοδαπούς δικαιούχους πραγματοποιείται μέσα στο χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού, τα σχετικά ποσά των δικαιωμάτων καταχωρούνται στο ημερολόγιο και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής χρήσης που αφορά ο ισολογισμός αυτός (Εγκ. 1018050/93 άρθρο 10 παρ. 123).

Οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο, εξοπλισμό, οι οποίες αποσβένονται σε 3 χρόνια (άρθρο 35 παρ. 1ι. Ν.Δ. 3323/55).

1. Αμοιβές μελών Διοικ. Συμβουλίου Α.Ε.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου Α.Ε. συνδέονται με το νομικό πρόσωπο της Εταιρίας με σύμβαση εντολής, εφόσον παρέχουν τις υπηρεσίες - που απορρέουν από την ιδιότητά τους αυτή ως μέλη του δ. συμβουλίου χωρίς αμοιβή (άρθρα 713 επ. Α.Κ). Εάν για τις υπηρεσίες τους αυτές λαμβάνουν τακτική αμοιβή, η σχέση είναι σύμβαση ανεξάρτητων υπηρεσιών. Ειδικά όμως στην περίπτωση που σε ένα μέλος του δ. συμβουλίου ανατεθεί -

παράλληλα προς τα καθήκοντά του ως μέλους του δ.σ. - και άλλη πρόσθετη εργασία με τακτικό μισθό, τότε δημιουργείται νέα σχέση, που είναι συνήθως σύμβαση εξαρτημένης εργασίας. Με βάση τις διακρίσεις αυτές (που στηρίζονται στις διατάξεις του ΚΝ 2190/20), αλλά και στους φορολογικούς νόμους και τη νομολογία) μπορούμε να διακρίνουμε τις ακόλουθες περιπτώσεις καταβολής αμοιβών στα μέλη του δ. συμβουλίου Α.Ε.

α) Αμοιβές και ποσοστά, εκτός μισθού, που λαμβάνονται από τα κέρδη της Εταιρίας (που φυσικά, δεν εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα). Για τις αμοιβές αυτού του είδους των μελών διοικητικών συμβουλίων ανωνύμων εταιρειών (από την ισχύ του Ν.2065/92) δεν γίνεται καμμία παρακράτηση φόρου, γιατί οι αμοιβές αυτές φορολογούνται μαζί με τα κέρδη της Εταιρίας στο τέλος της χρήσεως με συντελεστή 35%, και αφού έχουν προηγηθεί οι νόμιμες κρατήσεις. Οι αμοιβές αυτές καταβάλλονται στους δικαιούχους μετά την έγκριση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως από την γενική συνέλευση των μετόχων. Το ύψος τους εξαρτάται από το ύψος των καθαρών κερδών καθώς επίσης και από το ύψος του τακτικού αποθεματικού και του α' μερίσματος.

β) Αμοιβές και αποζημιώσεις μελών δ. συμβουλίου ΑΕ που βαρύνουν την Εταιρία (δηλαδή εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα της Εταιρίας άρθρο 29 κ' 3 και 4 Ν.Δ. 3323/55, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 9 κ' 6 του Ν. 2065/92). Αυτές οι αμοιβές, που παρέχονται στα μέλη του δ. συμβουλίου για τις από την ιδιότητά τους αυτήν υπηρεσίες (συμμετοχή στις συνεδριάσεις του δ.σ. εκπροσώπηση ως Εταιρίας κ.λ.π.) έχουν παρακράτηση φόρου 35% και χαρτοσήμου 1,2%. Η παρακράτηση λαμβάνει χώραν κατά την καταβολή των αμοιβών ή την πίστωση των δικαιούχων και η απόδοση γίνεται εφάπαξ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την υποβολή δηλώσεως εκτός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα (άρθρο 29 κ' 6 Ν.Δ. 3323/55) όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 9 κ 6 Ν. 2065/92). Η παρακράτηση του φόρου και του χαρτοσήμου γίνεται στο μικτό ποσό της αμοιβής και με την παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου.

γ) Υποβολή καταστάσεων στη Δ.Ο.Υ. για τις αμοιβές του Δ.Σ. (άρθρο 20 του Κ.Β.Σ)

Για τα ποσά που εισπράττουν τα μέλη του Δ.Σ. με οποιαδήποτε μορφή (διανεμόμενο

κέρδος, έξοδα παράστασης, μισθοί ή αμοιβές εκτός μισθού κ.λ.π.) η Α.Ε. υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. καταστάσεις μέχρι 25 Μαΐου κάθε χρόνο.

Χαρτόσημο αμοιβών μελών Διοικητικού Συμβουλίου. Οι αμοιβές που καταβάλλονται από τις Α.Ε. σε οποιανδήποτε που συμμετέχει στη διοίκηση ή τη διεύθυνση της Εταιρίας (ποσοστά κερδών, έξοδα παράστασης κ.λ.π.) υπόκεινται σε χαρτόσημο και ΟΓΑ 1,20% (άρθρο 15ε παρ. 7 του Κ.Τ.Χ.). Το χαρτόσημο αυτό βαρύνει το μέλος του Δ.Σ. (εκτός αν έχει γίνει διαφορετική συμφωνία) και αποδίδεται στο δημόσιο μέσα σε δύο μήνες από την ημερομηνία της τακτικής γενικής συνέλευσης (π.χ. 30 Ιουνίου ή Γ.Σ. μέχρι 30 Αυγούστου αποδίδεται το χαρτόσημο και ΟΧΙ 31 Αυγούστου). Αν η 30 Αυγούστου είναι Σάββατο ή Κυριακή, τότε το χαρτόσημο αυτό καταβάλλεται μέχρι τις 29 Αυγούστου (δηλαδή μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα πριν από τις 30 Αυγούστου).

δ) ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗΣ ΠΟΥ ΚΑΘΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ.

Η Α.Ε καταβάλλει, συνήθως, στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ένα πάγιο, ποσό κατά συνεδρίαση που ονομάζεται "έξοδο παράστασης". Συνήθως, το ύψος των εξόδων αυτών καθορίζεται πλήρως από το καταστατικό της επιχείρησης χωρίς να απαιτείται έγκριση του ποσού αυτού, κατά την έγκριση του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση. Μπορεί όμως το ύψος των εξόδων αυτών να καθορίζεται από το Δ.Σ. υπό την αίρεση όμως της έγκρισης των ποσών αυτών από την τακτική Γ.Σ. των μετόχων.

Όταν λοιπόν καταβάλλονται τέτοια έξοδα παράστασης στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, ο λογιστής της επιχείρησης εκδίδει αποδείξεις πληρωμών του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ. και προβαίνει σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35% και χαρτόσημου με συντελεστή 1,20%. Πρώτα υπολογίζεται το χαρτόσημο το οποίο αφαιρείται από τα έξοδα παράστασης και το υπόλοιπο φορολογείται με συντελεστή 35%. Το χαρτόσημο μέχρι 1.000 δρχ. επικολλάται στην απόδειξη και χαρτόσημο μεγαλύτερο από 1.000 δρχ. αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε 5 μέρες από την καταβολή των εξόδων παράστασης. Ο φόρος καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα στο πρώτο 15νθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα (άρθρο 29 παρ. 6 Ν.Δ. 3323/55).

Τα έξοδα παράστασης που καθορίζονται από το καταστατικό, αναγνωρίζονται

φορολογικά ως δαπάνη και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης, ανεξάρτητα αν υπάρχουν κέρδη ή ζημιές. Τα υπερβολικά όμως έξοδα παράστασης μπορεί να περιορισθούν και από το δικαστήριο, αν αυτό ζητηθεί με απόφαση των μετόχων, που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της επιχείρησης (άρθρο 24 του Ν. 2190/20).

ε) Έγκριση γενικής συνελεύσεως μετόχων.

Αμοιβές πάση φύσεως προς τα μέλη του δ.σ. που προβλέπονται ρητά και με σαφήνεια από το καταστατικό, δεν αμφισβητούνται από τον φορολογικό έλεγχο. Όταν το καταστατικό σιωπά στο θέμα αυτό τότε ισχύουν τα εξής:

Αμοιβές και ποσοστά, εκτός μισθού, προς τα μέλη του δ.σ. που λαμβάνονται από τα κέρδη της Εταιρίας, προτείνονται από το δ.σ. στην τακτική γενική συνέλευση η οποία και τις εγκρίνει. Αμοιβές και αποζημιώσεις εκτός μισθού, όπως αμοιβές για την συμμετοχή στις συνεδριάσεις του δ.σ. έξοδα παραστάσεως, ειδικές παροχές για κίνηση αυτοκινήτου, ασφάλιση, ενοίκιο κατοικίας κ.α. χορηγούνται με απόφαση του δ.σ. και τελούν υπό την αίρεση της εγκρίσεως της τακτικής γενικής συνελεύσεως. Αυτού του είδους οι αμοιβές προς τα μέλη του δ.σ. αναγνωρίζονται και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της Εταιρίας, ανεξάρτητα αν υπάρχουν ή όχι κέρδη. Θεωρούνται δε από τη φορολογική νομοθεσία ως εισόδημα εκ κινητών αξιών. Μισθοί παρεχόμενοι σε μέλη του δ.σ. για υπηρεσίες που παρέχουν αυτά βάσει ειδικής σχέσεως εργασίας (βλ. επόμενη περίπτωση γ) πρέπει να έχουν εγκριθεί με απόφαση προγενέστερης γεν. συνελεύσεως. Οι αμοιβές αυτές θεωρούνται ως εισόδημα εξ εμπορικών επιχειρήσεων (άρθρο 31 κ' 2 περ.στ. Ν.Δ. 2065/92).

Κρίνεται σκόπιμο όπως και για τις εκτός μισθού αμοιβές κ.λ.π. παροχές της Εταιρίας προς τα μέλη του δ.σ. λαμβάνεται εκ των προτέρων η έγκριση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων γιατί έτσι αφενός αποφεύγεται ο κίνδυνος της τυχόν μη εγκρίσεως στην τακτική γεν. συνέλευση και αφετέρου απλοποιούνται σε μεγάλο βαθμό οι φορολογικοί και λογιστικοί χειρισμοί.

Πράγματι, αμοιβές κ.λ.π. παροχές προς τα μέλη του δ.σ. που έχουν προεγκριθεί από τη γεν. συνέλευση, θεωρούνται οριστικές δαπάνες της χρήσεως που αφορούν και

εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής. Λογιστικώς δε άγονται στη χρέωση του λογαριασμού "61". Αλλιώς, αν τελούν υπό την αίρεση της εγκρίσεως της γεν. συνελεύσεως, απαιτούνται πολύπλοκες λογιστικές εγγραφές (χρεώνονται μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού κατά την καταβολή των αμοιβών και δημιουργούνται προβλέψεις στο τέλος της χρήσεως).

στ) Αμοιβές που καταβάλλονται σε μέλη του δ. συμβουλίου για υπηρεσίες που παρέχουν στην Εταιρία (πέραν της ιδιότητάς τους) βάσει ειδικής συμβάσεως εργασίας ή εντολής. Η περίπτωση αυτή προβλέπεται από το άρθρο 31 κ' 2 περ. στ. του Ν.Δ. 3323/55, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 κ' 1 Ν. 2065/92 και αφορά τα μέλη του δ.σ. που με προηγηθείσα απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων ορίσθηκαν ως διευθύνοντες ή Εντεταλμένοι σύμβουλοι, ως γενικοί διευθυντές, διευθυντές κ.λ.π. και καθορίστηκε και η αμοιβή τους για τα πρόσθετα αυτά καθήκοντα. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει ο λογιστής να γνωρίζει και τα εξής:

- Όταν η εταιρία προσλαμβάνει κάποιο πρόσωπο ως διευθυντή ή διαχειριστή της θα πρέπει να γίνει σύμβαση εργασίας που θα καθορίζεται σ' αυτήν και ο τρόπος αμοιβής του.
- Η αμοιβή του διευθυντή ή του διαχειριστή μπορεί να καθοριστεί και σε ποσοστά επί των κερδών. Στη περίπτωση αυτή θα πρέπει να υπάρχει ρητή διάταξη του καταστατικού που να ορίζει ότι "από το υπόλοιπο των κερδών, μετά το φόρο, τη διανομή του α' μερίσματος και της παρακράτησης για τακτικό αποθεματικό, ποσοστό... % θα διανέμεται στον διευθυντή..... ως αμοιβή". Αν δεν υπάρχει στο καταστατικό τέτοια διάταξη θα πρέπει πρώτα να γίνει τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού περί διανομής των κερδών και μετά να μοιραστούν κέρδη με τον τρόπο αυτό στους διευθυντές της. Για τα παραπάνω ποσοστά από τα κέρδη που εισπράττουν οι διευθυντές και οι διαχειριστές δεν ασφαρίζονται στο ΙΚΑ, διότι τα ποσά αυτά θεωρούνται εισοδήματα από κινητές αξίες. Τα ίδια όμως πρόσωπα μπορούν να ασφαρίζονται στο ΙΚΑ για άλλες αποδοχές που εισπράττουν από την Α.Ε οι οποίες προέρχονται από σύμβαση εξαρτημένης εργασίας, που έχουν συνάψει με την Α.Ε.

Εδώ πρέπει να διακρίνουμε δύο υποπεριπτώσεις:

αα) Εάν το μέλος του δ.σ. υπάγεται στην ασφάλιση του ΙΚΑ η αμοιβή του για την ειδική σύμβαση έχει τη φορολογική και λογιστική αντιμετώπιση που έχουν και οι λοιποί μισθωτοί της εταιρίας. ββ) Εάν, όμως είναι ασφαλισμένο σε οποιοδήποτε - εκτός του ΙΚΑ - ασφαλιστικό οργανισμό, τότε η καταβαλλόμενη σ' αυτό αμοιβή έχει παρακράτηση φόρου 35% που εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών και των τελών χαρτοσήμου. Ο φόρος παρακρατείται κατά την καταβολή ή πίστωση των μισθών και αποδίδεται ανά τρίμηνο εφάπαξ με δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εντός του πρώτου 15νθήμερου των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου, Ιανουαρίου. Με την παρακράτηση του φόρου κατά τα άνω εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για μισθούς που λαμβάνουν (άρθρο 37α κ' περ.α και 4 - άρθρο 10 κ' 22 Ν. 2065/92).

2) Αμοιβές διαχειριστών Ε.Π.Ε.

Πρέπει να γίνει διάκριση μεταξύ διαχειριστών εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που δεν είναι μέλη αυτής και διαχειριστών που είναι μέλη της εταιρίας.

α) Διαχειριστές Ε.Π.Ε. που δεν είναι μέλη (εταίροι) αυτής.

Αν ο διαχειριστής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης δεν είναι ταυτόχρονα και εταίρος αυτής, οι μισθοί που λαμβάνει αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και κατά συνέπεια πρέπει να γίνεται σε αυτούς παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα του άρθρου 1 του ν. 2019 /1992. Οι μισθοί αυτοί εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα ως δαπάνη μισθοδοσίας, με την προϋπόθεση βέβαια ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος (πραγματική δαπάνη, καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών ΙΚΑ κ.λ.π.) Αυτό ορίζεται στην παράγραφο 7 της υπ' αριθ. 1088411/10621/Πολ 1185/92 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών. Στην περίπτωση αυτή οι αμοιβές του ή των διαχειριστών της Ε.Π.Ε. έχουν την ίδια λογιστική μεταχείριση που έχουν και οι μισθοί των άλλων υπαλλήλων της εταιρίας.

Διαχειριστές - εταίροι Ε.Π.Ε.

Αν σε κάποιο ή καποιους εταίρους της Ε.Π.Ε., που είναι συγχρόνως και διαχειριστές αυτής, καταβάλλονται - βάσει καταστατικού ή κατόπιν συμφωνίας - μισθοί κατά την διάρκεια της χρήσεως για τις υπηρεσίες που προσφέρουν ως διαχειριστές, οι μισθοί αυτοί δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Συνεπώς η εταιρία - κατά την καταβολή των μισθών αυτών - δεν έχει υποχρέωση παρακρατήσεως Φ.Μ.Υ. κατά τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2019/92 που αντικατέστησε την 1 του άρθρου 43 του Ν.Δ. 3323/55.

Έχει όμως υποχρέωση η εταιρία για τα ποσά αυτά των μισθών που καταβάλλει στους διαχειριστές, έναντι της δικαιούμενης επιχειρηματικής αμοιβής να καταβάλλει φόρο στο Δημόσιο με ποσοστό 15% πλέον τελών χαρτοσήμου 1,20% ως προκαταβολή φόρου εισοδήματος επί των καταβαλλομένων μισθών (άρθρο 37α κ' 1 περ. δ' Ν.Δ. 3323/55 - άρθρο 10 κ' 22 Ν 2065/92).

Η απόδοση του φόρου αυτού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. θα γίνεται με τη διαδικασία που ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/55. Δηλαδή για την απόδοση του φόρου, θα υποβάλλουν εντός του πρώτου 15νθήμερου των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου, και Ιανουαρίου εκάστου έτους, προσωρινή δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. που θα περιλαμβάνει τις κατά το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο καταβληθείσες ακαθάριστες αποδοχές των διαχειριστών εταίρων, το φόρο 15% καθώς και τα τέλη χαρτοσήμου 1,20% που αναλογούν σε αυτές.

Μετά τη λήξη της διαχειριστικής χρήσεως θα γίνεται εκκαθάριση των πιο πάνω ποσών που καταβλήθηκαν ως προκαταβολή φόρου εισοδήματος κατά τη διάρκεια της χρήσεως σε κάθε ένα διαχειριστή - εταίρο.

Η εκκαθάριση αυτή θα γίνεται με την υποβολή της προβλεπόμενης από τις διατάξεις της παραγρ. 5 του άρθρου 37α του ν.δ. 3323/55 (όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με την παραγρ. 23 του άρθρου 10 του ν. 2065/1992) δηλώσεις αποδόσεως παρακρατούμενου φόρου 15% εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου από την παρακράτηση μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Τα ανωτέρω ορίζονται στην προαναφερθείσα υπ' αριθ. 1088411/ πολ 1185/92

Εγκύκλιο του Υπ. Οικονομικών.

Παράδειγμα: Λογιστικοποίησης λογαριασμού 61 "Αμοιβών και εξόδων τρίτων" τόσο χωρίς παρακράτηση αναλογούνται Φ.Π.Α., όσο και με παρακράτηση αναλογούνται Φ.Π.Α.

31/1

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

61.00 Αμοιβές κ' έξοδα ελεύθ. επαγγελματιών
υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου

61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων 200.000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.08 Δικαιούχοι αμοιβών

53.08.00 Δικηγόρος Β με πάγια αντιμισθία 170.000

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ

54.04 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ αμοιβών τρίτων

54.04.00 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών 30.000

Λογιστικοποίηση πάγιας αντιμισθίας

νομικού συμβούλου για το μήνα Ιανουάριο

19/2

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθ. επαγγελματιών
υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου

61.00.02 Αμοιβές και έξοδα τεχνικών 400.000

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ

54.00 Φ.Π.Α. 72.000

(Αναλογών Φ.Π.Α. $400.000 \times 18\% = 72.000$)

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.08 Δικαιούχοι αμοιβών

53.08.01 Μηχανικός Γ 412.000

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ

54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων

54.04.00 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών 60.000

($400.000 \times 15\%$)

Λογιστικοποίηση αμοιβής μηχανικού με τον

αναλογούντα Φ.Π.Α.

Παράδειγμα. Μία Α.Ε. καταβάλλει (με προέγκριση της γεν. συνελεύσεως) κάθε μήνα, στα πέντε μέλη του δ. συμβουλίου της από 20.000 δρχ. Την τελευταία ημέρα του μήνα θα γίνει η εγγραφή:

31/1

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	
61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκειμένες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	
61.01.00 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών Δ.Σ.	100.000
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών (1)	63.800
(100.000 - 35.000 - 1.200)	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	
54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων (2)	
54.04.90 Φόρος αμοιβών μελών Δ.Σ.	35.000
(100.000 X 35% = 35.000)	
54.04.91 Χαρτόσημο αμοιβών μελών Δ.Σ.	1.200
(100.000 X 1,2% = 1.200)	
Εγγραφή λογιστικοποίησεως καταβαλλομένων στα μέλη του Δ.Σ. αμοιβών για το μήνα Ιανουάριο	

Παράδειγμα: Ο πρόεδρος του δ. συμβουλίου μιας Α.Ε. είναι Διευθύνων Σύμβουλος (ή Γ. Διευθυντής). Για την πρώτη ιδιότητά του παίρνει 20.000 δρχ. και για τη δεύτερη 250.000 δρχ. μηνιαίως. Για τις αμοιβές αυτές υπάρχει σχετική προέγκριση της γενικής συνελεύσεως. Ο εν λόγω σύμβουλος είναι ασφαλισμένος στο Τ.Ε.Β.Ε. όπου πληρώνει 30.000 δρχ. μηνιαία εισφορά. Θα του παρακρατηθεί φόρος 20.000 x 35% = 7.000 - χαρτ. 240 = 12.760 και 250.000 - φόρος 75.950 - χαρτ. 3.000 = 171.050 δρχ.

31/1

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	
61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκειμένες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	
61.01.00 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών Δ.Σ.	20.000
61.01.01 Αμοιβές Διευθύνοντα Συμβούλου	250.000

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	
53.08.00 Πρόεδρος Δ.Σ.	183.810
(12.760 + 171.050) = 183.810	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	
54.04 Φόροι-Τέλη αμοιβών τρίτων	
54.04.090 Φόρος αμοιβών μελών Δ.Σ.	82.950
(75.950 + 7.000)	
54.04.91 Χαρτόσημο αμοιβών μελών Δ.Σ.	3.240
(3.000 + 240)	

Παραδείγματα λογ/σμού 61

Λογιστικές εγγραφές του λογαριασμού 61 με παρακράτηση φόρου.

Στην περίπτωση αυτή ο φόρος 15% και το χαρόσημο 1,20% παρακρατούνται κάθε μήνα από το ποσό των αμοιβών των διαχειριστών και καταβάλλεται σ' αυτόν, το καθαρό ποσό. Έτσι την τελευταία ημέρα κάθε μήνα με το ποσό των αμοιβών των διαχειριστών θα χρεώνεται ο λογαριασμός "61.01.02 Αμοιβές διαχειριστών - εταίρων".

Π.χ. Αμοιβή Διαχειριστών Α 200.000 Διαχειριστών Β 150.000 ή Εγγραφή λογιστικών αμοιβών διαχειριστών.

31/7/92

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.01 Αμοιβές μη ελεύθερων επαγγελματιών		350.000
υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου		
61.01.02 Αμοιβές διαχειριστών - εταίρων		
Διαχειριστής Α	200.000	
Διαχειριστής Β	150.000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών		293.300
53.08.00 Διαχειριστής Α	167.600	
(200.000 - 30.000 - 2.400)		
53.08.01 Διαχειριστής Β	125.700	
(150.000 - 22.500 - 1.800)		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων		

54.04.90 Φόρος αμοιβών τρίτων			
350.000 χ 15% =	52.500		52.500
54.04.02 Χαρτόσημο αμοιβών τριτων			4.200
350.000 χ 1,20% =	4.200		

Εγγραφή λογιστικοποίησης αμοιβής διαχειριστών
Ιουλίου 1992

Παράδειγμα εγγραφής λογιστικοποίησης αμοιβής διαχειριστών χωρίς παρακράτηση φόρου
15% και χαρτ. 1,2% με αμοιβές για μεν τον Διαχ. Α: 300.000 για δε τον Διαχ. Β 150.000.

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		450.000
61.98 Λοιπές Αμοιβές τριτων		
61.98.02 Αμοιβές διαχ/στών - εταίρων	450.000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.08 Δικαιούχοι Αμοιβών		450.000
53.08.01 Διαχειριστής Α	300.000	
53.08.02 Διαχειριστής Β	150.000	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: 62)

A) Περιεχόμενο λογαριασμού 62 'ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ'

Στους υπολογαριασμούς του 62 καταχωρούνται όλα τα έξοδα της επιχείρησης από παροχές υπηρεσιών από τρίτους (εκτός επιχείρησης).

B) Λογιστικός χειρισμός του λογαριασμού 62.

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 62 καταχωρούνται:

- Τα αντίτιμα των παροχών κοινής ωφελείας.
- Τα ενοίκια μισθώσεως πάγιων στοιχείων (λογαριασμός 62.04) εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.02.01 "Έξοδα στέγασης".
- Τα κάθε μορφής ασφάλιστρα (λογαριασμός 62.05), εκτός από εκείνα που αφορούν ασφάλειες προσωπικού που καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.02.06 "ασφάλιστρα προσωπικού" καθώς και εκείνα που αφορούν ασφάλειες μεταφοράς των αγοραζόμενων ειδών, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 32 "παραγγελίες στο εξωτερικό" ή στους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2 ή πάγιων στοιχείων της ομάδας 1.
- Τα κάθε είδος αποθήκευτρα (λογαριασμός 62.06).
- Το κόστος (έξοδα) επισκευής και συντηρήσεως παγίων και λοιπών στοιχείων του ενεργητικού, που γίνονται από τρίτους (λογαριασμός 62.07).
- Οι κάθε είδος παροχές τρίτων που δεν υπάγονται σε έναν από τους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 62.

Επίσης, καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 62 και τα εξής έξοδα:

- Το ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής (λογαριασμός 62.00)
- Το φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας (λογαριασμός 62.01)
- Η ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας (λογαριασμός 62.02)

- Οι τηλεπικοινωνίες (λογαριασμός 62.03). Ειδικότερα παρατηρούνται τα εξής:
Όταν αγοράζονται τηλεκάρτες, χρεώνεται ο λογαριασμός 62.03.10 "Αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση" και όταν διατίθενται πιστώνεται ο λογαριασμός 73 (εγκ. Υπ. Εθν. Οικ. 15750/Λ.Σ. 1968/Α.Ρ. Γν. 147/93)
- Τα ενοίκια χρονομεριστικής μίσθωσης του Ν. 1652/86 καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 62.04 "Ενοίκια χρονομεριστικής μίσθωσης Ν. 1652/86" ενώ τα προκαταβαλλόμενα παρόμοια ενοίκια επόμενων χρήσεων καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 36.00.10 "Ενοίκια χρονομεριστικής μίσθωσης Ν. 1652/86" (Υπ. Εθν. Οικ. Εθν. Συμβουλίου 1644/91) (λογαριασμός 62.04)
- Τα ενοίκια μίσθωσης leasing μηχανημάτων καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.20. Τα έξοδα μεταφοράς που καταβάλλονται από μεταφορικές εταιρίες σε τρίτους. Η ανάπτυξή τους σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται σύμφωνα με τις επιθυμητές πληροφορίες. (Εγκ. 70367 / ΕΛ/Λ.Σ 1842/ΑΡ. Γν. 117/92 Υπ. Εθν. Οικ) (λογαριασμός 62.06).

Εξοδα επισκευής και συντηρήσεως. Στις αρχές της οικονομίας των επιχειρήσεων και της λογιστικής ως έξοδα επισκευής και συντήρησης θεωρούνται οι δαπάνες που γίνονται με σκοπό να διατηρηθεί η αρχική "αντοχή και παραγωγικότητα" των μηχανημάτων και γενικότερα των εγκαταστάσεων.

Υπάρχει δε θεωρητικά τουλάχιστον, διαφορά ανάμεσα σ' αυτές τις δύο έννοιες: η μεν συντήρηση αποβλέπει στο να διατηρηθεί το περιουσιακό στοιχείο σε καλή κατάσταση, η δε επισκευή στο να το επαναφέρει στην αρχική του καλή κατάσταση. Η συντήρηση προλαμβάνει ενώ η επισκευή θεραπεύει. Αυτή είναι η επιστημονικώς κρατούσα γνώμη. Τις ίδιες απόψεις δέχεται και η Διοίκηση (βλ. Υπ. Οικ. Εγκ. 129/1955, παραγ. 51) όσον αφορά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους. Η Διοίκηση αποφαινεται ότι η επισκευή προϋποθέτει, ότι ήδη υπάρχει κάποια βλάβη ή αλλοίωση που επήλθε από τη χρήση ή λειτουργία ή την πάροδο του χρόνου, ενώ η συντήρηση επιδιώκει να εμποδίσει το να συμβεί μια τέτοια βλάβη. Με το ίδιο πνεύμα αποφαινεται και η νομολογία (βλ. Σ.τ.Ε. 3775/1972, 889/1976, 3699/1985). Κατά το Γ.Λ.Σ. συντήρηση είναι η τεχνολογική επέμβαση που γίνεται στο πάγιο στοιχείο με σκοπό να διατηρείται στην αρχική του παραγωγική ικανότητα για όσο

το δυνατό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

Γ) Φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού 62 "Παροχές τρίτων".

Οι παροχές τρίτων θεωρούνται φορολογικά αναγνωρίσιμες δαπάνες και εκπίπτουν κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης.

Ειδικότερα: Το ενοίκιο που καταβάλλει η επιχείρηση για ακίνητο που χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της αναγνωρίζεται φορολογικά και εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της. Το ίδιο ισχύει και για τα έξοδα που πραγματοποιεί για επισκευή και συντήρηση του ακινήτου αυτού (άρθρο 18 παρ. 2. Ν.Δ. 3323/55). Επίσης οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση για την ανακαίνιση, διαρρύθμιση και βελτίωση του ακινήτου που ενοικιάζει από τρίτους και το χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της, αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν εξ' ολοκλήρου από τα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκαν και όχι τμηματικά από τα έσοδα περισσότερων χρήσεων, εκτός αν συμφωνήθηκε στην οικεία σύμβαση μίσθωσης οι δαπάνες ανακαίνισης να αποτελούν μίσθωμα περισσότερων χρήσεων, οπότε εκπίπτουν τμηματικά και ισόποσα από τα έσοδα περισσότερων χρήσεων όχι όμως και πέραν των 5 ετών (Σ.τ.Ε. 2875/78, άρθρο 35 παρ. 1γ Ν.Δ. 3323/55).

α) Τεκμαρτό ενοίκιο (μίσθωμα) από ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα.

Στις περιπτώσεις που η επιχείρηση χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της ένα ακίνητο που είναι ιδιοκτησίας της παρατηρούμε τα εξής:

- Αν πρόκειται για εταιρία (Α.Ε. Ε.Π.Ε. Ο.Ε. κλπ.) η εταιρία αυτή δεν είναι υποχρεωμένη να δηλώσει το τεκμαρτό ενοίκιο στα βιβλία της. Αν όμως δηλώσει το τεκμαρτό ενοίκιο ως έξοδο, που θα εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της, τότε θα το δηλώσει και ως τεκμαρτό έσοδο που θα αναγνωρίζεται φορολογικά (άρθρο 35 Ν.Δ. 3323/55). Στην περίπτωση αυτή θα χρεώσει, το λογ. 62 με ειδικό τριτοβάθμιο λογ/σμό "τεκμαρτό ενοίκιο" και θα πιστώσει το λογ. 78 με ειδικό τριτοβάθμιο λογ/σμό "τεκμαρτό ενοίκιο".
- Αν πρόκειται για ατομική επιχείρηση, το τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιοχρησιμοποιούμενο

ακίνητο ιδιοκτησίας του επιχειρηματία, θεωρείται ως δαπάνη της επιχείρησης όπως και το ενοίκιο που καταβάλλεται σε τρίτους μόνο στις περιπτώσεις που το τεκμαρτό αυτό ενοίκιο συμπεριλαμβάνεται στο εισόδημα από οικοδομές και φορολογείται στο όνομα του επιχειρηματία κα ιεφόσον φυσικά το ακίνητο αυτό χρησιμοποιείται για τις λειτουργικές ανάγκες της επιχείρησης (Υπ. Οικ. Ν.Δ. 3323/55 άρθρο 1 παρ 2, Σ.Τ.Ε. 71/85). Στην περίπτωση αυτή, χρεώνεται ο λογ.62 με τριτοβάθμιο λογ/σμό "τεκμαρτό ενοίκιο" με πίστωση το λογαριασμό 53.14 με τριτοβάθμιο λογαριασμό τον ατομικό λογαριασμό του επιχειρηματία.

Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης ξένων ακινήτων που χρησιμοποιούνται με ενοίκιο από την επιχείρηση αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης μέσα στη χρήση και πραγματοποιήθηκαν. Οι δαπάνες όμως που αφορούν βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα, εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση και σε καμμία περίπτωση πέραν των 5 ετών (άρθρο 35 παρ. 1γ Ν.Δ. 3323/55).

Στην ατομική όμως επιχείρηση, όσον αφορά τις δαπάνες επισκευής και συντήρησης οικοδομών που ανήκουν σ' αυτήν και χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της παρατηρούνται τα εξής: Ο επιχειρηματίας δηλώνει το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν σ' αυτόν και χρησιμοποιούνται από την επιχείρησή του. Από το δηλωμένο αυτό ενοίκιο εκπίπτει ποσοστό 10% για αποσβέσεις και ένα πρόσθετο ποσοστό μέχρι 15% (του ακαθάριστου ενοικίου) για ασφάλιστρα, έξοδα συντήρησης και επισκευής κλπ. όταν πρόκειται για κατοικίες ή 5% κ' 5% αντίστοιχα όταν πρόκειται για γραφεία, καταστήματα κλπ. Για την έκπτωση όμως του πρόσθετου αυτού ποσοστού 15%

κ' 5% αντίστοιχα (δηλαδή για ασφάλιστρα, συντηρήσεις κλπ.) απαιτείται να προσκομισθούν μαζί με την ατομική δήλωση και τα πρωτότυπα των αντίστοιχων παραστατικών, (συμβολαίων, τιμολογίων κλπ.)

Κατά συνέπεια, από τα έξοδα συντήρησης και επισκευής των ακινήτων αυτών, δεν καταχωρούνται στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης, ποσά τόσα όσα μπορούν να καλύψουν το αντίστοιχο 15% ή 5% επί των τεκμαρτών ενοικίων που δηλώνονται με την ατομική

δήλωση και τα υπόλοιπα από τα έξοδα αυτά της συντήρησης των ακινήτων μπορούν να καταχωρούνται στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης και να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής. Αυτός ο τρόπος της μη καταχώρησης όλων των εξόδων στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης από τη μια περίπτωση ωφελεί όταν τηρούνται βιβλία α' ή β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή όταν υπάρχει κίνδυνος τα βιβλία της γ' κατηγορίας ν' απορριφθούν.

Προτιμότερο όμως είναι κατά τη γνώμη μου να καταχωρούνται στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης όλες εκείνες οι δαπάνες που έχουν Φ.Π.Α. διότι, στην περίπτωση αυτή, η επιχείρηση έχει και ένα πρόσθετο όφελος λόγω έκπτωσης του Φ.Π.Α. δαπανών.

Τα έξοδα επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε ιδιοχρησιμοποιούμενα βιομηχανοστάσια καθώς και στα παραρτήματα και εξαρτήματά τους (αποθήκες κλπ.) αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν στο σύνολό τους από τα ακαθάριστα έσοδα (άρθρο 35 παρ. 1 Ν.Δ. 3323/55). Τα έξοδα επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε επιχειρήσεις, που δεν λειτουργούν για διάφορους λόγους (αργούσες επιχειρήσεις) αναγνωρίζονται φορολογικά.

Στις δαπάνες επισκευής και συντήρησης οικοδομών περιλαμβάνονται συνήθως οι δαπάνες για εργασίες: επισκευής κ' συντήρησης ηλεκτρικής και υδραυλικής εγκατάστασης, εγκατάστασης κεντρικής θέρμανσης καθώς και η αγορά ηλεκτρολογικού υλικού, υδραυλικών ειδών, ειδών υγιεινής και σωμάτων καλοριφέρ, οι δαπάνες για εργασίες ελαιοχρωματιστών και η αγορά κάθε είδους χρωμάτων και βοηθητικών υλικών, όπως λικέλαιο, νέφτη, στόκος, γυαλόχαρτο κλπ. Οι παραπάνω όμως δαπάνες όταν αφορούν την αρχική εγκατάσταση ενσωματώνονται στην εγκατάσταση και δεν θεωρούνται δαπάνες επισκευής και συντήρησης. Στα ηλεκτρολογικά υλικά δεν περιλαμβάνονται τα φωτιστικά, πολύφωτα, λαμπατέρ κλπ. και στα είδη υγιεινής δεν περιλαμβάνονται τα πλακάκια δαπέδου και τοίχου, οι καθρέπτες μπάνιου και γενικά τα αξεσουάρ μπάνιων. Όταν υπάρχουν κοινόχρηστοι χώροι τότε ο επιμερισμός των δαπανών των κοινόχρηστων αυτών χώρων στους ιδιοκτήτες των οριζόντιων ιδιοκτησιών γίνεται από τον διαχειριστή της πολυκατοικίας, ο οποίος στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους εκδίδει βεβαιώσεις με βάση τα πρωτότυπα δικαιολογητικά του Κ.Β.Σ. τα οποία συγκεντρώνει κατά την υποβολή των δαπανών (Εγκ. 1018050/93 άρθρο 8

Υπ. Οικ.).

Παραδείγματα λειτουργίας λογαριασμού 62 "Παροχές τρίτων" αλλά και 63 "ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ".

Η οικονομική μονάδα προβαίνει στις παρακάτω πληρωμές που αφορούν παροχές τρίτων και διάφορα τέλη: Την 12/5 πληρώνει δύο λογαριασμούς της ΔΕΗ (ένα για τις παραγωγικές εγκαταστάσεις και ένα για τα γραφεία της) που αναλυτικά έχουν ως εξής: Λογαριασμός εγκαταστάσεων (Ρεύμα 80.000 + Φ.Π.Α. 14.400 + Ε.Ρ.Τ. 1000 + δημοτικά τέλη 20.500 + δημοτικός φόρος 4.200) = 120.100. Λογαριασμός γραφείων (Ρεύμα 50.000 + Φ.Π.Α. 9.000 + Ε.Ρ.Τ. 1.000 + δημ. Τέλη 12.800 + δημ. φόρος 2.600) = 75.400 δρχ.

Την 18/5 πληρώνει τους λογαριασμούς Ο.Τ.Ε. ένα για τηλέφωνο 56.000 δρχ πλέον Φ.Π.Α. 10.800 δρχ. και ένα για FAX 20.000 + Φ.Π.Α. 3.600 δρχ.

Την 27/5 εξοφλεί το υπ' αρ. 218 τιμολόγιο επισκευής του φορτηγού αυτοκινήτου της αξίας 132.000 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 23.760 δρχ. και το υπ' αριθ. 219 τιμολόγιο επισκευής του επιβατηγού αυτοκινήτου 5 θέσεων αξίας 58.000 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 10.440 δρχ.

Παράδειγμα λειτουργίας λογαριασμού 62 "Παροχές τρίτων"
12/5

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής 80.000

Αξία ρεύματος παραγωγικών εγκαταστάσεων

62.98 Λοιπές παροχές τρίτων

62.98.00 Φωτισμός 50.000

Αξία ρεύματος γραφείων

63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

63.04 Δημοτικοί Φόροι - Τέλη

63.04.00 Τέλη καθαριότητας και Φωτισμού 40.100

Δημ. Τέλη 20.500 + 12.800 = 33.300

Δημ. Φόρος 4.200 + 2.600 = 6.800

63.98 Διάφοροι Φόροι - Τέλη

63.98.99 Λοιποί Φόροι - Τέλη 2.000

Εισφορά ΕΡΤ 1.000 + 1.000 = 2.000

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ

54.00 Φ.Π.Α. 23.400

54.00.29 Φ.Π.Α. Εισροών (Εξόδων-Δαπανών)		
Λογ.εγκατ.14.400 + λογ.γραφείων	9.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		195.500
Εξόφληση λογαριασμών ΔΕΗ.		

18/5

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03 Τηλεπικοινωνίες		
62.03.00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά	56.000	
62.03.01 Τηλέτυπα (Telex-Fax)	20.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.09 Φ.Π.Α.Εισροών/Εξόδων-Δαπανών	13.680	
Τηλεφώνου 10.800 + Fax 3.600		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		89.680
Εξόφληση λογαριασμών ΟΤΕ		

27/5

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.07 Επισκευές και συντηρήσεις		
62.07.03 Μεταφορικών μέσων		
62.07.03.00 Επιβατ. αυτοκ. μέχρι		
9 HP (Τιμ Νο219 δρχ.58.000 + ΦΠΑ 10.400)		
62.07.03.01 Λοιπών αυτοκινήτων	132.000	
(Αξία τιμ 218 δρχ. 132.000)		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.29 Φ.Π.Α. Εισροών/Εξόδων-Δαπανών	23.760	
(Αξία ΦΠΑ τιμ.218 δρχ. 23.760)		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		224.200
Εξόφληση τιμολογίων Νο 218 κ'219		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'

ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: 63)

A) Περιεχόμενο λογαριασμού του 63 "ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ".

Στους λογαριασμούς 63 καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την οικονομική μονάδα, εκτός από ορισμένους φόρους οι οποίοι δεν καταχωρούνται στο λογαριασμό 63. Δηλαδή στον παρόντα λογαριασμό καταχωρούνται οι φόροι και τα τέλη που καταβλήθηκαν στη διάρκεια της χρήσεως σε βάρος της επιχειρήσεως και αφορούν τον χρήστη. Επειδή φορολογικοί αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα φορολογητέα έσοδα μόνο τα ποσά των φόρων που καταβλήθηκαν στη διάρκεια της χρήσης. Τα ποσά των φόρων που αφορούν τη χρήση και βέβαια κατά την διάρκεια αυτής αλλά δεν έχουν καταβληθεί πρέπει να αντιμετωπίζονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως λογιστικές διαφορές.

B) Λογιστικός χειρισμός του λογαριασμού 63

Οι φόροι και τα τέλη που δεν καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 63 είναι οι εξής:

- Ο φόρος εισοδήματος, ο οποίος, σαν αφαιρετικό στοιχείο των ετήσιων κερδών, καταχωρείται στο λογαριασμό 88.08 "Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ "εκτός αν πρόκειται για ποσά παρακρατημένου και μη συμψηφιζόμενου φόρου εισοδήματος, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 63.00 "Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος.

Δηλαδή στο τέλος της χρήσης αν σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, ο παρακρατούμενος φόρος δε συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης, τότε μεταφέρεται στην χρέωση του λογ/σμού 63.00.

- Οι φόροι προηγούμενων χρήσεων, οι οποίοι καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00 "έξοδα προηγούμενων χρήσεων".
- Οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα, που καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.00 "φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις".

- Τα χαρτόσημα και ΟΓΑ μισθοδοσίας που καταχωρείται στους οικείους υπολογαριασμούς του 60.
- Το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων που καταχωρείται στο λογαριασμό 65.07 "χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων".
- Οι δασμοί και γενικά οι φόροι επί των αγορών, οι οποίοι καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2, όταν αφορούν αγορές αποθεμάτων, και στους λογαριασμούς της ομάδας 1, όταν αφορούν αγορές πάγιων στοιχείων. Στους υπολογισμούς του λογαριασμού 63 καταχωρούνται και παρακολουθούνται:
 - Ο μη συμψηφιζόμενος φόρος εισοδήματος (λογαριασμός 63.01)
 - Τα τέλη συνσπασματικών, δανείων και λοιπών πράξεων (λογαριασμός 63.02)
 - Οι φόροι και τα τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων (λογαριασμός 63.03)
 - Οι δημοτικοί φόροι και τέλη (λογαριασμός 63.04)
 - Οι φόροι και τα τέλη που προβλέπονται από διεθνείς οργανισμούς (λογαριασμός 63.05)
 - Οι λοιποί φόροι και τέλη εξωτερικού (λογαριασμός 63.06)
 - Διάφοροι άλλοι φόροι και τέλη (λογαριασμός 63.98).

Γ) Φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού: 63

Οι φόροι που βαρύνουν αποκλειστικά την επιχείρηση, αναγνωρίζονται φορολογικά σε αντίθεση με τους φόρους που βαρύνουν τους εταίρους ή τους μετόχους ή τους τρίτους οι οποίοι αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη. Ειδικότερα: Ο φόρος εισοδήματος των εταιριών (Ο.Ε, Ε.Ε, Ε.Π.Ε. κ Α.Ε.), ο Φ.Μ.Υ. των μισθωτών της επιχείρησης, ο φόρος των ελεύθερων επαγγελματιών, ο Φ.Π.Α., ο προκαταβλητέος φόρος οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα προς το Δημόσιο κ' Ν.Π.Δ.Δ. δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη.

Οι φόροι και τέλη υπέρ τρίτων (τέλη κυκλοφορίας, οι δημοτικοί φόροι και τέλη, τα χαρτόσημα μισθωμάτων κλπ.) ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων κλπ. αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες. Ο φόρος αναγνωρίζεται και εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία καταβλήθηκαν. Δεν αναγνωρίζονται φορολογικά οι κάθε είδος φόροι που καταβάλλονται από την επιχείρηση κ' βαρύνουν τρίτους (άρθρο 35 παρ. 1ε

Ν.Δ.3323/55).

Παραδείγματα λειτουργίας λογαριασμού 63 "ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ".

Η επιχείρηση Α έχει στην κυριότητά της δύο αυτοκίνητα ένα πενταθέσιο επιβατηγό και ένα φορτηγό, τα οποία χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της. Στις 17/4/93 παίρνει τα ειδοποιητήρια για τα τέλη κυκλοφορίας των εν λόγω αυτοκινήτων του έτους 1993, που είναι αντιστοίχως 20.000 δρχ. κ' 50.000 δρχ. Τα τέλη είναι πληρωτέα σε δύο ισόποσες δόσεις μέχρι 31/5/93 και 31/8/93 ή εφάπαξ μέχρι 31/5/93 οπότε χορηγείται έκπτωση 10%. Με τη λήψη των άνω ειδοποιητηρίων θα γίνει η ακόλουθη εγγραφή στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων:

17/3/93	
<hr/>	
63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	
63.03 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφ. μέσων	
63.03.00 Επιβατηγών αυτοκινήτων	20.000
63.03.01 Φορτηγών αυτοκινήτων	50.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.05 Τέλη κυκλοφορίας μεταφ. μέσων	70.000
Λογιστικοποίηση των οφειλόμενων τελών κυκλοφορίας έτους 1993.	
<hr/>	

Εάν τα άνω τέλη κυκλοφορίας πληρωθούν εφάπαξ έστω την 29/4/93 θα γίνουν οι εξής δύο εγγραφές, η πρώτη στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείο και η δεύτερη στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων:

29/4/93	
<hr/>	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.05 Τέλη κυκλοφορίας μεταφ. μέσων	63.000
Επιβατηγού 20.000 μείον 10% =	18.000
Φορτηγού 50.000 μείον 10% =	45.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00 Ταμείο	63.000
Εφάπαξ πληρωμή των τελών κυκλοφορίας έτους 1993 των αυτοκινήτων επιβατηγού αρ. κυκλ...και φορτηγού αρ. κυκλ....	
<hr/>	

29/4/93

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.05 Τέλη κυκλοφορίας μεταφ. μέσων		7.000
Εκπτώση επιβατηγού 10%	2.000	
Εκπτώση φορτηγού 10%	5.000	
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		
63.03 Φόροι-Τέλη κυκλοφ. μεταφ. μέσων		
63.03.00 Επιβατηγών αυτοκινήτων		2.000
63.03.01 Φορτηγών αυτοκινήτων		5.000
Τακτοποίηση της διαφοράς που προκύπτει από την έκπτωση 10% λόγω εφάπαξ πληρωμής των τελών κυκλοφορίας έτους 1993.		

Η δεύτερη εγγραφή που είναι μερικώς αντιλογιστική για κλείσει ο λογαριασμός "54.05 Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων" ο οποίος παρουσίαζε πιστωτικόν υπόλοιπο 7.000 δρχ. ίσο δηλαδή με το ποσό της εκπτώσεως-εάν δεν γίνει αμέσως, θα γίνει οπωσδήποτε την 5/12/93 κατά την κατάρτιση του ισολογισμού τέλους χρήσεως.

Εάν η πληρωμή των τελών κυκλοφορίας γίνει σε δύο δόσεις-έστω την 31/5/93 η πρώτη και την 31/8/93 η δεύτερη- τότε δεν θα υπάρξει έκπτωση και θα γίνουν δύο όμοιες εγγραφές στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείο (η μία την 31/5/93, ως κατωτέρω, κατά την πληρωμή της πρώτης δόσεως και η άλλη την 31/8/93).

31/5/93

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.05 Τέλη κυκλοφορίας μεταφ. μέσων		35.000
Επιβατηγού αυτοκινήτου		
Φορτηγού αυτοκινήτου		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		35.000
Πληρωμή πρώτης δόσεως τελών κυκλοφορίας για το έτος 1993		
Επιβατηγού αρ. κυκλ...	20.000 χ 1/2	10.000
Φορτηγού αρ. κυκλ...	50.000 χ 1/2	25.000

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'

ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (Λογαριασμός 64)

A. Περιεχόμενο λογαριασμού:

Διάφορα έξοδα (λογαριασμός 64). Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 64 καταχωρούνται όλα τα κατ'είδος οργανικά έξοδα τα οποία δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6.

B. Λογιστικός χειρισμός του λογαριασμού 64

Εξοδα μεταφορών (λογαριασμός 64.00) σχετικά με το περιεχόμενο του λογαριασμού 64.00 ισχύουν τα ακόλουθα:

- Στο λογαριασμό 64.00.00 καταχωρούνται τα έξοδα κίνησης των μεταφορικών μέσων της επιχείρησης, όταν τα μέσα αυτά ανήκουν κατά κυριότητα στην οικονομική μονάδα.
- Στο λογαριασμό 64.00.01 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς του προσωπικού της επιχείρησης της οικονομικής μονάδας, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, οι οποίοι αναλαμβάνουν το έργο αυτό. Αν η μεταφορά γίνεται με μισθωμένα μεταφορικά μέσα, τα ενοίκια που καταβάλλονται ή λογίζονται καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.03 "ενοίκια μεταφορικών μέσων".
- Στο λογαριασμό 64.00.02 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διαφόρων υλικών-αγαθών που αγοράζονται από την οικονομική μονάδα, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους κλπ. (βλέπε και λογαριασμό 64.00.01)
- Στο λογαριασμό 64.00.03 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διαφόρων υλικών-αγαθών που πωλούνται από την οικονομική μονάδα, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους κλπ. (βλέπε και λογ. 64.00.01)
- Στο λογαριασμό 64.00.04 καταχωρούνται τα έξοδα εσωτερικής διακινήσεως των υλικών αγαθών της επιχείρησης, όταν η διακίνηση αυτή, από τη μιά εγκατάσταση στην άλλη, γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους κλπ. (βλέπε και λογαριασμό 64.00.01)

Εξοδα ταξιδίων (λογαριασμός 64.01)

Στο λογαριασμό 64.01 καταχωρούνται όλα τα έξοδα που πραγματοποιούνται σ'ένα ταξίδι (πχ εστιατόριο, ξενοδοχείο, εισιτήριο, έξοδα ταξιδίων με ΙΧ αυτοκίνητο τρίτου κλπ.). Φορολογικώς τα έξοδα ταξιδίων εκπίπτουν από τα έσοδα και κέρδη της επιχειρήσεως, διότι αποτελούν παραγωγικές δαπάνες. Σχετικά με το περιεχόμενο του λογαριασμού 64.01 ισχύουν τα ακόλουθα:

Στις περιπτώσεις που οι λογαριασμοί εξόδων ταξιδίων περιλαμβάνουν και αμοιβές πέρα από εκείνες που καλύπτουν τα έξοδα πχ κινήσεως, διατροφής ή διανυκτερεύσεως, οι επιπλέον αυτές αμοιβές διαχωρίζονται και καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.00.11 "αμοιβές εκτός έδρας" όταν πρόκειται για έμμισθο προσωπικό ή μέλη της διοικήσεως, ή στο λογαριασμό 60.01.11 "αμοιβές εκτός έδρας" όταν πρόκειται για ημερομίσθιο προσωπικό.

