

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

ΟΙ ΟΜΑΔΕΣ 6, 7 ΚΑΙ 8 ΤΟΥ Ε. Γ. Α. Σ.

**ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΚΑΙ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ
ΜΕ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ**



ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ: Καρατσιβου Ελένη
Κατσούλη Αικατερίνη
Μανταράκη Αθηνά

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: Κ. Σπυροπούλου

ΠΑΤΡΑ, ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 1998

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	2753
----------------------	------

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<i>Σελ</i>
<i>Περιεχόμενα</i>	2
<u><i>Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο</i></u>	
1. <i>Βασικές Αρχές</i>	4
2. <i>Διάρθρωση του σχεδίου λογαριασμών</i>	7
3. <i>Ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών</i>	9
4. <i>Ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών</i>	12
5. <i>Όμιλοι λογαριασμών</i>	13
6. <i>Λογαριασμοί υποχρεωτικής και προαιρετικής τήρησης</i>	14
<u><i>Ομάδα 6</i></u>	18
1. <i>Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (λογ. 60)</i>	20
2. <i>Αμοιβές και έξοδα τρίτων (λογ. 61)</i>	26
3. <i>Παροχές τρίτων (λογ. 62)</i>	30
4. <i>Φόροι - Τέλη (λογ. 63)</i>	37
5. <i>Διάφορα έξοδα (λογ. 64)</i>	41
6. <i>Τόκοι και συναφή έξοδα (λογ. 65)</i>	50
7. <i>Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (λογ. 66)</i>	54
8. <i>----- (λογ. 67) -----</i>	62
9. <i>Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (λογ. 68)</i>	62
10. <i>Οργανικά έξοδα κατ' είδος υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (λογ. 69)</i>	65
<u><i>Ομάδα 7</i></u>	66

1. Πωλήσεις εμπορευμάτων (λογ. 70)	69
2. Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (λογ. 71)	77
3. Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (λογ. 72)	77
4. Πωλήσεις υπηρεσιών (λογ. 73)	78
5. Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (λογ. 74)	79
6. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (λογ. 75)	84
7. Έσοδα κεφαλαίων (λογ. 76)	89
8. -----(λογ. 77) -----	93
9. Ιδιοπαραγωγή παγίων-τεκμαρτά έσοδα από αυτοπαραδόσεις ή καταστροφές αποθεμάτων (λογ. 78)	93

Ομάδα 8 104

1. Γενική εκμετάλλευση (λογ. 80)	107
2. Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (λογ. 81)	113
3. Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (λογ. 82)	116
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (λογ. 83)	118
5. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (λογ. 84)	120
6. Αποσβέσεις παγίων μη-ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (λογ. 85)	122
7. Αποτελέσματα χρήσεως (λογ. 86)	124
8. -----(λογ. 87) -----	127
9. Αποτελέσματα προς διάθεση (λογ. 88)	127
10. Ισολογισμός (λογ. 89)	129

Παράδειγμα 132

Ενδεικτική Βιβλιογραφία 158

ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

1. Η αρχή της αυτονομίας

Το σχέδιο των λογαριασμών αποτελείται από τρία κύρια μέρη. Κάθε ένα από αυτά είναι ένα λογιστικό κύκλωμα που διατηρώντας την ιδιαιτερότητά του και την ανεξαρτησία του, μπορεί να συνδέεται και να συν-λειτουργεί με τα άλλα μέρη, χωρίς να επηρεάζονται λογιστικά οι λογαριασμοί του από τους άλλους λογαριασμούς.

Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας η αναλυτική λογιστική λειτουργεί ανεξάρτητα από την γενική λογιστική. Οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής αλληλοχρεοπιστώνονται δημιουργώντας δικό τους κύκλωμα. Η αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής επιτυγχάνεται με την χρησιμοποίηση των διαμέσων λογαριασμών.

Η γενική λογιστική αποτελεί και εκείνη έναν ανεξάρτητο τρόπο παρακολούθησης.

Η ομάδα των λογαριασμών τάξεως είναι και αυτή μεμονωμένο κύκλωμα που παρακολουθεί με ιδιαίτερο τρόπο λογιστικά γεγονότα.

Τα τρία αυτά μέρη είναι αυτόνομα, αλλά συνεργαζόμενα μπορούν να δημιουργήσουν ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής υπό την προϋπόθεση να τηρούνται οι βασικές αρχές της λογιστικής.

2. Η αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων

Σύμφωνα με την αρχή αυτή, οι αγορές, τα έξοδα και τα έσοδα καταχωρούνται σε αντίστοιχους λογαριασμούς αποθεμάτων, εξόδων, εσόδων και εκτάκτων & ανόργανων

αποτελεσμάτων οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αγορές, τα έξοδα και τα έσοδα.

Οι λογαριασμοί αυτοί χρεοπιστώνονται ή αντιλογίζονται με τα ανάλογα ποσά κατά την διάρκεια της χρήσης όμως δεν γίνεται καμία μεταφορά, παρά μόνο στο τέλος της χρήσης. Όταν έχουμε απογραφή, μεταφέρονται στην γενική εκμετάλλευση και στα αποτελέσματα χρήσης.

3. Η αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές

Ο λογαριασμός της γενικής εκμετάλλευσης καταρτίζεται ύστερα από μεταφορά, σε 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 και εκμετάλλευσης της οικονομικής μονάδας.

4. Γενικές αρχές τήρησης των λογαριασμών

Η ύπαρξη του παραστατικού είναι απαραίτητη προϋπόθεση για να μπορέσει να γίνει η ενημέρωση του λογαριασμού. Ανάλογα για κάθε περίπτωση προβλέπεται ένα αποδεικτικό στοιχείο που βεβαιώνει την πραγματοποίηση του εξόδου ή του εσόδου και με βάση αυτά λογιστικοποιούνται τα έσοδα και τα έξοδα. Η αρχή αυτή δεν ισχύει μόνο σε κάποιες περιπτώσεις.

Στους λογαριασμούς της τελευταίας ανάλυσης καταχωρούνται τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

- α) ο αύξων αριθμός του παραστατικού με το οποίο γίνεται η λογιστικοποίηση και καταχώρηση στον λογαριασμό αυτό του σχετικού ποσού.
- β) σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή ποσού στους λογαριασμούς.

Στους λογαριασμούς της τελευταίας ανάλυσης είναι υποχρεωτικό να τηρείται καρτέλα με αναλυτικές πληροφορίες για το περιεχόμενο του λογαριασμού. Αυτό ισχύει τόσο για την γενική όσο και για την αναλυτική λογιστική.

Στους λογαριασμούς της προτελευταίας βαθμίδας, υπάρχει η ευχέρεια να ενημερώνονται από τους αναλυτικούς λογαριασμούς με το σύνολό της πίστωσης και της χρέωσής τους σε χρονικό διάστημα όχι μεγαλύτερο του μήνα. Έτσι οι περιληπτικοί λογαριασμοί δεν ενημερώνονται κάθε φορά που κινούνται, μόνο οι αναλυτικοί της τελευταίας βαθμίδας.

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Το λογιστικό σχέδιο για να συμβάλλει ουσιαστικά στην διεξαγωγή της λογιστικής εργασίας - συστηματική συλλογή, ταξινόμηση και καταγραφή κοινωνικοοικονομικών στοιχείων - παρέχει στον λογιστή τους λογαριασμούς που θα χρησιμοποιήσει, ταξινομημένους σε ομάδες. Έτσι, αρχίζοντας από τις ομάδες συνεχίζει από περιληπτικούς σε αναλυτικούς λογαριασμούς, πάντα στα πλαίσια της ομάδας.

1. ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Το λογιστικό σχέδιο έχει 10 ομάδες λογαριασμών, τις 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 και 0, κατά την φυσική σειρά.

Οι ομάδες 1 έως 8 αποτελούν το ένα μέρος του λογιστικού σχεδίου και περιλαμβάνουν την γενική λογιστική. Οι ομάδες 1-5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού. Αυτοί οι λογαριασμοί θα συνθέσουν τον ισολογισμό στο τέλος της χρήσης με τα υπόλοιπά τους. Οι ομάδες 6-8 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς. Τα υπόλοιπα αυτών των λογαριασμών στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στους λογαριασμούς Γενικής Εκμετάλλευσης και στη συνέχεια στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων για να καταλήξουν σε λογαριασμούς ισολογισμού. Ειδικότερα οι ομάδες 1-3 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ενεργητικού και οι 4-5 τους λογαριασμούς παθητικού. Η ομάδα 6 περιλαμβάνει τα έξοδα, η ομάδα 7 τα έσοδα και η ομάδα 8 τους λογαριασμούς γενικής εκμετάλλευσης εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, αποτελεσμάτων χρήσης, αποτελεσμάτων προς διάθεση και τους λογαριασμούς ισολογισμού. Η ομάδα 9 είναι όλη η αναλυτική λογιστική και περιέχει όλους τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης. Η ομάδα 0 είναι οι λογαριασμοί τάξεως. Αυτοί οι λογαριασμοί είναι από την φύση τους αυτόνομοι και λειτουργούν με τον δικό τους τρόπο παράλληλα προς τα δύο άλλα μέρη.

2. ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Η κωδικοποίηση και ταξιθέτηση των λογαριασμών γίνεται κατά το δεκαδικό και το εκατονταδικό σύστημα. Οι λογαριασμοί όλων των βαθμίδων αριθμούνται με βάση ορισμένες αρχές.

Α. Το πρώτο ψηφίο κάθε λογαριασμού είναι αυτό της ομάδας στην οποία ανήκει, π.χ. οι λογαριασμοί της ομάδας 1 έχουν το ψηφίο 1, οι λογαριασμοί της ομάδας 2 έχουν το ψηφίο 2 κλπ.

Β. Σε πρώτη ανάλυση έρχονται οι πρωτοβάθμιοι που μπορούν να είναι έως 10. Στο πρώτο ψηφίο της ομάδας προστίθενται τα ψηφία 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 και 9. Εξαιρέση από την αρχή αυτή είναι η δυνατότητα που παρέχεται για την παρακολούθηση των λειτουργιών των υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων, με την προσθήκη στους λογαριασμούς 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 και 09 των ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 και 8, παραδείγματος χάριν:

<u>Ομάδες</u>	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
	10	20	30	40	50	60	70	80	90	00
	11	21	31	41	51	61	71	81	91	01
	12	22	32	42	52	62	72	82	92	02
	:									:
	18	28	3	4	5	6	7	8	9	08
<u>α.</u>	19	29	3	4	5	6	7	8	9	09
<u>β.</u>	190	290	3	4	5	6	7	8	9	090
	191	291	391	491	591	691	791		991	091
	192	292	392	492	592	692	792		992	092
	:									:
	198	298	398	498	598	698	798		998	098

ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΩΝ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Κάθε πρωτοβάθμιος μπορεί να αναπτύσσεται σε 100, κατά το ανώτατο όριο, δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

Η ανάπτυξη αυτή γίνεται σύμφωνα με κάποιες αρχές, αυτές είναι:

- a) Όλοι οι δευτεροβάθμιοι που έχουν υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί για την οικονομική μονάδα. Οι χωρίς υπογράμμιση λογαριασμοί πρέπει και αυτοί να χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα αλλά χωρίς τον υποχρεωτικό χαρακτήρα της υπογράμμισης.
- b) Πέρα από τους ήδη υπάρχοντες λογαριασμούς μπορεί η οικονομική μονάδα να δημιουργεί και δικούς της λογαριασμούς. Γι' αυτό υπάρχουν κωδικοί κενοί που τελειώνουν στο 00 έως το 99. Οι κενοί λογαριασμοί που τελειώνουν από 00 έως 89 συμπληρώνονται μόνο από το κατά τον νόμο αρμόδιο όργανο δηλαδή από το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής. Η ίδια η οικονομική μονάδα απαγορεύεται να συμπληρώσει τους κενούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς από 00 έως και 89 κάθε πρωτοβάθμιου. Ενώ οι κενοί λογαριασμοί που τελειώνουν από 90 έως 99 μπορούν να συμπληρώνονται από την ίδια την οικονομική μονάδα εάν δεν υπάρχουν ήδη στο Λογιστικό Σχέδιο. Εξαιρέση έχουμε για την ομάδα 2, όπου και οι 100 δευτεροβάθμιοι αναπτύσσονται κατά την κρίση και τις ανάγκες της επιχείρησης. Για την ομάδα 3, όπου οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί 30.08 έως 30.89 συμπληρώνονται από την οικονομική μονάδα με την προϋπόθεση ότι θα προκύπτουν κατά οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. από τα ισοζύγια) οι πληροφορίες που θα προέκυπταν αν είχαν αναπτυχθεί μόνο οι υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι, που είναι :

30.00 "ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ"

30.01 "ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ"

30.02 "ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ"

30.03 "Ν. Π. ΔΗΜ. ΔΙΚΑΙΟΥ & ΔΗΜ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ"

30.04 "ΠΕΛΑΤΕΣ -ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ"

Στη συνέχεια η ομάδα 7 στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς της που είναι προαιρετικοί και κενοί , αναπτύσσονται ελεύθερα από την οικονομική μονάδα, πάντα όμως θα υπάρχει η κατάλληλη διευθέτηση ώστε να γίνεται σαφή διάκριση ανάμεσα σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

Στην ομάδα 5 οι δευτεροβάθμιοι του λογαριασμού 52 "ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ" αναπτύσσονται ελεύθερα, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας.

Παράδειγμα για τον τρόπο συμπλήρωσης των κενών λογαριασμών του Σχεδίου Λογαριασμών:

66 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ"

66.00 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ"

66.01 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ-
ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ"

66.02 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΩΝ / ΤΕΧΝΙΚΩΝ
ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ-ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ
ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ"

66.03 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ"

66.04 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ"

66.05 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΚΑΙ
ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ"

66.06

: Αυτοί οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί είναι κενοί στο

66.09 Λογιστικό Σχέδιο. Μπορούν να συμπληρωθούν μόνο ύστερα

66.10 από απόφαση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.

: Απαγορεύεται η συμπλήρωση τους μονομερώς από την

66.89 οικονομική μονάδα.

66.06	} Αυτοί οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί είναι κενοί στο Λογιστικό Σχέδιο. Μπορούν να συμπληρωθούν μόνο ύστερα από απόφαση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής. Απαγορεύεται η συμπλήρωση τους μονομερώς από την οικονομική μονάδα.
⋮	
66.09	
66.10	
⋮	
66.89	} Αυτοί οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί είναι κενοί στο Λογιστικό Σχέδιο και μπορούν να συμπληρωθούν ελεύθερα από την οικονομική μονάδα με νέους λογαριασμούς. Δεν απαιτείται απόφαση ή έγκριση Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.
66.90	
66.91	
66.92	
66.93	
66.94	
66.95	
66.96	
66.97	
66.98	

66.99 "ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ"

ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Μετά την ανάπτυξη σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς το Λογιστικό Σχέδιο είναι δυνατόν να αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς, τετραβάθμιους και αναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς, σύμφωνα με το δεκαδικό, εκατονταδικό, χιλιαδικό ή αναλυτικότερο (π.χ. δεκαχιλιαδικό) σύστημα.

Επιβάλλεται οι βαθμίδες των λογαριασμών να διαχωρίζονται με τελείες, για πρακτικούς κυρίως λόγους. Με αυτόν τον τρόπο μπορούμε να διακρίνουμε τους τριτοβάθμιους από τους τεταρτοβάθμιους, λεκτικά και οπτικά.

Παράδειγμα ανάπτυξης και αρίθμησης των λογαριασμών:

Αριθμός Λογαριασμού	Βαθμός Λογαριασμού	Πλήθος Υπολογαριασμών
30	πρωτοβάθμιος	
30.01	δευτεροβάθμιος	100 δευτεροβάθμιους
α) 30.01.01	τριτοβάθμιος	100 τριτοβάθμιους
ή		
β) 30.01.001	τριτοβάθμιος	1000 τριτοβάθμιους
ή		
γ) 30.01.0001	τριτοβάθμιος	10.000 τριτοβάθμιους

Στους 100 τριτοβάθμιους μπορούμε να έχουμε:

α) 30.01.01.03	τεταρτοβάθμιος	100 τεταρτοβάθμιους
ή		
30.01.01.003	τεταρτοβάθμιος	1000 τεταρτοβάθμιους
ή		
30.01.01.0003	τεταρτοβάθμιος	1000 τεταρτοβάθμιους

Στους 1000 τριτοβάθμιους μπορούμε να έχουμε:

β) 30.01.001.03	τεταρτοβάθμιος	100 τεταρτοβάθμιους
ή		
30.01.001.003	τεταρτοβάθμιος	1000 τεταρτοβάθμιους
ή		
30.01.001.0003	τεταρτοβάθμιος	1000 τεταρτοβάθμιους

γ) 30.01.0001.03	τεταρτοβάθμιος	100 τεταρτοβάθμιους
ή		
30.01.0001.003	τεταρτοβάθμιος	1000 τεταρτοβάθμιους
ή		
30.01.0001.0003	τεταρτοβάθμιος	1000 τεταρτοβάθμιους

ΟΜΙΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Τα υποκαταστήματα έχουν ιδιόμορφη σχέση με το κεντρικό κατάστημα. Υπάρχει η περίπτωση να έχουν αυτά λογιστική αυτοτέλεια οπότε και τηρούν το λογιστικό σχέδιο κανονικά στα δικά τους βιβλία, ενώ διατηρείται η επαφή με το κεντρικό μέσω του λογαριασμού από την ομάδα 4 (48). Η άλλη περίπτωση είναι να μην έχουν λογιστική αυτοτέλεια. Σε αυτές τις περιπτώσεις το Λογιστικό Σχέδιο αφιερώνει τον τελευταίο πρωτοβάθμιο κάθε ομάδας, δηλαδή τους λογαριασμούς 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 και 09, που είναι προαιρετικής τήρησης. Αυτοί λέγονται όμιλοι λογαριασμών επειδή όλοι οι πρωτοβάθμιοι της ομάδας στην οποία βρίσκονται παίρνουν θέση δευτεροβάθμιων στους λογαριασμούς αυτούς.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Στο Λογιστικό Σχέδιο υπάρχουν στις τρεις πρώτες βαθμίδες λογαριασμοί με υπογράμμιση και λογαριασμοί χωρίς υπογράμμιση. Έτσι γίνεται ο διαχωρισμός ανάμεσα σε αυτούς που τηρούνται υποχρεωτικά και σε αυτούς που τηρούνται προαιρετικά.

ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

1. Πρωτοβάθμιοι με υπογράμμιση

Οι πρωτοβάθμιοι με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί. Αυτούς είναι η επιχείρηση υποχρεωμένη να τους τηρεί εφ' όσον προβλέπονται από το Σχέδιο Λογαριασμών και πραγματοποιεί διάφορες πράξεις που πρέπει να καταχωρηθούν σε αυτούς τους λογαριασμούς. Αν βέβαια δεν πραγματοποιεί τις πράξεις για τις οποίες υπάρχουν οι ανάλογοι υπογραμμισμένοι λογαριασμοί, δεν είναι υποχρεωμένη η επιχείρηση να τηρήσει αυτούς στα βιβλία της, π.χ.:

Μια αμιγώς εμπορική επιχείρηση που δεν παρέχει υπηρεσίες, δεν υποχρεούται να ανοίξει στα βιβλία της τον 73 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ" όπως ακριβώς και μια επιχείρηση παροχής υπηρεσιών δεν μπορεί να ανοίξει τον λογαριασμό 70 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ" στα βιβλία της αφού δεν πωλεί εμπορεύματα.

Η οικονομική μονάδα δεν έχει την δυνατότητα να δημιουργεί πρωτοβάθμιους λογαριασμούς έστω κι αν στο λογιστικό σχέδιο υπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί (ασυμπλήρωτοι), οφείλει να χρησιμοποιεί τους ήδη υπάρχοντες, υπογραμμισμένους ή μη. Οι κενοί κωδικοί συμπληρώνονται με νέους πρωτοβάθμιους μόνο μετά από απόφαση του κατά τον νόμο αρμοδίου οργάνου (Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής).

2. Δευτεροβάθμιοι με υπογράμμιση

Υπό την ίδια έννοια της υποχρεωτικότητας, η επιχείρηση υποχρεούται να χρησιμοποιεί τον υπογραμμισμένο δευτεροβάθμιο λογαριασμό, δεδομένου ότι έχει δραστηριότητα που πρέπει να καταχωρηθεί σε αυτούς, π.χ. αν η επιχείρηση δεν κάνει επεξεργασία σε τρίτους δεν είναι υποχρεωμένη να ανοίξει τον λογαριασμό 61.03 "ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ", παρά το γεγονός ότι είναι υπογραμμισμένος.

3. Τριτοβάθμιοι με υπογράμμιση

Οι τριτοβάθμιοι κατά τον ίδιο τρόπο, όταν έχουν υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί και τους χρησιμοποιεί η επιχείρηση αν υπάρχει λόγος.

Το Λογιστικό Σχέδιο προβλέπει μια ειδική αντιμετώπιση για τις ομάδες 6 και 7 καθώς και για τους λογαριασμούς 91 μέχρι και 85. Επιτρέπει την ανάλυση των λογαριασμών όχι μόνο κατ' είδος αλλά και κατά προορισμό. Έτσι η υπάρχουσα ανάλυση με υποχρεωτικούς τριτοβάθμιους παίρνει άλλη μια βαθμίδα ανάλυσης, όπου οι τριτοβάθμιοι γίνονται τεταρτοβάθμιοι και στην τρίτη βαθμίδα ανάλυσης τοποθετείται η ανάλυση κατά προορισμό. Πρέπει όμως οι τεταρτοβάθμιοι να υπάρχουν σαν ανάλυση σε όλους τους τριτοβάθμιους με την έννοια της υποχρεωτικότητας.

Παράδειγμα: Ο λογαριασμός

60.03 "ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦ. & ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ"

έχει τους εξής υποχρεωτικούς τριτοβάθμιους:

60.03 "ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ
ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ"

60.03.00 "ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ Ι.Κ.Α. "

60.03.01 "ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ"

60.03.02 "ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΑΜΕΙΩΝ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ"

60.03.03 ...

60.03.04 "ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ"

Αναπτύσσοντας τον λογαριασμό αυτόν κατά προορισμό θα έχουμε:

60.03	"ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ"
60.03.00	"ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ"
60.03.00.00	"ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ Ι.Κ.Α. "
60.03.00.01	"ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦ. ΛΟΙΠΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ"
60.03.00.02	"ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦ. ΤΑΜΕΙΩΝ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ"
60.03.00.03	...
60.03.00.04	"ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ"

ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Μόνη ιδιαιτερότητα που υπάρχει είναι στους δευτεροβάθμιους χωρίς υπογράμμιση. Οι δευτεροβάθμιοι αυτοί μπορούν να χρησιμοποιηθούν είτε ως έχουν είτε να αναλυθούν περαιτέρω. Έχει δηλαδή η επιχείρηση την δυνατότητα να δημιουργήσει επιπλέον λογαριασμούς που να την βοηθούν να παρακολουθήσει τα οικονομικά γεγονότα αποτελεσματικότερα και σαφέστερα.

