

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ: ΟΜΑΔΕΣ 6,7,8 ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ΚΑΙ
ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥΣ**

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ

Κα ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ

ΓΚΟΥΜΑ ΣΩΤΗΡΙΑ

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ

ΠΑΤΡΑ 2003



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ I

Η ΟΜΑΔΑ 6 – ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

• Εισαγωγή	σελ. 1
• Λογαριασμός 60 – Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	σελ. 4
• Λογαριασμός 61 – Αμοιβές και έξοδα τρίτων	σελ. 17
• Λογαριασμός 62 – Παροχές τρίτων	σελ. 21
• Λογαριασμός 63 – Φόροι - Τέλη	σελ. 24
• Λογαριασμός 64 – Διάφορα έξοδα	σελ. 27
• Λογαριασμός 65 – Τόκοι και συναφή έξοδα	σελ. 33
• Λογαριασμός 66 – Αποσβέσεις	σελ. 36
• Λογαριασμός 68 – Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	σελ. 54

ΚΕΦΑΛΑΙΟ II

Η ΟΜΑΔΑ 7 – ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

• Εισαγωγή	σελ. 59
• Λογαριασμός 70 – Πωλήσεις εμπορευμάτων	σελ. 63
• Λογαριασμός 71 – Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	σελ. 74
• Λογαριασμός 72 – Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	σελ. 77
• Λογαριασμός 73 – Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	σελ. 80
• Λογαριασμός 74 – Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	σελ. 83
• Λογαριασμός 75 – Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	σελ. 87
• Λογαριασμός 76 – Έσοδα κεφαλαίων	σελ. 91
• Λογαριασμός 78 – Ιδιοπαραγωγή παγίων – Τεκμαρτά έσοδα από αυτοπαραδόσεις ή καταστροφές αποθεμάτων	σελ. 95

ΚΕΦΑΛΑΙΟ III

Η ΟΜΑΔΑ 8 – ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

• Λογαριασμός 80 – Γενική Εκμετάλλευση	σελ. 101
• Λογαριασμός 81 – Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	σελ. 108
• Λογαριασμός 82 – Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων	σελ. 111
• Λογαριασμός 83 – Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	σελ. 115
• Λογαριασμός 84 – Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	σελ. 116
• Λογαριασμός 85 – Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος	σελ. 116
• Λογαριασμός 86 – Αποτελέσματα χρήσεως	σελ. 117
• Λογαριασμός 88 – Αποτελέσματα προς διάθεση	σελ. 120
• Λογαριασμός 89 – Ισολογισμός	σελ. 122

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

ΟΜΑΔΑ 6

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Έννοια και διακρίσεις των εξόδων

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. **έξοδο** είναι το κόστος που βαρύνει το έσοδο της χρήσεως. Το κόστος αυτό εξαφανίζεται όταν πωλείται το αγαθό στο οποίο είναι ενσωματωμένο. Τότε το κόστος του αγαθού αυτού μετατρέπεται σε έξοδο και βαρύνει το έσοδο που προκύπτει από την πώλησή του.

Ακόμα σαν έξοδο θεωρείται κάθε μείωση των στοιχείων του ενεργητικού ή κάθε αύξηση των υποχρεώσεων, που προέρχονται από τις δραστηριότητες της επιχείρησης και μεταβάλλουν την καθαρή της θέση.

Με κριτήριο τον σκοπό για τον οποίο πραγματοποιείτε το έξοδο σε οργανικό και ανόργανο ως εξής:

α) Οργανικό έξοδο είναι εκείνο που αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος της εκμετάλλευσης της επιχείρησης.

β) Ανόργανο έξοδο είναι εκείνο που δεν αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και δεν συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος. Το έξοδο αυτό αναφέρεται σε τυχαίες και ευκαιριακές πράξεις κ' έκτατα γεγονότα, όπως π.χ. αγορά από συνεργείο επισκευής αυτοκινήτων, αυτοκινήτου για άμεση μεταπώληση λόγω χαμηλής τιμής.

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

α) Ομαλό έξοδο είναι εκείνο που ενσωματώνεται στο κόστος των διάφορων λειτουργιών της επιχείρησης με την μορφή που προϋπάρχει, δηλαδή την μορφή του κόστους επειδή βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τις λειτουργίες αυτές. Η ενσωμάτωση δηλαδή αυτή στο λειτουργικό κόστος εξαρτάται από την ομαλότητα ή μη της σχέσεως που παράγεται από μία δραστηριότητα ή λειτουργία της επιχείρησης και του κόστους αυτής.

β) Ανώμαλο έξοδο είναι εκείνο που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος επειδή δεν βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται. Το ανώμαλο έξοδο εμφανίζεται έντονα τα χαρακτηριστικά της έκτατης ζημιάς.

Παράδειγμα

Επιχείρηση άφηνε αναμμένα τα φώτα του καταστήματος της τις νυχτερινές ώρες χωρίς να υπάρχει λόγος και ο λογαριασμός του ηλεκτρικού ρεύματος ήταν για ένα χρόνο 300€. Υπολογίστηκε ότι η αξία του ηλεκτρικού ρεύματος που καταναλώθηκε χωρίς λόγο ήταν 100€. Από τα 300€ τα 200€ είναι ομαλό έξοδο ενώ τα 100€ ανώμαλο.

Στην κατηγορία των ανώμαλων εξόδων εντάσσονται και τα τυχαία, απρόβλεπτα, εξαιρετικά και ακανόνιστα έξοδα που πραγματοποιούνται ανεξάρτητα από την ομαλή λειτουργία της επιχείρησης. Τέτοια έξοδα ή έκτατες ζημιές είναι τα πρόστιμα, οι ποινικές ρήτρες, οι τόκοι υπερημερίας κ.α.

Ανάλογα με το αν αφορούν ή όχι την διαχειριστική χρήση διακρίνονται σε δουλεμένα και μη δουλεμένα έξοδα.

α) Δουλεμένα έξοδα είναι τα έξοδα που έχουν γίνει για χάρη της διαχειριστικής χρήσεως, άσχετα με το χρόνο που εμφανίσθηκαν και αν έχουν εξοφληθεί ή όχι.

β) Μη δουλεμένα είναι τα έξοδα που δεν αφορούν τη διαχειριστική χρήση. Τα μη δουλεμένα έξοδα εμφανίζονται στον ισολογισμό, σε μεταβατικούς λογαριασμούς, ως αξίες ή απαιτήσεις.

Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

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

Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 δεν καταχωρούνται:

- Ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις όπως αγορά ακινήτων, χορήγηση δανείου κ.λ.π. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 3 με εξαίρεση εκείνα που αφορούν τις ιδιοκατασκευές. Στις ιδιοκατασκευές χρεώνονται με τα σχετικά ποσά οι οικείοι λογαριασμοί της ομάδας 1 και πιστώνεται ο λογαριασμός 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων»
- Ποσά που αφορούν ζημιές και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 81 έκτατα και ανόργανα αποτελέσματα, όπως π.χ. πρόστιμα, έλλειμμα ταμείου, κλοπές.
- Ποσά που αφορούν ζημιές και έξοδα προηγούμενων χρήσεων τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 82 έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως π.χ. πρόστιμα προηγούμενων χρήσεων.
- Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 83 «Προβλέψεις για έκτατους κινδύνους»
- Ποσά που αφορούν φόρο εισοδήματος επί των αδιανέμητων κερδών της χρήσης τα οποία καταχωρούνται στην χρέωση του λογαριασμού 88.08 «φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ»

- Τα υπολογιστικά ή τεκμαρτά έξοδα (όπως τόκοι ιδίων κεφαλαίων, αμοιβή επιχειρηματία στις προσωπικές εταιρείες, αυτασφάλιστρα) τα οποία δεν συνδέονται με εκταμίευση και δεν λογιστικοποιούνται στη γενική λογιστική.

Αν κατά το χρόνο που γίνονται οι εγγραφές καταχώρησης των εξόδων δεν είναι γνωστός ο χαρακτήρας ή η προορισμός τους, τα ποσά των εξόδων αυτών είναι δυνατό να καταχωρούνται προσωρινά στους λογαριασμούς της ομάδας 6 και από αυτούς, να μεταφέρονται στους λογαριασμούς που πραγματικά ανήκουν (δηλαδή σε λογαριασμούς του ενεργητικού ή σε λογαριασμούς της ομάδας 8).

Ο τρόπος τακτοποίησης των λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, που περιγράφεται πιο πάνω, δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες δύο περιπτώσεις:

- Στην περίπτωση που αφορούν κατασκευές ή βελτιώσεις παγίων στοιχείων
- Στην περίπτωση που, για έξοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση και από τη φύση τους αφορούν λογαριασμούς της ομάδας 6; έχει προηγηθεί σε προηγούμενες χρήσεις ο σχηματισμός προβλέψεων. Στην περίπτωση αυτή, προκειμένου να εμφανίζεται στους λογαριασμούς της ομάδας 6 το πραγματικό ύψος των οργανικών εξόδων που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση, οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.05 «Χρησιμοποιούμενες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως» και χρέωση των οικείων υπολογισμών του λ.44 «Προβλέψεις»

Τακτοποίηση λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσης.

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 6, στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 «Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης». Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εξόδων περιλάμβαναν και προπληρωμένα ποσά εξόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλεμένων εξόδων, επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποίησης έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλεμένων εξόδων εκμεταλλεύσεως της χρήσης που κλείνει.

Οι εγγραφές τακτοποίησης της προηγούμενης περίπτωσης γίνονται με την βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογαριασμός 36) και παθητικού (λογαριασμός 56)

Στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι παρακάτω πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

- 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
- 61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
- 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
- 63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ
- 64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
- 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
- 66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
- 67
- 68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
- 69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ»

Στον λογαριασμό «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν από την απασχόληση του προσωπικού της, το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μισθώσεως εργασίας

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό είναι

- **60.00** «Αμοιβές έμμισθου προσωπικού»
- **60.01** «Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού»
- **60.02** «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού»
- **60.03** «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού»
- **60.04** «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού»
- **60.05** «Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία»
- **60.06** «.....»
- **60.99** «Προϋπολογισμένες – προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού»

Στο τέλος της χρήσης οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 60 μεταφέρονται στον οικείο υπολογαριασμό του λογαριασμού 80 «Γενική Εκμετάλλευση»

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 60

- **60.00** «Αμοιβές έμμισθου προσωπικού»
- **60.01** «Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού»

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές του έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού αντίστοιχα οι λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται με βάση μισθοδοτικές καταστάσεις ή ατομικές εκκαθαρίσεις με τις μικτές αποδοχές του προσωπικού με πίστωση:

- Των λ 33.00 Προκαταβολές προσωπικού, λ 33.01 χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού και 33.02 δάνεια προσωπικού, με τα ποσά που ενδεχόμενα παρακρατούνται από το προσωπικό
- Των λ 54 Υποχρεώσεις από φόρους – Τέλη και 55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί, με τα ποσά που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για φόρους και εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών.
- Του λογαριασμού 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες ο οποίος στη συνέχεια, με τη καταβολή, εξισώνεται με πίστωση του λογαριασμού 38.00 Ταμείο. Στη περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται ταμειακά ο λογαριασμός 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες δεν χρησιμοποιείται.
- Στο λ 60.00 καταχωρούνται και οι αποδοχές που καταβάλλονται σε διευθυντές και μέλη του διοικητικού συμβουλίου Ανωνύμων Εταιρειών, για υπηρεσίες που παρέχουν στην οικονομική μονάδα με βάση σύμβαση μισθώσεως εργασίας.

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα αδυνατεί ή δεν θέλει να παρακολουθεί χωριστά τα οικογενειακά επιδόματα και τις αμοιβές μαθητευομένων στους προαιρετικούς λογαριασμούς

60.00.01 Οικογενειακά Επιδόματα, **60.00.12** Αμοιβές μαθητευομένων, **60.01.01** Οικογενειακά επιδόματα, **60.01.12** Αμοιβές μαθητευομένων έχει την δυνατότητα να παρακολουθεί τις κατηγορίες αυτές αμοιβών προσωπικού, μαζί με τις τακτικές αποδοχές στους λογαριασμούς **60.00.00** και **60.01.00** κατά περίπτωση.

60.02 «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού»

Στο λ 60.02 καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν, εκτός από τις αμοιβές και τις εργοδοτικές εισφορές (που καταχωρούνται στους 60.00, 60.01, 60.03 και 60.04) παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της οικονομικής μονάδας είναι οι περιπτώσεις εκείνες που η οικονομική μονάδα κρίνει σκόπιμο ότι πρέπει να παρακολουθεί τα διάφορα είδη που προορίζονται για το προσωπικό της (π.χ. είδη ενδύσεως ή φάρμακα κ.τ.λ.) σε λογαριασμούς αποθεμάτων, κατά την αγορά των ειδών αυτών χρεώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 25 «Αναλώσιμα Υλικά»

Εάν εισπράττονται από το προσωπικό ή λογίζονται σε βάρος του για συμμετοχή στα παραπάνω έξοδα, φέρονται σε πίστωση το λ 75.01 «έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό»

Από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης εκπίπτουν και ορισμένες δαπάνες τις οποίες κάνει η επιχείρηση για την βελτίωση των όρων διαβίωσης του προσωπικού της όπως π.χ. συσσίτια, κατασκηνώσεις, ιατρική, φαρμακευτική και νοσοκομειακή περίθαλψη αφού οι δαπάνες αυτές θεωρούνται παραγωγικές, γιατί συμβάλλουν στην καλύτερη απόδοση των εργαζομένων (Εγκύκλιος Υπ.Οικονομικών 129/1955 παρ.50)

Επίσης εκπίπτουν οι δαπάνες εκπαίδευσης του προσωπικού της επιχειρήσεως, γιατί συντελούν στην αύξηση της αποδοτικότητας και στην αύξηση των κερδών.

60.03 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού»

60.04 «Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού»

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα ποσά εργοδοτικών εισφορών και λοιπών επιβαρύνσεων που αναλογούν στο έμμισθο (60.03) και ημερομίσθιο (60.04) προσωπικό της οικονομικής μονάδας με πίστωση των λ.54 «Φόροι – Τέλη και λ.55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί»

Οι εργοδοτικές εισφορές που καταβάλλει η επιχείρηση με βάση την νομοθεσία εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. Από το εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών παρακρατείται φόρος μισθωτών υπηρεσιών. Την παρακράτηση αυτή την κάνει εκείνος που απασχολεί το έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό.

Πρέπει να τονίσουμε εδώ, ότι ο Φ.Μ.Υ. που παρακρατείται από το μισθό του εργαζομένου δεν αποτελεί δαπάνη αλλά προκαταβολή φόρου για λογαριασμό του. Για παράδειγμα αν κάποιος υπάλληλος έχει ακαθάριστες αποδοχές €1.000 και οι κρατήσεις του για Φ.Μ.Υ. είναι €100 και για ΙΚΑ, κλπ. είναι €150. Οι καθαρές αποδοχές του θα είναι $1.000 - 150 = €850$ και πάνω σε αυτές υπολογίζεται ο φόρος εισοδήματος και όχι στο ποσό των €750 που εισπράττει. Δηλαδή οι καθαρές αποδοχές του εργαζόμενου είναι οι ακαθάριστες, αφού αφαιρεθεί κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου και τρίτων, εκτός από το φόρο εισοδήματος (Φ.Μ.Υ.)

Τα ποσά των προστίμων και προσαυξήσεων, που ενδεχόμενα επιβάλλονται στις εισφορές π.χ. λόγω καθυστερήσεως καταβολής τους, καταχωρούνται στο λ81.00 «Έκτατα κ' Ανόργανα έξοδα» αν αφορούν την χρήση και στο λ.82.00 «Έξοδα Προηγούμενων χρήσεων» αν αφορούν προηγούμενες χρήσεις έστω και αν βεβαιώνονται μέσα στη χρήση.

60.05 «Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία»

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στο προσωπικό που αποχωρεί από την υπηρεσία λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας ή λόγω συνταξιοδότησεως ανεξάρτητα από το αν έχει προηγηθεί ή όχι ο σχηματισμός σχετικής προβλέψεως (λ.44.00)
«Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία»

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 60

Άσκηση Μισθοδοσίας (1)

Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Ιανουαρίου. Οι εργαζόμενοι της επιχείρησης είναι:

- 1) Α. Αβραμόπουλος, λογιστής, μηνιαίος ακαθάριστος μισθός 1.200€, έγγαμος με δύο τεκνά.
- 2) Π. Παύλου, υπάλληλος γραφείου, ακαθάριστος μηνιαίος μισθός 1.000€, έγγαμη με ένα παιδί και σύζυγο μη εργαζόμενο.
- 3) Κ. Κωστή, οδηγός, ακαθάριστος μηνιαίος μισθός 500€, άγαμος.

ΛΥΣΗ:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΓΙΑ ΜΙΣΘΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ
8.400	0	0	8.400	0
5.000	15%	750	13.400	750
10.000	30%	3.000	23.400	3.750
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	40%			

Μειώσεις φόρου

- 1) Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα, για τον φορολογούμενο που τον βαρύνουν παιδιά μειώνεται ως εξής:
 - α. 90 Ευρώ όταν έχει ένα παιδί
 - β. 105 Ευρώ για κάθε παιδί, όταν έχει δύο (2)
 - γ. 205 Ευρώ για κάθε παιδί, όταν έχει τρία (3)
 - δ. 240 Ευρώ για κάθε παιδί, όταν έχει τέσσερα (4)
 - ε. 270 Ευρώ για κάθε παιδί, όταν έχει πέντε (5)
- 2) Ποσοστό 2,5% σαν έκπτωση λόγω προείσπραξης.