Λογαριασμός 64.02 "έξοδα προβολής και διαφήμισης"

- Στο λογαριασμό 64.02.04 "έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών" καταχωρούνται έξοδα συντηρήσεως και άλλα των φωτεινών επιγραφών της επιχείρησης. Σε περίπτωση μίσθωσης δικαιωμάτων εγκαταστάσεως και λειτουργίας φωτεινών επιγραφών, τα ενοίκια καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.08 "ενοίκια φωτεινών επιγραφών". Τα αρχικά έξοδα κατασκευής και εγκατάστασης των φωτεινών επιγραφών, όταν πρόκειται για περιπτώσεις απόσβεσης τους σε περισσότερες από μία χρήσεις, καταχωρούνται στο λογαριασμό 14.09 "λοιπός εξοπλισμός".
- Στο λογαριασμό 64.02.08 "έξοδα λόγω εγγύησης πωλήσεων καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλονται από την επιχείρηση σε πελάτες της με βάση τις εγγυήσεις που δίνονται σ'αυτούς για τα πωλημένα αγαθά. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται οι διαφορές από την ενεργοποίηση των εγγυήσεων προμηθευτών, δηλαδή οι διαφορές μεταξύ κόστους αποκατάστασης, από την επιχείρηση, ζημιών πελάτων της και ποσών που καταβάλλουν οι προμηθευτές της για συμμετοχή στις ζημιές αυτές.
- Στο λογαριασμό 64.02.09 "έξοδα αποστολής δειγμάτων" καταχωρούνται τα έξοδα

αποστολής σε πελάτες ή υποψήφιους πελάτες, δειγμάτων από τα προς πώληση αποθέματα.

- Στο λογαριασμό 64.02.99 "διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης" καταχωρούνται όλα τα παρόμοιας φύσης έξοδα που δεν εντάσσονται σε οποιοδήποτε κατηγορία των λογαριασμών 64.02.00 - 64.02.98
- Τα έξοδα διαφήμισης που πραγματοποίησε η επιχείρηση πρέπει να χαρακτηρίζονται ως έξοδα ιδρύσεως και οργανώσεως. Αυτό πρέπει να δεχτούμε και για τα έξοδα που πραγματοποίησε η λειτουργούσα επιχείρηση για τη διαφήμιση ενός νέου προϊόντος που λειτούργησε.

Λογαριασμός 64.03 "έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων"

Στο λογαριασμό 64.03 καταχωρούνται τα κάθε είδους έξοδα συμμετοχής σε εκθέσεις εμπορικές και άλλες όπου εκθέτονται τα αγαθά που προορίζονται για πώληση (λογ. 64.03.00 & 64.03.01), και τα κάθε είδους έξοδα που πραγματοποιούνται κατά την επίδειξη με οποιοδήποτε τρόπο των αγαθών που προορίζονται για πώληση (λογαριασμός 64.03.02)

Λογαριασμός 64.04 "ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών"

Στο λογαριασμό 64.04 καταχωρούνται τα ειδικά ποσά που καταβάλλονται από την επιχείρηση για την προώθηση των εξαγωγών, σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά (όπως το Ν.Δ. 4231/1962). (Υπ.Εθν.Οικ ΕΛ/ΛΣ 1636 γνωμ. 84/91).

Λογαριασμός 64.05 "έξοδα για συνδρομές και εισφορές"

Στο λογαριασμό 64.05 και τους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλονται:

- Για συνδρομές περιοδικών και εφημερίδων (λογαριασμός 64.05.00)
- Για συνδρομές και εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις (λογαριασμός 64.05.01)

- Για δικαιώματα χρηματιστηρίου διαπραγματεύσεως διάφορων τίτλων (λογαριασμός 64.05.02)

Λογαριασμός 64.06 "Δωρεές και επιχορηγήσεις"

Στο λογαριασμό 64.06 και στους υπολογαριασμούς καταχωρούνται:

- Οι δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς (λογαριασμός 64.06.02)
- Οι επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς (λογαριασμός 64.06.01)

Λογαριασμός 64.07 "έντυπα και γραφική ύλη"

Στο λογαριασμό 64.07 καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται:

- Για εκτύπωση και αγορά εντύπων (λογαριασμός 64.07.00)
- Για υλικά (όπως χαρτί που προορίζονται για πολλαπλές εκτυπώσεις, είτε σε ίδιες εγκαταστάσεις είτε σε εγκαταστάσεις τρίτων (λογαριασμός 64.07.01)
- Για έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων, όταν αυτές γίνονται από τρίτους με υλικά που προέρχονται από την οικονομική μονάδα (λογαριασμός 64.07.02)
- Για γραφική ύλη και υλικά γραφείου (λογαριασμός 64.07.03)

Λογαριασμός 64.08 "Υλικά άμεσης αναλώσεως"

Στο λογαριασμό 64.08 και τους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται τα διάφορα αναλώσιμα υλικά τα οποία κατά την αγορά τους δεν εισάγονται στις αποθήκες των λογαριασμών αποθεμάτων της ομάδας 2 (δηλαδή δεν εμφανίζουν απόθεμα στο τέλος της χρήσης). Τέτοια υλικά είναι πχ.:

- Τα καύσιμα και λοιπά υλικά θερμάνσεως (λογαριασμός 64.08.00).
- Τα υλικά καθαριότητας (λογαριασμός 64.08.01)
- Τα υλικά φαρμακείου (λογαριασμός 64.08.02)
- Τα λοιπά υλικά άμεσης αναλώσεως (λογαριασμός 64.08.99)

Λογαριασμός 64.09 "έξοδα δημοσιεύσεων"

Στον λογαριασμό 64.09 και τους υπολογαριασμούς που καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλονται για διάφορες δημοσιεύσεις, όπως είναι:

- Τα έξοδα δημοσιεύσεως ισολογισμών και προσκλήσεων (λογαριασμός 64.09.00)
- Τα έξοδα δημοσιεύσεως αγγελιών και ανακοινώσεων (λογαριασμός 64.09.01)

Λογαριασμός 64.10 "έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων"

Στο λογαριασμό 64.10 και τους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται:

- Για την αγορά, πώληση και διαχείριση των συμμετοχών και χρεογράφων.
- Για προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς και πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων.

Λογαριασμός 64.12 "Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων"

Στο λογαριασμό αυτό και τους υπολογαριασμούς του, καταχωρούνται οι ζημιές που πραγματοποιούνται:

- Από πώληση συμμετοχών (λογαριασμός 64.12.00)
- Από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις (λογαριασμός 64.12.01)
- Από πώληση χρεογράφων (λογαριασμός 64.12.02)

Λογαριασμός 64.11 "Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων."

Στο λογαριασμό 64.11 καταχωρούνται οι διαφορές ανάμεσα στην συνολική τιμή κτήσης των συμμετοχών και χρεογράφων και στη συνολική τρέχουσα τιμή τους.

Λογαριασμός 64.98 "Διάφορα έξοδα"

Στο λογαριασμό 64.98 καταχωρούνται τα έξοδα που δεν είναι δυνατό να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο υπολογαριασμό του λογαριασμού 64. Στους υπολογαριασμούς 64.98.03, 64.98.04 & 64.98.05 καταχωρούνται έξοδα τα οποία καταβάλλονται σε συμβολαιογράφους, σε λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες και σε διάφορους τρίτους, όταν

για τα έξοδα αυτά δεν γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Στις περιπτώσεις που γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, τα έξοδα αυτά καταχωρούνται μαζί με τις αμοιβές τρίτων, στους οικείους υπολογαριασμούς του 61.

Τα δείγματα που στέλνονται δωρεάν από τις επιχειρήσεις στους πελάτες τους ή σε ιδιώτες καταχωρούνται, με το κόστος της παραγωγής τους, στη χρέωση του λογαριασμού 64.02.10 "αξία χορηγούμενων δειγμάτων" με πίστωση του λογαριασμού 78.10 "έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων (Γνωμ.1129/89).

Γ. Φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού 64 "Διάφορα έξοδα"

Τα διάφορα έξοδα που καταβάλλονται από την επιχείρηση είτε οικειοθελώς είτε από νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες και εκπίπτουν εξ'ολοκλήρου από τα έσοδα της επιχείρησης. Ειδικότερα:

Από τα έξοδα κίνησης, συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και απόσβεσης των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης (και μικτής χρήσης όπως το station wagon) που ανήκουν στην εταιρία ή που μισθώνονται από τρίτους (με leasing ή χωρίς) και χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της, αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη το 80% των εξόδων αυτών, εφόσον το επιβατικό αυτοκίνητο είναι κυλινδρισμού μέχρι 2000 κυβικά και το 25% για τα επιβατικά αυτοκίνητα με κυλινδρισμό πάνω από 2000 κυβικά. Στις περιπτώσεις αυτές, το υπόλοιπο μέρος της δαπάνης προστίθεται ως λογιστική διαφορά στα κέρδη της ίδιας χρήσης. Ο παραπάνω περιορισμός δεν ισχύει για ΙΧ λεωφορεία και φορτηγά αυτοκίνητα (άρθρο 35 παρ.1β ΝΔ 3323/55). Για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση των επιβατικών τους αυτοκινήτων καθώς και για τις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητά τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψηφίων οδηγών δεν ισχύουν οι παραπάνω περιορισμοί. Στις περιπτώσεις αυτές αναγνωρίζεται φορολογικά το 100% της δαπάνης αυτής, ως εκπιπτόμενο ποσό από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης. Τα έξοδα κίνησης των αυτοκινήτων υπαλλήλων της εταιρίας φέρουν τον χαρακτήρα της κατ'αποκοπήν αποζημίωσης έναντι δαπανών για υπηρεσία που έχει αναληφθεί και εφόσον το ύψος της δεν υπερβαίνει το κατά την κοινή πείρα εύλογο μέτρο, εκπίπτει από τα

ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και δεν θεωρείται ως προσαύξηση των αποδοχών των υπαλλήλων αυτών. Στις περιπτώσεις αυτές θα πρέπει οι υπάλληλοι να προσκομίζουν στην εταιρία τα πρωτότυπα των τιμολογίων και των άλλων νόμιμων στοιχείων του Κ.Β.Σ. που καλύπτουν τα έξοδα αυτά της κίνησής τους. Αν δεν μπορούν να προσκομίσουν τέτοια στοιχεία τότε εκδίδεται από την εταιρία μια απόδειξη αθεώρητη του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ. Όταν εκδίδεται απόδειξη του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ. επικολλείται πάνω στην απόδειξη αυτή και χαρτόσημο 1,20% στο ποσό των εξόδων αυτών που δεν καλύπτονται από άλλα φορολογικά στοιχεία (παρ.7 άρθρου 15ε του Κ.Ν.Τ.Χ.). Στις περιπτώσεις αυτές, όταν πρόκειται για Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. και εφόσον πρόκειται για έξοδα κίνησης που καταβάλλονται τακτικά, προηγείται απόφαση του Δ.Σ. ή των διαχειριστών που καθορίζει τον τρόπο υπολογισμού τους.

Τα έξοδα ταξιδίων (υπαλλήλων ή διαχειριστών κλπ.) αναγνωρίζονται ως δαπάνη, κατά το ποσό που είναι εύλογο και ανάλογο με τη φύση και τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης (Στ.Ε 1863/82, ΣτΕ 3494/90)

Τα έξοδα διαφήμισης και προβολής αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη της επιχείρησης, εφόσον καταβληθεί το δημοτικό τέλος στις περιοχές που επιβάλλεται, αλλιώς δεν αναγνωρίζεται ως δαπάνη (Στ.Ε 4816/1983 888/91).

Τα έξοδα διαφήμισης εκπίπτουν μέσα στη χρήση που εκδίδεται το προβλεπόμενο από τον Κ.Β.Σ. στοιχείο και δεν μπορούν να κατανεμηθούν και να επιβαρύνουν περισσότερες χρήσεις. (Στ.Ε 395/77, εγκ.1018050/93 άρθρο 13.3)

Ως ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών και ως δωρεές αναγνωρίζονται διάφορα ποσά. Εδώ θα επισημάνουμε μόνο ότι για τα ποσά που λαμβάνουν οι διευθύνοντες σύμβουλοι, οι διαχειριστές, οι νόμιμοι εκπρόσωποι κλπ. από τις εταιρίες για την κάλυψη ειδικών δαπανών εξαγωγών, θα πρέπει να εκδίδεται μια απλή απόδειξη δαπανών του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ. Στην απόδειξη αυτή θα αναγράφεται και η ένδειξη "για την κάλυψη ειδικών δαπανών εξαγωγών" ή "για την κάλυψη παροχής υπηρεσιών στην αλλοδαπή" κατά περίπτωση (εγκ.1018050/93 άρθρο 10 παρ. 14.1)

Παραδείγματα λειτουργίας λογαριασμού 64 "Διάφορα έξοδα"

Η Οικονομική μονάδα κάνει τις ακόλουθες πληρωμές :

α) 05/06 εξοφλεί 2 τιμολόγια αγοράς καυσίμων το ένα για τα επιβατικά αυτοκίνητα μέχρι 9 θέσεων αξίας 18.000 δρχ και το άλλο για φορτηγά αυτοκίνητα γενικώς και επιβατικά άνω των 9 θέσεων αξίας 60.000 δρχ (ο διαχωρισμός αυτός είναι απαραίτητος γιατί ο ΦΠΑ στην πρώτη περίπτωση των μικρών επιβατικών αυτοκινήτων δεν εκπίπτει).

β) 07/06. Παραλαβή διαφόρων υλικών καθαριότητας αξίας κατά το σχετικό τιμολόγιο δρχ 39.000 πλέον ΦΠΑ δρχ 7.020 με πίστωση του προμηθευτή Π.

05/06

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00 Έξοδα μεταφορών		
64.00.00 Έξοδα κινήσεως (καύσιμα - λιπαντικά - διόδια ιδίων μεταφ. μέσων		
64.00.00.00 Έξοδα κινήσεως ιδίων μεταφ. μέσων επιβατικών άνω των 9 θέσεων και φορτηγ. (60.000 - ΦΠΑ 9.153)	50.847	
64.00.00.01 Έξοδα κινήσεως ιδίων μεταφ. μέσων επιβατικών μέχρι 9 θέσεων. (ολόκληρη η αξία του τιμολογίου)	18.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 ΦΠΑ		
54.00.29 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων - Δαπανών	9.153	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		78.000
38.00 Ταμείο		

17/06

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως		
64.08.01 Υλικά καθαριότητας	39.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 ΦΠΑ	7.020	
54.00.29 ΦΠΑ Εισροών - Εξόδων - Δαπανών		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.00 Προμηθευτής Π		46.020

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'

ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ (Λογαριασμός 65)

A. Περιεχόμενο Λογαριασμού 65 "Τόκοι και Συναφή έξοδα"

Στο λογαριασμό 65 καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα, για δάνεια και χρηματοδοτήσεις τής οικονομικής μονάδας. Στους λογαριασμούς των τόκων καταχωρούνται εκτός από τους τόκους και οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς, καθώς και τα κάθε είδους παρεπόμενα με τους τόκους έξοδα (χαρτόσημο τόκων κλπ.)

B. Λογιστικός χειρισμός του λογαριασμού 65 "Τόκοι και συναφή έξοδα"

Τόκοι και έξοδα από διάφορες δανειακές πράξεις λογαριασμός 65.00 έως 65.05.

Στους υπολογαριασμούς 65.00 έως 65.06 καταχωρούνται:

- Οι τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων (λογαριασμός 65.00)
- Οι τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων (λογαριασμός 65.01)
- Οι προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών (λογαριασμός 65.02)
- Οι τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα (λογαριασμός 65.03)
- Οι τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές (λογαριασμός 65.04)
- Οι τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων (λογαριασμός 65.05)
- Οι τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (λογαριασμός 65.06)

Λογαριασμός 65.07 "χαρτόσημο συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων"

Στον λογαριασμό 65.07 καταχωρείται η αξία των χαρτοσήμων των συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων, όταν δεν καταχωρούνται σε έναν από τους λογαριασμούς 65.00 έως 65.06.

Λογαριασμός 65.08 "έξοδα ασφαλειών δανείων και χρηματοδοτήσεων".

Στον λογαριασμό 65.08 καταχωρούνται τα έξοδα ασφαλειών - εμπραγμάτων κλπ. - στα οποία υποβάλλεται η οικονομική μονάδα για την σύναψη δανείων και χρηματοδοτήσεων.

Λογαριασμός 65.09 "παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου"

Στον λογαριασμό 65.09 καταχωρούνται οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους της εταιρείας επί πλέον του τόκου (τοκομεριδίων)

Λογαριασμός 65.98 "Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα"

Στον λογαριασμό 65.98 καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν το χρηματοοικονομικό κύκλωμα και δεν εντάσσονται σε οποιοδήποτε από τους λοιπούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 65. Εξαίρεση αποτελούν τα έξοδα που έχουν σχέση με τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα τα οποία καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 64.10 (έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων).

Γ. Φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού 65 "Τόκοι και συναφή έξοδα"

Οι τόκοι των δανείων, οι τόκοι υπερημερίας και οι προσαυξήσεις τόκων των δανείων, που έχουν συναφθεί για τις ανάγκες της επιχείρησης αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες της χρήσης που κατέστησαν δουλευμένες και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ίδιας χρήσης για τον προορισμό του αποτελέσματος (Στ.Ε 2717/71). Ενώ οι τόκοι υπερημερίας και οι προσαυξήσεις που καταβάλλονται στο Δημόσιο και στο ΙΚΑ δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες και κατά συνέπεια δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών.

Τόκοι για τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης και τόκοι μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος δεν αναγνωρίζονται φορολογικά (Υπ.Οικ.Εγκ. 129/55).

Παραδείγματα λειτουργίας λογαριασμού 65 "Τόκοι και Συναφή έξοδα":

01/12/93. Αγοράζονται εμπορεύματα από τον Ι. Ιωάννου αξίας 100.000 δρχ και υπογράφεται συν/κή ονομ. αξίας 112.000 δρχ. Οι 12.000 δρχ είναι τόκοι λήξης 01/06/94.

31/12/93. Λογίζονται τόκοι υπέρ του προμηθευτή Δ.Δράκου 2.000 δρχ.

		01/12/93	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		100.000
20.02	Είδος Α	100.000	
20.02.01	Αγορές χρήσης	100.000	
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		12.000
65.06	Τόκοι και έξοδα λοιπών Β.Υ.	12.000	
65.06.00	Τόκοι γραμματίων πληρωτέων	12.000	
	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		112.000
	51.00 Γραμ πληρωτέα σε δρχ.	112.000	
	51.00.08 Προμηθευτής Ι.Ιωάννου	112.000	
Τιμ. Νο 228			
		31/12/93	
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		2.000
65.06	Τόκοι και έξοδα Λοιπών ΒΥ	2.000	
65.06.01	Τόκοι Τρεχ.λογ. προμηθ.	2.000	
	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.000
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	2.000	
	50.00.01 Δ.Δράκος	2.000	
		31/12/94	
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		10.000
65.06	Τόκοι & έξοδα λοιπών ΒΥ	10.000	
65.06.60	Τόκοι Γραμματίων πληρωτέων	10.000	
	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		10.000
	51.03 Μη δουλ τόκοι Γραμματίων πληρωτέων σε δρχ.	10000	
Πραγματοποίηση τόκων γραμματίων πληρωτέων.			

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'

Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (Λογαριασμός 66)

A. Περιεχόμενο λογαριασμού 66: Στο λογαριασμό 66 καταχωρούνται οι αποσβέσεις στοιχείων του πάγιου ενεργητικού που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας. Δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία.

Εννοια αποσβέσεων: Απόσβεση είναι η πράξη με την οποία επιτυγχάνεται η επανασύσταση ενός παγίου κεφαλαίου, του οποίου η αξία μειώθηκε είτε από τη χρήση του ή την πάροδο του χρόνου είτε από οικονομική απαξίωση.

Κατά το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και συνεπακόλουθα, η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε καθεμιά χρήση. Όπως αναφέραμε προηγουμένως στο λογαριασμό 66 καταχωρούνται οι αποσβέσεις που βαρύνουν το λειτουργικό κόστος ενώ υπάρχουν αποσβέσεις που δεν βαρύνουν το λειτουργικό κόστος και καταχωρούνται στο λογαριασμό 85 "μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων". Το ποσό της ετήσιας αποσβέσεως αντιπροσωπεύει τη μείωση της αξίας του πάγιου στοιχείου που επέρχεται λόγω της χρήσεως του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής του απαξιώσεως.

Αποσβέσιμο πάγιο περιουσιακό στοιχείο είναι το ενσώματο ή άυλο πάγιο στοιχείο που αποκτάται από την οικονομική μονάδα για διαρκή παραγωγική χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη, πάντως μεγαλύτερη από ένα έτος.

Ωφέλιμη διάρκεια ζωής είναι είτε η χρονική περίοδος κατά την οποία υπολογίζεται ότι το αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο θα χρησιμοποιείται παραγωγικά από την οικονομική μονάδα είτε η ολική ποσότητα παραγωγής ή το ολικό έργο το οποίο αναμένεται να επιτύχει η οικονομική μονάδα από το πάγιο αυτό στοιχείο (π.χ. ωφέλιμη διάρκεια ζωής μηχανήματος μετρημένη σε παραγωγικές ώρες).

Η αποσβεστέα αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων κατανέμεται σε κάθε λογιστική χρήση κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του, με ομοιόμορφο τρόπο.

Αποσβεστέα αξία παγίων στοιχείων. Κατά τα κρατούντα στη λογιστική θεωρία και πρακτική, η αξία στην οποία υπολογίζονται οι αποσβέσεις είναι η αξία κτήσεως το ιστορικό/πραγματικό κόστος). Κατά το Γ.Λ.Σ. αποσβεστέα αξία είναι το ιστορικό κόστος του ή άλλο ποσό που αντικατάστησε νομότυπα το ιστορικό κόστος (πχ αξία αναπροσαρμογής που επιβλήθηκε από το νόμο ή αξία που έχει προκύψει από εκτίμηση λόγω συγχωνεύσεως), μειωμένο κατά την υπολειμματική αξία του, εφόσον αυτή είναι αξιόλογη. Αν η υπολειμματική αξία δεν είναι αξιόλογη, δεν λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της αποσβεστέας αξίας. Η κρίση για την αξιολόγηση αυτή αφήνεται στην οικονομική μονάδα. Υπολειμματική αξία ενός αποσβέσιμου παγίου περυσιακού στοιχείου είναι η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία του που υπολογίζεται να πραγματοποιηθεί κατά το τέλος της ωφέλιμης διάρκειας της ζωής του.

Αρχές υπολογισμού των αποσβέσεων.

1) Οι αποσβέσεις υπολογίζονται πάνω στην τιμή κτήσεως (ιστορικό κόστος) των παγίων στοιχείων. Την αρχή αυτή έχει υιοθετήσει τόσο το Γ.Λ.Σ. όσο και η φορολογική νομοθεσία η οποία ορίζει τα εξής: Τα ποσά των εκπεστέων αποσβέσεων υπολογίζονται επί της εις δραχμάς αξίας των παγίων περυσιακών στοιχείων της επιχειρήσεως κατά το χρόνο κτήσεως αυτών ή της προσαρμοσμένης αξίας των εξευρισκομένης κατά τις ισχύουσες σχετικές διατάξεις περί προσαρμογής των ισολογισμών (βλ.Πρ. Δ/μα 88/1973, άρθρο 1 παρ.3)

2) Η διενέργεια αποσβέσεων είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή μη κερδών και διακόπτεται μόνο όταν το σύνολο των διενεργημένων αποσβέσεων για κάθε αποσβέσιμο στοιχείο έχει γίνει από την αποσβεστέα αξία αυτού (μείον μια μονάδα ανεξάρτητα από το αν έχει εξακριβωθεί η παραγωγική χρησιμότητά του.

3) Κατά το Γ.Λ.Σ. ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται από την στιγμή που το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί. Αν ο χρόνος αυτός δεν συμπίπτει με την έναρξη της λογιστικής χρήσεως, η απόσβεση υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα της ετήσιας αποσβέσεως, όσοι είναι οι μήνες μέχρι το τέλος της χρήσεως στους οποίους περιλαμβάνεται και ο μήνας μέσα στον οποίο το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται

ή να λειτουργεί.

4) Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τους προβλεπόμενους από την ισχύουσα νομοθεσία συντελεστές ετήσιας τακτικής αποσβέσεως για κάθε κατηγορία αποσβέσιμων πάγιων στοιχείων. Δεν επιτρέπεται ο υπολογισμός αποσβέσεων με συντελεστές μεγαλύτερους από εκείνους που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία. Επίσης, δεν επιτρέπεται ο υπολογισμός αποσβέσεων με συντελεστές μικρότερους από τους ελάχιστους συντελεστές. Στην περίπτωση αυτή χάνει η επιχείρηση το δικαίωμα να εκπέσει σωρευτικώς τις μη ενεργηθείσες αποσβέσεις ενός έτους.

5) Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων τα οποία παραμένουν σε αδράνεια για χρονικό διάστημα που διαρκεί συνέχεια πέρα από έξι μήνες υπολογίζονται για το διάστημα αυτό, με μειωμένους συντελεστές. Το ποσοστό μείωσης καθορίζεται, κατά κλάδους οικονομικών μονάδων ή κατηγορίες στοιχείων, συγχρόνως με τον καθορισμό των ετήσιων συντελεστών τακτικών αποσβέσεων.

6) Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων εφαρμόζεται η μέθοδος της σταθερής αποσβέσεως ώστε η αποσβεστέα των παγίων περιουσιακών στοιχείων να κατανέμεται σε κάθε λογιστική χρήση κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του με ομοιόμορφο τρόπο.

Πρόσθετες αποσβέσεις αναπτυξιακών νόμων. Πέρα από τις τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, προβλέπονται και διάφορες πρόσθετες αποσβέσεις, οι οποίες κατά καιρούς χορηγούνται ως φορολογικά κίνητρα για να υποβοηθηθεί η οικονομική ανάπτυξη της χώρας (1).

Για τις αποσβέσεις αυτές πρέπει να έχουμε υπόψη τα εξής :

- Οι πρόσθετες αποσβέσεις αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα έσοδα της επιχείρησης, ισοδύναμα με τις τακτικές αποσβέσεις.
- Οι πρόσθετες αποσβέσεις δεν συνυπολογίζονται στο κόστος παραγωγής των βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων. Μόνον οι τακτικές αποσβέσεις εκπληρώνουν, κατά το νόμο αυτό τον προορισμό. Συνεπώς, το ποσό των πρόσθετων αποσβέσεων, με οποιαδήποτε ονομασία και αν εμφανίζονται αυτές μεταφέρεται στα αποτελέσματα της υπόλογης χρήσης (λογαριασμός 86.03)

- Οι πρόσθετες αποσβέσεις δεν έχουν υποχρεωτικό χαρακτήρα όπως οι τακτικές.

ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων εφαρμόζονται διάφορες μέθοδοι, οι κυριότερες από τις οποίες είναι οι εξής:

Η σταθερή ή ευθύγραμμη μέθοδος (amortissement linearre straight line method)

Η αύξουσα μέθοδος (amortissement croissant/progressif, progressive method)

Η φθίνουσα μέθοδος (amortissement degressif, Diminishing Balance method)

Σταθερή ή ευθύγραμμη μέθοδος. Κατά την μέθοδο αυτή το ποσοστό της αποσβέσεως είναι σταθερό κάθε χρόνο και υπολογίζεται στην αρχική αξία του κεφαλαίου μέχρις ότου καλυφθεί εξ ολοκλήρου. Εάν η αρχική αξία έχει αναπροσαρμοσθεί, το ποσοστό αποσβέσεως υπολογίζεται πάνω στη τιμή αντικατάστασης του παγίου στοιχείου, γιατί με τον συνεχή πληθωρισμό η αρχική αξία κτήσεως δεν αντιπροσωπεύει την πραγματική του αξία.

Ο τύπος της σταθερής αποσβέσεως είναι ο εξής:

$$\text{Απόσβεση} = \frac{\text{Αξία κτήσεως} - \text{υπολειμματική αξία}}{\text{Ετη διάρκεια ωφέλιμης ζωής}}$$

Ετσι αν υποθέσουμε ότι ένα μηχάνημα αγοράστηκε αντί δρχ. 300.000 και ότι η πιθανή διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του υπολογίζεται σε δέκα χρόνια με τη σταθερή μέθοδο θα έχει ως εξής. (Μετά την αφαίρεση της υπολειμματικής αξίας έστω δρχ. 60.000 δρχ. που θα προκύψει από τη πώληση του μηχανήματος ως άχρηστου υλικού - παλιοσίδερα.)

Αξία μηχανήματος	δρχ 300.000
Μείον Υπολειμματική αξία	δρχ 60.000
Αποσβεστέα αξία	δρχ 240.000

Ητοι ετήσια απόσβεση δρχ 24.000 για δέκα χρόνια. ($240.000 : 10 = 24.000$) Το ποσό αυτό της ετήσιας αποσβέσεως αφαιρείται από τα κέρδη κάθε έτους ή επιβαρύνει το κόστος των προϊόντων, ανάλογα με τον τρόπο κοστολόγησεως.

Παράδειγμα. Αν υποθέσουμε ότι ένα μηχάνημα αξίας δρχ 100.000 έχει διάρκεια ωφέλιμης

ζωής πέντε χρόνια χωρίς ν' αφήνει υπολειματική αξία και ότι το ποσοστό αποσβέσεως είναι 20% ο πιά κάτω πίνακας είναι ενδεικτικός του υπολογισμού της αποσβέσεως αυτού του μηχανήματος.

ΕΤΟΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	$100.000 \times 20\% = 20.000$	80.000
2	$100.000 \times 20\% = 20.000$	60.000
3	$100.000 \times 20\% = 20.000$	40.000
4	$100.000 \times 20\% = 20.000$	20.000
5	$100.000 \times 20\% = 20.000$	-

Αν έχει υπολειματική αξία αυτή θα αφαιρεθεί από την αξία κτήσης και θα είχαμε την αποσβέστουσα αξία πάνω στην αξία στην οποία θα υπολογίζαμε την απόσβεση.

Αύξουσα μέθοδος: Κατά τη μέθοδο αυτή το ποσοστό αποσβέσεως αυξάνει από χρόνο σε χρόνο. Εφαρμόζεται κατά προτίμηση στην απόσβεση των αυτοκινήτων και των μηχανημάτων τα οποία με τη πάροδο του χρόνου αχρηστεύονται λόγω τεχνικής προόδου. Μερικοί συγγραφείς συνιστούν τη μέθοδο αυτή για την απόσβεση των μονίμων φυτειών αναγνωρίζουν όμως ότι παρεμβάλλονται δυσχέρειες στον υπολογισμό του κατάλληλου συντελεστή αποσβέσεως. Με βάση το προηγούμενο παράδειγμα η απόσβεση σύμφωνα με την αύξουσα μέθοδο έχει ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	$100.000 \times 16\% = 16.000$	84.000
2	$100.000 \times 17\% = 17.000$	67.000
3	$100.000 \times 18\% = 18.000$	49.000
4	$100.000 \times 19\% = 19.000$	30.000
5	$100.000 \times 20\% = 20.000$	10.000

Φθίνουσα μέθοδος: Κατά τη μέθοδο αυτή το ποσοστό αποσβέσεως υπολογίζεται όχι πάνω στην αρχική αξία του κεφαλαίου, αλλά στην αξία που μένει αναπόσβεστη κάθε χρόνο μετά την αφαίρεση της ετήσιας αποσβέσεως. Η μέθοδος αυτή εφαρμόζεται κατά προτίμηση σε

περιουσιακά στοιχεία που έχουν υψηλή απόδοση στα αρχικά στάδια λειτουργίας της επιχειρήσεως ή στις πρώτες χρήσεις αλλά φθίνουσα απόδοση αργότερα. γαλακτοφόρες αγελάδες, ελκυστήρες κ.λ.π.

Με βάση το πιο πάνω παράδειγμα η απόσβεση κατά τη φθίνουσα μέθοδο έχει ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	$100.000 \times 20\% = 20.000$	80.000
2	$80.000 \times 20\% = 16.000$	64.000
3	$64.000 \times 20\% = 12.800$	51.200
4	$51.200 \times 20\% = 10.240$	40.960
5	$40.960 \times 20\% = 8.192$	32.768

Συντελεστές αποσβέσεων.

Στη πράξη οι συντελεστές αποσβέσεων καθορίζονται από τον επιχειρηματία σύμφωνα με την εμπειρία και τις εμπορικές συνθήκες. Για τη κατάρτιση των συντελεστών αποσβέσεων λαμβάνονται υπόψη και εκτιμούνται:

- Η φθορά του αποσβεστέου στοιχείου δηλαδή ο βαθμός χρησιμοποίησής του.
- Η χρήση του αποσβεστέου στοιχείου δηλαδή οι συνθήκες χρησιμοποίησής του.
- Η απαξίωση του στοιχείου που προκαλείται από την τεχνολογική πρόοδο και τις νέες ανάγκες της επιχειρήσεως και η οποία μπορεί να αχρηστεύσει το στοιχείο νωρίτερα από την ωφέλιμη διάρκεια της ζωής του.

Κατά το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο, οι αποσβέσεις παγίων στοιχείων που παραμένουν σε αδράνεια πέρα από έξι μήνες υπολογίζονται για το διάστημα αυτό με μειωμένους συντελεστές. Η φορολογική νομολογία έχει πολλές φορές αποφανθεί ότι σε αδρανούντα πάγια στοιχεία δεν χωρεί απόσβεση.

ΤΡΟΠΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ.

Υπάρχουν 3 τρόποι λογιστικής απεικόνισης των αποσβέσεων

- α) Ο Άμεσος τρόπος όπου στη λογιστική εγγραφή χρεώνεται ο λογαριασμός Αποσβέσεις ΛΣ και πιστώνεται ο λογαριασμός του παγίου

Λ.Χ Αποσβέσεις ΛΣ	200.000
Αποσβέσεις μηχανημάτων	
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	200.000
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	
1.000.000 X 20%	

Β) Ο έμμεσος τρόπος όπου παραμένει ο λογαριασμός αποσβέσεως ΠΣ (χρεώνεται) και πιστώνεται ο λογαριασμός Αποσβεσμένο Πάγιο. (π.χ Αποσ/να μηχανήματα)

Λ.Χ Αποσβέσεις ΛΣ	200.000
Δ.Χ Αποσβέσεις μηχανημάτων	
Αποσβεσμένα μηχανήματα	200.000
Αποσβεσμένο μηχανήμα Α	
1.000.000x20%	

γ) Ο μικτός τρόπος λογαριασμός απεικόνισης των αποσβέσεων που είναι μια " ένωση των 2 πρώτων αφού και μεν χρεώνεται ο λογαριασμός αποσβέσεις ΛΣ, αλλά και πιστώνεται ο λογαριασμός του παγίου με δευτεροβάθμιο το αντίθετό του.

Λ.Χ Αποσβέσεις ΛΣ	200.000
Αποσβέσεις μηχανημάτων	
Μηχανήματα	200.000
Αποσβεσμένο μηχανήμα Α	
1.000.000x20%	

Αυτός ο τρόπος εφαρμόζεται πλέον στη πράξη λόγω της μηχανογράφησης, αλλά κυρίως γιατί εξασφαλίζει καλύτερη ενημέρωση για την αναπόσβεστη αξία του λογαριασμού.

Β) Λογιστικός χειρισμός λογαριασμού 66.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 66 χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99, 16.99) δηλαδή οι υπολογαριασμοί αυτοί του 66 (από τον 66.00 έως τον 66.05) χρεώνονται με πίστωση όπως είπαμε των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1. Έτσι οι υπολογαριασμοί αυτοί του 66

είχαν ως εξής:

- Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων (λογαριασμός 66.00)
- Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων - τεχνικών έργων (λογαριασμός 66.01)
- Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού (λογαριασμός 66.02)
- Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων (λογαριασμός 66.03)
- Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού (λογαριασμός 66.04)
- Αποσβέσεις ασώματων κινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως (λογαριασμός 66.05)

Όπως αναφέραμε και πιο πάνω οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας χαρακτηρίζονται ως πρόσθετες και καταχωρούνται στους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 85 "μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων" με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99, 16.99).

Γ) Φορολογικός χειρισμός του λογαριασμού 66.

Σε απόσβεση υπόκεινται τα πάγια στοιχεία που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση, χρησιμοποιούνται παραγωγικά από αυτήν και έχουν ωφέλιμη διάρκεια ζωής μεγαλύτερη από ένα χρόνο. Όπως προαναφέραμε και στις αρχές των αποσβέσεων που αφορούν και το φορολογικό χειρισμό του λογαριασμού 66. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται πάνω στη τιμή κτήσης ή πάνω στη τιμή που προκύπτει μετά την προσαρμογή των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Οι νόμιμες αποσβέσεις δηλαδή οι αποσβέσεις που υπολογίζονται με βάση το ποσοτό που ορίζει ο νόμος αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη ενώ οι επί πλέον αποσβέσεις που τυχόν έχουν υπολογισθεί δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη και για το λόγο αυτό προστίθενται ως λογιστικές διαφορές στα καθαρά κέρη χρήσης για να προσδιοριστούν τα κέρδη που πρέπει να φορολογηθούν.

Επίσης θα πρέπει να γνωρίζουν οι λογιστές ότι από τις αποσβέσεις οι τακτικές δηλαδή οι

υποχρεωτικές αποσβέσεις κοστολογούνται ενώ οι πρόσθετες αποσβέσεις δηλαδή οι αποσβέσεις που προβλέπονταν από διάφορους αναπτυξιακούς νόμους δεν κοστολογούνται και μεταφέρονται εξ' ολοκλήρου στα αποτελέσματα χρήσης. Για το περιουσιακό στοιχείο που δεν χρησιμοποιείται δεν υπολογίζονται αποσβέσεις. (ΣΤ Ε 884/68, 1194/62) Επίσης για ισολογισμούς που κλείνουν με ημερομηνία 31/12/92 και μετά, οι τακτικές αποσβέσεις είναι προαιρετικές.

Δηλαδή οι επιχειρήσεις που δεν θα ενεργήσουν σε κάποια διαχειριστική χρήση αποσβέσεις σε ένα ή περισσότερα περιουσιακά τους στοιχεία ή και σε όλα και ανεξάρτητα από το χρόνο κτήσης αυτών διατηρούν το δικαίωμα να ενεργήσουν τις αποσβέσεις σε μετεγενέστερες χρήσεις αλλά όχι μόνο σωρευτικά. Με τον τρόπο αυτό παρέχεται ουσιαστικά η δυνατότητα παράτασης του χρόνου απόσβεσης των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση θελήσει να διενεργήσει αποσβέσεις με μειωμένους συντελεστές, θα πρέπει να χρησιμοποιήσει τον ίδιο μειωμένο συντελεστή απόσβεσης για όλα τα πάγια που περιλαμβάνονται στην ίδια κατηγορία περιουσιακών στοιχείων (π.χ επιβατικά αυτοκίνητα, φορτηγά αυτοκίνητα, μηχανήματα, κτίρια, κ.λ.π) δηλαδή στα πάγια που είναι καταχωρημένα στον ίδιο δευτεροβάθμιο του Γ.Λ.Σ

Τα πάγια στοιχεία που έχουν αξία κτήσης μέχρι 200.000 δραχ μπορεί να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία τέθηκαν για πρώτη φορά σε λειτουργία (μηχανήματα) ή χρησιμοποιήθηκαν (έπιπλα, μηχανές γραφείου κ.λ.π). Δηλαδή και στις περιπτώσεις αυτές χρεώνεται κανονικά ο λογαριασμός 66 με το ποσό των αποσβέσεων αυτών που είναι ίσες με την αξία των μικρών αυτών παγίων (μείον μιά δραχμή) και πιστώνεται ο αντίστοιχος λογαριασμός των αποσβεσμένων παγίων (π.χ 12.99 ή 14.99 κ.λ.π) με το ίδιο ποσό.

Τα καινούργια μηχανήματα και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός παραγωγής που αποκτώνται από 1.1.93 και μετά, θα αποσβένονται με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης (άρθρο 35 παρ. 1στ ΝΔ 3323/55)

Η φορολογική νομοθεσία καο νόμος περί φορολογίας του εισοδήματος ορίζει (άρθρο 35 παρ

1 ειδ στ' ΝΔ 3323/55) ότι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεων οι αποσβέσεις των μηχανημάτων, εγκαταστάσεων και φθαρτού υλικού της κινητής και ακίνητης περιουσίας της επιχειρήσεως. Όπως έχουν ερμηνευτεί οι διατάξεις περί αποσβέσεως ισχύουν τα εξής σε γενικές γραμμές. Εκτός από όσα αναφέραμε στο περιεχόμενο του λογαριασμού 66 σχετικά με τις αρχές υπολογισμού των αποσβέσεων, η φορολογική νομοθεσία αναφέρει επίσης τα εξής:

- Η απόσβεση συνυπολογίζεται στο κόστος των προϊόντων προκειμένου περί βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων.
- Για να αναγνωριστούν φορολογικώς οι αποσβέσεις πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης.
- Δεν αναγνωρίζονται αποσβέσεις που υπερβαίνουν τα ανώτατα νόμιμα όρια όπως αυτά καθορίζονται από τους συντελεστές αποσβέσεων που ισχύουν κατά καιρούς.
- Τα περιουσιακά στοιχεία ξένης κυριότητας δεν επιδέχονται απόσβεση (απαιτείται πλήρη κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου)
- Επί αγοράς μεταχειρισμένων στοιχείων ή εισφοράς παρομοίων σε επιχειρήσεις η απόσβεση υπολογίζεται επί της τιμής αγοράς τους.
- Επί εισφοράς της χρήσεως περιουσιακών στοιχείων σε προσωπική εταιρία, η απόσβεση ενεργείται από τον εισφέροντα (ο οποίος έχει τη κυριότητα) και όχι από την εταιρία.

Παράδειγμα λειτουργίας λογαριασμού 66 "Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος". Η επιχείρηση Χ αγοράζει φορτηγό αυτοκίνητο VOLVO έναντι 2.100.000 στις 5/1/90 και διενεργεί αποσβέσεις με τη σταθερή μέθοδο.

Το παραπάνω αυτοκίνητο VOLVO πουλήθηκε στις 31/8/93 έναντι 890.000 δρχ. Εξοδα για προμήθεια 30.000 δρχ.

(Τα ποσά των αποσβέσεων έχουν υπολογιστεί με την σταθερή μέθοδο.)

5/1/90		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		2.100.000
13.02 Αυτ/κα Φορηγά-Ρυμ.-ΕΧ	2.100.000	
13.02.00 Φορτηγό τύπου VOLVO	2.100.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.100.000
38.00 Ταμείο	2.100.000	
Συμβόλαιο Ν... αγοράς...		

31/12/90		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΣ ΕΝΣ ΣΤΟ ΛΚ		350.000
66.03 Αποσβέσεις Μεταφ. Μέσων	350.000	
66.03.03 Αποσ/σεις Αυτ/των Φορτηγών Ρυμουλκών Ειδ. Χρήσεως		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		350.000
13.99 Αποσ/να Μέσα Μεταφοράς	350.000	
13.99.02 Απ/να Φορ/γά-Ρυμ. ΕΧ	350.000	
13.99.02.00 Αποσβ/νο φορτηγό VOLVO	350.000	
Απόσβεση 2.100.000/6 ΕΤΗ		

31/12/91		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΣ ΕΝΣ ΣΤΟ ΛΚ		350.000
66.03 Αποσβέσεις Μεταφ. Μέσων	<u>350.000</u>	
66.03.03 Αποσβέσεις Αυτ/των Φορτηγών Ρυμουλκών Ειδ. Χρήσεως		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		350.000
13.99 Αποσ/να Μέσα Μεταφοράς	<u>350.000</u>	
13.99.02 Απ/να Φορ/γά-Ρυμ. ΕΧ	<u>350.000</u>	
13.99.02.00 Αποσβ/νο φορτηγό VOLVO	<u>350.000</u>	
Απόσβεση: 2.100.000/6 ΕΤΗ		

31/12/92		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΣ ΕΝΣ ΣΤΟ ΛΚ		350.000
66.03 Αποσβέσεις Μεταφ. Μέσων	<u>350.000</u>	
66.03.03 Αποσ/σεις Αυτ/των Φορτηγών Ρυμουλκών Ειδ. Χρήσεως		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		350.000
13.99 Αποσ/να Μέσα Μεταφοράς	<u>350.000</u>	
13.99.02 Απ/να Φορ/γά-Ρυμ. ΕΧ	<u>350.000</u>	
13.99.02.00 Αποσβ/νο φορτηγό VOLVO	<u>350.000</u>	
Απόσβεση: 2.100.000/6 ΕΤΗ		

31/8/93

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΣ ΕΝΣ ΣΤΟ ΛΚ		233.333
66.03 Αποσβέσεις Μεταφ. Μέσων	233.333	
66.03.03 Αποσ/σεις Αυτ/των Φορτηγών Ρυμουλκών Ειδ. Χρήσεως		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		233.333
13.99 Αποσ/να Μέσα Μεταφοράς	233.333	
13.99.02 Απ/να Φορ/γά-Ρυμ. ΕΧ	233.333	
13.99.02.00 Αποσβ/νο φορτηγό VOLVO	233.333	
Απόσβεση: 2.100.000/6 ΕΤΗ Χ 8/12		

31/8/93

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		1.283.333
13.99 Αποσβ/να Μέσα Μεταφοράς	1.283.333	
13.99.02 Αποσβ/να φορ/γά - Ρυμ ΕΧ	1.283.333	
19.99.02.00 Απ/νο φορτηγό VOLVO	1.283.333	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		1.283.333
13.02 Αυτ/τα Φορ/γά - Ρυμ. ΕΧ	1.283.333	
13.02.00 Φορτηγό τύπου VOLVO	1.283.333	
Μεταφορά από α σε β αποσβέσεων		

31/8/93

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		30.000
13.02 Αυτ/τα Φορτηγά- Ρυμ ΕΧ	30.000	
13.02.00 Φορτηγό τύπου VOLVO	30.000	
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		30.000
38.00 Ταμείο	30.000	
Τ.Π.Υ Νο.....τουΧΨ για προμήθειά του		

31/8/93

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		890.000
38.00 Ταμείο	890.000	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		890.000
13.02 Αυτ/τα Φορτηγά - Ρυμ - ΕΧ	890.000	
13.02.00 Φορτηγό τύπου VOLVO	890.000	
Συμβόλαιο Νο...Πώληση...		

31/8/93

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		43.333
13.02 Αυτοκ. Φορτ.-Ρυμ ΕΧ	<u>43.333</u>	
13.02.00 Φορτηγό VOLVO	<u>43.333</u>	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		43.333
81.03 Εκτακτα κέρδη	<u>43.333</u>	
81.03.03 Κέρδη από εκποίηση μεταφ. μέσωσων	<u>43.333</u>	

Λογαριασμός 67

Ο λογαριασμός 67 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κράτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ'

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 68)

Στο λογαριασμό 68 και στους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από την οικονομική μονάδα για κινδύνους εκμεταλλεύσεως, όπως αυτές αναπτύσσονται στο λογ/σμό 44 και που θα αναφερθούμε αμέσως παρακάτω.

Τι είναι "πρόβλεψη"

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

Κατηγορίες προβλέψεων

Οι προβλέψεις διακρίνονται στις εξής δύο βασικές κατηγορίες:

α) Στις προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 "προβλέψεις εκμετάλλευσης". Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα πρώτοι υπολογαριασμοί του 44 (44.00 έως και 44.09).

Οι προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης προορίζονται να καλύψουν έξοδα της χρήσης που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά, αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί σε προσαύξηση των εξόδων της ομάδας 6.

β) Στις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημίες και έξοδα), οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους". Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα επόμενοι υπολογαριασμοί του 44 (44.10 έως και 44.19), με εξαίρεση τις προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές, εκτός από Α.Ε. επιχειρήσεις, οι οποίες καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 18.00.19 ή του 18.01.19.

Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά, αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί στους οικείους υπολογαριασμούς των 81 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα" και 82 "έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων".

Λογιστικοί χειρισμοί των προβλέψεων

Σχετικά με το σχηματισμό και τη χρησιμοποίηση των προβλέψεων ισχύουν οι ακόλουθοι κανόνες:

α) Ο σχηματισμός των προβλέψεων είναι υποχρεωτικός, εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις που αναφέρονται στις "κατηγορίες προβλέψεων", ανεξάρτητα αν η χρήση κλείνει με θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα.

β) Οι προβλέψεις εκμετάλλευσης σχηματίζονται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 και πίστωση των λογαριασμών 44.00 -44.09. Τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις - με εξαίρεση τη ζημιά από εκποίηση συμμετοχών σε λοιπές, εκτός από Α.Ε. επιχειρήσεις, για την οποία ισχύουν όσα καθορίζονται στην αμέσως παρακάτω υποπερίπτωση (**γ**) - για τα οποία (έξοδα) είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται κανονικά στους οικείους λογ/σμούς εξόδων της ομάδας 6. Μετά από κάθε καταχώρηση εξόδων αυτής της μορφής, από τις σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 44 στην πίστωση του λογαριασμού 78.05 "χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης", τα ποσά των προβλέψεων που είχαν σχηματιστεί για τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν. Η μεταφορά των ποσών αυτών γίνεται μέχρι το όριο κάλυψής τους, δηλαδή στο λογαριασμό 78.05 μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη, αν αυτή είναι μικρότερη ή ίση με τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν, αλλιώς μεταφέρεται στην πίστωση του λογ/σμού 78.05 ποσό ίσο με τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν και το επί πλέον ποσό μεταφέρεται με χρέωση και πάλι του λογ/σμού 44 στην πίστωση του λογ/σμού 84.00. Αν η πρόβλεψη που είχε σχηματισθεί είναι μικρότερη από το ποσό του εξόδου που

τελικά καταβλήθηκε, τότε με τη διαφορά αυτή, δηλαδή με το ακάλυπτο τμήμα του εξόδου, χρεώνεται ο λογαριασμός 83.13 "Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων" και πιστώνεται ο λογαριασμός 78.05 με το ίδιο αυτό ποσό.