Οι δευτεροβάθμιοι στους οποίους αναλύεται ο προαιρετικός δευτεροβάθμιος θα ανήκουν στους κωδικούς με τελευταία ψηφία 90 έως 99. Μπορεί η επιχείρηση να χρησιμοποιήσει τον ήδη υπάρχοντα προαιρετικό λογαριασμό και παράλληλα να δημιουργήσει νέους στους κωδικούς 90 έως 99. Ή ακόμη μπορεί να μην χρησιμοποιήσει τον ένα προαιρετικό και να χρησιμοποιήσει μόνο όσους δημιουργήσει στους κωδικούς 90 έως 99.

Παράδειγμα:

Ο λογαριασμός **25.05** "ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ" μπορεί να αναπτυχθεί ως εξής:

α) **25.05** "ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΓΕΡΑΝΩΝ"

25.90 "ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΣΩΛΗΝΟΜΗΧΑΝΗΣ"

25.91 "ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΣΧΙΣΤΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΟΣ"

β) **25.90** "ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΓΕΡΑΝΩΝ"

25.91 "ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΣΩΛΗΝΟΜΗΧΑΝΗΣ"

25.92 "ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΣΧΙΣΤΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΟΣ"

γ) **25.05** "ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ"

25.91 "ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΣΩΛΗΝΟΜΗΧΑΝΗΣ"

25.93 "ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΣΧΙΣΤΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΟΣ"

Ομάδα 6

Οργανικά Έξοδα κατ' είδος

ΟΜΑΔΑ 6

Η ομάδα 6, προορίζεται για την παρακολούθηση των οργανικών εξόδων όπως επίσης και των αποσβέσεων και των προβλέψεων τα οποία ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Τα ποσά που αποτελούν για την επιχείρηση επιβαρύνσεις, χωρίς όμως να αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης, δεν έχουν θέση στην ομάδα 6, αλλά σε λογαριασμούς της ομάδας 8, όπως π.χ.

- έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα
- προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
- αποσβέσεις πέρα από εκείνες που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος
- ζημιές και έξοδα που ανήκουν σε προηγούμενη χρήση, αλλά δεν είχαν γίνει γνωστά στην επιχείρηση εγκαίρως, ώστε να λογιστούν στις χρήσεις αυτές
- ο φόρος εισοδήματος, θεωρείται αφαιρετικό στοιχείο των κερδών
- τα υπολογιστικά και τεκμαρτά έξοδα, όπως π.χ. τόκοι Ιδίων Κεφαλαίων, αμοιβή επιχειρηματία, αυτασφάλιστρα κλπ

Κατά την διάρκεια της χρήσης, οι λογαριασμοί της ομάδας 6 μόνο χρεώνονται πιστώνονται μόνο στην περίπτωση του αντιλογισμού.

Στο τέλος της χρήσης, 31/12 ή 30/6, θα πρέπει το έξοδο που χαρακτηρίστηκε λανθασμένο και καταχωρήθηκε σε άλλο λογαριασμό, να διορθωθεί με εγγραφή στο Ημερολόγιο των Διαφόρων Πράξεων.

Επίσης, στις 31/12 γίνονται εγγραφές τακτοποίησης, δηλαδή των προπληρωμένων εξόδων, των οφειλόμενων εξόδων κλπ με τη βοήθεια των μεταβατικών λογαριασμών (36 και 56). Και στη συνέχεια οι λογαριασμοί της ομάδας 6 πιστώνονται για να εξισωθούν και χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00 "ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ" με το ίδιο ποσό.

60. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Με τον λογαριασμό αυτό επιδιώκεται να προκύψει, στο τέλος της χρήσης, τι στοίχισε στην οικονομική μονάδα το προσωπικό της, περιλαμβανομένων όλων των σχετικών επιβαρύνσεων.

Στους λογαριασμούς 60.00 "ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ" και 60.01 "ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ" καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές του έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού, αντίστοιχα. Οι λογαριασμοί αυτοί, χρεώνονται με βάση τις μισθοδοτικές καταστάσεις ή τις ατομικές εκκαθαρίσεις, με τις ονομαστικές (μικτές) αποδοχές του προσωπικού και πιστώνονται οι εξής λογαριασμοί:

- λογαριασμός 33.00 "ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ",
λογαριασμός 33.01 "ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ
ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ" και λογαριασμός 33.02 "ΔΑΝΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ", με
τα ποσά που ενδεχομένως παρακρατούνται από το προσωπικό.
- λογαριασμός 54 "ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ", και
λογαριασμός 55 "ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ", με τα ποσά που
παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για φόρους,
χαρτόσημο και εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών.
- λογαριασμός 53.00 "ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ", ο
οποίος στη συνέχεια με τη καταβολή, εξισώνεται με πίστωση του
λογαριασμού 38.00 "ΤΑΜΕΙΟ".

Προσοχή: στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται ταμειακά, ο λογαριασμός 53.00 "ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ", δεν χρησιμοποιείται.

Στον λογαριασμό 60.00 καταχωρούνται και οι αποδοχές που καταβάλλονται σε διευθυντές και μέλη του διοικητικού συμβουλίου ανωνύμων εταιριών, για υπηρεσίες που παρέχουν στην επιχείρηση με βάση σύμβαση μίσθωσης εργασίας, όπως για το λοιπό έμμισθο προσωπικό.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση αδυνατεί ή δεν θέλει να παρακολουθεί χωριστά τα οικογενειακά επιδόματα και τις αμοιβές μαθητευομένων στους προαιρετικούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς (60.00.01, 60.00.12, 60.01.01 και 60.01.12) έχει την δυνατότητα να παρακολουθεί τις κατηγορίες αυτές αμοιβών προσωπικού μαζί με τις τακτικές αποδοχές, στους λογαριασμούς 60.00.00 και 60.01.00, κατά περίπτωση.

Στον λογαριασμό 60.02 "ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ" καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν λοιπές παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της επιχείρησης (π.χ. είδη ένδυσης, φάρμακα ή έξοδα φαγητού κλπ), εκτός από τις αμοιβές και τις εργοδοτικές εισφορές. Τα ποσά που ενδεχόμενα εισπράττονται από το προσωπικό ή λογίζονται σε βάρος του για συμμετοχή στα παραπάνω έξοδα, φέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 75.01 "ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ". Τα προϊόντα που χορηγούνται από τις επιχειρήσεις στο προσωπικό τους καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής τους στη χρέωση του 60.02.07 "ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ", με πίστωση του 78.10 "ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ".

Στην χρέωση των λογαριασμών 60.03 "ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ" και 60.04 "ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ", καταχωρούνται τα ποσά των εργοδοτικών εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων (χαρτόσημο και Ο.Γ.Α.) που αναλογούν στις αποδοχές που καταβάλλονται στο έμμισθο και ημερομίσθιο προσωπικό αντίστοιχα της επιχείρησης με πίστωση των λογαριασμών 54 και 55.

Τα ποσά των προστίμων και προσαυξήσεων που ενδεχόμενα επιβάλλονται στις εισφορές, π.χ. λόγω καθυστέρησης κλπ, αν μεν αφορούν τη χρήση πηγαίνουν στον λογαριασμό 81.00 "ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ" αν όμως αφορούν προηγούμενες χρήσεις, έστω και αν βεβαιώνονται μέσα στη χρήση, πηγαίνουν στον λογαριασμό 82.00 "ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ".

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (Λογαριασμός 60)

Η μισθοδοτική κατάσταση για τις αμοιβές του προσωπικού της επιχείρησης "Ωμέγα" ΑΕ για τον μήνα Μάιο έχει ως απεικονίζεται παρακάτω:

Ζητείται:

Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές καταχώρησης της μισθοδοσίας του μήνα, και εξόφλησης των μισθών.

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

ΜΗΝΟΣ: Μαΐου 1997

α/α	ΟΝΟΜ/ΝΥΜΟ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΜΙΣΘΟΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ				ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ			ΠΑΛΗΡΩΤΟ ΠΟΣΟ	ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ
				Φ.Μ.Υ.	Χ/ΜΟ	ΙΚΑ ΤΕΑΜ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ	ΙΚΑ ΤΕΑΜ	Χ/ΜΟ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ		
1.	Α. Χατζής	Γραμμ/τέας	200.000	4.599	1.200	28.500	34.299	48.700	1.200	49.900	165.701	
2.	Β. Γεωργίου	Β. Λογιστή	230.000	6.610	1.380	32.775	40.765	56.025	1.380	57.405	189.235	
3.	Α. Κοντού	Δακτυλ/φος	180.000	2.588	1.100	24.225	27.913	41.375	1.100	42.475	152.087	
σύνολο			610.000	13.797	3.680	85.500	102.997	146.100	3.680	149.780	507.023	

Λύση:

Με βάση τη μισθοδοτική κατάσταση, στο Ημερολόγιο ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ γίνεται η εξής εγγραφή:

60		ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ		759.780	
	00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	610.000		
	00	Τακτικές αποδοχές <u>610.000</u>			
	03	Εργοδ. εισφορές & επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού	149.780		
	00	Εργοδ. εισφορές ΙΚΑ			
	04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			507.023
	00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	507.023		
	00	Αποδοχές έμμισθου προσ/κού			
54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			21.157
	03	Φόροι-τέλη αμοιβών προσ/κού	21.157		
	00	Φ.Μ.Υ.			
	02	Χ/μο μισθ. υπηρ.			
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			231.600
	00	Ι.Κ.Α.	231.600		
	00	Λογ/μός τρέχουσας Κινήσεως			
		Μισθοδοτική κατάσταση μηνός Μαΐου 1997			

Με βάση τη μισθοδοτική κατάσταση, στο Ημερολόγιο ΤΑΜΕΙΟΥ γίνεται η εξόφληση του προσωπικού με την εξής εγγραφή:

53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		507.023	
	00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	507.023		
	00	Αποδοχές έμμισθου προσ/κού			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			507.023
	00	Ταμείο	507.023		
		Εξόφληση μισθοδοτικής κατάστασης μηνός Μαΐου 1997			

61. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Στους υπολογαριασμούς του 61 καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την επιχείρηση για εργασίες τρίτων, οι οποίες δεν συνδέονται με αυτήν με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 61.00 "ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ" , 61.01 "ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ", 61.02 "ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ" και 61.98 "ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ". Στον τελευταίο λογαριασμό (61.98) περιλαμβάνονται ποσά που καταβάλλονται ή λογίζονται σε τρίτους κάθε χρόνο για την παραχώρηση της χρήσεως π.χ. σημάτων, μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας.

Αν τα πιο πάνω ποσά προκαταβάλλονται για τη χρήση δικαιωμάτων και προνομίων για περισσότερα χρόνια, τότε χρεώνεται ο λογαριασμός 16 "ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ".

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (Λογαριασμός 61)

Το καταστατικό της εταιρίας "Cosmos ΑΕ" καθορίζει έξοδα παράστασης 50.000 δρχ. κάθε μήνα, για κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου της. Έτσι στις 2/3/1998 ο λογιστής της εταιρίας καταβάλλει στο μέλος του διοικητικού συμβουλίου Γεωργίου Δημήτριο το ποσό των εξόδων παράστασης, που δικαιούται για τον μήνα Φεβρουάριο.

Ζητείται:

Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές, που αφορούν την καταβολή του εξόδου παράστασης του διοικητικού συμβουλίου.

ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	№ 543
ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗΣ ΜΗΝΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 1998	50.000
Χαρτόσημο (50.000 x 1,20%)	-600
Φόρος (50.000-600 x 35%)	-17.290
ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ	32.110

- Η εταιρία, βάση του καταστατικού, εκδίδει ένα αθεώρητο ένταλμα πληρωμής.

Λύση:

Για την παραπάνω ενέργεια γίνεται η εξής εγγραφή στο Ημερολόγιο ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ:

61		ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		50.000	
	01	Αμοιβές & έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου	50.000		
	00	Αμοιβές συνεδριάσεων μελών Δ.Σ.			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			32.110
	08	Δικαιούχοι αμοιβών	32.110		
	00	Γεωργίου Δημήτριος			
54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			17.890
	09	Λοιποί φόροι-τέλη	17.890		
	01	Φόρος αμοιβών Δ.Σ. 17.290			
	02	Χαρτόσημο & ΟΓΑ 600			
		Υποχρέωση για καταβολή εξόδων			
		παραστάσεως στον Δ. Γεωργίου			

Στη συνέχεια και σύμφωνα με το ένταλμα πληρωμής πηγαίνουμε στο Ημερολόγιο ΤΑΜΕΙΟΥ και κάνουμε την εξής εγγραφή:

53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		32.110	
	08	Δικαιούχοι αμοιβών	32.110		
		00 Γεωργίου Δημήτριος			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			32.110
	08	Ταμείο	32.110		
		00 Καταβολή εξόδων παραστάσεως			
		Εντ. Πληρ. № 543			

Όταν η εταιρία καταβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το χαρτόσημο και τον φόρο, τότε θα πάει στο Ημερολόγιο ΤΑΜΕΙΟΥ, και θα χρεώσει τους λογαριασμούς 54.09.01 και 54.09.02 και θα πιστώσει τον λογαριασμό 38.00.

62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Στον λογαριασμό 62 καταχωρούνται:

- 1) τα αντίτιμα των παροχών κοινής ωφελείας (ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής, φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας, ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας, τηλεπικοινωνίες παραγωγικής διαδικασίας).
- 2) τα ενοίκια μίσθωσης παγίων στοιχείων, εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού, τα οποία καταχωρούνται στον λογαριασμό 60.02.01 "ΕΞΟΔΑ ΣΤΕΓΑΣΗΣ"
- 3) τα κάθε μορφής ασφάλιστρα, εκτός από εκείνα που αφορούν ασφάλειες προσωπικού και καταχωρούνται στον λογαριασμό 60.02.06 "ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ" καθώς και εκείνα που αφορούν ασφάλειες μεταφοράς των αγοραζόμενων ειδών , τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 32 "ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ" ή στους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2 ή παγίων στοιχείων της ομάδας 1.
- 4) τα κάθε είδους αποθήκευτρα
- 5) το κόστος επισκευής και συντήρησης των παγίων και λοιπών στοιχείων του ενεργητικού που γίνονται από τρίτους.
- 6) οι κάθε είδους παροχές τρίτων που δεν υπάγονται σε έναν από τους υπολογισμούς του 62.

Επιπλέον, τα ενοίκια χρονομεριστικής μίσθωσης του Ν. 1652 /86 καταχωρούνται στην χρέωση του λογαριασμού 62.04.10 "ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΡΟΝΟΜΕΡΙΣΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ Ν. 1652/86 ", ενώ τα προκαταβαλλόμενα παρόμοια ενοίκια επόμενων χρήσεων καταχωρούνται στην χρέωση του λογαριασμού 36.00.10 "ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΡΟΝΟΜΕΡΙΣΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ Ν. 1652 /86 ".

Τα ενοίκια μίσθωσης leasing μηχανημάτων καταχωρούνται στον λογαριασμό 62.04.20.

Τα έξοδα μεταφοράς που καταβάλλονται από μεταφορικές εταιρίες σε τρίτους μπορούν να καταχωρούνται στους λογαριασμούς 62.91 μέχρι 62.97.

Στον λογαριασμό 62.06 παρακολουθούνται τα κάθε είδους αποθήκευτρα που καταβάλλονται σε τρίτους. Η ανάπτυξή τους σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται σύμφωνα με τις επιθυμητές πληροφορίες.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (Λογαριασμός 62)

Η επιχείρηση "Cosmos Ellas" ΑΕ έχει ενοικιάσει, μια αποθήκη για τις εμπορικές της ανάγκες, από τον ιδιώτη Β. Βασιλείου. Το μισθωτήριο συμβόλαιο συντάχθηκε στις 10/5/1997 με ενοίκιο 200.000 δρχ. το μήνα, που θα αρχίσει να μετριέται από τις 1/6/1997.

Στις 8/6/1997 καταβλήθηκαν 400.000 δρχ. ως εγγύηση, και ενοίκια για ένα έτος, δηλαδή από 1/6/1997 μέχρι και 31/5/1998, σύνολο 2.400.000 δρχ. Ο ιδιώτης Β. Βασιλείου που εισπράττει τα ενοίκια αυτά από την επιχείρηση "Cosmos Ellas" ΑΕ, εκδίδει τρεις αθεώρητες αποδείξεις:

I) μια απόδειξη για την εγγύηση με ποσό 400.000 δρχ.

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	N^ο 1134
Εγγύηση ενοικίων	400.000
ΣΥΝΟΛΟ	400.000

II) μια απόδειξη για τα ενοίκια του έτους που διανύουμε με ποσό, γραμμένο ως εξής:

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	N^ο 1135
Ενοίκια από 1/6/1997 - 31/12/1997	1.400.000
<u>Χαρτόσημο 3.60%</u>	36.000
ΣΥΝΟΛΟ	1.450.400

III) μια άλλη απόδειξη για τα ενοίκια που εισπράττει για το χρονικό διάστημα από 1/1/1998 - 31/5/1998. Η απόδειξη αυτή είναι συμπληρωμένη με τα εξής ποσά:

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	№ 1136
Ενοίκια από 1/1/1998 - 31/5/1998	1.000.000
<u>Χαρτόσημο 3,60%</u>	36.000
ΣΥΝΟΛΟ	1.036.000

Ζητείται:

Να γίνουν όλες οι λογιστικές εγγραφές των παραπάνω πράξεων στα βιβλία της εταιρίας "Cosmos Ellas" ΑΕ.

Λύση:

Με βάση την πρώτη απόδειξη (ποσό εγγύησης 2 μηνών) που είναι 400.000 δρχ. στο Ημερολόγιο ΤΑΜΕΙΟΥ γίνεται η εξής εγγραφή:

18		ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		400.000	
	11	Δοσμένες εγγυήσεις	400.000		
	00	Εγγύηση ενοικίων <u>400.000</u>			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			400.000
	00	Ταμείο	400.000		
		Απόδειξη № 1134			

Με βάση την δεύτερη απόδειξη που αφορά τα ενοίκια της χρήσης που διανύουμε, στο Ημερολόγιο ΤΑΜΕΙΟΥ γίνεται η εξής εγγραφή:

62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.450.400	
	04	Ενοίκια	1.450.400		
	01	Ενοίκια κτηρίων-τεχνικών έργων			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.450.400
	00	Ταμείο	1.450.400		
		Απόδειξη № 1135			

Με το ποσό της τρίτης απόδειξης που αφορά τα ενοίκια 1/1/1998 - 31/5/1998, στο Ημερολόγιο ΤΑΜΕΙΟΥ γίνεται η εξής εγγραφή:

36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.036.000	
	00	Εξοδα επόμενων χρήσεων	1.036.000		
	00	Ενοίκια επόμενης χρήσης			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.036.000
	00	Ταμείο	1.036.000		
		Απόδειξη № 1136			

Στις 31/12/1997 ο λογαριασμός 62.04.01 "ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ" θα πιστωθεί με το ποσό του 1.450.400 δρχ. για να εξισωθεί και θα χρεωθεί ο λογαριασμός 80.00.00 "ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ" με το ίδιο ποσό. Η εγγραφή γίνεται στο Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού ως εξής:

80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.450.400	
	00	Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης	1.450.400		
	00	Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης 1997			
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			1.450.400
	04	Ενοίκια	1.450.400		
	01	Ενοίκια κτηρίων-τεχνικών έργων			
		Μεταφορά ενοικίων στην Γενική Εκμετάλλευση			

Στις 31/12/1997 τα ενοίκια που είχαν καταβληθεί στις 8/6/1997 και εμφανίζονται στην χρέωση του λογαριασμού 36.00.00 "ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ", έχουν πλέον καταστεί δουλεμένη δαπάνη. Για τον λόγο αυτό στο Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή:

62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.036.000	
	04	Ενοίκια	1.036.000		
	01	Ενοίκια κτηρίων-τεχνικών έργων			
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			1.036.000
	00	Έξοδα επόμενων χρήσεων	1.036.000		
	00	Ενοίκια επόμενης χρήσης			
		Μεταφορά δουλεμένων ενοικίων			

63. ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαραίνουν την επιχείρηση, εκτός από τους παρακάτω φόρους:

- 1) Ο φόρος εισοδήματος, ο οποίος, σαν αφαιρετικό στοιχείο των ετήσιων κερδών, καταχωρείται στον λογαριασμό 88.08 "ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ & ΕΙΣΦΟΡΑΣ Ο.Γ.Α." εκτός αν πρόκειται για ποσά παρακρατημένου και μη συμψηφιζόμενου φόρου εισοδήματος, τα οποία καταχωρούνται στον λογαριασμό 63.00 "ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΗ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΜΕΝΟΣ". Δηλαδή, στο τέλος της χρήσης, αν σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία, ο παρακρατούμενος φόρος δεν συμψηφίζεται με τον φόρο εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης, τότε μεταφέρεται στην χρέωση του λογαριασμού 63.00.
- 2) Οι φόροι προηγούμενων χρήσεων, οι οποίοι καταχωρούνται στον λογαριασμό 82.00 "ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ".
- 3) Οι φορολογικές ποινές και πρόστιμα που καταχωρούνται στον λογαριασμό 81.00.00 "ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ".
- 4) Το χαρτόσημο και ο Ο.Γ.Α. μισθοδοσίας που καταχωρούνται στον λογαριασμό 60.
- 5) Τα χαρτόσημα συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων που καταχωρούνται στον λογαριασμό 65.07 "ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ, ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ"
- 6) 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.

Συγκεκριμένα στον λογαριασμό 63 καταχωρούνται:

- ο φόρος εισοδήματος μη συμψηφισμένος
- η εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος
- τα τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων
- οι φόροι και τα τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων
- οι Δημοτικοί φόροι & τέλη
- οι φόροι και τα τέλη που είναι προβλεπόμενα από διεθνείς οργανισμούς
- οι λοιποί φόροι & τέλη
- οι διάφοροι φόροι & τέλη

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (Λογαριασμός 63)

Η Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών αποστέλλει μια δήλωση στην επιχείρηση "Αντζουλάτος Ε.Π.Ε." και της κοινοποιεί ότι πρέπει να πληρώσει μέσα στο έτος 1998, 80.000 δρχ. για τα τέλη κυκλοφορίας του λεωφορείου που αγόρασε και χρησιμοποιεί για την μεταφορά των εργατών της. Η επιχείρηση καταβάλλει αμέσως τα τέλη κυκλοφορίας, και για τον λόγο αυτό δικαιούται έκπτωσης 10%.