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	Ειδικότητα	Ακαθ. Αποδοχές	Εισφορά ΙΚΑ - TEAM		Σύνολο Εισφορών	Φ.Μ.Υ.	Σύνολο Κρατησ. Ασφαλισ.	Προκαταβολές	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
			Ασφαλισ.	Εργοδότη					
Α.ΑΒΡΑΜΟΠΟΥΛΟΣ	Λογιστής	1440	228,96	402,62	631,58	114	492,96	150	947,04
Π.ΠΑΥΛΟΥ	Υπαλ.Γραφ.	1150	182,85	321,54	504,39	50,25	383,1	150	766,9
Κ.ΚΩΣΤΗΣ	Οδηγός	500	79,5	139,8	219,3	0	229,5	150	270,5
ΣΥΝΟΛΑ		3090	491,31	863,96	1355,27	164,25	1105,56	450	1984,44

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Εισφορές Ασφαλισμ. ΙΚΑ - ΤΕΑ 15,90% (εργαζόμενος)
 Εισφορές Εργοδότη ΙΚΑ - TEAM 27,96% (εργαζόμενος)

Σύνολο Εισφορών 43,86

ΑΚΑΘ.ΑΠΟΔΟΧ. x 15,9%

ΑΚΑΘ.ΑΠΟΔΟΧ. x 27,96%

ΙΚΑ Ασφαλ. + Φ.Μ.Υ. + Προκαταβολές

ΑΚΑΘ.ΑΠΟΔ. - Σύνολο κρατήσεων ασφαλ.

Εισφ.ΙΚΑ - TEAM ασφ. + Εισφ.ΙΚΑ TEAM Εργοδότη

ΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ ΤΑ ΠΟΣΑ ΤΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ

1) Α. Αβραμόπουλος: 1.200 (Βασικός μισθός)
120 (10% x 1200 -> για σύζυγο)
+ 120 (5% x 1200 -> για τα 2 παιδιά)
1.440

2) Π. Παύλου: 1.000 (Βασικός μισθός)
100 (10% x 1000 -> για σύζυγο)
+ 50 (5% x 1000 -> για τα 2 παιδιά)
1.150

3) Κ. Κωστή: 5.000 (Βασικός μισθός)

ΓΙΑ Φ.Μ.Υ.

Φ.Μ.Υ. = σύνολο ακαθάριστων αποδοχών – σύνολο ασφαλιστικού Ταμείου

1) Α. Αβραμόπουλος

Ακαθ. Αποδ. -> 1.440 x 14 (μήνες) = 20.160
ΙΚΑ ασφαλ. -> 228,96 x 14 = 3.205 -> ετήσιες κρατήσεις
του ΙΚΑ
20.160 - 3.205 = 16.955 -> φορολογητέο εισόδημα

Σύμφωνα με το κλιμάκιο εισοδήματος:

Στις 8.400 έχουμε φόρο 0

Στις 5.000 έχουμε φόρο (5.000 x 15%) = 750

Στις 16.955 έχουμε φόρο (3.555 x 30%) = 1.066,5 +
1.816,5

1.816,5

- 210 -> έχει έκπτωση φόρου €210 για τα δύο παιδιά

1.606,5 -> ετήσιος φόρος

1.606,5 / 14 = 114,75 -> μηνιαίος φόρος

2) Π. Παύλου

$$\begin{array}{r} \text{Ακαθ. Αποδ.} \rightarrow 1.150 \times 14 \text{ (μήνες)} = 16.100 \\ \text{ΙΚΑ ασφαλ.} \rightarrow 182,85 \times 14 = -2.555 \\ \hline 13.545 \rightarrow \text{φορολογητέο} \\ \text{εισόδημα} \end{array}$$

Σύμφωνα με το κλιμάκιο εισοδήματος:

$$\begin{array}{r} \text{Στις } 8.400 \text{ έχουμε φόρο } 0 \\ \text{Στις } 5.000 \text{ έχουμε φόρο } (5.000 \times 15\%) = 750 \\ \text{Στις } 145 \text{ έχουμε φόρο } (145 \times 30\%) = +43,5 \\ \hline 793,5 \end{array}$$

793,5

$$\begin{array}{r} - 90 \rightarrow \text{γιατί έχει ένα παιδί και έχει έκπτωση} \\ 703,5 \rightarrow \text{ετήσιος φόρος} \\ 703,5/14 = 50,25 \rightarrow \text{μηνιαίος φόρος} \end{array}$$

3) Κ. Κωστής:

$$\begin{array}{r} \text{Ακαθ. Αποδ.} \rightarrow 500 \times 14 = 7.000 \\ \text{ΙΚΑ αδφαλ.} \rightarrow 79,5 \times 14 = +1.113 \\ \hline 8.113 \rightarrow \text{φορολογητέο εισόδημα} \end{array}$$

Σύμφωνα με το κλιμάκιο εισοδήματος:

Στις 8.400 έχουμε φόρο 0, όμως σ' αυτήν την περίπτωση το φορολογητέο ποσό είναι μικρότερο και δεν έχουμε φόρο

		4/1		
60		ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		3953,96
	00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		
	00	Τακτικές αποδοχές	3090,00	
	03	Εργοδοτικές εισφορές		
	00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	863,96	
63		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		450
	00	Προκαταβολές προσωπικού		
	00	Προκαταβολές υπαλλήλων	450	
64		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		164,25
	03	Φόροι - Τέλη Αμοιβών προσωπικού		
	00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	164,25	
65		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		1355,27
	00	ΙΚΑ TEAM		
	00	Τρεχούμενος λογαριασμός	1355,27	
63		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1984,44
	00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		
	00	Αποδοχές έμμισθου προσωπικού πληρωτέες	1984,44	
		Σύνταξη μισθοδοτικής κατάστασης		

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓ.60

Άσκηση Μισθοδοσίας (2)

Κατά την διάρκεια του μηνός Απριλίου 2001 στην Α.Ε. «ΗΧΟΣ» έλαβαν χώρα και τα πιο κάτω λογιστικά γεγονότα:

- Στον υπάλληλο Γ.Αργυρό δόθηκε δάνειο 587€ για την εξόφληση του οποίου θα παρακρατείται κάθε μήνα 58,7€ από την μισθοδοσία του. Η παρακράτηση θα αρχίσει από τον Μάιο.
- Στους υπαλλήλους Κ.Λεμονή και Σ.Στράτο καταβλήθηκε στον καθένα ποσό 58,7€ για προσωρινή χρηματική διευκόλυνσή τους. Τα ποσά αυτά θα παρακρατηθούν από την μισθοδοσία του μηνός Μαΐου.
- Στις 15 του μηνός αποδίδονται στο Δημόσιο ο Φ.Μ.Υ. 645€, το χαρτόσημο και ο Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου του εργαζομένου και του εργοδότη 207,7€ του 1ου διμήνου του έτους 2001 (Τριπλότυπο Είσπραξης Νο 22356 Α' Δ.Ο.Υ)
- Στις 16 του μηνός δόθηκε προκαταβολή στους υπαλλήλους της εταιρείας 1.996€.
- Την 30ή του μηνός συντάχθηκε η πιο κάτω «κατάσταση Μισθοδοσίας».
- Την 30ή του μηνός, επίσης, καταβλήθηκαν (αγοράστηκαν ένσημα) οι εισφορές προς το Ι.Κ.Α. του μηνός Μαρτίου (εμπρόθεσμα) και του μηνός Φεβρουαρίου (εμπρόθεσμα). Για την εμπρόθεσμη καταβολή των εισφορών του Φεβρουαρίου πλήρωσε και πρόστιμο 7% στο ποσό της εισφοράς. Οι μισθοδοτικές καταστάσεις των μηνών Φεβρουαρίου και Μαρτίου ήταν όμοιες με του Απριλίου.

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠ ΩΝΥΜΟ	ΜΙΣΘΟΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ			ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ				ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΣΥΜΜΨΗΦΙΣΤΕΑ ΠΟΣΑ			ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
		Φ.Μ.Υ.	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	Ι.Κ.Α. - ΤΕΑΜ	ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α. - ΤΕΑΜ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΣΥΝΟΛΟ		ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΔΑΝΕΙΑ	ΧΡΗΜ.ΔΙΕΥΚ.	
Γ.ΑΡΓΥΡΟΣ	1174	58,7	7	185	250,7	325	7	332	923,3	440,2			483,1
Δ.ΔΗΜΟΥ	1320	54,3	8	208	270,3	365,8	8	373,8	1049,7	528,2	88		433,5
Κ.ΚΛΑΔΗΣ	880	28	5,3	140	173,3	244	5,3	249,3	706,7	352		58,7	296
Κ.ΛΕΜΟΝΗ	528	30	3,3	83,5	116,8	146,4	3,3	149,7	411,2	205,4			205,8
Σ.ΣΤΡΑΤΟΣ	645	35	3,8	102	140,8	178,8	3,8	182,6	504,2	264	44		196,2
Χ.ΧΡΟΝΗΣ	440	20	2,6	70	92,6	122	2,6	124,6	347,4	176		29,3	142,1
ΣΥΝΟΛΑ.	4987	226	30	788,5	1044,5	1382	30	1412	3942,5	1965,8	132	88	1756,7

ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ = ΜΙΣΘΟΣ - ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ
ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ

ΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ = ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ - ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ -
ΔΑΝΕΙΑ - ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ

		1			
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		587	
	02	Δάνεια προσωπικού			
	00	Γ.Αργυρός	587		587
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	587		
		Δάνειο ως Αποδ.Νο.			
		2			
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		117,4	
	01	Χρηματικές Διευκολύνσεις Προσωπικού			
	03	Κ.Λεμονής	58,7		
	04	Σ.Στράτος	58,7		117,4
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	117,4		
		Προσωρινή διευκόλυνση ως Αποδ.Νο.			
		3			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		852,7	
	03	Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού.			
	00	Φ.Μ.Υ.	645		
	02	Χαρτόσημο και ΟΓΑ Μισθωτών Υπηρεσιών	207,4		852,7
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	852,7		
		Απόδοση Φ.Μ.Υ. Χαρτοσήμου κα ΟΓΑ χαρτοσήμου 1ου τριμήνου			
		4			
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1965,8	
	00	Προκαταβολές Προσωπικού			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1965,8
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	1965,8		
		Ως κατάσταση Προκαταβολών			
		5			
60		ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		6399	
	00	Αμοιβές εμμισθου προσωπικού			
	00	Τακτικές Αποδοχές	4987		
	03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού			

	00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	1382		
	04	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	30		
		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			2185,8
3	00	Προκαταβολές Προσωπικού	1965,8		
	01	Χρηματικές Διευκολύνσεις Προσωπικού	88		
	02	Κ.Κλάδης (58,7€)			
	05	Χ.χρόνης (29,3€)			
	02	Δάνεια προσωπικού	132		
	01	Δ.Δήμου (88€)			
	04	Σ.Στράτος (44€)			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1756,7
	00	Αποδοχές προσωπικού πληρηρωτέες			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			286
	03	Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού.	286		
	00	Φ.Μ.Υ. (226€)			
	02	Χαρτόσημο και ΟΓΑ Μ.Υ. (60€)			
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			2170,5
	00	Ι.Κ.Α.			
	00	Λογαριασμός Τρέχουσας Κίνησης	2170,5		
		Μισθοδοτική κατάσταση μηνός Απριλίου			
		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1756,7	
	00	Αποδοχές προσωπικού πληρηρωτέες			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1756,7
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	1756,7		
		Εξόφληση Αποδοχών μηνός Απριλίου			
		6			
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝ.		4341	
	00	ΙΚΑ			
	00	Λογαριασμός Τρέχουσας Κίνησης	4341		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			4341
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	4341		
		Αγορά Ενσήμων μ. Φεβρ. 2170,5			
		Αγορά Ενσήμων μ. Φεβρ. 2170,5			
		do			
81		ΕΚΤΑΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΤΑ		151,9	
	00	Εκτατα κ' ανόργανα έξοδα			
	01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμίων	151,9		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			151,9
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	151,9		
		Προσαύξηση μηνός Φεβρ. 2170,5 x 7%			

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ»

Στον λογ.61 καταχωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλονται από την οικονομική μονάδα για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δεν συνδέονται με αυτήν με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό αυτόν είναι:

- **61.00** «Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος»
- **61.01** «Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος»
- **61.02** «Λοιπές προμήθειες τρίτων»
- **61.03** «Επεξεργασίες από τρίτους»
- **61.04** «.....»
- **61.98** «Λοιπές αμοιβές τρίτων»
- **61.99** «Προϋπολογισμένες – προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων»

Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται για να κλείσει και μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 80 «Γενική Εκμετάλλευση»

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 61

61.00 «Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος»

61.01 «Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος»

Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα έξοδα και οι αμοιβές που προέρχονται από ελεύθερους ή μη ελεύθερους επαγγελματίες που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

Οι δικηγορικές αμοιβές και τα δικαστικά έξοδα, σύμφωνα με την νομολογία και τις λύσεις που δόθηκαν από την διοίκηση, αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, με την προϋπόθεση ότι καταβλήθηκαν για υποθέσεις που αφορούν την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία και εφόσον υπάρχουν τα νόμιμα δικαιολογητικά. Αν τα έξοδα αυτά καταβλήθηκαν λόγω υπαιτιότητας του επιχειρηματία (π.χ. πρόστιμα, ποινές λόγω φορολογικών παραβάσεων δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα γιατί δεν συμβάλλουν στην παραγωγή κέρδους.

Τα μέλη του Δ.Σ. μπορεί να αμείβονται από την Α.Ε. με ποσά που αποτελούν κέρδη της χρήσης. Από τα κέρδη κάθε χρήσης που απομένουν μετά την αφαίρεση για τακτικό αποθεματικό και για πρώτο μέρος, από το υπόλοιπο ποσό ένα ποσοστό μπορεί να διανέμεται και στα μέλη του Δ.Σ. με τη μορφή ποσοστών επί των κερδών.

Οι αμοιβές αυτές με τη μορφή ποσοστών επί των κερδών προτείνονται από το Δ.Σ. κατά τη διανομή των κερδών και καταβάλλονται στους δικαιούχους,

μετά την έγκριση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

Επίσης η Α.Ε. καταβάλλει στα μέλη του Δ.Σ. ένα πάγιο ποσό κατά συνεδρίαση που ονομάζεται έξοδο παράστασης. Συνήθως το ύψος των εξόδων αυτών καθορίζεται πλήρως από το καταστατικό της επιχείρησης.

61.02 «Λοιπές προμήθειες τρίτων»

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι προμήθειες που καταβάλλονται σε τρίτους, για αγορές ή πωλήσεις που διενήργησαν οι τρίτοι για λογαριασμό της επιχείρησης, για μεσιτείες κ.λ.π.

61.03 «Επεξεργασίες από τρίτους»

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι αμοιβές και τα έξοδα που κάνει η επιχείρηση για τη συντήρηση και επισκευή του εξοπλισμού της μηχανογράφησης της

61.98 «Λοιπές αμοιβές τρίτων»

Σε αυτόν τον λογαριασμό καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλονται ή λογίζονται σε τρίτους κάθε χρόνο για την παραχώρηση της χρήσεως, πχ. σημάτων, μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας.

Αν τα πιο πάνω ποσά προκαταβάλλονται για τη χρήση τέτοιων δικαιωμάτων και προνομίων για περισσότερα χρόνια, χρεώνονται οι υπολογαριασμοί του 16 «Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως» και αποσβένονται. Αν τα ποσά που καταβάλλονται αφορούν την χρήση καταχωρούνται στον 61.98

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 61

Η επιχείρησή μας κατά την διάρκεια του μηνός Φεβρουαρίου 2001 έκανε τις ακόλουθες πράξεις:

- (1) Πλήρωσε για συντήρηση Η/Υ 30€ στις 10/2 (ένταλμα πληρωμής Νο 7)
- (2) Στις 25/2 καταβάλλει προμήθεια 10% επί των πωλήσεων στον Σ. Σταύρου ποσό 130€ (ένταλμα πληρωμής Νο 22)
- (3) Στις 26/2 κατέβαλε στον ελεύθερο επαγγελματία Γ. Δήμου, επόπτη του λογιστηρίου μας, την αμοιβή του μηνός Φεβρουαρίου 600€ η οποία υπόκειται σε ΦΠΑ 18% και σε παρακράτηση φόρου ελευθέρων επαγγελματιών 20% (απόδειξη παροχής υπηρεσιών Νο 60)
- (4) Στις 28/2 καταβάλλει στον Γ. Γκούμα, μέλος του διοικητικού συμβουλίου, 150€ για έξοδα παράστασης σύμφωνα με το καταστατικό της επιχείρησης. Η αμοιβή υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 35% και χαρτοσήμου 1,2% (ένταλμα πληρωμής Νο 68)

		10/2		
61		ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		30
	03	Επεξεργασίες απο τρίτους		
	01	Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		30
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	30	
		Ένταλμα πλ. Νο7		
		25/2		
61		ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		130
	02	Λοιπές προμήθειες τρίτων		
	01	Προμήθειες για πωλήσεις		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		130
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	130	
		Ένταλμα πλ. Νο22		
		26/2		
61		ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		600
	00	Αμοιβές και εξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος		
	06	Αμοιβές και εξοδα λογιστών	600	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		108
	00	Φ.Π.Α.		
	60	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	108	
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		588
	08	Δικαιούχοι αμοιβών		
	00	Γ. Δήμου	588	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		120

04	00	Φοροι τελη αμοιβών τρίτων Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών ΑΠΥ Νο 60	120		
		_____ do _____		588	
53	08	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ Δικαιούχοι αμοιβών			
	00	Γ. Δήμου	588		588
38	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ Ταμείο			
	00	Μετρητά	588		
		Εξόφληση ΑΠΥ Νο 60			
		_____ 28/2 _____		150	
61	01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ Αμ.κ' εξ. μη ελ...			
	00	Αμ. συνεδ μελ ΔΣ	150		95,7
53	08	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦ. Δικαιούχοι αμοιβών			
	01	Γ. Γκούμα	95,7		54,3
54	09	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ Λοιποί φοροι και τέλη			
	01	Φόροι αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου	52,5		
	02	Χαρτόσημο και ΟΓΑ Εντ. πληρ. Νο 68	1,8		
		_____ do _____		95,7	
53	08	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ Δικαιούχοι αμοιβών			
	01	Γ. Γκούμα	95,7		95,7
38	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ Ταμείο			
	00	Μετρητά	95,7		
		Εξόφληση εν. πλ. Νο 68			

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62 «ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ»

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό αυτόν είναι:

- 62.00 «Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής»
- 62.01 «Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας»
- 62.02 «Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας»
- 62.03 «Τηλεπικοινωνίες»
- 62.04 «Ενοίκια»
- 62.05 «Ασφάλιστρα»
- 62.06 «Αποθήκευτρα»
- 62.07 «Επισκευές και συντηρήσεις»
- 62.08 «.....»
- 62.98 «Λοιπές παροχές τρίτων»
- 62.99 «Προϋπολογισμένες – προπληρωμένες παροχές τρίτων»

Στους υπολογαριασμούς 62 καταχωρούνται:

- Το αντίτιμο των παροχών κοινής ωφέλειας (ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής, φωταέριο, ύδρευση και τηλεπικοινωνίες παραγωγικής διαδικασίας)
- Τα ενοίκια μισθώσεως παγίων στοιχείων εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.02.06 «έξοδα στεγάσεως»

Τα ενοίκια και οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση για την ανακαίνιση, την διαρρύθμιση και βελτίωση του ακινήτου που ενοικιάζει από τρίτους και το χρησιμοποιεί για τις ανάγκες του, αναγνωρίζεται φορολογικά και εκπίπτουν εξ'ολοκλήρου από τα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκαν και όχι τμηματικά από τα έσοδα περισσότερων χρήσεων, εκτός αν συμφωνήθηκε στην οικεία σύμβαση μίσθωσης οι δαπάνες ανακαίνισης να αποτελούν μίσθωμα περισσότερων χρήσεων, οπότε εκπίπτουν τμηματικά από τα έσοδα περισσότερων χρήσεων (Στε 2875/78)

Τα κάθε μορφής ασφάλιστρα εκτός από εκείνα που αφορούν ασφάλειες προσωπικού που καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.02.06 «Ασφάλιστρα προσωπικού» καθώς και εκείνα που αφορούν ασφάλειες μεταφοράς των αγοραζόμενων ειδών, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 32 «Παραγγελίες στο εξωτερικό» ή στους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2 ή των παγίων στοιχείων της ομάδας 1.

