

**Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΘΕΜΑ: ΛΕΠΤΟΜΕΡΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ
ΟΜΑΔΑΣ 8.**



ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ
κ. Θ. ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΥ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ:
ΑΜΑΝΑΤΙΔΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ
ΠΛΑΤΣΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ

ΠΑΤΡΑ 1998

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	2794.
----------------------	-------

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ. 1

- 1) Γενικά 1
- 2) Το ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο 1
- 3) Περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ. 2
- 4) Ανάλυση του περιεχομένου των ομάδων λογαριασμών 3

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ

Η ΟΜΑΔΑ 8 - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 5

- 1) Γενικά για την 8^η ομάδα 5
- 2) Λογαριασμός 80 - Γενική εκμετάλλευση 6
- 3) Λογαριασμός 81 - Έκτακτα κι ανόργανα αποτελέσματα 14
- 4) Λογαριασμός 82 - Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων 21
- 5) Λογαριασμός 83 - Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους 24
- 6) Λογαριασμός 84 - Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων 27
- 7) Λογαριασμός 85 - Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος 30
- 8) Λογαριασμός 86 - Αποτελέσματα χρήσεως 33
- 9) Λογαριασμός 88 - Αποτελέσματα προς διάθεση 39
- 10) Λογαριασμός 89 - Ισολογισμός 46

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 50

- 1) Δεδομένα 50
- 2) Λογιστικές εγγραφές 53
- 3) Αναλυτικά καθολικά λογαριασμών 60

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι - ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ.

1) Γενικά

Η επιστήμη της λογιστικής ανέκαθεν επιχειρούσε να καθιερώσει κανόνες λογιστικής συμπεριφοράς, δηλαδή, πάντοτε μαζί με την θεωρητική ανάλυση κάθε θέματος υποδείκνυε και τις αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές.

Έτσι διαμορφώθηκε μια λογιστική πρακτική που στηρίζονταν σε δύο πηγές: η μία ήταν τα διάφορα επιστημονικά συγγράμματα και η άλλη ήταν αυτή η ίδια η πρακτική, όπως διαμορφώνονταν με τις καθημερινές, τις τρέχουσες ανάγκες λογιστικής απεικόνισης των οικονομικών πράξεων που γίνονταν σε κάθε συγκεκριμένη επιχείρηση.

Όπως γίνεται αντιληπτό, ο τρόπος αυτός εργασίας των λογιστηρίων δεν ήταν δυνατό να επιτύχει ομοιομορφία, λογιστικής απεικόνισης των οικονομικών δεδομένων ακόμα και μεταξύ ομοειδών επιχειρήσεων. Αυτό οφείλονταν στο γεγονός ότι κάθε οργανωτής λογιστηρίου ή και λογιστής ενεργούσε κατά δικό του τρόπο σύμφωνα με τις γνώσεις του ή και τις εμπνεύσεις του.

Με την τεράστια ανάπτυξη, όμως, των επιχειρήσεων που παρατηρείται από τις αρχές του αιώνα μας, προβάλλει αναπόφευκτα και η ανάγκη της λογιστικής οργανώσεως και τυποποιήσεως. Ιδίως αυτό το τελευταίο έγινε αναπόφευκτο από την ανάγκη συγκεντρώσεως και παρουσιάσεως ομοειδών οικονομικών κ.λ.π. στοιχείων. Τότε αρχίζουν και οι πρώτες προσπάθειες συντάξεως και εφαρμογής τυποποιημένου γενικού λογιστικού σχεδίου σε πολλές χώρες.

Οι καταβληθείσες προσπάθειες δεν απέδωσαν ούτε άμεσα, ούτε ενιαία αποτελέσματα. Πάντως σήμερα όλες οι οικονομικά ανεπτυγμένες χώρες διαθέτουν εθνικό γενικό λογιστικό σχέδιο.

2) Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

Το Ε.Γ.Λ.Σ θεσμοθετήθηκε με το νόμο 1041 /80, του οποίου τα άρθρα 47 και 48 ορίζουν με σαφήνεια την έννοια και το σκοπό αυτού. Η υποχρεωτική χρήση του γενικότερα άρχισε το 1993.

Από τότε ίσχυσαν τα εξής σχετικά με την εφαρμογή του:

- i) Από 1/1/93 όλες οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να εφαρμόζουν το Γ.Λ.Σ.

μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων και δευτεροβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9.

- ii) Οι ανώνυμες εταιρίες και οι ΕΠΕ που σύμφωνα με το νόμο υποχρεούνται να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών (Σ.Ο.Λ.), εφαρμόζουν πλήρως το Γ.Λ.Σ., δηλαδή τηρούν και τους λογαριασμούς της ομάδας 9. (Αναλυτική Λογιστική)
- iii) Από 1/1/97 καταργείται η ευχέρεια, που είχε παρασχεθεί με τις γνωματεύσεις του Ε.Σ.Υ.Λ. να ενημερώνονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής μόνο στο τέλος της χρήσεως αλλά να ενημερώνονται μηνιαίως και εντός του επόμενου μήνα. Όπως επίσης γίνεται υποχρεωτική και η τήρηση των υπογεγραμμένων τριτοβαθμίων.

3) Περιεχόμενο του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Το περιεχόμενο του Ε.Γ.Λ.Σ. όπως ορίζεται από το προεδρικό διάταγμα 1123/80 είναι τα εξής:

- i) Μέρος πρώτο: Βασικές αρχές του Γ.Λ.Σ. - Διάρθρωση σχεδίου λογαριασμών. Το Γ.Λ.Σ. αποτελείται από δέκα ομάδες. Οι ομάδες 1-8 αποτελούν τον πρώτο κύκλο της Γενικής Λογιστικής. Η ομάδα 9 αποτελεί τον δεύτερο κύκλο της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως (κοστολογήσεως) και η ομάδα 10 αποτελεί τον τρίτο κύκλο των λογαριασμών τάξεως. Οι τρεις κύκλοι λειτουργούν ανεξάρτητα ο ένας από τους άλλους χωρίς να αποκλείεται και η μεταξύ τους συνεργασία.
- ii) Μέρος δεύτερο: Γενική λογιστική, περιέχει το σχέδιο των λογαριασμών της Γ.Λ. και οδηγίες για τη λειτουργία και τη συνδεσμολογία των λογαριασμών αυτών με διευκρινίσεις στην ορολογία και το περιεχόμενό τους.
- iii) Μέρος τρίτο: Λογαριασμοί τάξεως, περιέχει τους λογαριασμούς που ανήκουν στην ομάδα 10 και εμφανίζουν αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, παρεχόμενες εγγυήσεις κ.λ.π. Ακόμα μπορεί να περιλαμβάνει και λογαριασμούς που παρέχουν στατιστικά στοιχεία και άλλες πληροφορίες.
- iv) Μέρος τέταρτο: Οικονομικές καταστάσεις, περιλαμβάνουν τον ισολογισμό τέλους χρήσεως, το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, το λογαριασμό Γενικής εκμετάλλευσης και το προσάρτημα επί του

ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως. Επίσης στο μέρος αυτό περιλαμβάνονται και οι αριθμοδείκτες.

v) Μέρος πέμπτο: Αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως (Λογιστική του Κόστους).

4) Ανάλυση του περιεχομένου των ομάδων των λογαριασμών

i) Οι ομάδες των λογαριασμών του Ενεργητικού.

Οι τρεις πρώτες ομάδες περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ενεργητικού.

Ομάδα 1 - πάγιο ενεργητικό, περιλαμβάνει όλα τα πάγια στοιχεία που μπορεί να έχει στην κυριότητα της μια επιχείρηση

Ομάδα 2 - Αποθέματα, περιλαμβάνει όλα τα αποθέματα που μπορεί να έχει μια επιχείρηση όπως εμπορεύματα, ημιτελή προϊόντα, αναλώσιμα υλικά, είδη συσκευασίας κ.λ.π.

Ομάδα 3 - Απαιτήσεις και διαθέσιμα, περιλαμβάνει όλες τις μορφές απαιτήσεων που μπορεί να έχει μια επιχείρηση όπως επίσης και τα διαθέσιμα π.χ. Ταμείο

ii) Οι ομάδες των λογαριασμών του Παθητικού

Οι ομάδες 4 και 5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του Παθητικού.

Ομάδα 4 - Καθαρή θέση, Προβλέψεις, Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, η ομάδα αυτή όπως προδίδει ο τίτλος της περιλαμβάνει τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους αλλά και προς τους εταίρους ή μετόχους κ.λ.π. όπως επίσης και τις προβλέψεις.

Ομάδα 5 - Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, περιλαμβάνει όλες τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις που μπορεί να έχει μια επιχείρηση όπως π.χ. αποδοχές προσωπικού

iii) Οι ομάδες των λογαριασμών Εκμεταλλεύσεως.

Οι ομάδες 6 και 7 αποτελούν τους λογαριασμούς εκμεταλλεύσεως.

Ομάδα 6 - Οργανικά έξοδα κατ' είδος, περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που βαρύνουν το αποτέλεσμα της χρήσεως στην οποία γίνονται, όπως αμοιβές και έξοδα προσωπικού, παροχές τρίτων, φόροι - τέλη κ.λ.π.

Ομάδα 7 - Οργανικά έσοδα κατ' είδος, περιλαμβάνει όλα τα έσοδα που βελτιώνουν το αποτέλεσμα της χρήσεως μέσα στην οποία πραγματοποιούνται, όπως έσοδα από πωλήσεις, έσοδα κεφαλαίων, έσοδα παρεπόμενων ασχολιών κ.λ.π.

iv) Η ομάδα των λογαριασμών αποτελεσμάτων

Η ομάδα 8 περιλαμβάνει τους λογαριασμούς αποτελεσμάτων.

Ομάδα 8 - Λογαριασμοί αποτελεσμάτων, όλοι οι λογαριασμοί που οδηγούν στο αποτέλεσμα της χρήσης περιλαμβάνονται σ' αυτήν την ομάδα, όπως έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, γενική εκμετάλλευση κ.λ.π.

v) Η ομάδα των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής

Η ομάδα 9 συγκεντρώνει όλους τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής.

Ομάδα 9 - Αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως, περιλαμβάνει όλους τους λογαριασμούς που οδηγούν στον υπολογισμό του κόστους των προϊόντων όπως, Κέντρα κόστους, Διάμεσοι αντικριζόμενοι λογαριασμοί κ.λ.π.

vi) Η ομάδα των λογαριασμών τάξεως

Η ομάδα 10 περιλαμβάνει τους λογαριασμούς τάξεως

Ομάδα 10 - Λογαριασμοί τάξεως, είναι λογαριασμοί που λειτουργούν ανά ζεύγη. Υποχρεωτικά (δηλ. δεν μπορεί να γίνει εγγραφή με λογαριασμούς τάξεως και με λογαριασμός Γενικής ή Αναλυτικής λογιστικής) και παρακολουθούν αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, εγγυήσεις κ.λ.π.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ - Η ΟΜΑΔΑ 8 - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

1) Γενικά για την 8η ομάδα

- Περιεχόμενο - Ανάπτυξη λογαριασμών.

α. Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, μικτών και καθαρών, καθώς και οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των μη προσδιοριστικών των μικτών κερδών εξόδων και εσόδων εκμεταλλεύσεως. Στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων πάγιων στοιχείων, καθώς και οι λογαριασμοί προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως.

β. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 8 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους υποχρεωτικούς λογαριασμούς και αυτοί αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογισμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, με τον περιορισμό να τηρούνται οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί που προβλέπονται από το Σχέδιο Λογαριασμών.

- Δυνητική ευχέρεια αναπτύξεως λογαριασμών τρίτου βαθμού.

Η υποδεικνυόμενη από το Σχέδιο Λογαριασμών ανάπτυξη των λογαριασμών τρίτου βαθμού, στους οποίους αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι των λογαριασμών 81 - 85 είναι ενδεικτική.

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

- Περιοδική κατανομή έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων μέσα στη χρήση.

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, η χρονική εναρμόνιση των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων γίνεται, είτε με απευθείας χρεοπίστωση των οικείων αποτελεσμάτων λογαριασμών, είτε με

παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών (81.99, 82.99, 83.99, 84.99 και 85.99).

- ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ 8^{ης} ΟΜΑΔΑΣ
- 80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
- 81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
- 82. ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
- 83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ
- 84. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
- 85. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
- 86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
- 87.
- 88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
- 89. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

2) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80: ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ο λογαριασμός 80 προσδιορίζει τα τακτικά και οργανικά καθαρά αποτελέσματα. Καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών, αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και των λογαριασμών 86 και 88 αλλά δεν δημοσιεύεται όμως, όπως γίνεται με τον ισολογισμό και τους λογαριασμούς 86 και 88. Ανάλυση της λειτουργίας των λογαριασμών 80 - 89 γίνεται στη συγκεντρωτική κατάσταση των λογαριασμών Ενεργητικού.

Λογαριασμός 80.00 - Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποίησε η οικονομική μονάδα, από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της (κύριας, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας) κατά τη χρήση που κλείνει.