γ) Οι προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές, εκτός από Α.Ε. επιχειρήσεις, καταχωρούνται στην πίστωση του λογ/σμού 18.00.19 ή του 18.01.19 με χρέωση του λογ/σμού 68.01 "προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές, πλην Α.Ε. επιχειρήσεις".

δ) Οι προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις της αξίας των γηπέδων σχηματίζονται με χρέωση του λογ/σμού 83.10 "Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων" και πίστωση του λογ/σμού 44.10. Σε περίπτωση εκποίησης γηπέδου, για το είχε προηγηθεί ο σχηματισμός πρόβλεψης, η τελευταία μεταφέρεται από το λογ/σμό 44.10 στην πίστωση του λογ/σμού του γηπέδου που εκποιείται.

ε) Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις σχηματίζονται με χρέωση του λογ/σμού 83.11 "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις" και πίστωση του λογ/σμού 44.11.

στ) Οι προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα, για έξοδα προηγούμενων χρήσεων, καθώς και οι λοιπές έκτακτες προβλέψεις, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, σχηματίζονται με χρέωση, αντίστοιχα των λογ/σμών 83.12 "Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα", 83.13 "Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων" και 83.98 "λοιπές έκτακτες προβλέψεις" και πίστωση των αντίστοιχων λογ/σμών 44.12, 44.13 και 44.98. Οι έκτακτες ζημίες και τα έκτακτα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις, για τις περιπτώσεις των οποίων είχαν σχηματιστεί προβλέψεις καταχωρούνται κανονικά στους οικείους υπολογαριασμούς των 81 και 82. Μετά από κάθε καταχώρηση ζημίας ή εξόδων αυτής της μορφής, από τις σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, με χρέωση των οικείων υπολογαρισμών του 44 και πίστωση του λογ/σμού 84.01 "Εσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους", τα ποσά των προβλέψεων που είχαν σχηματιστεί για τις ζημίες και τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν. Η μεταφορά των ποσών αυτών γίνεται μέχρι το όριο κάλυψής τους, δηλαδή στο λογ/σμό 84.01 μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη, αν αυτή

είναι μικρότερη από τις ζημίες ή τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν, αλλιώς μεταφέρεται ποσό ίσο με τις ζημίες ή τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

ζ) 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 εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματιστεί, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 84.00 "έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων".

Προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού των επιχειρήσεων λόγω εξόδου τους από την υπηρεσία τους.

Σύμφωνα με το άρθρο 42ε παρ. 14 του Ν. 2190, οι επιχειρήσεις πρέπει να υπολογίζουν, στο τέλος κάθε χρήσης, προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού τους, λόγω εξόδου τους από την υπηρεσία. Οι προβλέψεις αυτές θα πρέπει να καλύπτουν τουλάχιστον τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία, λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού τους που είναι 50% της συνολικής αποζημίωσης, αν το προσωπικό τους, δεν είναι ασφαλισμένο επικουρικά ή το 40% αυτής αν το προσωπικό τους είναι ασφαλισμένο και επικουρικά. Πάντως, αν είναι η πρόβλεψη να γίνει με ποσό ίσο με το 100% της αποζημίωσης δεν είναι λάθος, και μάλιστα από πλευράς ενίσχυσης της ρευστότητας της επιχείρησης θεωρείται η καλύτερη περίπτωση πρόβλεψης αποζημιώσεων. Πρόβλεψη όμως για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία τους που αναγνωρίζεται φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης θεωρείται εκείνη μόνο η οποία σχηματίζεται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτει τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης του κατά το επόμενο έτος. Δηλαδή για να αναγνωρίζεται φορολογικά η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, θα πρέπει κατά τη σύνταξη του ισολογισμού, να έχουν επέλθει οι προϋποθέσεις συνταξιοδότησης των μισθωτών αυτών που απασχολήθηκαν στην Α.Ε., δηλαδή να έχουν συμπληρώσει το όριο ηλικίας και του αριθμού των ημερών εργασίας.

Τα ποσά που σχηματίζονται από τις πιο πάνω προβλέψεις, εκτός του ότι

αναγνωρίζονται φορολογικά, συμβάλλουν και ουσιαστικά στην απεικόνιση της πραγματικής οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης, κατά τη σύνταξη του ισολογισμού της.

Υπολογίζεται το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που οφείλει η επιχείρηση (π.χ. με 31/12/94) στο προσωπικό της εκείνο που καλύπτει τις προϋποθέσεις για συνταξιοδότηση, δηλαδή τη συμπλήρωση του ορίου ηλικίας και του αριθμού των ημερών εργασίας. Με το ποσό αυτό της αποζημίωσης χρεώνεται ο λογ/σμός 68.00.00 "Προβλέψεις έμμισθου προσωπικού" ή ο λογ/σμός 68.00.01 "Προβλέψεις ημερομίσθιου προσωπικού" και πιστώνεται ο λογ/σμός 44.00.00 "Σχηματισμένες προβλέψεις ημερομίσθιου προσωπικού" ανάλογα με το ίδιο ποσό. Στη συνέχεια, ο λογ. 68 πιστώνεται για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογ/σμός 80.00.00 "Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης χρήσης 1994" με το ίδιο ποσό. Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται κατά την επόμενη χρήση 1995 στους μισθωτούς που απολύονται (εφόσον όμως συντρέχουν οι προϋποθέσεις για συνταξιοδότηση) ή που αποχωρούν για συνταξιοδότηση ή τα ποσά που καταβάλλονται οικειοθελώς σ' αυτούς που αποχωρούν οικειοθελώς για συνταξιοδότηση, καταχωρούνται κανονικά στη χρέωση του λογ/σμού 60.05 "Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία" με πίστωση του λογ/σμού 38 ή του λογ/σμού 54 κλπ. Στη συνέχεια, με την ίδια ημερομηνία, χρεώνεται ο λογ/σμός 44.00.10 "Χρησιμοποιημένες προβλέψεις έμμισθου προσωπικού" ή ο λογαριασμός 44.00.11 "Χρησιμοποιημένες προβλέψεις ημερομίσθιου προσωπικού" με τα ποσά των αντίστοιχων προβλέψεων, που είχαν σχηματιστεί γι' αυτούς που απολύθηκαν ή αποχώρησαν από την επιχείρηση και το πολύ, μέχρι το ποσό των αποζημιώσεων αυτών, με πίστωση του λογ/σμού 78.05 "Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης" με το ίδιο ποσό.

Δηλαδή αν το ποσό της σχηματισμένης πρόβλεψης είναι μικρότερο από το ποσό της αντίστοιχης αποζημίωσης τότε μεταφέρεται ολόκληρο το ποσό αυτό στο λογ/σμό 78.05, ενώ αν το ποσό της σχηματισμένης πρόβλεψης είναι μεγαλύτερο από εκείνο της αποζημίωσης, τότε από το ποσό της πρόβλεψης τη μέρα εκείνο που είναι (σο με το ποσό της αποζημίωσης, μεταφέρεται στην πίστωση του λογ/σμού 78.05 και το επί πλέον ποσό της πρόβλεψης μεταφέρεται στην πίστωση του λο/σμού 84.00.00 με χρέωση φυσικά για το

επί πλέον αυτό ποσό κατευθείαν του λογ/σμού 44.00.10 ή του λογ/σμού 44.00.11 ανάλογα. Στη συνέχεια χρεώνονται οι λογ/σμοί 44.00.00 και 44.00.01 με τα πιστωτικά τους υπόλοιπα για να εξισωθούν και πιστώνονται οι αντίστοιχοι λογ/σμοί 44.00.10 και 44.00.11 με τα ίδια ποσά για να εξισωθούν και οι λογ/σμοί αυτοί.

Στο τέλος της χρήσης 1995 (όπως και στις επόμενες χρήσεις), γίνεται και πάλι πρόβλεψη για τις αποζημιώσεις του προσωπικού της επιχείρησης που έχει συμπληρώσει τις προϋποθέσεις για αποζημίωση κατά τον ίδιο τρόπο που έχει γίνει η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού με 31/12/94.

Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες

Επιτρέπεται ο σχηματισμός πρόβλεψης για επισφαλείς πελάτες, η οποία αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης (άρθρο 35 παρ. ΙΘ Ν.Δ. 3323/55). Η πρόβλεψη αυτή υπολογίζεται σε ποσοστό 1% πάνω στην αξία χονδρικής πώλησης ή χονδρικής παροχής υπηρεσιών (εσωτερικού κ εξωτερικού) αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές και οι εκπτώσεις που προκύπτουν από τα βιβλία και αφορούν τις παραπάνω πωλήσεις και παροχές υπηρεσιών. Για το σχηματισμό της πρόβλεψης επισφαλών πελατών, δεν λαμβάνονται υπόψη τα έσοδα από λιανικές πωλήσεις ή από παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, έστω και αν αυτά έχουν πραγματοποιηθεί με πίστωση της αξίας του τμήματος. Επίσης δεν λαμβάνονται υπόψη τα έσοδα από πωλήσεις η παροχή υπηρεσιών προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. καθώς και οι χονδρικές πωλήσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης (π.χ. Πώληση επαγγελματικού αυτοκινήτου με συμβολαιογραφική πράξη κλπ.).

Οι επιχειρήσεις που τηρούν πρόσθετα βιβλία, οι ελεύθεροι επαγγελματίες και οι επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε άλλους επιτηδευματίες εκδίδουν Α.Π.Υ. και όχι τιμολόγιο. Στις περιπτώσεις αυτές, οι υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλους επιτηδευματίες λαμβάνονται υπόψη για το σχηματισμό πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων με ποσοστό 1%, εφόσον βέβαια προκύπτουν από τα βιβλία τους οι παρεχόμενες υπηρεσίες προς ιδιώτες (λιανικής που δεν θα λαμβάνονται

υπόψη) και οι παρεχόμενες υπηρεσίες προς επιτηδευματίες (χονδρικής που θα λαμβάνονται υπόψη). Η ενέργεια της πρόβλεψης μέχρι του ποσοστού 1% είναι προαιρετική.

Ο Φ.Π.Α. της πώλησης δεν συμπεριλαμβάνεται στην αξία πώλησης επί της οποίας υπολογίζεται η πρόβλεψη 1% γιατί δεν θεωρείται έσοδο.

Το ποσό της πρόβλεψης για κάθε διαχειριστική χρήση, δεν μπορεί να υπερβεί το 50% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογ/σμού 30 "Πελάτες" όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή στο τέλος της χρήσης. Στην περίπτωση αυτή, από το χρεωστικό υπόλοιπο του λογ/σμού 30 θα πρέπει να αφαιρεθούν πρώτα οι απαιτήσεις από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. και επί του υπολοίπου να εφαρμοστεί ο συντελεστής 50%. Δηλαδή, λογ. 30 - λογ. 30.02 - λογ. 30.03 = υπόλοιπο πάνω στο οποίο εφαρμόζεται ο συντελεστής 50%. Επίσης δεν λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της πρόβλεψης επισφαλών πελατών το υπόλοιπο του λογ/σμού 31 "Γραμμάτια εισπρακτέα, διότι ο νόμος αναφέρεται ρητά μόνο για το χρεωστικό υπόλοιπο του λογ/σμού 30.

Την πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων μπορεί να σχηματίσει κάθε επιχείρηση, εφόσον έχει τις παραπάνω προϋποθέσεις και ανεξάρτητα αν υπάρχουν ή όχι πελάτες ανεπίδεκτοι είσπραξης. Το συνολικό (συσσωρευμένο) ύψος των προβλέψεων που σχηματίζονται για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων δεν μπορεί να υπερβαίνει το 50% του χρεωστικού υπολοίπου του λογ/σμού 30. Για το λόγο αυτό, η επιχείρηση θα σταματήσει να ενεργεί πρόβλεψη για απόσβεση, επισφαλών απαιτήσεων από το χρόνο κατά τον οποίο το αποθεματικό των προβλέψεων, θα καλύψει το 50% του χρεωστικού υπολοίπου του λογ/σμού 30.

Στη συνέχεια, αν αυξηθεί το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού, η επιχείρηση θα επανακτήσει το δικαίωμα σχηματισμού πρόβλεψης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

Με το ποσό της πρόβλεψης για επισφαλείς πελάτες χρεώνεται ο λογ. 83.11 "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις" και πιστώνεται ο λογ.44.11 "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις" με το ίδιο ποσό. Στη συνέχεια, αν υπάρχουν ανεπίδεκτοι είσπραξης πελάτες με το ποσό αυτών χρεώνεται ο λογ. 44.11 με πίστωση των λογ/σμών των αντίστοιχων απαιτήσεων που κατέστησαν ανεπίδεκτοι είσπραξης δηλαδή του λογ. 30.97

"Πελάτες επισφαλείς". Ο λογ. 3097 είχε χρεωθεί προηγούμενα με τα ποσά ορισμένων πελατών για τα οποία ποσά χαρακτηρίστηκαν οι πελάτες αυτοί επισφαλείς ή ανεπίδεκτοι εισπραξης. Ο χαρακτηρισμός και η διαγραφή ορισμένων πελατών ως επισφαλών είναι θέμα που κρίνεται από την επιχ/ση, με βάση τα στοιχεία και έγγραφα που έχει στη διάθεσή της και δεν ερευνάται κατά το διενεργούμενο έλεγχο στην επιχείρηση από τη Δ.Ο.Υ., αν πράγματι οι πελάτες που έχουν διαγραφεί είναι επισφαλείς ή όχι. Σε περίπτωση που κάποιος πελάτης κρίθηκε από την επιχείρηση ως επισφαλής και προέβη στη διαγραφή αυτού, στη συνέχεια, αν το ποσό της απαίτησής του αυτής εισπραχθεί, έχει υποχρέωση η επιχείρηση το ποσό που εισέπραξε να το μεταφέρει στα Αποτελέσματα χρήσης (στον κωδ. 82.01.03).

Πέραν της παραπάνω πρόβλεψης, κανένα άλλο ποσό δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Έτσι αν σε μια διαχειριστική χρήση οι πράγματι επισφαλείς και ανεπίδεκτες εισπραξης απαιτήσεις είναι μεγαλύτερες από τις προβλέψεις που έχουν σχηματιστεί, η επιχείρηση δεν έχει τη δυνατότητα το μέρος εκείνο των απαιτήσεων που δεν μπορεί να καλυφθεί με τις προβλέψεις, να το εκπέσει φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδά της. Τα ποσά των απαιτήσεων αυτών θα καλυφθούν με τις διενεργούμενες προβλέψεις που πραγματοποιούνται κάθε χρόνο για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

ΣΗΜ. Όσες από τις απαιτήσεις (εκτός Δημοσίου και Ν.Π.Δ.Δ.) που απεικονίζονται στους λογ/σμούς 31.03 "Γραμμάτια σε καθυστέρηση" 31.10 "Γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση" και 33.91 "Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση" καθίστανται ανεπίδεκτες εισπραξης μεταφέρονται με πίστωσή τους στη χρεώση του λογ.30.97 οπότε συμπεριλαμβάνονται και αυτές στο υπόλοιπο των πελατών για τον υπολογαριασμό του 50% αυτού ως ανώτατου όριου σχηματισμού πρόβλεψης για επισφαλείς πελάτες. Για όλες τις άλλες επισφαλείς απαιτήσεις, δηλαδή εκτός από εκείνες που προέρχονται από πωλήσεις στον ιδιωτικό τομέα, εφαρμόζονται αυτά που ίσχυαν μέχρι σήμερα. Δηλαδή στις περιπτώσεις αυτές η οριστική διαγραφή της απαίτησης ως μη εισπραξιμής θα γίνεται για κάθε απαίτηση χωριστά και για να αναγνωριστεί προς έκπτωση η απόσβεση αυτή θα

απαιτείται να είναι πράγματι επισφαλής.

Ποιές προβλέψεις αναγνωρίζονται φορολογικά

Ο φορολογικός νόμος αναγνωρίζει τα εξής ποσά προβλέψεων:

1) Τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών πελατών.

Δηλαδή το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό 1% επί της αξίας των χονδρικών πωλήσεων και μέχρι το 50% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογ. "Πελάτες" αναγνωρίζεται φορολογικά και εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης (άρθρο 35 παρ. ΙΘ Ν.Δ. 3323/55).

2) Τα ποσά των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος της κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος (άρθρο 35 παρ. 1ε Ν.Δ. 3323/55).

3) Επίσης φορολογικά αναγνωρίσιμη πρόβλεψη θεωρείται και εκείνη που σχηματίζεται στο τέλος της χρήσης κατά την αποτίμηση του συναλλάγματος, φυσικά κατά το μέρος που προκύπτει από το χειρισμό που καθορίζεται στο άρθρο 28 παρ. 7 του Κ.Β.Σ.

4) Η υποτίμηση των εμπορεύσιμων αγαθών (εμπορευμάτων, α' και β' υλών, προϊόντων κλπ.) δεν εμφανίζεται σε λογαριασμό πρόβλεψης, αλλά στην απογραφή, το εμπορεύσιμο αγαθό εμφανίζεται με την μειωμένη τιμή του (δηλαδή με την χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμή κτήσης και τρέχουσας τιμής).

5) Οσον αφορά τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, η ζημιά θεωρείται ότι πραγματοποιείται και εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα μόνο με την εκποίηση του περιουσιακού στοιχείου.

Ετσι, αν η αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπέστη υποτίμηση αλλά εξακολουθεί να υφίσταται, τότε η επιχείρηση μπορεί να σχηματίσει πρόβλεψη για την υφισταμένη και μη πραγματοποιηθείσα Ζημιά (υποτίμηση), η οποία όμως δεν αναγνωρίζεται φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα (Εγκ. 1018050/93 άρθρο 10 παρ. 12.1).

Πιο συγκεκριμένα:

Το κάθε πάγιο στοιχείο εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης με την αξία αγοράς

του, προσαυξημένη με τις δαπάνες βελτίωσης και μειωμένη με τις αποσβέσεις που έχουν διενεργηθεί. Το υπόλοιπο αυτό ποσό που προκύπτει, αποτελεί τη λογιστική αξία του συγκεκριμένου πάγιου στοιχείου.

Αν στη συνέχεια, το πάγιο αυτό στοιχείο πωληθεί σε αξία χαμηλότερη από εκείνη της λογιστικής αξίας, τότε η διαφορά αυτή αποκαλείται υποτίμηση του παγίου στοιχείου. Επειδή, όμως, το πάγιο στοιχείο πωλήθηκε, το ποσό αυτό της υποτίμησης οριστικοποιήθηκε πλέον και μετονομάζεται σε "ποσό ζημιάς από την πώληση του παγίου αυτού στοιχείου". Η ζημιά αυτή αναγνωρίζεται φορολογικά και μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης για να τα μειώσει από λογιστικής πλευράς αλλά και από φορολογικής πλευράς.

Ειδικά, για τον υπολογισμό της αναγνωριζόμενης προς έκπτωση ζημιάς από πώληση ακινήτων, ως τιμή πώλησης δεν μπορεί να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων (Εγκ. 1018050/93 άρθρο 10 παρ.12.1).

Επίσης και σε περίπτωση που υφίσταται κάποια υποτίμηση ενός πάγιου στοιχείου αλλά δεν έχει πραγματοποιηθεί (οριστικοποιηθεί) ακόμα, σχηματίζεται πρόβλεψη για την υποτίμηση του παγίου αυτού στοιχείου. Η πρόβλεψη αυτή θεωρείται "ζημιά που δεν οριστικοποιήθηκε ακόμα". Για το λόγο αυτό, η εν λόγω ζημιά μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης και τα μειώνει μόνο από λογιστικής πλευράς όχι όμως και από φορολογικής πλευράς, δηλαδή η πρόβλεψη αυτή δεν αναγνωρίζεται φορολογικά (άρθρο 35 παρ. 1η Ν.Δ. 3323/55, Εγκ. 1018050/93 άρθρο 10 παρ.12.1).

Για να αναγνωριστεί φορολογικά η πρόβλεψη, θα πρέπει να καταχωρηθεί, κατά τη σύνταξη της απογραφής, σε χωριστό λογαριασμό πρόβλεψης και να έχει γίνει η αντίστοιχη λογιστική εγγραφή της πρόβλεψης (Στ.Ε. 218/1988).

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 διαθέσιμων κεφαλαίων της επιχείρησης (Υπ. Οικ. Εγκ. 129/55 παρ. 56).

Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων
(Ομιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)
(Λογαριασμός 69)

Εξοδα υποκαταστημάτων κ.λ.π (λογαριασμός 69). Στο λογαριασμό 69 και τους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται τα οργανικά έξοδα κατ' είδος των υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων, τα οποία αναφέρονται.

- Στις αμοιβές και έξοδα προσωπικού (λογαριασμός 690, αντίστοιχος του λογαριασμού 60)
- Στις αμοιβές και έξοδα τρίτων (λογαριασμός 691, αντίστοιχος του λογαριασμού 61)
- Στις παροχές τρίτων (λογαριασμός 692, αντίστοιχος του λογαριασμού 62)
- Στους φόρους και τέλη (λογαριασμός 693, αντίστοιχος του λογαριασμού 63)
- Στα διάφορα έξοδα (λογαριασμός 694, αντίστοιχος του λογαριασμού 64)
- Στους τόκους και συναφή έξοδα (λογαριασμός 695, αντίστοιχος του λογαριασμού 65)
- Στις αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (λογαριασμός 696, αντίστοιχος του λογαριασμού 66)
- Στις προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (λογαριασμός 698, αντίστοιχος του λογαριασμού 68)



ΕΒΔΟΜΗ ΟΜΑΔΑ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΟΜΑΔΑ 7η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Α) ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Γύρω από την έννοια των εσόδων υποστηρίζονται δύο θεωρίες: Μια μερίδα λογιστικών συγγραφέων τάσσεται υπέρ της ευρύτερης έννοιας του εσόδου, ακολουθώντας τη λογιστική θεωρία της περουσιακής επαυξήσεως, κατά την οποία ως έσοδο θεωρείται κάθε περουσιακό στοιχείο που αυξάνει την καθαρή περιουσία (θέση) της επιχειρήσεως.

Μια άλλη μερίδα λογιστικών συγγραφέων υιοθετεί τη στενότερη έννοια των εσόδων, ταυτίζοντάς τα με τον κύκλο εργασιών (τζ(ρο), που είναι το καθαρό προϊόν από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών προς τρίτους.

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ., "έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δυνάμεως που αποκτάται άμεσα ή έμμεσα, από τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας και ειδικότερα από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών και δικαιωμάτων. Στην έννοια του εσόδου περιλαμβάνονται και τυχόν επιχορηγήσεις και άλλα παρόμοιας φύσεως κονδύλια που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα για την υποβοήθηση εποτύξεως των σκοπών της".

Στη γενική λογιστική, έσοδο θεωρείται και η αξία κόστους των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων, η οποία, όπως προσδιορίζεται από την αναλυτική λογιστική, φέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 78.00 "ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων".

Κατά την γνώμη μας η πειορισμένη έννοια του εσόδου ανταποκρίνεται καλύτερα προς τις θεμελιώδεις λογιστικές αρχές και προφυλάσσει το λογιστή από κάθε ατόπημα αναμίξεως εσόδων που προέρχονται από τις συνήθεις δραστηριότητες και εσόδων από την πώληση παγίων στοιχείων ή εσόδων ανόργανης ή ανώμαλης φύσεως.

Έτσι λοιπόν μπορούμε να δώσουμε τον εξής ορισμό του εσόδου: έσοδο είναι το περουσιακό στοιχείο που αποκτά η επιχείρηση από την άσκηση των συνήθων δραστηριοτήτων της,

δηλαδή από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.

Για την περιγραφή των εσόδων χρησιμοποιούνται διάφοροι όροι, όπως π.χ Πωλήσεις (για τις πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων), Προμήθειες (για τα έσοδα από μεσολαβητικές εργασίες), Τόκοι (για τα ποσά που λήφθηκαν από καταθέσεις σε τράπεζες ή από δάνεια) κλπ. Η πρόσδοδος συνιστά ειδικότερη κατηγορία εσόδων. Σύμφωνα με αυτή λοιπόν, όταν το έσοδο προέρχεται από τακτική πηγή και επαναλαμβάνεται συνεχώς, κατά κανονικά διαστήματα, προσλαμβάνει την έννοια της προσόδου. Το άθροισμα δε των προσόδων από όλες τις πηγές αποτελεί το "εισόδημα". Τα έσοδα διακρίνονται σε διάφορες κατηγορίες, από τις οποίες σημειώνουμε τις εξής:

Οργανικά έσοδα. - Είναι τα έσοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και συσχετίζονται με το οργανικό κόστος και τα οργανικά έξοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας.

Ανόργανα έσοδα. - Είναι τα έσοδα που προέρχονται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας, όπως π.χ. τα έσοδα από εκποίηση ενσώματων ή ασώματων παγίων στοιχείων και τα έσοδα από λσχεία ή λαχνούς ομολογιακών δανείων.

Στην κατηγορία των ανόργανων εσόδων περιλαμβάνονται και τα έκτακτα έσοδα που, αν και έχουν σχέση με τη βασική και τις δευτερεύουσες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας, η πραγματοποίησή τους οφείλεται σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά, όπως π.χ. οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές και οι καταπτώσεις εγγυήσεων ή ποινικών ρητρών υπέρ της μονάδας.

Ομαλά έσοδα. - Είναι τα έσοδα που πηγάζουν από την κανονική, ομαλή και κατά κανόνα προγραμματισμένη πορεία της δραστηριότητας της επιχειρήσεως.

Ανώμαλα έσοδα. - Είναι τα έσοδα που οφείλονται σε απότομες μεταβολές της οικονομικής συγκυρίας ή σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά που, κάτω από κανονικές συνθήκες, δεν αναμένονται και η χρονική διάρκειά τους είναι συνήθως περιορισμένη, όπως π.χ. τα έσοδα που προέρχονται από σοβαρές και έκτακτες, μερικές ή γενικές, διακυμάνσεις των τιμών από συγκυριακά γεγονότα οικονομικά, πολιτικά, κοινωνικά ή φυσικά που επηρεάζουν ή

δημιουργούν πρόσκαιρη στενότητα στα μεγέθη προσφοράς και ζήτησεως ή από την αξιοποίηση για μικρό χρονικό διάστημα καταστάσεων μονοπωλιακής θέσεως στην αγορά λόγω τυχαίων περιστατικών. Στην τελευταία αυτή περίπτωση αναφέρεται π.χ. η απεργία του προσωπικού της μιας από τις δύο μεγάλες οικονομικές μονάδες παραγωγής τσιμέντου ή η καταστροφή από πυκαγιά των εγκαταστάσεών της, γεγονότα που δημιουργούν, για την άλλη, μια δυνατότητα σημαντικής αυξήσεως των τιμών του προϊόντος και πραγματοποιήσεως ανώμαλων κερδών για μικρό χρονικό διάστημα.

Έσοδα δουλευμένα και μη δουλευμένα. - Δουλευμένα είναι τα έσοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση και είναι αποκτητά και εισπρακτέα σε μία από τις επόμενες χρήσεις. Μη δουλευμένα είναι τα έσοδα τα οποία αφορούν τις επόμενες χρήσεις και όχι την κλειόμενη, έστω και αν το έσοδο εισπράχθηκε στην κλειόμενη χρήση (προεισπράχθηκε). Τα μη δουλευμένα έσοδα απεικονίζονται σε μεταβατικούς λογαριασμούς.

Έσοδα εμφανή και μη εμφανή ή τεκμαρτά. - Εμφανή είναι τα έσοδα, τα οποία έχουν καταχωρηθεί κανονικώς στα λογιστικά βιβλία της επιχειρήσεως. Αφανή ή τεκμαρτά είναι τα υπολογιστικά έσοδα, τα οποία δεν οφείλονται σε λογιστικά γεγονότα, αλλά τα οποία η επιχείρηση λαμβάνει υπόψη της για κοστολογικούς ή άλλους λόγους. Μερικά από τα έσοδα αυτά είναι α) το τεκμαρτό ενοίκιο ιδιοχρησιμοποίησεως (δηλ. ενοίκιο ακίνητης ιδιοκτησίας του επιχειρηματία, το οποίο χρησιμοποιεί ως κατάστημα ή γραφείο κλπ.), β) οι τόκοι των ίδιων κεφαλαίων της επιχειρήσεως, γ) η προσωπική αμοιβή του επιχειρηματία κ.ά.

Ακαθάριστα και καθαρά έσοδα. - Ακαθάριστα έσοδα είναι τα έσοδα που προκύπτουν πριν αφαιρεθούν ορισμένα έξοδα και αρνητικά στοιχεία (π.χ. επιστροφές, εκπτώσεις κ.α.). Καθαρά είναι τα έσοδα που απομένουν μετά την αφαίρεση των εξόδων και αρνητικών στοιχείων.

Τακτικά και έκτακτα έσοδα. - Τακτικά είναι τα έσοδα τα οποία προέρχονται από την άσκηση του κυρίου αντικειμένου της επιχειρήσεως και έκτακτα όσα δεν προέρχονται από τη συνήθη δραστηριότητα της επιχειρήσεως. Τα τακτικά αντιστοιχούν στα οργανικά και ομαλά έσοδα και τα έκτακτα στα ανόργανα και ανώμαλα (ή φυσιολογικά).

Παρεπόμενα έσοδα. - Είναι τα έσοδα που προέρχονται από παρεπόμενες ασχολίες ή

δευτερεύουσες δραστηριότητες, που δεν έχουν σχέση με το κύριο αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης. Στο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο παρακολουθούνται στο λογ/σμό 75.

Χρηματοοικονομικά έσοδα. - Είναι τα έσοδα που προέρχονται από χρηματοοικονομικές πράξεις, όπως π.χ. οι τόκοι δανείων, έσοδα από κινητές αξίες, από επιχορηγήσεις κ.α.

Ιδιομορφία εσόδων γεωργικών επιχειρήσεων. - Κρίνουμε σκόπιμο εδώ να παραθέσουμε κάποια στοιχεία για τις γεωργικές επιχειρήσεις, τα έσοδα των οποίων παρουσιάζουν ορισμένες ιδιομορφίες. Μερικοί συγγραφείς λοιπόν περιλαμβάνουν στα έσοδα την αξία των παραχθέντων προϊόντων, που παράχθηκαν έστω και αν δεν έχουν πωληθεί, άλλοι συγγραφείς θεωρούν ως έσοδα τις πωλήσεις για τις οποίες εισπράχθηκε το τίμημα.

Ακολουθώντας όμως τις παραδεγμένες αρχές της λογιστικής και ιδιωτικής οικονομίας θεωρούμε ότι τα ακαθάριστα έσοδα μιας γεωργικής μονάδας αποτελούνται από τα εξής στοιχεία. αθροιστικά λαμβανόμενα:

- 1) Αξία των πωληθέντων προϊόντων (άσχετα αν το τίμημα είναι με μετρητά ή με πίστωση).
- 2) Αξία των προϊόντων που αυτοκαταναλώθηκαν (κατανάλωση προϊόντων ίδιας παραγωγής για τις ανάγκες του παραγωγού και της οικογενείας του).
- 3) Αξία υποπροϊόντων και υπολειμμάτων που έχουν πωληθεί (άχυρα, κόπρος κ.α.).
- 4) Επιδοτήσεις που χορηγήθηκαν δωρεάν στον παραγωγό (από το κράτος ή άλλους οργανισμούς) για ενίσχυση του εισοδήματός του.
- 5) Διάφορα παρεπόμενα έσοδα (ενοίκια, τόκοι, παροχή εργασίας, σε τρίτους και γενικά εξωγεωργικά εισοδήματα).

Δεν περιλαμβάνονται στα έσοδα:

- Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα προϊόντα σε άλλους κλάδους της ίδιας γεωργικής μονάδας, γιατί αυτά αποτελούν κόστος των άλλων κλάδων και θα εμφανιστούν στα έσοδα από την πώληση των προϊόντων αυτών των κλάδων.
- Τα έσοδα από την πώληση παγίων στοιχείων (π.χ. μηχανήματα, μεταφορικά μέσα κλπ.)

Έσοδα εισπρακτέα. - Είναι έσοδα δουλεμένα κατά τη διάρκεια της υπόλογης χρήσεως, τα οποία δεν είναι ληξιπρόθεσμα και αποκτητά και ως εκ τούτου θα εισπραχθούν σε μια από τις επόμενες χρήσεις. Συνήθεις περιπτώσεις είναι οι τόκοι και προμήθειες. Είναι

μεταβατικός λογ/σμός Ενεργητικού και κατά το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο παρακολουθείται στο λογ/σμό 36.01.

Έσοδα προεισπραχθέντα. - Έσοδα, τα οποία ανήκουν στην επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις, στις οποίες πρέπει να καταλογισθούν, εισπράχθηκαν όμως κατά την κλειόμενη χρήση. Συνήθεις περιπτώσεις προεισπράξεως εσόδων είναι οι εξής:

- Ενοίκια ακινήτων προεισπραχθέντα
- Τόκοι δανείων ή πιστώσεων προεισπραχθέντες
- Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά προεισπραχθείσες.

B) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7

Κατά το Γ.Λ.Σ. τα έσοδα καταχωρούνται στην Ομάδα 7 και αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως (οργανικά έσοδα). Στα έσοδα της Ομάδας 7 παρακολουθούνται:

- α) Τα έσοδα από την πώληση υλικών αγαθών ή υπηρεσιών που συνιστούν το κύριο αντικείμενο της εκμεταλλεύσεως (κύκλοι εργασιών ή τζίρος).
- β) Τα έσοδα από επιχορηγήσεις και από διάφορες άλλες αιτίες που έχουν σχέση με τη δραστηριότητα των πωλήσεων.
- γ) Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες.
- δ) Τα έσοδα κεφαλαίων (συμμετοχών, χρεογράφων και τόκων).
- ε) Η αξία κόστους των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων που χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα, καθώς και η αξία βελτιώσεως των στοιχείων αυτών.
- στ) Οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις για την κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως.

Στους λογ/σμούς της Ομάδας 7 δεν καταχωρούνται:

- α) Κονδύλια που δεν συνιστούν έσοδα, όπως η είσπραξη ποσών που η οικονομική μονάδα δανείζεται ή η επιστροφή σ'αυτή ποσών που η ίδια δανείζει στους τρίτους.
- β) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα, καθώς και έκτακτα κέρδη, τα οποία παρακολουθούνται στους οικείους λογ/σμούς της ομάδας 8.

Εδώ πρέπει να διευκρινίσουμε ότι τα έσοδα δεν ταυτίζονται με τις εισπράξεις κι αυτό γιατί

υπάρχει διαφορά μεταξύ τους:

τα έσοδα προκύπτουν ή κτώνται κατά την διάρκεια της υπόλογης χρήσεως, ενώ η είσπραξή τους μπορεί να γίνει στις επόμενες χρήσεις. Τα έσοδα είναι λογιστικής και νομικής φύσεως, ενώ οι εισπράξεις είναι ταμιακής φύσεως, που μπορούν μιν να συμπίπτουν, αλλά και να αφίστανται χρονικώς π.χ. η πώληση εμπορευμάτων με πίστωση δημιουργεί έσοδα, καίτοι δεν εισπράχθηκε το αντίτιμο, των εμπορευμάτων.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 7 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχείρησης, εκτός από τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς που προβλέπονται ως υποχρεωτικοί από το Σχέδιο Λογαριασμών. Στην ανάλυση των λογ/σμών εσόδων θα πρέπει υποχρεωτικά να υπάρχουν χωριστοί τριτοβάθμιοι λογ/σμοί για τις χονδρικές και λιανικές πωλήσεις, χωριστοί λογ/σμοί για κάθε συντελεστή Φ.Π.Α. και χωριστοί λογ/σμοί για τις πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

Η υποδεικνυόμενη ανάπτυξη των λογ/σμών τρίτου βαθμού στους οποίους αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι των λογ/σμών 70-78 είναι ενδεικτική.

Γ) ΜΕΤΡΗΣΗ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΕΩΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Το έσοδο ισούται με την καθαρή ταμιακή ανταλλακτική αξία του προϊόντος, υπηρεσίας, ή άλλου στοιχείου που μεταβιβάστηκε. Η αξία αυτή προσδιορίζεται αντικειμενικά σε μια αμφοτεροβαρή ανταλλακτική σύμβαση, λόγω των αντιτιθέμενων συμφερόντων αγοραστή και πωλητή. Με βάση την αντίληψη αυτήν, όλες οι εκπτώσεις θεωρούνται σαν προσαρμογές για να φθάσει το τίμημα πώλησεως στην αντικειμενική ανταλλακτική αξία τοις μετρητοίς και πρέπει να αφαιρούνται από τα έσοδα πωλήσεων. Επίσης σε μια μη ταμιακή δoσοληψία (π.χ. ανταλλαγή περoυσιακών στοιχείων) η μέτρηση του εσόδου γίνεται με βάση την τρέχουσα αξία του περoυσιακού στοιχείου που δίνεται ή λαμβάνεται, όποια από τις δύο αυτές αξίες μπορεί σαφέστερα να προσδιοριστεί.

Όσον αφορά τον χρόνο αναγνώρισεως των εσόδων, στις ανταλλαγές της επιχειρήσεως

σημειώνονται συνήθως τα εξής τρία στάδια:

1ο στάδιο: σύναψη συμβάσεως (προφορικά ή εγγράφως).

2ο στάδιο: μεταβίβαση της κυριότητας του αγαθού, οπότε γεννάται η απαίτηση του μεταβιβάζοντος.

3ο στάδιο: είσπραξη ή εξόφληση της αξίας του αγαθού.

Γενικά γίνεται δεκτό ότι τα έσοδα πραγματοποιούνται κατά το 2ο στάδιο οπότε η κυριότητα των στοιχείων που πωλούνται μεταβιβάζεται από τον πωλητή στον αγοραστή και γεννάται η απαίτηση του πωλητή για καταβολή του τιμήματος της πωλήσεως. Στα πλαίσια λοιπόν, της λογιστικής του ιστορικού κόστους τα έσοδα λογίζονται κατά τον χρόνο της πραγματοποιήσεώς τους και όχι κατά τον χρόνο της εισπράξεώς τους. Έτσι, τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών με πίστωση λογίζονται στην χρήση που έγιναν οι πωλήσεις ή παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες και όχι στην χρήση που εισπράχθηκαν οι απαιτήσεις από τους πελάτες.

Κλείνοντας την ενότητα αυτή καταλήγουμε ότι: (α) τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών πρέπει να αναγνωρίζονται στην χρήση που μεταβιβάζεται η κυριότητα των πωλουμένων στον αγοραστή, δηλ. συνήθως όταν παραδίδονται σ' αυτόν, (β) έσοδα από την παροχή υπηρεσιών πρέπει να αναγνωρίζονται στην χρήση που προσφέρονται οι υπηρεσίες και (γ) έσοδα από την χρήση στοιχείων αναγνωρίζονται στην περίοδο που τα στοιχεία είναι διαθέσιμα στους άλλους για χρήση (π.χ. ενοίκια, τόκοι κλπ.)

Δ) ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Κατά την διάρκεια της χρήσης, συμβαίνει συχνά πολλές πράξεις, που επιφέρουν αύξηση των εξόδων ή των εσόδων της χρήσεως, να μην έχουν περαιωθεί κατά την διάρκεια αυτής, ενώ αντίθετα συμβαίνει να έχουν περαιωθεί πράξεις από τις οποίες δημιουργήθηκαν έξοδα ή έσοδα τα οποία αφορούν την επόμενη ή επόμενες χρήσεις.

Για το λόγο αυτόν και προκειμένου να προσδιοριστεί το ακριβές αποτέλεσμα της χρήσεως, επιβάλλεται να τακτοποιηθούν οι λογ/σμοί εσόδων και εξόδων, ώστε να περιλάβουν όλα τα

έσοδα και έξοδα που αφορούν τη χρήση, πριν τη μεταφορά αυτών στους λογ/σμούς "γενική εκμετάλλευση" ή "αποτελέσματα χρήσεως".

Έτσι λοιπόν κατά το ΕΓΛΣ τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7 στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 "λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως". Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και ποσά εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις, επειδή έχουν προεισπραχθεί, ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσό δουλευμένων εσόδων, επειδή η είσπραξή τους θα πραγματοποιηθεί στις επόμενες χρήσεις, πριν από την μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εσόδων εκμετάλλευσης της κλειόμενης χρήσεως.

Οι εγγραφές τακτοποιήσεως γίνονται με την βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογ/σμός 36) και παθητικού (λογ/σμός 56).

Ε) ΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΠΟΨΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ

Σύμφωνα με τη διάταξη της παραγρ.2 του άρθρου 8 του ν.δ. 3843/1958, ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών είναι: (α) το τίμημα των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν οριστικά, (β) το εισόδημα από οικοδομές, από εκμίσθωση γαιών από κινητές αξίες, από συμμετοχές σε άλλες εμπορικές γενικά επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Εξάλλου, σύμφωνα με το πνεύμα της διατάξεως της παραγρ.1 του άρθρου 34 του ν.δ. 3323/1955, ως ακαθάριστο εισόδημα της εμπορικής επιχειρήσεως λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της που προέρχονται από το σύνολο των πράξεων που έγιναν οριστικά μέσα στο διαχειριστικό έτος σε μετρητά ή με πίστωση, όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία της επιχειρήσεως, εφόσον τα βιβλία τηρούνται νομότυπα και κανονικά.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο φορολογικός νομοθέτης ακολουθεί τη βασική λογιστική αρχή της πραγματοποιήσεως των εσόδων και δέχεται ότι τα έσοδα πρέπει να προέρχονται

από ολοκληρωμένες (οριστικές) συναλλαγές και γενικότερα πράξεις και επομένως αποκλείει τις προβλέψεις εσόδων. Συμπίπτει λοιπόν, η έννοια των φορολογητέων εσόδων με τη λογιστική έννοια αυτών.

Φορολογητέα λοιπόν, έσοδα είναι, κατ'αρχήν, τα λογιστικά έσοδα. Ορισμένα όμως έσοδα, είτε απαλλάσσονται από την φορολογία εισοδήματος με βάση ειδικές διατάξεις, όπως είναι λ.χ. οι τόκοι των κρατικών ομολόγων, οι τόκοι των ομολογιακών δανείων οικονομικής αναπτύξεως, είτε φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο, όπως λ.χ. είναι τα έσοδα από τόκους καταθέσεων, τα έσοδα (κέρδη) από την εκμετάλλευση πλοίων υπό Ελληνική σημαία (που φορολογούνται με τον ειδικό φόρο του ν. 27/1975/ κλπ. Τα συνολικά επομένως, φορολογητέα έσοδα της χρήσεως είναι δυνατό να μη συμπίπτουν με τα συνολικά λογιστικά έσοδα αυτής και, συνεπώς, να απαιτείται φορολογική αναμόρφωση αυτών.

Υπόψη εδώ είναι και η διάταξη του άρθρου 35 παράγρ. 6 του ν.δ. 3323/1955 σύμφωνα με την οποία το συνολικό ποσό των δαπανών που βαρύνει τα ακαθάριστα έσοδα μειώνεται με ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

Τέλος πριν κλείσουμε αυτό το κεφάλαιο θα πρέπει να συμπληρώσουμε ότι σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις η χρονική εναρμόνιση των εσόδων γίνεται, είτε με απευθείας πιστωχρέωση των οικείων λογαριασμών εσόδων, είτε με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών εσόδων (70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 και 78.99).

Στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι παρακάτω υποχρεωτικοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

77.....

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

Αμέσως παρακάτω (στα επόμενα κεφάλαια) γίνεται ανάλυση των επι μέρους λογαριασμών που αποτελούν (στο σύνολό τους) τα οργανικά έσοδα κατ' είδος, πάντα με βάση την ισχύουσα φορολογική, λογιστική και εμπορική νομοθεσία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 70)

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ

Στο λογ/σμό 70 καταχωρούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων που πραγματοποιεί η επιχείρηση. Ο λογ/σμός αυτός αντιστοιχεί στο λογ/σμό 20 των αποθεμάτων.

Όπως είπαμε, τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών (κεφάλαιο Α' παράγρ. Γ) καταχωρούνται στη χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκε η πώληση. Πρόκειται για την καλούμενη βάση της πωλήσεως. Η βάση αυτή καθορίζει ειδικότερα ότι τα έσοδα από τις πωλήσεις αναγνωρίζονται όταν: (α) υπάρχει μια πραγματοποιημένη συναλλαγή βάση της οποίας μεταβιβάζεται η κυριότητα των αγαθών από τον πωλητή στον αγοραστή, (β) η είσπραξη του αντίτιμου της πωλήσεως είναι λογικά βέβαιη και (γ) τα σχετικά με την συναλλαγή έξοδα μπορούν να προσδιοριστούν με λογική ακρίβεια, στη χρήση που έγινε η συναλλαγή.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. υιοθετεί την αρχή της πραγματοποιήσεως της πωλήσεως. Συγκεκριμένα ορίζει ότι το αντίτιμο της πωλήσεως είναι έσοδο από τη στιγμή εκείνη που η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη. Η πώληση θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε αφότου το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για λογαριασμό του ή, κατά περίπτωση, αφότου η υπηρεσία παρέχεται στον πελάτη. Το αντίτιμο από πωλήσεις που έχουν συνομολογηθεί χωρίς να θεωρούνται πραγματοποιημένες, σύμφωνα με τα παραπάνω, δεν θεωρείται έσοδο. Το αντίτιμο από πωλήσεις που πραγματοποιούνται με τη συμφωνία το εμπόρευμα να παραμείνει στην αποθήκη του πωλητή προς φύλαξη για λογαριασμό του αγοραστή είναι έσοδο.

Θα ήταν ατόπημα, εκ μέρους μας, εδώ να μην παραθέσουμε και την άποψη του εξαίρετου συγγραφέα Νικ. Τότση σύμφωνα με την οποία, για λόγους ευκολίας στην πρακτική των επιχειρήσεων (τόσο εμπορική όσο και λογιστική), ως κριτήριο πραγματοποιήσεως της πωλήσεως και συνεπώς του εσόδου από την πώληση, θεωρείται το χρονικό σημείο που λαμβάνει χώρα η παράδοση του εμπορεύματος στον αγοραστή, υπό την προϋπόθεση, βέβαια, ότι υπάρχει και πρόθεση μεταβιβάσεως της κυριότητας των παραδιδόμενων

εμπορευμάτων. Η πρόθεση είναι απαραίτητη για να αποκλεισθούν η πώληση επί παρακαταθήκη, η πώληση επί δοκιμή και οι άλλες πράξεις συναλλαγής που δεν αποτελούν πραγματική πώληση.

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο χρόνος παραδόσεως των εμπορευμάτων στον αγοραστή είναι ο χρόνος που πρέπει να καταχωρούνται οι πωλήσεις στα βιβλία της επιχειρήσεως από τις οποίες εξάγεται το κέρδος της χρήσεως. Άλλωστε και ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων ορίζει (άρθρο 20 παραγρ.4) ότι το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής των αγαθών στον αγοραστή.

Ως έσοδο λαμβάνεται το συμφωνηθέν τίμημα πωλήσεως. - Ως βάση υπολογισμού των ακαθάριστων εσόδων θα λαμβάνεται, το συμφωνηθέν τίμημα πωλήσεως και όχι εκείνο που θα μπορούσε να απαιτήσει η επιχείρηση βάση της αντικειμενικής αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών, το οποίο ενδέχεται να είναι μεγαλύτερο από το συμφωνηθέν αντάλλαγμα.

Πώληση εμπορευμάτων επί παρακαταθήκη. - Συνηθισμένες είναι οι περιπτώσεις που η διάθεση των εμπορευμάτων γίνεται, όχι απευθείας στην κατανάλωση, αλλά μέσω τρίτων προσώπων, τα οποία ενεργούν για λογαριασμό του αποστολέα. Η επιχείρηση στέλνει τα εμπορεύματα σε κάποιον ο οποίος αναλαμβάνει την παραπέρα διάθεσή τους στην κατανάλωση, με προμήθεια. Πρόκειται για την πώληση επί παρακαταθήκη, πράξη συνηθισμένη στις εμπορικές συναλλαγές. Η πράξη της αποστολής εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη δεν αποτελεί πώληση, γιατί τα εμπορεύματα εξακολουθούν να παραμένουν στην κυριότητα του αποστολέα μέχρις ότου διατεθούν στην κατανάλωση από εκείνον στον οποίο είχαν αποσταλεί, οπότε, και μόνο τότε, ολοκληρώνεται η πώληση. Κατά συνέπεια, η αξία των εμπορευμάτων που στέλνονται σε παρακαταθήκη δεν θα περιλαμβάνεται στα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως κατά το χρόνο της αποστολής τους, αλλά κατά το χρόνο κατά τον οποίο θα πωληθούν τα εν λόγω εμπορεύματα στην κατανάλωση από εκείνον στον οποίο είχαν αποσταλεί (παραγγελιοδόχο, αντιπρόσωπο κλπ.)

Πώληση με δοκιμή (υπό αίρεση) ή με δείγμα. - Σύμφωνα με το άρθρο 563 του Α.Κ. η πώληση με δοκιμή, σε περίπτωση αμφιβολίας, λογίζεται ότι τελεί υπό την αναβλητική αίρεση της εγκρίσεως του αγοραστή, ο οποίος είναι ελεύθερος να την εγκρίνει ή να την αποποιηθεί.

Σύμφωνα δε με το άρθρο 564 του Α.Κ. ο αγοραστής δικαιούται να εκφρασθεί μόνο μέσα σε εύλογη προθεσμία που ορίζεται από τον πωλητή. Η σιωπή του αγοραστή, εάν μιν του έχει παραδοθεί το με δοκιμή πωλούμενο αντικείμενο, λογίζεται ως έγκριση, ειδάλως ως αποποίηση.

Σύμφωνα με όλα τα παραπάνω λοιπόν, αγοραπωλησία που καταρτίστηκε με αναβλητική αίρεση δεν θεωρείται ως τελειωμένη (πραγματοποιημένη) και συνεπώς το ποσό που εισπράχθηκε για αυτή δεν αποτελεί έσοδο της επιχείρησης πριν εξέλθει η αίρεση. Αντίθετα, στην αγοραπωλησία με διαλυτική αίρεση, αυτή επιφέρει πλήρως τα αποτελέσματά της μέχρι τη τυχόν ανατροπή της σε περίπτωση εξόδου της αιρέσεως.