- Το κάθε είδος αποθήκευτρα
- Το κόστος συντηρήσεως και επισκευής παγίων και λοιπών στοιχείων του ενεργητικού, που γίνονται από τρίτους

Έξοδα συντηρήσεως θεωρείται η τεχνολογική επέμβαση που γίνεται σε κάποιο πάγιο στοιχείο με

σκοπό να διατηρείται στην αρχική του παραγωγική του ικανότητα για όσο το δυνατό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα και εκπίπτουν εξ'ολοκλήρου κατά τη χρήση που πραγματοποιήθηκαν (Στε 3455-57/1976, 2810/1978)

Έξοδα επισκευής θεωρούνται η αντικατάσταση ή επιδιόρθωση μερών ενός παγίου στοιχείου, που έχουν καταστραφεί ή υποστεί βλάβη, με σκοπό την επαναφορά της παραγωγικής του ικανότητας ή των συνθηκών λειτουργίας του στο επίπεδο που ήταν πριν από την επισκευή ή την βλάβη. Αυτά εκπίπτουν ολόκληρα κατά την χρήση που πραγματοποιήθηκαν (Στε 3775-57/1976, 2810/1978)

Δαπάνες βελτίωσης αναφέρονται στις μεταβολές που γίνονται στο πάγιο περιουσιακό στοιχείο μετά από τεχνολογική επέμβαση και που έχουν ως αποτέλεσμα, είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής του, είτε την αύξηση της παραγωγικότητας του, είτε την μείωση του κόστους λειτουργίας του.

- Η κάθε είδους παροχές τρίτων που δεν υπάγονται σε άλλον υπολογαριασμό του 62. Οι παροχές τρίτων θεωρούνται φορολογικά αναγνωρίσιμες δαπάνες και εκπίπτουν κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα για προσδιορισμό του αποτελέσματος της εκμετάλλευσης.
- Τα ενοίκια της χρονομεριστικής μισθώσεως (Leasing) του Ν.1652/1986. Σημειώνεται ότι τα καταβαλλόμενα ενοίκια της χρονομεριστικής μισθώσεως καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.10 «Ενοίκια χρονομεριστικής μισθώσεως» εφόσον αφορούν τη χρήση και στο λογαριασμό 36.00.10 «Έξοδα επομένων χρήσεων» εφόσον αφορούν επόμενη ή επόμενες χρήσεις.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 62

Η επιχείρησή μας στο τέλος του μηνός Σεπτεμβρίου 2001 έκανε τις εξής ενέργειες:

- (α) Αντικατέστησε τη μηχανή του αυτοκινήτου της και πλήρωσε 1500€ και των ελαστικών του και πλήρωσε 590€ (ένταλμα πληρ. No 10)
 (β) Πλήρωσε ασφάλιστρα πυρός για το κτίριό της 100€ που αφορούν τη περίοδο 1/1 – 31/6 (Αποδ. No 40)
 (γ) Πλήρωσε τον λογαριασμό του ΟΤΕ 70€ πλέον ΦΠΑ 18% (Αποδ. No 62)
 (δ) Πλήρωσε στην ΔΕΗ για τον φωτισμό γραφείων τελευταίου διμήνου 75€ πλέον ΦΠΑ 18% (Αποδ. No 68)

		30/9		
13		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		1500
	02	Αυτοκίνητα - Φορτηγά		
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		590
	07	Επισκευές και Συντήρηση		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2090
	00	Ταμείο		
		Εντ. Πληρ. No 10		
		do		
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		100
	05	Ασφάλιστρα		
	00	Ασφάλιστρα πυρός	100	
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		100
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	100	
		Αποδ. πληρ. No 40		
		do		
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		70
	03	Τηλεποκοινωνίες		
	00	Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά	70	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		12,6
	00	ΦΠΑ		
	60	ΦΠΑ Δαπανών	12,6	
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		82,6
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	82,6	
		Απόδειξη No 62		
		do		
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		75
	98	Λοιπές παροχές τρίτων		
	00	Φωτισμός	75	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		13,5
	00	ΦΠΑ		
	60	ΦΠΑ Δαπανών 18%	13,5	
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		88,5
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	88,5	
		Απόδειξη No 68		

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 63 «ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ»

Στον λογαριασμό 63 περιλαμβάνονται οι υπολογαριασμοί:

- **63.00** «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος»
- **63.01** «Εισφορά ΟΓΑ»
- **63.02** «Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων»
- **63.03** «Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μεσών»
- **63.04** «Δημοτικοί Φόροι – Τέλη»
- **63.05** «Φόροι – Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς»
- **63.06** «Λοιποί φόροι – τέλη εξωτερικού»
- **63.07** «.....»
- **63.98** «Διάφοροι φόροι – τέλη»
- **63.99** «Προϋπολογισμένοι – προπληρωμένοι φόροι»

Στον λογαριασμό 63 καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την οικονομική μονάδα, εκτός από τους παρακάτω φόρους:

- Ο φόρος εισοδήματος, ο οποίος σαν αφαιρετικό στοιχείο των ετησίων κερδών, καταχωρείται στο λ.88.08 «Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ», εκτός αν πρόκειται για ποσά παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος, τα οποία καταχωρούνται στον λογαριασμό 63.00 «Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος»
- Οι φόροι προηγούμενων χρήσεων, οι οποίοι καταχωρούνται στον λογαριασμό 82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»
- Οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα, που καταχωρούνται στον λογαριασμό 81.00.00 «Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις»
- Το χαρτόσημο μισθοδοσίας που καταχωρείται στον λογαριασμό 60.03 «Χαρτόσημο μισθοδοσίας»
- Το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων, που καταχωρείται στον λογαριασμό 65.07 «Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων»
- Οι δασμοί και γενικά οι φόροι επί των αγορών των αποθεμάτων οι οποίοι καταχωρούνται στους λογαριασμούς της ομάδας 2, όταν αφορούν αγορές αποθεμάτων και στους λογαριασμούς της ομάδας 1, όταν αφορούν αγορές παγίων στοιχείων.

Από τα ακαθάριστα έξοδα της επιχείρησης εκπίπτουν οι κάθε είδους φόροι, τέλη και δικαιώματα που βαρύνουν την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία. Ο φόρος εισοδήματος επί των διανεμομένων κερδών της ΑΕ δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας.

Δεν επιτρέπεται η έκπτωση φόρων που δεν καταβλήθηκαν ή βεβαιώθηκαν κατά τη χρήση, έστω και αν αναφέρονται σε έσοδο που αποκτήθηκαν ή αν έπρεπε να έχουν καταβληθεί σε αυτή την χρήση.

Η τυχόν μεταγενέστερη επιστροφή φόρων κ.τ.λ. από οποιαδήποτε αιτία αποτελεί έσοδο της χρήσεως μέσα στην οποία τα σχετικά ποσά εισπράχθηκαν και δεν επηρεάζουν τα αποτελέσματα προγενέστερης περιόδου λόγω της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων.

Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται για να κλείσει και μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 80 «Γενική Εκμετάλλευση»

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 63

Η «Τεχνοδομή ΟΕ» πραγματοποίησε τα παρακάτω οικονομικά γεγονότα για τον μήνα
 ανουάριο 2002:

α) Στις 10/1 καταβάλλει για τα τέλη κυκλοφορίας του έτους 2001: 100€ για ένα επιβατηγό και
 150€ για ένα φορτηγό αυτοκίνητο που χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της (Τριπλότυπο
 Είσπραξης Νο 20745)

β) Εξοφλούμε τον λογαριασμό της ΔΕΗ για το φωτισμό των γραφείων 74,5€ στις 20/1
 (ρεύμα 50€ + ΦΠΑ 8€ + ΕΡΤ 3€ + Δημοτικά Τέλη 10€ + Δημοτικός Φόρος 2€ + τέλος
 ακίνητης περιουσίας 1,5€)

		10/1		
63		ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		
	03	Φόροι-τελη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων		250
	00	Αυτοκινήτων επιβατικών	100	
	01	Αυτοκινήτων Φορτηγών	150	
8		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		250
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά Τρ.Εισπρ.Νο20745	250	
		20/1		
2		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		50
	98	Λοιπές παροχές τρίτων		
	00	Φωτισμός	50	
3		ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		16,5
	04	Λοιποί Δημοτικοί φοροι - τέλη		
	00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	12	
	03	Τέλη ακίνητης περοισίας	1,5	
	98	Διάφοροι φόροι - τέλη		
	99	Λοιποί φόροι - τέλη	3	
4		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		8
	00	ΦΠΑ		
	60	ΦΠΑ δαπαν. 18%	8	
5		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		74,5
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά Εξόφλ.λογ.ΔΕΗ	74,5	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ»

Στον λογαριασμό 64 καταχωρούνται όλα τα κατα είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6 και οι λογαριασμοί που απεικονίζονται είναι οι εξής:

- 64.00 «Έξοδα μεταφορών»
- 64.01 «Έξοδα ταξιδιών»
- 64.02 «Έξοδα προβολής και διαφημίσεων»
- 64.03 «Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων»
- 64.04 «Ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών»
- 64.05 «Συνδρομές – Εισφορές»
- 64.06 «Δωρεές – επιχορηγήσεις»
- 64.07 «Έντυπα και γραφική ύλη»
- 64.08 «Υλικά άμεσης ανάλωσης»
- 64.09 «Έξοδα δημοσιεύσεων»
- 64.10 «Έξοδα συμμετοχών κ' χρεογράφων»
- 64.11 «.....»
- 64.98 «Διάφορα έξοδα»
- 64.99 «Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα διάφορα έξοδα»

Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται για να κλείσει και μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 88 «Γενική Εκμετάλλευση»

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64

64.00 «Έξοδα Μεταφορών»

Στον τριτοβάθμιο λογαριασμό 64.00.00 καταχωρούνται τα έξοδα κίνησης των μεταφορικών μέσων της επιχείρησης, όταν τα μέσα αυτά ανήκουν κατά κυριότητα σε αυτήν.

Στον λ.64.00.01 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς του προσωπικού της επιχείρησης, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, οι οποίοι αναλαμβάνουν το έργο αυτό. Αν η μεταφορά γίνεται με μισθωμένα μεταφορικά μέσα, τα ενοίκια που καταβάλλονται καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.03 «Ενοίκια μεταφορικών μέσων»

Στον λ.64.00.02 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διάφορων υλικών- αγαθών που αγοράζονται από την επιχείρηση όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα τρίτων.

Στον λ.64.00.03 καταχωρούνται τα έξοδα μεταφοράς των διάφορων υλικών αγαθών που πωλούνται από την επιχείρηση, όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα τρίτων.

Στον λ.64.00.04 καταχωρούνται τα έξοδα εσωτερικής διακίνησης των υλικών – αγαθών της επιχείρησης όταν η διακίνηση αυτή γίνεται με μεταφορικά μέσα τρίτων

64.01 «Έξοδα ταξιδιών»

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται όλα τα έξοδα που πραγματοποιούνται σ'ένα ταξίδι (εστιατόριο, ξενοδοχείο, έξοδα ταξιδιών με Ι.Χ. αυτοκίνητο τρίτου, κλπ). Στις περιπτώσεις που οι λογαριασμοί εξόδων περιλαμβάνουν και αμοιβές πέρα από εκείνες που καλύπτουν τα έξοδα π.χ. κίνησης, διατροφής ή διανυκτέρευσης, οι επιπλέον αυτές αμοιβές διαχωρίζονται και καταχωρούνται στον 60.00.11 «Αμοιβές εκτός έδρας»

Τα πιο πάνω έξοδα πρέπει να στηρίζονται πέρα από τα στοιχεία του Κ.Β.Σ. και σε άλλα αποδεικτικά έγγραφα και να είναι παραγωγικά, π.χ. πέρα από την απόδειξη πληρωμής του εισιτηρίου, το ίδιο το εισιτήριο και για ποιο λόγο πήγε ο υπάλληλος από την μία πόλη στην άλλη κτλ

Οι δαπάνες για ημερήσια αποζημίωση ταξιδιών των υπαλλήλων μίας επιχείρησης αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, εφόσον αποδεικνύεται η πραγματοποίηση των ταξιδιών

64.02 «Έξοδα προβολής και διαφήμισης»

Στους υπολογαριασμούς του 64.02 παρακολουθούνται γενικά έξοδα συντήρησης, επισκευών και φωτεινών επιγραφών της επιχείρησης. Επίσης τα έξοδα που καταβάλλονται από την επιχείρηση σε πελάτες της με βάση τις εγγυήσεις που δίνονται σ'αυτούς από τα πωλημένα αγαθά.

Τα έξοδα διαφήμισης που καταβάλλονται σε διαφημιστικές εταιρείες εκπίπτουν εξ'ολοκλήρου από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσεως κατά την οποία πραγματοποιήθηκαν, εφόσον βέβαια στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά και δεν μπορούν να κατανεμηθούν και να επιβαρύνουν περισσότερες χρήσεις.

64.03 «Έξοδα εκθέσεων – επιδείξεων»

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται τα έξοδα συμμετοχής σε εκθέσεις εμπορικού περιεχομένου, όπου εκθέτονται τα αγαθά που προορίζονται για πώληση, όπως επίσης και τα έξοδα επιδείξεων.

64.08 «Υλικά άμεσης ανάλωσης»

Στον λογαριασμό 64.08 καταχωρούνται τα διάφορα αναλώσιμα υλικά, τα οποία κατά την αγορά τους δεν εισάγονται στις αποθήκες ούτε εμφανίζονται στους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2 (δηλαδή δεν εμφανίζουν απόθεμα στο τέλος της χρήσης)

64.10 «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων»

Στον λογαριασμό 64.10 καταχωρούνται τα κάθε είδους και μορφής έξοδα που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση για την αγοραπωλησία και γενικά διαχείριση των συμμετοχών και χρεογράφων της.