Ζητείται:

Να γίνουν όλες οι λογιστικές εγγραφές.

Λύση:

Με βάση την δήλωση που στέλνει στην επιχείρηση η Δ.Ο.Υ. πηγαίνουμε στο ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων και κάνουμε την εξής εγγραφή:

63		ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		80.000	
	03	Φοροι-τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	80.000		
		00 Αυτοκίνητο επιβατικό			
54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			80.000
	05	Φόροι-τέλη κυκλοφορίας μεταφ. μέσων	80.000		
		00 Αυτοκίνητο επιβατικό			
		Τέλη κυκλοφορίας Λεωφορείου για το έτος 1998			

Αφού η επιχείρηση εξοφλεί αμέσως την Δ.Ο.Υ. τότε θα έχουμε $80.000 - (80.000 \cdot 10\%) = 72.000$ δρχ. Πηγαίνουμε στο Ημερολόγιο ΤΑΜΕΙΟΥ και κάνουμε της εξής εγγραφή:

54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		72.000	
	05	Φόροι-τέλη κυκλοφορίας μεταφ. μέσων	72.000		
		00 Αυτοκίνητο επιβατικό			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			72.000
	00	Ταμείο	72.000		
		Καταβολή τελών κυκλοφορίας έτους 1998			

Στην συνέχεια στο Ημερολόγιο ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ γίνεται η εξής εγγραφή με το ποσό της έκπτωσης:

54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		8.000	
	05	Φόροι-τέλη κυκλορίας μεταφ. μέσω	8.000		
		00 Αυτοκίνητο επιβατικό			
63		ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			8.000
	03	Φόροι-τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσω	8.000		
		00 Αυτοκίνητο επιβατικό			
		Τακτοποίηση της διαφοράς που προκύπτει από έκπτωση 10% στα τέλη κυκλοφορίας			

* Θα πρέπει να πούμε ότι στην περίπτωση που η επιχείρηση τηρεί χειρόγραφο σύστημα, τότε η παραπάνω εγγραφή θα μπορούσε να γίνει και αφαιρετικά (δηλαδή με κόκκινο στυλό και να χρεώσουμε τον 63.03.00 με πίστωση του 54.05.00).

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Στον λογαριασμό 64 καταχωρούνται όλα τα κατ' είδος έξοδα που δεν καταχωρούνται σε άλλον λογαριασμό της ομάδας 6.

Λογαριασμός 64.00 "ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ"

- Στον λογαριασμό 64.00.00 καταχωρούνται τα έξοδα κίνησης των μεταφορικών μέσων της επιχείρησης, όταν τα μέσα αυτά ανήκουν κατά κυριότητα σε αυτήν.
- Στον λογαριασμό 64.00.01 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς του προσωπικού της επιχείρησης, 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 στον λογαριασμό 62.04.03 "ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ".
- Στον λογαριασμό 64.00.02 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διαφόρων υλικών-αγαθών που αγοράζονται από την επιχείρηση, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους.
- Στον λογαριασμό 64.00.03 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διαφόρων υλικών-αγαθών που πωλούνται από την επιχείρηση, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους.
- Στον λογαριασμό 64.00.04 καταχωρούνται τα έξοδα εσωτερικής διακίνησης των υλικών-αγαθών της επιχείρησης, όταν η διακίνηση αυτή, από την μια εγκατάσταση στην άλλη, γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους.

Λογαριασμός 64.01 "ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ"

- Στον λογαριασμό 64.01 καταχωρούνται όλα τα έξοδα που πραγματοποιούνται σε ένα ταξίδι (π.χ. εστιατόριο, ξενοδοχείο, εισιτήρια, έξοδα ταξιδιών με Ι.Χ. αυτοκίνητο τρίτου κλπ.) , όταν τα μέσα αυτά ανήκουν κατά κυριότητα σε αυτήν.

Στις περιπτώσεις που οι λογαριασμοί εξόδων ταξιδιών περιλαμβάνουν και αμοιβές πέρα από εκείνες που καλύπτουν τα έξοδα π.χ. κίνησης, διατροφής ή διανυκτέρευσης, οι επιπλέον αυτές αμοιβές διαχωρίζονται και καταχωρούνται στον λογαριασμό 60.00.11 "ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΔΡΑΣ", όταν πρόκειται για έμμισθο προσωπικό ή μέλη της διοίκησης, ή στον λογαριασμό 60.01.11 "ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΔΡΑΣ", όταν πρόκειται για ημερομίσθιο προσωπικό.

Λογαριασμός 64.02 "ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ"

- Στον λογαριασμό 64.02.04 "ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΦΩΤΕΙΝΩΝ ΕΠΙΓΡΑΦΩΝ", καταχωρούνται έξοδα συντήρησης, επισκευών και άλλα, των φωτεινών επιγραφών της επιχείρησης. Σε περίπτωση μίσθωσης δικαιωμάτων εγκατάστασης και λειτουργίας φωτεινών επιγραφών, τα ενοίκια καταχωρούνται στον λογαριασμό 62.04.08 "ΕΝΟΙΚΙΑ ΦΩΤΕΙΝΩΝ ΕΠΙΓΡΑΦΩΝ". Τα αρχικά έξοδα κατασκευής και εγκατάστασης των φωτεινών επιγραφών όταν πρόκειται για περιπτώσεις απόσβεσής τους σε περισσότερες από μία χρήσεις, καταχωρούνται στον λογαριασμό 14.09 "ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ".
- Στον λογαριασμό 64.02.08 "ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΩ ΕΓΓΥΗΣΗΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ", καταχωρούνται τα έξοδα που καταβάλλονται από την επιχείρηση σε πελάτες της με βάση τις εγγυήσεις που δίνονται σε αυτούς για τα πουλημένα αγαθά. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται οι διαφορές από την ενεργοποίηση των εγγυήσεων προμηθευτών, δηλαδή οι διαφορές μεταξύ κόστους αποκατάστασης, από την επιχείρηση, ζημιών πελατών της και ποσών που καταβάλλουν οι προμηθευτές της για συμμετοχή στις ζημιές αυτές.
- Στον λογαριασμό 64.02.09 "ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ", καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής, σε πελάτες ή υποψήφιους πελάτες, δειγμάτων από τα προς πώληση αποθέματα.
- Στον λογαριασμό 64.02.99 "ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ", καταχωρούνται όλα τα παρόμοιας φύσης έξοδα που δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε κατηγορία των λογαριασμών 64.02.00 - 64.02.98.

Λογαριασμός 64.03 "ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ - ΕΠΙΔΕΙΞΕΩΝ"

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

Λογαριασμός 64.04 "ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ ΕΞΑΓΩΓΩΝ"

- Στον λογαριασμό 64.04 καταχωρούνται τα ειδικά εκείνα ποσά που καταβάλλονται από την επιχείρηση για την προώθηση των εξαγωγών, σύμφωνα με τις ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά (όπως το Ν. Δ. 4231/196)

Λογαριασμός 64.07 "ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ "

- Στον λογαριασμό 64.07 καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση για εκτύπωση και αγορά εντύπων (λογαριασμός 64.07.00), για υλικά (π.χ. χαρτί) που προορίζονται για πολλαπλές εκτυπώσεις, είτε στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης, είτε σε τρίτους (λογαριασμός 64.07.01), για έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων όταν αυτές γίνονται από τρίτους με υλικά που προέρχονται από την επιχείρηση (λογαριασμός 64.07.02), και για γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων (λογαριασμός 64.07.03).

Λογαριασμός 64.08 "ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ"

- Στον λογαριασμό 64.08 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).

Λογαριασμός 64.10 "ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ"

Στον λογαριασμό 64.10 καταχωρούνται τα κάθε είδους και μορφής έξοδα που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση για την αγορά, πώληση και γενικά, διαχείριση των συμμετοχών και χρεογράφων της. Έτσι, όταν αγοράζονται συμμετοχές, καταχωρούνται στην χρέωση του λογαριασμού 18 με την αξία κτήσης τους. Σε περίπτωση, όμως, λήψης τίτλων συμμετοχών χωρίς αντάλλαγμα, χρεώνεται ο λογαριασμός 18, με πίστωση του λογαριασμού 41.06. Ενώ, τα ειδικά έξοδα αγοράς τίτλων συμμετοχών καταχωρούνται στον λογαριασμό 64.10.00.

Λογαριασμός 64.11 "ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ"

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

Πιο συγκεκριμένα η αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων (αρθ. 28, παρ. 5 Κ.Β.Σ.) γίνεται ως εξής:

(I) Για αποτίμηση συμμετοχών ΑΕ που είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο καθώς και μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων:

Οι συμμετοχές σε ΑΕ που είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους.

* Η τρέχουσα τιμή των συμμετοχών σε ΑΕ προσδιορίζεται ως εξής:

- a) Για τους εισαγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους (μετοχές, ομολογίες κλπ.), ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης.

b) Αν πρόκειται για μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Όταν η τρέχουσα τιμή είναι χαμηλότερη από την αντίστοιχη τιμή κτήσης, η διαφορά αυτή καταχωρείται στην χρέωση του λογαριασμού 64.11, με πίστωση των οικείων λογαριασμών συμμετοχών και χρεογράφων (18).

(II) Για αποτίμηση συμμετοχών σε άλλες επιχειρήσεις, καθώς και μετοχών ΑΕ που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο:

Οι συμμετοχές στις άλλες επιχειρήσεις που δεν έχουν την μορφή ΑΕ καθώς και οι μετοχές ανώνυμων εταιριών που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο, αποτιμώνται πάντοτε στην τιμή κτήσης τους.

Τέλος, τα κάθε φύσης χρεόγραφα και οι τίτλοι, που δεν έχουν τον χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο, όπως είναι π.χ. τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου κλπ. αποτιμώνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού. Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

Λογαριασμός 64.12 "ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ"

Στον λογαριασμό 64.12 καταχωρούνται οι ζημιές που πραγματοποιούνται από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων.

Λογαριασμός 64.98 "ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ "

Στον λογαριασμό 64.98 καταχωρούνται τα έξοδα που δεν είναι δυνατόν να ενταχθούν σε οποιονδήποτε άλλον λογαριασμό του 64.

Στους λογαριασμούς 64.98.03, 64.98.04 και 64.98.05 καταχωρούνται έξοδα τα οποία καταβάλλονται σε συμβολαιογράφους, σε λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες και σε διαφόρους 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, στον λογαριασμό 61.

Τα δείγματα που στέλνονται δωρεάν από τις επιχειρήσεις στους πελάτες ή σε ιδιώτες καταχωρούνται, με το κόστος παραγωγής τους, στην χρέωση του λογαριασμού 64.02.10 "ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ", με πίστωση του λογαριασμού 78.10"ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ".

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (Λογαριασμός 64)

1° Παράδειγμα

Η εταιρία "ΑΛΦΑ ΕΠΕ" πλήρωσε στο κανάλι "MEGA CHANNEL" για διαφήμιση της εταιρίας ποσό 200.000 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 18%. Το κανάλι έκοψε στη εταιρία μια απόδειξη είσπραξης Ν^ο 3548.

Ζητείται:

Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές της εταιρίας.

2° Παράδειγμα

Η επιχείρηση "ΣΕΡΕΤΗΣ Ο.Ε." αγόρασε 10 ψυγεία "Α.Ε.Γ." προς 150.000 δρχ. το ένα, με πίστωση από τον προμηθευτή της Α. Πέτρου. Τα εμπορεύματα τα έλαβε με το πρακτορείο "Ο ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ" και πλήρωσε κόμιστρα 15.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (Τιμ. Πωλ.- ΔΑ Ν^ο 11028).

Ζητείται:

Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές της εταιρίας.

Λύση:

1° Παράδειγμα

Με βάση την απόδειξη του καναλιού στο Ημερολόγιο ΤΑΜΕΙΟΥ θα γίνει η εξής εγγραφή:

64			ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		200.000	
	02		Έξοδα προβολής & διαφήμισης	200.000		
		01	Διαφημ. από ραδιόφωνο-τηλεόραση			
54			ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		36.000	
	00		Φόρος Προσπθέμενης Αξίας	36.000		
		60	Φ.Π.Α. δαπανών			
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			236.000
	00		Ταμείο	236.000		
			Απόδειξη № 3548			

2° Παράδειγμα

Με βάση το Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής του προμηθευτή Α. Πέτρου στο Αναλυτικό Ημερολόγιο ΑΓΟΡΩΝ θα γίνει η εξής εγγραφή:

20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.500.000	
	00	Ψυγεία "Α.Ε.Γ."	1.500.000		
	01	Αγορές Ψυγείων "Α.Ε.Γ."			
54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		270.000	
	00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	270.000		
	00	Φ.Π.Α. εισροών 18%			
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.770.000
	00	Προμηθευτές εσωτερικού	1.770.000		
	05	Α. Πέτρου			
		Τιμ. Πωλ.- ΔΑ Ν2 11028			

Όσον αφορά τα κόμιστρα που πληρώνει η εταιρία στο μεταφορικό γραφείο, στο Ημερολόγιο ΤΑΜΕΙΟΥ γίνεται η εξής εγγραφή:

64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		15.000	
	00	Εξοδα μεταφορών	15.000		
	02	Εξοδα μεταφοράς αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων			
54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		2.700	
	00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	2.700		
	60	Φ.Π.Α. δαπανών			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			17.700
	00	Ταμείο	17.700		
		Εξόφληση κομιστρων			

65. ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

Στον λογαριασμό 65 καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της επιχείρησης. Στους λογαριασμούς τόκων (65.00 - 65.06) καταχωρούνται, εκτός από τους τόκους, και οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς, καθώς και τα κάθε είδους παρεπόμενα με αυτούς έξοδα (π.χ. χαρτόσημο τόκων, Ε.Φ.Τ.Ε. κλπ.)

Στον λογαριασμό 65.09 "ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΟΜΟΛΟΓΙΟΥΧΟΥΣ ΕΠΙ ΠΛΕΟΝ ΤΟΚΟΥΣ" καταχωρούνται οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους της επιχείρησης, επιπλέον του τόκου των τοκομεριδίων (χρεώνεται ο 65.09 και πιστώνεται ο 53.15).

Στον λογαριασμό 65.98 "ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΕΞΟΔΑ" καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν το χρηματοοικονομικό κύκλωμα και δεν εντάσσονται σε οποιοδήποτε από τους υπόλοιπους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 65. Εξαίρεση αποτελούν τα έξοδα που έχουν σχέση με τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα, τα οποία καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 64.10.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (Λογαριασμός 65)

1° Παράδειγμα

Ο προμηθευτής "Ε. Γιωτάκης" έκδωσε δυο συναλλαγματικές των 150.000 δρχ. η μία, λήξης 31/5 και 30/6 αντίστοιχα. Οι συναλλαγματικές εκδόθηκαν για να καλύψουν οφειλή που είχε η εταιρία "Πετράκης Ο.Ε." στον προμηθευτή της. Οι συναλλαγματικές έχουν επιβαρυνθεί με τόκους 18.000 δρχ. η κάθε μια.

Ζητείται:

Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές της εταιρίας.

2° Παράδειγμα

Η εταιρία "ΑΛΦΑ ΕΠΕ" έδωσε τις δυο συναλλαγματικές που είχε εκδώσει ο πελάτης της Ι. Παυλακάκης αξίας 200.000 δρχ. έκαστης, λήξης 28/2 και 30/4 αντίστοιχα, για προεξόφληση στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας και εισέπραξε 380.000 δρχ.

Ζητείται:

Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές.

Λύση:

1° Παράδειγμα

Για την οφειλή της η εταιρία πηγαίνει στο Ημερολόγιο ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ και κάνει την εξής εγγραφή:

50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		300.000	
	00	Προμηθευτές εσωτερικού	300.000		
	03	Ε. Γιωτάκης			
65		ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		36.000	
	06	Τόκοι & έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	36.000		
	00	Τόκοι γραμμάτων πληρωτέων			
51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			336.000
	00	Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.	336.000		
	00	Γραμμάτια λήξης 31/5			
	01	Γραμμάτια λήξης 30/6			
		Έναντι οφειλής			

Όταν η εταιρία εξοφλήσει την οφειλή της, τότε στο Ημερολόγιο ΤΑΜΕΙΟΥ θα χρεώσει τον λογαριασμό 51 "ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ" και θα πιστώσει τον λογαριασμό 38 "ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ".

2° Παράδειγμα

Με βάση το πινάκιο της Ε.Τ.Ε. και το γραμμάτιο είσπραξης η εταιρία "ΑΛΦΑ" κάνει στο Ημερολόγιο ΤΑΜΕΙΟΥ την εξής εγγραφή:

38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		380.000	
	00	Ταμείο	380.000		
65		ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		20.000	
	02	Προεξοφλητικοί τόκοι-έξοδα τραπεζών	20.000		
		00 Έξοδα προεξόφλησης στην Ε.Τ.Ε.			
31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			400.000
	05	Γραμμάτια προεξοφλημένα	400.000		
		Πινάκιο Ε.Τ.Ε.			

Επειδή από την οπισθογράφηση των γραμματίων αυτών απορρέει νομική ευθύνη της εταιρίας, γι' αυτό στο Ημερολόγιο ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ γίνεται η εξής εγγραφή:

02		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ & ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ		400.000	
	20	Γραμμάτια εισπρακτέα προεξοφλημένα	400.000		
06		ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ & ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ			400.000
	20	Προεξοφλήσεις γραμματίων εισπρακτέων	400.000		
		Λογαριασμοί τάξεως			

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ

ΚΟΣΤΟΣ

Στον λογαριασμό 66 καταχωρούνται οι αποσβέσεις στοιχείων του παγίου ενεργητικού, που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της επιχείρησης, δηλαδή στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από την νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Ο λογαριασμός 66 χρεώνεται με πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99) και στη συνέχεια μεταφέρεται στον λογαριασμό 80.00 "ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ".

Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της επιχείρησης (ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ) καταχωρούνται στην χρέωση του λογαριασμού 85"ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ" με πίστωση των αυτών αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99) και στη συνέχεια μεταφέρονται στον λογαριασμό 86.03 "ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ".

ΑΠΟΣΒΕΣΗ

είναι η απεικόνιση με λογιστικές εγγραφές της βαθμιαίας μείωσης της αξίας των Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων (Π.Π.Σ.), που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής τους και οφείλεται στις εξής αιτίες:

Α) Λειτουργική Φθορά

Πρόκειται για την φθορά που υφίστανται τα Π.Π.Σ. λόγω της χρησιμοποίησής τους, μέσα στην εκμετάλλευση της επιχείρησης για την επίτευξη των σκοπών της.

Β) Χρονική Φθορά

Πρόκειται για την φθορά που υφίστανται τα Π.Π.Σ. και που οφείλεται στην απλή πάροδο του χρόνου. Εξαιρέση αποτελούν τα οικοδομήσιμα γήπεδα και άλλες εδαφικές εκτάσεις, που δεν φθείρονται με την πάροδο του χρόνου και γι' αυτό δεν υπόκεινται σε απόσβεση. Όταν, όμως, για τις εδαφικές αυτές εκτάσεις υπάρχει κίνδυνος οικονομικής απαξίωσης και υποτίμησης, τότε σχηματίζεται ειδική πρόβλεψη με χρέωση του λογαριασμού 83.10 και πίστωση του λογαριασμού 44.10. στην συνέχεια ο λογαριασμός 83.10 που θεωρείται ζημιά από την επιχείρηση μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ζημιά, όμως αυτή δεν αναγνωρίζεται φορολογικά και γι' αυτό δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έξοδα.

Γ) Οικονομική Απαξίωση

Πρόκειται για την φθορά των Π.Π.Σ. η οποία οφείλεται στον πρόωρο τερματισμό της ωφέλιμης ζωής τους, εξ' αιτίας της επιστημονικής και τεχνολογικής προόδου.

Δ) Ιδιωτικοοικονομική Ακαταλληλότητα

Πρόκειται για την φθορά κυρίως των μηχανημάτων, του λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού και των τεχνικών εγκαταστάσεων που οφείλεται στην ακαταλληλότητά τους να χρησιμοποιηθούν για παραγωγικούς σκοπούς της επιχείρησης.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

(I) Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται από την στιγμή που το Π.Π.Σ. αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί και όχι από τότε που αποκτά την κυριότητά του η επιχείρηση.

(II) Σε απόσβεση υπόκεινται μόνο τα Π.Π.Σ. των οποίων η κυριότητα ανήκει στην επιχείρηση. Απόσβεση δεν αναγνωρίζεται σε Π.Π.Σ. ξένης κυριότητας.

(III) Τα Π.Π.Σ. πρέπει να είναι δεκτικά απόσβεσης ή αποσβέσιμα, δηλαδή να αποκτώνται από την επιχείρηση και να έχουν περιορισμένη Ωφέλιμη Διάρκεια Ζωής, αλλά πάντα μεγαλύτερη από ένα έτος. Εξαιρέση αποτελούν τα οικοδομήσιμα γήπεδα, τα οποία έχουν απεριόριστη διάρκεια ζωής καθώς και η φήμη και η πελατεία που δεν αποκτάται, αλλά δημιουργείται από την ίδια την επιχείρηση.

(IV) Οι αποσβέσεις διενεργούνται με σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των Π.Π.Σ. προσαυξημένη με τις δαπάνες προσθηκών και βελτίωσης, με εξαίρεση τα καινούργια μηχανήματα και τον λοιπό εξοπλισμό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτώνται από 01/01/1993 και μετά, για τα οποία οι αποσβέσεις διενεργούνται με την φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης.

(V) Δεν επιτρέπεται ο λογισμός αποσβέσεων με συντελεστές μεγαλύτερους από εκείνους που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία. Επίσης δεν επιτρέπεται ο λογισμός αποσβέσεων με συντελεστές μικρότερους από τους ελάχιστους συντελεστές, που η κείμενη νομοθεσία προβλέπει ως υποχρεωτικούς.

(VI) Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων στα Π.Π.Σ. μέχρι το έτος 1971 ήταν προαιρετική. Από το έτος αυτό με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1077/1971 η διενέργεια των αποσβέσεων κατέστη υποχρεωτική και τελικά με βάση την διάταξη του άρθρου 10 § 11 του Ν. 2065/1992, η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων κατέστη για άλλη μια φορά προαιρετική για τους κλειόμενους ισολογισμούς μετά την 31/12/1992 .

ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑΣ

των τακτικών αποσβέσεων σημαίνει ότι η επιχείρηση πρέπει να διενεργεί αποσβέσεις σε κάθε χρήση είτε υπάρχουν κέρδη είτε υπάρχουν ζημίες και αν σε κάποια χρήση παραλείψει να διενεργήσει απόσβεση ή διενεργήσει με μικρότερο συντελεστή από τον νόμιμο, χάνει το δικαίωμα να διενεργήσει σε κάποια από τις επόμενες χρήσεις ολόκληρο το ποσό της απόσβεσης ή της διαφοράς.

ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΟΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑΣ

των τακτικών αποσβέσεων σημαίνει ότι οι επιχειρήσεις που δεν θα διενεργήσουν, σε κάποια διαχειριστική χρήση, αποσβέσεις σε ένα ή περισσότερα Π.Π.Σ. ή και σε όλα ή που θα διενεργήσει με μικρότερους συντελεστές και ανεξάρτητα από τον χρόνο κτήσης τους, διατηρούν το δικαίωμα να διενεργήσουν αυτές σε μεταγενέστερες χρήσεις, για ολόκληρο το ποσό της απόσβεσης ή της διαφοράς, αλλά όχι σωρευτικά.

ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΤΩΝ ΑΣΩΜΑΤΩΝ Η ΑΥΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Όσον αφορά τα ασώματα πάγια στοιχεία, συμβάλλουν και αυτά στη επίτευξη των σκοπών της εκμετάλλευσης της επιχείρησης και εφόσον έχουν Ωφέλιμη Διάρκεια Ζωής (Ω.Δ.Ζ.) μεγαλύτερη από ένα έτος, υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση. Από αυτά, άλλα έχουν περιορισμένη Ωφέλιμη Διάρκεια Ζωής σύμφωνα με τον νόμο ή με σύμβαση (π.χ. διπλώματα ευρεσιτεχνίας, δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, μισθωτικά δικαιώματα κλπ.) ενώ άλλα δεν υπόκεινται κατ' αρχήν σε χρονικό περιορισμό και διαρκούν όσο και η επιχείρηση (σήματα, μυστικές μέθοδοι παραγωγής κλπ.). Τα στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας κανονικά δεν υπόκεινται σε απόσβεση αφού η διάρκεια ζωής τους ταυτίζεται με την διάρκεια ζωής της επιχείρησης, η οποία πρακτικά είναι αόριστη. Εν τούτοις, στην σύγχρονη οικονομική ζωή λόγω της ραγδαίας εξέλιξης της τεχνολογίας και του ανταγωνισμού, υπόκεινται και αυτά σε απόσβεση αρκεί κατά την απόκτηση τους ή και μεταγενέστερα να προκύψουν λόγοι που να περιορίζουν την Ωφέλιμη Διάρκεια Ζωής τους.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (Λογαριασμός 66)

Στις 28/03/1998, η εταιρία "Κόντογλου ΕΠΕ" πούλησε ένα φορτηγό μάρκας "MERCEDES", το οποίο χρησιμοποιούσε για μεταφορές των εμπορευμάτων της, σε ιδιώτη αντί του ποσού των 15.000.000 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. με μετρητά. Το φορτηγό είναι μοντέλο του 1990, αριθμού κυκλοφορίας ΑΧΕ 4536 αξίας 20.000.000 δρχ. και οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 8.000.000 δρχ. (Τιμολόγιο Νº 2101).

Ζητείται:

Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές κατά την ημέρα της πώλησης. Συντελεστής απόσβεσης 5%.

13.02.00	φορτηγό "Mercedes"	13.99.02	αποσβεσμένο φορτηγό "Mercedes"	66.03.02	αποσβεσμένο φορτηγό "Mercedes"
20.000.000	8.250.000	8.250.000	8.000.000	8.000.000	8.250.000
	15.000.000		250.000	250.000	
20.000.000	23.250.000	<u>8.250.000</u>	<u>8.250.000</u>	<u>8.250.000</u>	<u>8.250.000</u>
3.250.000					
<u>23.250.000</u>	<u>23.250.000</u>				

Λύση:

Στις 28/03/1998, στο Ημερολόγιο ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ θα γίνουν οι αποσβέσεις:

66		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		250.000	
	03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	250.000		
	02	Αποσβέσεις φορτηγών			
13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			250.000
	99	Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	250.000		
	02	Αποσβεσμένο Φορτηγό "MERCEDES"			
		Αποσβέσεις: $20.000.000 \times 5\% \times 3/12$			

και:

13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		8.250.000	
	99	Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	8.250.000		
	02	Αποσβεσμένο Φορτηγό "MERCEDES"			
13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			8.250.000
	02	Φορτηγό - Αυτοκίνητα	8.250.000		
	00	Φορτηγό "MERCEDES"			
		Μεταφορά ανιθέτου στον κύριο λογαριασμό			

Στην συνέχεια πηγαίνουμε στο Ημερολόγιο ΤΑΜΕΙΟΥ για να κάνουμε την εγγραφή της πώλησης:

38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		17.700.000	
	00	Ταμείο	17.700.000		
13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			15.000.000
	02	Φορτηγά - Αυτοκίνητα	15.000.000		
	00	Φορτηγό "MERCEDES"			
54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			2.700.000
	00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	2.700.000		
	20	Φ.Π.Α. Παγίων			
		Τιμολόγιο № 2101			

Τέλος, βλέπουμε ότι από την πώληση η εταιρία κερδίζει 3.250.000 δρχ. έτσι πηγαίνουμε στο Ημερολόγιο ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ και κάνουμε την εξής εγγραφή εξαγωγής αποτελέσματος:

13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		3.250.000	
	02	Φορτηγά - Αυτοκίνητα	3.250.000		
	00	Φορτηγό "MERCEDES"			
81		ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			3.250.000
	03	Έκτακτα κέρδη	3.250.000		
	03	Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων			
		Εκποίηση Φορτηγού "MERCEDES"			

Εάν η εταιρία είχε ζημιές αντί για κέρδη, τότε θα χρέωνε τον λογαριασμό 81.02.03 "ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ" και θα πίστωνε τον λογαριασμό 13.02.00 "ΦΟΡΤΗΓΟ MERCEDES".

67.

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

68. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από την οικονομική μονάδα για κινδύνους εκμετάλλευσης όπως: Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού που λόγω εξόδου από την υπηρεσία, Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην ΑΕ επιχειρήσεις και λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως και μεταφέρονται στον λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης.

Οι λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του λογαριασμού 44 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ" (44.00 έως και 44.09).

Στις προβλέψεις αυτές δεν συμπεριλαμβάνονται εκείνες που αφορούν έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα), οι οποίες χρεώνονται στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 83 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ", με πίστωση πάλι του λογαριασμού 44 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ" (αλλά από 44.10 έως και 44.19). Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους μεταφέρονται στον λογαριασμό "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ".

Τέλος, ο λογαριασμός 68 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ" θα μεταφερθεί στον λογαριασμό "ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ", ενώ ο λογαριασμός 44 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ" θα εμφανιστεί στον Ισολογισμό.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (Λογαριασμός 68)

Υπολογίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία δρχ. 1.000.000, η εγγραφή θα είναι:

68		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	1.000.000	
	00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσ/κού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		1.000.000
	00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσ/κού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		

- Ο λογαριασμός 68 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ" θα μεταφερθεί στον λογαριασμό "ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ", ενώ ο λογαριασμός 44 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ" θα εμφανιστεί στον Ισολογισμό.

Αν την επόμενη διαχειριστική χρήση καταβληθούν δρχ. 400.000 σε υπάλληλο για αποζημίωση λόγω εξόδου του από την υπηρεσία και γίνει κράτηση για φόρο και χαρτόσημο δρχ. 40.000 και 6.000 αντίστοιχα, οι εγγραφές θα είναι:

60		ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	400.000	
	05	Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία		
	00	Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία εμπίσθου προσωπικού		
54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		46.000
	03	Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού		
	04	Φόρος αποζημιώσεως απολυόμενων 40.000		
	06	Χ/μο & ΟΓΑ αποζημιώσεως απολυόμενων 6.000		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		354.000
	00	Ταμείο		

- Στο τέλος της χρήσης οι λογαριασμοί "ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ" και "ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ & ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ", μεταφέρονται στον λογαριασμό "ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ".

⇒ Αν η αποζημίωση ήταν πάνω από δρχ. 1.000.000, στην δεύτερη εγγραφή το ποσό θα ήταν 1.000.000.

Όσον αφορά τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους θα αναφερθούμε στον λογαριασμό 83.

69. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

Όταν το Υποκατάστημα τηρεί δικά του λογιστικά βιβλία από τα οποία να προκύπτει το κέρδος ή η ζημιά στο τέλος της χρήσης, λέμε ότι τηρεί αυτοτελή λογιστική. Όταν, όμως, η συναλλακτική δραστηριότητα του Υποκαταστήματος παρακολουθείται λογιστικά στο Κεντρικό, τότε λέμε ότι το Υποκατάστημα δεν έχει λογιστική αυτοτέλεια. Στην περίπτωση αυτή το Υποκατάστημα τηρεί μόνο ορισμένα βοηθητικά βιβλία αλλά το αποτέλεσμα όμως του Υποκαταστήματος στο τέλος της χρήσης προσδιορίζεται από τα βιβλία του Κεντρικού.

Όταν λοιπόν το Υποκατάστημα δεν τηρεί αυτοτελή λογιστική, τότε οι λογαριασμοί του παρακολουθούνται και συναναπτύσσονται είτε μαζί με τους λογαριασμούς του Κεντρικού, κάτω από τον ίδιο πρωτοβάθμιο λογαριασμό, είτε μέσω των ομίλων λογαριασμών 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79 και 99 καθώς και 09 (υπό ορισμένες προϋποθέσεις) αντί της ανάπτυξης των λογαριασμών αυτών στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των ομάδων 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, και 10 αντίστοιχα.

* Ο λογαριασμός 69 μπορεί να χρησιμοποιηθεί και ως ενδιάμεσος λογαριασμός για προσωρινή ομαδοποίηση εξόδων, με την προϋπόθεση όμως, ότι τουλάχιστον στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός θα εξισώνεται, με την μεταφορά των ποσών του στους οικείους λογαριασμούς των κατ' είδος εξόδων της ομάδας 6. Η εξίσωση του λογαριασμού 69 θα γίνεται οπωσδήποτε πριν από την μεταφορά των εξόδων της ομάδας 6 στον λογαριασμό 80 "ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ" και πριν από την ενημέρωση των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής.

Ομάδα 7

Οργανικά Έσοδα κατ' είδος

ΟΜΑΔΑ 7

Τα έσοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης -οργανικά- απεικονίζονται και παρακολουθούνται ανάλογα με το είδος τους. Δηλαδή στην ομάδα 7 έχουμε μόνο τα τακτικά και ομαλά έσοδα, και αυτά διακρίνονται με βάση την προέλευσή τους.

Στην ομάδα 7 υποχρεωτικά καταχωρούνται οι παρακάτω κατηγορίες εσόδων:

- 1) τα έσοδα από την πώληση αγαθών ή υπηρεσιών τα οποία αποτελούν την κύρια δραστηριότητα της εκμετάλλευσης (τζίρος ή κύκλος εργασιών)
- 2) τα έσοδα από επιχορηγήσεις και από άλλες παρόμοιες πηγές που έχουν σχέση με την δραστηριότητα των πωλήσεων.
- 3) τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες
- 4) τα έσοδα κεφαλαίων (συμμετοχών, χρεογράφων και τόκων)
- 5) η αξία κόστους των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων που χρησιμοποιούνται από την ίδια την επιχείρηση, καθώς και η αξία βελτίωσης των στοιχείων αυτών
- 6) οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις για την κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης

Η ανάλυση των λογαριασμών μπορεί να γίνει μέχρι την βαθμίδα που υπαγορεύουν οι ανάγκες της επιχείρησης. Οι υποχρεωτικοί λογαριασμοί δεν πρέπει να παραβλέπονται αφού υπάρχει λόγος να χρησιμοποιηθούν. Η ανάλυση των λογαριασμών πρέπει να διευκολύνει την διάκριση των πωλήσεων σε χονδρικές και λιανικές, σε πωλήσεις ανά συντελεστή Φ.Π.Α. και σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

Αν κατά την διάρκεια της χρήσης η επιχείρηση προσδιορίζει βραχύχρονα αποτελέσματα, μπορεί να χρεοπιστώνεται απευθείας ο λογαριασμός ή να χρησιμοποιείται ο ενδιάμεσος λογαριασμός των εσόδων, δηλαδή 70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 και 78.99.

Κατά το τέλος της χρήσης οι λογαριασμοί της ομάδας τακτοποιούνται με εγγραφές προσαρμογής ώστε να απεικονίζουν τα πραγματικά έσοδα της χρήσης, με την χρήση των μεταβατικών λογαριασμών 36 και 56. Έτσι οι λογαριασμοί αυτοί θα κλείσουν μεταφέροντας τα υπόλοιπα τους στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 "ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ".

Έτσι στην ομάδα 7 έχουμε τους παρακάτω υποχρεωτικούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς:

- 70 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ"
- 71 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 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 & ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ"
- 79 "ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ
Η ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ"

70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Στον λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων. Τα εμπορεύματα, όταν εισέρχονται στην επιχείρηση, παρακολουθούνται στην ομάδα 2, στον λογαριασμό 20 και όταν αυτά εξέρχονται με τις πωλήσεις καταχωρούνται στην ομάδα 7.

Όταν η πώληση πραγματοποιηθεί τότε το αντίτιμο αυτής θεωρείται έσοδο. Για να πραγματοποιηθεί η πώληση πρέπει το εμπόρευμα να φύγει από την αποθήκη της επιχείρησης και να παραδοθεί ή να ταξιδεύει για λογαριασμό του πελάτη. Αν συνομολογηθεί μια πώληση αυτή δεν θεωρείται πραγματοποιημένη και συνεπώς δεν είναι και έσοδο, οποιοδήποτε αντίτιμο κι αν εισπραχθεί. Αν συμφωνηθεί το εμπόρευμα που πουλήθηκε να παραμείνει στην αποθήκη, τότε το αντίτιμο αυτής της πώλησης είναι έσοδο από πώληση.

Η καθαρή αξία των πουλημένων, μειωμένη με τις πιθανές εκπτώσεις που γίνονται κατά την τιμολόγηση, πριν από τον υπολογισμό του Φ.Π.Α., καταχωρείται στον λογαριασμό 70. Ο Φ.Π.Α. καταχωρείται στην πίστωση του 54.00 "ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ". Οποιοδήποτε άλλο Τέλος ή Εισφορά Δημοσίου ή τρίτου πρέπει να καταχωρείται σε ανάλογο λογαριασμό του 54. Ενώ τα έξοδα μεταφοράς που υπολογίζονται κατά την τιμολόγηση καταχωρούνται στον 75.10 "ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΓΑΘΩΝ". Στην περίπτωση που έχουμε και εργατικά που βαρύνουν τον πελάτη, τότε αυτά καταχωρούνται στον 74.98 "ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ".

Εάν η επιχείρηση στείλει εμπορεύματα σε πελάτη, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, χωρίς να τα έχει τιμολογήσει ή αυτά ταξιδεύουν προς τον πελάτη χωρίς να έχει εκδοθεί ακόμα τιμολόγιο για κάποιο λόγο, τότε χρεώνεται ο μεταβατικός λογαριασμός 36.01 "ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ" και πιστώνεται ο λογαριασμός 70"ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ". Όταν μέσα στη νέα χρήση εκδοθεί το τιμολόγιο, χρεώνεται ο πελάτης και πιστώνεται - για να κλείσει- ο μεταβατικός λογαριασμός. Στην

αντίστροφη περίπτωση, αν εκδοθούν δηλαδή για κάποιο λόγο, παραστατικά πώλησης χωρίς να έχουν τα εμπορεύματα μεταβιβασθεί στον πελάτη, τότε δεν έχουμε πώληση πραγματοποιημένη και δεν καταχωρούμε έσοδο στον λογαριασμό 70 και τους δευτεροβάθμιους αυτού. Αν μέχρι το τέλος της χρήσης τα εμπορεύματα αυτά δεν έχουν παραδοθεί στον πελάτη, τότε τα παραστατικά που εκδόθηκαν ακυρώνονται.

Ο δευτεροβάθμιος 70.96 "ΔΙΑΜΕΣΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ" είναι δυνατόν να αντικαθιστά τους υπολογαριασμούς του 70 στην καθημερινή χρήση. Πιστώνεται ο λογαριασμός 70.96 και αντίστοιχα χρεώνεται ο ανάλογος λογαριασμός από την ομάδα 3. Στο τέλος κάθε μήνα ή και σε μικρότερα διαστήματα, ο 70.96 μεταφέρεται στην πίστωση του αντίστοιχου αναλυτικού λογαριασμού του 70. Η μεσολάβηση αυτή του 70.96 χρησιμοποιείται στις περιπτώσεις εκείνες όπου οι πωλήσεις έχουν πολλούς υπολογαριασμούς στον 70 και έτσι αποφεύγεται η πολλαπλή καθημερινή ενημέρωση των αναλυτικών λογαριασμών πώλησης.

Ο δευτεροβάθμιος 70.97 "ΜΗ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ" είναι ένας αντίθετος λογαριασμός για τους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 70.

Παράδειγμα ανάπτυξης του λογαριασμού 70:

70 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ"

70.00 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΙΔΩΝ Ι"

70.00.0000 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΟΥΣ Α"

70.00.0000.00 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΠΡΟΣ ΙΔΙΩΤΕΣ,
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΚΛΠ"

70.00.0000.01 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΠΡΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ"

70.00.0000.02 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΠΡΟΣ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Δ. Δ.
& ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ"

70.00.0000.03 ...

70.00.0000.05 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ"

:

70.00.0000.60 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΧΩΡΕΣ ΕΟΚ"

:

70.00.0000.70 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ"

:

70.00.0000.95 "ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ"

70.00.0000.96 "ΔΙΑΜΕΣΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ"

70.00.0000.97 "ΜΗ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ
ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ"

70.00.0000.98 "ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ"

70.00.0001 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΟΥΣ Β"

(ομοιότροπη ανάπτυξη)

70.01 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΙΔΩΝ ΙΙ"

(ομοιότροπη ανάπτυξη με τον 70.00)

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (πώλησης εμπορευμάτων)

Η επιχείρηση Α συμφωνεί με τον Έμπορο Ζ στις 1/9/1997 να του πουλήσει εμπορεύματα συγκεκριμένης ποιότητας, αξίας 30.000.000 με Φ.Π.Α. 18%. Η συμφωνία έγινε με τους παρακάτω όρους:

- A. Διακανονισμός εξόφλησης:
- | | |
|---|------------|
| - μετρητά | 10.000.000 |
| - μεταχρονολογημένες επιταγές
(ημ/νία λήξης 28/2/1998) | 10.000.000 |
| - συν/κές ονομαστικής αξίας
(λήξης 28/2/1998 & επιτόκιο 20%) | 10.400.000 |
| - πίστωση | 5.000.000 |
- B. Αν τα εμπορεύματα πωληθούν μέσα στο 1997 θα παρασχεθεί έκπτωση τζίρου 3% επί της αξίας των εμπορευμάτων.
- Γ. Τα εμπορεύματα θα αποσταλούν από την επιχείρηση Α στον Έμπορο Ζ και τα έξοδα αποστολής υπολογίστηκαν σε 500.000 τα οποία θα συμπεριληφθούν στο παραστατικό πώλησης.

Στην συνέχεια είχαμε τις εξής εξελίξεις:

- από τα εμπορεύματα, μια ποσότητα αξίας 4.000.000 επεστράφησαν γιατί ήταν διαφορετικής ποιότητας από την συμφωνηθείσα.
- η επιχείρηση στο τέλος της χρήσης χορήγησε την έκπτωση τζίρου και υπολόγισε τους τόκους των συναλλαγματικών που αντιστοιχούν στην κλειόμενη χρήση.

Ζητείται:

Να γίνουν οι σχετικές ενέργειες.

Λύση:

Κατά την πώληση θα γίνουν οι παρακάτω ενέργειες:

α. Υπολογισμός του Φ.Π.Α.

$$30.000.000 \times 18 \% = 5.400.000$$

άρα η συνολική αξία πώλησης είναι: 35.400.000

β. Υπολογισμός των τόκων

$$10.400.000 \times 20 \% = 2.080.000$$

εκδίδεται Τ. Π. Υ. αξίας $2.080.000 + (\text{ΦΠΑ } 18\%) 374.400 = 2.454.400$

$$2.454.400 / 6 = 409.067$$

αναλογία: - 409.067 x 4 = 1.636.267 μέχρι 31/12/1997

- 409.067 x 2 = 818.133 μέχρι 28/02/1998

γ. γίνεται η εγγραφή πώλησης:

30		ΠΕΛΑΤΕΣ		5.500.000	
	00	πελάτες εσωτερικού	5.500.000		
		00 Έμπορος Ζ			
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10.000.000	
	90	Μεταχρονολογημένες επιταγές	10.000.000		
31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		10.400.000	
	00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	10.400.000		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.000.000	
	00	Ταμείο	10.000.000		
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			30.000.000
	00	Πωλήσεις εσωτερικού	30.000.000		
		00 Είδος Χ			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			5.400.000
	00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	5.400.000		
		01 ΦΠΑ πωλήσεων 18%			
75		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			500.000
	10	Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών	500.000		
		Τιμολόγιο № 2101			

Κατά την επιστροφή των εμπορευμάτων θα έχουμε:

70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		4.000.000	
	95	Επιστροφές πωλήσεων	4.000.000		
		00	Επιστροφές είδους Χ		
54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		720.000	
	00	Φόρος Προσπιθέμενης Αξίας	720.000		
		01	ΦΠΑ πωλήσεων 18%		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			4.720.000
	00	Πελάτες εσωτερικού	4.720.000		
		00	Έμπορος Ζ		
			Πιστωτικό Τιμολόγιο № 5461		

Κατά το τέλος της χρήσης θα γίνουν οι εξής χειρισμοί:

α) υπολογισμός μη δεδουλευμένων τόκων

Υπολογίζουμε για τους 6 μήνες πόσο αντιστοιχεί στο 1997 και πόσο στο 1998:

$2.454.400 / 6 = 409\ 067$ τόκοι που βαρύνουν κάθε μήνα

άρα $409.067 \times 4 = 1.636.267$ δεδουλευμένοι τόκοι

$409.067 \times 2 = 818.133$ μη δεδουλευμένοι τόκοι

-- 31/12 --

70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		818.133	
	97	Μη δεδουλευμένοι τόκοι	818.133		
31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			818.133
	06	Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	818.133		
		Εκτοκισμός γραμματίων εισπρακτέων			

και: β) υπολογισμός της έκπτωσης τζίρου

$$30.000.000 \times 3\% = 900.000$$

-- do --

70			ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		900.000	
	98		Έκπτώσεις πωλήσεων	900.000		
30			ΠΕΛΑΤΕΣ			900.000
	00		Πελάτες εσωτερικού	900.000		
		00	Έμπορος Ζ			
			Έκπτωση τζίρου 30.000.000 x 3%			

71. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ

Μια επιχείρηση που παράγει τα προϊόντα τα οποία πωλεί, παρακολουθεί τις πωλήσεις της στον λογαριασμό 71. Ο λόγος αυτός είναι ο αντίστοιχος του 21 όπου παρακολουθούνται τα αποθέματα. Η λειτουργία του είναι όμοια με αυτή του 70.