Κατά το τέλος της χρήσεως στον παρόντα λογαριασμό μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα, τα τελικά αποθέματα και οι αγορές των λογαριασμών της ομάδας 2, τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6, εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 "φόρος ακίνητης περιουσίας"), και τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7. Ευνόητο ότι η μεταφορά των λογαριασμών αυτών γίνεται αφού προηγουμένως υποστούν τις αναγκαίες τακτοποιήσεις έτσι ώστε το τελικό υπόλοιπο τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλεμένα, τακτικά και οργανικά έξοδα

και έσοδα της χρήσεως, δηλ. εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως που κλείνει.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται:

- με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλ. των αποθεμάτων που υπάρχουν στην αρχή της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογισμών των 20 - 28 ή των 290 - 298, κατά περίπτωση.
- με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών
- υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογισμών των πρωτοβαθμίων 20, 24, 25, 26 και 28.
- με την αξία των δουλεμένων εξόδων κατ' είδος, με πίστωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 6, δηλ. των 60 - 68, οι οποίοι εξισώνονται.
- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.01.

Πιστώνεται:

- με την αξία των δουλεμένων εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 7, δηλ. των 70 - 78, οι οποίοι εξισώνονται
- με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλ. των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσεως που κλείνει, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής με χρέωση των οικείων υπολογισμών των πρωτοβαθμίων 20 - 28.
- κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημιά εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.

Δηλ. ο λογαριασμός λειτουργεί κατά το ακόλουθο παραστατικό διάγραμμα.

80.00 "Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης"

<u>Από ομάδα 2:</u>		<u>Από ομάδα 7:</u>	
<u>Αρχικά αποθέματα</u>		<u>Οργανικά έσοδα κατ' είδος</u>	
20. Εμπορεύματα	xxx	70 Πωλήσεις εμπορευμάτων	xxx
21. Προϊόντα έτοιμα και ημι-τέλη	xxx	71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	xxx
22. Υποπροϊόντα κι υπολείμματα	xxx	72 Πωλήσεις λοιπών αποθ. και άχρηστου υλικού	xxx
23. Παραγωγή σε εξέλιξη	xxx	73 Πωλήσεις υπηρεσιών	xxx

24. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-υλικά συσκευασίας	xxx	74 Επιχορηγήσεις και διάφορα & διάφορα έσοδα πωλήσεων	xxx
25. Αναλώσιμα υλικά	xxx	75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	xxx
26. Ανταλλακτικά παγίων	xxx	76 Έσοδα κεφαλαίων	xxx
28.Είδη συσκευασίας	<u>xxx</u>	78 Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης	<u>xxx</u>
	<u>xxx</u>		<u>xxx</u>

Από ομάδα 2:

Αγορές χρήσεως:

20. Εμπορεύματα	xxx
24. Πρώτες και βοηθητικές ύλες- υλικά συσκευασίας	xxx
25. Αναλώσιμα υλικά	xxx
26. Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	xxx
28. Είδη συσκευασίας	<u>xxx</u>
	<u>xxx</u>

Από ομάδα 6:

Οργανικά έξοδα κατ' είδος:

60. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	xxx
61. Αμοιβές και έξοδα τρίτων	
62. Παροχές τρίτων	xxx
63. Φόροι - τέλη (πλην των μίη ενωμωμένων στο λειτουργικό κόστος)	xxx
64. Διάφορα έξοδα	xxx
65. Τόκοι και συναφή έξοδα	xxx
66. Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	xxx
68. Προβλέψεις εκμετάλλευσης	<u>xxx</u>
	<u>xxx</u>
Σύνολο	<u>xxx</u>

Από ομάδα 2:

Αποθέματα τέλους χρήσης:

20. Εμπορεύματα	xxx
21. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	xxx
22. Υποπροϊόντα και υπολείμματα	xxx
23. Παραγωγή σε εξέλιξη	xxx
24. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-υλικά συσκευασίας	xxx
25. Αναλώσιμα υλικά	xxx
26. Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	xxx
28.Είδη συσκευασίας	<u>xxx</u>
	<u>xxx</u>

Σύνολο

xxx

Το υπόλοιπο του παραπάνω διαγράμματος απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως και μεταφέρεται στον 80.01, στον οποίο προσδιορίζονται τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

~Παράδειγμα λειτουργίας του λογαριασμού 80.00

Έστω σε επιχείρηση "x", οι λογαριασμοί με τους οποίους προσδιορίζονται τα οργανικά αποτελέσματα (δηλ. των ομάδων 2,6 και 7) έχουν σε δρχ.: 20.εμπορεύματα (Αρχ. Απόθεμα 400.000,Αγορές χρήσεως 5.000.0000), 60. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού 600.000, 62. Παροχές τρίτων 250.000, 64. Διάφορα έξοδα 150.000, 65. Τόκοι και Συναφή έξοδα 200.000, 70. Πωλήσεις εμπορευμάτων 700.000 και 76. Έσοδα κεφαλαίων 350.000.

Η απογραφή έδειξε ότι τα μένοντα εμπορεύματα είναι 700.000δρχ. Οι εγγραφές προσδιορισμού των οργανικών αποτελεσμάτων θα είναι:

80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		6.600.000
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλ.	<u>6.600.000</u>	
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		5.400.000
20.00 Αρχικό Απόθεμα	400.000	
20.01 Αγορές Χρήσεως	<u>5.000.000</u>	
60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞ. ΠΡΟΣΩΠ.		600.000
62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		250.000
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		150.000
65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞ.		200.000

Μεταφορά οργανικών εξόδων, αρχ. Αποθεμάτων και αγορών

70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		7.000.000
76. ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		350.000
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		700.000
20.00 Εμπορεύματα τελικής απογραφής	<u>700.000</u>	
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		8.050.000
80.00 Λ/ σμός Γενικής Εκμετάλ.	<u>8.050.000</u>	

Μεταφορά οργ. Εσόδων και τελικών αποθεμάτων

Λογαριασμός 80.01: Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών),τα οποία πραγματοποιήθηκαν, κατά την κλειόμενη χρήση, από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Κατά το τέλος της χρήσεως, στον παρόντα μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημίες) που προκύπτουν από το λογαριασμό 80.00. Στη συνέχεια:

-Ο λογαριασμός 80.01 πιστώνεται με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα με χρέωση του λογαριασμού 80.02. Τα έξοδα αυτά περιγράφονται πιο κάτω στο λογαριασμό 80.02.

-Ο λογαριασμός 80.01 χρεώνεται με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα με πίστωση του λογαριασμού 80.03. Τα έσοδα αυτά περιγράφονται πιο κάτω στο λογαριασμό 80.03.

Μετά τις παραπάνω χρεοπιστώσεις το υπόλοιπο του παρόντος λογαριασμού 80.01 εμφανίζει τα μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες), τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 86.00.00 'αποτελέσματα χρήσεως/ μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως'.

Το παραστατικό διάγραμμα λειτουργίας του λογαριασμού 80.01 έχει ως εξής:

80.01 'Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως'

Από 80.00 =καθαρή ζημία	xxx	Από 80.00 = καθαρά κέρδη	xxx
Χρεώνεται: με τα μη προσδιορ.		Πιστώνεται: με τα μη προσδιορ.	
των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα,		των μικτών αποτελεσμάτων έξ. για	
μεταφορά τους στο 80.03	xxx	τη μεταφορά τους στον 80.02	xxx
μικτό κέρδος εκμεταλλεύσεως	xxx	Ζημιά εκμεταλλεύσεως με-	xxx
μεταφερόμενο σε πίστωση		ταφερόμενη σε χρέωση	
του 86.00.00	xxx	του 86.00.00	xxx
	xxx		xxx

~Παράδειγμα λειτουργίας του λογαριασμού 80.01

Έστω ότι η επιχείρηση "x" μετά από μεταφορά των ομάδων 2,6 και 7 είχε καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης (υπόλοιπο του λογαριασμού 80.00) 1.450.000.

Κατά το τέλος της χρήσης γίνεται η εγγραφή:

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	1.450.000
80.00 Καθαρά κέρδη γενικής εκμ/σης	<u>1.450.000</u>
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	1.450.000
80.01 Μικτά αποτελ. Εκμ /σης	<u>1.450.000</u>

Μεταφορά των καθαρών κερδών στα μικτά αποτελέσματα.

Λογαριασμός 80.02: Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

•• Έννοια των εξόδων που δεν προσδιορίζουν τα μικτά αποτελέσματα.

Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως (κοστολογήσεως), τελικά δεν βαρύνουν τα αποθέματα (τελικά αποθέματα και κόστος πωλημένων), αλλά τα αποτελέσματα χρήσεως.

Τα υπό συζήτηση έξοδα προκύπτουν από τους ακόλουθους λογαριασμούς:

Έξοδα που δεν προσδιορίζουν τα μικτά αποτελέσματα	προκύπτουν από το λογαριασμό
(α) "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας"	A.Λ.Ε 92.01
(β) "Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως"	A.Λ.Ε 92.02
(γ) "Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως"	A.Λ.Ε 92.03
(δ) "Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων"	Γ.Λ 64.10
(ε) "Διαφορές αποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων"	Γ.Λ 64.11
(στ) "Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων"	Γ.Λ 64.12
(ζ) "Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα"	Γ.Λ 65.

Εάν η οικονομική μονάδα δεν εφαρμόζει το σύστημα της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, τα "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", τα "έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης" και τα "έξοδα λειτουργίας διαθέσεως" προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.

•• Λειτουργία λογαριασμού

Όλα τα "μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" έξοδα είναι οργανικά έξοδα που παρακολουθούνται στην ομάδα 6. Τα χρεωστικά υπόλοιπα όλων των λογαριασμών της ομάδας αυτής, μεταφέρονται, στη χρέωση του 80.00 "Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης". Γι' αυτό, προκειμένου να εξευρεθεί το μικτό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως, με πίστωση του 80.01 "μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως", χρεώνεται ο σχολιαζόμενος λογαριασμός 80.02, το χρεωστικό υπόλοιπο του οποίου, στη συνέχεια, μεταφέρεται στη χρέωση του 86 "αποτελέσματα χρήσεως".

Το παραστατικό διάγραμμα λειτουργίας του λογαριασμού έχει ως εξής:

80.02 "Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων"

Χρεώνεται με πίστωση του 80.01	Μεταφέρονται στα "Αποτελέσματα χρήσεως" με χρέωση αντίστοιχα:
• Έξοδα διοικητικής λειτουργίας xxx	• του 86.00.02 xxx
• Έξοδα λειτουργίας ερευνών - ανάπτυξης xxx	• του 86.00.03 xxx
• Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως xxx	• του 86.00.04 xxx
• Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων xxx	• του 86.01.08 xxx
• Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων xxx	• του 86.01.07 xxx
• Διαφορές (ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων xxx	• του 86.01.08 xxx
• Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα <u>xxx</u>	• του 86.01.09 <u>xxx</u>
	<u>xxx</u>

~Παράδειγμα λειτουργίας του 80.02

Από το φύλλο μερισμού της επιχείρησης "x" προκύπτουν τα εξής: "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" 400.000, "έξοδα λειτουργίας διαθέσεως" 600.000, και "χρηματοοικονομικά έξοδα" 200.000 κατά το τέλος χρήσης θα γίνει η εγγραφή:

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.200.000
80.02 Έξοδα μη προσδιορ. των Μ.Α		
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	400.000	
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	600.000	
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>200.000</u>	
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.200.000
80.01 Μικτά αποτελέσματα	<u>1.200.000</u>	
Μεταφορά εξόδων μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		

Λογαριασμός 80.03 - Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

•• Έννοια των εσόδων που δεν προσδιορίζουν τα μικτά αποτελέσματα.

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

Τα έσοδα αυτά είναι τα ακόλουθα και προκύπτουν από τους έναντι καθενός, εσόδου σημειούμενους λογαριασμούς:

Έσοδα που δεν προσδιορίζουν τα μικτά αποτελέσματα	προκύπτουν από τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής
(α) Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	74. "Επιχορηγήσεις και διαφορά έσοδα πωλήσεων" 75. "Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών" 78.05 "Χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμ /σεως"
(β) Έσοδα συμμετοχών	76.00 "Έσοδα συμμετοχών"
(γ) Έσοδα χρεογράφων	76.01 "Έσοδα χρεογράφων"
(δ) Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	76.04 "Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων"
(ε) Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων	76.02 "Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων"
(στ) Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	76.03 "Λοιποί πιστωτικοί τόκοι"
(ζ) Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	76.98 "Λοιποί έσοδα κεφαλαίων"

•• Λειτουργία του λογαριασμού

Όλα τα "μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" έσοδα είναι οργανικά έσοδα που παρακολουθούνται στην ομάδα 7. Τα πιστωτικά υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας αυτής, μεταφέρονται, όπως αναπτύχθηκε πιο πάνω στην πίστωση του 80.00 "Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης". Γι' αυτό προκειμένου να εξευρεθεί το μικτό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως, με χρέωση του 80.01 "μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως", πιστούται ο σχολιαζόμενος λογαριασμός 80.03, το πιστωτικό υπόλοιπο του οποίου μεταφέρεται στη συνέχεια, στην πίστωση του 86 "αποτελέσματα χρήσης".