64.98 «Διάφορα έξοδα»

Στον λογαριασμό 64.98 καταχωρούνται τα έξοδα που δεν είναι δυνατόν να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλον δευτεροβάθμιο λογαριασμό του 64. Στους λογαριασμούς 64.98.03, 64.98.04 και 64.98.05 καταχωρούνται έξοδα τα οποία καταβάλλονται σε συμβολαιογράφους, σε λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες και σε διάφορους τρίτους, όταν για τα έξοδα αυτά δεν γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, τα έξοδα αυτά καταχωρούνται στον λογαριασμό 61 «Αμοιβές και έξοδα τρίτων

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 64

Η «ΚΥΨΕΛΗ ΑΕ» κατά τον μήνα Μάρτιο 2002 διενέργησε τα πιο κάτω λογιστικά γεγονότα:

- 1)(1/3) Πλήρωσε για προμήθεια πώλησης μετοχών κ' λοιπά έξοδα στην «ΚΡΥΣΤΑΛ Α.Ε.» 20€
- 2)(10/3) Εξοφλεί εκκαθάριση ταξιδιού του υπαλλήλου της για διάφορα έξοδα που καλύπτονται με αποδείξεις (εισιτήρια, εστιατόρια, κ.λ.π.) 100€ και εκτός έδρας αμοιβής 5 ημερών 125€ (5ημερ. x 25€)
- 3) Αγοράζει με πίστωση διάφορα υλικά καθαριότητας αξίας 150€ πλέον ΦΠΑ 18% (Τιμ. No 85)
- 4)(12/3) Καταβάλλει στον συμβολαιογράφο Λ. Λιανό για κατάρτιση συμβολαιογραφικής πράξης αμοιβή 320€ και διάφορα έξοδα 175€. Η αμοιβή υπόκειται σε παρακράτηση φόρου ελευθέρων επαγγελματιών 20% (Αποδ. Παρ. υπ. No 37)
- 5)(23/3) Αγόρασε και διέθεσε ως δώρο στον πελάτη της Κ. Κετένο ένα υποκάμισο αξίας 40€ πλέον ΠΑ 18% (Τόμο. No 456)
- 6)(25/3) Πλήρωσε σε τηλεοπτικό κανάλι για διαφήμιση της 73€ πλέον ΦΠΑ 18%
- 7)(28/3) Πλήρωσε την μηνιαία συνδρομή οικονομικού περιοδικού 8€ πλέον ΦΠΑ 0,70€ (Ένταλμα Πληρωμ. No 67)
- 8)(29/3) Για αγορά εντύπων και υλικών εκτύπωσης πλήρωσε 62€ καθώς και για γραφική ύλη 30€ πλέον ΦΠΑ 18% (Ένταλμα πληρ. No 74)

64		1/3			
			ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		20
10			Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων		
	01		Προμήθεια και λοιπά έξοδα	20	
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20
	00		Ταμείο		
	00		Μετρητά	20	
			Προμήθεια πωλήσεων μετοχών		
		10/3			
64			ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		100
	01		Έξοδα ταξιδίων		
	00		Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	100	
60			ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		125
	00		Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού		
	00		Αμοιβές εκτός έδρας	125	
38			ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		225
	00		Ταμείο		
	00		Μετρητά	225	
			Εξόφληση εξόδων ταξιδιού		
		12/3			
64			ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		150
	08		Υλικά άμεσης αναλώσεως		
	01		Υλικά καθαριότητας	150	
54			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		27

	00	ΦΠΑ				
	60	ΦΠΑ δαπανών 18%	27			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				177
	08	Δικαιούχοι αμοιβών				
	00	Χ.Χρόνης	177			
		Τιμ. Νο85				
		_____ 20/3 _____				
61		ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			320	
	00	Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών				
		υποκείμενες σε παρακρατηση φόρου				
		εισοδήματος				
	01	Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων	320			
64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			175	
	98	Διάφορα έξοδα				
	03	Έξοδα συμβολαιογράφων	175			
53		ΠΙΣΤΩΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				431
	08	Δικαιούχοι αμοιβών				
	03	Λ.Λιανός	431			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ				65
	04	Φόροι - Τέλη Αμοιβών τρίτων				
	00	Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγελματιών	64			
		Α.Π.Υ. Νο37				
		_____ do _____				
53		ΠΙΣΤΩΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			431	
	08	Δικαιούχοι αμοιβών				
	03	Λ.Λιανός (Συμ/φος)	431			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				431
	00	Ταμείο				
	00	Μετρητά	431			
		εξόφληση ΑΠΥ Νο37				
		_____ 23/3 _____				
64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			40	
	02	Έξοδα προβολής και διαφημίσεως				
	12	Αξία χορ. δώρων	40			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			7,2	
	00	ΦΠΑ				
	60	ΦΠΑ δαπανών 18%	7,2			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				47,2
	00	Ταμείο				
	00	Μετρητά	47,2			
		Τιμ. Νο456				
		_____ 26/3 _____				
64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			73	
	02	Έξοδα προβολής και διαφημίσεως				
	01	Διαφημίσεις από ραδιόφωνο-τηλεόραση	73			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			13,2	
	00	ΦΠΑ				

38	60	ΦΠΑ δαπανών 18%	13,2		
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			86,2
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά			
		πληρωμή διαφήμισης			
		_____ 28/3 _____			
64		ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ		8	
	05	Συνδρομές σε περιοδικά-εφημερίδες			
	00	Περιοδικό "Λογιστής"	8		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		0,70	
	00	ΦΠΑ			
38	60	ΦΠΑ δαπανών 18%	0,70		
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			8,70
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	8,70		
		ένταλμα πληρ.No67			
		_____ 29/3 _____			
64		ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ		92	
	07	Έντυπα και γραφική ύλη			
	01	Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων	62		
	03	Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων	30		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		16,5	
	00	ΦΠΑ			
38	60	ΦΠΑ δαπανών 18%	16,5		
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			108,5
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	108,5		
		Ένταλμα πληρ.No74			

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ»

Στον λογαριασμό 65 περιλαμβάνονται οι υπολογαριασμοί:

- **65.00** «Τόκοι και έξοδα ομολογιακών»
- **65.01** «Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων»
- **65.02** «Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών»
- **65.03** «Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα»
- **65.04** «Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων»
- **65.05** «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων»
- **65.06** «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων»
- **65.07** «Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων»
- **65.08** «Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπορευμάτων) δανείων και χρηματοδοτήσεων»
- **65.09** «Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου»
- **65.10** «Προμήθειες εγγυητικών επιστολών»
- **65.98** «Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα»
- **65.99** «Προϋπολογισμένοι – προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα»

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού «Τόκοι και Συναφή έξοδα» καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα, οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς καθώς και κάθε είδους παρεπόμενα με τους τόκους έξοδα (εισπρακτικά γραμ.εισπρακτέων, χαρτόσημο τόκων, κτλ.)

Στον λογαριασμό 65.02 «Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών» καταχωρούνται οι τόκοι που υπολογίζονται από την προεξόφληση μιας συναλλαγματικής σε κάποια τράπεζα.

Στον λογαριασμό 65.06 «Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων» καταχωρούνται έξοδα που αφορούν για παράδειγμα παρακρατήσεις προμήθειας από την Τράπεζα.

Στον λογαριασμό 65.09 «Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου» καταχωρούνται οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε ομολογιούχους της επιχείρησης, επί πλέον του τόκου των τοκομεριδίων.

Στον λογαριασμό 65.98 «Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα» καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν το χρηματοοικονομικό κύκλωμα και δεν εντάσσονται σε οποιοδήποτε από τους λοιπούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 65. Εξαιρέση στον 65.98 αποτελούν τα έξοδα που έχουν σχέση με τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα τα οποία καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 64.10 «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων»

Οι τόκοι αναγνωρίζονται φορολογικά αν τα δάνεια τα πήρε και τα χρησιμοποίησε η οικονομική μονάδα για τις ανάγκες της και αναγνωρίζονται μόνο οι τόκοι της χρήσεως, άσχετα αν πληρώθηκαν ή οφείλονται.

Δεν αναγνωρίζονται φορολογικά οι τόκοι υπερημερίας από οφειλές στο ΙΚΑ και το Δημόσιο ως δαπάνες και κατά συνέπεια δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών. Αντίθετα αναγνωρίζονται οι τόκοι υπερημερίας που προέρχονται από εκπρόθεσμη εξόφληση δανείου ή πιστώσεως και γενικά χρέους της επιχείρησης.

Οι τόκοι των δανείων για ίδρυση, επέκταση των εργοστασίων της και των εγκαταστάσεων της, θεωρούνται έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης και καταχωρούνται στον λογαριασμό 16.10. Επι αγοράς παγίων στοιχείων με πίστωση, οι τόκοι μπορούν να ενσωματωθούν στην αξία του παγίου.

Για την αναγνώριση των τόκων πρέπει να έχει γίνει λογιστική εγγραφή, ενώ τόκοι ιδίων κεφαλαίων δεν αναγνωρίζονται.

Στο τέλος της χρήσης ο Λογαριασμός αυτός πιστώνεται για να κλείσει και μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 80 «Γενική Εκμετάλλευση»

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 65

- Η επιχείρησή μας κατά τον μήνα Απρίλιο διενέργησε τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα:
- 1) Στις 6/4 προμηθευτής μας Κ.Κουλουμπής μας εξέδωσε τρεις συναλλαγματικές των €900 η καθεμία έναντι οφειλής μας, λήξης 28/5, 31/7, 31/8, αντιστοίχα. Επιβάρυνε την κάθε συναλλαγματική με τόκους €35
 - 2) Στις 14/4 ενχωρήσαμε για προεξόφληση στην ΕΤΕ συναλλαγματική ονομαστικής αξίας €600 λήξης 30/6 και εισπράτουμε €570.
 - 3) Στις 23/4 ενχωρήσαμε στην ΕΤΕ δύο συναλλαγματικές για είσπραξη και πληρώσαμε €45 εισπρακτικά. 1) Συναλλαγματική αποδοχής λήξης 29/6 αξίας €450, 2) Συναλλαγματική αποδοχής Παύλου λήξης 29/7 αξίας €600

		6/4		
00		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2700
00		Προμηθευτές εσωτερικού		
01		Κ.Κουλουμπής	2700	
06		ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		105
00		Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		
00		Τόκοι γραμ.πληρ.	105	
00		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		2805
00		Γραμμάτια πληρωτέα σε €		
00		Αποδοχή συν/κων		
		14/4		
00		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		570
00		Ταμείο		
00		Μετρητά	570	
02		ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		30
00		Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών		
00		ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		600
00		Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκειο		
00		Προεξοφληση συν/κης		
		23/4		
01		ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		1050
00		Γραμμάτια στην Τράπεζα για είσπραξη		
00		ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		1050
00		Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκειο		
		do		
98		ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		45
00		Λοιπά κ' συν.εξ.		
00		Εισπρακτικά γραμμάτια εισπρακτέων	45	
00		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		45
00		Ταμείο		
00		Μετρητά	45	
		Είσπραξη συν/κων		

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 66 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ»

Στον λογαριασμό 66 περιλαμβάνονται οι υπολογαριασμοί:

- **66.00** «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων»
- **66.01** «Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων»
- **66.02** «Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων λοιπόν μηχανολογικού εξοπλισμού»
- **66.03** «Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων»
- **66.04** «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού»
- **66.05** «Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης»
- **66.06** «.....»
- **66.99** «Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμετάλλευσης»

Στην πρώτη ομάδα του Ε.Λ.Γ.Σ, η οποία περιλαμβάνει το πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια, με την ίδια περίπου μορφή, στην οικονομική μονάδα, με στόχο να χρησιμοποιούνται για την επίτευξη των σκοπών της. Περιλαμβάνονται επίσης τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνονται οι εξής κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων:

- Ενσώματα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 10-15). Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτάει η οικονομική μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει ως μέσα δράσεως της κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη από 1 έτος.
- Ανώματες ακινητοποιήσεις ή άυλα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 16-16.09). Είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από 1 έτος.
- Έξοδα πολυετούς απόσβεσεως (λογαριασμοί 16.10-16.19). Είναι τα έξοδα που αποσβένονται τμηματικά και πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της οικονομικής μονάδας, για την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως, καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή της.

(1) ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΙ ΤΟΥ ΕΓΛΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστικής αξίας του παγίου περιουσιακού στοιχείου που υπολογίζεται με βάση της ωφέλιμης διάρκειας ζωής του και συνακόλουθα η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε κάθε μία χρήση.

Οι αποσβέσεις κάθε χρήσεως βαρύνουν το λειτουργικό κόστος ή απευθείας τα αποτελέσματα χρήσεως, όταν πρόκειται για αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Το ποσό της ετήσιας απόσβεσης αντιπροσωπεύει την μείωση της αξίας του παγίου στοιχείου, που επέρχεται λόγω της χρήσεώς του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής του απαξίωσης.

Αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο είναι το ενσώματο ή άυλο στοιχείο που αποκτάται από την επιχείρηση για διαρκή παραγωγική χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη, μεγαλύτερη πάντως από 1 έτος. Αποσβέσιμα πάγια στοιχεία θεωρούνται και τα έξοδα εγκατάστασης.

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

Αποσβεστέα αξία ενός αποσβέσιμου περιουσιακού στοιχείου είναι το ιστορικό κόστος του ή άλλο ποσό που αντικατέστησε νομότυπα το ιστορικό κόστος (π.χ. αξία αναπροσαρμογής που επιβλήθηκε από τον νόμο ή αξία αναπροσαρμογής που επιβλήθηκε από τον νόμο ή αξία που έχει προκύψει από εκτίμηση λόγω συγχωνεύσεων), μειωμένο κατά την υπολειμματική αξία του εφόσον αυτή είναι αξιόλογη.

Υπολειμματική αξία ενός αποσβεστικού παγίου περιουσιακού στοιχείου είναι η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία του που υπολογίζεται να πραγματοποιηθεί κατά το τέλος της ωφέλιμης διάρκειας ζωής του.

(2) ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Η λέξη απόσβεση σημαίνει σβήσιμο, εξάλειψη, ελάττωση και στην περίπτωση των παγίων περιουσιακών στοιχείων δείχνει τη σταδιακή μείωση της αξίας τους, η οποία οφείλεται σε φυσικά και οικονομικά αίτια. Τα αίτια αυτά είναι:

- Η χρήση ή λειτουργική φθορά. Αφορά τα ενσώματα πάγια στοιχεία και εξαρτάται από την ένταση της λειτουργίας τους. Είναι μηχανήματα, π.χ. όσο περισσότερο λειτουργεί και χρησιμοποιείται τόσο περισσότερο μειώνεται η αξία του, μέχρι να μηδενιστεί εντελώς λόγω της διαρκούς καθημερινής φθοράς του.
- Η πάροδο του χρόνου ή χρονική φθορά. Όλα τα πάγια στοιχεία έχουν περιορισμένη διάρκεια ζωής, η οποία διαφέρει από πάγιο και οφείλεται καθαρά στην πάροδο του χρόνου που επιδρά ακόμα και αν το πάγιο δεν έχει χρησιμοποιηθεί ποτέ.

- Η οικονομική απαξίωση ή ανεπάρκεια. Οφείλεται στις συνεχείς επιστημονικές και τεχνικές εξελίξεις που εμφανίζουν στην αγορά πιο βελτιωμένους ή και νέους τύπους αγαθών, πιο παραγωγικών και οικονομικών, οι οποίοι καταργούν άμεσα τους προηγούμενους.
- Αντίθετα ορισμένα πάγια, όπως τα οικόπεδα, τα γήπεδα και τα αγροτεμάχια, επειδή δεν υφίστανται τις παραπάνω φθορές, έχουν απεριόριστη διάρκεια ζωής.
- Ο βασικός σκοπός της απόσβεσης είναι η επανάκτηση της αγοραστικής αξίας που είχε επενδύσει η επιχείρηση είχε επενδύσει η επιχείρηση στο πάγιο περιουσιακό στοιχείο, το οποίο εξαφανίζεται σταδιακά. Δηλαδή η σταδιακή επανείσπραξη της αγοραστικής δύναμης που είχε δεσμευτεί σε πάγια.

(3) ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Οι αποσβέσεις γίνονται σε πάγια περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην επιχείρηση, σε περιουσιακά στοιχεία στα οποία η επιχείρηση έχει κυριότητα. Η επιχείρηση δεν είναι δυνατό να κάνει αποσβέσεις σε ακίνητα που έχει νοικιάσει. Σε άλλες χώρες επιτρέπεται η κεφαλαιοποίηση των μακροχρόνιων μισθώσεων και επομένως και των αποσβέσεων.

Το στοιχείο που αποσβένεται πρέπει να έχει διάρκεια ζωής μεγαλύτερη από μία λογιστική χρήση, περίοδο.

Υποστηρίζεται πως πρέπει να υπολογίζεται απόσβεση στην τιμή αντικατάστασης του παγίου στοιχείου και όχι στην τιμή κτήσεως του για πληθωριστικούς και νομισματικής λόγους.

Τα οικόπεδα δεν είναι δυνατό να αποσβεστούν, επειδή θεωρείται ότι πιθανή μείωση της αξίας τους δεν προέρχεται από την εκμετάλλευση του παγίου περιουσιακού στοιχείου, αλλά από γεγονότα εκτός της επιχειρήσεως που συνιστούν κάποιο κίνδυνο.

Οι αποσβέσεις ορίζονται από το νόμο.

(4) ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Στα πλαίσια της Φορολογικής Νομοθεσίας οι αποσβέσεις διακρίνονται σε τακτικές και πρόσθετες.

Α. Τακτικές Αποσβέσεις

Τακτικές αποσβέσεις είναι εκείνες που υπολογίζονται με βάση τις διατάξεις του Π.Δ 100/98 «Περί καθορισμού συντελεστών αποσβέσεων», αντανakλούν την ετήσια μείωση της λογιστικής αξίας των Π.Π.Σ (λειτουργική, χρονική φθορά, οικονομική απαξίωση), φέρνουν τα χαρακτηριστικά του οργανικού εξόδου και γι' αυτό συμμετέχουν στην διαμόρφωση του κόστους των λειτουργιών. Οι τακτικές

αποσβέσεις των Π.Π.Σ. υπολογίζονται με την εφαρμογή των συντελεστών των αποσβέσεων που περιλαμβάνονται στον Π.Δ.100/98 πάνω στην αποσβεστέα αξία με βάση τη σταθερή μέθοδο. Οι τακτικές αποσβέσεις αποτελούν ένα σημαντικό ποσοστό του συνολικού ποσού των εξόδων των επιχειρήσεων και ιδιαίτερα των μονάδων έντασης παγίων στοιχείων, γι' αυτό και η φορολογική νομοθεσία καθιερώνει ορισμένες αρχές για τον υπολογισμό τους και ορίζει προϋποθέσεις για την αναγνώρισή τους για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών.