Μια ιδιαιτερότητα των τεχνικών εταιρειών είναι ότι αν χρησιμοποιούν δικά τους υλικά για την εκτέλεση ενός έργου, τότε τα έσοδα αυτού πηγαίνουν στον 71, αν όμως τα υλικά δεν είναι δικά τους, τότε τα έσοδα από τα έργα πηγαίνουν στον 73. (Γνωμ. 1021/88)

72. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

Στον λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα εξής έσοδα από τις πωλήσεις:

- α) υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- β) Α' και Β' υλών - υλικών συσκευασίας
- γ) αναλώσιμων υλικών
- δ) ανταλλακτικών παγίων στοιχείων
- ε) ειδών συσκευασίας
- στ) άχρηστου υλικού

Ο λογαριασμός 72 αναπτύσσεται με κριτήριο τις ανάγκες της επιχείρησης. Οι παραπάνω κατηγορίες όμως πωλήσεων πρέπει να παρακολουθούνται έτσι ώστε να είναι σαφής η διάκρισή τους.

Οι λογαριασμοί αποθεμάτων 22, 24, 25, 26 και 28 αντιστοιχούν στον 72. Η λειτουργία του 72 είναι όμοια με την λειτουργία του 70.

Ιδιαίτερος τονίζουμε την λειτουργία του λογαριασμού 72.10 "ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΚΛΑΠΕΝΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ" όπου καταχωρούνται στην πίστωση ποσά ασφαλιστικής αποζημίωσης που εισπράττονται από εμπορεύματα που εκλάπησαν ή καταστράφηκαν.

73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)

Όταν η κύρια δραστηριότητα μιας επιχείρησης είναι η πώληση των υπηρεσιών της σε τρίτον, τότε τα έσοδά της καταχωρούνται στον λογαριασμό 73. Αν αυτό δεν ισχύει, τότε τα έσοδα εκτός της κυρίας δραστηριότητας της παρακολουθούνται στον λογαριασμό 75 "ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ". Τα έσοδα από τη εκμίσθωση κινητών παγίων στοιχείων με χρήση του Ν. 1665/86 (Leasing) καταχωρούνται στον λογαριασμό 73.

Ο λογαριασμός 73 λειτουργεί όμοια με τον λογαριασμό 70.

74. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Έσοδα που έχει η επιχείρηση από επιχορηγήσεις του Κράτους, από συμμετοχή του κρατικού προϋπολογισμού, των προϋπολογισμών διαφόρων οργανισμών και φορέων που διαχειρίζονται κοινοτικά αναπτυξιακά προγράμματα, καθώς και από διάφορες άλλες αιτίες, καταχωρούνται στον λογαριασμό 74.

Ειδικότερα στον λογαριασμό 74.00 "ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ" καταχωρούνται τα ποσά που χορηγούνται στην επιχείρηση με οποιονδήποτε τρόπο από το Κράτος ή από Νομικά Πρόσωπα και Οργανισμούς κρατικά ελεγχόμενους για να πραγματοποιεί αυτή πωλήσεις ή άλλης μορφής εκμετάλλευση σε τιμές που για την ίδια θεωρούνται ασύμφορες.

Στον λογαριασμό 74.01 "ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΔΑΣΜΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ" καταχωρούνται τα ποσά που επιστρέφονται στην επιχείρηση εξαιτίας εξαγωγών ή άλλης νόμιμης αιτίας, τα οποία είχαν καταβληθεί και συμπεριληφθεί στο κόστος πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράστηκαν από το εξωτερικό (εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης) και αναλώθηκαν για την παραγωγή προϊόντων, που τελικά πουλήθηκαν στο εξωτερικό (σε χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης) ή σε πελάτες του εσωτερικού για τους οποίους έχει χορηγηθεί δασμολογική ατέλεια (όπως π.χ. Ν.Δ. 4171/1961). Στην περίπτωση που οι δασμοί, φόροι και τέλη που καταβάλλονται κατά την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό, καταχωρούνται στον λογαριασμό 33.14.01 "ΔΑΣΜΟΙ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ", κατά την επιστροφή τους καταχωρούνται στον λογαριασμό αυτό και όχι στον λογαριασμό 74.01.

Στον λογαριασμό 74.02 "ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΤΟΚΩΝ ΛΟΓΩ ΕΞΑΓΩΓΩΝ" καταχωρούνται τα ποσά τόκων χρηματοδοτήσεων που επιστρέφονται στην επιχείρηση από τις Τράπεζες λόγω εξαγωγών (σε χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης), σύμφωνα προς τις αποφάσεις των Νομισματικών Αρχών που ισχύουν κάθε φορά.

Στον λογαριασμό 74.98 "ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ" καταχωρούνται τα έσοδα που προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από τις πωλήσεις της επιχείρησης, μετά την έκδοση των σχετικών παραστατικών πώλησης και την διενέργεια των σχετικών εγγραφών. Τέτοιες περιπτώσεις είναι οι διάφορες αποζημιώσεις από πελάτες που αθέτησαν τους όρους των συμβάσεων, τα έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας καθώς και οι αποζημιώσεις από αβαρίες που δεν μεταφέρονται σε μείωση της αξίας των αγαθών στα οποία έγινε η βλάβη (επειδή αυτά αναλώθηκαν στην παραγωγή και υπολογίστηκε το κόστος τους ή αν πρόκειται για εμπορεύματα, αυτά πουλήθηκαν και υπολογίστηκαν τα βραχύχρονα αποτελέσματα). Σε υπολογαριασμό του ίδιου δευτεροβάθμιου καταχωρούμε και τις πιστωτικές διαφορές των λογαριασμών 33.15 και 33.16 σε χρέωσή τους.

Η αρχή της συντηρητικότητας επιβάλλει τα έσοδα της επιχείρησης να καταγράφονται μόνο αν είναι σίγουρο ότι θα εισπραχθούν, αντίθετα τα έξοδα καταγράφονται ακόμα κι αν προβλέπονται χωρίς να είναι σίγουρο αν θα γίνουν. Έτσι, έσοδα από επιχορηγήσεις, επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων, και από επιστροφές τόκων καταχωρούνται στον λογαριασμό 74 μόνο αν είναι βεβαιωμένα και εκκαθαρισμένα. Αυτό σημαίνει ότι θα βρίσκονται υπό αίρεση ή προθεσμία και αποδεικνύονται εγγράφως. Συνεπώς ο λογαριασμός 74 θα περιλαμβάνει εκείνα τα έσοδα για τα οποία η Τράπεζα της Ελλάδος ή άλλη Αρχή έχει εκδώσει έγγραφο που να δικαιολογεί την είσπραξη τους από την επιχείρηση ή αυτά που θα έχουν υπολογιστεί δικαιολογημένα από την επιχείρηση με βάση διατάξεις νόμων ή αποφάσεις αρμοδίων κρατικών ή εξουσιοδοτημένων από το κράτος οργάνων. Επίσης, τα βέβαια και εκκαθαρισμένα έσοδα μπορεί να μην αφορούν μόνο μια χρήση, οπότε όσα αφορούν την κλειόμενη χρήση πηγαίνουν στον λογαριασμό 74 και όσα αφορούν προηγούμενες χρήσεις πηγαίνουν στον λογαριασμό 82 "ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ".

Στον λογαριασμό 74.03 "ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ" καταχωρούνται εκείνα τα ποσά που λαμβάνει η επιχείρηση σύμφωνα με τα σχετικά προγράμματα από οποιονδήποτε φορέα (Ο.Α.Ε.Δ., Ε.Ε. κτλ) για εκπαίδευση του προσωπικού της ή δημιουργία νέων θέσεων εργασίας ή για κάλυψη μέρους των λειτουργικών εξόδων της.

Ο λογαριασμός 74.03 αναλύεται κατά επιδότηση σύμφωνα με τις γνωματεύσεις του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.

Στον λογαριασμό 74.05 "ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΕΠΙΤΟΚΙΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ" καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλονται στην επιχείρηση από το Κράτος για την επιδότηση επιτοκίων δανείων της που χρησιμοποιήθηκαν για πάγιες επενδύσεις (άρθρο 11 Π.Δ. 456/1995, περί κωδ. Ν. 1892/1990 κλπ.)

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (πώλησης υπηρεσιών με ακύρωση συμφωνίας)

Ο επιχειρηματίας Α συμφωνεί με την διαφημιστική εταιρία "ΔΕΛΤΑ Ο.Ε." να διαφημιστεί από αυτήν για τέσσερις (4) μήνες. Μέσα στην συμφωνία βρίσκεται και ο όρος ότι τα χρήματα για την εξόφληση του συνόλου της εργασίας θα καταβληθούν σε δύο (2) δόσεις, η πρώτη τον πρώτο μήνα και μέχρι την πέμπτη (5) μέρα του, η δεύτερη τον δεύτερο μήνα και μέχρι την Πέμπτη (5) μέρα του. Αν για κάποιο οι δόσεις δεν καταβληθούν ως έχει συμφωνηθεί, η συμφωνία ακυρώνεται. Αν δεν καταβληθεί η β' δόση, τότε η συμφωνία και πάλι ακυρώνεται για δε την πρώτη δόση, αυτή θεωρείται αποζημίωση της εταιρίας για την έναρξη των διαδικασιών διαφήμισης που πρέπει να χρεωθεί. Η διαφημιστική καμπάνια του Α στοίχισε 1.000.000 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 18%. Ο Α κατέβαλλε την α' δόση που καθορίστηκε στις 590.000 δρχ. και δεν κατέβαλλε την β' δόση όπως συμφωνήθηκε και αγνόησε την συμφωνία δηλώνοντας αδυναμία να την εξοφλήσει. Τελικά η "ΔΕΛΤΑ Ο.Ε." ακύρωσε την συμφωνία.

Ζητείται:

Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές της εταιρίας.

Λύση:

Με το κλείσιμο της συμφωνίας εισπράττεται η α' δόση. Όμως, στον κάθε ένα (1) μήνα από τους τέσσερις που θα διαρκέσει η διαφήμιση αντιστοιχούν

$$1.000.000 : 4 = 250.000$$

σε έσοδα από παροχή υπηρεσιών. Επειδή ο δεύτερος μήνας εισπράττεται προκαταβολικά μέσα στον πρώτο, το ποσό των 250.000 + 45.000 (Φ.Π.Α.) = 295.000 αντιμετωπίζεται σαν προκαταβολή για ένα μήνα. Έχουμε τις εγγραφές από την "ΔΕΛΤΑ Ο.Ε.":

30		ΠΕΛΑΤΕΣ		295.000	
	00	Πελάτης "Α"	295.000		
73		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			250.000
	00	Πωλήσεις Εσωτερικού	250.000		
		00	Διαφημίσεις		
54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			45.000
	00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	45.000		
		Είσπραξη Α' δόσης Τ.Π.Υ.Ν.			

και:

38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		590.000	
	00	Ταμείο	590.000		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			590.000
	00	Πελάτης "Α"	295.000		
	05	Προκαταβολές πελατών	295.000		
		Γραμμάτιο είσπραξης № 3848			

Στη συνέχεια η συμφωνία ακυρώνεται:

30			ΠΕΛΑΤΕΣ		295.000		
	05		Προκαταβολές πελατών	295.000			
74			ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ				295.000
	98		Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων	295.000			
		00	Αποζημιώσεις από πελάτες				
			Ακύρωση συμφωνίας				

75. ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

Μια επιχείρηση που πραγματοποιεί έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες της, σε σχέση με το κύριο αντικείμενό της, τα καταχωρεί στον λογαριασμό 75 και τους υπολογαριασμούς του. Αν η επιχείρηση έχει άλλα έσοδα εκτός από πωλήσεις και έσοδα κεφαλαίων, από δραστηριότητες που αποτελούν αξιόλογο αντικείμενο της επιχείρησης, αυτά καταχωρούνται στον λογαριασμό 73 και όχι στον 75.

Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες τα οποία καταχωρούμε στον λογαριασμό 73 πρέπει για την πραγματοποίησή τους να έχουν αναλωθεί έξοδα σημαντικά ώστε να αντιπροσωπεύουν το κόστος κτήσεώς τους και να συμπεριλαμβάνονται στο "Κόστος Πωλήσεων" και έτσι να προκύπτει ορθά ο υπολογισμός των μικτών αποτελεσμάτων. Από την άλλη πλευρά τα έσοδα που θα καταχωρηθούν στον λογαριασμό 75 δεν πρέπει να έχουν απαιτήσει ιδιαίτερα έξοδα για την πραγματοποίησή τους, ώστε να απαιτείται κατά συνέπεια, συσχετισμός σε υπολογαριασμό του 96 για την εξαγωγή του αποτελέσματος.

Η λειτουργία του λογαριασμού 75 είναι όμοια με την λειτουργία του λογαριασμού 70. Ισχύουν όμως κάποιες ιδιαιτερότητες για ορισμένους δευτεροβάθμιους:

- α) ο λογαριασμός 75.00 "ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ" περιλαμβάνει έσοδα από παροχή υπηρεσιών που παρέχει η επιχείρηση σε τρίτους χωρίς όμως αυτή να είναι η κύρια δραστηριότητά της δηλαδή έσοδα που δεν εντάσσονται στον λογαριασμό 73.
- β) στον λογαριασμό 75.01 "ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ" περιλαμβάνονται τα έσοδα που συνήθως συμβολικά εισπράττει η επιχείρηση από το προσωπικό για τις διάφορες εξυπηρετήσεις που του παρέχει. Τα έξοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση για τον λόγο αυτό καταχωρούνται στην χρέωση του

λογαριασμού **60.02** "ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ".

γ) στον λογαριασμό **75.02** "ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ - ΜΕΣΙΤΕΙΕΣ" περιλαμβάνονται τα έσοδα από προμήθειες και μεσιτείες που η επιχείρηση λαμβάνει από αγορές ή πωλήσεις που διεξάγει για λογαριασμό τρίτων. Υπό την προϋπόθεση πάντα ότι αυτή δεν είναι η κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης και δεν πραγματοποιεί αντιστοίχως σημαντικά έξοδα.

δ) στον λογαριασμό **75.03** "ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΝΟΜΙΑ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ" περιλαμβάνονται έσοδα που απορρέουν από την παραχώρηση δικαιώματος εκμετάλλευσης άυλου περιουσιακού στοιχείου (τεχνικές μέθοδοι παραγωγής, διπλώματα ευρεσιτεχνίας κτλ) σε τρίτους εφόσον δεν είναι αυτή η κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης.

ε) οι λογαριασμοί **75.04**, **75.05**, **75.06**, **75.07**, **75.08** και **75.09** περιλαμβάνουν έσοδα από την εκμίσθωση εδαφικών εκτάσεων, κτηρίων και τεχνικών έργων, μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και ασώματων ακινητοποιήσεων. Οι εκμισθώσεις αυτές δεν πρέπει να συνιστούν κύριο αντικείμενο της επιχείρησης και τα πραγματοποιούμενα έξοδα να μην είναι σημαντικά. Στην περίπτωση που τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία αποκτήθηκαν ευκαιριακά και δεν αφορούν το αντικείμενο της εκμετάλλευσης, τα έσοδα που αποκτούνται χαρακτηρίζονται ανόργανα και καταχωρούνται στον **81.01** "ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ".

στ) ο λογαριασμός **75.10** "ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΓΑΘΩΝ" περιλαμβάνει τα ποσά που προκύπτουν από τα έξοδα αποστολής πουλημένων αγαθών που βαρύνουν τους πελάτες που θα χρεωθούν με το παραστατικό πώλησης ή με άλλο στοιχείο. Τα ποσά αυτά αποτελούν την αμοιβή της επιχείρησης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (προμήθειας από πώληση εμπορευμάτων τρίτων)

Η "ΚΡΟΝΟΣ ΕΠΕ" παραλαμβάνει από την "ΕΛΣΑ ΑΕ" εμπορεύματα αξίας 5.000.000 δρχ. για να τα πουλήσει για λογαριασμό της ΑΕ. Συμφωνήθηκε προμήθεια 7% για την "ΚΡΟΝΟΣ ΕΠΕ". Πωλούνται αντί 6.500.000 δρχ.

Ζητείται:

Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές της εταιρίας.

Λύση:

Κατά την παραλαβή των εμπορευμάτων η ΚΡΟΝΟΣ ΕΠΕ κάνει την εγγραφή:

01		ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		5.000.000	
	02	Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη	5.000.000		
		00 Εμπορεύματα της ΕΛΣΑ ΑΕ προς πώληση 5.000.000			
05		ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			5.000.000
	02	Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη	5.000.000		
		00 Δικαιούχος			
		Παραλαβή εμπορευμάτων			

Κατά την πώληση γίνονται οι εγγραφές:

38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		7.670.000	
	00	Ταμείο	7.670.000		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			7.670.000
	98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε δρχ.	7.670.000		
	00	ΕΛΣΑ ΑΕ			
		Πώληση			

και:

05		ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		5.000.000	
	02	Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη	5.000.000		
	00	Δικαιούχος			
01		ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			5.000.000
	02	Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη	5.000.000		
	00	Εμπορεύματα της ΕΛΣΑ ΑΕ προς πώληση 5.000.000			
		Λογαριασμοί τάξεως			

Στην συνέχεια συντάσσεται η εκκαθάριση από την ΚΡΟΝΟΣ ΕΠΕ

Αξία πώλησης	6.500.000
ΦΠΑ πώλησης	<u>1.170.000</u>
σύνολο	7.670.000
• Προμήθεια 7%	(455.000)
ΦΠΑ προμήθειας	<u>(81.900)</u>
υπόλοιπο	7.133.100

Η ΚΡΟΝΟΣ ΕΠΕ θα κάνει τέλος, την παρακάτω εγγραφή:

53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		7.670.000	
	98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε δρχ.	7.670.000		
		00 ΕΛΣΑ ΑΕ			
75		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			536.900
	02	Προμήθειες - Μεσίτες	536.900		
		01 Προμήθειες από πώληση για λογαριασμό τρίτων			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			7.133.100
	00	Ταμείο	7.133.100		
		Εκκαθάριση			

76. ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Μια επιχείρηση που πραγματοποιεί έσοδα από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρεόγραφα και από δανεισμούς σε τρίτους, καταχωρεί αυτά στον λογαριασμό 76. Όταν όμως πρόκειται για επιχειρήσεις που έχουν τις παραπάνω δραστηριότητες ως κύριο αντικείμενο απασχόλησης, όπως οι εταιρίες επένδυσης κεφαλαίων κ.α. τότε αυτά τα έσοδα καταχωρούνται στον λογαριασμό 73 ή ανάλογα στον λογαριασμό 70 ή στον 71 ή στον 72 των οποίων οι τίτλοι τροποποιούνται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχείρησης.

Ο λογαριασμός 76 λειτουργεί όπως και ο 70 με κάποιες ιδιαιτερότητες στους παρακάτω δευτεροβάθμιους:

α) έσοδα της τρέχουσας χρήσης από μερίσματα συμμετοχών και χρεογράφων και τόκους χρεογράφων (π.χ. ομολογίες) καταχωρούνται στους λογαριασμούς 76.00 "ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ" και 76.01 "ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ".

Με βάση τον Ν 2238/1994 στους μετόχους και εταίρους των ΑΕ, ΕΠΕ και προσωπικές εταιρίες του Ν 2065/1992 δεν γίνεται παρακράτηση φόρου σε βάρος τους από τα διανεμόμενα σε αυτούς κέρδη, γιατί αυτά έχουν φορολογηθεί στο όνομα της εταιρίας. Αυτό σημαίνει ότι στον λογαριασμό 76.00 και 76.01, τα ποσά μπαίνουν καθαρά όπως λαμβάνονται. Αν υπάρχουν έσοδα από τόκους (ομολογιών, ομολόγων, καταθέσεων, χορηγημένων προς τρίτους δανείων κλπ.) γίνεται παρακράτηση φόρου, αυτά καταχωρούνται στους λογαριασμούς 76.01 και 76.03 "ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ" με τα ονομαστικά τους ποσά, ενώ ο παρακρατούμενος φόρος καταχωρείται στον 33.13 "ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟΙ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ".

Στο τέλος της χρήσης, ανάλογα με την φορολογική νομοθεσία που ισχύει, υπάρχει η δυνατότητα να συμψηφίζονται κάποια ποσά που

παρακρατήθηκαν με το φόρο εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης, μεταφέροντας αυτά στην χρέωση του **54.08** ενώ όσα δεν συμψηφίζονται πηγαίνουν στον λογαριασμό **63.00** "ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΗ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΜΕΝΟΙ".

β) Οι δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων καταχωρούνται στον λογαριασμό **76.02** "ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ". Ο λογαριασμός αυτός αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης. Η λειτουργία αυτού του λογαριασμού σχετίζεται με την λειτουργία των λογαριασμών **31.06** και **31.13**.

γ) Κέρδη που πραγματοποιούνται από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων καταχωρούνται στον λογαριασμό **76.04** "ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΚΕΡΔΗ) ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ".

δ) Όσα έσοδα δεν εντάσσονται σε οποιαδήποτε κατηγορία από τις ήδη υπάρχουσες, μπορεί να ενταχθούν στον λογαριασμό **76.98** "ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ".

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (Πώλησης με γραμμάτια)

Η "Α" ΕΠΕ πούλησε στον κ. Γεωργίου την 1/12/97 εμπορεύματα αξίας 400.000 δραχ. και αποδέχτηκε συναλλαγματικές εισπρακτέες αξίας 480.000 πλέον τόκων 80.000 (επιτόκιο 20%), λήξης 30/1/98.

Ζητείται:

Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές της εταιρίας.

Λύση:

$$\text{Τόκοι} = 80.000$$

$$\text{Μη- δεδουλευμένοι τόκοι} = 80.000 : 2 = 40.000$$

$$\text{Δεδουλευμένοι τόκοι} = 80.000 : 2 = 40.000$$

30		ΠΕΛΑΤΕΣ		400.000	
	00	Πελάτες εσωτερικού	400.000		
		00 Γεωργίου			
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ			338.983
	00	Πωλήσεις Εσωτερικού	338.983		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			61.017
	00	Φ.Π.Α.	61.017		
		70 Φ.Π.Α. εκρών			
		Από πώληση			

και :

31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		480.000	
	00	Στο χαρτοφυλάκιο	480.000		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			400.000
	00	Πελάτες εσωτερικού	400.000		
	00	Γεωργίου			
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			80.000
	02	Δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	80.000		
		Διακανονισμός και εκτοκισμός			

Κατά το τέλος της χρήσης έχουμε:

31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		40.000	
	06	Μη-δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	40.000		
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			40.000
	02	Δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	40.000		
		Μεταφορά			

77.