Το παραστατικό διάγραμμα λειτουργίας του λογαριασμού 80.03 έχει ως εξής:

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

Μεταφέρονται στα "αποτελέσματα χρήσεως" με πίστωση αντίστοιχα:	Με χρέωση του 80.01 πιστώνεται με τα εξής έσοδα:
<ul style="list-style-type: none"> • του 86.00.01 • του 86.01.00 • του 86.01.01 • του 86.01.02 • του 86.01.03 	<ul style="list-style-type: none"> • Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως (λογαριασμοί 78.05 και 74.75) • Έσοδα συμμετοχών (λ /σμός 76.00) • Έσοδα χρεογράφων (λ /σμός 76.01) • Κέρδη από πώληση συμμετοχών χρεογράφων (λ /σμός 76.04) • Δουλευμένοι τόκοι γραμμ. εισπρακτ. (λ /σμός 76.02) • Λοιποί πιστωτικοί τόκοι(λ/σμός 76.03) • Λοιπά έσοδα κεφαλαίων(λ /σμός 76.98)

~Παράδειγμα λειτουργίας του λογαριασμού 80.03

Έστω ότι η επιχείρηση "x" έχει υπόλοιπο του λογαριασμού έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων και συγκεκριμένα Πιστωτικούς τόκους 350.000. Κατά το τέλος χρήσης θα γίνει η εγγραφή:

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	350.000
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	<u>350.000</u>
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	350.000
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι & συν. έσοδα	<u>350.000</u>

Μεταφορά των εσόδων μη προσδιοριστικών του μικτού αποτελέσματος.

3) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81 - ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

~ Έννοια των εκτάκτων και ανόργανων εσόδων και εξόδων κατά το Ε.Γ.Λ.Σ..

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ ανόργανα έσοδα, είναι εκείνα που προέρχονται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της εταιρίας όπως π.χ. τα έσοδα από εκποίηση

ενσωμάτων ή ασωμάτων πάγιων στοιχείων και τα έσοδα από λαχεία ή λαχνούς ομολογιακών δανείων.

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

Ανόργανο κόστος - έξοδο, είναι εκείνο που δεν αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και δε συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμετάλλευσης. Αυτό το κόστος - έξοδο συνδέεται με τυχαίες και ευκαιριακές πράξεις ή δραστηριότητες, όπως π.χ. στην περίπτωση αγοράς λαχείου από επιχείρηση βιομηχανική ή ευκαιριακής αγοράς ακινήτου με σκοπό την άμεση μεταπώληση ή πραγματοποίηση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών.

Στην κατηγορία των ανόργανων, εξόδων περιλαμβάνονται και τα έκτακτα έξοδα που, αν και έχουν σχέση με τη βασική και ενδεχόμενα τις δευτερεύουσες δραστηριότητες που αναπτύσσει η επιχείρηση, η πραγματοποίησή τους οφείλεται σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά (περίπτωση ανώμαλου κόστους, δηλαδή του κόστους που δε βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που αντίστοιχα παράγεται.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. αναφέρει ενδεικτικά τις ακόλουθες περιπτώσεις έκτακτων εξόδων ή ζημιών:

- Τα πρόστιμα κάθε είδους και οι προσαυξήσεις φόρων
- Οι τόκοι υπερημερίας
- Οι ποινικές ρήτρες
- Οι καταπτώσεις εγγυήσεων
- Οι προσαυξήσεις λόγω καθυστέρησης καταβολής εισφορών και συνεισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς
- Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές
- Η πληρωμή ημερών απεργίας του προσωπικού

~Περιεχόμενο και λειτουργία του λογαριασμού 81.

Στον παράγοντα λογαριασμό 81. Καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα της χρήσεως, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Η ανάλυση του λογαριασμού 81. σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες έκτακτων και ανόργανων εξόδων και αποτελεσμάτων.

Η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται, οπότε περιορίζεται το περιεχόμενο των προαιρετικών τριτοβάθμιων λογαριασμών 81.00.99, 81.01.99, 81.02.99 και 81.03.99.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογισμών του 81. Μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογισμούς του 86.02 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα", έτσι ώστε ο λογαριασμός 81. να εξισώνεται.

• Λογαριασμός 81.00 - Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Εδώ καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν τη χρήση. Αντίθετα, δεν καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έξοδα καταχωρούνται στον 82 "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

Σχετικά με τους προβλεπόμενους από το Σχέδιο τριτοβάθμιους υποχρεωτικής τηρήσεως λογαριασμούς διευκρινίζεται ότι:

(α) Τα φορολογικά πρόστιμα και οι προσαυξήσεις καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό (81.00.00) στις περιπτώσεις που δεν έχει προηγηθεί η άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια.

(β) Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό (81.00.04).

~Παράδειγμα λειτουργίας του 81.00

Η επιχείρηση "x" καθυστέρησε να εξοφλήσει το Φ.Μ.Υ και Χ.Μ.Υ, για την καθυστέρηση αυτή πλήρωσε πρόστιμο 3.000δρχ.

81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛ /ΤΑ	3000	
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		
81.00.00 Φορολογ. πρόστιμα και προσαυξ.	<u>3.000</u>	
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.000
38.00 Ταμείο	<u>3.000</u>	
Πρόστιμο λόγω καθυστέρησης		

• Λογαριασμός 81.01 - Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

Εδώ καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση. Αντίθετα, δεν καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό, αλλά στο λογαριασμό 82.01, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Σχετικά με τους προβλεπόμενους από το Σχέδιο τριτοβάθμιους, υποχρεωτικής τηρήσεως, λογαριασμούς διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

(α) Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό (81.01.04)

(β) Στην περίπτωση του λογαριασμού 81.01.05 "αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων" φέρεται το τμήμα των επιχορηγήσεων που αναλογεί στις τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις που έγιναν στη χρήση στα πάγια στοιχεία που έχουν χρηματοδοτηθεί από επιχορηγήσεις.

~Παράδειγμα λειτουργίας του 81.01.

Στην επιχείρηση " x " προέκυψαν κέρδη 10.000 από συναλλαγματικές διαφορές από πελάτη του εξωτερικού.

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.000
38.00 Ταμείο	<u>10.000</u>	
81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛ.		10.000
81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		
81.01.04 Συναλλαγματικές διαφορές	<u>10.000</u>	
<u>Έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές</u>		

• Λογιστική αντιμετώπιση των συναλλαγματικών διαφορών.

α) Έννοια και διακρίσεις των συναλλαγματικών διαφορών.

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

- Κατά το χρόνο εισπράξεως της απαιτήσεως ή εξοφλήσεως της υποχρεώσεως σε ξένο νόμισμα. Τις διαφορές αυτές, χρεωστικές ή πιστωτικές, ονομάζουμε πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές.

- Κατά την αποτίμηση των απαιτήσεων, υποχρεώσεων και διαθέσιμων σε ξένο νόμισμα στην απογραφή τέλους χρήσεως. Τις διαφορές αυτές ονομάζουμε μη πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές ή προβλέψεις συναλλαγματικών διαφορών.

- Κατά την αποτίμηση των οικονομικών καταστάσεων των υποκαταστημάτων εξωτερικού, προκειμένου να ενσωματωθούν στις οικονομικές καταστάσεις της έδρας. Πρόκειται, επίσης, για μη πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές.

β) Λογιστική αντιμετώπιση των συναλλαγματικών διαφορών.

Οι συναλλαγματικές διαφορές αντιμετωπίζονται από το Ε.Γ.Λ.Σ κατά τον ακόλουθο, συνοπτικά περιγραφόμενο τρόπο. Σημειώνεται ότι ο τρόπος αυτός έχει υιοθετηθεί και από την κείμενη εμπορική και φορολογική νομοθεσία:

βα) Πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την είσπραξη απαιτήσεων (μακροπρόθεσμων ή βραχυπρόθεσμων) σε ξένο νόμισμα, (εκτός από τις συναλλαγματικές διαφορές δανείων ή πιστώσεων για πάγια στοιχεία), θεωρούνται ως πραγματοποιημένες και συνιστούν έκτακτο αποτέλεσμα της χρήσεως μέσα στην οποία έγινε η είσπραξη της απαιτήσεως ή η εξόφληση της υποχρέωσης και καταχωρούνται στους ακόλουθους αποτελεσματικούς λογαριασμούς:

- Αν είναι χρεωστικές, στο λογαριασμό 81.00.04 "έκτακτα και ανόργανα έξοδα / συναλλαγματικές διαφορές" και

- Αν είναι πιστωτικές, στο λογαριασμό 81.01.04 "έκτακτα και ανόργανα έσοδα / συναλλαγματικές διαφορές"

και εμφανίζονται στο λογαριασμό "αποτέλεσμα χρήσης" ως "έκτακτα και ανόργανα έσοδα" ή "έκτακτα και ανόργανα έξοδα"

π.χ. Έστω ότι η επιχείρηση απόκτησε ή αποδέχτηκε μέσα στη χρήση ή είχε από την προηγούμενη χρήση τις ακόλουθες συναλλαγματικές:

- Συναλλαγματικές εισπρακτέες \$ 100.000.....δρχ. 14.000.000

- Συναλλαγματικές πληρωτέες D.M. 50.000.....δρχ. 3.100.000

και ότι μέσα στη χρήση οι συναλλαγματικές εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν με τιμή \$142 και D.M. 65.

Θα γίνουν οι εγγραφές:

38.00 Ταμείο	14.200.000	
31.00 Γραμμ. εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο		14.000.000
81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		200.000
81.01.04 Συναλλαγματικές διαφορές		
\$ 100.000 x 142		

51.01 Γραμμ. πληρωτέα σε Ξ.Ν.	3.100.000	
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	150.000	
81.00.04 Συναλλαγματικές διαφορές		
38.00 Ταμείο		3.250.000
D.M. 50.000 x 65		

Εξαιρέση από την παραπάνω ρύθμιση αποτελούν οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την εξόφληση μακροπρόθεσμων ή βραχυπρόθεσμων δανείων ή πιστώσεων που χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση πάγιων στοιχείων. Οι συναλλαγματικές αυτές διαφορές εγγράφονται στο λογαριασμό του ενεργητικού, στην κατηγορία των εξόδων εγκαταστάσεως, και υποβάλλονται σε τμηματική απόσβεση.

β) Συναλλαγματικές διαφορές από την αποτίμηση διαθέσιμων σε ξένο νόμισμα.

Η λογιστική αντιμετώπιση των συναλλαγματικών αυτών διαφορών είναι όμοια με εκείνη των πραγματοποιημένων συναλλαγματικών διαφορών που περιγράφεται στο 6α.

γ) Συναλλαγματικές διαφορές από την αποτίμηση των οικονομικών καταστάσεων των υποκαταστημάτων εξωτερικού.

Γι' αυτές ισχύουν τα ακόλουθα:

-Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή σε δραχμές των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, πλην των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, καθώς και από την μετατροπή των κινητών αξιών, των αποθεμάτων και των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων και των εξόδων και των εσόδων, αν είναι χρεωστικές καταχωρούνται στο λογαριασμό "έκτακτα και ανόργανα έξοδα / συναλλαγματικές διαφορές", ενώ αν είναι πιστωτικές καταχωρούνται στο λογαριασμό "έκτακτα και ανόργανα έσοδα / συναλλαγματικές διαφορές".

Λογαριασμοί: 81.02 Έκτακτες ζημίες, 81.03 Έκτακτα κέρδη

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. τα αποτελέσματα - ζημίες ή κέρδη - που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως π.χ. από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

Όπως είναι γνωστό, έκτακτο κέρδος είναι η θετική διαφορά μεταξύ των έκτακτων εσόδων και εξόδων που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση των εσόδων αυτών, ενώ η έκτακτη ζημία είναι η αρνητική διαφορά των μεγεθών αυτών. Επειδή όμως τα έκτακτα έσοδα αποκτούνται συνήθως χωρίς να πραγματοποιηθούν έξοδα, τα Δε έκτακτα έξοδα συνήθων δεν αποφέρουν έσοδα, γι' αυτό οι έννοιες του έκτακτου εσόδου και του έκτακτου κέρδους, καθώς και του έκτακτου εξόδου και της έκτακτης ζημίας, είναι κατά κανόνα ισοδύναμες.

Σύμφωνα με τις σύγχρονες αντιλήψεις δεν είναι έκτακτα τα αποτελέσματα από: ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις, από εκποίηση πάγιων (ενσώματων και ασώματων) στοιχείων και εσφαλμένα το Ε.Γ.Λ.Σ. επιβάλλει την καταχώρησή τους στους σχολιαζόμενος λογαριασμούς.

~ Παράδειγμα λειτουργίας του λογαριασμού 81.02

Έστω ότι στην επιχείρηση "x" μετά από πώληση οικοπέδου, προκύπτει ζημιά 3.500.000.