Από τις αποσβέσεις που διενεργούνται σε κάθε χρήση, οι τακτικές που θεωρείται ότι αφορούν το λειτουργικό κόστος (δηλαδή την λειτουργία παραγωγής, ερευνών και ανάπτυξης καθώς και την λειτουργία διάθεσης) καταχωρούνται στην χρέωση του λογαριασμού 66 «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» και τελικά μεταφέρονται στον λογαριασμό 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης»

Β. Πρόσθετες Αποσβέσεις

Πρόσθετες αποσβέσεις είναι εκείνες που προβλέπονται από αναπτυξιακούς νόμους, οι οποίοι δίνουν την δυνατότητα σε ορισμένες επιχειρήσεις να υπολογίζουν πρόσθετες ή αυξημένες αποσβέσεις. Για τις πρόσθετες αποσβέσεις οι οποίες χορηγούνται ως φορολογικά κίνητρα για να υποβοηθηθεί η οικονομική ανάπτυξη της χώρας, ισχύουν γενικά τα εξής:

1. Αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ισοδύναμα με τις τακτικές αποσβέσεις.
2. Επειδή, γενικά δεν αντιπροσωπεύουν πραγματική μείωση της λογιστικής αξίας των Π.Π.Σ. θεωρούνται ανόργανα έξοδα και δεν συμμετέχουν στην διαμόρφωση του λειτουργικού κόστους, αλλά βαρύνουν απευθείας τα αποτελέσματα χρήσης. Συνεπώς δεν συνυπολογίζονται στο κόστος παραγωγής των βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων. Όπως είναι γνωστό καταχωρούνται στον λογαριασμό 85 «Αποσβέσεις Παγίων Μη ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος» και από αυτόν μεταφέρονται στον λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα Χρήσης»
3. Δεν έχουν υποχρεωτικό χαρακτήρα, όπως οι τακτικές και αν συνεπώς η επιχείρηση δεν διενεργήσει πρόσθετες αποσβέσεις μέσα σε κάποια χρήση δεν χάνει το δικαίωμα να τις διενεργήσει σε μία από τις επόμενες χρήσεις, όχι όμως σωρευτικά.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 66

Υπολογίζονται τακτικές αποσβέσει ενός μηχανήματος €4.400 και πρόσθετες αποσβέσεις 1.470 για τη χρήση 2001

Για τις τακτικές αποσβέσεις γίνεται η εγγραφή:

		31/12		
66		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	4400	
02		Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού		
12	00	Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4400	440
99		Αποσβεσμένα μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις-λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός		
00		Αποσβεσμένα μηχανήματα Υπολογισμός αποσβέσεων	4400	

Για τις πρόσθετες αποσβέσεις γίνεται η εγγραφή:

		31/12		
85		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	1470	
02		Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού		
12	00	Αποσβέσεις μηχανημάτων ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1470
99		Αποσβεσμένα μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις-λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός		
00		Αποσβεσμένα μηχανήματα Υπολογισμός αποσβέσεων	1470	

Οι αποσβέσεις στον Ισολογισμό αναγράφονται στο ενεργητικό αφαιρετικά από την αξία κτήσης κάθε ομάδας παγίου και δίπλα αναγράφεται η αναπόσβεστη αξία. Στην αξία κτήσης μπορεί να περιλαμβάνονται και τυχόν αναπροσαρμογές, προσθήκες, βελτιώσεις ή επεκτάσεις των παγίων στοιχείων.

(5) ΜΕΘΟΔΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Υπάρχουν πολλές μέθοδοι υπολογισμού των ετήσιων αποσβέσεων. Οι βασικές μέθοδοι που χρησιμοποιούνται από τις επιχειρήσεις είναι:

- α) Μέθοδος της σταθερής απόσβεσης.
- β) Μέθοδοι της φθίνουσας απόσβεσης.
- γ) Μέθοδοι της αύξουσας απόσβεσης.
- δ) Λειτουργική μέθοδος

Αναλυτικότερα:

α) Μέθοδος της σταθερής απόσβεσης.

Με την μέθοδο αυτή η απόσβεση υπολογίζεται για όλες τις χρήσεις με σταθερό συντελεστή % πάνω στην τιμή του παγίου στοιχείου, αφού αφαιρεθεί η υπολειμματική αξία, αν υπάρχει. Το γινόμενο αυτό, δηλαδή αποσβεστέα αξία επί το συντελεστή αποσβέσεως, δίνει το ποσοστό της ετήσιας αποσβέσεως, που είναι το ίδιο για όλες τις χρήσεις.

Παράδειγμα

Η Α.Ε. «ΤΙΤΑΝ» αγόρασε μηχάνημα αντί €1.200 με μετρητά. Η παραγωγική ζωή του μηχανήματος υπολογίζεται σε 5 έτη, η δε υπολειμματική αξία σε €90

Ζητείται: Η σύνταξη του πίνακα αποσβέσεων με τη σταθερή μέθοδο αν:

- α) Η υπολειμματική αξία λαμβάνεται υπόψη και
- β) Η υπολειμματική αξία δεν λαμβάνεται υπόψη

ΛΥΣΗ:

α) Υπολογισμός αποσβέσεων όταν η υπολειμματική αξία λαμβάνεται υπόψη

$$\begin{array}{l} \text{Ετήσια απόσβεση} = \frac{\text{ΑΚ} - \text{ΥΑ}}{\Omega\Delta\text{Ζ}} = \frac{1200 - 90}{5} = \frac{1110}{5} = 222\text{€} \end{array}$$

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Έτος	αξία στην αρχή κάθε χρήσεως	Ετήσια Απόσβεση	Σύνολο Αποσβέσεων	Αξίας στο τέλος κάθε χρήσεως
1	1200	222	222	978
2	978	222	444	756
3	756	222	666	534
4	534	222	888	312
5	312	222	1110	90

β) Υπολογισμός αποσβέσεων όταν η υπολλειμματική αξία δεν λαμβάνεται υπόψη:

$$\begin{array}{l} \text{Ετήσια απόσβεση} = \frac{\text{ΑΚ}}{\Omega\Delta\text{Ζ}} = \frac{1200}{5} = 240 \end{array}$$

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Έτος	αξία στην αρχή κάθε χρήσεως	Ετήσια Απόσβεση	Σύνολο Αποσβέσεων	Αξίας στο τέλος κάθε χρήσεως
1	1200	240	240	960
2	960	240	480	720
3	720	240	720	480
4	480	240	960	240
5	240	240	1199,9	0,1*

* Αξία μνήμης για να υπενθυμίζει την ύπαρξη του πλήρως αποσβεσμένου στοιχείου

Η μέθοδος της σταθερής αποσβέσεως είναι απλή στους υπολογισμούς της, αλλά παρουσιάζει το μειονέκτημα, ότι κάθε χρόνο έχουμε το ίδιο ποσό αποσβέσεως το οποίο υπολογίζουμε πάνω στην αρχική αξία και όχι στην παρούσα. Δεν λαμβάνεται υπόψη η ωφέλεια που παρέχεται κάθε έτος από το πάγιο περιουσιακό στοιχείο.

Μέθοδοι της φθίνουσας απόσβεσης.

Με την μέθοδο αυτή, το ποσό της ετήσιας αποσβέσεως είναι διαφορετικό και μειώνεται με πάροδο του χρόνου.

Παράδειγμα

Ο Ε. «ΑΡΙΩΝ» αγόρασε μηχάνημα «Ζ» αντί €4.550 με μετρητά και πλήρωσε μεταφορικά €88, ομίσθια €117 και έξοδα συναρμολόγησης και εγκατάστασης €235. Η υπολειμματική του αξία απολογίζεται σε €587 η δε παραγωγική του ζωή σε 5 έτη.
Ποσότητα: Η σύνταξη του πίνακα αποσβέσεων για το παραπάνω μηχάνημα, με τη φθίνουσα μέθοδο στα 5 πρώτα έτη, με το σύστημα: του προοδευτικά ελατούμενου συντελεστή, του αθροίσματος των αριθμών των περιόδων της ωφέλιμης διάρκειας ζωής του μηχανήματος, του ενιαίου (σταθερού) συντελεστή στην εκάστοτε αναπόσβεστη αξία του μηχανήματος. Συντελεστής απόσβεσης 10%.

ΛΥΣΗ:

$$\text{Ποσό κτήσης} = 4550 + 88 + 117 + 235 = 4990$$

$$\text{Απόσβεστέα αξία} = AK - YA = 4990 - 587$$

Αν ο λόγος του προόδου είναι α τότε θα πρέπει:

$$(p-a) + (p-2a) + (p-3a) + (p-4a) = 100$$

$$p-a+p-2a+p-3a+p-4a=100$$

$$4p-10a=100$$

$$2a=20$$

$$20+2a$$

$$a=2 \text{ τότε}$$

$$20 + 2a$$

$$20+2 \times 2$$

$$24$$

Η φθίνουσα σειρά συντελεστών θα είναι:

$$\eta \quad 1 \quad 2 \quad 3 \quad 4 \quad 5$$

$$\text{Συντελεστές } 24\% \quad 22\% \quad 20\% \quad 18\% \quad 16\% = 100\%$$

ΠΑΚΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Έτος	αξία στην αρχή κάθε χρήσεως	Βάση υπο- λογισμού	Σ.Α	Ετήσια Απόσβεση	Σύνολο Αποσβέσεων	Αξία στο τέλος της χρήσης
1	4990	4403	24%	1056	1056	3934
2	3934	4403	22%	969	2025	2965
3	2965	4403	20%	880	2905	2085
4	2085	4403	18%	793	3698	1292
5	1292	4403	16%	705	4403	587

Το σύστημα του αθροίσματος των αριθμών των περιόδων της ΩΔΖ ορίζεται ως:

$$2+3+4+5=15$$

ντελεστές:

$$5, 4/15, 3/15, 2/15, 1/15$$

ήσες Αποσβέσεις:

$$\text{έτος: } 4990 \times 5/15 = 1663$$

$$\text{έτος: } 4990 \times 4/15 = 1331$$

$$\text{έτος: } 4990 \times 3/15 = 998$$

$$\text{έτος: } 4990 \times 2/15 = 665$$

$$\text{έτος: } 4990 \times 1/15 = 333$$

ΠΑΚΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Έτος	αξία στην αρχή κάθε χρήσεως	Βάση υπο- λογισμού	Σ.Α	Ετήσια Απόσβεση	Σύνολο Αποσβέσεων	Αξία στο τέλος της χρήσης
1	4990	4403	5/15	1468	1468	3522
2	3522	4403	4/15	1174	2642	2348
3	2348	4403	3/15	881	3523	1467
4	1467	4403	2/15	587	4110	880
5	880	4403	1/15	293	4403	587

Υπολογισμός αποσβέσεων με την φθίνουσα μέθοδο, με το σλυστημα εφαρμογής σταθερού συντελεστή πάνω στην εκάστοτε αναπόσβεστη αξία.

Χρόνος	αξία στην αρχή κάθε χρήσεως	Βάση υπο- λογισμού	Σ.Α	Ετήσια Απόσβεση	Σύνολο Αποσβέσεων	Αξία στο τέλος της χρήσης
1	4990	4403	10%	440	440	4550
2	4550	3963	10%	396	836	4154
3	4154	3567	10%	357	1193	3797
4	3797	3210	10%	321	1514	3476
5	3476	2289	10%	289	1803	3187

γ) Μέθοδοι της αύξουσας απόσβεσης.

Σύμφωνα με την μέθοδο αυτή, ο συντελεστής αποσβέσεως αυξάνεται κάθε έτος. Αυτό επιτυγχάνεται με την αύξηση του ετήσιου συντελεστή αποσβέσης. Αυτό γίνεται με τη δικαιολογία ότι στην απόσβεση περιλαμβάνεται και ο τόκος που μπορούσε να αποδώσει το ποσό που δεσμεύτηκε στο αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο.

Λειτουργεί ακριβώς με τους ίδιους μεθόδους της φθίνουσας απόσβεσης μόνο που χρησιμοποιούμε αντίθετη σειρά των κλασμάτων και των ποσοστών σαν συντελεστές. Δηλαδή αυξάνεται το ποσό της απόσβεσης κάθε έτος αντί να μειώνεται.

δ) Λειτουργική Μέθοδος

Η λειτουργική μέθοδος που λέγεται και μέθοδος των μονάδων παραγωγής ή των ωρών εργασίας, στηρίζεται στην παραδοχή ότι η φθορά των παγίων οφείλεται στη χρήση τους και μόνο και δεν λαμβάνει υπόψη το πέρασμα του χρόνου, σαν αίτιο φθοράς και συνεπώς απόσβεσης. Η κάθε παραγόμενη μονάδα ή ώρα εργασίας του πάγιου στοιχείου αντιστοιχεί σε ανάλογη μείωση της αξίας του.

Η λειτουργική μέθοδος, μπορεί να εφαρμοστεί ιδιαίτερα στα μηχανήματα, αυτοκίνητα και λοιπά πάγια στοιχεία, που έχουν άμεση σχέση με την παραγωγή. Ως βάσεις υπολογισμού λαμβάνονται συνήθως:

α) Οι προϋπολογισμένες συνολικές ώρες εργασίας ενός παγίου, μέχρι να εξαντληθεί η ωφέλιμη διάρκεια ζωής του.

Η απόσβεση της κάθε χρήσεως, βρίσκεται με τη σχέση:

$$\text{Απόσβεση χρήσεως} = \frac{\text{Αποσβεστέα αξία} \times \text{ώρες λειτουργίας της χρήσης}}{\text{Προϋπολογισμένες συνολικές ώρες λειτουργίας}}$$

Παράδειγμα:

Ένα μηχάνημα, αξίας κτήσης 17.608€ εκτιμάται από τους ειδικούς ότι καθ'όλη την ωφέλιμη διάρκεια της ζωής του θα λειτουργήσει 30.000 ώρες. Το 1998 λειτούργησε 2.500 ώρες. Άρα θα έχουμε:

$$\text{Απόσβεση} \quad \text{χρήσης} \quad 1998 \quad = \quad \frac{17.608}{30.000} \quad \times \quad 2.500 \quad = \quad 1.467\text{€}$$

β)Οι προϋπολογισμένες συνολικές μονάδες παραγωγής του μέχρι να εξαντληθεί η ωφέλιμη διάρκεια ζωής του.

Η απόσβεση της κάθε χρήσεως βρίσκεται με τη σχέση:

$$\text{Απόσβεση χρήσεως} = \frac{\text{Αποσβεστέα αξία} \times \text{Μον.παραγωγής της χρήσης}}{\text{Προϋπολογ.συν.μονάδες παραγωγής}}$$

Παράδειγμα:

Σε ένα λατομείο μαρμάρου, το οποίο αγοράστηκε 2.641.200€ εκτιμήθηκε ότι θα εξορυχτούν συνολικά κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους 40.000 τόνους μαρμάρου.Το λατομείο όταν θα εξαντληθεί, θα αξίζει σαν οικόπεδο 44.020€.Μέσα στη χρήση 1998 εξορύχτηκαν 800 τόνοι μεταλλεύματος και άρα έχουμε:

$$\text{Απόσβεση χρήσης 1998} = \frac{2.641.200 - 44.020}{40.000} \times 800 = 51.945\text{€}$$

Η μέθοδος αυτή είναι δυνατόν να εφαρμοστεί μόνο σε πάγια στοιχεία των οποίων η συνολική δυνατότητα, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους υπολογίζεται σε μονάδες ή ώρες παραγωγής, πράγμα π.χ. που δεν είναι δυνατό στα κτίρια.

(6) ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Οι επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλίο – μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων, για τη διαχειριστική παρακολούθηση του κάθε πάγιου περιουσιακού στοιχείου και για τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και αποσβέσεων του και γενικότερα της τύχης του.

Το βιβλίο αυτό αποτελεί την τελευταία ανάλυση των λογαριασμών, δηλαδή περιλαμβάνει αναλυτικά με κάθε λεπτομέρεια τα πάγια περιουσιακά στοιχεία.

Παράδειγμα:

Η Α.Ε. «ΜΕΤΑΛΛΟΤΕΧΝΙΚΗ» αγόρασε μηχάνημα με μετρητά και έθεσε σε λειτουργία μηχανή αξίας 1.761€ στις 01/04/93. Στη μηχανή αυτή πραγματοποίησε βελτιώσεις 352€, που ολοκληρώθηκαν στις 01/04/95. Την πώλησε στις 30/11/97 998€ και πλήρωσε έξοδα πώλησης 58€

(Συντελεστής Απόσβεσης 12%)

Υπολογισμός Ετήσιας Απόσβεσης

$$(93) 1761 \times 9/12 \times 12\% = 158$$

$$(94) 1761 \times 12/12 \times 12\% = 211$$

$$(95) 352 \times 9/12 \times 12\% = 32$$

$$(95) 1761 \times 12/12 \times 12\% = 211$$

$$(96) 2113 \times 12/12 \times 12\% = 253$$

$$(97) 2113 \times 11/12 \times 12\% = 232$$

Αναπόσβεστη Αξία

$$(93) 1761 - 158 = 1603$$

$$(94) 1603 - 211 = 1392$$

$$(95) 1392 + (\Delta B)352 - 243 = 1501$$

$$(96) 1501 - 253 = 1248$$

$$(97) 1248 - 232 = 1016$$

ΣΗΜΕΙΩΣΗ – ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Η απόσβεση υπολογίζεται από τη χρονική στιγμή που αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί το πάγιο στοιχείο. Αν η χρονική αυτή στιγμή δεν συμπίπτει με την έναρξη της χρήσεως, υπολογίζεται σε δωδέκατα της ετήσιας αποσβέσεως. Στα δωδέκατα αυτά περιλαμβάνεται και ο μήνας μέσα στον οποίο άρχισε να λειτουργεί το πάγιο στοιχείο.

Σε περίπτωση που υπάρχει αξιόλογη υπολειμματική αξία, αυτή μπορεί να αφαιρεθεί από την αρχική για να βρεθεί η αποσβεστέα.