Στην πώληση που γίνεται με δείγμα και η οποία διαφέρει από εκείνη που γίνεται με δοκιμή, εάν το πωλούμενο είδος δεν συμφωνεί με το δείγμα, η πώληση δεν τελεί υπό αίρεση απλώς ο αγοραστής μπορεί να απαιτήσει είτε αναστροφή της πωλήσεως είτε μείωση του τιμήματος.

Πωλήσεις με δόσεις με τον όρο διατηρήσεως της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος. - Η πώληση με δόσεις της κατηγορίας αυτής είναι σύμβαση πωλήσεως με προθεσμία, στην οποία το τίμημα εισπράττεται με περιοδικές καταβολές. Τέτοιες πωλήσεις συναντώνται, συνήθως, στο λιανικό εμπόριο (αυτοκίνητα, έπιπλα, οικιακά σκεύη κλπ). Στις περιπτώσεις αυτές συνήθως ο πωλητής διατηρεί την κυριότητα των πωλουμένων ειδών μέχρις αποπληρωμής του τιμήματος και τούτο προς διασφάλιση του από τυχόν αδυναμία του αγοραστή να καταβάλει το τίμημα.

Οι συναλλαγές μεταξύ κεντρικού και υποκαταστημάτων δεν αποτελούν πωλήσεις. - Μεταξύ του κεντρικού και των υποκαταστημάτων μιας επιχείρησης δημιουργούνται συναλλαγές όπως π.χ. η αποστολή αγαθών. Οι συναλλαγές αυτές δεν έχουν το χαρακτήρα πωλήσεως αλλ' είναι πράξεις εσωτερικής τάξεως μεταξύ τμημάτων της ίδιας επιχείρησης. Η πραγματική πώληση προϋποθέτει ύπαρξη δύο διακεκριμένων και νομικώς αυτοτελών προσώπων, ενώ εδώ το υποκατάστημα είναι ένα και το αυτό πρόσωπο με το κεντρικό κατάστημα, ώστε να μην είναι νοητή η ύπαρξη σχέσεως αγοραπωλησίας.

Έσοδα από ανταλλαγή αγαθών. - Η ανταλλαγή ισοδυναμεί με διπλή αγοραπωλησία στην

οποία το τίμημα καταβάλλεται σε είδος. Σε αυτή την περίπτωση εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις περί πωλήσεως: κάθε ένας από τους συμβαλλόμενους κρίνεται για μεν την βαρύνουσα αυτόν παροχή ως πωλητής, για δε την απαιτούμενη απ' αυτόν ως αγοραστής. Επί ανταλλαγής, δηλαδή, κάθε ένας συμβαλλόμενος θεωρείται ότι ενεργεί πώληση προς τον άλλο και πραγματοποιεί ακαθάριστα έσοδα αντιστοιχούντα στη γενόμενη πώληση.

Πωλήσεις επί εξωνήσει. - Για την πώληση επί εξωνήσει προβλέπουν τα άρθρα 565-566 του Α.Κ. τα οποία ορίζουν ότι η πώληση αυτή είναι συμφωνία με την οποία ο πωλητής δικαιούται να αναλάβει το πωληθέν πράγμα αντί συμφωνηθέντος τιμήματος εντός ορισμένης προθεσμίας. Εάν για την εξώνηση δεν συμφωνήθηκε τίμημα, λογίζεται το τίμημα της πωλήσεως. Η προθεσμία της εξωνήσεως είναι πενταετής εάν δεν συμφωνήθηκε άλλη ή η συμφωνηθείσα είναι μακρότερη της πενταετίας. Στην πρακτική των συναλλαγών η πώληση επί εξωνήσει συνάπτεται, συνήθως, για την ασφάλεια του πωλητή από μέρους του αγοραστή.

Λογιστικός χειρισμός του λογ/σμού 70

Όπως ήδη αναπτύχθηκε πιο πάνω, κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. η πώληση θεωρείται ότι πραγματοποιείται:

- Κατά την εξαγωγή του εμπορεύματος, προϊόντος κ.λ.π. από την αποθήκη και την παράδοση αυτού στον αγοραστή ή αφότου ταξιδεύει για λογ/σμό του, εκτός εάν η πώληση έχει συνομολογηθεί με τον όρο το πωλούμενο να παραμείνει στην αποθήκη του πωλητή προς φύλαξη για λογαριασμό του αγοραστή, οπότε το αντίτιμο της πωλήσεως θεωρείται έσοδο από της συνάψεως της συμβάσεως, ή
- αφότου η υπηρεσία παρέχεται στον πελάτη, προκειμένου για οικονομικές μονάδες παροχής υπηρεσιών.

Η λογιστική εγγραφή απεικονίσεως της πωλήσεως γίνεται με βάση τα τιμολόγια ή αποδείξεις λιανικής πωλήσεως (Α.Λ.Π.) που εκδίδονται και με χρέωση των λογ/σμών των πελατών (λ/σμός 30) ή των λ/σμών χρηματικών διαθεσίμων (λ/σμός 38), πιστώνονται οι οικείοι υπολ/σμοί του 70. Ο λ/σμός του πελάτη ή των χρηματικών διαθεσίμων χρεώνεται με

το συνολικό ποσό του παραστατικού (τιμολογίου ή Α.Λ.Π.), δηλαδή:

- με την αξία των πωλημένων εμπορευμάτων, μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό,
- με το Φ.Π.Α. και
- με τα έξοδα αποστολής, όταν αυτά βαρύνουν τον πελάτη και αναγράφονται στο παραστατικό.

Στην πίστωση των οικείων λ/σμών πωλήσεων του 70 καταχωρούνται: η τιμολογιακή αξία των πωλημένων μειωμένη με την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό και χωρίς:

- τον τυχόν Φ.Π.Α. ο οποίος καταχωρείται στην πίστωση του λογ/σμού 54.00 "Φόρος προστιθέμενης αξίας".
- οποιοδήποτε φόρο, τέλος ή εισφορά που εισπράττονται από την οικονομική μονάδα για λογ/σμό του Δημοσίου ή τρίτου, που καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων υπολ/σμών του 54 "υποχρεώσεις από φόρους - τέλη" και
- τα τυχόν τιμολογούμενα έξοδα αποστολής που καταχωρούνται στην πίστωση του λογ/σμού 75.10 "εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών".

Παράδειγμα

Η επιχείρηση Α πωλεί στις 20/7/94 στο κατάστημα λιανικής πωλήσεως ΚΑΠΑ 10 τηλεοράσεις και 10 βίντεο προς 200.000 δρχ. και 160.000 δρχ. αντίστοιχα το τεμάχιο. Ο συντελεστής Φ.Π.Α. είναι και στα δύο είδη 18%. Η πώληση γίνεται επί πιστώσει και κατό την έκδοση του τιμολογίου χρέωσε τον πελάτη της με έξοδα αποστολής 15.000 δρχ.

20/7/94. Εκδίδεται τιμολόγιο - δελτίο αποστολής, που περιλαμβάνει τα εξής ποσά:

10 τηλεοράσεις X 200.000	=	2.000.000
10 βίντεο X 160.000	=	1.600.000
Εξοδα Αποστολής	=	15.000
Φ.Π.Α 3.615.000 X 18%	=	650.700
Σύνολο:		<u>4.265.700</u>

Η πωλήτρια επιχείρηση θα καταχωρήσει στα βιβλία της την εξής εγγραφή:

20/7/94

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 Πελάτες Εσωτερικού		
30.00.00 Πελάτης ΚΑΠΑ	4.265.700	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού		
70.00.00 Πωλήσεις Τηλεοράσεων		2.000.000
70.00.01 Πωλήσεις Βίντεο		1.600.000
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		
75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών		15.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.70 Φ.Π.Α. Εκροών		
54.00.70.00 Φ.Π.Α. Εκροών 18%		650.700
Τιμολόγιο Πωλήσεως Νο...		

Διάμεσος λογ/σμός πωλήσεων (λογ/σμός 70.96) - Στο δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.96 "διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων" είναι δυνατό να καταχωρούνται καθημερινά οι πωλήσεις εμπορευμάτων με τη συνολική τους αξία, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 3. Στο τέλος κάθε μήνα ή ενδιάμεσα, ο λογαριασμός 70.96 χρεώνεται με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 70, στους οποίους παρακολουθούνται οι πωλήσεις κατά κατηγορίες ή κατ' είδος εμπορευμάτων.

Η λειτουργία του λογαριασμού 70.96 υποδεικνύεται για τις περιπτώσεις εκείνες που τα εμπορεύματα που προορίζονται για πώληση κατατάσσονται και παρακολουθούνται σε πολλούς υπολογαριασμούς του 70, οπότε με τη χρησιμοποίηση του ενδιάμεσου αυτού λογαριασμού αποφεύγεται η καθημερινή ενημέρωση των αναλυτικών λογαριασμών πωλήσεων.

Επιστροφές πωλήσεων (λογ/σμός 70.95). Τα έσοδα πρέπει να είναι απαλλαγμένα από κάθε αρνητικό στοιχείο, το οποίο μειώνει την αξία τους. Συνεπώς, οι πωλήσεις των εμπορευμάτων θα μειώνονται κατά την αξία των επιστροφών. Η αξία των επιστροφών πωλήσεων καταχωρείται στη χρέωση των οικείων λογαριασμών πωλήσεων. Αν η οικονομική μονάδα επιθυμεί να παρακολουθεί ιδιαίτερα την αξία των επιστροφών, έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί τον δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.95 "επιστροφές πωλήσεων" ή τριτοβάθμιους λογαριασμούς, τους οποίους αναπτύσσει σύμφωνα με τις ανάγκες της κάτω από κάθε δευτεροβάθμιο με τον οποίο παρακολουθούνται οι πωλήσεις κάθε κατηγορίας εμπορευμάτων. Σε περίπτωση χρησιμοποιήσεως του λογαριασμού 70.95, η ανάπτυξή του σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι επιστροφές πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων. Αν π.χ. το κατάστημα ΚΑΠΑ του προηγούμενου παραδείγματος επιστρέψει στις 20/8/94 στην επιχείρηση Α τηλεοράσεις αξίας 600.000 δρχ. θα γίνει η εγγραφή:

20/8/94

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.95 Επιστροφές Πωλήσεων		
70.95.00 Τηλεοράσεων	600.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.70 Φ.Π.Α. εκροών		
54.00.70.00 Φ.Π.Α. εκροών 18%	108.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 Πελάτες Εσωτερικού		
30.00.00 Πελάτης ΚΑΠΑ		708.000
Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο		

Στο τέλος της χρήσεως το Χ.Υ. του λογαριασμού 70.95.00 μεταφέρεται στην χρέωση του υπολ/σμού 70.00.00 "πωλήσεις τηλεοράσεων".

Αν είχε πιστωθεί ο 70.96 "διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων" και η επιστροφή έγινε πριν από την χρέωσή του και πίστωση των οικείων λογαριασμών, θα χρεωθεί ο λ/σμός αυτός αντί των παραπάνω χρεούμενων λ/σμών.

Εκπτώσεις επί πωλήσεων (λογ/σμός 70.98). - Εκπτώσεις πωλήσεων είναι οι μειώσεις της τιμής πωλήσεως που δεν περιλαμβάνονται στα τιμολόγια πωλήσεως των αγαθών για τα οποία χορηγείται η έκπτωση. Πρόκειται για τις λεγόμενες "εκτός τιμολογίου εκπτώσεις", γιατί οι εκπτώσεις που αναφέρονται στα τιμολόγια πωλήσεως μειώνουν αμέσως το αντίτιμο πωλήσεων το οποίο καταχωρείται στην πίστωση των λ/σμών πωλήσεων. Ανάλογα με την αιτία για την οποία χορηγούνται, οι εκπτώσεις διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- Εκπτώσεις για διαφορές στην ποιότητα των πωλημένων εμπορευμάτων σε σύγκριση με τη συμφωνημένη.
- Εκπτώσεις τζίρου, οι οποίες χορηγούνται στο τέλος της συμφωνημένης περιόδου, επειδή έχει υπερκαλυφτεί το όριο ή τα όρια των πωλήσεων που καθορίζονται ως στόχοι.
- Εκπτώσεις που αντικαθιστούν τις ποινικές ρήτρες, όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή δεν τηρούνται άλλοι όροι της συμφωνίας.
- Ταμιακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού, οι οποίες χορηγούνται σε περιπτώσεις πωλήσεων "τοις μετρητοίς".

Οι εκπτώσεις πωλήσεων, σαν μειωτικό στοιχείο εσόδων, καταχωρούνται στην χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών των πωλήσεων. Αν τούτο δεν είναι εφικτό ή αν η οικονομική μονάδα επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά, έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί το δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.98 "εκπτώσεις πωλήσεων" ή τριτοβάθμιους λογαριασμούς, τους οποίους αναπτύσσει σύμφωνα με τις ανάγκες της κάτω από κάθε δευτεροβάθμιο με τον οποίο παρακολουθούνται οι πωλήσεις κάθε κατηγορίας εμπορευμάτων. Σε περίπτωση χρησιμοποίησεως του λογαριασμού 70.98, η ανάπτυξή του σε τριτοβάθμιους γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι εκπτώσεις πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων, έτσι ώστε οι εκπτώσεις αυτές να επιβαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα της αντίστοιχης κατηγορίας. Αν η διάκριση των εκπτώσεων κατά κατηγορίες εμπορευμάτων είναι αδύνατη, οι εκπτώσεις αυτές επιβαρύνουν τα συνολικά μικτά αποτελέσματα εμπορευμάτων (λογ/σμός 70).

Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (λογ/σμός 70.97). - Στις πραγματοποιούμενες με πίστωση πωλήσεις έναντι γραμματίων εισπρακτέων συνομολογούνται συνήθως τόκοι που ενσωματώνονται στην ονομαστική αξία των γραμματίων καθώς και στο αντίτιμο πωλήσεως που καταχωρείται στους οικείους λ/σμούς πωλήσεων.

Στις περιπτώσεις που η οικονομική μονάδα, είτε στο τέλος κάθε χρήσεως ή, κατά περίπτωση, και κατά τη διάρκεια της χρήσεως προβαίνει σε διαχωρισμό των μη δουλευμένων τόκων, καταχωρεί τους τόκους αυτούς στον υπολογ/σμό 70.97 "μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων", ο οποίος είναι αντίθετος του λ/σμού πωλήσεων. Η χρέωση των λ/σμών αυτών γίνεται με πίστωση του λ/σμού 31.06 " γραμμάτια εισπρακτέα / μη δουλευμένοι τόκοι γραμμ. εισπρακτέων" ή, κατά περίπτωση του 31.13 "γραμμάτια εισπρακτέα / μη δουλευμένοι τόκοι γραμ. εισπρακτέων σε Ξ.Ν".

Παράδειγμα:

Ας υποθέσουμε ότι την 1/11/94 η επιχείρηση πώλησε στον Γ.Γεωργίου εμπορεύματα αντί δρχ. 15.000.000, (επι πλέον Φ.Π.Α 600.000) ο οποίος αποδέχθηκε συναλλαγματική 4μήνου λήξεως ονομαστικής αξίας 16.000.000. Η επιχείρηση έχει την ευχέρεια να ακολουθήσει μια από τις επόμενες τρεις λύσεις:

(α) Να θεωρήσει ολόκληρο το ποσό των δρχ. 16.000.000 ως έσοδο από πωλήσεις της χρήσεως 1994 μολονότι οι δρχ 400.000 είναι τόκοι και μάλιστα κατά δρχ. 200.000 με ισόποση διόγκωση της αξίας των γραμματίων εισπρακτέων στην απογραφή και τον ισολογισμό της 31/12/94.

Δηλαδή την 1/11/94 θα γίνει απλώς η εγγραφή:

1/11/94

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	16.000.000	
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		15.400.000
70.00 Πωλήσεις Εσωτερικού		
70.00.00 Εμπορεύματα Α		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ.Τ		600.000
54.00 Φ.Π.Α		
54.00.70 ΦΠΑ Εκροών		
54.00.70.18 ΦΠΑ Εκροών 18%		
Τιμολόγιο Πωλήσεως Νο ...		

Η οικονομική μονάδα έχει την παραπάνω ευχέρεια ανεξάρτητα αν οι τόκοι αναγράφονται ή όχι ξεχωριστά στα παραστατικά πωλήσεως (τιμολόγια κλπ).

(β) Κατά την καταχώρηση της πωλήσεως στα βιβλία να διαχωρίζει τους μη δουλευμένους τόκους της χρήσεως, οπότε, εκτός από την παραπάνω εγγραφή, πρέπει να κάνει και την εγγραφή:

31/12/94

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	200.000	
70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρ.		
31 Γραμμάτια Εισπρακτέα		200.000
31.06 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμ. εισπρ.		
Διάκριση των μη δουλευμένων τόκων		

(γ) Να μην συμπεριλάβει τους τόκους στα έσοδα από πωλήσεις.

Πωλήσεις αγαθών στο εξωτερικό σε ξένο νόμισμα. - Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ορίζει, ότι η δραχμική αξία των αγαθών που πωλούνται στο εξωτερικό, ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού της αξίας τους, υπολογίζεται με βάση την τιμή αγοράς της Τράπεζας της Ελλάδος του ξένου νομίσματος (ανταλλάγματος) της ημέρας εκδόσεως του παραστατικού (π.χ. τιμολόγιο) πωλήσεως και εξαγωγής από την αποθήκη των πωλημένων, σύμφωνα με τα όσα καθορίζονται στον λογαριασμό 70 (πωλήσεις εμπορευμάτων). Ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της αξίας αυτής και της δραχμικής αξίας που προκύπτει με βάση την τιμή του ξένου

νομίσματος κατά την ημέρα διακανονισμού ή, σε περίπτωση προεμβάσματος για το όλο ή μέρος της αξίας, κατά την ημέρα του προεμβάσματος, καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 " συναλλαγματικές διαφορές", όταν είναι χρεωστική, ή στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04 όταν είναι πιστωτική.

Παράδειγμα:

Υποθέτουμε ότι μια επιχείρηση πωλεί στο εξωτερικό εμπορεύματα αξίας 500.000 λιρών Αγγλίας και η λίρα κατά την ημέρα εκδόσεως του παραστατικού (π.χ. τιμολογίου), ανέρχεται σε δρχ. 350, το συνολικό ποσό της πωλήσεως που θα αναγραφεί στα βιβλία της επιχειρήσεως θα είναι δραχμές 175.000.000 (500.000 χ 350) και θα γίνει η εξής εγγραφή: (Θεωρούμε ότι δεν υπάρχει ΦΠΑ λόγω ενδοκοινοτικής συναλλαγής)

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.01 Πελάτες εξωτερικού	175.000.000	
30.01.00 Πελάτης Α		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.01 Πωλήσεις εμπορευμάτων εξωτερικού		175.000.000
70.01.00 Εμπορεύματα Α		
Τιμολόγιο Νο ... Λ500.000 χ 350		

Σε περιπτώσεις που προηγείται η εξαγωγή και επακολουθεί η έκδοση του παραστατικού, η αξία των πωλημένων υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος κατά την ημερομηνία εκδόσεως του παραστατικού.

Τυχόν διαφορά ανάμεσα στην αξία των πωλημένων, όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τον παραπάνω τρόπο, και στην αξία που προκύπτει με βάση την τιμή συναλλάγματος της ημέρας διακανονισμού της αξίας, δηλαδή της ημέρας που εκδίδεται η εκκαθάριση της Τράπεζας η οποία μεσολαβεί στην Ελλάδα, αποτελεί ανόργανο έξοδο ή έσοδο και φέρεται αντίστοιχα στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 ή στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04.

Σε περιπτώσεις που η οικονομική μονάδα, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, έχει πραγματοποιήσει την εξαγωγή των πωλημένων εμπορευμάτων από τις

αποθήκες της και τα έχει παραδώσει στον αγοραστή ή τα έχει φορτώσει και ταξιδεύουν για λογαριασμό του, χωρίς, για διάφορους λόγους, να έχει εκδώσει παραστατικό, χρώνεται ο μεταβατικός λογαριασμός 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα", με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών πωλήσεως του 70. Κατά τη χρήση που ακολουθεί, όταν εκδίδεται το παραστατικό πωλήσεως, χρεώνεται ο λογαριασμός του πελάτη, με πίστωση του λογαριασμού 36.01.

Τέλος σε περιπτώσεις που εκδίδονται παραστατικά πωλήσεως πριν από την εξαγωγή των πωλημένων εμπορευμάτων από την αποθήκη και την παράδοσή τους στον αγοραστή, η αξία των παραστατικών αυτών δεν καταχωρείται στους οικείους υπολογαριασμούς πωλήσεων του 70. Τα παραστατικά αυτά ακυρώνονται στο τέλος της χρήσεως, αν μέχρι την ημέρα λήξεως της τα εμπορεύματα δεν παροδοθούν στον αγοραστή ή δεν φορτωθούν για λογαριασμό του.

Παράδειγμα:

Στις 1/4 ο Ιταλός πελάτης Χ, προκειμένου να αγοράσει εμπορεύματα από την επιχείρηση, δίνει σ' αυτήν προκαταβολή \$ 50.000. Την 2/5 η επιχείρηση φορτώνει στο πλοίο για να μεταφερθούν στην Ιταλία εμπορεύματα τιμής πωλήσεως \$ 500.000 και καταβάλλει ναύλο \$ 15.000, ασφάλιστρα δρχ. 1.000.000 και φορτοεκφορτωτικά δρχ. 300.000. Για τη συγκεκριμένη αυτήν πώληση η επιχείρηση οφείλει να καταβάλει στον αντιπρόσωπό της στην Γένοβα Π. Παύλου προμήθεια \$ 5.000. Ο Ιταλός πελάτης εξόφλησε την υποχρέωσή του την 31/8 (ημερομηνία εκκαθαρίσεως της μεσολαβούσης Τράπεζας). Η τιμή αγοράς του \$ στις 1/4, 2/5 και 31/8 ήταν 230, 250, 255 αντίστοιχα.

Θα γίνουν οι εγγραφές:

1/4

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο	11.500.000	
38.00.00 Μετρητά		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.05 Προκαταβολή Πελατών		11.500.000
30.05.00 Πελάτης Χ		
\$ 50.000 χ 230 Τ.Α.		
2/5		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.01 Πελάτες εξωτερικού	125.000.000	
30.01.00 Πελάτης Χ		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.01 Πωλήσεις Εμπορευμάτων εξωτερικού		125.000.000
70.01.00 Εμπορεύματα Α		
Τιμολόγιο Νο ... \$ 500.000 χ 250		
2/5		
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων	1.250.000	
61.02.01 Προμήθειες για πωλήσεις		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.96 Λοιποί Χρεώστες Διάφ. σε Δρχ.		1.250.000
33.96.00 Αντιπρόσωπος Π. Παύλου		
Προμήθεια αντιπροσώπου \$ 5.000 χ 250		
2/5		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00 Έξοδα μεταφορών	3.750.000	
64.00.03 Έξοδα μεταφοράς υλικών αγαθών		
πωλήσεων με μεταφ. μέσα τρίτων		
(ναύλος \$ 15.000 χ 250)		
64.98 Διάφορα έξοδα	300.000	
64.98.99 Φορτοεκφορτωτικά πωλήσεων εξωτερικού		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.05 Ασφάλιστρα	1.000.000	
62.05.02 Ασφάλιστρα μεταφορών		
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		5.050.000
38.00.00 Μετρητά		
2/5		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.05 Προκαταβολές πελατών	11.500.000	
30.05.00 Πελάτης Χ		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ κ' ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.000.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.01 Πελάτες εξωτερικού		12.500.000
30.01.00 Πελάτης Χ		
Συμφηφισμός προκαταβολής \$ 50.000 X 250		
31/8		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο	114.750.000	
38.00.00 Μετρητά		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.01 Πελάτες εξωτερικού		112.500.000
30.01.00 Πελάτης Χ		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ κ' ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		
81.01 Έκτακτα κ' ανόργανα έσοδα		2.250.000
81.01.04 Συναλλαγματικές διαφορές		
Εξόφλησις τιμολογίου Νο ...		

ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ. (ιδίως για τις δύο τελευταίες εγγραφές)

Στις 2/5 όπου η επιχείρηση φορτώνει τα εμπορεύματα στο πλοίο θεωρείται ότι έχει γίνει μία οικονομική πράξη. Έτσι λοιπόν θα συμφηφιστεί η προκαταβολή που έχει δώσει ο Ιταλός πελάτης και θα μειωθεί το οφειλόμενο ποσό από 500.000 δολάρια στα 450.000 (500.000 - 50.000).

Στις 2/5 όμως το \$ έχει ανέβει κατά 20δρχ. πράγμα που ευνοεί τον Ιταλό πελάτη γιατί έχει ήδη δώσει τη προκαταβολή από τη 1/4, για αυτό και η επιχείρηση έχει έκτακτο έξοδο 1.000.000. Και η οφειλή του πελάτη μειώνεται στα 125.000.000 μείον 12.500.000 =

112.500.000.

Στις 31/8 λοιπόν που εξοφλεί την υποχρέωσή του ο Ιταλός πελάτης κανονικά θα πληρώσει 112.500.000.

Επειδή όμως το \$ έχει ανέβει πάλι 5 δρχ. θα πληρώσει επιπλέον 2.250.000 πράγμα ευνοϊκό για την επιχείρηση αυτή τη φορά.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 70

Όταν η επιχείρηση πουλάει τα εμπορεύματά της με πίστωση και το τίμημα καλύπτεται ολικώς ή μερικώς με συναλλαγματικές, οι οποίες, θα εξοφληθούν σε περισσότερα χρόνια και για το λόγο αυτό καταλογίζει τόκους του οποίους αναγράφει χωριστά από την αξία του εμπορεύματος, είτε στο τιμολόγιο πώλησης, είτε σε άλλο στοιχείο, οι τόκοι αυτοί φορολογούνται στις χρήσεις μέσα στις οποίες οι τόκοι καθίστανται δουλευμένοι, εφόσον βέβαια παρακολουθούνται με λογιστικές εγγραφές.

Στην περίπτωση, όμως που το τιμολόγιο πώλησης ή στο άλλο σχετικό στοιχείο που εκδίδεται, αναγράφεται μόνο το τίμημα πώλησης που συμφωνήθηκε, χωρίς ειδικά να καθορίζονται οι τόκοι που οφείλονται στην εξόφληση του τιμήματος αυτού με συναλλαγματικές, τότε ολόκληρο το ποσό του τιμήματος πώλησης που συμφωνήθηκε, φορολογείται μέσα στη χρήση που συνομολογήθηκε η πώληση και δεν αφαιρούνται από αυτό οι μη δουλευμένοι τόκοι, που αντιστοιχούν στο οφειλόμενο ποσό του τιμήματος.

Σε περίπτωση που εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης μεταξύ συγγενών επιχειρήσεων με αξία υπερτιμολογημένη ή υποτιμολογημένη, κατά περίπτωση, τότε η διαφορά από την αξία εκείνη που θα πραγματοποιούταν, αν η πώληση γίνονταν σε άλλο πρόσωπο, θεωρείται κέρδος και προσαυξάνει το καθαρό κέρδος της επιχείρησης.

Οι τόκοι που προκύπτουν από δάνεια θεωρούνται εισόδημα από κινητές αξίες και γίνεται παρακράτηση φόρου στα ποσά αυτά, ενώ οι τόκοι που προέρχονται από συναλλαγματικές ή γραμμάτια που πηγάζουν από εμπορική συναλλαγή θεωρούνται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και δεν γίνεται παρακράτηση φόρου.

Οι επιστροφές φόρων - τελών και τόκων θεωρούνται ακαθάριστο έσοδο από εμπορικές

επιχειρήσεις κατά τη χρήση που τα ποσά αυτά εισπράττονται. Μάλιστα, με βάση εγκύκλιο του ΥΠ. ΟΙΚ. καθιερώνεται η έκδοση αθεώρητου τιμολογίου για τις επιστροφές των πιο πάνω φόρων - τελών και τόκων καθώς και για τις εισπράξεις επιδοτήσεων, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και για άλλα ανόργανα έσοδα. Δεν περιλαμβάνονται τα ανόργανα έσοδα που προκύπτουν από λογιστικοποιημένα έσοδα π.χ. πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές κλπ. και άρα δεν υπάρχει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για αυτές τις περιπτώσεις.

Τέλος σε περίπτωση έκδοσης εικονικών τιμολογίων πώλησης, τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τα εικονικά τιμολόγια υπόκεινται σε φόρο, άσχετα αν λόγω του γεγονότος αυτού απορρίπτονται τα βιβλία της επιχείρησης.

ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

Πώληση με δοκιμή (υπό αίρεση) ή με δείγμα. - Από φορολογική άποψη, θα πρέπει να εξετάζεται στην κάθε συγκεκριμένη περίπτωση εάν η πώληση με δοκιμή τελεί υπό αναβλητική ή υπό διαλυτική αίρεση. Στην πρώτη περίπτωση δεν προκύπτει ζήτημα φορολογίας στη δεύτερη, όμως περίπτωση το τίμημα της πωλήσεως θα χαρακτηριστεί ως ακαθάριστο έσοδο του έτους κατά το οποίο πραγματοποιήθηκε η πώληση και θα υπαχθεί σε φορολογία.

Πωλήσεις με δόσεις με τον όρο διατηρήσεως της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος. - Φορολογικώς το έσοδο θεωρείται κτηθέν ολόκληρο κατά το χρόνο της παραδόσεως των αγαθών, καίτοι η πληρωμή του τιμήματος εμπίπτει σε μεταγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις. Συνεπώς, τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από την πώληση αγαθών με δόσεις, θεωρούνται έσοδα της χρήσεως στην οποία έγινε η παράδοση των αγαθών στον αγοραστή, διότι η πώληση με δόσεις θεωρείται οριστική, ανεξάρτητα από τον χρόνο αποπληρωμής του τιμήματος. Εδώ λοιπόν εφαρμόζεται η αρχή της οικονομικής πραγματικότητας άσχετα από τη νομική και εμπορική άποψη του θέματος.

Πωλήσεις επί εξωνήσει. - Λογιστικώς και φορολογικώς έχει γίνει δεκτό ότι η πώληση επί εξωνήσει θεωρείται μια μόνο πώληση και όχι δύο διαδοχικές πωλήσεις. Συνεπώς, τα έσοδα

από τις πωλήσεις επί εξωνήσει θα εγγραφούν άπαξ μόνο στα λογιστικά βιβλία της επιχειρήσεως και ο φόρος θα υπολογίζεται μία μόνο φορά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ - ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ - ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 71, 72, 73)

Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (λογ/σμός 71). - Στο λογαριασμό 71 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων της επιχείρησης. Ο λογ/σμός αυτός αντιστοιχεί στο λογ/σμό 21 των αποθεμάτων και λειτουργεί όπως ακριβώς και ο λογ/σμός 70 (βλ.λ.).

Παράδειγμα

Έστω ότι η εταιρεία ΑΛΦΑ που πωλάει ύφασμα λιανικώς και χονδρικώς, τον Ιανουάριο του 1955 κάνει την εξής πράξη πώλησης:

Πουλάει στον πελάτη της Β. Βασιλείου 50 μέτρα ύφασμα προς 200 δρχ. το μέτρο = αξία υφάσματος 100.000 δρχ. πλέον 18.000 δρχ. για Φ.Π.Α = συνολικό ποσό τιμολογίου στις 2/1, 118000 δρχ.

Θα γίνει η ακόλουθη εγγραφή:

2/1

30 ΠΕΛΑΤΕΣ	118.000	
30.00 Πελάτες Εσωτερικού		
30.00.00 Β.Βασιλείου		
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		100.000
71.00 Πωλήσεις προϊόντων εσωτερικού		
71.00.00 Πωλήσεις προϊόντων χονδρικώς		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ. - Τ.		18.000
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.71 Φ.Π.Α. εκροών προϊόντων		
54.00.71.00 Φ.Π.Α. εκροών πρ. 18%		
Ως Τιμολόγιο Πώλησης Νο ...		

Κλείνοντας την ανάλυση του λογαριασμού 71, να προσθέσουμε ότι τα έσοδα των τεχνικών εταιρειών από εκτέλεση έργων με δικά τους υλικά καταχωρούνται σε αυτόν εδώ τον

λογαριασμό (του 71), ενώ τα έσοδά τους από εκτέλεση έργων χωρίς δικά τους υλικά καταχωρούνται στο λογαριασμό 73.

Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (λογαριασμός 72). - Στο λογαριασμό 72 παρακολουθούνται τα έσοδα από τις πωλήσεις:

- Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- Πρώτων και βοηθητικών υλών
- Υλικών συσκευασίας
- Αναλώσιμων υλικών
- Ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
- Ειδών συσκευασίας
- Άχρηστου υλικού

Η ανάπτυξη του λογαριασμού 72 γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας, κατά τρόπο όμως που να είναι δυνατή η ιδιαίτερη παρακολούθηση των παραπάνω κατηγοριών πωλήσεων. Ο λογαριασμός 72 αντιστοιχεί στους λογαριασμούς αποθεμάτων 22, 24, 25, 26 και 28 και λειτουργεί όπως ακριβώς λειτουργεί και ο λογαριασμός 70 (βλ. λ.)

Παράδειγμα:

Έστω ότι μια επιχείρηση τυποποίησης και εμπορίας ελαιολάδου πωλεί εκατό βαρέλια με το προϊόν αυτό, προς 50.000 δρχ. το περιεχόμενο του εκάστου βαρελιού. Η αξία κάθε βαρελιού είναι 2.000 δρχ. Ο Φ.Π.Α. και στις δύο περιπτώσεις είναι 8%.

Μαζί με το προϊόν πωλούνται εδώ και τα πλαστικά βαρέλια.

Άρα στο τιμολόγιο πώλησης θα περιληφθεί τόσο η αξία του ελαιολάδου, όσο και η αξία των ειδών συσκευασίας και επί του συνόλου θα υπολογισθεί ο Φ.Π.Α., ο οποίος και θα προστεθεί. Το τιμολόγιο θα έχει έτσι:

Αξία ελαιολάδου (100 βαρέλια X 50.000)	5.000.000
Αξία πλαστικών βαρελιών (100 βαρέλια X 2.000)	<u>200.000</u>
Σύνολο αξίας	5.200.000
Πλέον Φ.Π.Α. (5.200.000 X 8%)	416.000
Σύνολο αξίας τιμολογίου	<u><u>5.616.000</u></u>

Βάσει του τιμολογίου αυτού θα γίνει η ακόλουθη λογιστική εγγραφή:

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 Πελάτες Εσωτερικού		
30.00.00 Πελάτης Α'	5.616.000	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού		
70.00.00 Πωλήσεις ελαιολάδου		5.000.000
72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ		
72.08 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας		200.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ. - Τ.		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.70 Φ.Π.Α. εκροών		
54.00.70.00 Φ.Π.Α. εκροών 8%		400.000
54.00.72 Φ.Π.Α. εκροών λοιπών αποθ/των και άχρηστου υλικού		
54.00.72.00 Φ.Π.Α. εκροών 8%		16.000
Τιμολόγιό μας Νο ...		

Να συμπληρώσουμε εδώ για τον λογαριασμό 72, ότι το ποσό της ασφαλιστικής αποζημίωσης που εισπράττεται από εμπορεύματα που έχουν κλαπεί (ή καταστραφεί) καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 72.10 "Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων εμπορευμάτων".

Επίσης στις περιπτώσεις πώλησης παγίων στοιχείων πιστώνεται ο οικείος υπολογαριασμός της ομάδος 1 και ποτέ λογαριασμός της ομάδος 7.

Οι μεταποιητικές οικονομικές μονάδες πολλές φορές πωλούν ποσότητες από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες (που χρησιμοποιούν στην παραγωγική διαδικασία) αυτούσιες ή μετά από κάποια επεξεργασία. Οι πράξεις αυτές λογιστικοποιούνται με τις κατάλληλες εγγραφές και βάσει του τιμολογίου πωλήσεως, που οπωσδήποτε θα εκδώσει ο πωλητής στο όνομα του αγοραστή (πελάτη).

Τέλος, η πώληση από την επιχείρηση οποιουδήποτε άχρηστου υλικού, οσοδήποτε μικρής

αξίας, γίνεται με τιμολόγιο. Αν δεν εκδοθεί αμέσως, κατά την παράδοση των άχρηστων υλικών, συνενωμένο "τιμολόγιο - δελτίο αποστολής", θα εκδοθεί οπωσδήποτε δελτίο αποστολής και θα ακολουθήσει η έκδοση του αντίστοιχου τιμολογίου στις προθεσμίες που προβλέπει η παράγρ. 14 του άρθρου 12 του ΚΒΣ.

Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών) (λογ/σμός 73). - Στο λογαριασμό 73 παρακολουθούνται τα έσοδα της επιχείρησης από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητές της. Στην αντίθετη περίπτωση, τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στον λογαριασμό 75 "έσοδα παρεπόμενων ασχολιών".

Λ.χ. τα έσοδα από ψυγεία σε μια ψυκτική επιχείρηση ή τα κόμιστρα σε μια μεταφορική επιχείρηση καταχωρούνται στον λογαριασμό 73, ενώ τα ενοίκια αυτοκινήτων που τυχόν λαμβάνει μια βιομηχανία καλλυντικών, που περιπτωσιακά εκμισθώνει σε άλλες επιχειρήσεις τα αυτοκίνητά της, τα οποία κυρίως τα χρησιμοποιεί για τη μεταφορά των πωλουμένων από αυτήν προϊόντων, καταχωρούνται στο λογαριασμό 75.

Επίσης στην πίστωση του λογαριασμού 73 καταχωρούνται τα έσοδα από εκμίσθωση κινητών παγίων στοιχείων με βάση τον Ν. 1665/86 (σύστημα leasing), καθώς και τα έσοδα από διάθεση τηλεκαρτών.

Τα έσοδα από τα τουριστικά γραφεία καταχωρούνται στο λογαριασμό 73, ενώ τα έξοδα πακέτο στους λογαριασμούς των κατ'είδους εξόδων της ομάδας 6.

Ο λογαριασμός 73 λειτουργεί όπως ακριβώς κι ο λογαριασμός 70 (βλ.λ.).

Όσο αναφορά το πρόβλημα της αναγνώρισης των εσόδων από υπηρεσίες, το Ε.Γ.Λ.Σ. υιοθετεί την αρχή αυτήν σύμφωνα με την οποία το έσοδο πραγματοποιείται κατά το χρόνο παροχής της υπηρεσίας, γιατί τότε ολοκληρώνεται η συναλλαγή. Έτσι λοιπόν με βάση την αρχή αυτή, είναι δυνατό να εφαρμόζεται μια από τις ακόλουθες μεθόδους:

(α) Η μέθοδος της παροχής ειδικής υπηρεσίας

Όταν πρόκειται για παροχή ειδικής υπηρεσίας, τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν παρασχεθεί η συγκεκριμένη υπηρεσία. Για παράδειγμα, τα έσοδα από προμήθειες ενός αντιπροσώπου

πώλησεως προϊόντων αναγνωρίζονται όταν η πώληση συντελεστεί.

(β) Η μέθοδος της αναλογικής παροχής

Στις περιπτώσεις που παρέχονται περισσότερες από τη μια υπηρεσίες, τα έσοδα πρέπει να αναγνωρίζονται ανάλογα με την παροχή των επιμέρους υπηρεσιών, εφαρμόζοντας μια συστηματική λογική βάση (όπως λ.χ. τη σχέση του άμεσου κόστους που πραγματοποίησε ο παρέχων την υπηρεσία προς το σύνολο του εκτιμώμενου άμεσου κόστους). Για παράδειγμα τα έσοδα ενός σχολείου δι'αλληλογραφίας που δίνει μαθήματα, κάνει εξετάσεις, ασκήσεις, κλπ.

(γ) Η μέθοδος της ολοκληρωμένης παροχής

Όταν οι υπηρεσίες προσφέρονται συμπληρώνοντας μια σειρά συνεχών και άμεσα συνδεδεμένων επιμέρους έργων, σε τρόπο ώστε η παροχή να μην μπορεί να θεωρηθεί ολοκληρωμένη μέχρις ότου εκτελεστεί και το τελευταίο έργο, τα έσοδα πρέπει να αναγνωρίζονται κατά την ολοκλήρωση της υπηρεσίας.

Για παράδειγμα, σε μια μεταφορική επιχείρηση τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν τα μεταφερθέντα αγαθά παραδοθούν.

Παράδειγμα

Τοξιδιωτικό γραφείο μισθώνει στο ξενοδοχείο "PORTO GRECO" για 20 χρόνια, από 1/1/93 έως 31/12/2012, 50 δωμάτια κατά το μήνα Αύγουστο κάθε χρόνου και πληρώνει το συνολικό ποσό των 20.000.000 δρχ την 1/8/93.

Το αργότερο μέχρι 31/8 κάθε χρόνου πρέπει να εκδίδεται θεωρημένη Α.Π.Υ. με ποσό αμοιβής 1.000.000 (20.000.000 δρχ. για 20 χρόνια).

1/8/93

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ισμείο		
38.00.00 Μετρητά	20.000.000	
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
73.09 Έσοδα χρονομεριστικής μίσθωσης		1.000.000
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων		
56.00 Έσοδα χρονομεριστ. μίσθωσης		19.000.000

Από το λογαριασμό 56.00.00 "Έσοδα χρονομεριστικής μίσθωσης " πρέπει να αφαιρούνται κάθε χρόνο τα έσοδα που ανήκουν την παρούσα χρήση, δηλαδή η εγγραφή που θα γίνει το έτος 1994 και κάθε χρόνο είναι η εξής:

31/8/94

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων		
56.00.00 Έσοδα χρονομεριστικής μίσθωσης	1.000.000	
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
73.09 Έσοδα χρονομεριστικής μίσθωσης		1.000.000

Στις 31/8/2012 ο λογ/σμός 56.00.00 θα εξισωθεί.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74)

Στο λογαριασμό 74 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από επιχορηγήσεις του Κράτους, από συμμετοχή του κρατικού προϋπολογισμού και των προϋπολογισμών διαφόρων Οργανισμών στο κόστος και από διάφορες άλλες αιτίες.

Επιχορηγήσεις πωλήσεων (λογ/σμός 74.00). - Επιχορηγήσεις πωλήσεων είναι ποσά που χορηγούνται στην οικονομική μονάδα με οποιοδήποτε τρόπο από το Κράτος ή από Νομικά Πρόσωπα και Οργανισμούς που ελέγχονται από το Κράτος, για να πραγματοποιεί αυτή πωλήσεις ή άλλης μορφής εκμετάλλευση σε τιμές που για την ίδια θεωρούνται ασύμφωρες.

Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων (λογ/σμός 74.01). - Οι επιστροφές αυτές είναι ποσά που επιστρέφονται στην επιχείρηση εξαιτίας εξαγωγών της ή άλλης νόμιμης αιτίας, τα οποία είχαν καταβληθεί και συμπεριληφθεί στο κόστος πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράστηκαν από το εξωτερικά και αναλώθηκαν για την παραγωγή προϊόντων, που τελικά πωλήθηκαν στο εξωτερικό ή σε πελάτες του εσωτερικού, στους οποίους έχει χορηγηθεί δασμολογική ατέλεια. Σε περίπτωση που οι δασμοί, φόροι και τέλη οι οποίοι καταβάλλονται κατά την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό, καταχωρούνται στο λογαριασμό (33.14.01) και όχι στο λογαριασμό 74.01.

Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών (λογ/σμός 74.02). - Είναι ποσά τόκων χρηματοδοτήσεων που επιστρέφονται στην επιχείρηση από τις Τράπεζες, λόγω εξαγωγών, σύμφωνα με τις αποφάσεις της Νομισματικής Επιτροπής που ισχύουν κάθε φορά. Με τα ποσά που εισπράττονται από επιδοτήσεις επιτοκίων πιστώνεται ο λογ/σμός 74.05 "Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων".

Οι επιχορηγήσεις και οι επιδοτήσεις που λαμβάνονται από τον ΕΟΜΜΕΧ για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών και την εκπόνηση μελετών της επιχείρησης καταχωρούνται στην πίστωση του λογ/σμού 74.03 "ειδικές επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις".

Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων (λογ/σμός 74.98). - Είναι τα έσοδα που προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από τις πωλήσεις της επιχείρησης μετά την έκδοση των σχετικών παραστατικών πωλήσεως και της διενέργειας των σχετικών εγγραφών. Ενδεικτικές

περιπτώσεις τέτοιων εσόδων αποτελούν οι διάφορες αποζημιώσεις που καταβάλλουν οι πελάτες σε περίπτωση αθέτησης όρων συμβάσεων, τα έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας και αποζημιώσεις από αβαρίες, εφόσον δεν είναι εφικτή η μεταφορά τους σε μείωση της αξίας των αγαθών στο οποία έγινε η βλάβη.

- Τα έσοδα από επιχορηγήσεις, επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και από επιστροφές τόκων καταχωρούνται στα βιβλία μόνο όταν είναι βέβαια και εκκαθαρισμένα, δηλαδή όταν δεν τελούν υπό αίρεση ή προθεσμία και αποδεικνύονται εγγράφως. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, στο λογ/σμό 74 καταχωρούνται τα έσοδα για τα οποία η Τράπεζα της Ελλάδος ή οποιαδήποτε Αρχή έχει γνωρίσει εγγράφως στην επιχείρηση ότι είναι δυνατή η είσπραξή τους, ή όταν τα έσοδα αυτά προκύπτουν από απόλυτα δικαιολογημένους υπολογισμούς της επιχείρησης, που βασίζονται σε διατάξεις νόμων ή σε αποφάσεις αρμόδιων ή εξουσιοδοτημένων από το κράτος οργάνων. Από τα βέβαια και εκκαθαρισμένα έσοδα, όσα μεν αφορούν πωλήσεις της κλειόμενης χρήσης καταχωρούνται στην πίστωση του λογ/σμού 74, όσα δε αφορούν πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται στην πίστωση του λογ/σμού 82 "έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων".
- Ο λογαριασμός 74 λειτουργεί σε γενικές γραμμές με τον τρόπο εκείνο που λειτουργεί και ο λογ/σμός 70 (βλ.λ.) Οι επιχειρήσεις, όταν εισπράττουν επιδοτήσεις από την Ε.Ε. για κάλυψη των λειτουργικών εξόδων τους τις καταχωρούν στην πίστωση του λογ/σμού 74.03 "ειδικές επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις". Όταν όμως εισπράττουν επιδοτήσεις από την Ε.Ε. για απόκτηση πάγιων στοιχείων, τότε τις καταχωρούν στην πίστωση του λογαριασμού 41.10 "Επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων".

Τα έξοδα που πραγματοποιούνται μέχρι την είσπραξη της επιδότησης καταχωρούνται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, στο λογ/σμό 36.00 "Έξοδα επόμενων χρήσεων".

Το ίδιο γίνεται και στις περιπτώσεις που η επιχείρηση εισπράττει από τον Ο.Α.Ε.Δ., την Ευρωπαϊκή Ένωση, ή άλλο φορέα ποσά για εκπαίδευση του προσωπικού της ή για κάλυψη νέων θέσεων εργασίας. Δηλαδή και στις περιπτώσεις αυτές τα ποσά καταχωρούνται στην πίστωση του λογ/σμού 74.03.

Τέλος να προσθέσουμε ότι οι επιχορηγήσεις που ειπράττουν οι επιχειρήσεις λόγω πραγματοποίησης παραγωγικών επενδύσεων, δεν θεωρούνται έσοδα, δηλαδή δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος αλλά αποτελούν μειωτικό στοιχείο του κόστους των παραγωγικών αυτών επενδύσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'

ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75)

Στο λογ/σμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικον. μονάδα από παρεπόμενες και συνεπώς σχετικές με το κύριο αντικείμενο δραστηριοτήτων της. Αν μια από τις δραστηριότητές της που προκαλούν άλλα έσοδα, εκτός από πωλήσεις ή έσοδα κεφαλαίων, συνιστά το κύριο αντικείμενο της οικον. μονάδας, τα έσοδα που προκύπτουν από την δραστηριότητα αυτή καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 73 "Πωλήσεις υπηρεσιών" και όχι στο λ/σμό 75. Λ.χ. η προμήθεια που λαμβάνει η ξενοδοχειακή επιχείρηση από το γραφείο περιηγήσεων, το οποίο χρησιμοποιεί για τη περιήγηση των πελατών της, αποτελεί παρεπόμενο έσοδο και καταχωρείται στον λογ/σμό 75. Αντίθετα, τα έσοδα που πραγματοποιεί το γραφείο αυτό από περιηγήσεις πρέπει να τα καταχωρήσει στο λ/σμό 73 και όχι στον παρόντα λογ/σμό, γιατί η περιήγηση συνιστά το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητάς της.

Φορολογικός χειρισμός των παρεπομένων εσόδων. - Ο φορολογικός νόμος θεωρεί ως εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων και υπάγει σε φόρο εισοδήματος τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα προς τον κύριο σκοπό της. Ο λ/σμός 75 λειτουργεί κατά τον ίδιο τρόπο που λειτουργεί και ο λογ. 70 (βλ.λ.) και διακρίνεται στους επόμενους υπολογαριασμούς:

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους (λογ/σμός 75.00). - Στο λογαριασμό 75.00 "έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους" καταχωρούνται τα έσοδα από υπηρεσίες που παρέχονται από την οικονομική μονάδα σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές δεν αποτελούν αντικείμενο της κύριας δραστηριότητάς της. Προβλέπονται ειδικότερα τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών Λογιστηρίου, τα έσοδα από μελέτες - έρευνες για λ/σμό τρίτων, τα έσοδα από επεξεργασία προϊόντων - υλικών τρίτων, τα έσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων.

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό (λογ/σμός 75.01). - Στο λογαριασμό 75.01 καταχωρούνται τα έσοδα από τη συμμετοχή του προσωπικού στα έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του από την οικονομική μονάδα. Τα έξοδα αυτά, όταν

πραγματοποιούνται, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 60.02 "παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού".

Προμήθειες και μεσιτείες (λογ/σμός 75.02). - Στο λογ/σμό 75.02 καταχωρούνται τα έσοδα από προμήθειες και μεσιτείες που η οικονομική μονάδα αποκομίζει από αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιεί για λογαριασμό τρίτων, εφόσον οι μεσολαβητικές αυτές ενέργειες δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητάς της.

Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις (λογ/σμός 75.03). - Στο λογ/σμό 75.03 καταχωρούνται τα έσοδα που προέρχονται από την παραχώρηση σε τρίτους του δικαιώματος εκμεταλλεύσεως άυλων περουσιακών στοιχείων, όπως τεχνικών μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εφόσον οι παραχωρήσεις αυτές δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. Όταν συνιστούν το κύριο αντικείμενο των εργασιών τους καταχωρούνται στο λογ/σμό 73.