Να γίνει η σχετική εγγραφή:

81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛ.	3.500.000	
81.02 Έκτακτες ζημιές		
81.02.00 Ζημιές από εκποίηση ακινήτων	<u>3.500.000</u>	
10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		3.500.000
10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα		
10.00.01 Οικόπεδο	<u>3.500.000</u>	
Προκύψασα ζημιά από πώληση		

~ Παράδειγμα λειτουργίας του λογαριασμού 81.03

Έστω ότι στην επιχείρηση "x" μετά από πώληση φορτηγού, προκύπτει κέρδος 450.000. Να γίνει η σχετική εγγραφή:

13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	450.000	
13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά		
13.02.01 Φορτηγό	<u>450.000</u>	
81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛ.		450.000
81.03 Έκτακτα κέρδη		
81.03.03 Κέρδη από εκπ. μεταφορ. μέσου	<u>450.000</u>	
Προκύψαν κέρδος από πώληση		

4) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82. - ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΧΡΗΣΕΩΝ

Μια από τις βασικές λογιστικές παραδοχές είναι η παραδοχή της περιοδικότητας (time period assumption) ή όπως διαφορετικά αποκαλείται της αυτοτέλειας των χρήσεων. Από τη βασική αυτή παραδοχή συνάγεται ότι τα έσοδα και έξοδα, καθώς και τα έκτακτα κέρδη και οι έκτακτες ζημιές, που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση, αλλά προέρχονται από δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων, δεν πρέπει να αναμιγνύονται με τα έσοδα και έξοδα, καθώς και τα έκτακτα κέρδη και τις έκτακτες ζημιές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση και προέρχονται από δραστηριότητες που διεξήχθησαν στη διάρκεια αυτής.

Η παραπάνω διάκριση και χωριστή παρουσίαση των εσόδων και εξόδων, καθώς και των εκτάκτων και ζημιών που πραγματοποιήθηκαν από δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων υπαγορεύεται επίσης και από τη βασική λογιστική αρχή του φυσικού συνδέσμου των εσόδων - εξόδων κάθε χρήσεως, από την συσχέτιση των οποίων προκύπτει το αποτέλεσμα της χρήσεως. Αν τα έσοδα και τα έξοδα της χρήσεως νοθεύονται με τα έσοδα και έξοδα που ανήκουν σε προηγούμενες χρήσεις, το αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως της χρήσης που θα προέκυπτε από την κατάσταση του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης δε θα ήταν το ακριβές, π.χ.:

Ας υποθέσουμε ότι κατά την παρούσα χρήση εκδικάστηκε ένδικο μέσο της επιχείρησης, που ασχήθηκε για εργοδοτικές εισφορές επί των αποδοχών του προσωπικού που της επιβλήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις και εκδόθηκε από το αρμόδιο όργανο με απόφαση επιστροφής σ' αυτήν ποσού 10.000.000δρχ. Αν το ποσό αυτό καταχωρηθεί στην πίστωση του λογαριασμού εξόδου "αμοιβές και έξοδα προσωπικού / εργοδοτικές εισφορές", το αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως της παρούσας χρήσεως δε θα είναι το ακριβές.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι τα έσοδα και έξοδα καθώς και οι ζημιές και τα κέρδη που προέρχονται από δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων πρέπει να καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς και να εμφανίζονται χωριστά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

~Περιεχόμενο και λειτουργία του λογαριασμού:

Σχετικά με το περιεχόμενο και τον τρόπο λειτουργίας του λογαριασμού 82. ισχύουν τα ακόλουθα:

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

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

• Λογαριασμός 82.00 - Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

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

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

~Παράδειγμα λειτουργίας του 82.00

Έστω στην επιχείρηση "x" κοινοποιείται από την επιβολής πρόσθετων τελών λόγω εκπρόθεσμης καταβολής εισφορών στο ΙΚΑ και μας επιβάλλεται πρόστιμο 25.000 το οποίο πρέπει να καταβληθεί.

Να γίνει η σχετική εγγραφή:

82. ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	25.000
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.00.00 Προσαύξ. εισφορών ασφαλ. ταμείων	<u>25.000</u>
55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	25.000
55.00 ΙΚΑ - TEAM	
55.00.04 Λ /σμός προσαύξησης ΙΚΑ	<u>25.000</u>
Κοινοποίηση του ΙΚΑ	

• Λογαριασμός 82.01 - Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Στο λογαριασμό 82.01 "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων" καταχωρούνται τα έσοδα που πραγματοποίησε η οικονομική μονάδα κατά την παρούσα χρήση, τα οποία όμως αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Συνηθισμένες περιπτώσεις είναι οι ακόλουθες:

- Εισπράξεις και απαιτήσεις που είχαν αποσβεστεί σε προηγούμενες χρήσης.

- Επιστροφές φόρων και τελών που είχαν καταβληθεί "αχρεωστήτης" σε προηγούμενες χρήσεις, εκτός από τις επιστροφές του φόρου εισοδήματος που καταχωρούνται στο λογαριασμό 42.04 "αποτελέσματα εις νέο / διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων".

- Επιστροφές τόκων δανείων, λόγω εξαγωγών που έγιναν σε προηγούμενες χρήσεις.

- Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων αποθεμάτων (πρώτων υλών, υλικών, εμπορευμάτων, ανταλλακτικών κ.λ.π.) που εισήχθησαν και αναλώθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις. Αν το αποτέλεσμα εξακολουθεί να υπάρχει, τα ποσά που επιστράφηκαν θα καταχωρηθούν σε μείωση της αξίας κτήσεως τους, εφόσον αυτή είχε επιβαρυνθεί με τα ποσά αυτά. Το ίδιο αν οι δασμοί, κ.λ.π. είχαν καταβληθεί για απόκτηση πάγιου στοιχείου.

- Επιχορηγήσεις που εισέπραξε η εταιρία κατά την παρούσα χρήση, για πωλήσεις στο εξωτερικό που έγιναν σε προηγούμενες χρήσεις.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογισμών του 82 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογισμούς του 86.02 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα" έτσι ώστε ο λογαριασμός 82 να εξισώνεται.

~Παράδειγμα λειτουργίας του 82.01

Έστω στην επιχείρηση "x" πελάτης της, που στις 31-12-97 όφειλε 1.000.000 είχε χαρακτηριστεί ανεπίδεκτος εισπραξης πελάτης, παρακολουθείται και εμφανίζεται από τότε στα βιβλία της χρεωμένος με 1δρχ. Εμφανίζεται σήμερα και της δίδει όλο το οφειλόμενο ποσό. (Γραμμάτιο εισπραξης Νο 1).

Να γίνει η σχετική εγγραφή:

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.000.000	
38.00 Ταμείο	1.000.000	
82. ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ		999.999
82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		

82.01.03 Εισπράξεις αποσβέσεων απαιτήσ.	999.999	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		1
30.97 Επισφαλείς πελάτες	<u>1</u>	
<u>Γραμμάτιο είσπραξης Νο 1</u>		

•• Εμφάνιση του λογαριασμού στις οικονομικές καταστάσεις

Τα σχολιαζόμενα έσοδα - έξοδα εμφανίζονται στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως στην κατηγορία των έκτακτων αποτελεσμάτων, τα μεν έσοδα ως "έσοδα προηγούμενων χρήσεων", τα δε έξοδα ως "έξοδα προηγούμενων χρήσεων"

Παρατηρούμε ότι τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων έπρεπε, σύμφωνα με τη γνώμη πολλών συγγραφέων να εμφανίζονται στην κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως σε ιδιαίτερη κατηγορία στην οποία θα εντάσσονταν και τα "έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων".

5) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83: ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

Ο λογαριασμός 83 - Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, είναι μια από τις διακρίσεις των προβλέψεων. Ασχολείται με τις έκτακτες ζημιές και τα έκτακτα έξοδα, που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά το σχηματισμό των προβλέψεων, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογισμών του 83 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους".

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

• Λογαριασμός 83.10 - Προσαυξήσεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

Με το λογαριασμό 83.10 - προσαυξήσεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων, σχηματίζεται η πρόβλεψη για πάγια στοιχεία τα οποία έχουν υποστεί κάποια υποτίμηση, απαξίωση κ.λ.π. Ο λογαριασμός 83.10 χρεώνεται ενώ αντίστοιχα πιστώνεται ο 44.10 "Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων Πάγιων στοιχείων".

~Παράδειγμα λειτουργίας του 83.10

Εστω ότι η επιχείρηση " x " στις 5/5/96 αγόρασε με μετρητά οικόπεδο αξίας 40.000.000. Στις 31 /12/97 λόγω υποβάθμισης της περιοχής το οικόπεδο υπέστη απαξίωση δρχ. περίπου 10.000.000. Να γίνει η εγγραφή της πρόβλεψης.

83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	10.000.000	
83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων		
83.10.00 Οικοπέδων	<u>10.000.000</u>	
44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		10.000.000
44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων		
44.10.00 Οικοπέδων	<u>10.000.000</u>	
Σχηματισμός πρόβλεψης		

• Λογαριασμός 83.11 - Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Με τον λογαριασμό 83.11 - Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις, σχηματίζεται η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις, όπως για απόσβεση επισφαλών πελατών κ.λ.π. Ο λογαριασμός 83.11 χρεώνεται και αντίστοιχα πιστώνεται ο 44.11 "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις".

~Παράδειγμα λειτουργίας του 83.11

Η επιχείρηση " x " τη χρήση του 1997 με κύκλο εργασιών δρχ. 10.000.000.000 (στον οποίο περιλαμβάνονται πωλήσεις προς το Δημόσιο 500.000 και λιανικής πωλήσεις δρχ. 1.000.000.000) σχημάτισε πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες το ποσό (8.500.000.000 x 0,5% = 42.500.000)

Το άνω ποσό η επιχείρηση το συναθροίζει με το υπόλοιπο 31.12.96 του λογαριασμού 44.11 προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες που είναι 10.000.000δρχ. κατόπι τούτου το άθροισμα των προβλέψεων (10.000.000 x 42.500.000 = 52.500.000δρχ. συγκρίνεται με το 35% του χρωστικού υπολοίπου του λογαριασμού πελάτες. Το χρεωστικό υπόλοιπο είναι 190.000.000 x 35% = 66.500.000

Το άθροισμα των προβλέψεων δρχ. 52.500.000 είναι μικρότερο από το 35% του λογαριασμού πελάτες (δηλ. δρχ. 66.500.000) και επομένως η επιχείρηση θα σχηματίσει ως πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες ολόκληρο το ποσό των 42.500.000δρχ.

83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	42.500.000
83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	
44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	42.500.000
44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	
Σχηματισμός πρόβλεψης	

• Λογαριασμός 83.13 - Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Με τον λογαριασμό 83.13 - Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων, σχηματίζεται η πρόβλεψη για έξοδα παρελθόντων ετών όπως αποζημιώσεις για ζημιές κ.λ.π. Ο λογαριασμός 83.13 χρεώνεται ενώ αντίστοιχα πιστώνεται ο λογαριασμός 44.13 "Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 83.13

Έστω ότι ο Σ.Δ. ιδιοκτήτης του καταστήματος (κτιρίου) που στεγάζεται η εταιρία "x", μέσα στη χρήση 1996, έκανε αγωγή εναντίον της εταιρείας και διεκδικεί αποζημίωση δρχ. 2.500.000 για σοβαρές ζημιές που έχει προκαλέσει από υπαιτιότητα της στο κατάστημα στις παρελθούσες χρήσεις. Για το θέμα αυτό η γνώμη του Νομικού συμβούλου της εταιρίας είναι ότι ο ιδιοκτήτης του καταστήματος θα δικαιωθεί από το δικαστήριο για περίπου 1.800.000δρχ. Στις 12/6/97 η υπόθεση εκδικάστηκε οριστικά και η εταιρία υποχρεώθηκε να καταβάλλει στον αντίδικο 1.500.000. Να γίνει η εγγραφή της πρόβλεψης.

83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	1.800.000
83.13 Προβλ. για έξοδα προηγ. χρήσεων	<u>1.800.000</u>
44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.800.000
44.13 Προβλ. για έξοδα προηγ. χρήσεων	<u>1.800.000</u>
Σχηματισμός πρόβλεψης για προκληθείσες ζημιές στο κατάστημα	

• Λογαριασμός 83.12 - Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα - [όμοια με τον 83.13]

Με τον λογαριασμό 83.12 "Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους για έκτακτα έξοδα" σχηματίζεται η πρόβλεψη για έκτακτα έξοδα και εξαιρετικούς κινδύνους όπως αποζημιώσεις για ζημιές κ.λ.π.

Ο λογαριασμός 83.12 χρεώνεται ενώ αντίστοιχα πιστώνεται ο λογαριασμός 44.12 "προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα".

6) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 84 - ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Αφορούν προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (λογαριασμός 68) και προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (λογαριασμός 83) που δεν πραγματοποιήθηκαν, ή τα έξοδα ή οι ζημιές που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα των προβλέψεων, ή επειδή εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματιστεί οι προβλέψεις.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογισμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογισμό 86.02.03 "Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων", έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να εξισώνεται.

Ο παρών λογαριασμός εμφανίζεται ιδιαιτέρως στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως με τον τίτλο "Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων". Η ξεχωριστή αυτή εμφάνιση των εξόδων αυτών υπαγορεύεται από την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων. Πολλοί αναλυτές όμως πιστεύουν, πως θα έπρεπε να καταχωρούνται (μαζί με τα έσοδα και τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων) σε ιδιαίτερη κατηγορία και όχι να συμπεριλαμβάνονται στα "έκτακτα αποτελέσματα", όπως υπαγορεύει το Ε.Γ.Λ.Σ και κατ' επέκταση ο νόμος.