Είναι ένας λογαριασμός κενός και συμπληρώνεται μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμοδίου οργάνου.

78. ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Η ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Τα τεκμαρτά έσοδα που η επιχείρηση έχει από την ιδιοπαραγωγή παγίων, από αυτοπαραδόσεις ή καταστροφές αποθεμάτων καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 78.

Οι λογαριασμοί της ομάδας 2 κατά την διάρκεια της χρήσεως χρεώνονται με την αξία κτήσεως των αγαθών που αγοράζονται και πιστώνονται με την αξία επιστροφών, τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις και τις διορθώσεις που ίσως χρειασθούν αλλά και με το τελικό απόθεμα στο τέλος της χρήσης. Δεν υπάρχει άλλη αιτία για να πιστωθούν οι λογαριασμοί αυτοί. Ο λόγος που τηρούνται με αυτόν τον τρόπο είναι γιατί πρέπει στο τέλος της χρήσης να περιέχουν την καθαρή αξία του συνόλου των αγορών της χρήσης ώστε να διεξαχθούν χρήσιμα συμπεράσματα για την δραστηριότητα της επιχείρησης. Όμως, από τα αποθέματα, κάποια χρησιμοποιούνται για την ιδιοπαραγωγή παγίων, ή χορηγούνται στο προσωπικό της επιχείρησης ή δωρίζονται σε τρίτους ή καταστρέφονται κλπ. Η αξία αυτών των αποθεμάτων με βάση τα παραπάνω, δεν πιστώνει τον ανάλογο λογαριασμό της ομάδας 2 αλλά θα περάσει στην πίστωση κάποιου δευτεροβάθμιου του λογαριασμού 78. Με αυτόν τον τρόπο έχει η επιχείρηση γνώση ακριβώς που χρησιμοποιήθηκαν τα αποθέματα και κατά συνέπεια θα έχει την βάση για τον έλεγχο του τρόπου διαχείρισης των αποθεμάτων αλλά και βελτίωσης αυτού.

Ειδικότερα, οι υπολογαριασμοί του 78, έχουν κάποιες διαφορές στην λειτουργία τους λόγω της ιδιαιτερότητας τους και το περιεχόμενό τους.

- α. **78** **ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ**
ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
- 78.00** Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων
(ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών **10-16**)
- 78.05** Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων
εκμεταλλεύσεως (ο λογαριασμός αυτός δεν χρησιμοποιείται).
- 78.10** Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων.
- 78.10.00** Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό
(με χρέωση του **64.02.07**).
- 78.10.01** Αξία χορηγούμενων δειγμάτων
(με χρέωση του **64.02.10**).
- 78.10.02** Αξία δωρεάν αποθεμάτων για κοινωφελής σκοπούς
(με χρέωση του **64.06.02**).
- 78.10.03** Αξία σημαντικών δωρεάν αποθεμάτων για κοινωφελής σκοπούς
(με χρέωση του **81.00.05**).
- 78.10.04** Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων
(με χρέωση του **81.02.07**).
- 78.10.05** Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων
(με χρέωση του **81.02.08**).
- 78.10.06** Αξία μικροδώρων αποθεμάτων για διαφήμιση
(με χρέωση του **64.02.11**).
- 78.10.08** Αξία ιδιοχρησιμοποιούμενων αποθεμάτων ως παγίων
(με χρέωση των **12 - 14**).
- 78.11** Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων
(με χρέωση του **81.02.10**).

β. Σύμφωνα προς μια γνωμάτευση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής (91/1683/1992) ο λογαριασμός 78.05 "ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ ΕΞΟΔΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ" δεν ενδείκνυται να χρησιμοποιείται για την λογιστική τακτοποίηση των χρησιμοποιούμενων προβλέψεων, αντί αυτού υποδεικνύεται ο ΤΡΙΤΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ.

γ. Οι λογαριασμοί 78.10 και 78.11 πιστώνονται με την αξία κόστους αποθεμάτων που ιδιοχρησιμοποιούνται ή καταστρέφονται κλπ. και αντίστοιχα χρεώνονται ανάλογοι λογαριασμοί εξόδων ή παγίων.

78.00 "ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΠΑΓΙΩΝ"

Το κόστος ιδιοπαραγωγής με βάση το σύστημα της γενικής λογιστικής υπολογίζεται εξωλογιστικά. Στην συνέχεια, καταχωρείται στην χρέωση του 15 "ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ" και στους ανάλογους δευτεροβάθμιους αυτού. Το κόστος αυτό πιστώνει τον 78.00. Όσο η κατασκευή συνεχίζεται, γίνεται η ίδια εγγραφή και ο 15 μεταφέρεται στην νέα χρήση αν χρειαστεί μέχρι να ολοκληρωθεί το κατασκευαζόμενο πάγιο. Με την ολοκλήρωση της κατασκευής ο λογαριασμός 15 μεταφέρεται στην χρέωση του λογαριασμού του παγίου, ενώ ο λογαριασμός 78 στο τέλος της χρήσης περνάει στα αποτελέσματα χρήσης. Αν το πάγιο κατασκευαστεί μέσα στην χρήση και ολοκληρωθούν όλες οι εργασίες είναι δυνατόν να χρεωθεί απ' ευθείας ο λογαριασμός του παγίου και να πιστωθεί ο 78.00.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (ιδιοκατασκευής παγίου)

Η εταιρία "ΓΕΡΑΚΗΣ ΑΕ." εμπορίας και επεξεργασίας προϊόντων σιδήρου, αποφασίζει την κατασκευή ενός νέου υπόστεγου για να το χρησιμοποιήσει ως αποθήκη σωλήνων. Το κόστος της κατασκευής έφτασε τα 11.500.000 την πρώτη χρήση και μετά το πέρας των εργασιών τα 20.000.000 στην νέα χρήση.

Ζητείται:

Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές της εταιρίας.

Λύση:

15		ΑΚΙΝΗΤΑ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ		11.500.000	
	01	Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων	11.500.000		
78		ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ			11.500.000
	00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	11.500.000		
	01	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις κτιρίων-εγκαταστάσεις κτιρίων			
		Ακίνητο υπό εκτέλεση			

Ο λογαριασμός 15 θα εμφανιστεί στον Ισολογισμό.

Στην νέα χρήση, όταν πα η αποθήκη τελείωσε:

15		ΑΚΙΝΗΤΟ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ		8.500.000	
	01	Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων	8.500.000		
78		ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ			8.500.000
	00	Ιδιοπαράγωγή και βελτίωση παγίων	8.500.000		
	01	Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων			
		Ακίνητο υπό εκτέλεση			

και:

11		ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		20.000.000	
	00	Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων	20.000.000		
	00	Αποθήκες			
15		ΑΚΙΝΗΤΟ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ			20.000.000
	01	Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων	20.000.000		
		Μεταφορά			

78.10 "ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ"

Όταν η επιχείρηση προσφέρει μια ποσότητα από τα αποθέματα στο προσωπικό ή χορηγεί δωρεάν δείγματα ή κάνει δωρεά κάποια σημαντική σε αξία ποσότητα αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς, τότε καταχωρεί αυτές τις αξίες στους σχετικούς λογαριασμούς εξόδων και πιστώνει τον λογαριασμό 78.10 στους ανάλογους τριτοβάθμιους. Υπάρχει και η περίπτωση των μικροδώρων που γίνονται για διαφημιστικούς λόγους, και αντιμετωπίζονται πάλι σε χρέωση του λογαριασμού εξόδου και πίστωση του 78.10.

Ο 78.10 επίσης πιστώνεται με την αξία των καταστραφέντων αποθεμάτων ή αυτών που έχουν κλαπεί με χρέωση του λογαριασμού 81.02 "ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ". Τα αποθέματα αυτά δεν έχουν ασφαλιστεί ή δεν εισέπραξε η επιχείρηση ασφαλιστική αποζημίωση .

Στις περιπτώσεις εκείνες που τα αποθέματα είχαν ασφαλιστεί και εισπράττεται ασφαλιστική αποζημίωση, θεωρούμε αυτήν ως τίμημα πωλήσεως αυτών. Στην θέση του 78.10 θα χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 72 και κάποιος ειδικός λογαριασμός του. Στην περίπτωση που τα καταστραφέντα αποθέματα είναι εμπορεύματα, τότε δεν χρησιμοποιούμε τον λογαριασμό 70 ή 71 ή 74.98 "ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ" για να μην νοθευτούν τα "Αποτελέσματα Χρήσεως".

Στην περίπτωση που η επιχείρηση αποφάσισε να χρησιμοποιήσει μέρος των αποθεμάτων της ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο, μπορεί να το κάνει χρεώνοντας τον λογαριασμό του παγίου και πιστώνοντας τον 78.10.08 "ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΩΣ ΠΑΓΙΩΝ". Αυτό ισχύει και για τα ιδιοπαραγόμενα ζώα που ιδιοχρησιμοποιούνται για πάγια εκμετάλλευση.

78.11 "ΑΞΙΑ ΚΑΤΑΣΤΡΑΦΕΝΤΩΝ ΑΚΑΤΑΛΛΗΛΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ"

Υπάρχουν επιχειρήσεις με προϊόντα ή εμπορεύματα που κρίνονται από την φύση τους ως ευπαθή. Τέτοιες είναι οι γαλακτοβιομηχανίες, οι ελαιουργικές γενικά, οι επιχειρήσεις παραγωγής και εμπορίας τροφίμων, συνήθως. Όταν μέσα από τις σχετικές διαδικασίες ελέγχου και χαρακτηρισμού ενός αριθμού αποθεμάτων, αποφασιστεί ότι αυτά πρέπει να καταστραφούν, αυτό πρέπει να φανεί και στα βιβλία της επιχείρησης. Έτσι, στην Γενική Λογιστική θα χρεώσουμε τον **81.02 "ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ"** και θα πιστώσουμε τον **78.11**. Εάν, η επιχείρηση εισπράξει αποζημίωση για την καταστροφή των παραπάνω αποθεμάτων τότε θα κριθεί αυτή ως αντίτιμο πώλησης και θα το καταχωρήσουμε στην πίστωση του λογαριασμού **72**.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (είσπραξη αποζημίωσης για καταστραφέντα εμπορεύματα)

Η επιχείρηση "ΚΡΙΝΟΣ ΕΠΕ" με έδρα την Αθήνα, αγοράζει από μια βιομηχανία στο Ναύπλιο πελτέ ντομάτας αξίας 1.500.000 με ΦΠΑ 18% 270.000 δρχ. Κατά την μεταφορά, το εμπόρευμα καταστράφηκε. Η επιχείρηση εισέπραξε αποζημίωση 1.000.000 δρχ.

Ζητείται:

Να γίνουν οι ενέργειες της επιχείρησης.

Λύση:

Ο υπολογισμός του ΦΠΑ από την αποζημίωση:

$$1.000.000 : 1,18 = 847.458$$

$$\text{άρα ΦΠΑ} = 152.542$$

20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.500.000	
	01	Αγορές	1.500.000		
		00 Πελάτες ντομάτας			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		270.000	
	00	ΦΠΑ	270.000		
		20 ΦΠΑ Αγορών			
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.770.000
	00	Προμηθευτές εσωτερικού	1.770.000		
		01 ΚΥΚΝΟΣ ΑΕ			
		Αγορά/ Νο Τιμολογίου 15648			

Κατά την είσπραξη της αποζημίωσης θα έχει:

38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.000.000	
	00	Ταμείο	1.000.000		
72		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ			847.458
	10	Καταστραφέντα εμπορεύματα	847.458		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			152.542
	00	ΦΠΑ	152.542		
		72 ΦΠΑ από αποζημιώσεις			
		Είσπραξη αποζημίωσης			

Τ. Ε. Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (78.00, 78.10, 78.11)

Οι λογαριασμοί **78.00**, **78.10** και **78.11** απεικονίζουν τεκμαρτά έσοδα. Είναι υποτιθέμενα έσοδα, γι' αυτό δεν πρέπει να μειώσουν τα αποτελέσματα χρήσης άμεσα. Στους λογαριασμούς "Αποτελέσματα Χρήσης" και "Γενική Εκμετάλλευση" δεν εμφανίζονται. Γίνεται η μεταφορά τους στον **81.01** και παραμένουν εκεί για να συμψηφιστούν με το κόστος κτήσεως των αντίστοιχων αποθεμάτων, το οποίο επίσης παραμένει στον **80.01**. Τα έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων, η ιδιοπαραγωγή παγίων και η αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων δεν μεταφέρονται στον **80.03** "ΕΣΟΔΑ ΜΗ-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ" αλλά ούτε και το κόστος τους πηγαίνει στον **80.02** "ΕΞΟΔΑ ΜΗ-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ". Έτσι το Κόστος Πωλήσεων απεικονίζει πραγματικά τα έσοδα της χρήσης στον λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης αφού περιέχει τους **70**, **71**, **72** και **73**.

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

α) Αυτοπαραδόσεων

Αυτοπαραδόση έχουμε όταν ο υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας χρησιμοποιούσε αγαθά ή υπηρεσίες της επιχείρησής του. Όταν κατά την αγορά των ιδιοχρησιμοποιούμενων αγαθών ο αναλογούν ΦΠΑ έχει περιληφθεί στο ΦΠΑ εισροών τότε αυτός υπόκειται σε ΦΠΑ εκροών χωρίς όμως ο υποκείμενος στον φόρο να αποκτά δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτού. Ο ΦΠΑ αυτοπαραδόσεων καταχωρείται σε λογαριασμό εξόδων και συγκεκριμένα στον 63.98 "ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ" και στην πίστωση του 54.00.78 "ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ - ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ". Η αξία των αποθεμάτων που ιδιοχρησιμοποιήθηκαν καταχωρείται σε οικείο λογαριασμό εξόδων ενώ πιστώνεται με αυτήν ο ανάλογος δευτεροβάθμιος του 78.

β) Καταστραμμένων ή κλαπέντων αποθεμάτων

Στην περίπτωση που τα αποθέματα αυτά δεν καλύπτονται από κάποια ασφαλιστική είσπραξη, ο ΦΠΑ εκροών δεν εκπίπτει. Αν όμως εισπραχθεί αποζημίωση τότε εκπίπτει από το εισπραχθέν ποσό της αποζημίωσης ένα αναλογούν ποσό του ΦΠΑ και επιστρέφεται στο δημόσιο.

γ) Ιδιοχρησιμοποιούμενων εμπορευμάτων ως παγίων

Στην περίπτωση που κάποια εμπορεύματα περνούν στην πάγια χρήση της επιχείρησης τότε αυτή η ενέργεια δεν θεωρείται αυτοπαραδόση. Η αρχική λογιστική εγγραφή αγοράς παραμένει ως έχει.

Το ΦΠΑ των παγίων υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό, ενδείκνυται να γίνεται η εγγραφή χρέωσης του 54 του ανάλογου παγίου και πίστωση του λογαριασμού 54.00.78 των εκροών - λοιπών εσόδων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (χορηγούμενα αποθέματα στο προσωπικό)

Μια επιχείρηση παραγωγής τυποποιημένων προϊόντων γάλακτος επιτρέπει στους εργαζόμενους να λαμβάνουν μια συγκεκριμένη ποσότητα γάλακτος ημερησίως. Συνολικά μηνιαίως αυτή φθάνει σε αξία τις 50.000 δρχ.

Ζητείται:

Να γίνουν οι ενέργειες της επιχείρησης.

Λύση:

Ο υπολογισμός του ΦΠΑ:

$$50.000 \times 18\% = 9.000$$

60		ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		50.000	
	02	Παρεπόμενες παροχές	50.000		
	07	Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό			
63		ΦΟΡΟΙ -ΤΕΛΗ		9.000	
	98	Διάφοροι φόροι - τέλη	9.000		
	08	ΦΠΑ εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος			
78		ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΙΣΟΔΑ			50.000
	10	Εσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων	50.000		
	00	Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			9.000
	00	ΦΠΑ	9.000		
	78	ΦΠΑ εκρών - αυτοπαράδοσης 18%			
		Χορήγηση γάλακτος στους εργαζόμενους			

Ομάδα 8

Λογαριασμοί αποτελεσμάτων

ΟΜΑΔΑ 8

Βασικοί λογαριασμοί του λογιστικού σχεδίου περιέχονται στην ομάδα 8, οι Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων. Μέσα από αυτούς βλέπουμε τις αλλαγές στην περιουσιακή κατάσταση μιας επιχείρησης και τις ενέργειές της.

Έννοια των αποτελεσμάτων: τα αποτελέσματα που έχει μια επιχείρηση σε μια διαχειριστική χρήση ή περίοδο που είναι ίση με την μεταβολή που επήλθε στην καθαρή θέση της σαν αποτέλεσμα των ενεργειών των φορέων της επιχείρησης.

Η μεταβολή αυτή μπορεί να είναι λεπτομερής αφού οι αξίες που λαμβάνουμε υπόψη δεν είναι μόνο των υλικών στοιχείων αλλά και των άυλων που δημιουργούνται κατά την περίοδο ζωής της επιχείρησης. Και μπορεί να είναι συνοπτική ή τυπική αφού τα στοιχεία που βασιζόμαστε είναι μόνο αυτά που περιέχονται στα βιβλία οπότε έχει σαν αποτέλεσμα να μην παίρνουμε αξίες από τα άυλα στοιχεία που δημιούργησε η επιχείρηση.

Επειδή η ομάδα 8 συνδέεται άμεσα με τα έξοδα και τα έσοδα της επιχείρησης, αφού απεικονίζουν τις ενέργειές της, μπορούμε να διακρίνουμε τα αποτελέσματα σε:

Οργανικά : που προέρχονται από την σύγκριση οργανικών εσόδων & εξόδων.

και **Έκτακτα :** που προέρχονται από την σύγκριση των εκτάκτων εσόδων & εξόδων.

Τα δύο προηγούμενα αποτελούν τα Λογιστικά Αποτελέσματα. Έτσι στο τέλος τα κέρδη διανέμονται από την εταιρία στους μετόχους, κατόχους ιδρυτικού τίτλου, μέλη του Δ.Σ. και στο προσωπικό της εταιρίας. Τα κέρδη που διανέμονται είναι από τα κέρδη χρήσεως, το υπόλοιπο των κερδών προηγούμενων χρήσεων και αποθεματικά. Τα κέρδη που δεν διανέμονται αποθεματοποιούνται με την μορφή Αποθεματικών ή Κερδών εις Νέο.

Στην Ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι 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 ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ"
- 85 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ-ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ"
- 86 "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"
- 87 . . . (κενός: χρησιμοποιείται ανάλογα με τις ανάγκες
της επιχείρησης)
- 88 "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ"
- 89 "ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ"

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αναλύονται σε δευτεροβάθμιους υποχρεωτικούς λογαριασμούς και αυτοί σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας με τον περιορισμό να τηρούνται οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί.

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ο λογαριασμός **80** χρησιμοποιείται στο τέλος της χρήσης οπότε αναπτύσσεται η Κατάσταση Λογαριασμών Γενικής Εκμετάλλευσης.

Ο λογαριασμός αυτός μαζί με τον **86** "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ" αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο κομμάτι του Ισολογισμού, και καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και Ισολογισμού αμέσως μετά την καταχώρηση του Ισολογισμού και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Η Γενική Εκμετάλλευση όμως δεν δημοσιεύεται υποχρεωτικά όπως γίνεται με τον Ισολογισμό και τον Λογαριασμό Αποτελεσμάτων σύμφωνα με την Νομοθεσία.

Ο λογαριασμός της 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 οικονομικής μονάδας (κυρίων, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας).

Μέσα στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό **80** απεικονίζονται και παρακολουθούνται οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί :

80.00 "ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ"

Ο λογαριασμός αυτός μας βοηθάει να προσδιορίσουμε, όπως αναφέρθηκε, τα οργανικά αποτελέσματα ανά δραστηριότητα της επιχείρησης. Στο τέλος της χρήσης, στον **80.00** μεταφέρονται τα αρχικά και τελικά αποθεματικά, οι αγορές των λογαριασμών **2**, τα έσοδα από τον λογαριασμό **7**, τα έξοδα της ομάδας **6**, οργανικά κατ' είδος μη-ενσωματωμένα στο λειτουργικό κόστος. Οι λογαριασμοί αυτοί με τις τροποποιήσεις τους μας δίνουν τα υπόλοιπα των δουλεμένων τακτικών και οργανικών εσόδων και εξόδων που αφορούν την εκμετάλλευση της χρήσης.

Ειδικότερα ο **80.00** "ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ" λειτουργεί ως εξής:

I. Χρεώνεται:

Με την αξία αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσης (π.χ. προϊόντων έτοιμων, ημιτελών, υλικά συσκευασίας κτλ. Ανάλογα με την δραστηριότητα της επιχείρησης) με πίστωση των λογαριασμών **20 - 28**.

Με την αξία αγορών των αποθεμάτων που έγιναν μέσα στην χρήση (π.χ. αγορές εμπορευμάτων, υλικών, πρώτες και βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας, πάγια) με πίστωση των υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων **20, 24, 25, 26, και 28**.

Με την αξία των δουλεμένων οργανικών εξόδων κατ' είδος με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών της ομάδας **6** δηλαδή **60-68** οι οποίοι εξισώνονται.

Τέλος με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού **80.01** "ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ-ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ".

II. Πιστώνεται:

Ο **80.00** πιστώνεται με την αξία των δουλεμένων οργανικών εσόδων κατ' είδος με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας **7** δηλαδή των **70 - 78**.

Με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από την απογραφή στο τέλος της χρήσης που κλείνει όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων **20 - 28** κατά περίπτωση.

Τέλος με την καθαρή ζημία Εκμεταλλεύσεως της χρήσης που κλείνει σε περίπτωση ζημίας, με χρέωση του λογαριασμού **80.01** "ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ-ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ".

Το υπόλοιπο του **80.00** εάν είναι χρεωστικό Καθαρές Ζημίες Εκμεταλλεύσεως ή πιστωτικό Καθαρά Κέρδη Εκμεταλλεύσεως μεταφέρεται αντίστοιχα στην χρέωση ή την πίστωση του λογαριασμού **80.01** "ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ" και έτσι ο λογαριασμός **80.00** "ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ" εξισώνεται.

ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ 80.00

χρέωση 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης πίστωση

Αρχικά αποθέματα

- 20 Εμπορεύματα
- 21 Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή
- 22 Υποπροϊόντα & υπολείμματα
- 23 Παραγωγή σε εξέλιξη
- 24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκευασίας
- 25 Αναλώσιμα υλικά
- 26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων

- 28 Είδη συσκευασίας

Αγορές χρήσης

- 20 Εμπορεύματα
- 24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκευασίας
- 25 Αναλώσιμα υλικά
- 26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων
- 28 Είδη συσκευασίας

Οργανικά έξοδα κατ' είδος

- 60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού
- 61 Αμοιβές & έξοδα τρίτων
- 62 Παροχές τρίτων
- 63 Φόροι - τέλη
- 64 Διάφορα έξοδα
- 65 Τόκοι & συναφή έξοδα
- 66 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- 68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 80 Καθαρά Κέρδη Εκμεταλλεύσεως

Οργανικά έσοδα κατ' είδος

- 70 Πωλήσεις εμπορευμάτων
- 71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων & ημιτελών
- 72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστου υλικού
- 73 Πωλήσεις υπηρεσιών
- 74 Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων
- 75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
- 76 Έσοδα κεφαλαίων
- 78 Ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

Αποθέματα τέλους χρήσης

- 20 Εμπορεύματα
- 21 Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή
- 22 Υποπροϊόντα & υπολείμματα
- 23 Παραγωγή σε εξέλιξη
- 24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκευασίας
- 25 Αναλώσιμα υλικά
- 26 Ανταλλακτικά παγίων
- 28 Είδη συσκευασίας
- 80 Καθαρές Ζημίες Εκμεταλλεύσεως

80.01 "ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ"

Ο λογαριασμός αυτός μας δίνει τα μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) που πραγματοποιούνται μέσα στην χρήση μετά την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας. Στον λογαριασμό **80.01** μεταφέρονται τα Καθαρά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης (καθαρά Κέρδη ή καθαρές Ζημίες) από τον **80.00** "ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ". Έπειτα από τον **80.01** μεταφέρονται στον **80.02** τα μη-προσδιοριστικά έξοδα των μικτών αποτελεσμάτων. Έξοδα μη-προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν κοστολογούνται, δηλαδή εκείνα που συνδέονται με τα αποθέματα για να τα βαρύνουν (τελικά αποθέματα - κόστος πωληθέντων) στο τέλος. Αυτά είναι Έξοδα Διοικήσεως, Ερευνών - Αναπτύξεως, Διαθέσεως, τα χρηματοοικονομικά και τα έξοδα και οι ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων. Από τον **80.01** επίσης πηγαίνουν στον **80.03** τα μη-προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων. Έσοδα προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι έσοδα που δεν προστίθενται στα έσοδα από το κόστος πωληθέντων ώστε να προσδιοριστούν κέρδη ή ζημίες. Τα έσοδα αυτά περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς **74** "ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ", **75** "ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ" και **78.05** "ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ". Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως είναι: **76.00** "ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ", **76.01** "ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ", **76.04** "ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ" και **76.02** "ΔΟΥΛΕΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ", **76.03** "ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ" και **76.98** "ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ".

Ο **80.01** χρεώνεται και πιστώνεται ως εξής:

I. Χρεώνεται:

Κατά περίπτωση με την Καθαρή Ζημία Εκμετάλλευσης της χρήσης με πίστωση του λογαριασμού **80.00**.

Με τα μη-προσδιοριστικά έσοδα των Μικτών Αποτελεσμάτων πιστώνοντας τον λογαριασμό **80.03**.

Με τα κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης με πίστωση του λογαριασμού **86.01.00**.

II. Πιστώνεται:

Με τα καθαρά κέρδη Εκμετάλλευσης της χρήσης με χρέωση του **80.00**.

Με τα μη-προσδιοριστικά έξοδα των μικτών αποτελεσμάτων με χρέωση του λογαριασμού **80.02**.

Και τέλος με τις μικτές ζημίες εκμετάλλευσης της χρήσης χρεώνοντας τον λογαριασμό **86.00.00 "ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ / ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ "**.

80.02 "ΕΞΟΔΑ ΜΗ-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ"

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμεύει για την συγκέντρωση των μη-προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων.

80.03 "ΕΣΟΔΑ ΜΗ-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ"

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμεύει για την συγκέντρωση των μη-προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (λειτουργία του λογαριασμού 80 "ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ")

Σε επιχείρηση, οι λογαριασμοί που δίνουν οργανικά αποτελέσματα, έχουν σε δρχ. :

20 "ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ"	αρχικό απόθεμα	300.000
	και αγορές χρήσεως	4.000.000
61 "ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ"		200.000
62 "ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ"		150.000
64 "ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ"		100.000
και 65 "ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ"		250.000
70 "ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ"	8.000.000	
και 76 "ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ"		400.000

Με την απογραφή τα εμπορεύματα που παραμένουν τελικό απόθεμα είναι 700.000 δρχ.

Ζητείται: Να γίνουν οι εγγραφές.

Λύση:

Οι εγγραφές είναι:

80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		5.000.000	
	00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	5.000.000		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			4.300.000
	00	Αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων	300.000		
	01	Αγορές εμπορευμάτων	4.000.000		
61		ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			200.000
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			150.000
64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			100.000
20		ΤΟΚΟΙ & ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			250.000

και:

70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		8.000.000	
76		ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		400.000	
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		700.000	
	00	Τελικό απόθεμα εμπορευμάτων	700.000		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			9.100.000
	00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	9.100.000		

81. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Στον λογαριασμό αυτόν αναφέρονται τα κατ' είδος έκτακτα και ανόργανα έξοδα της χρήσεως και έσοδα όπως από εκποίηση παγίων κτλ. Καθώς και τα αποτελέσματα που δημιουργούνται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις της επιχείρησης.

Ο 81 αναλύεται και αυτός σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους υποχρεωτικούς λογαριασμούς περιέχοντας γνωστές κατηγορίες εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων. Μια οικονομική μονάδα μπορεί όμως και δημιουργεί και άλλους δικούς της τριτοβάθμιους όπως ο 81.00.99 "ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ", 89.01.99 "ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ", 81.02.99 "ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ", 81.03.99 "ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ".

Στο τέλος, τα υπόλοιπα του λογαριασμού 81 καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς 86.02 "ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ".

Δευτεροβάθμιοι του λογαριασμού 81 είναι :

81.00 "ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ"

81.01 "ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ "

81.02 "ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ"

81.03 "ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ"

81.04

:

**81.99 "ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΑ - ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ
ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ"**

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 81

81.00 "ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ"

Σε αυτόν τον λογαριασμό καταχωρούνται τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα. Τα έξοδα που αφορούν προηγούμενη χρήση καταχωρούνται στους λογαριασμούς **82.00** και **82.01**.

Να διευκρινιστεί ότι τα πρόστιμα, τα φορολογικά και οι προσαυξήσεις αν δεν έχει προηγηθεί προσφυγή στα δικαστήρια, καταχωρούνται στον λογαριασμό **81.00** "ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ" αλλιώς στον λογαριασμό **33.98**. Επίσης, στον λογαριασμό **81.00** καταχωρούνται και οι εισφορές για εκπρόθεσμη εξόφληση συναλλαγματικών εξωτερικού οι οποίες και αναγνωρίζονται ως δαπάνη.

Η ποινική ρήτρα για μη-τήρηση επαγγελματικής συμφωνίας αναγνωρίζεται, όπως επίσης συμπεριλαμβάνονται σ' αυτήν τον τριτοβάθμιο, ως δαπάνη, τα ποσά που καταβάλλονται για ζημίες που προξένησαν τα αυτοκίνητα της επιχείρησης κατά την άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας. Να αναφερθεί ότι οι τόκοι υπερημερίας από οφειλές σε φόρους, εισφορές και πρόστιμα στο Δημόσιο, τα πρόστιμα από παράβαση του Κ.Φ.Σ. δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη. Τα πρόστιμα για τελωνιακές παραβάσεις αναγνωρίζονται.

Αν διαπιστωθεί έλλειμμα στο ταμείο, αναγνωρίζεται ως δαπάνη με μεταφορά του στον λογαριασμό **82.00.03** "ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ".

Τα ποσά που καταβάλλονται στην Τράπεζα για εγγύηση, οι αποζημιώσεις επιχείρησης για αποχώρηση τρίτου αναγνωρίζονται ως δαπάνες.

Στους λογαριασμούς **81.00.03** και **81.00.04** καταχωρούνται οι συναλλαγματικές διαφορές από την είσπραξη απαιτήσεων ή εξόφληση υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα. Επίσης καταχωρούνται στο τέλος της χρήσης οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.

Εκτός από αυτές των δανείων για αγορά παγίων που πηγαίνουν στον λογαριασμό 16.15 και αποτελούν φυσιολογικό έξοδο.

Στους λογαριασμούς 81.02 και 81.03 καταχωρούνται τα αποτελέσματα, ζημίες ή κέρδη. Όπως οι ζημίες ή τα κέρδη από πώληση παγίων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων από ανεπίδεκτους πελάτες και από λαχνούς ομολογιακών δανείων. Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός 81 μεταφέρεται στον 86.02.

1^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (λογαριασμού 81)

81		ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		55.000	
	00	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	55.000		
	01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων			
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			55.000
	00	ΙΚΑ - TEAM	55.000		
	04	Λογαριασμός προσαυξήσεων καθυστερούμενων κρατήσεων & εισφορών			

2^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (λογαριασμού 81)

81		ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		1.000.000	
	02	Έκτακτες ζημίες	1.000.000		
	03	Ζημίες από εκποίηση μεταφορικού μέσου			
13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			1.000.000
	02	Αυτοκίνητα - φορτηγά	1.000.000		
	03	NISSAN			

82. ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Στους λογαριασμούς του 82 καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα και τα έσοδα που πραγματοποιούνται μεν μέσα στην χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

82.00 "ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ"

Σε αυτόν τον λογαριασμό καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται στη χρήση αλλά δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων. Σ' αυτόν τον λογαριασμό καταχωρούνται οι φόροι και τα τέλη που βεβαιώνονται μέσα από ορισκή απόφαση των δικαστηρίων. Εκτός από τον φόρο εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων που καταχωρείται στο λογαριασμό 42.04.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (λογαριασμού 82 "ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ")

82		ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		50.000	
	00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	50.000		
	00	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ			50.000
	09	Λοιποί φόροι - τέλη	50.000		
	15	Προσαύξηση			

82.01 "ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ"

Έσοδα προηγούμενων χρήσεων που καταχωρούνται, έσοδα όπως οι εισπράξεις από αποσβεσμένους πελάτες, οι επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων σε προηγούμενες χρήσεις φόρων και τελών. Εκτός από τις επιστροφές φόρου εισοδήματος που καταχωρείται στον λογαριασμό 42.04 οι επιχορηγήσεις δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και οι επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις κατά το κλείσιμο ο 82 μεταφέρεται στον λογαριασμό 86.02.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η επιχείρηση καταβάλλει για αποζημίωση λόγω ζημιών σε τρίτον που χρησιμοποιούσε:

82		ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		3.000.000		
	00	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.000.000			
		02 Καταπτώσεις εγγυήσεων -ποινικές ρήτρες				
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				3.000.000
	00	Μετρητά	3.000.000			

83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

Πρόβλεψη είναι η αποθεματοποίηση ενός χρηματικού ποσού στο τέλος της χρήσης για την κάλυψη εξόδου ή κινδύνου ζημίας που η πραγματοποίησή του είναι πιθανή χωρίς όμως να γνωρίζει η επιχείρηση τον χρόνο που μπορεί να συμβεί ή το μέγεθός τους ή και τα δύο (44.00 - 44.99).

Διακρίνονται σε:

α) προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης που γίνονται για να καλύψουν έξοδά της που πιθανολογείται να πραγματοποιηθούν μετά τον σχηματισμό των προβλέψεων αυτών. Αν είχαν πραγματοποιηθεί τα έξοδα αυτά μέσα στην χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί στην ομάδα 6, π.χ. αποζημίωση προσωπικού.

β) προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους που γίνονται για να καλύψουν έκτακτες ζημίες ή έξοδα από ζημίες ή έξοδα που πιθανολογείται να πραγματοποιηθούν. Αν αυτά τα έξοδα είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στην χρήση, θα καταχωρούνταν στον λογαριασμό 81.02.

Ειδικότερα, ο λογαριασμός 83.10 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΑΠΛΕΙΩΣΕΩΝ & ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ" χρεώνεται και πιστώνεται κατά περίπτωση με τον λογαριασμό 44.10:

Στις προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων χρεώνεται ο λογαριασμός 83.11 και πιστώνεται ο λογαριασμός 44.11. Όταν η απαίτηση γίνει ανεπίδεκτη, πιστώνεται ο λογαριασμός 83.11 με χρέωση της απαίτησης. Το χρεωστικό υπόλοιπο μεταφέρεται στον 81.02.06.

Οι λογαριασμοί 83.12, 83.13 και 83.98 έκτακτες προβλέψεις χρεώνονται με πίστωση των λογαριασμών 44.12, 43.13 και 44.98.

Τα υπόλοιπα του 83 μεταφέρονται στον λογαριασμό 86.02.10.

Ο λογαριασμός 83 περιέχει τους εξής σημαντικούς λογαριασμούς:

83.00

83.10 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΑΠΑΙΩΣΕΩΝ ΚΑΙ
ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ "

83.11 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ"

83.12 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ
ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΞΟΔΑ"

83.13 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ"

:

83.98 "ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ"

83.99 "ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ
ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ".

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (πρόβλεψη για έξοδα προηγούμενων χρήσεων)

Η εγγραφή θα είναι:

83		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		500.000	
	13	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	500.000		
44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			500.000
	13	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	500.000		

84. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Έσοδα που δεν έχουν επέλθει στην επιχείρηση αλλά είναι πολύ πιθανό να υπάρξουν ή από προβλέψεις που έγιναν σε προηγούμενες χρήσεις.

Οι προβλέψεις αναπροσαρμόζονται στο τέλος κάθε χρήσης. Αν τα έξοδα δεν πραγματοποιήθηκαν ή η πρόβλεψη ήταν μεγαλύτερη από το αποτέλεσμα της τότε οι προβλέψεις μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού **84.00** και φορολογούνται σαν κέρδος της χρήσης αυτής.

Οι έκτακτες ζημίες και τα έκτακτα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις για τα οποία είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται κανονικά στους λογαριασμούς **81** και **82**.

Μετά την καταχώρηση τους από τις σχηματισμένες προβλέψεις καταχωρούνται με χρέωση των υπολογαριασμών του **44** και πίστωση του λογαριασμού **84.01**, τα ποσά των προβλέψεων που είχαν σχηματιστεί για τις ζημίες και τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν. Και η μεταφορά τους γίνεται μέχρι το όριο κάλυψής τους.

Στον λογαριασμό **84** περιλαμβάνονται οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί:

**84.00 "ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ"**

**84.01 " ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ & ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ"**

:

**84.99 "ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ"**

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (λογαριασμός 84)

Η επιχείρηση είχε κάνει προβλέψεις σε δρχ. 1.000.000 αλλά χρησιμοποιήθηκαν 700.000 δρχ. Η εγγραφή είναι:

44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		1.000.000	
	13	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.000.000		
84		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ			700.000
	01	Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	700.000		
	13	Από προβλέψεις για έσοδα προηγούμενων χρήσεων			300.000
	00	Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	300.000		
	13	Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων			

Με το κλείσιμο του Ισολογισμού ο λογαριασμός 84 μεταφέρεται στον 86.02.03.

Ο σχηματισμός των προβλέψεων είναι υποχρεωτικός εφόσον συντρέχουν πιθανότητες να πραγματοποιηθούν. Οι προβλέψεις χρησιμοποιούνται κυρίως για τα πάγια και τις συναλλαγματικές και όχι για τα εμπορεύσιμα είδη και απαιτήσεις για τις οποίες γίνονται αποσβέσεις ως "Επισημασμένοι Πελάτες" και "Ανεπίδεκτες".

85. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Στον λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις παγίων στοιχείων περιουσιακών που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος δηλαδή, πρόσθετες αποσβέσεις που προβλέπονται από την νομοθεσία κάθε φορά και δεν κοστολογούνται.

Υπολογαριασμοί του 85 είναι:

- 85.00 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ"
- 85.01 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ"
- 85.02 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ
- ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ "
- 85.03 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ"
- 85.04 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ "
- 85.05 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ & ΕΞΟΔΩΝ
ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ"
- :
- 85.99 "ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΜΗ-ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ"

Οι τακτικές αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος καταχωρούνται στον λογαριασμό 66 και στο τέλος στα Αποτελέσματα Χρήσης και εμφανίζονται αφαιρετικά από το σύνολο τακτικών και προσθέτων.

Ο λογαριασμός 85 χρεώνεται και πιστώνεται με τους υπολογαριασμούς της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99).

Στο κλείσιμο τα υπόλοιπα των λογαριασμών του 85 μεταφέρονται στους αντίστοιχους του λογαριασμούς 86.03 και εξισώνεται.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (λογαριασμός 85)

Η επιχείρηση υπολόγισε πρόσθετες αποσβέσεις στα μεταφορικά μέσα της, αξίας 10.000.000 δρχ.

Η εγγραφή που γίνεται είναι:

85		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ-ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ			10.000.000	
	03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	10.000.000			
	02	Αποσβέσεις αυτοκινήτων				
13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ				10.000.000
	99	Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	1.000.000			
	02	Αποσβεσμένα αυτοκίνητα				

86. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Περιέχει τους εξής δευτεροβάθμιους λογαριασμούς:

86.00 "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ"

86.01 "ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ"

86.02 "ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ"

**86.03 " ΜΗ-ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ"**

86.04 ...

:

86.99 "ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ"

Ο λογαριασμός αυτός μας δίνει, προσδιορίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης που πραγματοποιούνται από όλες τις δραστηριότητες της επιχείρησης πριν από την αφαίρεση φόρων που βαραίνουν τα κέρδη. Δηλαδή μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετιστούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών & ανάπτυξης και διάθεσης. Επίσης, τα χρηματοοικονομικά, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα - έσοδα και οι μη-ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις.

Ο λογαριασμός 86 χρεώνεται με τους:

- 80.01 "ΜΙΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ"
- 80.02 "ΕΞΟΔΑ ΜΗ-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ"
 - 80.02.00 "ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ"
 - 80.02.01 "ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ"
 - 80.02.02 "ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ"
 - 80.02.04 "ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ"
 - 80.02.05 "ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ"
 - 80.02.06 "ΕΞΟΔΑ & ΖΗΜΙΕΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ "
- 81.00 "ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ"
- 81.02 "ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ"
- 82.00 "ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ"
 - 83 "ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ"
 - 85 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ-ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ"
- 88.00 "ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ" (περίπτωση κέρδους)

Ο λογαριασμός 86 πιστώνεται με τους:

- 80.01 "ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ"
- 80.03 "ΕΞΟΔΑ ΜΗ-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ"
 - 80.03.00 "ΆΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ"
 - 80.03.01 "ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ"
 - 80.03.03 "ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ"
 - 80.03.04 "ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ"
- 81.01 "ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ"
- 81.03 "ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ"
- 82.01 "ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ"
 - 84 "ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ"
- 88.01 "ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ" (σε περίπτωση ζημίας)

Τα Αποτελέσματα Χρήσεως, Καθαρά Κέρδη Χρήσεως ή Καθαρές Ζημίες Χρήσεως μεταφέρονται στον λογαριασμό **88** "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ" και από εκεί σύμφωνα με το καταστατικό και τις διατάξεις της νομοθεσίας γίνεται η διανομή τους ή αν πρόκειται για ατομική επιχείρηση, μεταφέρονται στο λογαριασμό **40.07** "ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ" και στη συνέχεια από το κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων αφαιρείται το χρεωστικό υπόλοιπο, λογαριασμός **33.07** "ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ" που αφορά απολήψεις του επιχειρηματία.

87.

Ο λογαριασμός 87 είναι κενός και η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμου αρμοδίου οργάνου.

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 "ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ"

88.01 "ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ"

88.02 "ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ"

88.03 "ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ"

88.04 "ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ"

88.05 ...

88.06 "ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ
ΧΡΗΣΕΩΝ"

88.07 "ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ"

88.08 "ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ"

88.09 "ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ-ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
ΦΟΡΟΙ"

88.10 ...

:

88.98 "ΖΗΜΙΕΣ ΕΙΣ ΝΕΟ"

88.99 "ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ"

Ο λογαριασμός 88 χρησιμεύει για την συγκέντρωση καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσεως, κερδών προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσης, διαφορών του φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων, και στην περίπτωση αποθεματικών, των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

Ο πίνακας του 88 στον οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών και ο τρόπος διάθεσης, δημοσιεύεται μαζί με τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσης.

Λειτουργία του 88:

χρεώνεται:

- 88.01 με πίστωση του 86.99
- 88.03 με πίστωση του 86.99
- 88.04 με πίστωση του 86.99
- 88.06 με συμψηφιστικές εγγραφές του 42.04
- 88.08 που περιλαμβάνει και εισφορά υπέρ ΟΓΑ με πίστωση του 54.07
- 88.09 με πίστωση του 63
όπως π.χ. 63.98.02 "ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ"

Οι λογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 και 88.01 τα υπόλοιπα αυτών των λογαριασμών χρεώνονται με πίστωση του 88.98. Όταν το υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό τότε παίρνουμε τα κέρδη προς διάθεση, 88.99. Ο 88.99 θα χρεωθεί και θα πιστωθεί με τους λογαριασμούς 41, 53.01, 43.02, 54.09.00 και 42.00.

πιστώνεται:

- 88.00 με χρέωση του 86.99
- 88.02 με χρέωση του 42.00
- 88.06 για κάλυψη ζημιών με τον 41

Οι λογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08, 88.09, τα υπόλοιπά τους πιστώνονται με χρέωση του 88.98. Όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό, έχουμε τις ζημιές εις νέο του 88.98 και όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό παίρνουμε τα κέρδη εις νέο. Ο 88.98 στο τέλος πιστώνεται με χρέωση του 42.01.

89. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο λογαριασμός του Ισολογισμού χρησιμοποιείται στο τέλος της χρήσης και καταρτίζεται υποχρεωτικά η Κατάσταση Ισολογισμού της Χρήσεως.

Ο λογαριασμός 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως που αναφέρεται ο Ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσεως.

Ειδικότερα ο λογαριασμός λειτουργεί ως εξής:

α) Στο τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο Ισολογισμός κατά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος των βιβλίων χρεώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών με πίστωση καθενός απ' αυτούς που έτσι εξισώνονται και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του με χρέωση καθενός απ' αυτούς που επίσης με τον τρόπο αυτό εξισώνονται. Οι εγγραφές χρέωσης και πιστώσεως του Λογαριασμού Ισολογισμού στο τέλος κάθε χρήσεως, οι οποίες ονομάζονται εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του Ισολογισμού, γίνονται είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος, είτε για τον κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνιση του Ισολογισμού.