Ενοίκια από εκμίσθωση πάγιων περουσιακών στοιχείων (λογ/σμοί 75.04 έως 75.09). - Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα ενοίκια (έσοδα) από εκμίσθωση:

- Εδαφικών εκτάσεων (λογ/σμός 75.04) *
- Κτιρίων και τεχνικών έργων (λογ/σμός 75.05)
- Μηχανημάτων και εγκαταστάσεων (λογ/σμός 75.06)
- Μεταφορικών μέσων (λογ/σμός 75.07)
- Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού (λογ/σμός 75.08)
- Ασώματων ακινητοποιήσεων (λογ/σμός 75.09)

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα ενοίκια εφόσον οι εκμισθώσεις δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο της οικονομικής μονάδος (κτηματικές επιχειρήσεις).

Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής θεωρούνται ανόργανα και καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 81.01 "έκτακτα και ανόργανα έσοδα", όταν τα πάγια περουσιακά στοιχεία του εκμισθώνονται έχουν κτηθεί ευκαιριακά και δεν αφορούν το αντικείμενο της εκμεταλλεύσεως.

Εισπραττόμενα έσοδα αποστολής αγαθών (λογ/σμός 75.10). - Στο λογαριασμό 75.10 καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής των πωλημένων αγαθών, που βαρύνουν τους πελάτες, οι οποίοι χρεώνονται είτε με το παραστατικό πωλήσεως, είτε με οποιοδήποτε άλλο

παραστατικό. Στο λογ/σμό 75.11 μπορούν να καταχωρηθούν και τα διάφορα άλλα έσοδα όπως π.χ. τα έσοδα από διάφορα βραβεία κλπ.

** Στον λογαριασμό 75.04 καταχωρούνται και τα ενοίκια που εισπράττουν οι οικοδομικές επιχειρήσεις από διαμερίσματα μέχρι την πώλησή τους.*

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'

ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76)

Στο λογαριασμό 76 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρέογραφα και από δανεισμούς προς τρίτους. Τα έσοδα αυτά, αν προέρχονται από δραστηριότητα ή δραστηριότητες που συνιστούν το κύριο αντικείμενο απασχολήσεως της οικονομικής μονάδας (π.χ. εταιρείες αμοιβαίων κεφαλαίων ή Τράπεζες), καταχωρούνται στο λογαριασμό 73 ή και σε άλλους λογαριασμούς της ομάδας 7 (70 - 72), των οποίων οι τίτλοι τροποποιούνται σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας. Ο λογαριασμός 76 λειτουργεί όπως ο λογαριασμός 70 (βλ.λ.) σε συνδυασμό με τις διευκρινίσεις των επόμενων υπολογαριασμών:

Έσοδα συμμετοχών (λογ/σμός 76.00) και έσοδα χρεογράφων (λογ/σμός 76.01) - Στους λογαριασμούς 76.00 και 76.01 καταχωρούνται τα έσοδα από μερίσματα συμμετοχών και χρεογράφων, καθώς και οι τόκοι από χρέογραφα (π.χ. ομολογίες). Τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στα ονομαστικά τους ποσά, ενώ ο φόρος που παρακρατείται καταχωρείται σε λογαριασμούς αποκτήσεων της ομάδας 3 ως εξής:

- Για μερίσματα μετοχών εταιριών ημεδαπής εισαγμένων στο Χρηματιστήριο, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.01.
- Για μερίσματα μετοχών εταιριών ημεδαπής μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.02.
- Για μερίσματα μετοχών αλλοδαπής προελεύσεως, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.03.
- Για κέρδη από συμμετοχή σε αλλοδαπές Ε.Π.Ε., στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.04.
- Για προσόδους από μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.05.
- Για κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε. και κοινοπραξίες εκτελέσεως τεχνικών έργων ημεδαπής, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.07.

Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (λογ/σμός 76.02) - Στο λογαριασμό 76.02 καταχωρούνται οι δουλευμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων. Η ανάπτυξη του

λογαριασμού αυτού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας και η λειτουργία του σύμφωνα με όσα καθορίζει το ΕΓΛΣ στο λογ/σμό 31.06 και 31.13 (μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε δρχ ή Ξ.Ν.).

Λοιποί πιστωτικοί τόκοι (λογ/σμός 76.03). - Στο λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται τα ονομαστικά έσοδα από τόκους. Τυχόν ποσά φόρου εισοδήματος που παρακρατούνται κατά την είσπραξη ή το λογαριασμό των τόκων αυτών καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.06.

Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων (λογ/σμός 76.04). - Στο λογαριασμό 76.04 καταχωρούνται τα κέρδη που πραγματοποιούνται από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων. Όταν όμως οι διαφορές είναι αρνητικές, τότε καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 64.12.02 "Διαφορές από πωλήσεις χρεογράφων". Οι διαφορές αυτές (το αποτέλεσμα) προσδιορίζεται πρώτα στους οικείους υπολογαριασμούς του 34.01 οι οποίοι ήταν χρεωμένοι με το τίμημα αγοράς (ή αποτίμησης) και στη συνέχεια πιστώθηκαν με το τίμημα πώλησης. Τέλος, ο υπολογαριασμός του 34 εξισώνεται και η διαφορά που προκύπτει είναι κέρδος ή ζημία.

Λοιπά έσοδα κεφαλαίων (λογ/σμός 76.98). - Στο λογαριασμό 76.98 καταχωρούνται τα έσοδα κεφαλαίων, τα οποία δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε κατηγορία απ'αυτές των λοιπών υπολογαριασμών του λογαριασμού 76.

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 77.....

Ο λογαριασμός 77 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του Κράτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ '

ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 78)

Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων (λογ/σμός 78.00). - Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με χρέωση των οικείων λ/σμών της ομάδας 1 με το κόστος παραγωγής των πάγιων στοιχείων που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από την οικονομική μονάδα με δικά της μέσα και για δική της χρήση, (ιδιοκατασκευαζόμενα πάγια) καθώς και το κόστος βελτιώσεων των πάγιων στοιχείων (ιδιοπαραγόμενες βελτιώσεις).

Το κόστος των ιδιοπαραγόμενων παγίων και των ιδιοπαραγόμενων βελτιώσεων προσδιορίζεται από τους λ/σμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως της ομάδας 9 ή αν δεν λειτουργεί η λογιστική αυτή, εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία. Σύμφωνα με τον Εμπορικό Κώδικα 2190/1920, στο κόστος ιδιοκατασκευής περιλαμβάνεται:

- το κόστος των πρώτων υλών και διάφορων υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή των συγκεκριμένων ιδιοκατασκευών,
- αναλογία γενικών εξόδων αγορών και το κόστος κατεργασίας που απαιτήθηκε για να φθάσουν οι ιδιοκατασκευές στη θέση και στην κατάσταση που βρίσκονται τη στιγμή της απογραφής τους.

Παράδειγμα

Ας υποθέσουμε ότι το τμήμα έρευνας και πειραματισμού νέων προϊόντων της εταιρείας Ω ανακάλυψε νέα μέθοδος παραγωγής προϊόντων για την οποία χορηγήθηκε στην εταιρεία σχετικό δίπλωμα ευρεσιτεχνίας και ότι το κόστος (και η αξία) της ευρεσιτεχνίας αυτής εκτιμάται σε 16.000.000, αναλυόμενα σε αξία υλικών 3.000.000 και κόστος κατεργασίας 13.000.000.

Εφόσον δεν τηρείται αναλυτική λογιστική θα γίνει η εξής εγγραφή:

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ		
16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	16.000.000	
16.01.00 Διπλώματα ευρεσιτεχνίας		
16.01.00.10 Δίπλωμα ευρεσιτεχνίας Νο...		
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣ/ΝΕΣ ΠΡΟΒΛ. ΕΚΜ/ΣΕΩΣ		
78.00 <u>Ιδιοπαραγωγή κ' βελτιώσεις παγίων</u>		16.000.000
78.00.06 Ασωμάτων ακιν/σεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης		
78.00.06.10 Δίπλωμα ευρεσιτεχνίας Νο...		

Το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 78.00.06.10 δρχ. 16.000.000 θα μεταφερθεί στην πίστωση του 80.00 "Λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως" και θα αντιρροπίσει το κόστος των υλικών δρχ 3.000.000 και το κόστος κατεργασίας δρχ. 13.000.000 που μεταφέρεται στη χρέωση του ίδιου λογαριασμού 80.00 με τη μεταφορά των αποθεμάτων (λογαριασμοί ομάδας 6). Το Κόστος της ευρεσιτεχνίας δρχ. 16.000.000 θα αποσβεστεί είτε εφάπαξ κατά τη χρήση 199 X που πραγματοποιήθηκε, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία. Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως (λογ/σμός 78.05). -

Για το λογαριασμό αυτόν ισχύουν όσα αναφέρει το Ε.Γ.Λ.Σ. στο λογαριασμό 44 (εδώ, βλέπε και λογ.68). Να σταθούμε εδώ, και να πούμε ότι, για τον τριτοβάθμιο λογαριασμό 78.05.00 "Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία" ο Ν. 2190/1920 (άρθρο 42ε παρ 14) ορίζει τα ακόλουθα: "Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία που υπολογίζονται και σχηματίζονται στο τέλος κάθε χρήσης, καλύπτουν τουλάχιστον τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης".

Ερμηνευόμενη η ανωτέρω διάταξη, η πρόβλεψη αρχίζει μετά τη συμπλήρωση των προϋποθέσεων συνταξιοδότησεως των μισθωτών που απασχολούνται στην επιχείρηση. Άρα λοιπόν πρόβλεψη επιτρέπεται να σχηματίζεται μόνο μετά την συμπλήρωση των προϋποθέσεων συνταξιοδότησεως των μισθωτών που απασχολούνται στην επιχείρηση. Άρα

λοιπόν πρόβλεψη επιτρέπεται να σχηματίζεται μόνο μετά την συμπλήρωση των προϋποθέσεων συνταξιοδότησεως των μισθωτών και δεν ισχύει στις περιπτώσεις απολύσεως του προσωπικού λόγω καταγγελίας συμβάσεως εργασίας, ακόμη κι όταν πιθανολογείται, ότι η απόλυση θα λάβει χώρα και θα καταβληθεί η νόμιμη αποζημίωση.

Ο λογαριασμός 78 λειτουργεί σύμφωνα με τον ίδιο τρόπο που λειτουργεί και ο λογ/σμός 70 (βλ. λ.)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως) (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 79)

Έννοια υποκαταστήματος. - Το υποκατάστημα είναι οικονομική μονάδα, της οποίας η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε τόπο διάφορο εκείνου όπου εδρεύει το κεντρικό κατάστημα αυτής και όπου διεξάγονται συναλλαγές με τρίτα πρόσωπα για λογαριασμό του κεντρικού καταστήματος. Οι συναλλαγές μεταξύ του κεντρικού καταστήματος και των υποκαταστημάτων του δεν αποτελούν πραγματικές πωλήσεις, γιατί το υποκατάστημα δεν έχει νομική προσωπικότητα και αυτοτέλεια, αλλά αποτελεί κλάδο της αυτής επιχειρήσεως, ο οποίος έχει αποκεντρωθεί για λόγους που επιβάλλει το συμφέρον της οικονομικής μονάδας.

Το υποκατάστημα δεν πρέπει να συγχέεται με τη θυγατρική εταιρεία. Το υποκατάστημα δεν έχει νομική προσωπικότητα και ενεργεί πάντοτε εν ονόματι του κεντρικού. Η θυγατρική εταιρεία, αντίθετα, έχει νομική αυτοτέλεια και δική της νομική προσωπικότητα, ενεργεί δε για δικό της λογ/σμό και στο όνομά της.

Συστήματα τήρησης λογιστικής από το υποκατάστημα. - Για την λογιστική παρακολούθηση των οικονομικών πράξεων από το υποκατάστημα συναντώνται δύο συστήματα :

- α) Το υποκατάστημα τηρεί αυτοτελή λογιστική
- β) Το υποκατάστημα δεν τηρεί αυτοτελή λογιστική

Στην α' περίπτωση το υποκατάστημα εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών, συνδέεται δε με το Κεντρικό κατάστημα μέσω του λογαριασμού του σχεδίου λογ/σμών του Κεντρικού : λογ/σμός 48 "λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα".

Στην β' περίπτωση παρέχεται η δυνατότητα αναπτύξεως των λογαριασμών τους στους ομίλους λογ/σμών 19,29, 39, 49, 59, 69, 79 και 99 καθώς και 09, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, αντί της αναπτύξεως των λογ/σμών αυτών στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των Ομάδων 1,2,3,4,5,6,7,9 και 10 (0) αντίστοιχα. Τον τρόπο αναπτύξεως σε πρωτοβάθμιους λογ/σμούς του Ομίλου 79 θα ανεύρει ο αναγνώστης στο Παράρτημα στην

7η ομάδα. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 790-798 ισχύουν, αντίστοιχα, όσα καθορίζονται στα προηγούμενα κεφάλαια για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 70-78.



ΟΓΛΟΗ ΟΜΑΔΑ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΟΜΑΔΑ 8η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Εννοια και διακρίσεις των αποτελεσμάτων

Εννοια του αποτελέσματος

Το αποτέλεσμα που πραγματοποίησε η επιχείρηση μια χρονική περίοδο είναι (σο με την μεταβολή που επήλθε στην καθαρή της θέση κατα την περίοδο, λαμβάνοντας υπόψη τις καταβολές και απολήψεις των φορέων της επιχειρήσεως. Η μεταβολή αυτή μπορεί να διακριθεί:

α) Σε ουσιαστική μεταβολή της καθαρής θέσεως. Κατά τον υπολογισμό αυτής λαμβάνεται υπόψη οι αξίες όχι μόνον των υλικών στοιχείων, αλλά και των άυλων στοιχείων που δημιουργεί με την δράση της η επιχείρηση, πχ του good-will, των εμπορικών διασυνδέσεων, του εργατικού δυναμικού. Ενας τέτοιος όμως υπολογισμός του αποτελέσματος ανατρέπει τις λογιστικές παραδόσεις σε διεθνή κλίμακα και περικλείει υποκειμενικές εκτιμήσεις και υπολογισμούς, που δεν παρέχουν εχέγγυα αντικειμενικότητας.

β) Σε τυπική μεταβολή της καθαρής θέσεως. Κατά τον υπολογισμό της καθαρής θέσεως λαμβάνεται υπόψη μόνο τα γραμμένα στα βιβλία υλικά στοιχεία και από τα άυλα μόνο όσα αγοράστηκαν. Δε λαμβάνονται, συνεπώς, υπόψη τα άυλα στοιχεία που δημιουργήθηκαν από την δράση της επιχειρήσεως και τα οποία δεν είναι γραμμένα στα λογιστικά της βιβλία. Έτσι η αντίληψη αυτή, σε σχέση με την προηγούμενη (αν τις συγκρίνουμε και τις δύο) θα δούμε ότι είναι περισσότερο αντικειμενική, αφού δε συνυπολογίζονται τα δημιουργούμενα από την επιχείρηση άυλα στοιχεία, τα δε σχετικά προβλήματα επικεντρώνονται μόνο στην εκτίμηση της αξίας των γραμμένων στα βιβλία περιουσιακών στοιχείων.

Τα αποτελέσματα από λογιστική άποψη

Στα πλαίσια της λογιστικής του ιστορικού κόστους, αποτέλεσμα είναι η διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων, τα οποία έχουν αιτιώδη συνάφεια (δηλαδή, τα έξοδα έγιναν με σκοπό την πραγματοποίηση εσόδων ή τα δεύτερα είναι αιτία των πρώτων). Όταν η διαφορά είναι θετική έχουμε κέρδος, που αυξάνει την καθαρή θέση της επιχειρήσεως, ενώ όταν είναι αρνητική έχουμε ζημιά, η οποία μειώνει την καθαρή θέση της επιχειρήσεως. Τα έσοδα και τα έξοδα πρέπει να αναγνωρίζονται (αναγράφονται στα βιβλία) και να μετριοούνται σύμφωνα με τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές.

Η θετική διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων και εξόδων της χρήσεως καλείται λογιστικό κέρδος της χρήσεως, ενώ η αρνητική διαφορά λογιστική ζημιά της χρήσεως, προς διάκριση αυτών από τα φορολογικά κέρδη και την φορολογική ζημιά της χρήσεως.

Το λογιστικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) της χρήσεως εμφανίζει όπως είναι γνωστό, το υπόλοιπο του λογ/σμού "Αποτελέσματα χρήσεως".

Τα αποτελέσματα από άποψη εμπορικής νομοθεσίας

Η εμπορική νομοθεσία υιοθετεί τη λογιστική του ιστορικού κόστους και συνεπώς τα αποτελέσματα από άποψη εμπορικής νομοθεσίας ταυτίζονται με τα λογιστικά αποτελέσματα.

Το άρθρο 45 παρ.1 του νόμου 2190/1920 ορίζει ότι τα καθαρά κέρδη της εταιρείας είναι αυτά που προκύπτουν μετά την αφαίρεση των πραγματοποιηθέντων ακαθαρίστων κερδών παντός εξόδου, πάσης ζημιάς, των κατά νόμων αποσβέσεων και παντός άλλου εταιρικού βάρους.

Το καθαρό κέρδος, σε δεδομένη στιγμή, προκύπτει, αν από την συνολική αξία των στοιχείων του ενεργητικού αφαιρεθεί η συνολική αξία των στοιχείων του παθητικού, στα οποία περιλαμβάνονται το μετοχικό κεφάλαιο και τα ήδη σχηματισμένα αποθεματικά. Τότε μόνο υπάρχουν καθαρά κέρδη όταν το ενεργητικό υπερβαίνει τις υποχρεώσεις της

εταιρείας καθώς και το μετοχικό κεφάλαιο και τα αποθεματικά. Δηλαδή το καθαρό κέρδος εκφράζεται από την ακόλουθη σχέση:

$$[\text{ΚΕΡΔΗ}] = [\text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} - (\text{ΠΑΘΗΤΙΚΟ} + \text{ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ} + \text{ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ})]$$

Το καθαρό κέρδος επηρεάζεται, επομένως, άμεσα από τον τρόπο κατάρτησης του Ισολογισμού γι' αυτό ο ν.2190/1920, με ρητές διατάξεις αναγκαστικής εφαρμογής, ορίζει ποια στοιχεία πρέπει να εγγράφονται στο ενεργητικό και ποια στο παθητικό του ισολογισμού και με ποια αξία το καθένα.

Ο νόμος απαιτεί τα κέρδη που εμφανίζονται στον ισολογισμό και το λογαριασμό "αποτελέσματα χρήσεως" να είναι πραγματικά καθαρά κέρδη. Και καθαρά κέρδη όπως αναφέραμε πιο πάνω είναι εκείνα που προκύπτουν από ακριβή απογραφή (καταμέτρηση και αποτίμηση) της εταιρικής περιουσίας (ενεργητικού και παθητικού), η οποία γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου.

Ο νόμος θεωρεί ως πραγματοποιηθέντα κέρδη όχι μόνο εκείνα που εισρέουν στο ταμείο της εταιρείας, αλλά και εκείνα που εμφανίζονται στο ενεργητικό του ισολογισμού με την μορφή άλλων αξιών (κι όχι αναγκαστικά σε μετρητά). Αλλο βέβαια είναι το θέμα της ρευστότητας, σε περίπτωση που η εταιρεία θέλει να διανείμει τα "πραγματοποιηθέντα" κέρδη. Στην περίπτωση που τα "πραγματοποιηθέντα" κέρδη είναι διάχυτα σε στοιχεία του ενεργητικού (πλήν μετρητών), η εταιρεία ενδέχεται να βρίσκεται σε αδυναμία καταβολής των μερισμάτων δηλαδή σε στενότητα ρευστότητας. Ομως στην περίπτωση αυτή η εταιρεία οφείλει να καταβάλει το μέρισμα.

Θα πρέπει όμως να αναφέρουμε ότι το συνολικό καθαρό κέρδος προκύπτει και από το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού "αποτελέσματα χρήσεως", που εμφανίζει όχι μόνο το συνολικό αποτέλεσμα της χρήσεως, αλλά και την ανάλυση των κερδών και εσόδων και των ζημιών και εξόδων σύμφωνα με τις διακρίσεις του υποδείγματος του Ε.Γ.Λ.Σ.

Τα αποτελέσματα από φορολογική άποψη

Το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) από φορολογική άποψη ή όπως ονομάζεται του φορολογητέου κέρδους ή φορολογικής ζημιάς, δεν συμπίπτει με το μέγεθος του κέρδους ή της ζημιάς από άποψη λογιστική και εμπορικής νομοθεσίας. Και από φορολογική άποψη το κέρδος ή ζημιά είναι η διαφορά μεταξύ των εσόδων και εξόδων. Αλλά τόσο τα έξοδα όσο και τα έσοδα λαμβάνονται σύμφωνα με τους ισχύοντες κάθε φορά φορολογικούς νόμους και κανόνες, οι οποίες σε πολλές περιπτώσεις δεν εναρμονίζονται απόλυτα με τις καθιερωμένες λογιστικές αρχές και τις επιταγές της εμπορικής νομοθεσίας. Δηλαδή η έκταση των εσόδων και των εξόδων διαφέρει από άποψη φορολογική σε σύγκριση με την έκταση των μεγεθών αυτών από άποψη λογιστικών αρχών και κανόνων της εμπορικής νομοθεσίας.

Στα λογιστικά έσοδα είναι δυνατόν, να περιλαμβάνονται και έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή όπως συνήθων ορίζονται αφορολόγητα έσοδα όπως είναι πχ οι τόκοι από ομολογίες εθνικών δανείων, τα κέρδη από έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου κλπ.

Στα λογιστικά έξοδα περιλαμβάνονται συνήθως και έξοδα που δεν αναγνωρίζονται από την φορολογούσα αρχή για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα όπως:

α) Τα έξοδα που δεν καλύπτονται από νομότυπα δικαιολογητικά δεν αναγνωρίζονται από την φορολογική νομοθεσία για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα όπως πχ:

- έξοδα φιλοξενίας και περιποίησης πελατών,
- αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών οι οποίες δεν καλύπτονται με "δελτία παροχής υπηρεσιών" που προβλέπει ο Κ.Β.Σ.,
- μισθοί και ημερομίσθια για τα οποία δεν καταβλήθηκαν οι εισφορές υπέρ ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού (αρθρ.7 ν.δ. 4104/1960 ως και άρθρο 35 παρ.1 εδ. α' ν.δ. 3323/55).

β) Τα έξοδα που δεν είναι "παραγωγικά" κατά την άποψη της φορολογούσας αρχής, αν και καλύπτονται από κανονικά δικαιολογητικά δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση. Τέτοια έξοδα είναι πχ τα πρόσθετα τέλη ΙΚΑ και λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών, τα πρόστιμα

και οι προσαυξήσεις φόρων, που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση με την αιτιολογία ότι οφείλονται σε υπαιτιότητα του φορολογουμένου, ορισμένα έξοδα αυτοκινήτων κλπ.

γ) Σύμφωνα με την νομοθεσία που διέπει τις ανώνυμες εταιρίες, δεν επιτρέπεται να λάβει χώρα διανομή κερδών μιας χρήσεως προτού συμψηφιστούν οι τυχόν ακάλυπτες ζημιές προηγούμενων χρήσεων. Κατά την φορολογική όμως νομοθεσία ο συμψηφισμός αυτός περιορίζεται μόνο στις ζημιές των πέντε προηγούμενων χρήσεων. Ο Ισολογισμός εκμεταλλεύσεως να μην καταλείπει τελικά κέρδη, αλλά κατά τη φορολογική νομοθεσία να υπάρχουν κέρδη για φορολογία.

δ) Ορισμένα ποσοστά δαπανών συντηρήσεως, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων των επιβατικών ΙΧ αυτοκινήτων που χρησιμοποιεί η επιχείρηση (αρθρο 35 παρ. 1 περ β' του ν.δ. 3323/1955).

Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, τα καθαρά λογιστικά κέρδη προσαυξάνονται με τα κονδύλια που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (όπως οι παραπάνω περιπτώσεις α'δ'). Επί των κερδών που προσδιορίζονται με τον τρόπο αυτόν, υπολογίζονται οι αφορολόγητες εκπτώσεις.

Διακρίσεις των αποτελεσμάτων

Ανάλογα με την πηγή προελεύσεως των εσόδων και εξόδων, τα αποτελέσματα διακρίνονται σε:

α) Οργανικά ή αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, που είναι η διαφορά μεταξύ οργανικών εσόδων και οργανικών εξόδων της χρήσεως,

β) Εκτακτα αποτελέσματα είναι η διαφορά μεταξύ εκτάκτων εσόδων και εκτάκτων εξόδων,

γ) Λογιστικά αποτελέσματα είναι όπως είπαμε αυτά που προκύπτουν από την σύγκριση εσόδων - εξόδων, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις λογιστικές αρχές, στα οποία περιλαμβάνονται τόσο τα οργανικά όσο και τα έκτατα αποτελέσματα

δ) Φορολογικά αποτελέσματα είναι, όπως είπαμε, αυτά που προκύπτουν από την

σύγκριση των εσόδων - εξόδων όπως αυτά προσδιορίζονται από τις διατάξεις και τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας.

Ανάλογα με την τύχη των κερδών, δηλαδή αν τα κέρδη πηγαίνουν προς διανομή ή σχηματίζονται αποθεματικά από την εταιρεία, τα κέρδη διακρίνονται σε:

Διανεμόμενα κέρδη είναι τα κέρδη που διανέμονται από την εταιρία στους μετόχους, κατόχους ιδρυτικών τίτλων, μέλη ΔΣ, το προσωπικό της εταιρίας κ.α. δηλαδή είναι τα κέρδη που εξέρχονται από το νομικό πρόσωπο της εταιρίας. Τα διανεμόμενα κέρδη προέρχονται βασικά από τα κέρδη της χρήσεως και το υπόλοιπο κερδών (εις νέον) προηγούμενων χρήσεων, όμως είναι δυνατό και να προέρχονται από αποθεματικά που σχηματίστηκαν, σε προηγούμενες χρήσεις και τα οποία είναι δεκτικά διανομής.

Μη διανεμημένα κέρδη είναι εκείνα που δεν διανέμονται, αλλά αποθεματοποιούνται, παρακρατούμενα από την εταιρία με μορφή αποθεματικών ή κερδων εις νέο.

Περιεχόμενο της Ομάδας 8

Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης, μικτών και καθαρών κερδών ή ζημιών καθώς και οι λογαριασμοί συγκέντρωσης των μη προσδιοριστικών, των μικτών κερδών εξόδων και εσόδων εκμετάλλευσης. Στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί συγκέντρωσης των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων παγίων στοιχείων, καθώς και οι λογαριασμοί προσδιορισμού και διάθεσης των αποτελεσμάτων χρήσης.

Σχετικά με την ανάπτυξη της ομάδας 8 ισχύουν τα ακόλουθα: Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 8 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους υποχρεωτικούς λογαριασμούς και αυτοί αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης, με τον περιορισμό να

τηρούνται οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί που προβλέπονται από το Σχέδιο λογαριασμών.

Η κάθε επιχείρηση έχει την δυνατότητα, αντί να αναπτύξει κατ'είδος τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς των 81 έως και 85, να τους αναπτύξει κατά προορισμό. Στην περίπτωση όμως αυτή οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί των εξόδων ή εσόδων κατ'είδος υποχρεωτικά εμφανίζονται σαν αναλυτικοί των περιληπτικών, κατά προορισμό, λογαριασμών, στους οποίους θα αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ'είδος λογαριασμοί των 81-85 πρωτοβαθμίων.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση προσδιορίζει βραχύχρονα (πχ μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, η χρονική εναρμόνιση των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων γίνεται είτε με απευθείας χρεωπίστωση των οικείων αποτελεσματικών λογαριασμών, είτε με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών (81.99, 82.99, 83.99, 84.99 και 85.99).

Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι παρακάτω υποχρεωτικοί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

- 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
- 81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
- 82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
- 83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ
- 84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
- 85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
- 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
- 87
- 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
- 89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

* Αμέσως παρακάτω γίνεται ανάλυση των επί μέρους λογαριασμών της ομάδας 8.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ & ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ 80

Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογ/σμού γενικής εκμετάλλευσης.

Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος, μαζί με τον λογαριασμό 86 "αποτελέσματα χρήσης" αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης.

Σε αντίθεση με τον ισολογισμό και λογ/σμό αποτελεσμάτων χρήσης, που δημοσιεύονται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, ο λογαριασμός της γενικής εκμετάλλευσης δε δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

Λογαριασμός 80.00 "Λογαριασμός γενικής Εκμετάλλευσης"

Ο λογαριασμός 80.00 "λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης" χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων, τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στην χρήση που κλείνει από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της επιχείρησης (κύριας, παρεπόμενων δευτερεύουσας σημασίας).

Στον λογαριασμό 80.00 στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα, τα τελικά αποθέματα και οι αγορές των λογαριασμών της ομάδας 2, τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6, εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (πχ λογ. 63.98.02 "φόρος ακίνητης περιουσίας"), και τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7, αφού προηγουμένως οι λογαριασμοί των ομάδων αυτών υποστούν τις αναγκαίες τακτοποιήσεις, έτσι ώστε τα τελικά υπόλοιπά τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλευμένα, τακτικά και οργανικά έξοδα και έσοδα της χρήσης, δηλαδή εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης που κλείνει.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00:

α) με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβαθμίων 20-28 ή των 290-298, κατά περίπτωση,

β) με την αξία των αγορών των εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, αναλωσίμων υλικών, ανταλλακτικών παγίων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που έγιναν μέσα στην χρήση που κλείνει με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβαθμίων 20, 24, 25, 26 και 28 ή των 290, 294, 295, 296 και 298 κατά περίπτωση

γ) με την αξία των δουλευμένων εξόδων κατά είδος, με πίστωση των λογ/σμών της ομάδας 6, δηλαδή των 60-68 ή των 690-698, κατά περίπτωση οι οποίοι εξισώνονται

δ) κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.01.

II. Πιστώνεται ο λογ. 80.00:

α) με την αξία των δουλευμένων εσόδων κατ'είδος, με χρέωση των λογ/σμών της ομάδας 7, δηλαδή των 70-78 ή των 790-798, κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται

β) με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσης που κλείνει, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβαθμίων 20-28 ή των 290-298, κατά περίπτωση

γ) κατά περίπτωση με την καθαρή ζημιά εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.

Δηλαδή ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί κατά το ακόλουθο παραστατικό διάγραμμα:

80.00 "Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης"

ΧΡΕΩΣΗ

ΠΙΣΤΩΣΗ

<u>Από Ομάδα 2 :</u>		<u>Από Ομάδα 7 :</u>		
<u>Αρχικά Αποθέματα :</u>		<u>Οργανικά Έσοδα κατ'είδος :</u>		
20	Εμπορεύματα	XXX	70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων	XXX
21	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	XXX	71 Πωλήσεις Προϊόντων έτοιμων & ημιτελών	XXX
22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	XXX
23	Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό κατεργασία)	XXX	73 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	XXX
24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	XXX	74 Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων	XXX
25	Αναλώσιμα υλικά	XXX	75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	XXX
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	XXX	76 Έσοδα κεφαλαίων	XXX
28	Είδη συσκευασίας	XXX	78 Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης	XXX
		XXX		
<u>Από ομάδα 2 :</u>		<u>Σε ομάδα 2 :</u>		
<u>Αγορές χρήσεως :</u>		<u>Αποθέματα τέλους χρήσεως :</u>		
20	Εμπορεύματα	XXX	20 Εμπορεύματα	XXX
24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	XXX	21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX
25	Αναλώσιμα υλικά	XXX	22 Υποπροϊόντα & υπολείμματα	XXX
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	XXX	23 Παραγωγή σε εξέλιξη (Προϊόντα υπό κατεργασία)	XXX
28	Είδη συσκευασίας	XXX	24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	XXX
		XXX	25 Αναλώσιμα Υλικά	XXX
			26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	XXX
			28 Είδη συσκευασίας	XXX
				XXX
<u>Από Ομάδα 6 :</u>				
<u>Οργανικά έξοδα κατά είδος :</u>				
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	XXX		
61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	XXX		
62	Παροχές Τρίτων	XXX		
63	Φόροι - Τέλη (πλήν των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων, όπως πχ οι φόροι ακίνητης περιουσίας, οι οποίοι μεταφέρονται απευθείας στο λογ/σμό 88 "αποτελέσματα προς διάθεση")	XXX		
64	Διάφορα έξοδα	XXX		
65	Τόκοι & συναφή έξοδα	XXX		
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	XXX		
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	XXX		
		XXX		
Σύνολο		XXX	Σύνολο	XXX

Ο λογ/σμός 80.00 χρεώνεται με τα αρχικά αποθέματα τις αγορές και τα οργανικά κατ'είδος έξοδα και πιστώνεται με τα τελικά αποθέματα και τα οργανικά κατ'είδος έσοδα.

Όταν η χρέωση είναι μεγαλύτερη από την πίστωση, η διαφορά καλείται "καθαρή ζημιά εκμετάλλευσης" οπότε πιστώνεται ο λογαριασμός 80.00 με την διαφορά αυτή για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός 80.01 με το ίδιο ποσό. Ενώ όταν η πίστωση είναι μεγαλύτερη από τη χρέωση, η διαφορά καλείται, "καθαρό κέρδος εκμετάλλευσης", οπότε χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 με τη διαφορά αυτή για να εξισωθεί και πιστώνεται ο λογαριασμός 80.01 με το ίδιο ποσό.

Λογαριασμός 80.01 "Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης"

Ο λογ/σμός 80.01 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών), τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στην χρήση που κλείνει από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Στο λογαριασμό 80.01 στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημιές). Επειτα από τη μεταφορά αυτή, από τον λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τα έξοδα ερευνών και αναπτύξεως, τα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως, οι διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογραφών, τα έξοδα και οι ζημιές συμμετοχών και χρεογραφών και οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα. Από τον 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα δηλαδή τα διάφορα άλλα έσοδα, τα έσοδα συμμετοχών, τα έσοδα χρεογραφών, τα κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογραφών και οι πιστωτικοί τόκοι, και τα συναφή με αυτούς έσοδα.

Από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεωπιστώσεις του ο λογαριασμός 80.01 με το υπόλοιπό του (χρεωστικό ή πιστωτικό) απεικονίζει το ύψος των μικτών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών).

Θα πρέπει να αναφέρουμε ότι έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, τελικά δεν βαρύνουν τα αποθέματα (τελικά αποθέματα, κόστος πωληθέντων) αλλά τα αποτελέσματα χρήσεως. Τα έξοδα αυτά προκύπτουν από τους λογαριασμούς της ομάδας 9, και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 92.01 "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", 92.02 "έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως" και 92.03 "έξοδα λειτουργίας διαθέσεως" και από τους λογαριασμούς εξόδων κατ'είδος της ομάδας 6, και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 64.10 "έξοδα συμμετοχών και χρεογραφών", 64.11 "διαφορές αποτιμήσεων συμμετοχών και χρεογραφών", 64.12 "διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων και 65 "χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα".

Στις περιπτώσεις εκείνες που δεν λειτουργεί λογιστικό σύστημα αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, τα "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", τα "έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως" και τα "έξοδα λειτουργίας διαθέσεως" προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.

Και έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος πωληθέντων, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή οι μικτές ζημιές. Τά έσοδα αυτά προκύπτουν από τους λογαριασμούς εσόδων κατ'είδος της ομάδας 7 και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 74 "επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων", 75 "έσοδα παρεπόμενων ασχολιών", και 78.05 τα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης, από το λογαριασμό 76.00 "τα έσοδα συμμετοχών" από το λογαριασμό 76.01 "τα έσοδα χρεογραφών" από το λογαριασμό 76.04 "τα κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογραφών" και από τους λογαριασμούς 76.02-76.98 πλην 76.04, οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή έσοδα.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται ο λογ.80.01

α) Κατά περίπτωση με την καθαρή ζημιά εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με

πίστωση του λογαριασμού 80.00 ο οποίος εξισώνεται.

β) Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με πίστωση του λογ/σμού 80.03.

γ) Με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 86.00.00 " μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)"

II. Πιστώνεται ο λογαριασμός 80.01

α) Με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται.

β) Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με χρέωση του λογαριασμού 80.02.

γ) Με τις μικτές ζημιές εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 86.00.00.

Δηλαδή ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί κατά το ακόλουθο παράστατικό διάγραμμα:

80.01 "Μικτά αποτελέσματα Εκμετάλλευσης"

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
- Καθαρή ζημιά εκμετάλλευσης (από το λογ/σμό 80.00)	XXX	- Καθαρό κέρδος εκμετάλλευσης (από το λογ/σμό 80.00)	XXX
- Μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα για την μεταφορά τους στον 80.03 (τέτοια είναι τα ποσά των λογ/σμών 74, 75, 78.05, 76.00, 76.01, 76.04, 76.02, -76.98 πλύν 76.04)	XXX XXX	- Μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, για την μεταφορά τους στον 80.02. Τέτοια έξοδα είναι τα ποσά των λογ. 64.10, 64.11, 64.12, 65 και τα ποσά που προκύπτουν από την σύνταξη του φύλλου μερισμού και δεν είναι κοστολογήσιμες δαπάνες δηλαδή: Τα έξοδα λειτουργίας παραγωγής που δεν κοστολογούνται, όπως είναι το κόστος αδράνειας κ.λ.π(λογ.92.00). Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας (λογ.92.01). Τα έξοδα λειτουργίας ερευνών & ανάπτυξης (λογ.92.02). Τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης (λογ. 92.03). Τα χρηματοοικονομικά έξοδα (λογ. 92.04).	XXX XXX
- Μικτό κέρδος εκμεταλλεύσεως μεταφερόμενο σε πίστωση του 86.00.00	XXX	- Ζημιά εκμεταλλεύσεως μεταφερόμενη σε χρέωση του 86.00.00	XXX
Σύνολο	<u>XXX</u>	Σύνολο	<u>XXX</u>

Όταν η χρέωση είναι μεγαλύτερη από την πίστωση, τότε η διαφορά αυτή καλείται "μικτή ζημιά εκμετάλλευσης" και με το ποσό αυτό πιστώνεται ο λογαριασμός 80.01 για να εξισωθεί με χρέωση του λογ. 86.00.000 "μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης"

Αν όμως η πίστωση είναι μεγαλύτερη από την χρέωση, τότε η διαφορά αυτή καλείται "μικτό κέρδος εκμετάλλευσης" και με το ποσό αυτό χρεώνεται ο λογ. 80.01 για να εξισωθεί με πίστωση του λογ. 86.00.000 "μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης" με το ίδιο ποσό.

Λογ/σμός 80.02 "Εξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων"

Εξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης δεν βαρύνουν τα αποθέματα (τελικά αποθέματα και κόστος πωληθέντων) αλλά τα αποτελέσματα χρήσης.

Τα έξοδα αυτά προκύπτουν από τους ακόλουθους λογ/σμούς:

<u>Εξοδα που δεν προσδιορίζουν τα μικτά αποτελέσματα</u>	<u>Προκύπτουν από λογ/σμό</u>
α) "Εξοδα Διοικητικής λειτουργίας"	92.01
β) "Εξοδα Λειτουργίας ερευνών & αναπτύξεως"	92.02
γ) "Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως"	92.03
δ) "Εξοδα συμμετοχών και χρεογραφών"	64.10
ε) "Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογραφών"	64.11
στ) "Διαφορές από πώληση συμμετοχών & χρεογραφών"	64.12
ζ) "Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα"	65

Αν η επιχείρηση δεν εφαρμόζει την αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως τα "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", "τα έξοδα λειτουργίας ερευνών & αναπτύξεως" και τα "έξοδα λειτουργίας διαθέσεως" προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λογ/σμούς της γενικής λογιστικής.

Ο λογ/σμός 80.02 "έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" χρησιμοποιείται για να συγκεντρώσουμε τα μη προσδιοριστικά μικτά αποτελέσματα έξοδα σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται.

Τελικά ο λογαριασμός 80.02 εξισώνεται με την μεταφορά του υπολοίπου του στο λογ/σμό 86 "αποτελέσματα χρήσης" και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.02 "έξοδα διοικητικής λειτουργίας, 86.00.03 "έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης", 86.00.04 "έξοδα λειτουργίας διάθεσης", 86.01.07 "διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογραφών", 86.01.08 "έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογραφών" και 86.01.09 "χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα", οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.02

Δηλαδή ο λογαριασμός 80.02 λειτουργεί κατά το ακόλουθο παραστατικό διάγραμμα:

80.02 "Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων"		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
		<u>Μεταφέρονται στα "Αποτελέσματα</u>	
		<u>χρήσεως" με χρέωση αντίστοιχα</u>	
<u>Χρεώνεται με πίστωση του 80.01</u>			
α) Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	XXX	του 86.00.02	XXX
β) Έξοδα λειτουργίας ερευνών - ανάπτυξεως	XXX	του 86.00.03	XXX
γ) Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	XXX	του 86.00.04	XXX
δ) Έξοδα συμμετοχών & χρεογραφών	XXX	του 86.01.08	XXX
ε) Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογραφών	XXX	του 86.01.07	XXX
στ) Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογραφών	XXX	του 86.01.08	XXX
ζ) Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	XXX	του 86.01.09	XXX
	<u>XXX</u>		<u>XXX</u>

Όλα τα "μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" έξοδα είναι οργανικά έξοδα που παρακολουθούνται στην ομάδα 6. Τα χρεωστικά υπόλοιπα όλων των λογ/σμών της ομάδας αυτής, μεταφέρονται στην χρέωση του 80.00 "Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης" (όπως αναπτύχθηκε στον 80.00). Γι'αυτό, προκειμένου να εξευρεθεί το μικτό αποτέλεσμα

εκμεταλλεύσεως, με πίστωση του 80.01 "μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως" χρεώνεται ο λογ/σμός 80.02.

Στην συνέχεια ο λογ/σμός 80.02 "Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" που εμφανίζεται χρεωμένος, πιστώνεται για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός 86 και ειδικότερα οι υπολογαριασμοί που αναφέρθηκαν πιο πάνω.

Λογαριασμός 80.03 "έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων"

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν συνηπολογίζονται στα έσοδα που σχετίζονται με το κόστος πωλημένων προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή μικτές ζημιές.

Τα έσοδα αυτά προκύπτουν από τους ακόλουθους λογ/σμούς:

Έσοδα που δεν προσδιορίζουν τα μικτά αποτελέσματα	Προκύπτουν από τους λογ/σμούς της Γενικής Λογιστικής
(α) Αλλά έσοδα εκμετάλλευσης	74 "Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
(β) Έσοδα συμμετοχών	75 "Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών"
(γ) Έσοδα χρεογραφών	78.05 "Χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης"
(δ) Κέρδη από πώληση συμμετοχών & χρεογραφών	76.00 "Έσοδα συμμετοχών"
(ε) Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	76.01 "Έσοδα χρεογραφών"
(στ) Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	76.04 "Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογραφών"
(ζ) Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	76.02 "Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων"
	76.03 "Λοιποί πιστωτικοί τόκοι"
	76.98 "Λοιπά έσοδα κεφαλαίων"

Ο λογαριασμός 80.03 "έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών εσόδων αποτελεσμάτων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται.

Τελικά ο λογαριασμός 80.03 εξισώνεται με την μεταφορά του υπολοίπου στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.01 "άλλα έσοδα εκμετάλλευσης", 86.01.00 "Έσοδα συμμετοχών", 86.01.01 "έσοδα χρεογραφών", 86.01.02 "κέρδη πώλησης συμμετοχών και χρεογραφών", και 86.01.03 "πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα", οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.03.

Δηλαδή ο λογαριασμός 80.03 λειτουργεί κατά το ακόλουθο παραστατικό διάγραμμα:

80.03 "Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων"		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<u>Μεταφέρονται στα "Αποτελέσματα Χρήσης"</u>		<u>Με χρέωση του 80.01 πιστώνεται</u>	
<u>με πίστωση αντίστοιχα</u>		<u>με τα εξής έσοδα</u>	
του 86.00.01	XXX	α) Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως (λογ/σμοί 78.05 και 74.75)	XXX
του 86.01.00	XXX	β) Έσοδα συμμετοχών (λογ.76.00)	XXX
του 86.01.01	XXX	γ) έσοδα χρεογραφών (λογ.76.01)	XXX
του 86.01.02	XXX	δ) Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογρ. (λογ/σμός 76.04)	XXX
		ε) Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (λογ/σμός 76.02)	XXX
του 86.01.03	XXX	στ) Λοιποί πιστωτικοί τόκοι (λογ/σμός 76.02)	XXX
		ζ) Λοιπά έσοδα κεφαλαίων (λογ/σμός 76.98)	XXX
	XXX		XXX

Όλα τα "μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" έσοδα είναι όπως ξέρουμε, οργανικά έσοδα και παρακολουθούνται στην ομάδα 7.

Τα πιστωτικά υπόλοιπα των λογ/σμών της ομάδας αυτής, μεταφέρονται στην πίστωση του 80.00. Γι'αυτό προκειμένου να εξευρεθεί το μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης, με χρέωση του 80.01 πιστώνεται ο λογαριασμός 80.03.

Στην συνέχεια ο λογαριασμός 80.03 χρεώνεται για να εξισωθεί και πιστώνονται οι υπολογαριασμοί του 86 με τα αντίστοιχα ποσά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81)

Εννοια των εκτάκτων και ανόργανων εσόδων & εξόδων κατα το ΕΓΛΣ

Κατά το ΕΓΛΣ ανόργανα έσοδα είναι εκείνα που προκύπτουν από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της εταιρίας όπως πχ τα έσοδα από εκποίηση ενσωμάτων ή ασωμάτων παγίων στοιχείων και τα έσοδα από λαχεία ή λαχνούς ομολογιακών δανείων.

Στην κατηγορία των ανόργανων εσόδων περιλαμβάνονται και τα έκτακτα έσοδα, αν και έχουν σχέση με τις δραστηριότητες της επιχείρησης, η πραγματοποίησή τους οφείλεται σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά όπως πχ πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές και οι καταπτώσεις εγγυήσεων ή ποινικών ρητρών υπέρ της επιχείρησης.

Ανόργανο κόστος - έξοδο, είναι εκείνο που δεν αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και δεν συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως. Αυτό το έξοδο συσχετίζεται με τυχαίες πράξεις ή δραστηριότητες, όπως πχ στην περίπτωση αγοράς λαχείου από επιχείρηση βιομηχανική ή ευκαιριακής αγοράς ακινήτου με σκοπό την μεταπώληση.

Στην κατηγορία των ανόργανων εξόδων περιλαμβάνονται και τα έκτακτα έξοδα που, αν και έχουν σχέση με τις δευτερεύουσες δραστηριότητες που αναπτύσσει η επιχείρηση, η πραγματοποίησή τους οφείλεται σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά (περίπτωση ανώμαλου κόστους).

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ & ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 81.

Στο λογαριασμό 81 καταχωρούνται κατ'είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα της χρήσης, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Η ανάλυση του λογαριασμού 81 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους

λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες έκτακτων και ανοργάνων εξόδων και αποτελεσμάτων. Η επιχείρηση έχει την δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται, οπότε περιορίζεται το περιεχόμενο των προαιρετικών τριτοβαθμίων λογαριασμών 81.00.99, 81.01.99, 81.02.99 και 81.03.99.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολ/σμων του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολ/σμούς του 86.02 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα" έτσι ώστε ο λογ/σμός 81 να εξισώνεται.

Λογ/σμός 81.00 "Έκτακτα & ανόργανα έξοδα"

Στον λογαριασμό 81.00 "έκτακτα και ανόργανα έξοδα" όπως ξέρουμε καταχωρούνται κατ'είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν την χρήση. Στο λογ/σμό αυτό δεν καταχωρούνται έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα έξοδα αυτά καταχωρούνται στο λογ/σμό 82.00.

Ειδικά για τα φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις τους πρέπει να γνωρίζουμε ότι, αν πρόκειται για περιπτώσεις που δεν έχει προηγηθεί η άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια, καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00 αλλιώς εφαρμόζεται όσα καθορίζονται για τον λογαριασμό 33.98 (επίδικες απαιτήσεις κατά του Ελληνικού Δημοσίου).

Επίσης για τις συναλλαγματικές διαφορές ορίζεται ότι στο λογαριασμό 81.00.04 κατά την διάρκεια της χρήσης, καταχωρούνται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από την είσπραξη απαιτήσεων ή εξόφληση υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, στο τέλος δε της χρήσης, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, καταχωρούνται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα με εξαίρεση τα δάνεια και τις πιστώσεις που λαμβάνονται για τη χρηματοδότηση κτήσης παγίων στοιχείων, για τις συναλλαγματικές διαφορές των οποίων προβλέπεται ειδική ρύθμιση.

Όταν γίνεται μεταβίβαση μεριδίων από ένα έταιρο μιας ΕΠΕ που εξέρχεται της εταιρίας με νέο έταιρο που εισέρχεται στην εταιρία τότε η ΔΟΥ υπολογίζει υπεραξία και πάνω σ'αυτήν καταλογίζει φόρο. Ο φόρος αυτός καθώς και τα τέλη χαρτοσήμου για την είσοδο νέου εταίρου στην ΕΠΕ, αν συμφωνήθηκε να τα καταβάλει η ΕΠΕ, τότε με τα ποσά αυτά χρεώνεται ο λογ/σμός 81.00.99 "Λοιπα έκτακτα και ανόργανα έξοδα". Για την υπεραξία που τυχόν έχει προκύψει δεν γίνεται καμία εγγραφή στα βιβλία της ΕΠΕ, γιατί αφορά τον εξερχόμενο από την ΕΠΕ έταιρο.

(Υπ. Εθν. Οικ. 17324/ΛΣ 1974/Αρ.Γν. 148/93.

Παρατήρηση: Για τον προσδιορισμό της υπεραξίας θα πρέπει να προσδιοριστεί πρώτα η καθαρή θέση της επιχείρησης. Στην συνέχεια από την καθαρή θέση αφαιρείται ο λογ/σμός 40 "Κεφάλαιο" και το υπόλοιπο θεωρείται υπεραξία.

Λογ/σμός 81.01 "Έκτακτα ανόργανα έσοδα"

Στο λογαριασμό 81.01 "έκτακτα και ανόργανα έσοδα" καταχωρούνται κατ'είδος τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα όμως αυτά που αφορούν την χρήση. Στον λογαριασμό 81.01 δεν καταχωρούνται έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01.

Για τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές που καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 81.01.04 ισχύουν τα ανάλογα όσα αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση.