• Λογαριασμός 84.00 - Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

Στην πίστωση των οικείων υπομερίδων του 84.00 - Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, καταχωρούνται οι «αχρησιμοποίητες» προβλέψεις (εκμεταλλεύσεως και έκτακτων κινδύνων) που είχαν σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις και δεν χρησιμοποιήθηκαν, είτε επειδή οι ζημιές ή τα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες γι' αυτά προβλέψεις, είτε επειδή εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματιστεί.

~Παράδειγμα λειτουργίας του 84.00

Εστω ότι στην επιχείρηση "X" οι πωλήσεις του έτους και το Χ.Υ του λογαριασμού "Πελάτες" της 31/12/96 στην απογραφή της έχουν ως εξής: 1.400.000.000 και 11.000.000δρχ. Επίσης η επιχείρηση είχε Π.Υ στις 1/1/96 του λογαριασμού 44.11.00 8.000.000 και

επισφαλείς πελάτες που κρίθηκαν ανεπίδεκτοι είσπραξης 1.200.000.
Να γίνει η εγγραφή της πρόβλεψης.

Γίνονται οι ανάλογοι υπολογισμοί:

Ενδεχόμενη πρόβλεψη = $\Pi \times 0,5\% = 1.400.000.000 \times 0,5\% = 7.000.000$

50% του Χ.Υ Πελατών = $11.000.000 \times 35\% = 3.850.000$

Επειδή $3.850.000 - 6.800.000 = 2950.000$ πρέπει το Π.Υ του 44.11.00 να μειωθεί κατά 1.950.000

Άρα η εγγραφή θα γίνει:

44.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	2.950.000
44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	
44.11.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών	<u>2.950.000</u>
84. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	2.950.000
84. 00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλ. προηγούμενων χρήσεων	
84.00.11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	<u>2.950.000</u>
<u>Προσαρμογή σχηματισμένων προβλέψεων.</u>	

• Λογαριασμός 84.01 - Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

Στην πίστωση των οικείων υπομερίδων του 84.01 "έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους", καταχωρούνται οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους, δηλ. τα ποσά των προβλέψεων που είχανε σχηματιστεί για ζημιές και έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

Στον παρόντα λογαριασμό μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη, αν αυτή είναι μικρότερη από τις ζημιές ή τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

~Παράδειγμα λειτουργίας του 84.01

Η επιχείρηση "x" μετά από δικαστική απόφαση υποχρεούται να καταβάλλει στον ιδιοκτήτη του κτιρίου, στο οποίο στεγάζεται, αποζημίωση 1.500.000δρχ. λόγω σοβαρών ζημιών που είχε προκαλέσει από υπαιτιότητα της σε προηγούμενη χρήση. Η πρόβλεψη που είχε υπολογιστεί ήταν 1.800.000. Να γίνει η εγγραφή της τακτοποίησης του λογαριασμού 44.13

44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		1.800.000
44.13 Προβλ. για έξ. προηγ. χρήσεων	<u>1.800.000</u>	
84. ΕΣ. ΑΠΟ ΠΡΟΒΛ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ		1.800.000
84.01 Έσοδα από χρησιμοπ. προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		
84.01.13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>1.500.000</u>	
84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγ. χρήσεων		
84.00.13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>300.000</u>	
Τακτοποίηση του 44.13		

• Λογαριασμός 84.91 - Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως

Στην πίστωση των οικείων υπομερίδων του 84.91 έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγ. χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως καταχωρούνται οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και για λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως.

~Παράδειγμα λειτουργίας του 84.91

Στις 30/5/97 αποχωρεί από την επιχείρηση " x " ο υπάλληλος της κ. Παύλου για τον οποίο είχε σχηματισθεί πρόβλεψη 4.000.000δρχ. και παίρνει αποζημίωση 4.400.000δρχ. Να γίνει η εγγραφή τακτοποίησης της πρόβλεψης.

44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		4.000.000
44.00 Προβλ. για αποζημι. προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις	<u>4.000.000</u>	
84. ΕΣ. ΑΠΟ ΠΡΟΒΛ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ		4.000.000
84.91 Έσ. από χρησιμοπ. προβλέψεις προηγ. χρήσεων προς κάλυψη εξ. εκμετ/σεως		
84.91.00 Από προβλ. για αποζημι. προσωπ λόγω εξόδου από την υπηρεσία	<u>4.000.000</u>	
Προσαρμογή σχηματισμένων προβλέψεων		

7) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85 - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

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

Οι τακτικές αποσβέσεις, που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, καταχωρούνται στο λογαριασμό 66, και εμφανίζονται στην κατάσταση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως" αφαιρετικά από το σύνολο των αποσβέσεων (τακτικών και πρόσθετων).

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

Λογαριασμός 85.00 - Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

Στο λογαριασμό 85.00 - Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων, καταχωρούνται οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις εδαφικών όπως ορυχείων, λατομείων κλπ., που υπολογίζονται κατά τη διάρκεια της χρήσης πάνω στις εκτάσεις αυτές. Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός 85.00 μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.03.00 έτσι ώστε ο 85.00 να εξισωθεί.

~Παράδειγμα λειτουργίας του 85.00

Έστω ότι η επιχείρηση "x" υπολογίζει πρόσθετες αποσβέσεις σε εδαφική έκταση ιδιοκτησίας της ύψους 500.000δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

85. ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ Λ.Κ.	500.000	
85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων	<u>500.000</u>	
10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		500.000
10.99 Αποσβ /νες εδαφικές εκτάσεις	<u>500.000</u>	
Αποσβέσεις	500.000	

Λογαριασμός 85.01 - Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών Έργων

Στο λογαριασμό 85.01 - Αποσβέσεις κτιρίων - εγκατ. κτιρίων - Τ.Ε καταχωρούνται οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις κτιρίων - Ε.Κ. -Τ.Ε. που υπολογίζονται κατά τη διάρκεια της χρήσης πάνω στα πάγια αυτά στοιχεία. Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός μεταφέρεται στον 86.03.01 έτσι ώστε να εξισώνεται

Παράδειγμα λειτουργίας του 85.01

Η επιχείρηση " x " υπολογίζει πρόσθετες αποσβέσεις στο κτίριο στο οποίο στεγάζεται ύψους 1.000.000δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

85. ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓ. ΜΗ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.	1.000.000	
85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - Ε.Κ. -Τ.Ε	<u>1.000.000</u>	
11 ΚΤΙΡΙΑ -Ε.Κ. - Τ.Ε		1.000.000
11.99 Αποσβ / να κτίρια -Ε.Κ. -Τ.Ε.	<u>1.000.000</u>	
<u>Απόσβεση 1.000.000</u>		

Λογαριασμός 85.02 - Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

Στο λογαριασμό 85.02 - Αποσβέσεις μηχ /των - Τ.Ε και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού, καταχωρούνται οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις μηχανημάτων - Τ.Ε. κλπ. που υπολογίζονται κατά τη διάρκεια της χρήσης. Στο τέλος της χρήσης, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού ο λογαριασμός 85.02 εξισώνεται με χρέωση του λογαριασμού 86.03.02 .

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 85.02

Έστω ότι στην επιχείρηση " x " κατά το κλείσιμο του ισολογισμού ο λογαριασμός 85.02 παρουσιάζει υπόλοιπο 300.000δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	300.000	
86.03 Μη ενσ /νες στο Λ.Κ αποσβ. παγίων		
86.03.02 Μηχ /των -Τ.Ε - λοιπού μηχ /κού εξ.		
85. ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.		300.000
85.02 Αποσβ. μηχ / των - Τ.Ε. -λ. Μ. Ε.		
Μεταφορά του 85.02 στον 86.03.02		

Λογαριασμός 85.03 - Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

Στο λογαριασμό 85.03 - Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων, καταχωρούνται οι πρόσθετες, μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις μεταφορικών μέσων, που υπολογίζονται μέσα στη χρήση. Στο τέλος της χρήσης, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού. Ο λογαριασμός 85.03 εξισώνεται με τη μεταφορά του στο λογαριασμό 86.03.03

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 85.03

Η επιχείρηση " x " υπολογίζει πρόσθετες αποσβέσεις στο αυτοκίνητο - λεωφορείο που έχει για τη μεταφορά του προσωπικού της, ύψους 150.000δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

85. ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.	150.000	
85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	<u>150.000</u>	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		150.000
13.99 Αποσβ /να μεταφορ. μέσα	<u>150.000</u>	
Απόσβεση 150.000		

Λογαριασμός 85.04 - Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

Στο λογαριασμό 85.04 - Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού, καταχωρούνται οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις επίπλων κλπ., που δεν είναι δηλαδή ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού ο λογαριασμός 85.04 εξισώνεται με τη μεταφορά του στον αντίστοιχο υπολογαριασμό του 86 δηλαδή τον 86.03.04

Παράδειγμα λειτουργίας του 85.04

Η επιχείρηση " x " υπολογίζει πρόσθετες αποσβέσεις στα έπιπλα ιδιοκτησίας της, ύψους 80.000δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

85. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.	80.000	
85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλ.	<u>80.000</u>	
14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.		80.000
14.99 Αποσβ /να έπιπλα και λοιπός εξοπλ.	<u>80.000</u>	
Αποσβέσεις 80.000		

Λογαριασμός 85.05 - Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως.

Στο λογαριασμό 85.05 -Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως, καταχωρούνται οι πρόσθετες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεως ασώματων ακινητοποιήσεων κλπ. που υπολογίζονται μέσα στη χρήση. Ο λογαριασμός 85.05 κατά το κλείσιμο του ισολογισμού εξισώνεται με τη μεταφορά του στο λογαριασμό 86.03.05.

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 85.04

Η επιχείρηση "x" υπολογίζει πρόσθετη απόσβεση ύψους 50.000 δρχ. στην υπεραξία της.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

85 ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ Λ.Κ.	50.000
85.05 Αποσβ. ασωμ. ακίν. και εξ. πολ. αποσβ.	<u>50.000</u>
16. ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝ /ΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	50.000
ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	
16.99 Αποσβ/νες ασωμ. ακίν. και εξ. πολ. αποσβ.	<u>50.000</u>
Απόσβεση 50.000	

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού θα γίνει η εγγραφή:

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	50.000
86.03 Μη ενσ. στο Λ.Κ. αποσβ. Παγίων	<u>50.000</u>
86.03.05 Ασώμ. ακιν. και εξ. πολυετούς αποσβ.	<u>50.000</u>
85 ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.	50.000
85.05 Αποσβέσεις ασώμ. άκον. και εξ. Π.Α	<u>50.000</u>
μεταφορά του 85 στο λογαριασμό 86.03.05	

8) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86 - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Ο λογαριασμός 86 - Αποτελέσματα χρήσεως, χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) που πραγματοποιήθηκαν από τις δραστηριότητες την οικονομικής μονάδας κατά την κλειόμενη χρήση.

Όπως είναι γνωστό, το συνολικό αποτέλεσμα την χρήσεως είναι η διαφορά μεταξύ των καθαρών θέσεων των ισολογισμών ενάρξεως και λήξεως της χρήσεως. Η ανάλυση του αποτελέσματος αυτού σε ομαδοποιημένα περιληπτικά μεγέθη εσόδων και εξόδων καθώς και σε οργανικά και έκτακτα κέρδη και ζημιές παρέχεται στο σχολιαζόμενο λογαριασμό.

Το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσεως πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη, προκύπτει:

- Από τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
- Από τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα-έξοδα)
- Από τα έξοδα λειτουργιών διοικητικής, ερευνών-αναπτύξεως και διαθέσεως τα οποία δεν είναι προσδιοριστικά του Μικτού Αποτελέσματος.
- Από τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
- Από τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων που πραγματοποιήθηκαν μέσα στην χρήση
- Από τις ζημιές που πραγματοποιήθηκαν μέσα στην χρήση, αλλά προέρχονται από δραστηριότητα προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν καλύπτονται από προβλέψεις.
- Από προβλέψεις για ζημιές και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα
- Από τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Τα παραπάνω λογιστικά μεγέθη συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 86 και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99 "Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως"

Ο λογαριασμός 86 - Αποτελέσματα χρήσεως λειτουργεί ως εξής:

86 - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Χρεώνεται:	Πιστώνεται:
• με τις μικτές ζημιές εκμεταλλεύσεως της κλειόμενης χρήσης με πίστωση του 80.01	• με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως κλειόμενης χρήσης, με χρέωση του 80.01
• με τα έξοδα λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως, διαθέσεως με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 80.02	• με τα διάφορα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως με χρέωση του 80.03.00
• με τις διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα με με πίστωση των 80.02.04, 80.02.05, 80.02.09	• με τα έσοδα από συμμετοχές με χρέωση του 80.03.01
• με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα με με πίστωση του 81.00	• με τα χρεογράφων, με χρέωση του 80.03.02
	• με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων με χρέωση του 80.03.04

- με τις έκτακτες ζημιές με πίστωση του 81.02
- με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων με πίστωση του 82.00
- με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους με πίστωση του 83
- με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων με πίστωση του 85
- με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του 88.00
- με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση του 81.01
- με τα έκτακτα κέρδη με χρέωση του 81.03
- με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του 82.01
- με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του 84
- με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, με χρέωση του 88.01

Λογαριασμός 86.00 - Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

Στο λογαριασμό 86.00 - Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως μεταφέρονται:

α) Τα μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως με χρέωση ή πίστωση του λογαριασμού 80.01 - Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

β) Τα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως (έσοδα παρεπόμενων ασχολιών) με χρέωση του λογαριασμού 80.03.00 - Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

γ) Με τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας με πίστωση του λογαριασμού 80.02.00 - Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

δ) Με τα έξοδα λειτουργίας ερευνών ανάπτυξης με πίστωση του λογαριασμού 80.02.01 - Έξοδα λειτουργίας ερευνών-ανάπτυξης

ε) Με τα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως με πίστωση του λογαριασμού 80.02.02 - Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως. Ο σχολιαζόμενος λογαριασμός κατά το κλείσιμο του ισολογισμού μεταφέρεται στον 86.99 - Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως.