Η ετήσια απόσβεση για κάθε χρήση βρίσκεται με τη σχέση:

$$\text{Ετήσια Απόσβεση} = \text{Αποσβεστέα Αξία} \times \text{Συντελεστής Απόσβεσης}$$

ΕΝΑΡΞΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ 1/4/1993

ΗΜ-ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΚ + ΔΒ		ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΜΗΝΕΣ	ΕΤΗΣΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ		ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤ Η ΑΞΙΑ
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	
1/4/1993	Τ Νο10 ΧΨ	1761		1993	9	*158		158	*1603
				1994	12	211		369	1392
1/4/1995	ΤΠΥ Νο40ΦΤ	352		1995	9/12	243		612	1501
				1996	12	253		865	1248
30/11/1997				1997	11	232		1097	1016
30/11/1997	Μεταφ.αποσβ.		1097				1097		
30/11/1997	Τ.Νο2438		998						
30/11/1997	ΤΠΥ Νο12 ΠΤ	58							
30/11/1997	Πρόεκυψε Ζημιά		76						
		2171				1097	1097	1097	=>0<=

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 66

ΑΣΚΗΣΗ (1)

Η επιχείρηση μας που ασχολείται με εξόρυξη μετάλλων, στο τέλος της χρήσης (31/12) υπολόγισε αποσβέσεις ως εξής:

Αποσβέσεις μεταλλείων
 $293.470 \times 8\% = 23.477$

Αποσβέσεις κτιρίων
 $58.695 \times 5\% = 2.935$

Αποσβέσεις μηχανημάτων
 $146.735 \times 15\% = 22.010$

Αποσβέσεις φορητών
 $176.100 \times 20\% = 35.220$

Αποσβέσεις επίπλων
 $1.470 \times 20\% = 294$

Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης
 $3.000 \times 20\% = 600$

		31/12		
66		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		84536
	00	Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων.		
	02	Αποσβέσεις μεταλλείων	23477	
	01	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων τεχνικών έργων		
	00	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων	2935	
	02	Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού		
	00	Αποσβέσεις μηχανημάτων	22010	
	03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων		
	02	Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορητών Ρυμουλκών-Ειδικής χρήσεως	35220	
	04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		
	00	Αποσβέσεις επίπλων	294	
	05	Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως		
	10	Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	60	
10		ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		23477
	99	Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις		
	02	Αποσβεσμένα μεταλλεία	23477	
11		ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		2935
		ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
	99	Αποσβεσμένα κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων		

		Τεχνικά έργα		
12	00	Αποσβεσμένα κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2935	22010
	99	Αποσβεσμένα μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις-λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός		
13	02	Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα «χειρός» ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	22010	35220
	99	Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς		
	02	Αποσβεσμένα αυτοκίνητα φορτηγά-Ρυμούλκες Ειδικής χρήσεως	35220	
14		ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		294
	99	Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός		
16	00	Αποσβεσμένα έπιπλα ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	294	600
	99	Αποσβεσμενες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμενα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως		
	10	Αποσβεσμένα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως Υπολογισμός Αποσβέσεων	600	

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 66

ΑΣΚΗΣΗ (2)

Η επιχείρηση "ΑΣΤΗΡ" πώλησε αντί 58.695€ παλαιό κτίριο το οποίο είχε αξία κτήσεως 73.368€ και είχε αποσβεσθεί στο 60% της αξίας του. Ζητείται να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές για τα παραπάνω γεγονότα σύμφωνα με το ΕΓΛΣ.

----- 1 -----	
66.ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ...	44021
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων – εγκ.κτιρίων	
66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων	
11.ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤ.-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ	44021
11.99 Αποσβ.κτίρια-Εγκ.κτιρίων	
11.99.00 Αποσβεσμένα Κτίρια	
Λογ/σμος απόσβεσης 73368x60%	
----- 2 -----	
11.ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣ.ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ	44021
11.99 Αποσβ.κτίρια – Εγκατ.Κτιρίων	
11.99.00 Αποσβεσμένα Κτίρια	
11.ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	44021
11.00 Κτίρια Εγκατ.κτιρίων	
μεταφορά αντιθέτου στο κύριο λογ/σμο	
----- 3 -----	
38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	69260
38.00 Ταμείο	
11ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ	58695
11.00 Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ - Τ	10565
54.00 ΦΠΑ	
54.00..... ΦΠΑ Παγίων 18%	
Συμβόλαιο Νο17, ΓΕ Νο31	
----- 4 -----	
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	29348
11.00 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ Κ' ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟ/ΤΑ	29348
81.03 Έκτακτα κέρδη	
Κέρδος από εκποίηση ακινήτου	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 67 «.....»

Η συμπλήρωση του λογαριασμού είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κράτους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 68 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ»

Στον λογαριασμό 68 περιλαμβάνονται οι υπολογαριασμοί:

- **68.00** «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία»
- **68.01** «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων»
- **68.09** «Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως»
- **68.99** «Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως»

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

Οι προβλέψεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

1. Στις προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των υπολογαριασμών του 68 «Προβλέψεις εκμετάλλευσης». Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα πρώτοι υπολογαριασμοί του 44(44.00 – 44.09)
Οι προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης προορίζονται να καλύψουν έξοδα της χρήσης που πιθανόν να πραγματοποιηθούν μετά το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί σε λογαριασμούς της ομάδας 6.
2. Στις προβλέψεις για έκτατους κινδύνους (έκτατες ζημιές και έξοδα), οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των υπολογαριασμών του 83 «Προβλέψεις για έκτατους κινδύνους». Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα επόμενοι υπολογαριασμοί του 44 (44.10 – 44.19) με εξαίρεση τις προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές εκτός από ΑΕ επιχειρήσεις, οι οποίες καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 18.00.19 και 18.01.19.

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

Οι προβλέψεις εκμετάλλευσης σχηματίζονται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 και πίστωση των λογαριασμών 44.00 – 44.09. τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις με εξαίρεση τη ζημιά από εκποίηση συμμετοχών σε λοιπές, εκτός ΑΑΑΕ επιχειρήσεις, για τα οποία έξοδα είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται κανονικά στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 6.

Οι προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές εκτός ΑΕ επιχειρήσεις καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 18.00.19 ή 18.01.19 με χρέωση του λογαριασμού 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην ΑΕ επιχειρήσεις»

Στο τέλος της χρήσης ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται για να κλείσει και μεταφέρεται στην χρέωση του λογαριασμού 80 «Γενική Εκμετάλλευση»

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 68

Οι προβλέψεις της επιχείρησης επενδύσεων «ΩΜΕΓΑ» στο τέλος της χρήσης 1999 έχουν ως εξής:

α) Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού : €1.467

β) Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην ΑΕ επιχειρήσεις : €2.348

Οι προβλέψεις της χρήσης 1998 είχαν ως εξής:

α) Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην ΑΕ επιχειρήσεις : €1.615

		31/12		
68		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		1320
00		Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
00		Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	587	
01		Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων		
00		Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών	733	
44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		587
00		Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
00		Σχηματισμένες προβλέψεις	587	
18		ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ		733
		ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
01		Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις		
19		Προβλέψεις	733	
		Υπολογισμός Προβλέψεων		

$$1467 - 88 = 587$$

$$2348 - 1615 + 733$$

2) Στη χρήση 2000 σχηματίζεται πρόβλεψη για το ποσό των για πρόσθετο ανθυγιεινό επίδομα που διεκδικεί το προσωπικό του τυπογραφείου, για την περίοδο :

01/09/1997 – 31/12/1999 €24.652

01/01/2000 – 31/12/2000 €10.565

		31/12		
8		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		10565
09		Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως		
00		Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών	10565	
3		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		24652
13		Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων		

4	00	Επίδομα προς. Τυπ. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	24652	35217
	09	Λοιπές Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως		
	00	Σχηματισμένες προβλέψεις		
		00] Προβλέψεις για επίδομα	10565	
13		Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων		
	00	Προβλ. για επιδ... χρήσεων	24652	
		Σχηματισμένες προβλεψης για διεκδικούμενο επίδομα προσωπικό τυπογραφείο		

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 69 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ»

Υποκατάστημα είναι οποιαδήποτε εκτός του κεντρικού καταστήματος επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία στην οποία γίνεται οποιαδήποτε συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα αυτού.

Όταν η συναλλακτική δραστηριότητα του υποκαταστήματος παρακολουθείτε λογιστικά στο κεντρικό τότε λέμε ότι το υποκατάστημα τηρεί εξαρτημένη λογιστική, στην περίπτωση αυτή οι λογαριασμοί του υποκαταστήματος μπορούν να παρακολουθούνται και να συναναπτύσσονται μαζί με τους λογαριασμούς του κεντρικού κάτω από τον ίδιο πρωτοβάθμιο λογαριασμό.

Η παρακολούθηση γίνεται ως εξής:

60 «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού»

60.00 «Αμοιβές έμμισθου προσωπικού»

60.00.00 «Τακτικές αποδοχές κεντρικού»

60.00.01 «Τακτικές αποδοχές υποκαταστήματος»

Αντί όμως της παραπάνω λογιστικής ανάλυσης και παρακολούθησης των υποκαταστημάτων το Γ.Λ.Σ. παρέχει την δυνατότητα στις επιχειρήσεις να τις παρακολουθούν στους ομίλους λογαριασμών 19,29,39,49,59,69,79.99 και 09 αντί της ανάπτυξης των λογαριασμών αυτών στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των ομάδων 1,2,3,4,5,6,7,9 και 0 αντίστοιχα, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ

ΟΜΑΔΑ 7

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην ομάδα 7 καταχωρούνται και παρακολουθούνται κατ'είδος τα οργανικά έσοδα της οικονομικής μονάδας.

Έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δυνάμεως που αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα, από τις δραστηριότητες της επιχείρησης και ειδικότερα από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών και δικαιωμάτων.

Στην έννοια του εσόδου περιλαμβάνονται και οι επιχορηγήσεις, καθώς και άλλα παρόμοιας φύσεως κονδύλια, που καταβάλλονται στην επιχείρηση για να τη βοηθήσουν να επιτύχει τους σκοπούς της. Στη γενική λογιστική, έσοδο θεωρείται και η αξία κόστους των παγίων στοιχείων που ιδιοπαράγονται.

Από την ανάλυση της έννοιας του εσόδου διαπιστώνουμε ότι:

- α) Αποκτάται, (ως αξία ή απαίτηση ή μείωση υποχρεώσεως) από τις δραστηριότητες της επιχείρησης
- β) Προκαλεί αύξηση της καθαρής περιουσίας
- γ) Προέρχεται από θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα (το έξοδο είναι το κόστος του εισόδου)

Για την περιγραφή των εσόδων χρησιμοποιούνται διάφοροι όροι όπως π.χ. πωλήσεις (για τις πωλήσεις προϊόντων, εμπορευμάτων), προμήθειες (για τα έσοδα από μεσολαβητικές εργασίες), τόκοι (για τα ποσά που λήφθηκαν από καταθέσεις σε τράπεζες ή από δάνεια)

Η πρόσοδος συνιστά ειδικότερη κατηγορία εσόδων. Πρόσοδος είναι το έσοδο που χαρακτηρίζεται από περιοδικότητα και απορρέει κατά κανόνα από επενδύσεις σε τίτλους (τοκομερίδια) ή σε προσοδοφόρα ακίνητα (μισθωτήρια).

Το χαρακτηριστικό των εσόδων από την πώληση υλικών αγαθών είναι ότι συνεπιφέρουν κόστος των πωλήσεων με το οποίο συσχετίζονται για τον προσδιορισμό του μικτού κέρδους. Στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ο σύνδεσμος εσόδων από πωλήσεις και κόστος πωλήσεων είναι ασθενής.

Διακρίσεις των εσόδων

Τα έσοδα διακρίνονται σε διάφορες κατηγορίες. Οι πιο βασικές είναι:

1) Ανάλογα με την προέλευσή τους σε:

- α) **Οργανικά**, που απορρέουν από την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και συσχετίζονται με τα οργανικά έξοδα, για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος της επιχείρησης.

β)Ανόργανα, που προέρχονται από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της επιχειρήσεως, όπως π.χ. τα έσοδα από εκποίηση παγίων στοιχείων και τα έσοδα από λαχεία

Στα ανόργανα έσοδα περιλαμβάνονται και τα έκτατα έσοδα που, αν και έχουν σχέση με τις δραστηριότητες της επιχειρήσεως, πραγματοποιούνται από έκτατα γεγονότα και περιστατικά, όπως π.χ. οι καταπτώσεις εγγυήσεων ή ποινικών ρητρών υπέρ της επιχειρήσεως.

2)Ανάλογα με την ομαλότητά τους σε:

α)Ομαλά, που πηγάζουν από την κανονική, ομαλή και κατά κανόνα προγραμματισμένη πορεία της δραστηριότητας της επιχειρήσεως.

β)Ανώμαλα, που οφείλονται σε απότομες μεταβολές της οικονομικής συγκυρίας ή σε έκτατα γεγονότα και περιστατικά. Η Χρονική διάρκεια τους είναι συνήθως περιορισμένη, π.χ. απεργία του προσωπικού βιομηχανίας γάλακτος δίνει ευκαιρία στις άλλες βιομηχανίες γάλακτος να πραγματοποιήσουν μεγαλύτερα κέρδη.

3)Ανάλογα με το αν αφορούν ή όχι διαχειριστική χρήση σε:

α)Δουλεμένα, που έχουν πραγματοποιηθεί για χάρη της χρήσεως, άσχετα πότε χρονικά πραγματοποιήθηκαν και αν εισπράχθηκαν ή όχι.

β)Μη δουλεμένα, που αφορούν την επόμενη χρήση. Τα μη δουλεμένα έσοδα εμφανίζονται σε μεταβατικούς λογαριασμούς.

Παράδειγμα δουλεμένου και μη δουλεμένου εσόδου αποτελεί η είσπραξη ενοικίου 01/07/2001 – 30/06/2002 έστω 300€. Από το ποσό αυτό τα 150€ είναι έσοδα της χρήσεως 2001, ενώ τα άλλα 150€ θα εμφανισθούν στον ισολογισμό σε μεταβατικό λογαριασμό του παθητικού ως υποχρέωση και θα γίνουν έσοδο στη χρήση 2002.

4)Παρεπόμενα έσοδα – είναι τα έσοδα που προέρχονται από παρεπόμενες ασχολίες ή δευτερεύουσες δραστηριότητες, που δεν έχουν σχέση με το κύριο αντικείμενο εργασιών της επιχειρήσεως. Στο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο παρακολουθούνται στον λογαριασμό 75.

Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 απεικονίζονται και οι εξής ειδικότερες κατηγορίες εσόδων.

α)Τα έσοδα από την πώληση υλικών αγαθών ή υπηρεσιών που αποτελούν το κύριο αντικείμενο της εκμεταλλεύσεως (κύκλος εργασιών ή τζίρος, π.χ. πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων κ.λ.π.) είναι έσοδο και καταχωρείται στον λογαριασμό πωλήσεις Εμπορευμάτων ή Προϊόντων. Ενώ αν πρόκειται για εκποίηση μηχανημάτων, επίπλων, κ.λ.π. δεν πιστώνεται λογαριασμός εσόδων αλλά λογαριασμός των επίπλων, μηχανημάτων κ.λ.π. και με τη διαφορά χρεώνεται ή πιστώνεται λογαριασμός της ομάδας 8 έκτατες ζημιές ή έκτατα κέρδη.

β)Τα έσοδα από επιχορηγήσεις και από διάφορες άλλες αιτίες που έχουν σχέση με την δραστηριότητα των πωλήσεων.

γ)Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες (75 λογαριασμός)

δ)Τα έσοδα κεφαλαίων (συμμετοχών, χρεογράφων και τόκων)

ε)Η αξία κόστους των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων που χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα, καθώς και η αξία βελτίωσης των στοιχείων αυτών

στ)Οι χρησιμοποιούμενες προβλέψεις για την κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως.

Επισημαίνεται ότι στους λογαριασμούς της ομάδας 7 δεν καταχωρούνται τα έκτατα έσοδα και τα έκτατα κέρδη, καθώς και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων τα οποία παρακολουθούνται σε λογαριασμούς της ομάδας 8.

ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑ 7

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 7 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριαμούς σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας, εκτός από τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς που προβλέπονται ως υποχρεωτικοί από το Σχέδιο Λογαριασμών.

Κατά την ανάπτυξη των λογαριασμών πωλήσεων οι οικονομικές μονάδες είναι υποχρεωμένες να προβλέψουν λογαριασμούς για την διάκριση τους σε πωλήσεις εσωτερικού και πωλήσεις εξωτερικού.

Κάθε οικονομική μονάδα έχει την δυνατότητα αντί να αναπτύξει κατ'είδος τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς εσόδων να τους αναπτύξει κατά προορισμό. Στην περίπτωση όμως αυτή οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί εσόδων κατ'είδος εμφανίζονται υποχρεωτικά σαν αναλυτικού των περιληπτικών κατά προορισμό λογαριασμών, στους οποίους θα αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ'είδος λογαριασμοί των 70 – 78 πρωτοβάθμιων.

ΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Σύμφωνα με την διάταξη 2 του άρθρου 8 του ν.δ.384/1958 ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών είναι:

- α) Το τίμημα των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν οριστικά
- β) Το εισόδημα από οικοδομές, από εκμισθώσεων, από κινητές αξίες, από συμμετοχές σε άλλες εμπορικές γενικά επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Εξάλλου σύμφωνα με το πνεύμα της διατάξεως της του άρθρου 34 του ν.δ.3223/1955 ως ακαθάριστο εισόδημα της εμπορικής επιχείρησης λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της που προέρχεται από το σύνολο των πράξεων που έγιναν οριστικά μέσα στο διαχειριστικό έτος σε μετρητά ή με πίστωση, όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης, εφόσον τα βιβλία τηρούνται νομότυπα και κανονικά. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο φορολογικός νομοθέτης ακολουθεί τη βασική λογιστική αρχή της πραγματοποίησης των εσόδων και δέχεται ότι τα έσοδα πρέπει να προέρχονται από ολοκληρωμένες (οριστικές) συναλλαγές και γενικότερα πράξεις και επομένως αποκλείει τις προβλέψεις εσόδων, συμπίπτει συνεπώς, η έννοια των φορολογικών εσόδων με τη λογιστική έννοια αυτών.

Φορολογητέα λοιπόν έσοδα είναι κατ'αρχήν τα λογιστικά έσοδα. Ορισμένα όμως έσοδα, είτε απαλλάσσονται από την φορολογία εισοδήματος με βάση ειδικές διατάξεις όπως είναι λ.χ. οι τόκοι των καταθέσεων σε τράπεζες, οι τόκοι των ομολογιακών δανείων οικονομικής ανάπτυξης, είτε φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο όπως λ.χ. είναι τα έσοδα από μερίσματα ανωνύμων εταιριών, τα

έσοδα από την εκμετάλλευση πλοίων υπό Ελληνική σημαία (που φορολογούνται με τον ειδικό φόρο του ν.δ. 27/1975).

Τα συνολικά επομένως φορολογητέα έσοδα της χρήσεως είναι δυνατό να μη συμπίπτουν με τα συνολικά λογιστικά έσοδα αυτής και συνεπώς να απαιτείται φορολογική αναμόρφωση αυτών.