Οι καταπτώσεις εγγυητικών επιστολών αν είναι εις βάρος της επιχείρησης καταχωρούνται στην χρέωση του λογαριασμού 81.00.02 "καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών" ενώ αν είναι προς όφελος της επιχείρησης καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.02 "καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών".

Ο τριτοβάθμιος λογαριασμός 81.01.05 "Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων" στην πίστωσή του, αναφέρεται το τμήμα των επιχορηγήσεων που αναλογεί στις τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις που έγιναν στην χρήση, στα πάγια στοιχεία που

έχουν χρηματοδοτηθεί από επιχορηγήσεις.

Παρατήρηση: Στο τέλος του λογαριασμού 81 θα αναφέρουμε ειδικές ρυθμίσεις που προβλέπονται για τις συναλλαγματικές διαφορές.

Λογ/σμός 81.02 "Έκτακτες ζημιές"

Στον λογαριασμό 81.02 "Έκτακτες ζημιές" καταχωρούνται τα αποτελέσματα (ζημιές) που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες όπως πχ από εκποίηση παγίων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασωμάτων ακινητοποιήσεων, από ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα" έτσι ώστε ο λογαριασμός 81 να εξισώνεται.

Θα πρέπει να υπενθυμίσουμε ότι έκτακτη ζημιά είναι η αρνητική διαφορά μεταξύ των εκτάκτων εσόδων και εξόδων.

Για τον τριτοβάθμιο λογαριασμό 81.02.10 θα πρέπει να αναφέρουμε τα εξής: Στον λογαριασμό 81.02.10 "Έκτακτες ζημιές από κατάστροφη ακατάλληλων αποθεμάτων" αποφάνθηκε το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής¹ ότι πρέπει να καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής ή την αξία αγοράς τα αποθέματα εμπορευμάτων, τα οποία καταστρέφονται ως ακατάλληλα, λόγω λήξεως της ημερομηνίας καταναλώσεώς τους ή από άλλη αιτία. Προσθέτως το ΕΣΥΛ υποδεικνύει, ότι για τη διαπίστωση της ακαταλληλότητας και της καταστροφής των αποθεμάτων πρέπει να συντάσσεται, με αίτηση της επιχειρήσεως, έκθεση της αρμόδιας αστυϊατρικής ή αστυκτηνιατρικής υπηρεσίας, εφόσον τα είδη αυτά

¹ Τα αποθέματα που καταστρέφονται ως ακατάλληλα καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής (ή αγοράς) τους, σε χρέωση ιδιαίτερου τριτοβάθμιου λογαριασμού πχ 81.02.10 με πίστωση αντιστοίχου τριτοβάθμιου λογαριασμού ανοιγόμενου κατω από το δευτεροβάθμιο 78.10 "τεκμαρτά έσοδα από ιδίochρηση αποθεμάτων" το οποίο έχουμε υποδείξει με την 1129/1989 γνωμάτευσή μας.

είναι υγειονομικού ενδιαφέροντος.

81.03 "Έκτακτα κέρδη"

Στον λογαριασμό 81.03 καταχωρούνται τα αποτελέσματα (κέρδη) που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως πχ από την εκποίηση παγίων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασωμάτων ακινητοποιήσεων, από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα" έτσι ώστε ο λογαριασμός 81 να εξισώνεται.

Θα πρέπει να υπενθυμίσουμε ότι έκτακτα κέρδη είναι η θετική διαφορά μεταξύ των έκτακτων εσόδων και εξόδων.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 81

Οι ζημιές και τα κέρδη που προκύπτουν από είσπραξη επισφαλών ή ανεπίδεκτων είσπραξης πελατών καθώς και οι ζημιές από τον χαρακτηρισμό των πελατών ως επισφαλών ή ανεπίδεκτων είσπραξης αναγνωρίζονται φορολογικά και κατά συνέπεια, συνυπολογίζονται για την διαφόρφωση των φορολογητέων κερδών της επιχείρησης. (Υπ.Οικ.Εγκ. 129/55, ΣΤΕ 2847/81).

Σε περίπτωση που μια επιχείρηση διαγράψει από τα βιβλία της μια απαίτηση που έχει από έναν πελάτη της χαρακτηρίζοντάς τον ως επισφαλή ή ανεπίδεκτο είσπραξης πελάτη, τότε η ζημιά αυτή που προέρχεται από επισφαλή ή ανεπίδεκτο είσπραξης πελάτη, που εμφανίζει η επιχείρηση στα βιβλία της, δεν θεωρείται για τον συγκεκριμένο αυτό πελάτη κέρδος. (ΣΤΕ 399/71).

Οι ζημιές από πώληση παγίων στοιχείων της επιχείρησης αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν νόμιμα από τα κέρδη της επιχείρησης (άρθρο 32 παρ.2 και άρθρο

35 παρ.1 Ν.Δ. 3323/55).

Οι ζημιές από καταχώρηση ή κλοπή κλπ αναγνωρίζονται φορολογικά και εκπίπτουν από τα έσοδα και κέρδη της επιχ/σης. (ΣΤΕ 3143/71, 1765/85).

ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ (ΠΛΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΤΑ ΠΑΓΙΑ).

Πριν αναφερθούμε στις ειδικές ρυθμίσεις για τις συναλλαγματικές διαφορές θα πρέπει να πούμε τι είναι συναλλαγματική διαφορά και ποιες οι διακρίσεις.

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται στα βιβλία σε εγχώριο νόμισμα με βάση την τιμή του ξένου νομίσματος κατά το χρόνο της συναλλαγής. Έτσι σε περίπτωση μεταβολής της τιμής του ξένου νομίσματος, προκύπτουν διαφορές μεταξύ της τιμής καταχώρησης της συναλλαγής στα βιβλία και της τρέχουσας τιμής του ξένου νομίσματος:

- Κατά το χρόνο εισπράξεως της απαιτήσεως ή εξοφλήσεως της υποχρεώσεως σε ξένο νόμισμα. Τις διαφορές αυτές, χρεωστικές ή πιστωτικές, ονομάζουμε πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές.
- Κατά την αποτίμηση των απαιτήσεων, υποχρεώσεων και διαθέσιμων σε ξένο νόμισμα στην απογραφή τέλους χρήσεως. Τις διαφορές αυτές τις ονομάζουμε μη πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές ή προβλέψεις συναλλαγματικών διαφορών.
- Κατά την αποτίμηση των οικονομικών καταστάσεων των υποκαταστημάτων εξωτερικού, προκειμένου να ενσωματωθούν στις οικονομικές καταστάσεις της έδρας. Πρόκειται, επίσης, για μη πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές.

Τώρα θα αναφερθούμε στις συναλλαγματικές διαφορές.

- Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την είσπραξη ή πληρωμή δόσεων βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων μεταφέρονται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης, δηλαδή στους λογαριασμούς 81.00.04 ή 81.01.04 ανάλογα.

- Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των απαιτήσεων και των λοιπών υποχρεώσεων, τόσο οι χρεωστικές όσο και οι πιστωτικές, καταχωρούνται στο λογαριασμό 44.14 "προβλέψεις για συν/κές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων" σε χωριστούς υπολογαριασμούς για τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων και χωριστούς για εκείνες που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων.

Ειδικότερα:

Για τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

- Τα **χρεωστικά υπόλοιπα** των κατά ξένο νόμισμα υπολογαριασμών προβλέψεων για συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης (λογ.81.00.04)
- Τα **πιστωτικά υπόλοιπα** των κατά ξένο νόμισμα υπολογαριασμών προβλέψεων για συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων παραμένουν στους οικείους λογαριασμούς προβλέψεων της κλειόμενης χρήσης (λογ.44.14) και μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων της επόμενης χρήσης (λογ. 81.01.04)

Για τις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

- Τα **χρεωστικά υπόλοιπα** των κατά ξένο νόμισμα υπολογαριασμών προβλέψεων για συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων, μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης.
- Τα **πιστωτικά υπόλοιπα** των κατά ξένο νόμισμα υπολογαριασμών προβλέψεων για συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων, παραμένουν στους οικείους λογαριασμούς προβλέψεων της κλειόμενης χρήσης και κατά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις, είτε

συμψηφίζοντας μερικώς ή ολικώς με τυχόν χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων που είναι εκφρασμένες στο ίδιο νόμισμα, είτε μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων της χρήσης εκείνης μέσα στην οποία εισπράχθηκαν οι σχετικές απαιτήσεις ή πληρώθηκαν οι σχετικές υποχρεώσεις.

- Σε περίπτωση που δεν προηγήθηκαν μερικοί συμψηφισμοί των πιστωτικών υπολοίπων των κατά ξένο νόμισμα υπολογαριασμών προβλέψεων για συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων από τα πιστωτικά αυτά υπόλοιπα μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων κάθε χρήσης οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές που αντιστοιχούν στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις του ίδιου νομίσματος που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στην χρήση αυτή. Σε περίπτωση όμως που προηγήθηκαν μερικοί συμψηφισμοί, το μέρος των πιστωτικών υπολοίπων που μεταφέρεται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων κάθε χρήσης μειώνεται κατ'αναλογία με βάση τα αρχικά πιστωτικά υπόλοιπα και μετά τους μερικούς συμψηφισμούς αντίστοιχα πιστωτικά υπόλοιπα. Δηλαδή στην περίπτωση αυτή, πρώτα προσδιορίζονται οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές που αντιστοιχούν στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις του ίδιου νομίσματος, που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση, έπειτα προσδιορίζονται οι μερικοί συμψηφισμοί με χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προηγήθηκαν, σε ποσοστό "επί τοις εκατό" (%) με βάση τα αρχικά πιστωτικά υπόλοιπα και στην συνέχεια μεταφέρεται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης το μειωμένο, με βάση τους πιο πάνω προηγηθέντες μερικούς συμψηφισμούς, μέρος των πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών που προσδιορίστηκαν στην αρχή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 82.

Στο λογαριασμό 82 "Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων" καταχωρούνται κατ' είδος, τα έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται μεν μέσα στη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

Η ανάλυση του λογαριασμού 82 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες εσόδων και εξόδων προηγούμενων χρήσεων. Η επιχείρηση έχει κάθε δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση κάθε περιπτώσεως που παρουσιάζεται, οπότε περιορίζεται το περιεχόμενο των προαιρετικών τριτοβάθμιων λογαριασμών 82.00.99 και 82.01.99.

Λογαριασμός 82.00 "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

Στο λογαριασμό 82.00 "έξοδα προηγούμενων χρήσεων" καταχωρούνται κατ' είδος, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως φόροι και τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή της υποχρεώσεως για πληρωμή τους γίνεται μέσα στη χρήση που τρέχει, χωρίς να προηγηθεί άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια. Στόν ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται φόροι και τέλη που βεβαιώνονται μετά από οριστικοποίηση αποφάσεων αρμοδίων δικαστηρίων.

Στους παραπάνω φόρους δε περιλαμβάνεται ο φόρος εισοδήματος που αφορά προηγούμενες χρήσεις. Ο φόρος αυτός καταχωρείται στο λογαριασμό 42.04 "αποτελέσματα εις νέο/διαφορές ελέγχου προηγούμενων χρήσεων".

Λογαριασμός 82.01 "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων".

Στο λογαριασμό 82.01 "έσοδα προηγούμενων χρήσεων" καταχωρούνται κατ' είδος, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι εισπράξεις από αποσβεσμένες απαιτήσεις, οι επιστροφές αχρεωστήτως καταβεβλημένων σε προηγούμενες χρήσεις φόρων και τελών, εκτός από τις επιστροφές φόρου εισοδήματος που καταχωρούνται στο λογαριασμό 42.04, οι επιχορηγήσεις, επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και οι επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαρισμών του 82 μεταφέρονται στους αντιστοίχους υπολογαρισμούς του 86 "Αποτελέσματα Χρήσης" και ειδικότερα στους 86.02 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα" έτσι ώστε ο λογαριασμός 82 να εξισώνεται.

Εμφάνιση του λογαριασμού 82 στις οικονομικές καταστάσεις.

Τα σχολιαζόμενα έσοδα-έξοδα εμφανίζονται στην κατάσταση του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης στη κατηγορία των έκτακτων αποτελεσμάτων, τα μόν έσοδα ως "έσοδα προηγούμενων χρήσεων", τα δε έξοδα ως "έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

Παρατηρούμε ότι, τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων έπρεπε κατά τη γνώμη μας να εμφανίζονται στη κατάσταση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσης" σε ιδιαίτερη κατηγορία στην οποία θα εντάσσονται και τα "έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων".

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 83

Ο λογαριασμός 83 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην ανάπτυξη του λογαριασμού 68 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ"

(βλέπε λογ.68)

Ο λογαριασμός 83 έχει τους εξής υπολογαριασμούς:

- Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων (λογαριασμός 83.10)
- Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (λογ/σμός 83.11)
- Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα (λογ/σμός 83.12)
- Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων (λογ/σμός 83.13)
- Λοιπές έκτακτες προβλέψεις (λογ/σμός 83.98)
- Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (λογ/σμός 83.99)

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.10 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους", έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισώνεται.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Η ζημιά που αναλογεί σε μια εταιρία από τη συμμετοχή της σε κοινοπραξία, δεν είναι δυνατόν να καταχωρηθεί σε λογαριασμούς ουσίας (δηλαδή των ομάδων 1-8). Η ορθή αντιμετώπιση του γεγονότος αυτού είναι να γίνει σχετική πρόβλεψη με χρέωση του λογαριασμού 83.10 και πίστωση του λογαριασμού 44.10. Το ίδιο ισχύει και για αναλογία ζημιάς από συμμετοχή σε ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία για τα ομόρρυθμα μέλη της (Εγκ. Υπ. Εθν. Οικ. 71058/Λ.Σ 1845/Αρ Γν. 118/26.1.93).

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ.
(ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 84)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 84.

Ο Λογαριασμός 84 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην ανάπτυξη του λογαριασμού 68 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ" (βλέπε λογ. 68)

Ο λογαριασμός 84 έχει τους εξής υπολογαριασμούς:

- Εσοδα από αρχησιμοποιήτες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (λογ/σμός 84.00)
- Εσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους (λογ/σμός 84.01)
- Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (λογ/σμός 84.99).

Κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 "έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων", έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να εξισώνεται.

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
(ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 85

Στο λογαριασμό 85 "Αποσβέσεις παγίων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος" καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της επιχείρησης (πρόσθετες) καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 85 "μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων στοιχείων" με πίστωση των αυτών αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99)

Οι τακτικές αποσβέσεις, που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, καταχωρούνται στο λογαριασμό 66 "Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος" και εμφανίζεται στη κατάσταση του λογαριασμού "Αποτελέσματα χρήσης" αφαιρετικά από το σύνολο των αποσβέσεων (τακτικών και πρόσθετων).

Ο λογαριασμός 85 περιέχει τους εξής λογαριασμούς:

- Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων (λογ/σμός 85.00)
- Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων και τεχνικών έργων (λογ/σμός 85.01)
- Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού (λογ/σμός 85.02)
- Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων (λογ/σμός 85.03)
- Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού (λογ/σμός 85.04)
- Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως (λογ/σμός 85.05)
- Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις (λογ/σμός

85.99)

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 85 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.03 "μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων" έτσι ώστε ο λογαριασμός 85 να εξισώνεται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 85.

Σε απόσβεση υπόκεινται τα πάγια στοιχεία που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση, χρησιμοποιούνται παραγωγικά από αυτήν και έχουν ωφέλιμη διάρκεια ζωής, μεγαλύτερη από ένα χρόνο.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται πάνω στη τιμή κτήσης ή πάνω στην τιμή που προκύπτει μετά από προσαρμογή των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Οι επιπλέον αποσβέσεις που τυχόν έχουν υπολογιστεί δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη και για το λόγο αυτό, προστίθενται ως λογιστικές διαφορές στα καθαρά κέρδη που πρέπει να φορολογηθούν.

Επίσης, θα πρέπει να γνωρίζουν οι λογιστές ότι από τις αποσβέσεις, οι πρόσθετες δηλαδή οι αποσβέσεις που προβλέπονται από διάφορους αναπτυξιακούς νόμους δεν κοστολογούνται και μεταφέρονται εξ' ολοκλήρου στα αποτελέσματα χρήσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 86

Ο λογαριασμός 86 "Αποτελέσματα Χρήσης" χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, όποτε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσης. Η κατάσταση του λογαριασμού 86 στην οποία, πέρα από τα στοιχεία τα οποία προκύπτουν από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του, περιλαμβάνονται και στοιχεία συνολικού κύκλου εργασιών (πωλήσεων) και κόστους πωλήσεων, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις την νομοθεσίας.

Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρηση μέσα στη χρήση που κλείνει.

Στο λογαριασμό 86 στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετιστούν με τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, έξοδα ερευνών αναπτύξεως και έξοδα διαθέσεως.

Στον ίδια λογαριασμό μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα - έξοδα), τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη - έξοδα, ζημίες) και οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων.

Από το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων του λογαριασμού 86 και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99 "Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης" προκύπτουν στα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της χρήσης που κλείνει πριν από την αφαίρεση των φόρων που βάρυναν τα κέρδη (φόρων εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ καθώς και λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων.)

Ο λογαριασμός 86 περιέχει τους εξής Υπολογαριασμούς:

- Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (λογ/σμός 86.00)
- Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα (λογ/σμός 86.01)
- Έκτακτα και ανόργανα Αποτελέσματα (λογ/σμός 86.02)
- Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων στοιχείων (λογ/σμός 86.03)
- Καθαρά αποτελέσματα Χρήσεως (λογ/σμός 86.99)

Ο υπολογαριασμός 86.99 "Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης" χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86, από το συσχετισμό δε των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα καθαρά αποτελέσματα (συνολικά) χρήσης (Καθαρές Ζημιές ή Καθαρά Κέρδη) τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 88 "Αποτελέσματα προς διάθεση".

Ειδικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται ο λογαριασμός 86.

- 1) Κατά τη περίπτωση με τις μικτές ζημιές εκμετάλλευσης της κλεισμένης χρήσης, με πίστωση του λογαριασμού 80.01,
- 2) με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - ανάπτυξης και διάθεσης, με πίστωση, αντίστοιχα των λογαριασμών 80.02.00, 80.02.01 και 80.02.02,
- 3) με τις διάφορες αποτίμησης συμμετοχών και χρεογραφών, με τα έξοδα και τις ζημιές συμμετοχών και χρεογραφών και με τους χρεωστικού τόκου και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06,
- 4) με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του λογαριασμού 81.00,
- 5) με τις έκτατες ζημιές, με πίστωση του λογαριασμού 81.02,
- 6) με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 82.00,
- 7) με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση του λογαριασμού 83
- 8) με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του λογαριασμού 85,
- 9) με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του λογαριασμού 88.00 "καθαρά κέρδη χρήσης"

II. Πιστώνεται ο λογαριασμός 86

- 1) κατά τη περίπτωση με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01
- 2) με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμετάλλευσης, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.00,
- 3) με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.01,
- 4) με τα έσοδα χρεωγράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.02,
- 5) με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογραφών, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03,
- 6) με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04,
- 7) με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 81.01,
- 8) με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του λογαριασμού 81.03,
- 9) με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 82.01,
- 10) με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 84,
- 11) με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, με χρέωση του λογαριασμού 88.01.

Δηλαδή ο λογαριασμός 86 λειτουργεί κατά το ακόλουθο παραστατικό διάγραμμα:

86 "Αποτελέσματα Χρήσης"

ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<u>Χρεώνεται:</u>	<u>Πιστώνεται:</u>
- Μικτές ζημιές εκμετάλλευσης 80.01	- Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης 80.01
- Εξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων 80.02	- Εσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων 80.03
- Εκτακτα και ανόργανα έξοδα 81.00	- Εκτακτα και ανόργανα έσοδα 81.01
- Εκτακτες ζημιές 81.02	- Εκτακτα κέρδη 81.03
- Εξοδα προηγούμενων χρήσεων 82.00	- Εσοδα προηγούμενων χρήσεων 82.01
- Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους 83	- Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων 84
- Αποσβέσεις Παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος 85	- Καθαρές ζημιές χρήσεων 88.01
- Καθαρά κέρδη χρήσης 88.00	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: 87.....

Ο λογαριασμός 87 είναι κενός. Μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο μετά από απόφαση του κράτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 88.

Ο λογαριασμός 88 "Αποτελέσματα προς διάθεση" χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, όταν γίνεται διάθεση των κερδών, όποτε καταρτίζεται υποχρεωτικά ο πίνακας διάθεσης καθαρών κερδών.

Ο πίνακας του λογαριασμού 88, το οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών του, και ο τρόπος διάθεσης των κερδών, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας.

Ο λογαριασμός 88 χρησιμεύει για την συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσης, των κερδών της προηγούμενης χρήσης ή των προηγούμενων χρήσεων, των ζημιών της προηγούμενης ή των προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της κλεισμένης χρήσης, των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και στη περίπτωση διανομής αποθεματικών, των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται ο λογαριασμός 88.

- 1) ο υπολογαριασμός 88.01 με τις καθαρές ζημιές χρήσης, με πίστωση του λογαριασμού 86.99,
- 2) ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσης που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλεισμένης χρήσης, με πίστωση του λογαριασμού 42.01,
- 3) ο υπολογαριασμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλεισμένης χρήσης, με πίστωση του

λογαριασμού 42.2,

- 4) ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 42.04,
- 5) ο υπολογαριασμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα κέρδη (φορολογητέα) της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 54.07,
- 6) ο υπολογαριασμός 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 "φόρος ακίνητης περιουσίας" για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βαρύνουν τα κέρδη χρήσης -ή τη ζημιά χρήσης- και όχι το λειτουργικό κόστος), με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του, του 63 λογαριασμού, της ομάδας 6, στους οποίους παρακολουθούνται οι φόροι της κατηγορίας αυτής,
- 7) οι υπολογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπά τους, με πίστωση του υπολογαριασμού 88.89, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 88 είναι χρεωστικό (ζημιές σε νέο), ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση),
- 8) ο υπολογαριασμός 88.99 με τα κέρδη προς διάθεση, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41, του λογαριασμού 53.01 για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται, του λογαριασμού 43.02 με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, του λογαριασμού 54.09.00 για τους φόρους που παρακρατούνται από τα μερίσματα που διανέμονται, και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο κερδών εις νέο),

Επίσης ο λογαριασμός 88

χρεώνεται με την επιχειρηματική αμοιβή που δικαιούνται οι διαχειριστές - εταίροι της ΕΠΕ με πίστωση του λογ. 53.08 "Δικαιούχοι αμοιβών" (Εγκ. Υπ. Εθν. Οικ. 73774/Λ.Σ 1854 /Αρ. Γν. 120/30.11.92). Η επιχειρηματική αμοιβή θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (άρθρο 31 παρ.2ε Ν.Δ 3323/55).

II. Πιστώνεται ο λογαριασμός 88.

- 1) ο υπολογαριασμός 88.00 με τα καθαρά κέρδη χρήσης, με χρέωση του λογαριασμού 86.99
- 2) ο υπολογαριασμός 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης, με χρέωση του λογαριασμού 42.00
- 3) ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 42.04
- 4) ο υπολογαριασμός 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή του, για την κάλυψη ζημιών ή τη διανομή μερισμάτων, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41 (σε περίπτωση διάθεσης αποθεματικών, παράλληλα γίνονται και ανάλογες εγγραφές πληρωμένων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και άλλης φύσης, όταν συντρέχει σχετική φορολογική υποχρέωση),
- 5) ο υπολογαριασμός 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 με τα υπόλοιπά τους με χρέωση του υπολογαριασμού 88.98 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο), ή του υπολογαριασμού 88.99 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη πρὸς διάθεση)
- 6) ο υπολογαριασμός 88.98 με τις ζημιές εις νέο, με χρέωση του λογαριασμού 42.01

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89)

ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο Κ.Β.Σ. ορίζει ότι ο ισολογισμός συντάσσεται σύμφωνα με τις οδηγίες και τα υποδείγματα του Γ.Λ.Σ. (άρθρο 29 παρ 1 και 2) Επίσης, ότι η ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών γίνεται μέχρι την 20η μέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα και οι πράξεις κλεισίματος του ισολογισμού περατώνονται εντός τριών μηνών και προκειμένου περί ανωνύμων εταιριών εντός 4 μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (άρθρο 17 παρ. 7 και 8).

Οι σχετικές διατάξεις έχουν ως εξής:

"Άρθρο 29"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ, ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσει, για κάθε χρήση, ισολογισμό της επιχείρησής του, καθώς και λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τα υποδείγματα των παραγράφων 4.1.103, 4.1.202, και 4.1.302 του άρθρου 1 του π.δ. 1123/1980.
2. Πράξεις που επηρεάζουν τα αποτελέσματα χρήσης ή αναφέρονται σε αυτήν ή άπτονται με οποιοδήποτε τρόπο του ισολογισμού αυτής, εφόσον τα στοιχεία αυτών των πράξεων περιέλθουν στην επιχείρηση μετά τη λήξη της χρήσης και εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού, λογίζονται ως ημερολογιακές πράξεις ισολογισμού.

"Άρθρο 17"

ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

7. Η ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις, γίνεται μέχρι την εικοστή ημέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα.
8. Οι πράξεις του ισολογισμού, καθώς και το κλείσιμο αυτού, περατούνται:

α) εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ατομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρίες, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίες και κοινωνίες του αστικού δικαίου, β) εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ανώνυμες εταιρίες και τους συνεταιρισμούς, γ) εντός έξι μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ποντοπόρα πλοία.

Οι παραπάνω προθεσμίες δε μπορούν να υπερβούν τα προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Σύμφωνα με τη παράγραφο 6 του άρθρου 42α του Κ.Ν 2190/20, οι μικρές εταιρίες (με τα παρακάτω κριτήρια) μπορούν να δημοσιεύουν συνοπτικό, δηλαδή περιληπτικό ισολογισμό. Η διάταξη αυτή αναφέρεται στις ανώνυμες εταιρίες, αλλά κατά το άρθρο 22 παρ.1 του Ν. 3190.55 (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο10 του Π.Δ 419/86 ισχύει και για τις Ε.Π.Ε.)

Η διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20 έχει ως εξής:

Κάθε εταιρία η οποία κατά την ημερομηνία κλεισίματος του πρώτου μετά την έναρξη αυτού του νόμου ισολογισμού της δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

α) σύνολο ισολογισμού 130.000.000 δρχ. όπως προκύπτει από την άθροιση των στοιχείων Α και μέρχι Ε του ενεργητικού στο υπόδειγμα ισολογισμού που παραπέμπει το άρθρο 42.

β) καθαρός κύκλος εργασιών 260.000.000 δρχ.

γ) μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης, 50 άτομα, μπορεί να δημοσιεύσει συνοπτικό ισολογισμό, που να εμφανίζει μόνο τους λογαριασμούς οι οποίοι στο υπόδειγμα που παραπέμπει το άρθρο 42γ χαρακτηρίζονται με γράμματα και λατινικούς αριθμούς με τον όρο ότι οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις θα διαχωρίζονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες με την έννοια της παραγράφου 6 του άρθρου 42ε”

Τη παραπάνω ευχέρεια να δημοσιεύσουν συνοπτικό ισολογισμό έχουν και οι εταιρίες

καθορίζονται παραπάνω σε δύο τουλάχιστον συνεχείς χρήσεις. Πάντως η ευχέρεια αυτή παύει να παρέχεται στις εταιρίες που υπερβαίνουν τα όρια των δύο από τα τρία παραπάνω κριτήρια σε δύο συνεχείς χρήσεις (άρθρο 42α παρ. 7 και 8 Κ.Ν 2190/20)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ⁽¹⁾

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- Α' ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
- Β' ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ
- Γ' ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
 - I. Ασώματες ακινητοποιήσεις
 - II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις
 - III. Συμμετοχές και άλλες
μοκροπρόθεσμες χρηματ/μικές
αποκτήσεις
- Δ' ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
 - I. Αποθέματα
 - II. Απαιτήσεις
 - III. Χρεόγραφα
 - IV. Διαθέσιμα
- Ε' ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
- ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

- Α' ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
 - I. Κεφάλαιο
 - II. Διαφορά από έκδοση μετοχών
υπέρ το άρτιο
 - III. Διαφορές αναπροσαρμογής -
Επιχ/σεις επενδύσεων
 - IV. Αποθεματικά Κεφάλαιο
 - V. Αποτελέσματα εις νέο
- Β' ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ
ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ
- Γ' ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
 - I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
 - II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
- Δ' ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ
ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
- ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

⁽¹⁾ Συνοπτικό ισολογισμό με τη παραπάνω μορφή μπορούν να δημοσιεύσουν οι ΑΕ και ΕΠΕ που έχουν σύνολο ενεργητικού (εκτός λογαριασμών τάξεως) μέχρι 130.000.000 δρχ, και καθαρό κύκλο εργασιών (ετήσιο) μέχρι 260.000.000 δρχ. Ο ισολογισμός και οι άλλες οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται σε δύο στήλες (κλειόμενης και προηγούμενης χρήσης). Τα όρια των 130.000.000 και 260.000.000 δρχ. δεν έχουν τροποποιηθεί μέχρι την 31/12/92, αλλά δεν αποκλείεται μελλοντική αναπροσαρμογή, όπως έγινε ήδη για την υποχρέωση χρησιμοποίησης Ορκωτών Λογιστών (Ελεγκτών), όπου τα όρια αυτά αυξήθηκαν σε 400.000.000 και 800.000.000 δρχ αντίστοιχα.

(2) Τα έξοδα ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ και το ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ καταχωρούνται (για κάθε χρήση) σε τρεις στήλες (Αξία κτήσεως - Αποσβέσεις - Αναπόσβεστη Αξία).

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 89

Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, όταν δηλαδή καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσης.

Η κατάσταση του ισολογισμού στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα στοιχεία που προβλέπονται από το υπόδειγμα όταν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις, δηλαδή, όταν από την επιχείρηση τηρούνται οι σχετικοί λογαριασμοί, δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας.

Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεων που αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσης που ακολουθεί μετά τη κατάρτιση του ισολογισμού.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 89 λειτουργεί ως εξής:

α) Στο τέλος της χρήσης στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, με τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματός του, χρεώνεται ο λογαριασμός 89 με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός από αυτούς, που έτσι μηδενίζονται και

πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του με χρέωση καθενός από αυτούς, που επίσης με το τρόπο αυτό μηδενίζονται.

Οι εγγραφές χρέωσης και πίστωσης του λογαριασμού 89.01 στο τέλος κάθε χρήσης ονομάζονται "εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού", γίνονται, είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνισή του στον ισολογισμό. Πάντως οι εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού δεν είναι υποχρεωτικό να γίνουν (Γνωμ 907/87)

β) Με την έναρξη της χρήσης παρακολουθεί μετά τη κατάρτιση του ισολογισμού, έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, όπου ολοκληρώνεται μέσα στη χρονική περίοδο (προθεσμία) η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, χρεώνεται ο λογαριασμός 89.00 με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός από αυτούς και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός από αυτούς.

Οι εγγραφές χρέωσης και πίστωσης του λογαριασμού 89.00 κατά την έναρξη της χρήσης που ακολουθεί την κατάρτιση του ισολογισμού (κατά τη διάρκεια της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού που τρέχει στην επόμενη χρήση), οι οποίες ονομάζονται "εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού" γίνονται, είτε αμέσως έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνισή του στον ισολογισμό, κλείνει σύμφωνα με όσα καθορίζονται παραπάνω. Οι εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού είναι υποχρεωτικό να γίνουν (Γνωμ 907/87).

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ
ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
ΚΑΙ Η ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ
ΧΡΗΣΗΣ**

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

Τα τρία πρώτα μέρη αυτής της εργασίας είναι αφιερωμένα στην θεωρία και σκοπό έχουν την εμπέδωση και εξοικείωση, από τον αναγνώστη, μελετητή της ενότητας αυτής, των λογαρισμών της 6ης, 7ης και 8ης ομάδας του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Στο τέταρτο μέρος που ακολουθεί προσπαθούμε την θεωρία να την εφαρμόσουμε στην πράξη, μέσα από μία άσκηση που περιλαμβάνει τα πάντα, από την έναρξη της χρήσης μιας επιχείρησης μέχρι και τον προσδιορισμό του τελικού αποτελέσματος και την κατάρτιση του ισολογισμού τέλους χρήσης.

Τέλος μέσα από την άσκηση αυτή προσπαθούμε να "δείξουμε" όσο δυνατόν περισσότερα λογιστικά γεγονότα (άλλα απλά και άλλα σύνθετα) έτσι ώστε και ένας σχετικά νέος μελετητής με την επιστήμη της Λογιστικής να κατανοήσει το κύκλωμά της.

Ελπίζουμε ότι έχουμε πετύχει σ' αυτό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Ο ισολογισμός της εμπορίας ετοιμών ενδυμάτων "STYLE LTD" είχε την 31/12/93 ως εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

<u>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
11 Ενσώματες κινητοποιήσεις - Εγκαταστάσεις κτιρίων			
3 Κτίρια και Τεχνικά Έργα	50.000.000	30.000.000	20.000.000
5 Μεταφορικά Μέσα	5.000.000	3.800.000	1.200.000
6 Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός	<u>1.600.000</u>	<u>1.000.000</u>	<u>600.000</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ 11)	56.600.000	34.800.000	21.800.000

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. Αποθέματα

1 Εμπορεύματα 20.000.000

II Απαιτήσεις

1 Πελάτες 16.750.000

2 Γραμμάτια εισπρακτέα 6.000.000

11 Χρεώστες διάφοροι 600.000

IV Διαθέσιμα

1 Ταμείο 4.200.000

3 Καταθέσεις όψης 7.300.000

**ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
(ΔI + ΔII + ΔV) 54.850.000**

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1 Έξοδα επόμενων χρήσεων 50.000

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε) 76.700.000

ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

1 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία 20

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 76.700.020

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Εταιρικό Κεφάλαιο	<u>30.000.000</u>
(3.000μερ X 10.000 ονομ. αξ(ας))	
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (Α)	<u>30.000.000</u>

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

11 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

1 Προμηθευτές	27.000.000
2 Γραμμάτια Πληρωτέα	14.000.000
5 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	3.500.000
6 Ασφαλιστικοί οργανισμοί	<u>2.000.000</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Γ 11)	<u>46.500.000</u>

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2 Έξοδα χρήσης δουλευμένα	<u>200.000</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	76.700.000

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	<u>20</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	<u>76.700.020</u>

Οι λογαριασμοί του ισολογισμού παρουσιάζουν την παρακάτω αναλυτική κατάσταση:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΠΡΩΤ.
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
III. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
11 ΚΤΙΡΙΑ κ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			20.000.000
11.00 Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων		50.000.000	
11.00.00 Κτίριο Κηφισιάς	50.000.000		
Μείον 11.99 Αποσ/να Κτίρια -			
- εγκατ. κτιρίων - τεχνικά έργα		30.000.000	
Μείον 11.99.00 Αποσ/να Κτίρια -			
εγκαταστάσεις κτιρίων	30.000.000		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			1.200.000
13.02 Αυτοκίνητα - Φορτηγά - ρυμούλκες - ειδικής χρήσης		5.000.000	
13.02.00 Φορτηγό FORD YZ 5510	5.000.000		
Μείον 13.99 Αποσ/να μέσα μεταφοράς		3.800.000	
Μείον 13.99.02 Αποσ/να φορτηγά - ρυμουλκά	3.800.000		
14 ΕΠΙΠΛΑ κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			600.000
14.00 Έπιπλα		1.600.000	
14.00.00 Έπιπλα γραφείου	1.600.000		
Μείον 14.99 Αποσ/να έπιπλα και			
αποσ/νος λοιπός εξοπλισμός		1.000.000	
Μείον 14.99.00 Αποσ/να έπιπλα γραφείου	1.000.000		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
I. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			20.000.000
20.00 Κοστούμια ολόμαλλα		5.700.000	
20.00.00 Αποθέματα	5.700.000		
(150 x 38.000 = 5.700.000 με Φ.Π.Α. 18%)			
20.01 Σακάκια Μπλεϊζερ		7.500.000	
(ΤΥΠΟΥ ΑΓΓΛΙΑΣ)			
20.01.00 Αποθέματα	7.500.000		
(300 x 2.500 = 7.500.000 με Φ.Π.Α. 18%)			
20.02 Παντελόνια viscosi		4.800.000	
20.02.00 Αποθέματα	4.800.000		
(400 x 1200 = 4.800.000 με Φ.Π.Α. 18%)			
20.03 Παντελόνια jeans "LEVIS"		2.000.000	
20.03.00 Αποθέματα	2.000.000		
(200 x 10.000 = 2.000.000 με Φ.Π.Α. 18%)			
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			16.750.000
30.00 Πελάτες Εσωτερικού		16.750.000	
30.00.00 Πάσχος Θωμάς	4.000.000		
30.00.01 Γεροντόπουλος Νίκος	3.000.000		
30.00.02 Σβάρνας Βασίλης	4.000.000		
30.00.03 Γάκης Γιάννης	5.750.000		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			6.000.000
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο σε Δρχ.		6.000.000	

31.00.00 Συν/κή Νο 60 λήξης 28/1/94 αποδοχής Καρακώστα Πέτρου	5.800.000		
31.00.01 Συν/κή Νο 96 λήξης 2/12/94 αποδοχής Πάτσου Νίκου	200.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			600.000
33.02 Δάνεια Προσωπικού		600.000	
33.02.00 Δάνειο στον υπάλληλο Δημητρίου Γεώργιο	600.000		
IV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			11.500.000
38.00 Ταμείο		4.200.000	
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	4.200.000		
38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.		7.300.000	
38.03.00 ΕΤΕ - Υποκατάστημα Κηφισιάς	5.000.000		
38.03.01 Τράπεζα Κρήτης Υποκατάστημα Ν. Ψυχικού	2.300.000		
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			50.000
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων		50.000	
36.00.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων (Α' Εξαμ. για το φορτηγό FORD YZ 5510)	50.000		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>76.700.000</u>
01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			20
01.02 Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη		20	
01.02.00 Κοστούμια αλόμαλλα για φύλαξη του Μάλλιου Δημήτρη	20		
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			30.000.000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		30.000.000	
40.06.00 Πέτρου Σταύρος (μερ 2.000 X 10.000 = 20.000.000)	20.000.000		
40.06.01 Μαύρος Γιάννης (μερ. 1.000 X 10.000 = 10.000.000)	10.000.000		
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
11 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			2.700.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		2.700.000	
50.00.00 Εισαγωγική Ενδυμάτων ΕΠΕ	14.000.000		
50.00.01 Ενδύματα ΕΠΕ Βιοτεχνία έτοιμων ενδυμάτων	13.000.000		
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			14.000.000
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ.		14.000.000	
51.00.00 Συν/κή Νο 270 λήξης 10/3/94 σε διαταγή ITALCO LTD	9.000.000		
51.00.01 Συν/κή Νο 306 λήξης 3/1/95 διαταγή ΝΕΑ ΓΡΑΜΜΗ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ ΕΠΕ	5.000.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			3.500.000
54.00 Φ.Π.Α.		3.100.000	
54.00.90 Φ.Π.Α. Εκκαθάρισης	3.100.000		
54.03 Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού		400.000	

54.03.00 ΦΜΥ (Φόρος μισθωτών υπηρεσιών)	380.000		
54.03.02 Χαρτόσημο ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών	20.000		
55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			2.000.000
55.00 ΙΚΑ		2.000.000	
55.00.00 Λογ/σμός τρέχουσας κίνησης	2.000.000		
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			200.000
56.01 Έξοδα Χρήσης δουλεμένα		200.000	
56.01.02 (Επισκευές - συντηρήσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων)	200.000		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			<u>76.700.000</u>
05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			
05.02 Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη		20	
05.02.00 (20) κουστούμια ολόμαλλα για φύλαξη Μάλλιου Δημητρίου	20		

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ "STYLE LTD" ΜΕΣΑ ΣΤΟ 1994

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1994

4/1/94: Αγόρασε 50 κοστούμια ολόμαλλα από τη βιοτεχνία "ΑΡΙΣΤΟΝ ΑΕ" ΠΡΟΣ 42.0000
το καθένα με επιπλέον ΦΠΑ 18% (Τιμ 2070/4.1.94, επί πιστώσει)

Η εγγραφή θα είναι:

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			2.100.000	
20.00 Κοστούμια ολόμαλλα		2.100.000		
20.00.18 Αγορές με ΦΠΑ 18%	2.100.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			378.000	
54.00 ΦΠΑ		378.000		
54.00.00 ΦΠΑ Αγορών 18%	378.000			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ				2.478.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		2.478.000		
50.00.02 "ΑΡΙΣΤΟΝ ΑΕ"	2.478.000			
Αγορά σακακιών ολόμαλλων με τιμολόγιο No 2070/4.1.94 επί πιστώσει				

5/1/94 : Πούλησε 60 σακάκι Μπλείζερ στον Μαρκάτο Γιώργο προς 32.000 δρχ. το καθένα
και με επιπλέον ΦΠΑ 18% (τιμ. No 7601/5.1.94, μετρητοίς).

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.265.600	
38.00 Ταμείο		2.265.600		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	2.265.600			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ				1.920.000
70.01 Χονδρικές - Σακάκια Μπλείζερ		1.920.000		
70.01.18 Σακάκια Μπλείζερ με ΦΠΑ 18%	1.920.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ				345.600
54.00 ΦΠΑ		345.600		
54.00.01 ΦΠΑ Πωλήσεων με 18%	345.600			
Πώληση σακακιών Μπλείζερ τιμ. No 7601/5.1.94 στον Μαρκάτο Γιώργο τοις μετρητοίς				

7/1/94: Πλήρωσε στον ηλεκτρολόγο Νικολάου Φώτη τα οφειλόμενα που προκύπτουν από το τιμ. Νο 777/27.12.93 (της προηγούμενης χρήσης)

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			200.000	
56.01 Έξοδα χρήσης δουλεμένα		200.000		
56.01.01 Επισκευές κτιρίων - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικών έργων	200.000			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				200.000
38.00 Ταμείο		200.000		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	200.000			
Εξόφληση λογαριασμού ηλεκτρολόγου Νικολάου Φώτη ως αποδ Νο...				

13/1/94: Ο πελάτης Μάλλιος Δημήτριος παραλαμβάνει 10 κοστούμια ολόμαλλα από τα 20 που βρίσκονται επί παρακαταθήκη για τις ανάγκες του.

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			10	
05.02 Δικαιούχοι εμπ/των σε παρακαταθήκη		10		
05.02.00 (20) κοστούμια ολόμαλλα για φύλαξη Δ.Μάλλιου	10			
01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ				10
01.02 Εμπ/τα τρίτων σε παρακαταθήκη		10		
01.02.00 (20) κοστούμια ολόμαλλα για φύλαξη Δ. Μάλλιου	10			
Παράδοση στον Δ.Μάλλιο 10 κοστούμιών επί παρακατ ως ΔΑ				

15/1/94: Έδωσε στο προσωπικό τις προκαταβολές 300.000 δρχ.

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			300.000	
33.00 Προκαταβολές Προσωπικού		300.000		
33.00.00 Προκαταβολές έμμισθου προσωπικού δεκαπενθημέρου	300.000			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				300.000
38.00 Ταμείο		300.000		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	300.000			
Προκαταβολές προσωπικού δεκαπενθημέρου				

15/1/94: Πλήρωσε στο Λογιστή Ευσταθίου Κώστα που διατηρεί Λογιστικό Γραφείο στην Κηφισιά (Ανθέων 26), 120.000 δρχ. με επιπλέον ΦΠΑ 18%. Παρακράτησε από φόρους 18.000 δρχ. (15% φόρος ελεύθερων επαγγελματιών) ΑΠΥ Νο 700/15.1.94.

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
61 ΑΜΟΙΒΕΣ κ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			120.000	
61.00 Αμοιβή κ έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκειμένες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος		120.000		
61.00.06 Αμοιβές κ έξοδα Λογιστών	120.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			21.600	
54.00 ΦΠΑ		21.600		
54.00.60 ΦΠΑ Δαπανών	21.600			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				123.600
38.00 Ταμείο		123.600		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	123.600			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ				18.000
54.04 Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων		18.000		
54.04.00 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ/τιών	18.000			
Πληρωμή Λογιστή ΕΥΣΤΑΘΙΟΥ ΚΩΣΤΑ ως απόδειξη 700/15.1.94				

15/1/94: Πλήρωσε στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς το φόρο μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) το χαρτόσημο και τον ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών (τριπλ. Νο 1007/15.1.94)

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			400.000	
54.03 Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων		400.000		
54.03.00 Φ.Μ.Υ. (φόρος μισθωτών υπηρεσιών)	380.000			
54.03.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών	20.000			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				400.000
38.00 Ταμείο		400.000		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	400.000			
Καταβολή Φ.Μ.Υ. και χαρτοσήμου ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών ως τριπλ Νο 1007/15.1.94				

16/1/94: Πλήρωσε στο συνεργείο αυτοκινήτων του Μαραγκού Τάσου για την επισκευή του φορτηγού αυτοκινήτου 150.000 δρχ. με επιπλέον ΦΠΑ 18% (τιμ. 1311/16.1.94)

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			150.000	
62.07 Επισκευές και συντηρήσεις		150.000		
62.07.03 Επισκευές και συντηρήσεις μεταφορικών μέσων	150.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			27.000	
54.00 ΦΠΑ		27.000		
54.00.60 ΦΠΑ Δαπανών	27.000			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				177.000
38.00 Ταμείο		177.000		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	177.000			
Εξόφληση τιμ. 1311/16.1.94 Μαραγκού Τάσου				

17/1/94: Πλήρωσε τα τέλη κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου YZ 5510 για το 1994 80.000 δρχ. (τριπλ. Νο 7001/17.1.94)

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ			80.000	
63.03 Φόροι - τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων		80.000		
63.03.01 Φόροι - Τέλη αυτοκ. φορτηγών	80.000			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				80.000
38.00 Ταμείο		80.000		
38.00.00 Ταμείο Κεντρικού	80.000			
Καταβολή τελών κυκλοφορίας του φορτηγού YZ 5510 για το 1994.				

20/1/94: Πούλησε στην εταιρεία GRANDE LTD 80 κοστούμια ολόμαλλα προς 49.000 δρχ το καθένα με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% (τιμ. 7602/20.1.94, μετρητοίς).

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			4.625.600	
38.00 Ταμείο		4.625.600		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	4.625.600			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ				3.920.000
70.00 Χονδρικές - κοστούμια ολόμαλλα		392.000		
70.00.18 Κοστούμια ολόμαλλα με Φ.Π.Α. 18%	3.920.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ				705.600
54.00 Φ.Π.Α.		705.600		
54.00.01 Φ.Π.Α. Πωλήσεων με 18%	705.600			
Πώληση κοστούμιών ολόμαλλων ως τιμ Νο 7602/20.1.94 στην GRANDE LTD τοις μετρητοίς				

21/1/94: Αγόρασε 50 παντελόνια Jeans από την εταιρεία "LEVIS" προς 11.000 δρχ. το καθένα με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% (τιμ. Νο 6003/ 21.1.94), τοις μετρητοίς.

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			550.000	
20.03 Παντελόνια Jeans "LEVIS"		550.000		
20.03.18 Αγορές με Φ.Π.Α. 18%	550.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			99.000	
54.00 Φ.Π.Α.		99.000		
54.00.00 Φ.Π.Α. Αγορών με 18%	99.000			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				649.000
38.00 Ταμείο		649.000		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	649.000			
Αγορά Jeans από "LEVIS" ως τιμ. Νο 6003/21.1.94 τοις μετρητοίς				

25/1/94: Αποδόθηκε στην Δ.Ο.Υ Κηφισιάς ο Φ.Π.Α. Δεκεμβρίου 1993
(τριπλ. Νο 2500/25.1.94)

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			3.100.000	
54.00 Φ.Π.Α.		3.100.000		
54.00.90 Φ.Π.Α. εκκαθάρισης	3.100.000			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				3.100.000
38.00 Ταμείο		3.100.000		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	3.100.000			
Πληρωμή Φ.Π.Α. Δεκεμβρίου 1993 ως τριπλ Νο 2500/25.1.94				

26/1/94: Αγόρασε γραφική ύλη (ντοσιέ, στυλό, κ.λ.π.), από το βιβλιοπωλείο "FORUM S.A."
50.000 δρχ. με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% (τιμ. Νο 979/26.1.94, τοις μετρητοίς).

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			50.000	
64.07 Έντυπα κ γραφική ύλη		50.000		
64.07.00 Έντυπα	50.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			9.000	
54.00 Φ.Π.Α.		9.000		
54.00.60 Φ.Π.Α. Δαπανών	9.000			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				59.000
38.00 Ταμείο		59.000		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	59.000			
Αγορά γραφικής ύλης ως τιμ. Νο 979/26.1.94, τοις μετρητοίς				

28/1/94: Εισέπραξε από τον Καρακώστα Πέτρο το γραμμάτιο αποδοχής του λήξης 28/1/94
5.800.000 (συναλλαγματική Νο 60).

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.800.000	
38.00 Ταμείο		5.800.000		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	5.800.000			
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ				5.800.000
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		5.800.000		
31.00.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο αποδ. Καρακώστα Πέτρου λήξης 28/1/94	5.800.000			
Είσπραξη γραμματίου αποδ. Καρακώστα Πέτρου ως				

31/1/94: Η μισθοδοτική κατάσταση είχε ως εξής:

α) Ακαθάριστες αποδοχές έμμισθου προσωπικού 800.000

μείον κρατήσεις

Για ΙΚΑ+TEAM

δρχ. 126.400

Για Φ.Μ.Υ.

δρχ. 32.800

Για χαρτόσημο και ΟΓΑ

μισθωτών υπηρεσιών

δρχ. 4.800

Εργοδοτικές Εισφορές

Για ΙΚΑ+TEAM

δρχ. 219.600

Για χαρτόσημο και ΟΓΑ

μισθωτών υπηρεσιών

δρχ. 4.800

(Υπενθυμίζεται ότι έχουν δοθεί προκαταβολές στις 15/1/94 300.000 δρχ).