β) Με την έναρξη της νέας χρήσης χρεώνεται ο Ισολογισμός με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του με χρέωση καθενός από αυτούς. Οι εγγραφές κατά την έναρξη ονομάζονται εγγραφές ανοίγματος και γίνονται είτε αμέσως μετά 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 με όσα καθορίζονται παραπάνω.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (Ισολογισμού)

Αν ο Ισολογισμός της 31/12/92 όπως προκύπτει από την απογραφή είναι:

20 "ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ"	2.000	40 "ΚΕΦΑΛΑΙΟ"	3.000
30 "ΠΕΛΑΤΕΣ"	3.000	50 "ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ"	1.500
38 "ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ"	<u>1.000</u>	51 "ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ"	<u>1.500</u>
	<u>6.000</u>		<u>6.000</u>

Οι εγγραφές κλεισίματος είναι:

89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		6.000	
	01	Ισολογισμός κλεισίματος			
		20 Εμπορεύματα	2.000		
		30 Πελάτες	3.000		
		38 Χρηματικά διαθέσιμα	1.000		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			2.000
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			3.000
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.000

και:

40			ΚΕΦΑΛΑΙΟ			3.000	
50			ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.500	
51			ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			1.500	
89			ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ				6.000
	01		Ισολογισμός κλεισίματος				
		40	Κεφάλαιο	3.000			
		50	Προμηθευτές	1.500			
		51	Γραμμάτια πληρωτέα	1.500			

Παράδειγμα
λειτουργίας λογαριασμών
των ομάδων 6, 7 και 8
στην διάρκεια
ενός διαχειριστικού έτους

Η επιχείρηση "ΑΝΔΡΕΟΠΟΥΛΟΣ ΕΠΕ" η οποία εμπορεύεται έπιπλα κατά τη διαχειριστική χρήση 1998 πραγματοποίησε τα παρακάτω οικονομικά γεγονότα:

- 10/01/98 :** Αγόρασε καρέκλες αξίας 100.000 δρχ. και γραφεία αξίας 300.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18%. Το ήμισυ της αξίας εξοφλείται με μετρητά και το υπόλοιπο με πίστωση (Τιμολόγιο Ν^ο 372).
Για την αγορά πλήρωσε μεταφορικά 25.000 δρχ. και ασφάλιστρα 30.000 δρχ. (Φορτωτική Ν^ο 45372 Α. ΠΥΝ).
- 11/02/98 :** Εισπράττει ενοίκια αποθήκης "Α" μηνός Δεκεμβρίου 1997 και Ιανουαρίου 1998, 80.000 δρχ. πλέον χαρτοσήμου 3,6 % (ΑΕ. Ν^ο 5).
- 20/04/98 :** Ο πελάτης Γ. Γεωργίου επιστρέφει καναπέδες αξίας 200.000 δρχ. (Πιστωτ. Τιμ. Ν^ο 15).
- 18/06/98 :** Ο πελάτης Δ. Φραντζής αγοράζει γραφεία αξίας 400.000 δρχ. και καναπέδες αξίας 600.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18%. Εξοφλεί με μετρητά (Τιμολόγιο Ν^ο 1080).
- 30/06/98 :** Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση μηνός Ιουνίου.

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

ΜΗΝΟΣ: Ιουνίου 1998

α/α	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ			ΕΡΓΟΔΟΤ. ΕΙΣΦ.			ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ	ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ	
			Φ.Μ.Υ.	Χ/ΜΟ	ΙΚΑ ΤΕΛΑΜ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ	Χ/ΜΟ	ΙΚΑ ΤΕΛΑΜ			ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ
1.	Λογιστής	200.000	25.000	1.200	31.600	57.800	1.200	54.900	56.100	142.200	
2.	Α' Υπάλληλος	150.000	5.000	900	23.700	29.600	900	41.175	42.075	120.400	
3.	Β' Υπάλληλος	160.000	10.000	960	25.280	36.240	960	43.920	44.880	123.760	
σύνολο		510.000	40.000	3.060	80.580	123.640	3.060	139.995	143.055	386.360	

- 30/06/98 : Λαμβάνει ειδοποίηση της Ι. Α. Τ. Ε. για τόκους καταθέσεων 10.000 δρχ. με παρακράτηση φόρου 15% ανά εξάμηνο. (ειδοποίηση Ε.Τ.Ε.).
- 26/08/98 : Πουλάει έναν Η/Υ και μια γραφομηχανή αξίας κτήσης 350.000 και 80.000 δρχ. αντίστοιχα. Είναι πλήρως αποσβεσμένα. Από την πώληση εισπράττει 160.000 δρχ. για τον Η/Υ και 40.000 δρχ. για την γραφομηχανή. (Τιμολόγιο Ν^ο 4542).
- 13/09/98 : Ο επισφαλής πελάτης Τ. Ρούσσος που όφειλε 225.000 δρχ. κρίθηκε ως ανεπίδεκτος μετά τον θάνατο του και αφού δεν άφησε περιουσιακά στοιχεία και κληρονόμους.
- 25/09/98 : Ο πελάτης Δ. Φραντζής αγοράζει εμπορεύματα αξίας 600.000 δρχ. (καρέκλες 250.000, γραφείο 350.000). Μετά την ολοκλήρωση της αγοράς διαπιστώνει ελαττώματα στα γραφεία και τις καρέκλες που αγόρασε. Συμφωνεί με την επιχείρηση να του χορηγηθεί έκπτωση 12% και να μην επιστρέψει αυτά. (Τιμ. Πωλ. Ν^ο 2501, Τιμ. Ν^ο 16)
- 17/10/98 : Ο πελάτης Σ. Στεργίου κρίνεται ως επισφαλής και γίνεται πρόβλεψη για το μισό της απαίτησης μας από αυτόν, δηλαδή 185.000 δρχ.
- 01/11/98 : Ο πελάτης Γ. Γεωργίου για τακτοποίηση της οφειλής του που ανέρχεται σε δρχ. 500.000 δρχ. αποδέχτηκε συναλλαγματική αξίας 600.000 δρχ. λήξης 31/03/99. (Διακανονισμός με γραμμάτιο λήξης 31/03/99).
- 10/11/98 : Πληρώνει ασφάλιστρα πυρός για το κτίριο της έκθεσης 48.000 δρχ. που αφορούν την περίοδο 01/11/98 έως 31/10/99 (Ε. Π. 25).

- 01/12/98 : Τακτοποιεί οφειλή προς προμηθευτή Α. Αντωνίου που ανέρχεται σε δρχ. 1.000.000, αποδέχτηκε συναλλαγματική αξίας 1.200.000 λήξης 31/03/99.
- 15/12/98 : Πώληση εμπορευμάτων αξίας 600.000 δρχ. σε καναπέδες στο πελάτη μας Σ. Στεργίου. Διακανονίστηκε με συναλλαγματικές 400.000 δρχ. με επιτόκιο 15% και λήξης 15/03/99 και το υπόλοιπο με πίστωση (Τιμ. Πωλ. Ν^ο 252).
- 31/12/98 : έγιναν οι παρακάτω ενέργειες:
- α) απόσβεση αποθήκης Α αξίας κτήσεως 10.000.000 δρχ. με συντελεστή απόσβεσης 20% και μέθοδο σταθερή. Η αναπόσβεστη αξία είναι 6.000.000 δρχ.
 - β) Απόσβεση του αυτοκινήτου αξίας κτήσης 40.000.000 με αποσβεσθείσα αξία 32.000.000 δρχ. και ωφέλιμη ζωή 10 χρόνια. Μέθοδος απόσβεσης είναι φθίνουσα.
 - γ) οι δουλεμένοι τόκοι που αντιστοιχούν σε γραμμάτια πληρωτέα που υπογράφηκαν την προηγούμενη χρήση και έληξαν μέσα στην χρήση του 1998 ανέρχονται σε 400.000 δρχ.
 - δ) οι δουλεμένοι τόκοι που αντιστοιχούν σε γραμμάτια πληρωτέα που υπογράφηκαν την προηγούμενη χρήση και έληξαν μέσα στην χρήση του 1998 σε 360.000 δρχ.
 - ε) τακτοποιούνται ασφάλιστρα πυρός που αφορούν την χρήση του 1999.

Δίνονται:

αρχικά αποθέματα:

22.00.00 "ΑΠΟΘΕΜΑ ΚΑΡΕΚΛΩΝ"	1.000.000
22.00.01 "ΑΠΟΘΕΜΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ"	2.000.000
22.00.02 "ΑΠΟΘΕΜΑ ΚΑΝΑΠΕΔΩΝ"	4.500.000

τελικά αποθέματα

καρέκλες	800.000
γραφεία	1.700.000
καναπέδες	<u>3.850.000</u>
	6.350.000

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

-- 10/01 --

20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		400.000	
	01	Αγορές	400.000		
		00 Αγορές καρεκλών 100.000			
		01 Αγορές γραφείων 300.000			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ		72.000	
	00	ΦΠΑ	72.000		
		18 ΦΠΑ Αγορών 18% 72.000			
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			472.000
	00	Προμηθευτές εσωτερικού	472.000		
		01 Β. Βρανάς			
		Τιμολόγιο № 372			

-- do --

50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		236.000	
	00	Προμηθευτές εσωτερικού	236.000		
		01 Β. Βρανάς			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			236.000
	00	Ταμείο	236.000		
		Γραμμάτιο Είσπραξης № 2156			

-- do --

64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		25.000	
	00	Έξοδα μεταφορών	25.000		
	03	Έξοδα μεταφορών αγοράς με μέσα τρίτων			
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		30.000	
	05	Ασφάλιστρα	30.000		
	02	Ασφάλιστρα μεταφορών			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			55.000
	00	Ταμείο	55.000		
		Ε. Πληρωμής № 896			

-- 11/02 --

38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		82.880	
	00	Ταμείο	82.880		
75		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			80.000
	05	Ενοίκια Κτηρίων	80.000		
	00	Ενοίκια αποθήκης Α			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ			2.880
	09	Λοιποί φόροι - τέλη	2.880		
	05	ΧΜΥ & ΟΓΑ εισοδήματος από οικοδομές			
		Είσπραξη μηνός Ιανουαρίου Α.Ε. № 5			

-- 20/04 --

70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		200.000	
	95	Επιστροφές πωλήσεων	200.000		
	02	Επιστροφές καναπέδων			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ		36.000	
	00	ΦΠΑ	36.000		
	70	ΦΠΑ Πωλήσεων 18%			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			236.000
	00	Πελάτες εσωτερικού	236.000		
	00	Γ. Γεωργίου			
		Πιστωτικό Τιμολόγιο № 15			

-- 18/06 --

30		ΠΕΛΑΤΕΣ		1.180.000	
	00	Πελάτες εσωτερικού	1.180.000		
	02	Δ. Φραντζής			
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ			1.000.000
	00	Πωλήσεις εσωτερικού	1.000.000		
	01	Πωλήσεις εσωτερικού: γραφεία 400.000			
	02	Πωλήσεις εσωτερικού: καναπέδες 600.000			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ			180.000
	00	ΦΠΑ	180.000		
	70	ΦΠΑ Πωλήσεων 18%			
		Τιμ. № 1080			

-- do --

38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.180.000	
	00	Ταμείο	1.180.000		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			1.180.000
	00	Πελάτες εσωτερικού	1.180.000		
	02	Δ. Φραντζής			
		Γ. Ε. № 7765			

-- 30/06 --

60		ΑΠΟΔΟΧΕΣ-ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		510.000	
	00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	510.000		
	00	Τακτικές αποδοχές		143.055	
	03	Εργοδοτικές εισφ. & επιβ/σεις έμμισθου προσωπικού	143.055		
	00	ΙΚΑ 139.995			
	04	ΧΜΥ 3.060			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ			46.120
	03	Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού	46.120		
	00	ΦΜΥ 40.000			
	02	ΧΜΥ 6.120			
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			220.575
	00	ΙΚΑ	220.575		
	00	Τρέχων λογαριασμός			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			386.360
	00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	386.360		
		Μισθοδοτική κατάσταση Ιουνίου			

-- do --

53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		386.360	
	00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	386.360		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			386.360
	00	Ταμείο	386.360		
		Πληρωμή Ε. Πλ. Νο 891			

-- 30/06 --

38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		8.500	
	03	Καταθέσεις όψεως	8.500		
	00	Καταθέσεις σε Ι. Λ. Τ. Ε.			
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.500	
	13	Ελλην. Δημ. προκαταβλ. & παρακρατούμενοι φόροι	1.500		
	06	Παρακρατ. φόρ. εισ. από τόκους			
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			10.000
	03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	10.000		
	00	Τόκοι καταθέσεων τραπεζών			
		Είδοποίηση Ι. Λ. Τ.Ε.			

-- 26/08 --

14		ΕΠΙΠΛΑ - ΣΚΕΥΗ		430.000	
	99	Αποσβεσμένα έπιπλα - σκεύη	430.000		
	02	Αποσβεσμένη γραφομηχανή 80.000			
	03	Αποσβεσμένος Η/Υ 350.000			
14		ΕΠΙΠΛΑ - ΣΚΕΥΗ			430.000
	02	Μηχανές γραφείων	80.000		
	00	Γραφομηχανή OLIVER			
	03	Η/Υ	350.000		
	00	Η/Υ IBM			
		Μεταφορά στον κύριο λογαριασμό			

-- do --

38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		236.000	
	00	Ταμείο	236.000		
14		ΕΠΙΠΛΑ - ΣΚΕΥΗ			40.000
	02	Μηχανές γραφείου	40.000		
	00	Γραφομηχανές OLIVER			160.000
	03	Η/Υ	160.000		
	00	Η/Υ IBM			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ			36.000
	00	ΦΠΑ	36.000		
	04	ΦΠΑ παγίων 18%			
		Πώληση Παγίων Τιμ Νρ 54556			

-- 26/08 --

14		ΕΠΙΠΛΑ - ΣΚΕΥΗ		40.000	
	02	Μηχανές γραφείων	40.000		
	00	Γραφομηχανή OLIVER		160.000	
	03	Η/Υ	160.000		
	00	Η/Υ IBM			
81		ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			200.000
	03	Έκτακτα κέρδη	200.000		
	04	Κέρδη από εκποίηση επίπλων & λοιπού εξοπλισμού			
		Εκποίηση γραφομηχανής & Η/Υ			

-- 13/09 --

81		ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		224.999	
	02	Έκτακτες ζημιές	224.999		
	06	Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεις απαιτήσεως			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			224.999
	97	Πελάτες επισφαλείς	224.999		
	00	Τ. Ρούσσου			
		Ζημιές			

-- 25/09 --

30		ΠΕΛΑΤΕΣ		708.000	
	00	Πελάτες εσωτερικού	708.000		
		02 Δ. Φραντζής			
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ			600.000
	00	Πωλήσεις εσωτερικού	600.000		
		00 Πωλήσεις καρεκλών 250.000			
		01 Πωλήσεις γραφείων 350.000			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ			108.000
	00	ΦΠΑ	108.000		
		70 ΦΠΑ πωλήσεων 18%			
		Τιμ Νῆ 33456			

-- do --

70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		84.960	
	98	Εκπτώσεις πωλήσεων	84.960		
		00 Εκπτώσεις καρεκλών 35.400			
		01 Εκπτώσεις γραφείων 49.560			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			84.960
	00	Πελάτες εσωτερικού	84.960		
		02 Δ. Φραντζής			
		Πιστωτικό Τιμολόγιο Νῆ 16			

-- 17/10 --

30		ΠΕΛΑΤΕΣ		370.000	
	97	Επισφαλείς Πελάτες	370.000		
	01	Σ. Στεργίου			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			370.000
	00	Πελάτες εσωτερικού	370.000		
	01	Σ. Στεργίου			
		Χαρακτηρισμός πελάτη			

-- do --

83		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		185.000	
	11	Προβλέψεις από επισφαλείς απαιτήσεις	185.000		
44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			185.000
	11	Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	185.000		
		Πρόβλεψη επισφαλοῦς απαιτήσης			

-- 01/11 --

31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		600.000	
	00	Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	600.000		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			500.000
	00	Πελάτες Εσωτερικού	500.000		
	00	Γ. Γεωργίου			
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			100.000
	02	Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	100.000		
		Γραμμάτιο λήξης 31/03/1999			

-- 10/11 --

62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		48.000	
	05	Ασφάλιστρα	48.000		
		00 Ασφάλιστρα πυρός			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			48.000
	00	Ταμείο	48.000		
		Ένταλμα πληρωμής Νε 25			

-- 01/12 --

50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.000.000	
	00	Προμηθευτές εσωτερικού	1.000.000		
		00 Α. Αντωνίου			
65		ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		200.000	
	06	Τόκοι & συναφή έξοδα	200.000		
51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			1.200.000
	00	Γραμμάτια σε χαρτοφυλάκιο	1.200.000		
		00 Γραμμάτιο λήξης 31/03/99			
		Γραμμάτιο λήξης 31/03/99			

-- 15/12 --

30		ΠΕΛΑΤΕΣ		708.000	
	00	Πελάτες εσωτερικού	708.000		
	01	Σ. Στεργίου			
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ			600.000
	00	Πωλήσεις εσωτερικού	600.000		
	02	Πωλήσεις καναπέδων			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ			108.000
	00	ΦΠΑ	108.000		
	70	ΦΠΑ πωλήσεων 18%			
		Τιμολόγιο № 252			

-- do --

31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		460.000	
	00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	460.000		
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			60.000
	02	Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	60.000		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			400.000
	00	Πελάτες εσωτερικών	400.000		
	01	Σ. Στεργίου			
		Υπολογισμός τόκων			

-- 31/12 --

66		ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΗ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		2.000.000	
	01	Απόσβεση κτιρίων	2.000.000		
	01	Απόσβεση αποθήκης Α			
11		ΚΤΙΡΙΑ- ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ			2.000.000
	99	Αποσβεσμένα κτίρια	2.000.000		
	01	Αποσβεσμένη αποθήκη			
		Απόσβεση			

-- do --

66		ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΗ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		2.181.818	
	03	Απόσβεση μεταφορικών μέσων	2.181.818		
	02	Απόσβεση φορτηγού			
13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			2.181.818
	99	Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα	2.181.818		
	02	Αποσβεσμένο φορτηγό			
		Απόσβεση			

-- do --

31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		400.000	
06		Μη-δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	400.000		
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			400.000
02		Δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	400.000		
		Μεταφορά			

-- do --

65		ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		360.000	
06		Τόκοι & έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	360.000		
51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			360.000
03		Μη-δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	360.000		
		Μεταφορά			

-- do --

36		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		40.000	
00		Έξοδα επόμενων χρήσεων	40.000		
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			40.000
05		Ασφάλιστρα	40.000		
00		Ασφάλιστρα πυρός			
		Μεταφορά			

-- do --

75		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		40.000	
	05	Ενοίκια κτιρίων	40.000		
	00	Ενοίκια αποθήκης Α			
36		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			40.000
	01	Έσοδα χρήσης εισπρακτέα	40.000		
		Μεταφορά			

-- do --

76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		70.000	
	02	Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	70.000		
31		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			70.000
	06	Μη-δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	70.000		
		Τακτοποίηση τόκων γραμματίων εισπρακτέων			

-- do --

51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		150.000	
	03	Μη-δουλεμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων	150.000		
65		ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			150.000
	06	Τόκοι & έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	150.000		
		Τακτοποίηση τόκων γραμματίων πληρωτέων			

-- 31/12 --

80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
	00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	7.500.000		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			7.500.000
	00	Αποθέματα	7.500.000		
	00	Αποθέματα καρεκλών 1.000.000			
	01	Αποθέματα γραφείων 2.000.000			
	02	Αποθέματα καναπέδων 4.500.000			
		Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων			

-- do --

80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		400.000	
	00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	400.000		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			400.000
	01	Αγορές	400.000		
	00	Αγορές καρεκλών 100.000			
	01	Αγορές γραφείων 300.000			
		Μεταφορά αγορών			

-- do --

80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		5.307.873	
	00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	5.307.873		
60		ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			653.055
	00	Τακτικές αποδοχές	510.000		
	03	Εργοδοτικές εισφορές	143.055		
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			38.000
	05	Ασφάλιστρα	38.000		
64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			25.000
	00	Έξοδα μεταφορών	25.000		
65		ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			410.000
	06	Τόκοι & έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	410.000		
66		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ			4.181.818
	01	Αποσβέσεις κτιρίων	2.000.000		
	03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	2.181.818		
		Μεταφορά έξοδα			

-- do --

70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		1.915.040	
	00	Πωλήσεις εσωτερικού	1.915.040		
		00 Πωλήσεις καρέκλες 214.600			
		01 Πωλήσεις γραφεία 700.440			
		02 Πωλήσεις καναπέδες 1.000.000			
75		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		40.000	
	05	Ενοίκια κτιρίων	40.000		
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		500.000	
	02	Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων	490.000		
	03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	10.000		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			2.455.040
	00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	2.455.040		
		Μεταφορά έσοδα			

-- do --

20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		6.350.000	
	00	Αποθέματα	6.350.000		
		00 Αποθέματα καρεκλών 800.000			
		01 Αποθέματα γραφείων 1.700.000			
		02 Αποθέματα καναπέδων 3.850.000			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			6.350.000
	00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	6.350.000		
		Μεταφορά τελικών αποθεμάτων			

-- do --

		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		4.402.833	
01		Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	4.402.833		
0		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			4.402.833
00		Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	4.402.833		
		Μεταφορά			

-- do --

86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		4.402.833	
	00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	4.402.833		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			4.402.833
	01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	4.402.833		
		Μεταφορά			

-- do --

86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		225.000	
	02	Εκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	225.000		
	08	Εκτακτες ζημιές			
81		ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			225.000
	02	Εκτακτες ζημιές	225.000		
	06	Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεις			
		ΜΕΤΑΦΟΡΑ			

-- do --

81		ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		200.000	
	03	Έκτακτα κέρδη	200.000		
	04	Έκτακτα κέρδη από εκποίηση παγίων			
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			200.000
	02	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	200.000		
	01	Έκτακτα κέρδη			
		Μεταφορά			

-- do --

86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		185.000	
	02	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	185.000		
	10	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους			
83		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ			185.000
	11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	185.000		
		Μεταφορά			

-- do --

86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		410.000	
	99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	410.000		
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			410.000
	02	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	410.000		
		Μεταφορά			

-- do --

86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		200.000	
	02	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	200.000		
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			200.000
	99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	200.000		
		Μεταφορά			

-- do --

86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		4.402.833	
	99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	4.402.833		
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			4.402.833
	00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	4.402.833		
		Μεταφορά			

-- do --

88		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		4.612.833	
	01	Ζημιές χρήσης	4.612.833		
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			4.612.833
	99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	4.612.833		
		Μεταφορά			

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

"Γενική Λογιστική"

Α. Γ. Κοντάκου

"Εγχειρίδιο Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου"

Εμμ. Ι. Σακελλή

"Γενικές Αρχές Λογιστικής"

Στρατή Γεωργουδάκη -
Κώστα Ζαφειρόπουλου

"Παραδείγματα Εφαρμογής & Ανάλυσης
του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου"

Δημητρίου Ι. Καραγιάννη

"Αναλυτική Ερμηνεία Ε. Γ. Λ. Σ."

Θ. Γ. Γρηγοράκου