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 86.00

Στην επιχείρηση "x" στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός 80.03.00 - Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως έχει υπόλοιπο 200.000 δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	200.000	
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	<u>200.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		200.000
86.00 Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως		
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	<u>200.000</u>	
<u>Μεταφορά του 80.03.00 στον 86.00.01</u>		

Λογαριασμός 86.01 - Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Στο λογαριασμό 86.01 - Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται:

α) Τα έσοδα συμμετοχών με χρέωση του 80.03.01 - Έσοδα συμμετοχών

β) Τα έσοδα χρεογράφων με χρέωση του 80.03.02 - Έσοδα χρεογράφων

γ) Τα κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03 - Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

δ) Οι πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04 - Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

ε) Οι διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων με πίστωση του λογαριασμού 80.02.04 - Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

στ) Τα έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων με πίστωση του 80.02.05 - Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού ο λογαριασμός 86.01 μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.99 - Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως και εξισώνεται.

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 86.01

Στην επιχείρηση "x" στο τέλος της χρήσης έχουμε έσοδα συμμετοχών 25.000 δρχ. και πιστωτικούς τόκους και συναφή έσοδα 30.000 δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	55.000	
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α		
80.03.01 Έσοδα συμμετοχών	25.000	
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>30.000</u>	
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		55.000
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		
86.01.00 Έσοδα συμμετοχών	25.000	
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσ.	<u>30.000</u>	
Μεταφορά του 80.03 στον 86.01		

Λογαριασμός 86.02 - Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

Στο λογαριασμό 86.02 - Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα μεταφέρονται:

- α) Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα με χρέωση του λογαριασμού 81.01 - Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
- β) Τα έκτακτα κέρδη με χρέωση του λογαριασμού 81.03 - Έκτακτα κέρδη
- γ) Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων με χρέωση του λογαριασμού 84
- ε) Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα με πίστωση του λογαριασμού 81.00
- στ) Οι έκτακτες ζημιές με πίστωση του λογαριασμού 81.02
- ζ) Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων με πίστωση του λογαριασμού 82.00
- η) Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους με πίστωση του λογαριασμού 83

Ο λογαριασμός 86.02 κατά το κλείσιμο του ισολογισμού εξισώνεται με τη μεταφορά του στο λογαριασμό 86.99

Παράδειγμα λειτουργίας του 86.02

Η επιχείρηση "x" κατά το κλείσιμο του ισολογισμού έχει έσοδα προηγούμενων χρήσεων (υπόλοιπο 82.01) 200.000 δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

82 ΈΞ. ΚΑΙ ΕΣ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ		200.000
82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>200.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		200.000
86.02 Έκτακτα και ανόργ. αποτελ.	<u>200.000</u>	

μεταφορά του 82.01 στον 86.02

Λογαριασμός 86.03 - Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεως παγίων

Στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.03 - Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεως παγίων μεταφέρονται οι αποσβέσεις που δεν είναι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος του λογαριασμού 85.

Δηλαδή χρεώνεται ο λογαριασμός 86.03 και πιστώνεται ο λογαριασμός 85. έτσι ώστε να εξισώνεται.

~ Παράδειγμα λειτουργίας 86.03

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού στην επιχείρηση "x" ο λογαριασμός 85.02 παρουσιάζει υπόλοιπο 100.000 δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι :

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		100.000
86.03 Μη ενσωμ. στο Λ.Κ. απόσβ. παγ.	<u>100.000</u>	
85. ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣ. Στο Λ.Κ.		100.000
85.02 Αποσβ. μηχ/των - Τ.Ε. - λ.Μ.Ε.	<u>100.000</u>	
Μεταφορά του 85 στον 86.		

Οι λογαριασμοί 86.04 έως και 86.91 είναι κενοί.

Λογαριασμός 86.99 - Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

Ο λογαριασμός 86.99 - Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως, χρησιμοποιείται για την συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86. Δηλαδή μεταφέρονται σ' αυτόν τα χρεωστικά ή πιστωτικά υπόλοιπα των 86.00, 86.01, 86.02, 86.03. Από το συσχετισμό των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (καθαρές ζημίες ή καθαρά κέρδη) τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 88 είτε στον 88.00 - Καθαρά κέρδη χρήσεως είτε στον 88.01 - Ζημίες χρήσεως.

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 86.99

Έστω ότι στην επιχείρηση "x" οι παρακάτω υπολογαριασμοί του 86 παρουσιάζουν τα εξής υπόλοιπα :

α) 86.00 - Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	ΠΥ	500.000 δρχ
β) 86.01 - Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	ΧΥ	200.000 δρχ
γ) 86.02 - Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	ΧΥ	100.000 δρχ

Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι :

α) Μεταφορά των χρεωστικών λογαριασμών

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		300.000
86.99 Καθαρά αποτελ. Χρήσεως	<u>300.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		300.000
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελ.	200.000	
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελ.	<u>100.000</u>	
Μεταφορά των 86.01, 86.02 στον 86.99		

β) Μεταφορά των πιστωτικών λογαριασμών

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	500.000
86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	<u>500.000</u>
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	500.000
86.99 Καθαρά αποτελ. Χρήσεως	<u>500.000</u>
μεταφορά του 86.00 στον 86.99	

9) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88 - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

Ο λογαριασμός 88 - Αποτελέσματα προς διάθεση, χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, όταν γίνεται διάθεση κερδών οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διαθέσεως κερδών.

Ο πίνακας του λογαριασμού 88, εμφανίζει τα στοιχεία των υπολογαριασμών του και τον τρόπο διαθέσεως των κερδών. Δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

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

Λογαριασμός 88.00 - Καθαρά κέρδη χρήσεως

Στο λογαριασμό 88.00 - Καθαρά κέρδη χρήσεως καταχωρούνται τα καθαρά κέρδη χρήσεως με χρέωση του λογαριασμού 86.99 - Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως. Έπειτα ο λογαριασμός 88.00 μεταφέρεται στον 88.98 - Ζημιές εις νέο, όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό και στο λογαριασμό 88.99 - Κέρδη προς διάθεση όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό.

Παράδειγμα λειτουργίας του 88.00

Η επιχείρηση " x " στο τέλος της χρήσης παρουσιάζει υπόλοιπο στο λογαριασμό 88.00, 30.000δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

α) Το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		30.000
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως	<u>30.000</u>	
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		30.000
88.98 Ζημιές εις νέο	<u>30.000</u>	
Μεταφορά του 88.00 στον 88.98		

β) Το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		30.000
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως	<u>30.000</u>	
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		30.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	<u>30.000</u>	
Μεταφορά του 88.00 στον 88.99		

Λογαριασμός 88.01 - Ζημιές χρήσεως

Στο λογαριασμό 88.01 - Ζημιές χρήσεως καταχωρούνται οι ζημιές χρήσης που μεταφέρονται από τον 86.99 - Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως. Δηλαδή πιστώνεται ο λογαριασμός 86.99. Έπειτα ο λογαριασμός 88.01 μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.98 όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό και στο λογαριασμό 88.99 όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό έτσι ώστε ο 88.01 να εξισώνεται.

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 88.01

Στην επιχείρηση " x " ο λογαριασμός 86.99 - Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως, παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο 100.000δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		100.000
88.01 Ζημιές χρήσεως	<u>100.000</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		100.000
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	<u>100.000</u>	
Μεταφορά του 86.99 στον 88.01		

Λογαριασμός 88.02 - Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως

Στο λογαριασμό 88.02 μεταφέρουμε το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.00 - Υπόλοιπο κερδών εις νέο. Χρεώνεται δηλαδή με το υπόλοιπο του ο 42.00 και εξισώνεται και πιστώνεται ο

λογαριασμός 88.02. Έπειτα ο λογαριασμός 88.02 χρεώνεται για να εξισωθεί και το υπόλοιπο του μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.98 - Ζημιές εις νέο, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό και το λογαριασμό 88.99 - Κέρδη προς διάθεση όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό.

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 88.02

Στην επιχείρηση " x " έχουμε υπόλοιπο στο λογαριασμό 42.00 150.000δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	150.000	
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>150.000</u>	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		150.000
88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεως	<u>150.000</u>	
Μεταφορά του 42.00 στον 88.02		

Λογαριασμός 88.03 - Ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη

Στο λογαριασμό 88.03 - Ζημιές προηγούμενης προς κάλυψη, μεταφέρεται μέρος ή το σύνολο των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως με πίστωση του λογαριασμού 42.01 - Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο. Επίσης ο λογαριασμός 88.03 πιστώνεται με το υπόλοιπο του και με χρέωση του 88.98 - Ζημιές εις νέο ή του 88.99 - Κέρδη προς διάθεση όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό ή πιστωτικό αντίστοιχα.

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 88.03

Στην επιχείρηση " x " υπάρχουν ζημιές από την προηγούμενη χρήση ύψους 100.000δρχ, που αποφασίζεται να καλυφθούν από τα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	100.000	
88.03 Ζημιές προηγ. χρήσεως προς κάλυψη	<u>100.000</u>	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		100.000
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	<u>100.000</u>	
Μεταφορά του 42.01 στον 88.03		

Λογαριασμός 88.04 - Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη

Στο λογαριασμό 88.04 - Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη, μεταφέρεται μέρος ή το σύνολο των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από τα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως με πίστωση του λογαριασμού 42.02 - Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων. Έπειτα ο λογαριασμός 88.04 πιστώνεται για να εξισωθεί με χρέωση του λογαριασμού 88.98 - Ζημιές εις νέο, όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό και του λογαριασμού 88.99 - Κέρδη προς διάθεση, όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό.

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 88.04

Στην επιχείρηση " x " ο λογαριασμός 88.04 έχει υπόλοιπο 20.000δρχ. και το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		20.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	<u>20.000</u>	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		20.000
88.04 Ζημιές προηγ. χρήσεων προς κάλυψη	<u>20.000</u>	
Μεταφορά του 88.04 στον 88.99		

Ο λογαριασμός 88.05 είναι κενός

Λογαριασμός 88.06 - Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

Οι διαφορές φορολογικού ελέγχου προκύπτουν, από την καταχώρηση στα έξοδα της επιχείρησης ποσών, που χαρακτηρίζονται από τον φορολογικό έλεγχο ότι ανήκουν στο πάγιο ενεργητικό, όταν διενεργούνται αποσβέσεις παγίων μεγαλύτερες απ' αυτές που ορίζει η φορολογική νομοθεσία κλπ. Οι διαφορές αυτές καταχωρούνται στο λογαριασμό 42.04 - Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04 μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.06. Έτσι ο 88.06 χρεώνεται με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από το φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων με πίστωση του λογαριασμού 42.04 και πιστώνεται με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από το φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 42.04

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 88.06

Στην επιχείρηση " x " στο τέλος της χρήσης παρουσιάζεται υπόλοιπο 120.000δρχ. στο λογαριασμό 42.04

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	120.000
42.04 Διαφ. Φορολογ. Ελέγχου προηγ. χρήσεων	<u>120.000</u>
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	120.000
88.06 Διαφ. Φορολογ. Ελέγχ. προηγ. χρήσ.	<u>120.000</u>
Μεταφορά του 42.04 στον 88.06	

Λογαριασμός 88.07 - Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση

Ο λογαριασμός 88.07 πιστώνεται με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για την κάλυψη ζημιών ή τη διανομή μερισμάτων με χρέωση των οικείων λογαριασμών αποθεματικών του 41. Έπειτα ο λογαριασμός 88.07 χρεώνεται με το υπόλοιπο του και με πίστωση του λογαριασμού 88.98 - Ζημιές εις νέο όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό ή του λογαριασμού 88.99 - Κέρδη προς διάθεση όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι πιστωτικό.