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60 ΑΜΟΙΒΕΣ κ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			1.024.400	
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		800.000		
60.00.00 Τακτικές αποδοχές	800.000			
60.03 Εργοδοτικές εισφορές κ επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού		224.400		
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	219.600			
60.03.04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας	4.800			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				300.000
33.00 Προκαταβολές προσωπικού		300.000		
33.00.00 Προκαταβολές έμμισθου προσωπικού 15ήμερου	300.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ				42.400
54.03 Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού		42.400		
54.03.00 Φ.Μ.Υ.	32.800			
54.03.02 Χαρτόσημο κ ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών	9.600			

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ				346.000
55.00 ΙΚΑ		346.000		
55.00.00 Λογ/σμός τρέχουσας κίνησης	346.000			
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				336.000
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		336.000		
53.00.00 Αποδοχές έμμισθου προσωπικού πληρωτέες	336.000			
Ως μισθ. καταστ. μηνός Ιαν. 1994				

Με την καταβολή των μισθών στους δικαιούχους γίνεται η εγγραφή:

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			336.000	
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		336.000		
53.00.00 Αποδοχές έμμισθου προσωπικού πληρωτέες	336.000			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				336.000
38.00 Ταμείο		336.000		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	336.000			
Καταβολή του υπόλοιπου πληρωτέου Ιανουαρίου 1994				

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 1994

5/2/94: Ο πελάτης Πάσχος Θωμάς μας έστειλε 3.000.000 δρχ. έναντι λογαριασμού (αποδ. είσπραξης Νο 3702/5.2.94)

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.000.000	
38.00 Ταμείο		3.000.000		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	3.000.000			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ				3.000.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού		3.000.000		
30.00.00 Πάσχος Θωμάς	3.000.000			
Είσπραξη από πελάτη Πάσχο Θωμά ως αποδ. Νο 3702/5.2.94				

8/2/94: Πλήρωσε στην εταιρεία "ΑΛΕΚΤΩΡ Α.Ε" 300.000 δρχ. με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% για συμμετοχή στην έκθεση "ΕΝΔΥΜΑ" στο ξενοδοχείο ΧΙΛΤΟΝ (ΤΙΜ. Νο 406/8.2.94)

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			300.000	
64.03 Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων		300.000		
64.03.00 Έξοδα εκθέσεων εσωτ.	300.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			54.000	
54.00 Φ.Π.Α.		54.000		
54.00.60 Φ.Π.Α. Δαπανών	54.000			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				354.000
38.00 Ταμείο		354.000		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	354.000			
Εξόφληση τιμ. Νο 406/8.2.94 (συμμετοχή στην έκθεση "ΕΝΔΥΜΑ"				

16/2/94: Πούλησε στον Δημητριάδη Θεμιστοκλή 300 παντελόνια viscosi προς 16.500 δρχ. το καθένα με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% (τιμ. 7603/16.2.94 μετρητοίς).

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.841.000	
38.00 Ταμείο		5.841.000		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	5.841.000			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ				4.950.000
70.02 Χονδρικές - παντελόνια viscosi		4.950.000		
70.02.18 Παντελόνια viscosi Φ.Π.Α 18%	4.950.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ				891.000
54.00 Φ.Π.Α.		891.000		
54.00.01 Φ.Π.Α. πωλήσεων με 18%	891.000			
Πώληση παντελονιών viscosi ως τιμ. Νο 7063/16.2.94 στον Δημητριάδη Θεμιστοκλή				

25/2/94: Αγόρασε 100 σακάκια Μπλέιζερ (ΤΥΠΟΥ ΑΓΓΛΙΑΣ) επί πιστώσει προς 28.000 το καθένα από την "ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ Ε.Π.Ε." με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% (τιμ. Νο 1080/25.2.94)

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			2.800.000	
20.01 Σακάκια Μπλέιζερ (ΤΥΠΟΥ ΑΓΓΛΙΑΣ)		2.800.000		
20.01.18 Αγορές με Φ.Π.Α. 18%	2.800.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			504.000	
54.00 Φ.Π.Α.		504.000		
54.00.00 Φ.Π.Α. Αγορών 18%	504.000			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ				3.304.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		3.304.000		
50.00.00 Εισαγωγική ενδυμάτων ΕΠΕ	3.304.000			
Αγορά σακακιών Μπλέιζερ (ΤΥΠΟΥ ΑΓΓΛΙΑΣ) από "Εισαγωγική Ενδυμάτων ΕΠΕ" (τιμ. 1080/25.2.94 επί πιστώσει)				

28/2/94: Πλήρωσε στο περιοδικό "ΛΟΓΙΣΤΗΣ" τη συνδρομή του 1994 (αποδ. 6802/28.2.94
15.000 δρχ. με επιπλέον Φ.Π.Α. 4%).

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			15.000	
64.05 Συνδρομές - εισφορές		15.000		
64.05.00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες	15.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			600	
54.00 Φ.Π.Α.		600		
54.00.60 Φ.Π.Α. Δαπανών	600			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				15.600
38.00 Ταμείο		15.600		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	15.600			
Πληρωμή συνδρομής 1994 ως αποδ. Νο 6802/28.2.94				

ΜΑΡΤΙΟΣ 1994

3/3/94: Πούλησε στον πελάτη Γεροντόπουλο Νίκο 60 κοστούμια ολόμαλλα προς 58.000
δρχ. το καθένα με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% (τιμ. 7604/3.3.94 επί πιστώσει).

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			4.106.400	
30.00 Πελάτες εσωτερικού		4.106.400		
30.00.01 Γεροντόπουλος Νίκος	4.106.400			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ				3.480.000
70.00 Χονδρικές - κοστούμια ολόμαλλα		3.480.000		
70.00.18 Κοστούμια ολόμαλλα με Φ.Π.Α. 18%	3.480.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ				626.400
54.00 Φ.Π.Α.		626.400		
54.00.01 Φ.Π.Α. πωλήσεων με 18%	626.400			
Πώληση κοστούμιών ολόμαλλων ως τιμ. Νο 7604/3.3.94 στον Γεροντόπουλο Νίκο επί πιστώσει				

10/3/94: Πλήρωσε στην ITALCO LTD για το γραμμάτιο λήξης 10/3/94 9.000.000 δρχ.

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			9.000.000	
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.		9.000.000		
51.00.00 Γραμμάτια πληρωτέα ITALCO LTD λήξης 10/3/94 (No 270)	9.000.000			9.000.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				
38.00 Ταμείο		9.000.000		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	9.000.000			
Εξόφληση γραμματίου λήξης 10/3/94 σε διαταγή ITALCO LTD				

25/3/94: Πλήρωσε τη ΔΕΗ του διμήνου Ιαν - Φεβρ. 60.000 δρχ. με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% (αποδ. No 11008/25.3.94, επιταγή No 373435 Τράπεζα Κρήτης)

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			60.000	
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής		60.000		
62.00.00 Δ.Ε.Η.	60.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			10.800	
54.00 Φ.Π.Α.		10.800		
54.00.60 Φ.Π.Α. Ασπανών	10.800			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				70.800
38.03 Καταθέσεις σε Δρχ.		70.800		
38.03.00 Τράπεζα Κρήτης	70.800			
Εξόφληση ΔΕΗ Ιαν - Φεβρ 1994 ως αποδ. No 1108/25.3.94 με επιταγή No 373435 Τράπ. Κρήτης				

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 1994:

6/4/94: Πούλησε 180 παντελόνια Jeans "LEVIS" στον Γάκη Γιάννη προς 14.000 δρχ. το καθένα με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% (τιμ. No 7605/6.4.94, μετρητοίς).

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2.973.600	
38.00 Ταμείο		2.973.600		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	2.973.600			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ				2.520.000
70.03 Χονδρικές - παντελ. Jeans LEVIS		2.520.000		
70.03.18 Παντελόνια Jeans LEVIS με Φ.Π.Α. 18%	2.520.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			453.600	
54.00 Φ.Π.Α.		453.600		
54.00.01 Φ.Π.Α. πωλήσεων με 18%	453.000			
Πώληση παντελονιών Jeans "LEVIS" ως τιμ. No 7605/6.4.94 στον Γάκη Γιάννη τοις μετρητοίς				

15/4/94: Πλήρωσε στον ΟΤΕ το δίμηνο Φεβρουαρίου - Μαρτίου 40.000 δρχ. με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% (αποδ. Νο 4009/15.4.94).

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			40.000	
62.03 Τηλεπικοινωνίες		40.000		
62.03.00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά	40.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			7.200	
54.00 Φ.Π.Α.		7.200		
54.00.60 Φ.Π.Α. Δαπανών	7.200			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				47.200
38.00 Ταμείο		47.200		
38.00.00 Ταμείο κεντρικού	47.200			
Εξόφληση ΟΤΕ Φεβρουαρίου - Μαρτίου 1994 ως αποδ. Νο 4009/15.4.94				

27/4/94: Χορήγησε στον πελάτη Γεροντόπουλο Νίκο έκπτωση πάνω στο τιμολόγιο Νο 7604/3.3.94 δρχ. 100.000 με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% (πιστ. τιμ. Νο 106/27.4.94 με πίστωση)

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			100.000	
70.00 Χονδρικές - κοστούμια ολόμαλλα		100.000		
70.00.18 Κοστούμια ολόμαλλα με Φ.Π.Α. 18%	100.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			18.000	
54.00 Φ.Π.Α.		18.000		
54.00.01 Φ.Π.Α. πωλήσεων με 18%	18.000			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ				118.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού		118.000		
30.00.01 Γεροντόπουλος Νίκος	118.000			
Έκπτωση στον Γεροντόπουλο Νίκο πάνω στο τιμ. Νο 7604/3.3.94, ως πιστ. τιμ. Νο 106/27.4.94				

28/4/94: Ο πελάτης Γεροντόπουλος Νίκος πλήρωσε για λογαριασμό μας στην εταιρεία "ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ" μεταφορικά έξοδα 80.000 δρχ. με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% που αφορά στην πώληση 3/3/94 με τιμ. Νο 7604/3.3.94 (φορτ. Νο 603/3.3.94).

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			80.000	
64.00 Έξοδα μεταφορών		80.000		
64.00.03 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών πωλήσεων με μεταφορικά μέσα τρίτων	80.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			14.400	
54.00 Φ.Π.Α.		14.400		
54.00.60 Φ.Π.Α. Δαπανών	14.400			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ				94.400
30.00 Πελάτες εσωτερικού		94.400		
30.00.01 Γεροντόπουλος Νίκος	94.400			
Μεταφορά εμπ/των ως φορτ. Νο 603/3.3.94 που πληρώθηκαν από Γεροντόπουλο Νίκο για λογαριασμό μας				

ΜΑΪΟΣ 1994

7/5/94: Πούλησε 90 σακάκια Μπλέιζερ (ΤΥΠΟΥ ΑΓΓΛΙΑΣ) στον Σβάρνα Βασίλη προς 37.000 δρχ. το καθένα, με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% (Τιμ. 7606/7.5.94 τοις μετρητοίς).

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.929.400	
38.00 Ταμείο		3.929.400		
38.00.00 Ταμείο Κεντρικού	3.929.400			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ				3.330.000
70.01 Χονδρικές - Σακάκια Μπλέιζερ		3.330.000		
70.01.18 Σακάκια Μπλέιζερ με Φ.Π.Α 18%	3.330.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ				599.400
54.00 Φ.Π.Α.		599.400		
54.00.01 Φ.Π.Α. πωλήσεων με 18%	599.400			
Πώληση Σακακιών Μπλέιζερ ως τιμ. Νο 7006/7.5.94 στον Σβάρνα Βασίλη, τοις μετρητοίς				

25/5/94: Πλήρωσε για τη δημοσίευση του Ισολογισμού χρήσης 1993 στην εταιρεία Δημοσιεύσεων Β.Σ.Α. 400.000 Δρχ. με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% (τιμ. Νο 1710/25.5.94, επιταγή Νο 137139, Ε.Τ.Ε. - Υποκατάστημα Κηφισιάς).

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			400.000	
64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων		400.000		
64.09.00 Έξοδα δημοσίευσης Ισολογισμών κ προσκλήσεων	400.000			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			72.000	
54.00 Φ.Π.Α.		72.000		
54.00.60 Φ.Π.Α. Δαπανών	72.000			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				472.000
38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.		472.000		
38.03.00 ΕΤΕ - Υποκ/μα Κηφισιάς	472.000			
Πληρωμή τιμ. Νο 1710/25.5.94 στην Β.Σ.Α. για δημοσίευση του ισολογισμού χρήσης 1993				

ΙΟΥΝΙΟΣ 1994

10/6/94: Πλήρωσε τα παρακάτω ασφάλιστρα στην ασφαλιστική εταιρεία "ΚΟΣΜΟΣ":

- α) Ασφάλιστρα πυρός για το διάστημα 30/6/94 - 30/6/95 δρχ. 80.000
(ασφαλιστήριο Νο 17005/10-6-94)
- β) Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων για το διάστημα 30/6/94 - 30/6/95 δρχ.
130.000 (ασφαλιστήριο Νο 16006/10-6-94)

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			105.000	
62.05 Ασφάλιστρα		105.000		
62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός	40.000			
62.05.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	<u>65.000</u>			
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			105.000	
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων		105.000		
36.00.00 Ασφάλιστρα πυρός	40.000			
36.00.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	65.000			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				210.000
38.00 Ταμείο		210.000		
38.00.00 Μετρητά	<u>210.000</u>			
Εξόφληση ασφαλιστηρίων συμβολαίων Νο 17005 και 16006 της ασφαλιστικής εταιρείας "ΚΟΣΜΟΣ"				

16/6/94: Από την Τράπεζα Κρήτης μας ειδοποιούν ότι οι τόκοι καταθέσεων για το α' εξάμηνο του 1994 είναι 430.000 δρχ.

Παρόμοια ειδοποίηση έρχεται και από την Εθνική Τράπεζα όπου οι τόκοι για το α' εξάμηνο του 1994 είναι 650.000 δρχ.

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.080.000	
38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.		1.080.000		
38.03.00 Ε.Τ.Ε. Υποκ. Κηφισιάς	650.000			
38.03.01 Τράπεζα Κρήτης Υποκ/μα Ν. Ψυχικού	<u>430.000</u>			
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ				1.080.000
76.03 Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι		1.080.000		
76.03.00 Τόκοι Καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού	<u>1.080.000</u>			
Τόκοι καταθέσεών μας στις Τράπεζες, ΕΤΕ και Κρήτης ως				

30/6/94: Τα ασφάλιστρα Α' εξαμήνου 1994 που αναφέρονται στον ισολογισμό χρήσης 1993 έγιναν δουλεμένα (δαπάνη χρήσης 1994).

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			50.000	
62.05 Ασφάλιστρα		50.000		
62.05.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	<u>50.000</u>			
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				50.000
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων		50.000		
36.00.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	<u>50.000</u>			
Ασφάλιστρα που αφορούν το 1994, αλλά πληρώθηκαν το 1993				

ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΗ

Η STYLE LTD πραγματοποιεί όλα τα παραπάνω λογιστικά γεγονότα μέχρι 30/6/94. Για το διάστημα αυτό διευκρινίζεται ότι κάθε μήνα συντάσσει κανονικά όλα τα ισοζύγια (καθολικού, αναλυτικών καθολικών, κλπ.), τα οποία και δεν περιγράφονται για λόγους οικονομίας χώρου. Στη συνέχεια δεν πραγματοποιεί άλλες οικονομικές πράξεις μέχρι 30/11/94 και μέσα στο Δεκέμβριο 1994 συμβαίνουν τα ακόλουθα λογιστικά γεγονότα.

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 1994

5/12/94: Η επιχείρηση αποφασίζει να νοικιάσει ένα ακίνητο, που δεν χρειάζεται, στον Γ. Γεωργίου έναντι μισθώματος δρχ. 100.000 το μήνα. Πράγματι ο Γ. Γεωργίου πληρώνει το ενοίκιο, δρχ. 100.000 τον πρώτο μήνα.

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			100.000	
38.00 Ταμείο		100.000		
38.00.00 Μετρητά	<u>100.000</u>			
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ. ΑΣΧ.				100.000
75.05 Ενοίκιο κτιρίων - Τ.Ε				
75.05.00 Ενοίκια κτιρίων	<u>100.000</u>			
Είσπραξη ενοικίου κτιρίου... για το μήνα ΔΕΚΕΜΒΡΙΟ ως απόδειξη Νο ...				

7/12/94: Η συναλλαγματική αποδοχής Πάτσου Νίκου λήξης 2/12/94 (No 96) έληξε και δεν εισπράχθηκε. Η επιχείρηση προχώρησε στη διαμαρτύρησή της και πλήρωσε για έξοδα 1.000 δρχ.

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			200.000	
31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση		200.000		
31.03.00 Γραμμάτια διαμαρτυρημένα			1.000	
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ				
65.98 Λοιπά-συναφή με χρημ. έξοδα		1.000		
65.98.01 Διαμαρτυρικά	1.000			
Πάτσου Νίκου λήξ. 2/12 (No 96)	200.000			
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ				200.000
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		200.000		
31.00.01 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο συν/κή λήξης 2/12 Πάτσου Νίκου	200.000			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				1.000
38.00 Ταμείο		1.000		
38.00.00 Μετρητά	1.000			
Διαμαρτύρηση συν/κής No 96 αποδοχής Πάτσου Νίκου λήξης 2/12/94				

15/12/94: Πλήρωσε στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς εκπρόθεσμα τους παρακάτω φόρους (επιταγή Νο 137140 14/12/94, Ε.Τ.Ε. - Υποκατάστημα Κηφισιάς, τριπλ. Νο 4502):

α) Φ.Π.Α. περιόδου Ιανουαρίου - Ιουνίου 1994	2.406.000
+ πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμου	<u>1.230.000</u>
Σύνολο	<u>3.636.000</u>

β) Φ.Μ.Υ.	Δρχ. 32.800	
Χαρτόσημο - ΟΓΑ ΦΜΥ	<u>9.600</u>	42.400
+ πρόστιμο λόγω εκπροθέσμου		<u>21.200</u>
		<u>63.600</u>

γ) Φόρος ελεύθερων επαγγελματιών	18.000
+ πρόστιμο λόγω εκπροθέσμου	<u>9.000</u>
Σύνολο	<u>27.000</u>

Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι οι εξής:

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			3.603.600	
54.00 Φ.Π.Α.		3.603.600		
54.00.01 Φ.Π.Α. πωλήσεων 18%	<u>3.603.600</u>			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ				3.603.600
54.00 Φ.Π.Α.		3.603.600		
54.00.90 Φ.Π.Α. εκκαθάρισης	3.603.600			
Μεταφορά του Φ.Π.Α. εκρών στο λογ/μό Φ.Π.Α. εκκαθάρισης				

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			1.197.600	
54.00 Φ.Π.Α.		1.197.600		
54.00.90 Φ.Π.Α. εκκαθάρισης	<u>1.197.600</u>			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ				1.197.600
54.00 Φ.Π.Α.		1.197.600		
54.00.00 Φ.Π.Α. αγορών 18%	981.000			
54.00.60 Φ.Π.Α. Δαπανών	<u>216.600</u>			
Μεταφορά του Φ.Π.Α. ειρών κ δαπανών στον λογ/σμό Φ.Π.Α. εκκαθάρισης.				

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ 54.00 Φ.Π.Α. 54.00.90 Φ.Π.Α. εκκαθάρισης 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ. 38.03.00 Ε.Τ.Ε. Υπ/μα Κηφισίας	2.406.000 2.406.000	2.406.000 2.406.000	2.406.000	2.406.000
Πληρωμή Φ.Π.Α. από Ιανουάριο μέχρι ΙΟΥΝΙΟ 1994 ως τριπλ. Νο 4502 (επιτ. Νο 137140/15.12.94)				

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ 54.03 Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού 54.03.00 Φ.Μ.Υ. 54.03.02 Χαρτόσημο κ Ο.Γ.Α. Μ.Υ. 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ. 38.03.00 Ε.Τ.Ε. Υποκ. Κηφισίας	32.800 9.600 42.400	42.400 42.400	42.400	42.400
Απόδοση κα ιπληρωμή Φ.Μ.Υ. μισθοδοσίας Ιανουαρίου 1994 ως τριπλ. Νο 4502 (επιτ. Νο 137140/15.12.94).				

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ 54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων 54.04.00 Φόροι Αμοιβών Ελεύθ. επαγγ. 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ. 38.03.00 Ε.Τ.Ε. Υπ/μα Κηφισίας	18.000 18.000	18.000 18.000	18.000	18.000
Απόδοση και πληρωμή του φόρου ελευθέ- ρων επαγγ. ως τριπλ. Νο 4502 (επιτ. Νο 137140)				

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
81 ΕΚΤΑΚΤΑ κ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ 81.00 Έκτακτα κ ανόργανα έξοδα 81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ. 38.03.00 Ε.Τ.Ε. Υπ/μα Κηφισίας	1.260.200 1.260.200	1.260.200 1.260.200	1.260.200	1.260.200
Πληρωμή προστίμων ως εξής: 1. Φ.Π.Α. δρχ. 1.230.000 2. Φ.Μ.Υ. " 21.200 3. Φόρος ελεύθ.επαγγ. " 9.000 Τριπλότυπο Νο 4502/15.12.94 (επιτ. Νο 137140 ΕΤΕ Υπ/μα Κηφισίας)				

Επιταγές πληρωτέες: Υπάρχει δυνατότητα αντί να πιστωθεί απ'ευθείας ο λογαριασμός όψεως (όπως παραπάνω), να πιστωθεί ο λογαριασμός Επιταγές πληρωτέες, ο οποίος στη συνέχεια χρεώνεται όταν ο δικαιούχος εισπράξει την επιταγή από την Τράπεζα με πίστωση του λογαριασμού όψεως στην ίδια Τράπεζα.

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ
31/12/94 (ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ)**

			ΥΠΟΛΟΙΠΑ		
ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ	
11	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	50.000.000	30.000.000	20.000.000	-
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	5.000.000	3.800.000	1.200.000	-
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.600.000	1.000.000	600.000	-
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	25.450.000	-	25.450.000	-
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	20.856.400	3.212.400	17.644.000	-
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	6.200.000	6.000.000	200.000	-
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	900.000	300.000	600.000	-
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	155.000	50.000	105.000	-
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	41.115.200	19.321.800	21.793.400	-
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	30.000.000	-	30.000.000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	-	32.782.000	-	32.782.000
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	9.000.000	14.000.000	-	5.000.000
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	336.000	336.000	-	-
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	11.983.200	11.983.200	-	-
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	-	2.346.000	-	2.346.000
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	200.000	200.000	-	-
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.024.400	-	1.024.400	-
61	ΑΜΟΙΒΕΣ κ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	120.000	-	120.000	-
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	405.000	-	405.000	-
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	80.000	-	80.000	-
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	845.000	-	845.000	-
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	1.000	-	1.000	-
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	100.000	20.120.000	-	20.020.000
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	-	100.000	-	100.000
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	-	1.080.000	-	1.080.000
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	1.260.200	-	1.260.200	-
01	ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	20	10	10	-
05	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡ/ΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	10	20	-	10
	ΣΥΝΟΛΑ	176.631.430	176.631.430	91.328.010	91.328.010

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ - ΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ

ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

31/12/94: Γίνεται απογραφή που δείχνει τα εξής:

- Ο πελάτης Σβάρνας Βασίλης που μας οφείλει 4.000.000 δρχ. χαρακτηρίζεται επισφαλής.
- Οι αποσβέσεις λογίζονται για τα κτίρια 5%, τα μεταφορικά μέσα 20% και τα έπιπλα 20%.
- Ο λογ/σμός της Δ.Ε.Η. 50.000 δρχ. με επιπλέον Φ.Π.Α. 18% που αφορά την περίοδο 1/11 - 31/12/94 και θα πληρωθεί την 22/1/95.

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ

ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

1. Γίνονται οι εγγραφές απογραφής 31/12/94. Οι εγγραφές αυτές θα γίνουν στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού. Πάνω στο ημερολόγιο αυτό γίνονται όλες οι εγγραφές που αφορούν στο κλείσιμο του ισολογισμού της επιχείρησης.

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			4.000.000	
30.97 Πελάτες επισφαλείς		4.000.000		
30.97.00 Σβάρνας Βασίλης	<u>4.000.000</u>			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ				4.000.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού		4.000.000		
30.00.02 Σβάρνας Βασίλης	<u>4.000.000</u>			
Χαρακτηρισμός του πελάτη Σβάρνα Βασίλη, ως επισφαλή				

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ			3.820.000	
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - Εγκ. Κτιρίων ΤΕ		2.500.000		
66.01.00 Αποσβέσεις κτιρ. - Εγκ. κτιρ.	<u>2.500.000</u>			
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων		1.000.000		
66.03.02 Αποσβέσεις αυτ/των φορτηγών - ρυμουλκών	<u>1.000.000</u>			
66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		320.000		
66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	<u>320.000</u>			
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡ. -Τ.Ε.				2.500.000
11.99 Αποσβ/να κτίρια - Εγκ/σεις Κτιρίων - Τ.Ε.		2.500.000		
11.99.00 Απο/να κτίρ.-Εγκ. Κτιρ.	<u>2.500.000</u>			
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ				1.000.000
13.99 Απο/να μέσα μεταφοράς		1.000.000		
13.99.02 Απο/να φορτηγά - ρυμουλκά	<u>1.000.000</u>			
14 ΕΠΙΠΛΑ κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ				320.000
14.99 Απο/να έπιπλα		320.000		
14.99.00 Απο/να έπιπλα	<u>320.000</u>			
Αποσβέσεις χρήσης 1994				

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			50.000	
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής		50.000		
62.00.00 Δ.Ε.Η.	<u>50.000</u>			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. -ΤΕΛΗ			9.000	
54.00 Φ.Π.Α.		9.000		
54.00.60 Φ.Π.Α. Δαπανών	<u>9.000</u>			
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				59.000
56.01 Έξοδα χρήσης δουλεμένα		59.000		
56.01.00 Δ.Ε.Η.	<u>59.000</u>			
Λογ/σμός Δ.Ε.Η. που αφορά το διάστημα από 1/11 - 31/12/94				

2. Το επόμενο βήμα για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος στην επιχείρηση είναι η αποτίμηση των μενόντων εμπορευμάτων.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 31/12/94

ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΜΠΟΡ.	ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ 31/12/93		ΑΓΟΡΕΣ 1994		ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘ/ΤΩΝ ΚΑΙ ΑΓΟΡΩΝ	
20.00	Κοστούμια ολόμαλλα	150	5.700.000	50	2.100.000	200	7.800.000
20.01	Σακκάκια Μπλεϊζερ	300	7.500.000	100	2.800.000	400	10.300.000
20.02	Παντελόνια viscosi	400	4.800.000	-	-	400	4.800.000
20.03	Παντελόνια jeans	200	2.000.000	50	550.000	250	2.550.000
ΣΥΝΟΛΟ		1050	20.000.000	200	5.450.000	1.250	25.450.000

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ
140	5.460.000	60	2.340.000	39.000
150	3.862.500	250	6.437.500	25.750
300	3.600.000	100	1.200.000	12.000
180	1.836.000	70	714.000	10.200
770	14.758.500	480	10.691.500	-

3. Τέλος, πρέπει τα έξοδα της χρήσης της (ομάδας 6) να μερισθούν σαν έξοδα διοικητικής λειτουργίας και έξοδα λειτουργίας διάθεσης. Ο επιμερισμός των εξόδων αυτών γίνεται από τον λογιστή της εταιρείας και βασίζεται κυρίως στην πείρα του.

ΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ 31/12/94

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΜΑΔΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚ. ΛΕΙΤ.	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΔΙΑΘΕΣΗΣ
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.024.400	819.520	204.880
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	120.000	120.000	-
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	455.000	120.000	335.000
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	80.000	-	80.000
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	845.000	465.000	380.000
65	ΤΟΚΟΙ - ΣΥΝΑΦΕΗ ΕΞΟΔΑ	1.000	-	1.000
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	3.820.000	2.820.000	1.000.000
	ΣΥΝΟΛΟ	6.345.400	4.344.520	2.000.880

ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ

- 1) Ο λογαριασμός 60 μερίζεται 80% στα έξοδα διοικητικής λειτουργίας και 20% στα έξοδα λειτουργίας διάθεσης.
- 2) Ο λογαριασμός 61, 100% στα έξοδα διοικητικής λειτουργίας.
- 3) ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ: α) Η Δ.Ε.Η. επιβαρύνει τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας 60.000 δρχ. και τη διάθεση με 50.000 δρχ.
β) Τηλεφωνικά - τηλεγραφικά 50% στα έξοδα διοικητικής λειτουργίας και 505 στα έξοδα λειτουργίας διάθεσης (20.000 + 20.000 = 40.000),
γ) Ασφάλιστρα πυρός 100% στα έξοδα διοικητικής λειτουργίας (40.000)
δ) Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων 100% στη διάθεση (115.000)
ε) Επισκευές και συντηρήσεις μεταφορικών μέσων 100% στη διάθεση (150.000).
- 4) ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ 100% στη διάθεση
- 5) ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ: α) Έξοδα μεταφορών στη διάθεση (80.000),
β) Έξοδα εκθέσεων στη διάθεση (300.000),
γ) Συνδρομή στη διοίκηση (15.000),
δ) Έντυπα στη διοίκηση (50.000),
ε) Δημοσίευση Ισολογισμών στη διοίκηση (400.000).
- 6) ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ: 100% στα έξοδα διάθεσης
- 7) ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ: Στη διάθεση οι απσσβέσεις του φορτηγού (1.000.000) και τα υπόλοιπα στη διοίκηση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'**ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ****(ΣΤΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ)****ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ**

- 1) Τα αρχικά στοκ μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00.00 "Λ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης"

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			20.000.000	
80.00 Λ/σμός Γενικής Εκμ/σης		20.000.000		
80.00.00 Λ/σμός Γενικής Εκμ/σης 1994	<u>20.000.000</u>			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				20.000.000
20.00 Κοστούμια ολόμαλλα με ΦΠΑ 18%		5.700.000		
20.00.00 Αποθέματα	<u>5.700.000</u>			
20.01 Σακάκια Μπλέιζερ με ΦΠΑ 18%		7.500.000		
20.01.00 Αποθέματα	<u>7.500.000</u>			
20.02 Παντελόνια viscosi με ΦΠΑ 18%		4.800.000		
20.02.00 Αποθέματα	<u>4.800.000</u>			
20.03 Παντελόνια jeans "LEVIS" με ΦΠΑ 18%		2.000.000		
20.03.00 Αποθέματα	<u>2.000.000</u>			
Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων στην ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				

- 2) Οι αγορές 1994 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00.00

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			5.450.000	
80.00 Λ/σμός Γενικής Εκμ/σης		5.450.000		
80.00.00 Λ/σμός Γενικής Εκμ/σης 1994	<u>5.450.000</u>			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				5.450.000
20.00 Κοστούμια ολόμαλλα		2.100.000		
20.00.18 Αγορές με ΦΠΑ 18%	<u>2.100.000</u>			
20.01 Σακάκια Μπλέιζερ		2.800.000		
20.01.18 Αγορές με ΦΠΑ 18%	<u>2.800.000</u>			
20.03 Παντελόνια Jeans		550.000		
20.03.18 Αγορές με ΦΠΑ 18%	<u>550.000</u>			
Μεταφορά αγορών στην ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				

3) Τα τελικά στοκ μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00.00

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			10.691.500	
20.00 Κοστούμια ολόμαλλα		2.340.000		
20.00.00 Αποθέματα	<u>2.340.000</u>			
20.01 Σακάκια Μπλέιζερ		6.437.500		
20.01.00 Αποθέματα	<u>6.437.500</u>			
20.02 Παντελόνια viscosi		1.200.000		
20.02.00 Αποθέματα	<u>1.200.000</u>			
20.03 Παντελόνια Jeans "LEVIS"		714.000		
20.03.00 Αποθέματα	<u>714.000</u>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				10.691.500
80.00 Λογ/σμός Γεν. Εκμ/σης		10.691.500		
80.00.00 Δογ. Γεν. Εκμ/σης 1994	<u>10.691.500</u>			
Μεταφορά τελικών στοκ στην ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				

4) Οι λογαριασμοί της κατηγορίας (60-66) μεταφέρονται στον 80.00.00

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			6.345.400	
80.00 Λ/σμός Γενικής Εκμ/σης		6.345.400		
80.00.00 Λ/σμός Γενικής Εκμ/σης 1994	<u>6.345.400</u>			
60 ΑΜΟΙΒΕΣ κ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ				1.024.400
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπ.		800.000		
60.00.00 Τακτικές αποδοχές εμ.προσ.	<u>800.000</u>			
60.03 Εργοδοτικές Εισφορές		224.400		
60.03.00 Εργοδοτ. εισφ. ΙΚΑ	219.600			
60.03.04 Χ.Μ.Υ.	<u>4.800</u>			
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ				120.000
61.00 Αμοιβές κ' έξοδα ελεύθ. επαγγ. υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος		120.000		
61.00.06 Αμοιβές κ' έξοδα λογιστών	<u>120.000</u>			
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ				455.000
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής		110.000		
62.00.00 Δ.Ε.Η.	<u>110.000</u>			
62.03 Τηλεπικοινωνίες		40.000		
62.03.00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά	<u>40.000</u>			
62.05 Ασφάλιστρα		155.000		
62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός	<u>40.000</u>			
62.05.01 Ασφάλιστρα μεταφ. μέσω	<u>115.000</u>			
62.07 Επισκευές και συντηρήσεις		150.000		
62.07.03 Επισκευές συντηρήσεις μεταφορικών μέσων	<u>150.000</u>			
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ				80.000
63.03 Φόροι - τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων		80.000		

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
63.03.01 Φόροι - τέλη αυτ/των φορτηγών	<u>80.000</u>			
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ				845.000
64.00 Έξοδα μεταφορών		80.000		
64.00.03 Έξοδα μεταφοράς Υλικών αγαθών πωλήσεων με μεταφ. μέσα τρίτων	<u>80.000</u>			
64.03 Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων		300.000		
64.03.00 Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού	<u>300.000</u>			
64.05 Συνδρομές - εισφορές		15.000		
64.05.00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες	<u>15.000</u>			
64.07 Έντυπα κ' γραφική ύλη		50.000		
64.07.00 Έντυπα	<u>50.000</u>			
64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων		400.000		
64.09.00 Έξοδα δημοσιεύσεων ισολογισμού κ' προσκλήσεων	<u>400.000</u>			
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			1.000	
65.98 Λοιπά συναφή με χρημ. έξοδα		1.000		
65.98.01 Διαμαρτυρικά	1.000			
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ Λ.Κ.				3.820.000
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ/σεων - Τ.Ε.		2.500.000		
66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ/σεων κτιρίων	<u>2.500.000</u>			
66.03 Αποσβέσεις μεταφ. μέσων		1.000.000		
66.03.02 Αποσβέσεις αυτ/των φορτηγών ρυμουλκών	<u>1.000.000</u>			
66.04 Αποσβέσεις επίπλων καί λοιπού εξοπλισμού		320.000		
66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων Μεταφορά των λ/σμών Ομάδας 6 στην Σκμετάλλευση	<u>320.000</u>			

5) Οι λογαριασμοί της ΟΜΑΔΑΣ 7 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00.00

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			20.020.000	
70.00 Χονδρικές - Κοστούμια ολόμαλλα		7.300.000		
70.00.18 Κοστούμια ολόμαλλα με ΦΠΑ 18%	<u>7.300.000</u>			
70.01 Χονδρικές - Σακάκια Μπλέιζερ		5.250.000		
70.01.18 Σακάκια Μπλέιζερ με ΦΠΑ 18%	<u>5.250.000</u>			
70.02 Χονδρικές - παντελόνια viscosi		4.950.000		
70.02.18 Παντελόνια - viscosi με ΦΠΑ 18%	<u>4.950.000</u>			
70.03 Χονδρικές - παντελόνια jeans "LEVIS"				
70.03.18 Παντελόνια jeans "LEVIS" με ΦΠΑ 18%	<u>2.520.000</u>			
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ. ΑΣΧΟΛΙΩΝ			100.000	
75.05 Ενοίκια Κτιρίων - Τ.Ε.		100.000		
75.05.00 Ενοίκια Κτιρίων	<u>100.000</u>			
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			1.080.000	
76.03 Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι		1.080.000		
76.03.00 Τόκοι Κατεθέσεων Τραπεζών Εσωτερικού	<u>1.080.000</u>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				21.200.000
80.00 Λ/σμός Γενικής Εκμ/σης		21.200.000		
80.00.00 Δ/σμός Γενικής Εκμ/σης 1994	<u>21.200.000</u>			
Μεταφορά των λογ/σμών της Ομάδας 7 στην ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				

6) Ο λογαριασμός 80.00.00 παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο που αποτελεί το "Καθαρό Κέρδος Εκμετάλλευσης"

Μεταφέρουμε το λογαριασμό 80.00.00 στον λογαριασμό 80.01.00 "Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης"

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			96.100	
80.00 Λογ. Γενικής Εκμ/σης		96.100		
80.00.00 Λογ. Γενικής Εκμ/σης 1994	<u>96.100</u>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				96.100
80.01 Μικτά Αποτ/τα εκμ/σεως	96.100			
80.01.00 Μικτά Αποτ/τα εκμ/σης 1994	<u>96.100</u>			
Κέρδη εκμ/σης 1994				

- 7) Τα έξοδα που δεν είναι προσδιοριστικά μικτών αποτελεσμάτων, δηλαδή τα έξοδα διοίκησης και έξοδα διάθεσης μεταφέρονται από τον 80.01.00 στους λογαριασμούς 80.02.00 "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και 80.02.02 "Έξοδα λειτουργίας διάθεσης" (Μερισμός εξόδων σελ.)

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			6.345.400	
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά μικτών απο/των		6.345.400		
80.02.00 Έξοδα διοικ. λειτουργίας	4.344.520			
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	<u>2.000.880</u>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				6.345.400
80.01 Μικτά αποτ/τα εκμ/σης		6.345.400		
80.01.00 Μικτά απ/τα εκμ/σης 1994	<u>6.345.400</u>			
Μεταφορά από 80.01.00 σε 80.02.00 ^ 80.02.02				

- 8) Τα έσοδα που δεν είναι προσδιοριστικά μικτών αποτελεσμάτων, δηλαδή τα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και τα έσοδα κεφαλαίων μεταφέρονται από τον 80.01.00 στους λογαριασμούς 80.03.00 "Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης" και 80.03.04 "Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα"

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.180.000	
80.01 Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης		1.180.000		
80.01.00 Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης 1994	<u>1.180.000</u>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				1.180.000
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτ/των		1.180.000		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμ/σης	100.000			
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>1.080.000</u>			
Μεταφορά από 80.01.00 σε 80.03.00 ^ 80.03.04				

9) Η καρτέλλα 80.01.00 "Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης 1994" παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο, δηλαδή Μικτά Κέρδη δρχ. 5.261.500

Μεταφέρουμε τον λογαριασμό 80.01.00 στο λογαριασμό 86.00.00 "Μικτά κέρδη Εκμετάλλευσης 1994"

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			5.261.500	
80.01 Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης		5.261.500		
80.01.00 Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης 1994	<u>5.261.500</u>			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ				5.261.500
86.00 Αποτ/τα εκμ/σης		5.261.500		
86.00.00 Μικτά κέρδη εκμ/σης 1994	<u>5.261.500</u>			
Μεταφορά από 80.01.00 στον 86.00.00				

10) Μεταφέρουμε το λογαριασμό 80.02.00 και 80.02.02 στους λογαριασμούς 86.00.02 και 86.00.04.

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			6.345.400	
86.00 Αποτ/τα Εκμ/σης		6.345.400		
86.00.02 Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας	4.344.520			
86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	<u>2.000.880</u>			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				6.345.400
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτ/των		6.345.400		
80.02.00 Έξοδα διοικητ. λειτουργίας	4.344.520			
80.02.02 Έξοδα λειτουργ. διάθεσης	<u>2.000.880</u>			
Μεταφορά από λογ/σμό 80.02 στο λογ/σμό 86.00				

11) Μεταφέρουμε το λογαριασμό 80.03.00 και 80.03.04 στους λογαριασμούς 86.00.01 και 86.01.03

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.180.000	
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά μικτών αποτ/των		1.180.000		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμ/σεως	100.000			
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι κ' συναφή έσοδα	<u>1.080.000</u>			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				1.180.000
86.00 Αποτ/τα εκμ/σεως		100.000		
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμ/σης	<u>100.000</u>			
86.01 Χρημ/κά αποτ/σματα		1.080.000		
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>1.080.000</u>			
Μεταφορά από 80.03 στο λογ/σμό 86.00 και 86.01				

12) Ο λογαριασμός 81.00.00 μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.02.07.

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			1.260.200	
86.02 Εκτακτα και ανόργανα αποτ/τα		1.260.200		
86.02.07 Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	<u>1.260.200</u>			
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ				1.260.200
81.00 Εκτακτα και ανόργ. έξοδα		1.260.200		
81.00.00 Φορολ. πρόστιμα και προσαυξήσεις	<u>1.260.200</u>			
Μεταφορά από λογ/σμό 81.00 στο λογ/σμό 86.02				

13) Ο λογαριασμός 86.00.00 μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.99 όπως και οι λογαριασμοί
86.00.04, 86.00.01, 86.01.03 και 86.02.07.

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			6.441.500	
86.00 Αποτ/σματα εκμεταλλευσης		5.361.500		
86.00.00 Μικτά κέρδη εκμ/σης 1994	5.261.500			
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμ/σης	<u>100.000</u>			
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		1.080.000		
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>1.080.000</u>			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				6.441.500
86.99 Καθαρά αποτ/τα χρήσης		6.441.500		
86.99.00 Καθαρά αποτ/τα χρήσης 1994	<u>6.441.500</u>			
Μεταφορά Μ.Κ καθώς και 86.00.01 και 86.01.03 στο λογ/σμό 86.99.00				

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			7.605.600	
86.99 Καθαρά αποτελ. χρήσης		7.605.600		
86.99.00 Καθαρά αποτελ. χρήσης 1994	<u>7.605.600</u>			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				7.605.600
86.00 Αποτ/τα εκμ/σης		6.345.400		
86.00.02 Έξοδα διοικ. λειτουργίας	4.344.520			
86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	<u>2.000.880</u>			
86.02 Εκτακτα και ανόργ. αποτ/τα		1.260.200		
86.02.07 Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	<u>1.260.200</u>			
Μεταφορά στο λογ/σμό 86.99.00				

14) Ο λογαριασμός 86.99 μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.01

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			1.164.100	
88.01 Ζημιές χρήσης		1.164.100		
88.01.00 Ζημιές χρήσης 1994	<u>1.164.100</u>			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				1.164.100
86.99 Καθαρά αποτ/τα χρήσης		1.164.100		
86.99.00 Καθαρά αποτ/τα χρήσης 1994	<u>1.164.100</u>			
Μεταφορά λογ/σμού από 86.99 στον λογ/σμό 88.01				

15) Ο λογαριασμός 88.01 μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.98.

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			1.164.100	
88.98 Ζημιές εις νέο		1.164.100		
88.98.00 Ζημιές εις νέο χρήσης 1994	<u>1.164.100</u>			
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ				1.164.100
88.01 Ζημιές χρήσης		1.164.100		
88.01.00 Ζημιές χρήσης 1994	<u>1.164.100</u>			
Μεταφορά λογαριασμών από 88.01 στο λογαριασμό 88.98				

16) Τέλος, ο λογαριασμός 88.98 μεταφέρεται στο λογαριασμό 42.01

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ ΕΙΣ ΝΕΟ			1.164.100	
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο		1.164.100		
42.01.00 Υπόλ. ζημιών χρήσης εις νέο 1994	1.164.100			
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ				1.164.100
88.98 Ζημιές εις νέο		1.164.100		
88.98.00 Ζημιές χρήσης 1994 εις νέο	<u>1.164.100</u>			
Μεταφορά λογαριασμών από 88.98 στο λογαριασμό 42.01				

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

Καταρτίζεται το οριστικό ισοζύγιο

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ 31/12/94 (ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ)

ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ Τ.Ε	50.000.000	32.500.000	17.500.000	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	5.000.000	4.800.000	200.000	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.600.000	1.320.000	280.000	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	36.141.500	25.450.000	10.691.500	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	24.856.400	7.212.400	17.644.000	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	6.200.000	6.000.000	200.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	900.000	300.000	600.000	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	155.000	50.000	105.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	41.115.200	19.321.800	21.793.400	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		30.000.000		30.000.000
42 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	1.164.100		1.164.100	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		32.782.000		32.782.000
51 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	9.000.000	14.000.000		5.000.000
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	336.000	336.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ.Τ.	11.992.200	11.983.200	9.000	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓ/ΜΟΙ		2.346.000		2.346.000
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		59.000		59.000
60 ΑΜΟΙΒΕΣ Κ' ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ.	1.024.400	1.024.400		
61 ΑΜΟΙΒΕΣ Κ' ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	120.000	120.000		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	455.000	455.000		
63 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	80.000	80.000		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	845.000	845.000		
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	1.000	1.000		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ	3.820.000	3.820.000		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	20.120.000	20.120.000		
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠ/ΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	100.000	100.000		
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	1.080.000	1.080.000		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	45.858.400	45.858.400		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ Κ' ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	1.260.200	1.260.200		
86 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	21.652.700	21.652.700		
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	2.328.200	2.328.200		
01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	20	10		
05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	10	20		10
ΣΥΝΟΛΑ	287.205.330	287.205.300	70.187.010	70.187.010

Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο ισολογισμός της 31/12/94 έχει ως εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ε. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις			
3. Κτίρια και Τεχνικά Έργα	50.000.000	32.500.000	17.500.000
5. Μεταφορικά Μέσα	5.000.000	4.800.000	200.000
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	<u>1.600.000</u>	<u>1.320.000</u>	<u>280.000</u>
	56.600.000	38.620.000	17.980.000
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
I. Αποθέματα			
1. Εμπορεύματα			10.691.500
II. Απαιτήσεις	Σε δρχ.		
1. Πελάτες	13.644.000		13.644.000
3. Γραμμάτεια σε καθυστέρηση	200.000		200.000
10. Επισφαλείς επίδικοι πελάτες και χρεώσεις	4.000.000		4.000.000
11. Χρεώστες διάφοροι	609.000		609.000
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
1. Ταμείο	17.664.800		
3. Καταθέσεις όψεως	<u>4.128.600</u>		<u>21.793.400</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			<u>50.937.900</u>
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
1. Εξόδα επόμενων χρήσεων	105.000		105.000
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			<u>69.022.900</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			<u>10</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>69.022.910</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Εταιρικό Κεφάλαιο		30.000.000
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο		<u>1.164.100</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΖΗΜΙΩΝ (Α)		<u>28.835.900</u>

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	Σε δρχ.	
1. Προμηθευτές	32.782.000	32.782.000
2. Γραμμάτεια πληρωτέα	5.000.000	5.000.000
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	2.346.000	<u>2.346.000</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (I, II)		<u>40.128.000</u>

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2. Εξοδα χρήσης δουλεμένα		<u>59.000</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)		<u>69.022.900</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		<u>10</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		<u>69.022.910</u>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Λ/86)
31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1994 (1/1-31/12/94)**

-Κύκλοι εργασιών	20.020.000
Μείον Κόστος Πωλήσεων	<u>- 14.758.500</u>
Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	5.261.500
Πλέον Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	+ 100.000
ΣΥΝΟΛΟ	5.361.500
Μείον Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.344.520
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	<u>+2.000.880</u>
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμ/σης	(983.900)
Πλέον Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	+ 1.080.000
Ολικά αποτελέσματα (Κέρδη) εκμ/σης	96.100
Μείον Εκτακτα κ' ανόργανα έξοδα	1.260.200
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (ζημιές)	<u>(1.164.100)</u>

Υπενθυμίζεται ότι σε περίπτωση επιτυχίας κέρδους πρέπει να συνταχτεί ο πίνακας Διάθεσης Κερδών.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Για να κλείσουν όλοι οι λογαριασμοί στο τέλος κάθε χρήσης γίνεται η εγγραφή:

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			70.187.010	
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης		70.187.010		
89.01.00 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης 1994	70.187.010			
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ				17.500.000
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ				200.000
14 ΕΠΙΠΛΑ Κ' ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ				280.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				10.691.500
30 ΠΕΛΑΤΕΣ				17.644.000
31 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ				200.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				600.000
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				105.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				21.793.400
42 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ				1.164.100
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ				9.000
01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ				10
Κλείσιμο βιβλίων 1994				

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΡΙΤ.	ΔΕΥΤ.	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			30.000.000	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			32.782.000	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			5.000.000	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			2.346.000	
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			59.000	
05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ				10
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ				70.187.010
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης		70.187.010		
89.01.00 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης 1994	<u>70.187.010</u>			
Κλείσιμο βιβλίων 1994				

Την επόμενη χρήση γίνεται εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων και χρεωπιστώνεται ο λογαριασμός 89.00.00, δηλαδή χρεώνεται ο λογαριασμός 89.00 "Ισολογισμός ανοίγματος" και πιστώνονται οι λογαριασμοί του Παθητικού και πιστώνεται ο λογαριασμός 89.00 και χρεώνονται οι λογαριασμοί του Ενεργητικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'**ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ
(31/12/94)****11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ**

31/12/93	Απογραφή	50.000.000	30.000.000	31/12/93	Απογραφή
			2.500.000	31/12/94	Ημερολ. Ισολ/σμού
			17.500.000	31/12/94	Εγγρ. κλεισίματος
		<u>50.000.000</u>	<u>50.000.000</u>		

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

31/12/93	Απογραφή	5.000.000.	3.800.000	31/12/93	Απογραφή
			1.000.000	31/12/94	Ημερολ. Ισολ/σμού
			200.000	31/12/94	Εγγρ. κλεισίματος
		<u>5.000.000</u>	<u>5.000.000</u>		

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

31/12/93	Απογραφή	1.600.000	1.000.000	31/12/93	Απογραφή
			320.000	31/12/94	Ημερολ. Ισολ/σμού
			280.000	31/12/94	Εγγρ. κλεισίματος
		<u>1.600.000</u>	<u>1.600.000</u>		

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

31/12/93	Απογραφή	20.000.000	20.000.000	31/12/93	Ημερολ. Ισολ/σμού
4/1/94	Ημερολόγιο	2.100.000	5.450.000	31/12/94	Ημερολ. Ισολ/σμού
21/1/94	Ημερολόγιο	550.000	10.691.500	31/12/94	Εγγρ. κλεισίματος
25/2/94	Ημερολόγιο	2.800.000			
31/12/94	Ημερολόγιο	10.691.000			
		<u>36.141.500</u>	<u>36.141.500</u>		

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

31/12/93	Απογραφή	16.750.000	3.000.000	5/2/94	Ημερολόγιο
3/3/94	Ημερολόγιο	4.106.400	118.000	27/4/94	Ημερολόγιο
31/12/94	Ημερολόγιο	4.000.000	94.400	28/4/94	Ημερολόγιο
			4.000.000	31/12/94	Ημερ. Ισολογισμού
			17.644.000	31/12/94	Εγγρ. κλεισίματος
		<u>24.856.400</u>	<u>24.856.400</u>		

31 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

31/12/93	Απογραφή	6.000.000	5.800.000	28/1/94	Ημερολόγιο
7/12/94	Ημερολόγιο	200.000	200.000	7/12/94	Ημερολόγιο
			200.000	31/12/94	Εγγρ. κλεισίματος
		<u>6.200.000</u>	<u>6.200.000</u>		

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

31/12/93	Απογραφή	600.000	300.000	31/1/94	Ημερολόγιο
15/1/94	Ημερολόγιο	300.000	600.000	31/12/94	Εγγρ. κλεισίματος
		<u>900.000</u>	<u>900.000</u>		