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7, στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης». Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και ποσά εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις, επειδή έχουν προεισπραχθεί, ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλεμένων εσόδων, επειδή η είσπραξη τους θα πραγματοποιηθεί στις επόμενες χρήσεις, πριν από την μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00, γίνονται εγγραφές τακτοποίησης. Έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλεμένων εσόδων εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει. Οι εγγραφές τακτοποίησης γίνονται με τη βοήθεια των μεταβατικών λογαριασμών 36 και 56.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα, μπορεί να χρεοπιστώνεται απ'ευθείας τους οικείους λογαριασμούς των εσόδων ή να χρησιμοποιεί τους ενδιάμεσους λογαριασμούς των εσόδων 70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 και 78.99.

Στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι παρακάτω πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί:

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

77

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ – ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ

Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ

ΚΕΝΤΡΩΝ

Αμέσως παρακάτω γίνεται ανάλυση των επί μέρους λογαριασμών που αποτελούν (στο σύνολό τους) τα οργανικά έσοδα κατ'είδος.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 70 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ»

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 70 είναι:

- 70.00
- 70.01 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.
- 70.94
- 70.95 «Επιστροφές πωλήσεων»
- 70.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων»
- 70.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»
- 70.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων»
- 70.99 «Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Λ.58.70)»

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 70

Γενικά για τον λογαριασμό 70

Α) Στον λογαριασμό 70 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων της επιχειρήσεως. Ο λογαριασμός αυτός αντιστοιχεί στον λογαριασμό 20 των αποθεμάτων και λειτουργεί σύμφωνα με όσα αναφέρονται αμέσως παρακάτω.

Β) Το αντίτιμο της πωλήσεως είναι έσοδο από την στιγμή εκείνη που η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη.

Η πώληση θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε αφού το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για λογαριασμό του ή κατά περίπτωση, αφότου η υπηρεσία παρέχεται στον πελάτη. Επίσης έσοδο είναι και το αντίτιμο από πωλήσεις που πραγματοποιούνται με τη συμφωνία το εμπόρευμα να παραμείνει στην αποθήκη του πωλητή προς φύλαξη για λογαριασμό του αγοραστή και εφόσον βέβαια αυτή η συμφωνία προκύπτει σαφώς από αξιοπιστία και κανονικά δικαιολογητικά και σχετικές συμβάσεις, οπότε τα πωληθέντα καταχωρούνται σε ζεύγος λογαριασμών τάξεως.

Δηλαδή η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη και το αντίτιμο της είναι έσοδο μόνο από την στιγμή που θα συντρέξει μια από τις εξής τρεις περιπτώσεις:

α) Αφότου το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή

β) Αφότου το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και φορτώνεται να ταξιδέψει για λογαριασμό του αγοραστή

γ) Αφότου συμφωνηθεί μεταξύ αγοραστή και πωλητή ότι το εμπόρευμα θα παραμείνει στην αποθήκη του πωλητή, προς φύλαξη για λογαριασμό του αγοραστή. Διευκρινίζεται ότι καθοριστικό στοιχείο ολοκλήρωσης της πωλήσεως είναι η μεταβίβαση της κυριότητας του πωληθέντος πράγματος από τον πωλητή στον αγοραστή, με εξαίρεση την περίπτωση πωλήσεως με τον όρο διατηρήσεως της κυριότητας του πωλητή μέχρι αποπληρωμής του τμήματος στην οποία το αντίτιμο της πωλήσεως θεωρείται έσοδο από παραδόσεων του πράγματος στον

αγοραστή, οπότε μετατίθεται σ'αυτόν και ο κίνδυνος της τυχαίας καταστροφής ή χειροτερεύσεως του πράγματος (καθόσον πρόκειται περί πωλήσεως υπό αναβλητική αίρεση)

70.95 «Επιστροφές πωλήσεων»

Η αξία των επιστροφών πωλήσεων καταχωρείται στην χρέωση των οικείων λογαριασμών πωλήσεων. Αν η επιχείρηση επιθυμεί να παρακολουθεί ιδιαίτερα την αξία των επιστροφών, έχει την δυνατότητα να χρησιμοποιεί τον δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.95 «Επιστροφές Πωλήσεων» ή τριτοβάθμιους λογαριασμούς, τους οποίους αναπτύσσει, σύμφωνα με τις ανάγκες της. Κάτω από κάθε δευτεροβάθμια, με τον οποίο παρακολουθούνται οι πωλήσεις κάθε κατηγορίας εμπορευμάτων.

Σε περίπτωση χρησιμοποίησης του λογαριασμού 70.95, η ανάπτυξη του σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι επιστροφές πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων.

70.96 «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων»

Στις περιπτώσεις που τα αποθέματα που προορίζονται για πώληση κατατάσσονται και παρακολουθούνται σε πολλούς υπολογαριασμούς των λογαριασμών πωλήσεων (70, 71, 72, 73) προκύπτει η ανάγκη διαχωρισμού των πωλήσεων ημερησίως για την ενημέρωση των λογαριασμών αυτών. Για την αντιμετώπιση της δυσχέρειας αυτής προβλέπεται, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό πωλήσεων, η τήρηση του δευτεροβάθμιου λογαριασμού «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων» (70.96, 71.96, 72.96, 73.96), στον οποίο καταχωρούνται καθημερινά οι πωλήσεις εμπορευμάτων κλπ. με τη συνολική τους αξία με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 3.

Στο τέλος κάθε μήνα ή ενδιάμεσα οι λογαριασμοί 70.96, 71.96, 72.96, 73.96 χρεώνονται με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πωλήσεων (70, 71, 72, 73) στους οποίους παρακολουθούνται οι πωλήσεις κατά κατηγορίες ή κατ'είδος εμπορευμάτων.

70.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»

Στις πραγματοποιούμενες με πίστωση πωλήσεις (πωλήσεις επί πιστώσει) έναντι γραμματίων εισπρακτέων συνομολογούνται συνήθως τόκοι που ενσωματώνονται στην ονομαστική αξία των γραμματίων καθώς και στο αντίτυπο πωλήσεως που καταχωρείται στους οικείους λογαριασμούς πωλήσεων.

Στις περιπτώσεις που η οικονομική μονάδα, είτε στο τέλος κάθε χρήσεως ή κατά περίπτωση και κατά την διάρκεια της χρήσεως, προβαίνει σε διαχωρισμό των μη δουλεμένων τόκων καταχωρεί τους τόκους αυτούς στους υπολογαριασμούς 70.97, 71.97, 72.97 και 73.97 «Μη δουλεμένοι τόκοι

γραμματίων εισπρακτέων», οι οποίοι είναι λογαριασμοί πωλήσεων. Η χρέωση των λογαριασμών αυτών γίνεται με πίστωση του λογαριασμού 31.06 «μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» ή κατά περίπτωση του 31.13 «μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν»

70.98 «Εκπτώσεις πωλήσεων»

Οι εκπτώσεις πωλήσεων είναι μειώσεις της τιμής πώλησης, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στα τιμολόγια πώλησης εμπορευμάτων για τα οποία χορηγείται έκπτωση. Ανάλογα με την αιτία για την οποία χορηγούνται οι εκπτώσεις, διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες:

α) Εκπτώσεις για διαφορές στην ποιότητα των πωλημένων εμπορευμάτων σε σύγκριση με την συμφωνημένη

β) Έκπτωση τζίρου οι οποίες χορηγούνται στο τέλος της συμφωνημένης περιόδου, επειδή έχει υπερκαλυφτεί το όριο ή τα όρια πωλήσεων που καθορίζονται ως στόχοι.

γ) Εκπτώσεις που αντικαθιστούν τις ποινικές ρήτρες, όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή δεν τηρούνται άλλοι όροι της συμφωνίας.

δ) Ταμιακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού, οι οποίες χορηγούνται σε περιπτώσεις πωλήσεων «τοις μετρητής».

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

Ειδικότερα για τις πωλήσεις στο εξωτερικό

Προκειμένου για πωλήσεις εμπορευμάτων στο εξωτερικό, η σχετική εγγραφή χρέωσης του λογαριασμού του πελάτη και πίστωσης των λογαριασμών των πωλήσεων γίνεται την ημέρα κατά την οποία τα πουλημένα εξάγονται από την αποθήκη και εκδίδεται το παραστατικό πωλήσεως. Η αξία των πουλημένων, προκειμένου να γίνει η σχετική εγγραφή, υπολογίζεται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος (τιμή αγοράς Διατραπεζικής Αγοράς Συναλλάγματος) της ημέρας εκδόσεως του παραστατικού και εξαγωγής των

πουλημένων από την αποθήκη. Στις περιπτώσεις που προηγείται η εξαγωγή και επακολουθεί η έκδοση του παραστατικού, η αξία των πουλημένων υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος την ημερομηνία εκδόσεως του παραστατικού. Τυχόν διαφορά μεταξύ της παραπάνω αξίας που προκύπτει με βάση την τιμή συναλλάγματος της ημέρας διακανονισμού της αξίας, δηλαδή της ημέρας που εκδίδεται η εκκαθάριση της Τράπεζας η οποία μεσολαβεί στην Ελλάδα, αποτελεί ανόργανο έξοδο ή έσοδο και φέρεται αντίστοιχα, στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 ή στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04

ΠΑΡΕΙΓΜΑ

Την 1/2 ο Ιταλός πελάτης Χ προκειμένου να αγοράσει τσιμέντα από την επιχείρηση, δίνει στην επιχείρηση προκαταβολή \$100.000. Την 1/3 η επιχείρηση φορτώνει στο πλοίο για να μεταφερθούν στην Ιταλία τσιμέντα με τιμή πωλήσεως \$1.000.000 και καταβάλλει ναύλο \$30.000, ασφάλιστρα 147€ και φορτοεκφορτικά 587€. Για τη συγκεκριμένη αυτήν πώληση η επιχείρηση οφείλει να καταβάλλει στον αντιπρόσωπο της στη Ρώμη Χ.Χρηστάκη προμήθεια \$10.000. Ο Ιταλός πελάτης εξόφλησε την υποχρέωση του την 30/6 (ημερομηνία λήξης της μεσολαβούσας Τράπεζας). Η τιμή αγοράς του \$ στις 1/2, 1/3 και 31/6 είναι 0,38€, 0,40€ και 0,43€ αντίστοιχα.
 γίνονται εγγραφές:

		1/2		
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		38000
00		Ταμείο		
	00	Μετρητά	38000	
		Πελάτες		38000
05		Προκαταβολές πελατών		
	00	Πελάτες Χ	38000	
		\$ 100.000x0,38€		
		1/3		
		ΠΕΛΑΤΕΣ		40000
01		Πελάτες εξωτερικού		
	00	Πελάτης Χ	40000	
		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		40000
00		Πωλήσεις προϊόντων		
		Τιμ... Νο\$100.000x0,40		
		1/3		
		ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		4000
01		Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος		
	01	Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων	4000	
		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4000
96		Λοιποί χρεωστές διαφοροί σε Ξ.Ν.		
	00	Αντιπρόσωπος Χ.Χρηστάκης	4000	
		Προμήθεια αντιπροσώπου \$10.000x0,40€		
		1/3		
		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		12587
00		Έξοδα μεταφορών		
	03	Έξοδα μεταφοράς υλικών-αγαθών πωλήσεων με μεταφορικά μέσα τρίτων (ναύλος \$30.000x0,40)	12000	
98		Διάφορα έξοδα		

	99	Φορτοεκφόρτωση πωλήσεων εξωτερικού	587		
		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		147	
05		Ασφάλιστρα			
	02	Ασφάλιστρα μεταφορών	147		
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			12734
00		Ταμείο			
	00	Μετρητά	12734		
		Καταβολή εξόδων			
		_____ 1/3 _____			
		ΠΕΛΑΤΕΣ		37564	
05		Προκαταβολές πελατών			
	00	Πελάτης Χ	37564		
		ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		587	
00		Εκτακτα και Ανοργανα έξοδα			
	04	Συναλλκτες διαφορές	587		
		ΠΕΛΑΤΕΣ			38151
01		Πελάτες εξωτερικού			
	00	Πελάτης Χ	38151		
		Συμφηφισμός Προκαταβολής \$100.000x0,40			
		_____ 1/3 _____			
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		387000	
00		Ταμείο			
	00	Μετρητά	387000		
		ΠΕΛΑΤΕΣ			360000
01		Πελάτες εξωτερικού			
	00	Πελάτης Χ	360000		
		ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			27000
01		Εκτακτα και Ανοργανα έσοδα			
	04	Συνναλαγματικές διαφορές 27.000			

ξόφληση πώλησης

\$ 1.000.000 σύνολο πώλησης
-\$ 100.000 έχει δώσει προκαταβολή
\$ 900.000

80/6) \$ 900.000 x 0,43€ = 387.000

1/3) \$ 900.000 x 0,40€ = 360.000

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 70

Η επιχείρηση «ΑΦΟΙ ΑΓΓΕΛΟΥ ΕΠΕ» κατά τον μήνα Ιανουάριο 2001 διενέργησε τα παρακάτω οικονομικά γεγονότα:

- Στις 4/1 πούλησε 6 ψυγεία PITSOS με 587€ το καθένα και 5 πλυντήρια ARISTON με 410€ το καθένα, στον πελάτη Β.Βασιλείου με μετρητά (ΦΠΑ 18%, ΔΑ-ΤΟ Νο1, Γραμ.εισπρ.Νο1)
- Στις 14/1 ο πελάτης Β.Βασιλείου επέστρεψε ένα πλυντήριο ARISTON γιατί είχε κάποιο ελάττωμα (Δελτίο Αποστολής νο10, Πιστ.τιμολόγιο Νο1)
- Στις 20/1 πούλησε 4 ψυγεία με 600€ το καθένα, 2 πλυντήρια με 410€ το καθένα στον πελάτη Β.Βασιλείου με πίστωση (ΔΑ-ΤΟ Νο4)
- Στις 23/1 πούλησε 5 ψυγεία με 616€ το καθένα στον πελάτη της Αργυρίου με μετρητά.Επειδή η εξόφληση ήταν άμεση του χορηγήσαμε πάνω στο τιμολόγιο έκπτωση 3% (ΔΑ-ΤΟ Νο5, Γραμ.Εισπραξης Νο 10)
- Στις 26/1 πούλησε στον Ε.Ευαγγέλου 5 video αξίας 1540€ με το υπ'αριθμό τιμολ.πωλ.-Δελτίο Αποστ. Νο4.Ο διακανονισμός του τιμολογίου έγινε:490€ σε μετρητά (γραμ.είσπραξης Νο6), 587€ μας έκδοσε επιταγή (Νο 200400/10) που συμφωνήθηκε να την εισπράξουμε μετά από ένα μήνα και για το υπόλοιπο ποσό εκδώσαμε συν/κη 587€ λήξης 30/3.

		4/1		6574,96	
		ΠΕΛΑΤΕΣ			
00		Πελάτες εσωτερικού			
	00	Β.Βασιλείου	6574,96		5572
		ΠΩΛΗΣΕΙΣ			
00		Ψυγεία Pitsos			
	00	Πωλήσεις ψυγείων (6x587)	3522		
02		Πλυντήρια Ariston			
	00	Πωλήσεις πλυντηρίων (5x410)	2050		
		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			1002,96
00		Φ.Π.Α.			
	70	Φ.Π.Α. Εκροών 18%	1002,96		
		ΔΑ - ΤΠ Νο1			
		do			
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		6574,96	
00		Ταμείο			
	00	Μετρητά	6574,96		6574,96
		ΠΕΛΑΤΕΣ			
00		Πελάτες εσωτερικού			
	00	Β.Βασιλείου	6574,96		
		Γραμμάτιο είσπραξης Νο1			
		14/1			
		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		410	
95		Επιστροφές πωλήσεων			
	01	Πλυντήρια Ariston	410		
		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			73,8
00		Φ.Π.Α.			
	70	Φ.Π.Α. Εκροών 18%	73,8		
		ΠΕΛΑΤΕΣ			483,8
00		Πελάτες εσωτερικού			
	00	Β.Βασιλείου	483,8		
		Γραμμάτιο είσπραξης Νο1			
		20/1			
		ΠΕΛΑΤΕΣ			
00		Πελάτες εσωτερικού			
	00	Β.Βασιλείου		3540	
		ΠΩΛΗΣΕΙΣ			
00		Ψυγεία Pitsos			
	00	Πωλήσεις ψυγείων (4x600)	2400		
02		Πλυντήρια Ariston			
	00	Πωλήσεις πλυντηρίων (2x410)	820		
03		Σκούπες AEG			
	00	Πωλήσεις σκούπων (2x160)	320		

		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		637,2
00		Φ.Π.Α.		
	70	Φ.Π.Α. Εκροών 18%	637,2	
		ΔΑ - ΤΠ Νο4		
		_____ 23/1 _____		
		ΠΕΛΑΤΕΣ		3525,37
00		Πελάτες εσωτερικού		
	02	Α.Αργυρίου	3525,37	
		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		2987,6
00		Ψυγεία Pitsos		
	00	Πωλήσεις ψυγείων	2987,6	
		(5x616)		
		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		537,77
00		Φ.Π.Α.		
		Φ.Π.Α. Εκροών 18%	537,77	
		ΔΑ - ΤΠ Νο5		
		_____ do _____		
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3525,37
00		Ταμείο		
	00	Μετρητά	3525,37	
		ΠΕΛΑΤΕΣ		3525,37
00		Πελάτες εσωτερικού		
		Α.Αργυρίου	3525,37	
	02	Γραμμάτιο είσπραξης Νο10		
		_____ 26/1 _____		
		ΠΕΛΑΤΕΣ		1817,2
00		Πελάτες εσωτερικού		
	03	Ε.Ευαγγέλου	1817,2	
		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		1540
00		video		
	04	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
00		Φ.Π.Α.		
		Φ.Π.Α. Εκροών 18%	277,2	
	70	Τ - ΔΑ Νο4		
		_____ do _____		
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		490
00		Ταμείο		
	00	Μετρητά	490	
		ΠΕΛΑΤΕΣ		490
00		Πελάτες εσωτερικού		
	03	Ε.Ευαγγέλου	490	
		Γραμμάτιο είσπραξης Νο6		
		_____ do _____		
		ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		587
00		Γραμματεία στο χαρτοφυλάκειο		
		ΠΕΛΑΤΕΣ		587
00		Πελάτες εσωτερικού		
	03	Ε.Ευαγγέλου Νο 200400/10	587	

		do		
		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	740,2	
90		Επιταγές Μεταχρονολογημένες		587
		ΠΕΛΑΤΕΣ		
00		Πελάτες εσωτερικού		
	00	Ε. Ευαγγέλου		153,2
		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
02		Δουλευμένοι τόκοι Γραμματειών		
		Εισπρατέων		

Στις περιπτώσεις που η επιχείρηση, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, έχει πραγματοποιήσει την εξαγωγή των πουλημένων εμπορευμάτων από τις αποθήκες της και τα έχει παραδώσει στον αγοραστή ή τα έχει φορτώσει και ταξιδεύουν για λογαριασμό του, χωρίς να έχει εκδώσει παραστατικό χρεώνεται ο μεταβατικός λογαριασμός 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών πωλήσεων του 70. Κατά την χρήση που ακολουθεί, όταν εκδίδεται το παραστατικό πωλήσεως, χρεώνεται ο λογαριασμός του πελάτη, με πίστωση του λογαριασμού 36.01

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

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 71 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ»

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 71 είναι:

- **71.00**
- **71.01** «Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού».
- **71.94**
- **71.95** «Επιστροφές πωλήσεων»
- **71.96** «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων»
- **71.97** «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»
- **71.98** «Εκπτώσεις πωλήσεων»
- **71.99** «Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (λογαριασμός 58.71)»

Στον λογαριασμό 71 παρακολουθούνται οι πωλήσεις των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων της επιχείρησης. Ο λογαριασμός αυτός, αντιστοιχεί στο λογαριασμό 21 των αποθεμάτων και λειτουργεί όπως ακριβώς και ο λογαριασμός 70.