Παράδειγμα λειτουργίας του 88.07

Η επιχείρηση " x " στο τέλος της χρήσης αποφασίζει τη διάθεση μέρους του έκτακτου αποθεματικού ύψους 1.000.000 δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝ/ΓΗΣ	
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔ.	1.000.000
41.05 Έκτακτα αποθεματικά	<u>1.000.000</u>
88 ΑΠΟΤΕΛ /ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	1.000.000
88.07 Λ /σμός αποθεματικών προσδιαθ.	<u>1.000.000</u>
Μεταφορά του 41.05 στον 88.07	

Λογαριασμός 88.08 - Φόρος εισοδήματος

Στο λογαριασμό 88.08 - Φόρος εισοδήματος μεταφέρονται ο φόρος εισοδήματος και η εισφορά υπέρ ΟΓΑ που αναλογούν στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως με πίστωση του λογαριασμού 54.07 - Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών.

Έπειτα ο λογαριασμός 88.08 μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.98 - Ζημιές εις νέο ή 88.99 - Κέρδη προς διάθεση όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό ή πιστωτικό αντίστοιχα.

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 88.08

Υπολογίζεται φόρος εισοδήματος (επί των φορολογητέων κερδών) 100.000δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		100.000
88.08 Φόρος εισοδήματος	<u>100.000</u>	
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		100.000
54.07 Φόρος εισοδήμ. Φορολ. κερδών	<u>100.000</u>	
<u>Φόρος εισοδήματος</u>		

Λογαριασμός 88.09 - Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

Στους λογαριασμούς του 63 παρακολουθούνται κάποιοι φόροι για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βαρύνουν τα κέρδη χρήσεως ή τη ζημιά χρήσεως και όχι το λειτουργικό κόστος. Στο λογαριασμό 88.09 μεταφέρονται οι φόροι που αναφέρονται παραπάνω με πίστωση των οικείων λογαριασμών του 63. Έπειτα πιστώνεται με το υπόλοιπο του και με χρέωση του λογαριασμού 88.98. Ζημιές εις νέο ή του λογαριασμού 88.99 - Κέρδη προς διάθεση, όταν το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό ή πιστωτικό αντίστοιχα.

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 88.09

Στην επιχείρηση " x " υπάρχει υπόλοιπο στον 63.98.02 - Φόροι ακίνητης περιουσίας 20.000δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		120.000
88.09 Λοιποί μη ενσωμ. στο Λ.Κ. φόροι	<u>120.000</u>	
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		120.000
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη		
63.98.02 Φόρος ακίνητης περιουσία	<u>120.000</u>	
<u>Μεταφορά του 63.98 στον 88.09</u>		

Οι λογαριασμοί 88.10, 88.90 και 88.91 είναι κενοί

Λογαριασμός 88.98 - Ζημιές εις νέο

Ο λογαριασμός 88.98 - Ζημιές εις νέο λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται με τα υπόλοιπα των παρακάτω λογαριασμών

- i) 88.01 - Ζημιές χρήσεως
- ii) 88.03 - Ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη
- iii) 88.04 - Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη
- iv) 88.06 - Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
- v) 88.08 - Φόρος εισοδήματος
- vi) 88.09 - Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

Πιστώνεται με τα υπόλοιπα των παρακάτω λογαριασμών:

- i) 88.00 - Καθαρά κέρδη χρήσεως
- ii) 88.02 - Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως
- iii) 88.06 - Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
- iv) 88.07 - Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση

Τα υπόλοιπα των παραπάνω λογαριασμών μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.98 με την προϋπόθεση ότι το τελικό υπόλοιπο του 88 είναι χρεωστικό.

Επίσης ο λογαριασμός 88.98 πιστώνεται με τις ζημιές εις νέο με χρέωση του λογαριασμού 42.01 στον οποίο μεταφέρεται το ποσό των ζημιών που τελικά μένει ακάλυπτο.

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 88.98

Στην επιχείρηση " x " το υπόλοιπο του 88.98 - Ζημιές εις νέο, στο τέλος της χρήσεως είναι 100.000δρχ.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		100.000
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	<u>100.000</u>	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		100.000
88.98 Ζημιές εις νέο	<u>100.000</u>	
Μεταφορά του 88.98 στον 42.01		

Λογαριασμός 88.99 - Κέρδη προς διάθεση

Ο λογαριασμός 88.99 - Κέρδη προς διάθεση, λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται με τα υπόλοιπα των παρακάτω λογαριασμών:

- i) 88.01 - Ζημιές χρήσεως
- ii) 88.03 - Ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη
- iii) 88.04 - Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη
- iv) 88.06 - Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων

- v) 88.08 - Φόρος εισοδήματος
- vi) 88.09 - Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι
Πιστώνεται με τα υπόλοιπα των παρακάτω λογαριασμών:
- i) 88.00 - Καθαρά κέρδη χρήσεως
- ii) 88.02 - Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως
- iii) 88.06 - Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
- iv) 88.07 - Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση

Τα υπόλοιπα των παραπάνω λογαριασμών μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.99 με την προϋπόθεση ότι το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό. Επίσης ο λογαριασμός 88.99 χρεώνεται με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων λογαριασμών του 41, του λογαριασμού 53.01 για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται, του λογαριασμού 43.02 με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, του λογαριασμού 54.09.00 για τους φόρους που παρακρατούνται από τα μερίσματα που διανέμονται και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο κερδών εις νέο)

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 88.99

Στην επιχείρηση "x" στο τέλος της χρήσεως ο λογαριασμός 88.99 παρουσιάζει υπόλοιπο 1.000.000 δρχ. Από τα οποία το 50% διανέμεται στους μετόχους και το υπόλοιπο 50% μεταφέρεται στην επόμενη χρήση.

Η εγγραφή που θα γίνει είναι:

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.000.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση	<u>1.000.000</u>	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		500.000
53.01 Μερίσματα πληρωτέα	<u>500.000</u>	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		500.000
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>500.000</u>	
<u>Μεταφορά του 88.99 στους 53.01 και 42.00</u>		

10) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89 - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο λογαριασμός 89 - ισολογισμός, χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού.

Στην κατάσταση του ισολογισμού εκτός από τα υπόλοιπα στοιχεία, όταν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις, δηλαδή, όταν από την οικονομική μονάδα τηρούνται οι σχετικοί λογαριασμοί, δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

Ο λογαριασμός 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της νέας χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

Λογαριασμός 89.00 - Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

Ο λογαριασμός 89.00 - Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως, χρησιμοποιείται με την έναρξη της χρήσεως οπότε ανοίγουμε τους λογαριασμούς. Χρεώνεται δηλαδή ο ισολογισμός με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός από αυτούς και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός από αυτούς.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89.00, κατά την έναρξη της χρήσεως, ονομάζονται "εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού" γίνονται είτε αμέσως μετά τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνιση του στον ισολογισμό.

~ Παράδειγμα λειτουργίας του 89.00

Στον ισολογισμό της επιχείρησης "x" οι παρακάτω λογαριασμοί παρουσιάζουν τα εξής υπόλοιπα:

α) 11.00 Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων	1.000.000δρχ.
β) 30.00 Πελάτες εσωτερικού	200.000δρχ.
γ) 51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.	600.000δρχ.
δ) 53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	600.000δρχ.

Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι:

α) Άνοιγμα των χρεωστικών λογαριασμών

11. ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ -Τ.Ε.	1.000.000
11.00 Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	<u>1.000.000</u>
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	200.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>200.000</u>

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.200.000
89.00 Ισολογισμός ανοίγμ. χρήσεως	<u>1.200.000</u>
<u>Άνοιγμα λογαριασμών</u>	

β) Άνοιγμα των πιστωτικών λογαριασμών

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.200.000
89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως	<u>1.200.000</u>
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	600.000
51.00 Γραμ. πληρ. σε δρχ.	<u>600.000</u>
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	600.000
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	<u>600.000</u>
<u>Άνοιγμα λογαριασμών</u>	

Λογαριασμός 89.01 - Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

Στο τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, μετά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος του, χρεώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του με πίστωση καθενός από αυτούς, έτσι ώστε αυτοί να μηδενίζονται και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός από αυτούς που επίσης με αυτόν τον τρόπο μηδενίζονται.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του 89.01, στο τέλος κάθε χρήσεως, οι οποίες ονομάζονται "εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού" γίνονται, είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπο του οριστικοποιείται για την εμφάνιση του στον ισολογισμό.

Έστω ότι στον ισολογισμό της επιχείρησης "x", οι παρακάτω λογαριασμοί παρουσιάζουν τα εξής υπόλοιπα:

α) 11.00 - Κτίρια - εγκατ. κτιρίων	500.000
β) 30.00 - Πελάτες εσωτερικού	500.000
γ) 31.00 - Γραμ. στο χαρτοφ.	500.000
δ) 53.08 - Δικαιούχοι αμοιβών	700.000
ε) 40.00 - Καταβλ. Μετοχ. Κεφ.	800.000

Οι εγγραφές κλεισίματος λογαριασμών του ισολογισμού που θα γίνουν είναι:

α) Κλείσιμο χρεωστικών λογαριασμών (λογαριασμοί ενεργητικού)

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.500.000
----------------	-----------

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρ.	<u>1.500.000</u>	
11. ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ -Τ.Ε		500.000
11.00 Κτίρια - εγκατ. κτιρίων	<u>500.000</u>	
30. ΠΕΛΑΤΕΣ		500.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού	<u>500.000</u>	
31. ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		500.000
31.00 Γραμ. εισπρ. στο χαρτοφ.	<u>500.000</u>	
Κλείσιμο λογαριασμών		

β) Κλείσιμο πιστωτικών λογαριασμών (Παθητικού λογαριασμού)

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		700.000
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	<u>700.000</u>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		800.000
40.00 Καταβλ. Μετοχ. Κεφ.	<u>800.000</u>	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		1.500.000
89.01 Ισολογ. Κλεισιμ. χρήσεως	<u>1.500.000</u>	
Κλείσιμο λογαριασμών		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ - ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

1) Δεδομένα

Με βάση τα πιο κάτω δεδομένα της "ΕΡΜΗΣ Α.Ε" της 32/12/97.

1. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών εκμετάλλευσης - οργανικών εσόδων και εξόδων κατ' είδος (ομάδων 6 και 7) - και των αποθεμάτων της ομάδας 2 καθώς επίσης και η απογραφή των αποθεμάτων είχαν ως εξής:

<u>20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</u>		360.000
20.00.08 Αποθέματα με 8%	20.000	
20.00.18 Αποθέματα με 18%	40.000	
20.01.08 Αγορές χρήσης με 8%	120.000	
20.01.18 Αγορές χρήσης με 18%	<u>180.000</u>	

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30.000
20.98.00 Εκπτώσεις αγορών με 8%	12.000	
20.98.01 Εκπτώσεις αγορών με 18%	<u>18.000</u>	

ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ:

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		65.000
20.00.08 Αποθέματα με 8%	30.000	
20.00.18 Αποθέματα με 18%	<u>35.000</u>	

24. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.00.00 Αποθέματα α' και β' ύλες	20.000	
24.01.00 Αγορές α' και β' ύλες	<u>10.000</u>	

ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α' ΚΑΙ Β' ΥΛΩΝ -Υ.Σ:

24. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - Υ.Σ		12.000
24.00.00 Αποθέματα	<u>12.000</u>	

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	20.000	
60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	2.600	
60.03 Εργοδ. Εισφο. και επιβ. Έμμισθου προσωπ.	4.720	
60.04 Εργοδ. Εισφο. και επιβ. Ημερο. προσωπ.	<u>594</u>	

<u>62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ</u>		<u>1050</u>
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	300	
62.03 Τηλεπικοινωνίες	400	
62.05 Ασφάλιστρα	200	
62.07 Επισκευές και συντηρήσεις	<u>150</u>	
<u>63. ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ</u>		190
63.03 Φόροι - τέλη κυκλοφ. Μεταφ. μέσων	120	
63.04 Δημοτικοί φόροι - τέλη	30	
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη	<u>40</u>	
<u>64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</u>		2.580
64.00 Έξοδα μεταφορών	300	
64.02 Έξοδα προβολής - διαφημίσεως	1.200	
64.05 Συνδρομές - εισφορές	200	
64.07 Έντυποι και γραφική ύλη	800	
64.98 Διάφορα έξοδα	<u>80</u>	
<u>65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ</u>		
<u>1500</u>		
65.02 Προεξοφλ. τόκοι και έξοδα τραπε.	1000	
65.98 Λοιποί συναφή με τις χρημ. Έξοδα	<u>500</u>	
<u>66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ.ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ 18.000</u>		
66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων	2000	
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκατ. κτιρ. -Τ.Ε.	6000	
66.02 Αποσβ. Μηχ/των-Τ.Ε. κ' λοιπ. Μηχ. Εξοπ.	6000	
66.03 Αποσβ. Μεταφορικών μέσων	1000	
66.04 Αποσβ. Επίπλων και λοιπ. Εξοπλισμού	<u>3000</u>	
<u>70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</u>		<u>325.000</u>
70.00.08 Πωλήσεις με 8%	180.000	
70.00.18 Πωλήσεις με 18%	<u>145.000</u>	
<u>75. ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ</u>		1500
75.02 Προμήθειες - μεσιτείες	<u>1.500</u>	
<u>76. ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</u>		3850
76.01 Έσοδα χρεογράφων	250	
76.02 Δουλεμ. Τόκοι γραμμ. εισπρακτέων	3.000	
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	<u>600</u>	