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

31/12/93	Απογραφή	50.000	50.000	30/6/94	Ημερολόγιο
10/6/94	Ημερολόγιο	105.000	105.000	31/12/94	Εγγρ.κλεισίματος
		<u>155.000</u>	<u>155.000</u>		

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

31/12/93	Απογραφή	11.500.000	200.000	7/1/94	Ημερολόγιο
5/1/94	Ημερολόγιο	2.265.600	300.000	15/1/94	Ημερολόγιο
20/1/94	Ημερολόγιο	4.625.600	123.600	15/1/94	Ημερολόγιο
28/1/94	Ημερολόγιο	5.800.000	400.000	15/1/94	Ημερολόγιο
5/2/94	Ημερολόγιο	3.000.000	177.000	16/1/94	Ημερολόγιο
16/2/94	Ημερολόγιο	5.841.000	80.000	17/1/94	Ημερολόγιο
6/4/94	Ημερολόγιο	2.973.600	649.000	21/1/94	Ημερολόγιο
7/5/94	Ημερολόγιο	3.929.400	3.100.000	25/1/94	Ημερολόγιο
16/6/94	Ημερολόγιο	1.080.00	59.000	26/1/94	Ημερολόγιο
5/12/94	Ημερολόγιο	100.000	336.000	31/1/94	Ημερολόγιο
			354.000	8/2/94	Ημερολόγιο
			15.600	28/2/94	Ημερολόγιο
			9.000.000	10/3/94	Ημερολόγιο
			70.800	25/3/94	Ημερολόγιο
			47.200	15/4/94	Ημερολόγιο
			472.000	25/5/94	Ημερολόγιο
			210.000	10/6/94	Ημερολόγιο
			1.000	7/12/94	Ημερολόγιο
			2.406.000	15/12/94	Ημερολόγιο
			42.400	15/12/94	Ημερολόγιο
			18.000	15/12/94	Ημερολόγιο
			1.260.200	15/12/94	Ημερολόγιο
			<u>21.793.400</u>	31/12/94	Εγγρ.κλεισίματος
		<u>41.115.200</u>	<u>41.115.200</u>		

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

31/12/94	Εγγρ.κλεισ/τος	<u>30.000.000</u>	<u>30.000.000</u>	31/12/93	Απογραφή
----------	----------------	-------------------	-------------------	----------	----------

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

31/12/94	Ημερ.ισολογ.	<u>1.164.100</u>	<u>1.164.100</u>	31/12/94	Εγγρ.κλεισίματος
----------	--------------	------------------	------------------	----------	------------------

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

31/12/94	Εγγρ.κλεισίμ.	32.782.000	27.000.000	31/12/93	Απογραφή
			2.478.000	4/1/94	Ημερολόγιο
			3.304.000	25/2/94	Ημερολόγιο
		<u>32.782.000</u>	<u>32.782.000</u>		

51 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

10/3/94	Ημερολόγιο	9.000.000	14.000.000	31/12/93	Απογραφή
31/12/94	Εγγρ.κλεισίμ.	5.000.000			
		<u>14.000.000</u>	<u>14.000.000</u>		

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

31/1/94 Ημερολόγιο	336.000	336.000	31/1/94 Ημερολόγιο
--------------------	---------	---------	--------------------

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

4/1/94 Ημερολόγιο	378.000	3.500.000	31/12/93 Απογραφή
15/1/94 Ημερολόγιο	21.600	345.600	5/1/94 Ημερολόγιο
15/1/94 Ημερολόγιο	400.000	18.000	15/1/94 Ημερολόγιο
16/1/94 Ημερολόγιο	27.000	705.600	20/1/94 Ημερολόγιο
21/1/94 Ημερολόγιο	99.000	42.400	31/1/94 Ημερολόγιο
25/1/94 Ημερολόγιο	3.100.000	891.000	16/2/94 Ημερολόγιο
26/1/94 Ημερολόγιο	9.000	626.400	3/3/94 Ημερολόγιο
8/2/94 Ημερολόγιο	54.000	453.600	6/4/94 Ημερολόγιο
25/2/94 Ημερολόγιο	504.000	599.400	7/5/94 Ημερολόγιο
28/2/94 Ημερολόγιο	600	3.306.600	15/12/94 Ημερολόγιο
25/3/94 Ημερολόγιο	10.800	1.197.600	15/12/94 Ημερολόγιο
15/4/94 Ημερολόγιο	7.200	9.000	31/12/94 Εγγ. κλεισίματος
27/4/94 Ημερολόγιο	18.000		
28/4/94 Ημερολόγιο	14.400		
25/5/94 Ημερολόγιο	72.000		
15/12/94 Ημερολόγιο	3.603.600		
15/12/94 Ημερολόγιο	1.197.600		
15/12/94 Ημερολόγιο	2.406.000		
15/12/94 Ημερολόγιο	42.400		
15/12/94 Ημερολόγιο	18.000		
31/12/94 Ημερολόγιο	9.000		
	<u>11.992.200</u>	<u>11.992.200</u>	

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

31/12/94 Εγγ.κλεισίμ.	2.346.000	2.000.000	31/12/93 Απογραφή
		346.000	31/1/94 Ημερολόγιο
	<u>2.346.000</u>	<u>2.346.000</u>	

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

7/1/94 Ημερολόγιο	200.000	200.000	31/12/93 Απογραφή
31/12/94 Εγγ.κλεισίματ.	59.000	59.000	31/12/94 Ημερ. ισολογισμού
	<u>259.000</u>	<u>259.000</u>	

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

31/1/94 Ημερολόγιο	1.024.400	1.024.400	31/12/94 Ημερ. ισολογισμού
--------------------	-----------	-----------	----------------------------

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

15/1/94 Ημερολόγιο	120.000	120.000	31.12.94 Ημερ. ισολογισμού
--------------------	---------	---------	----------------------------

63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

17/1/94 Ημερολόγιο	80.000	80.000	31/12/94 Ημερ. ισολογισμού
--------------------	--------	--------	----------------------------

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

16/1/94 Ημερολόγιο	150.000	455.000	31/12/94 Ημερ. ισολογισμού
25/3/94 Ημερολόγιο	60.000		
15/4/94 Ημερολόγιο	40.000		
10/6/94 Ημερολόγιο	105.000		
30/6/94 Ημερολόγιο	50.000		
31/12/94 Ημερ.ισολογισμ.	50.000		
	<u>455.000</u>	<u>455.000</u>	

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

26/1/94 Ημερολόγιο	50.000	845.000	31/12/94 Ημερ. ισολογισμού
8/2/94 Ημερολόγιο	300.000		
28/2/94 Ημερολόγιο	15.000		
28/4/94 Ημερολόγιο	80.000		
25/5/94 Ημερολόγιο	400.000		
	<u>845.000</u>	<u>845.000</u>	

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

7/12/94 Ημερολόγιο	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>	31/12/94 Ημερ. ισολογισμού
--------------------	--------------	--------------	----------------------------

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ Λ.Κ

31/12/93 Ημερ. ισολογ.	<u>3.820.000</u>	<u>3.820.000</u>	31/12/94 Ημερ. ισολογισμού
------------------------	------------------	------------------	----------------------------

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

27/4/94 Ημερολόγιο	100.000	1.920.000	5/1/94 Ημερολόγιο
31/12/94 Ημερ.ισολογ.	20.020.000	3.920.000	20/1/94 Ημερολόγιο
		4.950.000	16/2/94 Ημερολόγιο
		3.480.000	3/3/94 Ημερολόγιο
		2.520.000	6/4/94 Ημερολόγιο
		3.330.000	7/5/94 Ημερολόγιο
	<u>20.120.000</u>	<u>20.120.000</u>	

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

31/12/94 Ημερ.ισολογ.	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>	5/12/94 Ημερολόγιο
-----------------------	----------------	----------------	--------------------

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

31/12/94 Ημερ.ισολογ.	<u>1.080.000</u>	<u>1.080.000</u>	16/6/94 Ημερολόγιο
-----------------------	------------------	------------------	--------------------

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

31/12/94 Ημερ.ισολογ.	20.000.000	10.691.500	31/12/94 Ημερ.ισολογ.
31/12/94 Ημερ.ισολογ.	5.450.000	21.200.000	31/12/94 Ημερ.ισολογ.
31/12/94 Ημερ.ισολογ.	6.345.400	96.100	31/12/94 Ημερ.ισολογ.
31/12/94 Ημερ.ισολογ.	96.100	6.345.400	31/12/94 Ημερ.ισολογ.
31/12/94 Ημερ.ισολογ.	6.345.400	1.180.000	31/12/94 Ημερ.ισολογ.
31/12/94 Ημερ.ισολογ.	1.180.000	6.345.400	31/12/94 Ημερ.ισολογ.
31/12/94 Ημερ.ισολογ.	5.261.500		
31/12/94 Ημερ.ισολογ.	1.180.000		

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

15/12/94 Ημερολόγιο	1.260.200	1.260.200	31/12/94 Ημερ.ισολογ.
---------------------	-----------	-----------	-----------------------

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

31/12/94 Ημερ.ισολογ.	6.345.400	5.261.500	31/12/94 Ημερ.ισολογ.
31/12/94 Ημερ.ισολογ.	1.260.200	1.180.000	31/12/94 Ημερ.ισολογ.
31/12/94 Ημερ.ισολογ.	6.441.500	6.441.500	31/12/94 Ημερ.ισολογ.
31/12/94 Ημερ.ισολογ.	7.605.600	7.605.600	31/12/94 Ημερ.ισολογ.
		1.164.100	31/12/94 Ημερ.ισολογ.
	21.652.700	21.652.700	

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

31/12/94 Ημερ.ισολογ.	1.164.100	1.164.100	31/12/94 Ημερ.ισολογ.
31/12/94 Ημερ.ισολογ.	1.164.100	1.164.100	31/12/94 Ημερ.ισολογ.
	2.328.200	2.328.200	

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

31/12/93 Απογραφή	20	10	13/1/94 Ημερολόγιο
		10	31/12/94 Εγγ.κλεισίματος
	20	20	

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

31/1/94 Ημερολόγιο	10	20	31/12/93 Απογραφή
31/12/94 Εγγ.κλεισίματ.	10		
	20	20	

Φ.Π.Α ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

	Πωλήσεις	Επιστροφές Πωλήσεων	Εκπτώσεις Πωλήσεων	Αγορές	Επιστροφές Αγορών	Φ.Π.Α Δαπανών	Φ.Π.Α Πώλησης Παγίων	Φ.Π.Α από αγορά Παγίων
4/1								
5/1	345.600			378.000				
15/1						21.600		
16/1						27.000		
20/1	705.000							
21/1				99.000				
26/1						9.000		
8/2						54.000		
16/2	891.000							
25/2				504.000				
28/2						600		
3/3	626.400							
25/3						10.800		
6/4	453.600							
15/4						7.200		
27/4			18.000					
28/4						14.400		
7/5	599.400							
25/5						72.000		
	3.621.600		18.000	981.000		216.600		

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Α) ΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΗΣ ΕΚΤΗΣ, ΕΒΔΟΜΗΣ ΚΑΙ ΟΓΔΟΗΣ
ΟΜΑΔΑΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Β) ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Γ) ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 86

Δ) ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 88

5 ΕΚΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 0 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- 1 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- 2 Παροχές τρίτων
- 3 Φόροι - Τέλη
- 4 Διάφορα έξοδα
- 5 Τόκοι και συναφή έξοδα
- 6 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- 7
- 8 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 9 Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

60.00.00 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρετέων)

01 Οικογενειακά επιδόματα

02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως

03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)

04 Αποδοχές επίσημων αργιών

05 Αποδοχές ασθένειας

06 Αποδοχές κανονικής άδειας

07 Επιδόματα κανονικής άδειας

08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών

09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές

10 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος κ.λπ.)

11 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)

12 Αμοιβές μαθητευομένων (τακτικές, έκτακτες, αργιών, ασθένειας, άδειας κ.λπ.)

60.00.13

.....

60.00.99

60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού

60.01.00 Τακτικές αποδοχές, (περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρετέων)

01 Οικογενειακά επιδόματα

02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως

03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)

04 Αποδοχές επίσημων αργιών

05 Αποδοχές ασθένειας

06 Αποδοχές κανονικής άδειας

07 Επιδόματα κανονικής άδειας

08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών

09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές

10 Έκτακτες αμοιβές (π.χ. πριμ, βραβεία, επιδόματα ή αποζημιώσεις για παροχές σε είδος)

11 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)

12 Αμοιβές μαθητευομένων (π.χ. τακτικές, έκτακτες, αργιών, ασθένειας ή άδειας)

60.01.13

.....

60.01.99

60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

60.02.00 Είδη ενδύσεως

01 Έξοδα στεγάσεως (π.χ. κατοικιών)

02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου - εστιατορίου

03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού (π.χ. κατάσκηνώσεων, εκδρομών, χοροεσπερίδων ή εορταστικών εκδηλώσεων)

04 Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού (π.χ. δίδακτρα, έξοδα εκπαιδευτικών ταξιδιών ή έξοδα μετεκπαιδεύσεων)

05 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως (π.χ. νοσήλια, φάρμακα, έξοδα εγχειρίσεων, έξοδα κηδειών)

06 Ασφάλιστρα προσωπικού (π.χ. ομαδικής ή ατομικής ασφαλίσεως)

07 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων (Γνωμ. 1129/1989)

.....

60.02.99 Λοιπές παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού

60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως

02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως

03 Φόρος Α.Ν. 843/1948 (καταργήθηκε)

04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

.....

60.03.99

60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού

60.04.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφαλίσεως

02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφαλίσεως

03 Φόρος Α.Ν. 843/1948 (καταργήθηκε)

04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

.....

60.04.99

60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία

60.05.00 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού

60.05.01 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία ημερο-
μίσθιου προσωπικού

.....
60.05.99

60.06

.....

60.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσω-
πικού πικού (Λ. 58.00)

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

**61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση
φόρου εισοδήματος**

61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων

01 Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων (όταν υπόκεινται σε παρα-
κράτηση φόρου εισοδήματος)

02 Αμοιβές και έξοδα τεχνικών

03 Αμοιβές και έξοδα οργανωτών - μελετητών - ερευνητών

04 Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών

05 Αμοιβές και έξοδα ιατρών

06 Αμοιβές και έξοδα λογιστών

.....

61.00.99 Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών

**61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακρά-
τηση φόρου εισοδήματος**

61.01.00 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου

01 Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων

.....

61.01.99

61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων

61.02.00 Προμήθειες για αγορές

01 Προμήθειες για πωλήσεις

02 Προμήθειες εισπράξεως τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων

03 Μεσιτείες

.....

61.02.99

61.03 Επεξεργασίες από τρίτους

61.03.00 Επεξεργασίες (Façon)

61.03.01 Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (Service)

61.03.02

61.03.99

61.04

.....

61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων

61.98.00 Χρήσεις δικαιωμάτων (Royalties)

01 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών

.....

61.98.99

61.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/58.01)

ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας

62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας

62.03 Τηλεπικοινωνίες

62.03.00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά

01 TELEX (Τηλέτυπο)

02 Ταχυδρομικά

03 Διάφορα έξοδα τηλεπικοινωνιών

.....

62.03.99

62.04 Ενοίκια

62.04.00 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

01 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων

02 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

04 Ενοίκια επίπλων

05 Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων

06 Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού

07 Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων

08 Ενοίκια φωτεινών επιγραφών

.....

62.04.99

62.05 Ασφάλιστρα

62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός

62.05.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων

02 Ασφάλιστρα μεταφορών

03 Ασφάλιστρα πιστώσεων

.....

62.05.99

62.06 Αποθήκευτρα

62.07 Επισκευές και συντηρήσεις

62.07.00 Εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων

02 Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων - Λοιπού Μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Εμπορευμάτων

06 Έτοιμων προϊόντων

07 Λοιπών υλικών αγαθών

.....

62.07.99

62.08

.....

62.98 Λοιπές παροχές τρίτων

62.98.00 Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας παραγωγής)

01. Φωταέριο (πλην φωταερίου παραγωγής)

02 Ύδρευση (πλην υδρεύσεως παραγωγής)

.....

62.99 Προϋπολογισμένες - Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/58.02)

63 ΦΟΡΟΙ — ΤΕΛΗ

63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος

63.00.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εσωτερικού

01 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εξωτερικού

.....

63.00.99

63.01 Εισφορά ΟΓΑ

63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων

63.02.00 Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων

01 Χαρτόσημα λοιπών πράξεων

.....

63.02.99

63.03 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

63.03.00 Αυτοκινήτων επιβατικών

01 Αυτοκινήτων φορτηγών

02 Σιδηροδρομικών οχημάτων

03 Πλωτών μέσων

04 Εναέριων μέσων

.....

63.03.99

63.04 Δημοτικοί φόροι - τέλη

63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού

01 Φόροι και τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων

.....

63.04.99 Λοιποί δημοτικοί φόροι - τέλη

63.05 Φόροι - Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς

63.06 Λοιποί φόροι - τέλη εξωτερικού

63.07

.....

63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη

63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων

01 Τέλη υδρεύσεως

02 Φόρος ακίνητης περιουσίας

03 Χαρτόσημο κερδών

04 Χαρτόσημο εσόδων από τόκους

05 Χαρτόσημο τιμολογίων αγοράς/πωλήσεως

06 Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων

07 Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ.

.....

63.98.99 Λοιποί φόροι - τέλη

63.99 Προϋπολογισμένοι - Προπληρωμένοι φόροι - τέλη (Λ/58.03)

ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 Έξοδα μεταφορών

64.00.00 Έξοδα κινήσεως (καύσιμα - λιπαντικά - διόδια) μεταφορικών μέσων ιδιοκτησίας της οικ. μονάδας

01 Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων

02 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων

64.00.03 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών πωλήσεων με μεταφορικά μέσα τρίτων

04 Έξοδα διακινήσεων (εσωτερικών) υλικών - αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων

.....
64.00.99

64.01 Έξοδα ταξιδίων

64.01.00 Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού

01 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού

.....
64.01.99

64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης

64.02.00 Διαφημίσεις από τον τύπο

01 Διαφημίσεις από το ραδιόφωνο - τηλεόραση

02 Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο

03 Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημέρωσης

04 Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών

05 Έξοδα συνεδρίων - δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλώσεων

06 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενείας

07 Έξοδα προβολής δια λοιπών μεθόδων (π.χ. χρηματοδότηση αθλητικών εκδηλώσεων ή αγώνων Rally)

08 Έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων (συμβατικές υποχρεώσεις)

09 Έξοδα αποστολής δειγμάτων

.....
64.02.99

Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης

64.03 Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων

64.03.00 Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού

01 Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού

02 Έξοδα επιδείξεων

.....
64.03.99

64.04 Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών

64.04.00 Ειδικά έξοδα ν.δ. 4231/62

.....
64.04.99

64.05 Συνδρομές - Εισφορές

64.05.00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες

64.05.01 Συνδρομές - Εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις
02 Δικαιώματα Χρηματιστηρίου διαπραγματεύσεως τίτλων

.....
64.05.99

64.06 Δωρεές - Επιχορηγήσεις

64.06.00 Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς
01 Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς

.....
64.06.98 Λοιπές δωρεές
64.06.99 Λοιπές επιχορηγήσεις

64.07 Έντυπα και γραφική ύλη

64.07.00 Έντυπα
01 Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων
02 Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων
03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων

.....
64.07.99

64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως

64.08.00 Καύσιμα και λοιπά υλικά θερμάνσεως
01 Υλικά καθαριότητας
02 Υλικά φαρμακείου

.....
64.08.99 Λοιπά υλικά άμεσης αναλώσεως

64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων

64.09.00 Έξοδα δημοσιεύσεως ισολογισμών και προσκλήσεων
01 Έξοδα δημοσιεύσεως αγγελιών και ανακοινώσεων

.....
64.09.99 Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων

64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων

64.10.00 Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών και χρεογράφων
01 Προμήθειες και λοιπά έξοδα πώλησεως συμμετοχών και χρεογράφων

.....
64.10.99 Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων

64.11 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

64.12 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων

64.12.00 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών

64.12.01 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις

02 Διαφορές (ζημίες) από πώληση χρεογράφων

.....
64.12.99

64.13

.....

64.98 **Διάφορα έξοδα**

64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες

01 Έξοδα λειτουργίας Οργάνων Διοικήσεως (π.χ. έξοδα Γ.Σ., Συμβουλίων ή Επιτροπών)

02 Δικαστικά και έσοδα εξώδικων ενεργειών

03 Έξοδα συμβολαιογράφων

04 Έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών

05 Έξοδα διαφόρων τρίτων

.....
64.98.99

64.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/58.04)

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων

65.00.00 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Δρχ. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

01 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Δρχ. μετατρέψιμων σε μετοχές

02 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

03 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές

04 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

05 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές

.....
65.00.99

65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

65.01.00 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ.

01 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν.

02 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

03 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς Ταμειυτήρια

04 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προ συνδεμένες επιχειρήσεις σε Δρχ.

05 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προ συνδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.

65.01.06 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς εταίρους και διοικούντες

07 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ.

08 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.

09 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς το Δημόσιο από φόρους

10 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς ασφαλιστικά ταμεία

.....

65.01.98 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ.

65.01.99 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών

65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα

65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές

65.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων

65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

65.07 Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων

64.08 Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων

65.09 Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου

65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών

65.11

.....

65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα

65.98.00 Εισπρακτικά γραμματίων εισπρακτέων

.....

65.98.99 Διάφορα έξοδα Τραπεζών

65.99 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/58.05)

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

66.00.00

01 Αποσβέσεις Ορυχείων

02 Αποσβέσεις Μεταλλείων

03 Αποσβέσεις Λατομείων

04

05 Αποσβέσεις Φυτειών

66.00.06 Αποσβέσεις Δασών

- 07 — 010
- 11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14
- 15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17

.....
66.00.99

66.01. Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων

- 01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρητήσεως μεταφορών
- 02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
- 03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
- 04
- 07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρητήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων
- 11
- 14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρητήσεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18
- 21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρητήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
66.01.99

66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

66.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων

- 01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός»
- 03 Αποσβέσεις εργαλείων
- 04 Αποσβέσεις καλουπιών - Ιδιοσυσκευών
- 05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
- 06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός» εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
66.02.99

66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

66.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων

- 01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- 03 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως
- 03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
- 04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
- 05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων

66.03.06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών

07 — 08

09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς

10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως

11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως

13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως

14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως

15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως

16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

17 — 18

19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

66.03.99

66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων

01 Αποσβέσεις σκευών

02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων

03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων

04 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς

05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων

06 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση

07

08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών

09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού

10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως

11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείου εκτός εκμεταλλεύσεως

13 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως

14 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 66.04.16 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
-
- 66.04.99

66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

- 66.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως
 - 01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
 - 02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
 - 03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
 - 04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
 - 05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
-
- 66.05.10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
 - 11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
 - 12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
 - 13 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
 - 14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων
 - 15
 - 16 Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
 - 17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως
 - 18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
 - 19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
-
- 66.05.99

66.06

.....

66.99 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.06)

.....

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις

68.02

.....

68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

68.10

68.90

68.91

.....

68.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/58.08)

69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

690 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 60

691 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 61

692 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 62

693 ΦΟΡΟΙ — ΤΕΛΗ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 63

694 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 64

695 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 65

696 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 66

697

.....

698 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 68

7 ΕΒΔΟΜΗ ΟΜΑΔΑ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 0 Πωλήσεις εμπορευμάτων
- 1 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
- 2 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
- 3 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
- 4 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
- 5 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
- 6 Έσοδα κεφαλαίων
- 7
- 8 Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 9 Οργανικά έσοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

70.00

70.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

70.94

70.95 Επιστροφές πωλήσεων

70.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων

70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ/58.20)

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.00

71.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

71.94

71.95 Επιστροφές πωλήσεων

71.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων

71.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

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

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00

72.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των εξής αντίστοιχων λογ/σμών της ομάδας 2:

Ανάπτυξη με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των εξής αντίστοιχων λογ/σμών της ομάδας 2:

— Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

— Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας

— Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

— Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

— Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

— Πωλήσεις άχρηστου υλικού

72.94

72.95 Επιστροφές πωλήσεων

72.96 Διάμεσος λ/σμός πωλήσεων

72.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

72.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

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

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

73.00

73.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

73.94

73.95

73.96 Διάμεσος λ/σμός πωλήσεων

73.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

73.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (Λ/58.23)

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

74.90

74.91

.....

74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

74.98.00 Αποζημιώσεις από πελάτες

01 Έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας

02 Αποζημιώσεις από αβαρίες

.....

74.98.99

74.99 Προϋπολογισμένες - Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/58.24)

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

75.00.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου

01 Έσοδα από μελέτες - έρευνες για λογαριασμό τρίτων

02 Έσοδα από επεξεργασία (Facon) προϊόντων - υλικών τρίτων

03 Έσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων

.....

75.00.99 Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

75.01.00 Έσοδα από παροχή κατοικιών

01 Έσοδα εστιατορίου

02 Έσοδα κυλικείου

.....

75.01.99 Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

75.02 Προμήθειες - Μεσιτείες

75.02.00 Προμήθειες από αγορές για λογαριασμό τρίτων

01 Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων

75.02.02

75.02.99 Λοιπές προμήθειες και μεσιτείες

Σημ.: Οι προμήθειες - μεσιτείες από κύριες ασχολίες καταχωρούνται στο λογ/σμό 73

75.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις

Σημ.: Τα έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις, όταν πρόκειται για κύριες ασχολίες, καταχωρούνται στο λογ/σμό 73.

75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

75.05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων

75.06 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

75.09 Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων

(π.χ. μεταλλευτικών παραχωρήσεων)

75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών

.....

75.99 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/58.25)

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

76.00 Έσοδα συμμετοχών

76.00.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

02 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

03 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

04 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εσωτερικού

05 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εξωτερικού

06 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εσωτερικού

07 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εξωτερικού

76.00.99 Λοιπά έσοδα από συμμετοχές

76.01 Έσοδα χρεογράφων

76.01.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

02 Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων

03 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού

04 Τόκοι έντοκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου

05 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

06 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

07 Έσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων

08 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού

.....

76.01.98 Έσοδα λοιπών χρεογράφων εσωτερικού

76.01.99 Έσοδα λοιπών χρεογράφων εξωτερικού

76.02 Δουλεψμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού

01 Τόκοι καταθέσεων Ταμειυτηρίων εσωτερικού

02 Τόκοι καταθέσεων εξωτερικού

03 Τόκοι χορηγημένων δανείων

04 Τόκοι τρεχούμενων λ/σμών πελατών

05 Τόκοι λοιπών τρεχούμενων λ/σμών

06 Τόκοι καθυστερούμενων γραμματίων εισπρακτέων

07

08

76.03.99 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων

76.04.00 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών

01 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις

02 Διαφορές (κέρδη) από πώληση χρεογράφων

76.04.03

.....

76.04.99

76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων

76.98.00

76.99 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/58.76)

77

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΨΕΙΣ

ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

78.00 Ιδιοπαράγωγή και βελτιώσεις παγίων

78.00.00 Εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων

02 Μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων - Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Ακινήτοποιήσεων υπό εκτέλεση

06 Ασώματων ακινήτοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

.....

78.00.99

78.01

.....

78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως

78.05.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

.....

78.05.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

78.06

78.90

78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων στοιχείων προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων (Λ/58.28)

79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

790 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 70

791 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟ-Ϊ-ΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 71

792 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 72

793 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 73

- 794 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 74
- 795 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 75
- 796 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 76
- 797
- 798 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 78

3 ΟΓΔΟΗ ΟΜΑΔΑ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 0 Γενική εκμετάλλευση
- 1 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
- 2 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων
- 3 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
- Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- Αποτελέσματα χρήσεως
-
- Αποτελέσματα προς διάθεση
- Ισολογισμός

ΟΜΑΔΑ 8η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως

80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως

02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

03

04 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

05 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων

06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

07

.....
80.02.99

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

01 Έσοδα συμμετοχών

02 Έσοδα χρεογράφων

03 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

.....
80.03.99

80.04

80.90

80.91

.....

80.99

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

03 Κλοπές - Υπεξαιρέσεις

04 Συναλλαγματικές διαφορές

.....
81.00.99

81.01 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.01.00

81.01.01

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

03

04 Συναλλαγματικές διαφορές

81.01.05 Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων

.....

81.01.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.02 Έκτακτες ζημίες

81.02.00 Ζημίες από εκποίηση ακινήτων

01 Ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων

02 Ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων -
λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων

04 Ζημίες από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Ζημίες από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακι-
νητοποιήσεων

06 Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις

.....

81.02.99 Λοιπές έκτακτες ζημίες

81.03 Έκτακτα κέρδη

81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτων

01 Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων

02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων
— λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων

04 Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακι-
νητοποιήσεων

06

07 Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων

.....

81.03.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη

81.04

.....

81.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
(Λ/58.09)

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

03 Κλοπές - Υπεξαιρέσεις

04 Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φόρου εισοδήματος)

05 Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι Δημοσίου (πλην φόρου εισοδήματος)

06 Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων

.....

82.00.99 Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

02 Επιστροφές τόκων λόγων εξαγωγών

03 Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων

04 Επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων φόρων και τελών (πλην φόρου εισοδήματος)

82.01.05

.....

82.01.99 Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.02

.....

82.99 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.10)

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.00

.....

83.10 Προσαυξήσεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/58.11)

4 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.00.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

01 Από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις

02

.....

09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

10 Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

14

.....

84.00.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

84.01.00

01

.....

12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....

84.01.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.02

.....

84.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.12)

35 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

85.00.00

01 Αποσβέσεις Ορυχείων

02 Αποσβέσεις Μεταλλείων

03 Αποσβέσεις Λατομείων

04

05 Αποσβέσεις Φυτειών

06 Αποσβέσεις Δασών

- 85.00.07 — 10
- 11 Αποσβέσεις Ορυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14
- 15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17

.....
85.00.99

85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

- 85.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων
 - 01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρητήσεως μεταφορών
 - 02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
 - 03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
 - 04
 - 07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
 - 08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρητήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
 - 09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
 - 10 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων
 - 11
 - 14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρητήσεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 18
 - 21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρητήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
85.01.99

85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μη-μηχανολογικού εξοπλισμού

85.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων

- 01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός»
- 03 Αποσβέσεις εργαλείων
- 04 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών
- 05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
- 06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων «χειρός» εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
85.02.99

85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

85.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων

- 01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- 02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως

- 85.03.03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
- 04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
 - 05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων
 - 06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
 - 07
 - 09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
 - 10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 17
 - 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
-
85.03.99

85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

- 85.04.00 Αποσβέσεις επίπλων
- 01 Αποσβέσεις σκευών
 - 02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
 - 03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
 - 04 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς
 - 05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
 - 06 Αποσβέσεις ζώνων για πάγια εκμετάλλευση
 - 07
 - 08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
 - 09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
 - 10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 85.04.13 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
85.04.99

85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

85.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως

- 01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
- 04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
- 06
- 10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
- 11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
- 13 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
- 14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων
- 15
- 16 Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως κα εξοφλήσεως ομολογιών
- 17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως
- 18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

.....
85.05.99

85.99 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
αποσβέσεις (Λ/58.13)

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως

01 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως

04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

05

86.00.99

86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

86.01.00 Έσοδα συμμετοχών

01 Έσοδα χρεογράφων

02 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

04

05

06

07 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

08 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων

09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

.....

86.01.99

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

01 Έκτακτα κέρδη

02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

03 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

04

05

06

07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

08 Έκτακτες ζημίες

09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

.....

86.02.99

86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων

86.03.00 Εδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

02 Μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

05 Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

.....06

86.03.99

86.04

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

87

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

88.01 Ζημίες χρήσεως

88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως

88.03 Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη

88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη

88.05

88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

88.07 Λ/σμός αποθεματικών προς διάθεση

88.08 Φόρος εισοδήματος

88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

88.10

.....

88.98 Ζημίες εις νέο

88.99 Κέρδη προς διάθεση

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις:

(10.00 + 10.10)	1. Γήπεδα - Οικόπεδα Μείον: Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων	XXX						
		<u>XX</u>	XXX	—	XXX	XXX	—	XXX
(10.01 — 06 + 10.11 — 16 — 10.99)	2. Ορυχεία - Μεταλλεία - Λατομεία - Αγροί - Φυτείες - Δάση		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
11	3. Κτίρια και τεχνικά έργα		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
12	4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
13	5. Μεταφορικά μέσα		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
14	6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(15 + 32.00 + 50.08)	7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση Χρ. υπόλ. και προκαταβολές		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

	Σε Δρχ.	Σε Ξ.Ν.	Σύνολο Χρή- σεως 1990	Σύνολο Χρή- σεως 1989
--	------------	------------	--------------------------------	--------------------------------

III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις:

18.00	1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	XXX					
18.01	2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις		<u>XXX</u>				
			XXX				
53.06	Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	XX					
(18.00.19 + 18.01.19)	Προβλέψεις για υποτιμήσεις	<u>XX</u>	<u>XX</u>	XXX	XXX	XXX	XXX
(18.02 + 18.03)	3. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων			XXX	XXX	XXX	XXX
(18.04 + 18.05)	4. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων			XXX	XXX	XXX	XXX
18.07 - 08	5. Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρό- θεσμης λήξεως		XXX				
18.09 - 10	Μείον: Μη δουλευμένοι τόκοι		<u>XX</u>	XXX	XXX	XXX	XXX
18.15 - 16	6. Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων			XXX	XXX	XXX	XXX
(18.06 + 18.11 + 18.13 - 14)	7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
			<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ + ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ:

I. Αποθέματα:

20	1. Εμπορεύματα	XXX	XXX
(21 + 22)	2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή - Υποπροϊόντα και Υπολείμματα	XXX	XXX
23	3. Παραγωγή σε εξέλιξη	XXX	XXX
(24 + 25 + 26 + 28)	4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας	XXX	XXX
(32.01 - 03 +	5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	XXX	XXX
Χρ. υπόλ. 50 πλην 50.08)		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

	Σε Δρχ.	Σε Ξ.Ν.	Σύνο- λο	Σύνο- λο	Χρή- σεως	Χρή- σεως
			1990	1989		

II. Απαιτήσεις:

Χρ. υπόλ. 30, πλην 30.97-99	1. Πελάτες	XXX	XXX	XXX	XXX	
(31.00+31.07- 31.04-31.05 31.11-31.12)	2. Γραμμάτια εισπρακτέα: — Χαρτοφυλακίου (μείον τα προεξοφλημένα - μεταβιβα- σμένα ποσού δρχ.)	XXX				
(31.01+31.08)	— Στις Τράπεζες για είσπραξη	XXX				
(31.02+31.09)	— Στις Τράπεζες σε εγγύηση	XXX				
		<u>XXX</u>				
	Μείον:					
(31.06+31.13)	Μη δουλευμένοι τόκοι	<u>XX</u>	XXX	XXX	XXX	XXX
(31.03+31.10)	3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	XXX	XXX	XXX	XXX	
33.04-05	4. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση	XXX	XXX	XXX	XXX	
33.11-12	5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX	
33.21-22	6. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέ- ροντος επιχειρήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX	
33.07-10	7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως	XXX	XXX	XXX	XXX	
(32.04+33.17 - 18)	8. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων	XXX	XXX	XXX	XXX	
(33.19-20)	9. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισ- πρακτέες στην επόμενη χρήση	XXX	XXX	XXX	XXX	
30.97-99 + 33.97-99)	10. Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες	XXX				
	Μείον: Προβλέψεις (44.11)	<u>XX</u>	XXX	XXX	XXX	XXX
(33.00-02 + 33.13-16 +						

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

33.95-96)	11. Χρεώστες διάφοροι	XXX	XXX	XXX	XXX
35	12. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	XXX	XXX	XXX	XXX
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

III. Χρεόγραφα:

(34.00-03 + 34.10-13 + 34.20-21) (34.05-06 + 34.15 - 16 + 34.22-23	1. Μετοχές	XXX			
Υπολ. Λ/34 34.25	2. Ομολογίες	XXX			
	3. Λοιπά χρεόγραφα	XXX			
	4. Ίδιες μετοχές	XXX			
		<u>XXX</u>			
53.07	Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	<u>XX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u> <u>XXX</u>

IV. Διαθέσιμα:

38.00	1. Ταμείο	XXX	XXX	XXX	XXX
38.02	2. Ληγμένα τοκομερίδια εισπρακτέα	XXX	XXX	XXX	XXX
38.03-06	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	XXX	XXX	XXX	XXX
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙΙΙ + ΔΙΥ)	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ:

36.00	1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX
36.01	2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	XXX	XXX	XXX	XXX
Υπόλ. Λ/36	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού	XXX	XXX	XXX	XXX
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

	Σε Δρχ.	Σε Ξ.Ν.	Σύνολο Χρήσεως 1990	Σύνολο Χρήσεως 1989
--	------------	------------	---------------------------	---------------------------

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
(A + B + Γ + Δ + E)

	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
--	------------	------------	------------	------------

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

01	1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			XXX	XXX
02	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			XXX	XXX
03	3. Απαιτήσεις από αμοτεροβαρείς συμβάσεις			XXX	XXX

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως XXX XXX

XXX XXX

XXX XXX

ΙΘΗΤΙΚΟ:

Ποσά Ποσά
Κλειό- Προη-
μενης γούμε-
Χρή- νης
σεως Χρή-
1990 σεως
1989
Δρχ. Δρχ.

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ:

I. Κεφάλαιο (μετοχικό, κ.λπ.) (.....μετοχές των δρχ.)

00-01 1. Καταβλημένο XXX XXX

02-03 2. Οφειλόμενο XXX XXX
(από το οποίο έχει κληθεί να
καταβληθεί ποσό δρχ.)

04-05 3. Αποσβεσμένο XXX XXX

XXX XXX

Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (41.00) XXX XXX

I. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων:

06 1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας XXX XXX
συμμετοχών και χρεογράφων

07 2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας XXX XXX
λοιπών περιουσιακών στοιχείων

10 3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού XXX XXX

XXX XXX

II. Αποθεματικά Κεφάλαια:

02 1. Τακτικό αποθεματικό XXX XXX

03 2. Αποθεματικά καταστατικού XXX XXX

04 3. Ειδικά αποθεματικά XXX XXX

05 4. Έκτακτα αποθεματικά XXX XXX

08 5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών XXX XXX
διατάξεων νόμων

09 6. Αποθεματικό για ίδιες μετοχές XXX XXX

XXX XXX

III. Αποτελέσματα εις νέο:

00 Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο XXX XXX

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	(—XXX)	(—XXX)	
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	(—XXX)	(—XXX)	(—XXX) (—XXX)

VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου:

43.00-01	1. Καταθέσεις μετόχων ή εταιρών			XXX XXX
43.02	2. Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου			XXX XXX
				XXX XXX
	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΙΙ + ΑΙΙΙ + ΑΙΙΙΙ + ΑΙΙΙΙΙ + ΑΙΙΙΙΙΙ + ΑΙΙΙΙΙΙΙ)			XXX XXX

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ:

44.00	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσω- πικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			XXX XXX
(44.09 + 44.12-99)	2. Λοιπές προβλέψεις			XXX XXX
				XXX XXX

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ:

	Σε Δρχ.	Σε Ε.Ν.	Σύνο- λο Χρή- σεως 1990	Σύνο- λο Χρή- σεως 1989
<i>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις:</i>				
45.00-05	1. Ομολογιακά δάνεια	XXX	XXX	XXX XXX
45.10-12	2. Δάνεια Τραπεζών	XXX	XXX	XXX XXX
45.13	3. Δάνεια Ταμιευτηρίων	XXX	—	XXX XXX
45.14-15	4. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	XXX	XXX	XXX XXX
45.16-17	5. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις	XXX	XXX	XXX XXX
	6. Τράπεζες λ/σμός μακροπρόθε- σμων χρηματοδοτήσεων με εγ- γύηση γραμματίων εισπρακτέων	XXX	XXX	XXX XXX
45.19-21	7. Γραμμάτια πληρωτέα μακρ. λήξεως	XXX		
45.24-26	Μείον: Μη δουλευμένοι τόκοι	XX	XXX	XXX XXX
Υπόλ. Λ/45	8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	XXX	XXX	XXX XXX
		XXX	XXX	XXX XXX

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:

Πιστ. Υπολ.				
50	1. Προμηθευτές			XXX XXX
51.00-02	2. Γραμμάτια πληρωτέα	XXX		
51.03-05	Μείον: Μη δουλευμένοι τόκοι	XX	XXX	XXX XXX
52	3. Τράπεζες λ/σμός βραχυπρό- θεσμων υποχρεώσεων	XXX	XXX	XXX XXX

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

τ. Υπολ.	4. Προκαταβολές Πελατών	XXX XXX	XXX XXX
	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	XXX XXX	XXX XXX
	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	XXX XXX	XXX XXX
7-18	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	<u>XXX XXX</u>	<u>XXX XXX</u>
10-11	8. Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	XXX XXX	XXX XXX
2-13	9. Υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις	XXX XXX	XXX XXX
01	10. Μερίσματα πληρωτέα	XXX XXX	XXX XXX
όλ. Λ/53	11. Πιστωτές διάφοροι	XXX XXX	XXX XXX
		<u>XXX XXX</u>	<u>XXX XXX</u>
		<u>XXX XXX</u>	<u>XXX XXX</u>
	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	XXX XXX	XXX XXX

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ:

00	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	XXX XXX	XXX XXX
01	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	XXX XXX	XXX XXX
τόλ. Λ/56	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί	XXX XXX	XXX XXX
		<u>XXX XXX</u>	<u>XXX XXX</u>

ΣΕ	Σε	Σύνο-	Σύνο-
Δρχ.	Ξ.Ν.	λο	λο
		Χρή-	Χρή-
		σεως	σεως
		1990	1989

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
(Α + Β + Γ + Δ)

XXX	XXX	XXX	XXX
<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ:

5	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	XXX XXX
6	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	XXX XXX
7	3. Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις	XXX XXX
8.	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	XXX XXX
		<u>XXX XXX</u>

	Ποσό ελεγχόμενης χρήσεως 1987	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 1986
I. Αποτελέσματα έμμεταλλεύσεως		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	XXX	XXX
Μειον: Κόστος πωλήσεων	XXX	XXX
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) έμμεταλλεύσεως	XX	XX
Πλέον άλλα έσοδα έμμεταλλεύσεως	XXX	XXX
Σύνολο:	XXX	XXX
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	XXX	XXX
2. Έξοδα λειτουργίας έρευνών-ανάπτυξης	XXX	XXX
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	XXX	XXX
4. Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (κόστος υποαποσολήςεως- αδράνειας) ¹⁾	XXX	XXX
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) έμμεταλλεύσεως	XX	XX
ΠΑΛΕΟΝ (ή μείον)	XX	XX
1. Έσοδα συμμετοχών	XX	XX
2. Έσοδα χρεογράφων	XX	XX
3. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	XX	XX
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	XX	XX
Μείον:	XX	XX
1. Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	XX	XX
2. Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων	XX	XX
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	XX	XX
Όλικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) έμμεταλλεύσεως	XX	XX
II. ΠΑΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	XX	XX
2. Έκτακτα Κέρδη	XX	XX
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	XX	XX
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	XX	XX
Μείον:	XX	XX
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	XX	XX
2. Έκτακτες ζημιές	XX	XX
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	XX	XX
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	XX	XX
Όργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)	XX	XX
ΜΕΙΟΝ:	XX	XX
Σύνολο αποβέσεων πάγιων στοιχείων	XX	XX
Μείον: Οι από αυτές ένωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	XX	XX
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ πρό φόρων	XX	XX
70.71.72 και 73	(70 Έως και 73)-86.00.00	
86.00.00 (80.01)	86.00.00 (80.01)	
86.00.01 (74.75 και 78.05)	86.00.01 (74.75 και 78.05)	
86.00.02 (92.01)	86.00.02 (92.01)	
86.00.03 (92.02)	86.00.03 (92.02)	
86.00.04 (92.03)	86.00.04 (92.03)	
86.00.05 (92.00)	86.00.05 (92.00)	
86.01.00 (76.00)	86.01.00 (76.00)	
86.01.01 (76.01)	86.01.01 (76.01)	
86.01.02 (76.04)	86.01.02 (76.04)	
86.01.03 (76.02 Έως 76.98, πλην 76.04)	86.01.03 (76.02 Έως 76.98, πλην 76.04)	
86.01.07 (64.11)	86.01.07 (64.11)	
86.01.08 (64.10 και 64.12)	86.01.08 (64.10 και 64.12)	
86.01.09 (65)	86.01.09 (65)	
86.00+ 86.01 (λογ. 80)	86.00+ 86.01 (λογ. 80)	
86.02.00 (81.01)	86.02.00 (81.01)	
86.02.01 (81.03)	86.02.01 (81.03)	
86.02.02 (82.01)	86.02.02 (82.01)	
86.02.03 (84)	86.02.03 (84)	
86.02.07 (81.00)	86.02.07 (81.00)	
86.02.08 (81.02)	86.02.08 (81.02)	
86.02.09 (82.00)	86.02.09 (82.00)	
86.02.10 (83)	86.02.10 (83)	
66+85	66+85	
66	66	
86.99	86.99	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

Κατά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως
88.00 ή 88.01 (86.99)	x x x	x x x
88.02-04 (42.00-02)	x x x	x x x
88.06 (42.04)	(- x x x)	x x x
88.07 (Υπολ./σμοί 41)	x x x	x x x
88.08	x x x	x x x
88.09	x x x	x x x
88.99	x x x	x x x
88.98	x x x	x x x
41.02	x x x	x x x
53.01	x x x	x x x
53.01	x x x	x x x
41.03	x x x	x x x
41.04-05	x x x	x x x
41.08	x x x	x x x
53.08	x x x	x x x
42.00	x x x	x x x
	x x x	x x x

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)
χρήσεως

(+) ή (-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερ-
δών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων
(+) ή (-): Διαφορές φορολογικού ελέγχου
προηγούμενων χρήσεων

(+) : Αποθεματικά προς διάθεση

Σύνολο

ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο
λειτουργικό κόστος φόροι

Κέρδη προς διάθεση
ή
Ζημιές εις νέο

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής

1. Τακτικό αποθεματικό
2. Πρώτο μέρος
3. Πρόσθετο μέρος
4. Αποθεματικά καταστατικού
(αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)
5. Ειδικά και έκτακτα αποθεματι-
κά (αναφέρεται ο σκοπός)
6. Αφορολόγητα αποθεματικά
(αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)
7. Αμοιβές από ποσοστά μελών
διοικητικού συμβουλίου
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- | | |
|---|------------------------|
| 1. ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ | Νικολάου Τότση |
| 2. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ | Εμμανουήλ Σακκέλη |
| 3. ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ | ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ |
| 4. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ | Δημήτρη Σταματόπουλου |
| 5. ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ | Μιλτάδης Λεοντάρης |
| 6. ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ | Αριστοτέλης Κοντάκος |
| 7. Σημειώσεις ΑΝΑΛΥΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ | Νίκος Πετρίδης |
| 8. Σημειώσεις ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ Ι | Αικατερίνη Σπυροπούλου |
| 9. ΛΟΓΙΣΤΗΣ | Εκδόσεις Πάμισος |
| 10. ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ | |
| 11. ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ ΠΑΝΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ | |
| 12. ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ | |

ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελίδα
Πρόλογος	1
Εισαγωγικό Κεφάλαιο	2
Α) ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ	2
Β) ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	3
Γ) ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΤΟΥ Γ.Λ..Σ.	4
Μέρος Πρώτο	7
ΕΚΤΗ ΟΜΑΔΑ - ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	7
Κεφάλαιο Α' : Περιεχόμενο της ομάδας 6	7
Κεφάλαιο Β' : Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	19
Κεφάλαιο Γ' : Αμοιβές και έξοδα τρίτων	30
Κεφάλαιο Δ' : Παροχές Τρίτων	42
Κεφάλαιο Ε' : Φόροι - Τέλη	49
Κεφάλαιο ΣΤ' : Διάφορα έξοδα	53
Κεφάλαιο Ζ' : Τόκοι και Συναφή έξοδα	61
Κεφάλαιο Η' : Αποσβέσεις	64
Κεφάλαιο Θ' : Προβλέψεις	77
Μέρος Δεύτερο	88
ΕΒΔΟΜΗ ΟΜΑΔΑ - ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	88
Κεφάλαιο Α' : Α) Έννοια και διακρίσεις των εσόδων	88
Β) Περιεχόμενο της ομάδας 7	92
Γ) Μέτρηση - Χρόνος αναγνώρισης των εσόδων	93
Δ) Τακτοποίηση λογ/σμών εσόδων στο τέλος της χρήσης	94
Ε) Τα έσοδα από άποψη φορολογική	95
Κεφάλαιο Β' : Πωλήσεις Εμπορευμάτων	98
Κεφάλαιο Γ' : Πωλήσεις προϊόντων -Αποθεμάτων - Υπηρεσιών	115
Κεφάλαιο Δ' : Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	121
Κεφάλαιο Ε' : Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	124
Κεφάλαιο ΣΤ' : Έσοδα Κεφαλαίων	127
Κεφάλαιο Ζ' : Ίδιοπαραγωγή Παγίων και χρησ/νες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	129
Κεφάλαιο Η' : Οργανικά έσοδα κατ' είδος υποκ/των ή άλλων κέντρων	132

Μέρος Τρίτο	134
ΟΓΔΟΗ ΟΜΑΔΑ - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	134
Κεφάλαιο Α' : Έννοια και διακρίσεις των αποτ/των	134
Κεφάλαιο Β' : Γενική εκμετάλλευση	141
Κεφάλαιο Γ' : Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα	151
Κεφάλαιο Δ' : Εξοδα και έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	159
Κεφάλαιο Ε' : Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους Έσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων. Αποσβέσεις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος.	161
Κεφάλαιο ΣΤ' : Αποτελέσματα χρήσεως	165
Κεφάλαιο Ζ' : Αποτελέσματα προς διάθεση	169
Κεφάλαιο Η' : Ισολογισμός	172
Μέρος τέταρτο	177
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ	177
Κεφάλαιο Α' : Λογιστικά Γεγονότα Χρήσης	178
Κεφάλαιο Β' : Εγγραφές Απογραφής - Μερισμός εξόδων	202
Κεφάλαιο Γ' Εγγραφές Προσδιορισμού του τελικού αποτελέσματος	206
Κεφάλαιο Δ' : Οριστικό Ισοζύγιο - Ισολογισμός	214
Κεφάλαιο Ε' : Γενικό Καθολικό Πρωτοβάθμιων λογαριασμών	220
Παράρτημα	225
ΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΗΣ 6ης, 7ης, 8ης ΟΜΑΔΑΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ - Λ/86 - Λ/88	
Βιβλιογραφία	269
Ευρετήριο Περιεχομένων	270