<u>81.ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u>	(500)
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	(650)
81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	240
81.02 Έκτακτες ζημιές	(180)
81.03 Έκτακτα κέρδη	<u>90</u>
<u>82. ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ</u>	(230)
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	(350)
82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>120</u>

2. Το φύλλο Μερισμού που καταρτίστηκε την 31/12/97 εξωλογιστικά με βάση τα δεδομένα της γενικής λογιστικής, έχει ως εξής:

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

Λ/σμοί ομάδας 6	Ποσά για μερισμό	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜΑΤΟ ΔΟΤΗΣΗ	ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
60.	27.914	13.000	11.000		3.914
62	1050	800	150		100
63	190	100	90		
64	2.580	1.500	580		500
65	1.500			1.500	
66	18.000	10.000	8.000		
	51.234	25.400	19.280	1.500	4.514

- Να γίνουν οι εγγραφές προσδιορισμού των "καθαρών Αποτελεσμάτων Χρήσης" 86.99 και η μεταφορά τους στο λ/σμό 88 "Αποτελέσματα προς Διάθεση"
- Επίσης, να γίνει η κατάρτιση των Αναλυτικών καθολικών των λογαριασμών που συμμετέχουν.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Τα ποσά είναι σε χιλιάδες δραχμές

2) Λογιστικές έγγραφες

1

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		60.000
80.00 Λ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>60.000</u>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		60.000
20.00 Αποθέματα	<u>60.000</u>	
20.00.08 Αποθέματα με 8%	20.000	
20.00.18 Αποθέματα με 18%	<u>40.000</u>	
Μεταφορά Αρχικών αποθεμάτων		

2

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30.000
20.98 Εκπτώσεις αγορών	<u>30.000</u>	
20.98.00 Εκπτώσεις αγορών με 8%	12.000	
20.98.01 Εκπτώσεις αγορών με 18%	<u>18.000</u>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30.000
20.01 Αγορές χρήσης	<u>30.000</u>	
20.01.08 Αγορές με 8%	12.000	
20.01.18 Αγορές με 18%	<u>18.000</u>	
Μεταφορά εκπτώσεων		

3

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		270.000
80.00 Λ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>270.000</u>	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		270.000
20.01 Αγορές χρήσης	<u>270.000</u>	
20.01.08 Αγορές με 8%	108.000	
20.01.18 Αγορές με 18%	<u>162.000</u>	
Μεταφορά Αγορών Χρήσης		

4

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		65.000
20.00 Αποθέματα	<u>65.000</u>	
20.00.08 Τελικά αποθέματα με 8%	30.000	
20.00.18 Τελικά αποθέματα με 18%	<u>35.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		65.000
80.0 Λ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>65.000</u>	
Μεταφορά τελικών αποθεμάτων		

5

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		20.000
80.00 Λ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	20.000	
24 ΠΡΩΤΕΣ Κ' ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛ.ΣΥΣ.		20.000
24.00 Αποθέματα	<u>20.000</u>	
24.00.00 Αποθέματα	<u>20.000</u>	
Μεταφορά Αγορών		

6

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		10.000
80.00 Λ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>10.000</u>	
24 ΠΡΩΤΕΣ Κ' ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ -ΥΛ.ΣΥΣ		10.000
24.01 Αγορές	<u>10.000</u>	
24.01.00 Αγορές	<u>10.000</u>	
Μεταφορά Αγορών		

7

24. ΠΡΩΤΕΣ Κ' ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.		12.000
24.00 Τελικά Αποθέματα	<u>12.000</u>	
24.00.00 Τελικά Αποθέματα	<u>12.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		12.000
80.0 Λ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>12.000</u>	
Μεταφορά τελικών αποθεμάτων		

8

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		27.914
80.00 Λ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>27.914</u>	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ Κ' ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		27.914
60.00 Αμοιβές έμμοισθου προσωπικού	20.000	
60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	2.600	
60.03 Εργοδ. Εισφ. κ' επιβαρ. Έμμ. Προσωπ.	4.720	
60.04 Εργοδ. Εισφ. κ' επιβ. Ημερομ. Προσωπ.	<u>594</u>	
Μεταφορά των αμοιβών - εξόδων προσωπικού		

9

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1050
80.00 Λ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>1050</u>	
62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1050
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	300	
62.03 Τηλεπικοινωνίες	400	
62.05 Ασφάλιστρα	200	
62.07 Επισκευές και συντηρήσεις	<u>150</u>	
Μεταφορά παροχών τρίτων		

————— 10 —————		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		190
80.00 Λ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>190</u>	
63. ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		190
63.03 Φόροι - τέλη κυκλοφ. Μεταφ. Μέσων	120	
63.04 Δημοτικοί φόροι - τέλη	30	
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη	<u>40</u>	
Μεταφορά φορών - τελών		
————— 11 —————		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		2580
80.00 Λ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>2580</u>	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		2580
64.00 Έξοδα μεταφορών	300	
64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1200	
64.05 Συνδρομές - εισφορές	200	
64.07 Έντυπα και γραφική ύλη	800	
64.98 Διάφορα έξοδα	<u>80</u>	
Μεταφορά διαφόρων εξόδων		
————— 12 —————		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1500
80.00 Λ/σμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1500</u>	
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		1500
65.02 Προεξοφλ. Τόκοι κ' έξοδα τραπεζών	1000	
65.98 Συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	<u>500</u>	
Μεταφορά τόκων και συναφών εξόδων		
————— 13 —————		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		18.000
80.00 Λ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>18.000</u>	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥ - ΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		18.000
66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων	2000	
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκατ. κτιρίων -Τ.Ε.	6000	
66.02 Αποσβέσεις μηχ/των- Τ.Ε.- λοιπού μηχ. Εξ.	6000	
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	1000	
66.4 Αποσβέσεις επίπλων κ' λοιπού εξοπλ.	<u>3000</u>	
Μεταφορά αποσβέσεων		

————— 14 —————		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		325.000
70.00 Πωλήσεις	<u>325.000</u>	
70.00.08 Πωλήσεις με 8%	<u>180.000</u>	
70.00.18 Πωλήσεις με 18%	<u>145.000</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		325.000
80.00 Λ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>325.000</u>	
Μεταφορά πωλήσεων		

————— 15 —————		
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1500
75.02 Προμήθειες - μεσιτείες	<u>1500</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1500
80.00 Λ/σμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>1500</u>	
Μεταφορά εσόδων παρεπόμενων ασχολιών		

————— 16 —————		
76. ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		3850
76.01 Έσοδα χρεογράφων	250	
76.02 Δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτ.	3000	
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	<u>600</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3850
80.00 Λ/σμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>3.850</u>	
Μεταφορά εσόδων κεφαλαίων		

————— 17 —————		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3.884
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	<u>3.884</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3.884
80.00 Λ/σμός Γενικής εκμετάλλευσης	<u>3.884</u>	
Μεταφορά καθαρής οργανικής ζημίας από τον 80.00 στον 80.01		

————— 18 —————		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		5.350
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	<u>5.350</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		5350
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.	<u>5.350</u>	
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1.500	
80.03.02 Έσοδα χρεογράφων	250	
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή εσ.	<u>3.600</u>	

Λογαριασμός εσόδων λ/σμών 75 και 76 για το σχηματισμό των εσόδων των μη προσδιοριστικών των Μ.Α.

19

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		46.720
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.	<u>46.720</u>	
80.02.00 Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας	25.400	
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	19820	
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι κ' συναφή έξοδα	<u>1500</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		46.720
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	<u>46.720</u>	
Λογαριασμός κόστους των πιο πάνω λειτουργιών με βάση εξωλογιστικά δεδομένα		

20

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		42.836
80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	37.486	
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.	<u>5.350</u>	
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1500	
80.03.02 Έσοδα χρεογράφων	250	
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>3600</u>	
81ΕΚΤΑΚΤΑ Κ' ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		330
81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	240	
81.03 Έκτακτα κέρδη	<u>90</u>	
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ		120
82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>120</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		43.286
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	38.986	
86.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	37.486	
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	<u>1.500</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	3.850	
86.01.01 Έσοδα χρεογράφων	250	
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι κ' συναφή έσοδα	<u>3600</u>	
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	<u>450</u>	
86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	240	
86.02.01 Έκτακτα κέρδη	90	
86.02.02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>120</u>	
Μεταφορά πιστωτικών υπολογισμών του 80,81, και 82 στους αρμόδιους υπολογισμών του 86		

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		47.900
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	45.220	
86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	25.400	
86.00.04 Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης	<u>19.820</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	1500	
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>1500</u>	
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	<u>1180</u>	
86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	650	
86.02.08 Έκτακτες Ζημιές	180	
86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>350</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		46.720
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μ.Α.	<u>46.720</u>	
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	25400	
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	19820	
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι κι συναφή έξοδα	<u>1500</u>	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ Κ' ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		830
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	650	
81.02 Έκτακτες ζημιές	<u>180</u>	
82 ΕΞΟΔΑ Κ' ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ		350
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>350</u>	
Μεταφορά χρεωστικών υπολογισμών του 80,81, 82 στους αρμόδιους υπολογισμούς του 86		

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		43.286
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	38.986	
86.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	37.486	
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	<u>1.500</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	3.850	
86.01.01 Έσοδα χρεογράφων	250	
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι κ' συναφή έσοδα	<u>3600</u>	
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	<u>450</u>	
86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	240	
86.02.01 Έκτακτα κέρδη	90	
86.02.02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>120</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		43.286
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	<u>43.286</u>	
Μεταφορά πιστωτικών υπολογισμών του 86 στον υπολογισμό 86.99		

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		47.900
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	<u>47.900</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		47.900
86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	45.220	
86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	25.400	
86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	<u>19.820</u>	
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	1500	
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι κ' συναφή έξοδα	<u>1500</u>	
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	<u>1180</u>	
86.02.07 Έκτακτα κ' ανόργανα έξοδα	650	
86.02.08 Έκτακτες ζημιές	180	
86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>350</u>	
Μεταφορά των χρεωστικών υπολογισμών του 86 στον υπολογισμό 86.99		

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		4614
88.01 Ζημιές χρήσεως	<u>4614</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ ΧΡΗΣΕΩΣ		4614
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	<u>4614</u>	
Μεταφορά του 86.99 στον 88.01		

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		4614
88.98 Ζημιές εις νέο	<u>4614</u>	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		4614
88.01 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	<u>4614</u>	
Μεταφορά του 88.01 στον 88.98		

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		4614
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	<u>4614</u>	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		4614
88.98 Ζημιές εις νέο	<u>4614</u>	
Μεταφορά του 88.98 στον 42.01		

3) ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΟΜΑΔΑ 2

20.00.08		20.00.18		20.01.08		20.01.18	
20.000		40.000		120.000		180.000	
	20.000		40.000		120.000		180.000

20.00.08 (Τελικά αποθέματα)		20.00.18 (Τελικά αποθέματα)	
	30.000		35.000
30.000		35.000	

24.00.00		24.01.00	
20.000		10.000	
	20.000		10.000

24.00.00 (Τελικά αποθέματα)	
	12.000
12.000	

ΟΜΑΔΑ 6

60.00		60.01		60.03		60.04	
20.000		2.600		4.720		594	
	20.000		2.600		4.720		594

62.00		62.03		62.05		62.07	
300		400		200		150	
	300		400		200		150

63.03		63.04		63.98	
120		30		40	
	120		30		40

64.00		64.02		64.05		64.07		64.98	
300		1.200		200		800		80	
	300		1.200		200		800		80

65.02		65.98	
1.000		500	
	1.000		500

66.00	66.01	66.02	66.03	66.04
2000	6000	6000	1000	3000
2000	6000	6000	1000	3000

ΟΜΑΔΑ 7

70.00.08	70.00.18
180.000	145.000
180.000	145.000

75.02
1.500
1.500

76.01	76.02	76.03
250	3.000	600
250	3.000	600

ΟΜΑΔΑ 8

81.00	81.01	81.02	81.03
650	240	180	90
650	240	180	90

82.00	82.01
350	120
350	120

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟΝ
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

80.00		80.01	
60.000	30.000	3.884	46.720
300.000	65.000	5.350	
20.000	12.000	37.486	
10.000	325.000		
27.914	1.500		
1.050	3.850		
190	3.884		
2.580			
1.500			
18.000			

80.03	
5.350	5.350

80.02	
46.720	46.720

86.00.00	
37.486	37.486

86.00.01	
1.500	1.500

86.01.01	
250	250

86.01.03	
3.600	3.600

86.02.00	
240	240

86.02.01	
90	90

86.02.02	
120	120

86.00.02	
25.400	25.400

86.00.04	
19.820	19.820

86.01.09	
1.500	1.500

86.02.07	
650	650

86.02.08	
180	180

86.02.09	
350	350

86.99	
47.900	43.286
	4.614

88.01	
4.614	4.614

88.98	
4.614	4.614

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ΣΑΚΕΛΛΗΣ - Ε.Γ.Λ.Σ
- ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ - Ε.Γ.Λ.Σ
- ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ - Ε.Γ.Λ.Σ
- ΚΟΝΤΑΚΟΣ - ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
- Ν. ΠΕΤΡΙΔΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙ
- Ν.ΠΕΤΡΙΔΗΣ - Ε.Γ.Λ.Σ ΙΙ