Τα έσοδα των τεχνικών εταιρειών από εκτέλεση έργων με δικά τους υλικά καταχωρούνται στον λογαριασμό 71, ενώ τα έσοδά τους από εκτέλεση έργων χωρίς δικά τους υλικά καταχωρούνται στο λογαριασμό 73.

ΠΑΡΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 71

εμπορική επιχείρηση «ΔΗΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΣ και ΣΙΑ Ε.Ε» έχει σαν αντικείμενο την παραγωγή και εμπορία τοματοπολτού. Τον μήνα Μάρτιο η επιχείρηση διενέργησε τα εξής οικονομικά γεγονότα:

στις 17/3 πουλάει στον Ν.Μακρή κ' Σία Ο.Ε. 150 κιβώτια προς 3,6€ το κάθε ένα, με το πτ' αριθμό 50 Τιμολόγιο - Δ.Α., ΦΠΑ 18%. Ο διακανονισμός της οφειλής θα γίνει ως εξής: το ½ της οφειλής που αναγράφεται στο Τιμολ.Δ.Α. μετρητοίς (αποδ.είσπραξης Νο59) και ο υπόλοιπο με πίστωση.

στις 21/3 η επιχείρηση κάνει έκπτωση στον Ν.Μακρή κ' Σία Ο.Ε. έναντι της αγοράς που είχε κάνει στις 17/3 αξίας 58,6€, ΦΠΑ 18% (Π.Σ.Νο7).

στις 28/3 πουλάει στον Δ.Αποστόλου 300 κιβώτια τοματοπολτό προς 3,7€ το ένα, ΦΠΑ 18% (Τιμολ.πωλ.-Δ.Α. Νο 54). Έναντι της οφειλής του πελάτη θα υπογράψει μία συναλλαγματική λήξεως 31/4 και υπολογίζονται τόκοι 176€. Έτσι η αξία του κάθε κιβωτίου του θα αναγράφει στο Τιμολόγιο - Δ.Α. ανέρχεται στις 4,3€.

		17/3		
		ΠΕΛΑΤΕΣ		637,2
00		Πελάτες εσωτερικού		
		Ν.Μακρής	637,2	
00	00	ΠΩΛ.ΠΡΟΙΝΤ.ΕΤΟΙΜΩΝ		540
		Πωλήσεις τοματοπολτού		
00		Πωλ.τοματ.με 18%	540	
00	00	ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ Φ - ΤΑ		97,2
		ΦΠΑ		
00		ΦΠΑ εκροών 18%	97,2	
70		Τιμ - Δ.Α.Νο50		
		do		
		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		318,6
00		Ταμείο		
00	00	Μετρητά	318,6	
00	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		318,6
		Πελάτες εσωτερικού		
00		Ν.Μακρής	318,6	
		Αποδ.είσραξης Νο59		
		21/3		
		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ		58,6
		ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
98		Εκπτώσεις πωλήσεων		
70		Εκπτ.πωλ.με ΦΠΑ 18%	58,6	
		ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ Φ - ΤΑ		10,5
00		ΦΠΑ		
70		ΦΠΑ εκροών 18%	10,5	
00	00	ΠΕΛΑΤΕΣ		69,1
		Πελάτες εσωτερικού		
00		Ν.Μακρής	69,1	
		28/3		
		ΠΕΛΑΤΕΣ		1522,2
00		Πελάτες εσωτερικού		
01	01	Δ.Αποστόλου	1522,2	

		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		1290
00		Πωλήσεις τοματοπολτού		
00	00	Πωλ.τοματοπολτού με ΦΠΑ 18%	1290	
		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		232,2
00		ΦΠΑ		
00	70	ΦΠΑ εκροών 18%	232,2	
		Τιμολ- Δ.Α. Νο54		
		do		
		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		1522,2
00		Γραμμάτεια στο χαρτοφυλάκιο σε Ευρώ		
		ΠΕΛΑΤΕΣ		1522,2
00		Πελάτες εσωτερικού		
00	01	Δ.Αποστόλου	1522,2	
		Έναντι λογαριασμού		

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 72 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ»

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 72 είναι:

- **72.00**
- **72.01** Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των εξής αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 2. Ανάπτυξη με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των εξής αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 2
- **72.22** «Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων»
- **72.24** «Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών – υλικών συσκευασίας»
- **72.25** «Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών»
- **72.26** «Πωλήσεις ανταλλακτικών παγίων στοιχείων»
- **72.28** «Πωλήσεις ειδών συσκευασίας»
- **72.94**
- **72.95** «Επιστροφές πωλήσεων»
- **72.96** «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων»
- **72.97** «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»
- **72.98** «Εκπτώσεις πωλήσεων»
- **72.99** «Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (N58.72)»

Τα αρχικά αποθέματα και οι αγορές που κατατάσσονται στους λογαριασμούς 72.22 – 72.28, παρακολουθούνται με τους λογαριασμούς 22 «Υποπροϊόντα και υπολείμματα», 24 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας», 25 «Αναλώσιμα υλικά», 26 «Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων» και 28 «Είδη συσκευασίας».

Για τη λειτουργία του λογαριασμού 72 ισχύουν όσα ειπώθηκαν για τον λογαριασμό 70

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 72

επιχείρηση «ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ και ΣΙΑ ΕΕ» έκανε τις εξής κινήσεις τον μήνα Φεβρουάριο:
 Στις 1/2 πώλησε με πίστωση στον Ε.Παραρά αναλώσιμα υλικά €5.870
 Στις 16/2 η επιχείρηση διαπίστωσε ότι υπήρχε ανταλλακτικό για το αυτοκίνητο το οποίο έχει στην κυριότητά της το οποίο δεν της είναι χρήσιμο. Κατόπιν τούτου αποφάσισε να το πωλήσει στον Ν.Νικολάου αντί του ποσού των 80€ με το υπ' αριθμό 52 Τιμ.-Δ.Α. με μετρητά ΦΠΑ 18% (απόδειξη είσπραξης Νο 61)
 Στις 23/2 ο Ν.Νικολάου μας στέλνει πίσω το ανταλλακτικό το οποίο του είχαμε πωλήσει στις 16/2 γιατί ήταν ελαττωματικό. (Π.Σ. Νο 8). Η επιχείρηση την ίδια μέρα του επιστρέφει όλα τα χρήματα που είχε καταβάλλει κατά την αγορά (απόδειξη πληρωμής Νο 3)

		10/2			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		6926,6	
	00	Πελάτες εσωτερικού			
	01	Ε.Παραράς	6926,6		
72		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ			5870
		ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ			
	25	Πωλησήςσεις αναλώσιμων υλικών			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			1056,6
	00	ΦΠΑ			
	72	ΦΠΑ πωλήσεων			
		Αναλ.υλικ.18%	1056,6		
		16/2			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		94,4	
	00	Πελάτες εσωτερ.			
	03	Ν.Νικολάου	94,4		
72		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ			80
		ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ			
	00	Πωλήσεις άχρηστου υλικού			
	00	Πωλ.ανταλλακτ.παγ.	80		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			14,4
	00	ΦΠΑ			
	70	ΦΠΑ πωλ.18%		14,4	
		Τιμολ-ΔΑ Νο52			
		16/2			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		94,4	
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	94,4		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			94,4
	00	Πελάτες εσωτερικού			
	03	Ν.Νικολάου	94,4		
		Αποδ.είσπρ.Νο62			
		23/2			
72		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ			80
		ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ			

95	00	Επιστροφές πωλήσεων	80		
4	00	Επιστρ.πωλ.παγ.ανταλλ.		14,4	
		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
	00	ΦΠΑ	14,4		94,4
0	70	ΦΠΑ πωλ. 18%			
		ΠΕΛΑΤΕΣ			
	00	Πελάτες εσωτερικού	94,4		
	03	Ν.Νικολάου			
		Π.Σ.No8			
		_____ 23/2 _____		94,4	
80		ΠΕΛΑΤΕΣ			
	00	Πελάτες εσωτερικού	94,4		94,4
	00	Ν.Νικολάου			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
	00	Ταμείο	94,4		
	00	Μετρητά			
		Απόδειξη πλ.No3			

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 73 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 73 είναι:

- **73.00**
- **73.01** Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε διάκρισης σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού
- **73.94**
- **73.95**
- **73.96** «Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων»
- **73.97** «Μη δουλεμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων»
- **73.98** «Εκπτώσεις πωλήσεων»
- **73.99** «Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών»

Στον λογαριασμό αυτόν παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητές της. Στην αντίθετη περίπτωση, τα έσοδα αυτά καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 75 «Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών»

Για παράδειγμα τα έσοδα από ψυγεία σε μια ψυκτική επιχείρηση ή τα κόμιστρα σε μια μεταφορική επιχείρηση καταχωρούνται στον λογαριασμό 73, ενώ τα ενοίκια αυτοκινήτων που τυχόν λαμβάνει μια βιομηχανία καλλυντικών, που περιπτωσιακά εκμισθώνει σε άλλες επιχειρήσεις τα αυτοκίνητά της, τα οποία κυρίως χρησιμοποιεί για την μεταφορά των πουλημένων από αυτήν προϊόντων, καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό (75)

Και για την λειτουργία του λογαριασμού 73 το Ε.Τ.Λ.Σ. προβλέπει όσα και για τον λογαριασμό 70. Μοναδική διαφορά είναι το ότι εδώ δεν υποδεικνύεται ο προαιρετικός δευτεροβάθμιος «Επιστροφές πωλήσεων», ο οποίος όπως είναι αυτονόητο, δεν έχει αντικείμενο στην περίπτωση πωλήσεως υπηρεσιών.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 73

Η εμπορική επιχείρηση «ΚΟΥΤΟΥΜΑΝΟΣ και ΣΙΑ Ε.Ε» ασχολείται με την επισκευή όπλων πυροβόλου και διαθέτει ακόμα ειδικευμένο συνεργείο. Τον Νοέμβριο του 2000 διενέργησε τα παρακάτω οικονομικά γεγονότα:

Στις 10/11 το τμήμα της επιχείρησης που κάνει επισκευές όπλων κάνει επισκευή μιας παραμπίνας μάρκας BERETA Νο30416 που ανήκει στον Χ.Γκούμα αντί του ποσού των 45,2€ με μετρητά (ΤΠΥ Νο7) και ΦΠΑ 18% (απόδειξη είσπραξης Νο61)

Στις 24/11 το τμήμα επισκευών επισκευάζει όπλο μάρκας BENELLI F048731, που ανήκει στον Δ.Δανάσκο αντί του ποσού των 82,7€ (Τ.Π.Υ Νο8, ΦΠΑ 18%). Επειδή η εξόφληση από τον πελάτη θα γίνει με μετρητά (απόδειξη είσπραξης Νο65), η επιχείρηση του κάνει έκπτωση 8,8€ (Π.Σ. Νο9, ΦΠΑ 18%). Η επιστροφή των χρημάτων του πελάτη θα γίνει την ίδια ημέρα (απόδειξη πληρ. Νο4)

		10/11		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		53,4
00		Πελάτες εσωτερικού		
08		Χ.Γκούμα	53,4	
3		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		45,2
00		Επισκευές όπλων		
00		Επ.οπλ. με 18%	45,2	
4		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		8,2
00		ΦΠΑ		
70		ΦΠΑ εκροών 18%	8,2	
		Τ.Π.Υ. Νο7		
		do		
8		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		53,4
00		Ταμείο		
00		Μετρητά	53,4	
0		ΠΕΛΑΤΕΣ		53,4
00		Πελάτες εσωτερικού		
08		Χ.Γκούμα	53,4	
		Αποδ. εισπρ. Νο61		
		24/11		
0		ΠΕΛΑΤΕΣ		97,5
00		Πελάτες εσωτερικού		
09		Δ.Δανάσκος	97,5	
3		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		82,7
00		Επισκευές όπλων		
00		Επισκ.οπλ. με 18%	82,7	
4		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
00		ΦΠΑ		14,8
70		ΦΠΑ εκροών 18%	14,8	
		ΤΠΥ Νο8		
		do		
8		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		

00	Ταμείο			
30	00	Μετρητά		
		ΠΕΛΑΤΕΣ		
	00	Πελάτες εσωτερικού		
	09	Δ.Δανάσκος		
		Αποδ.εισπρ.Νο61		
		do		
73		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		8,8
	98	Εκπτώσεις πωλησέσεων		
	18	Εκπτ.Πωήσ.με 18%	8,8	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1,5
	00	ΦΠΑ		
	70	ΦΠΑ εκροών 18%	1,5	
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		10,3
	00	Πελάτες εσωτερικού		
	09	Δ.Δανάσκος	10,3	
		Π.Σ.Νο9		
		do		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10,3
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	10,3	
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		10,3
	00	Πελάτες εσωτερικού		
	09	Δ.Δανάσκος	10,3	
		Απόδ.πληρ.Νο4		

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ»

Στον λογαριασμό 74 περιλαμβάνονται οι εξής υπολογαριασμοί:

- **74.00** «Επιχορηγήσεις πωλήσεων»
- **74.01** «Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων»
- **74.02** «Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών»
- **74.03** «Ειδικές επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις» (Γνωμ.41/1063/1989, 47/1288/1989, 206/2138/1994)
- **74.04** «.....»
- **74.05** «Επιδότηση επιτοκίου δανείων παγίων επενδύσεων» (Γνωμ.93/1687/1992)
- **74.98** «Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων»
- **74.99** «Προϋπολογισμένες – Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων» (Λ.58/74)

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

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ 74

74.00 «Επιχορηγήσεις πωλήσεων»

Επιχορηγήσεις είναι ποσά που χορηγούνται στην οικονομική μονάδα με οποιοδήποτε τρόπο από το Κράτος ή από Νομικά Πρόσωπα και Οργανισμούς που ελέγχονται από το Κράτος, για να πραγματοποιεί αυτή πωλήσεις ή άλλης μορφής εκμετάλλευσης σε τιμές που για την ίδια θεωρούνται ασύμφωρες.

Τα έσοδα από επιχορηγήσεις καθώς και από επιστροφές δασμών λοιπών επιβαρύνσεων και από επιστροφές τόκων, που σχολιάζονται αμέσως παρακάτω, καταχωρούνται στα βιβλία μόνο όταν είναι βέβαια και εκκαθαρισμένα, δηλαδή όταν δεν τελούν υπό αίρεση ή προθεσμία και αποδεικνύονται εγγράφως. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, στους οικείους υπολογαριασμούς του 74 καταχωρούνται τα έσοδα για τα οποία η Τράπεζα της Ελλάδος ή οποιαδήποτε Αρχή έχει γνωρίσει εγγράφως στην οικονομική μονάδα ότι είναι δυνατή η είσπραξη τους ή όταν τα έσοδα αυτά προκύπτουν από απόλυτα δικαιολογημένους υπολογισμούς της οικονομικής μονάδας, που βασίζονται σε διατάξεις νόμων ή σε αποφάσεις αρμοδίων κρατικών ή εξουσιοδοτημένων από το κράτος οργάνων.

Από τα βέβαια και εκκαθαρισμένα έσοδα:

α)όσα αφορούν πωλήσεις της κλειόμενης χρήσεως καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 74, ενώ

β)όσα αφορούν πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 82 «Έξοδα και Έσοδα προηγούμενων χρήσεων»

74.01 «Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων»

Ο λογαριασμός πιστώνεται με ποσά δασμών και άλλων επιβαρύνσεων που είχαν συμπεριληφθεί στο κόστος πρώτων και βοηθητικών υλών, κατά την εισαγωγή των υλών αυτών από το εξωτερικό και επιστρέφονται στην οικονομική μονάδα, σύμφωνα με τη νομοθεσία, επειδή οι ύλες χρησιμοποιήθηκαν για παραγωγή προϊόντων που πωλήθηκαν στο εξωτερικό ή σε πελάτες εσωτερικού, οι οποίοι απολαμβάνουν δασμολογική ατέλεια.

Σημειώνεται ότι αν κατά την εισαγωγή των υλών οι δασμοί και λοιπές επιστρεφόμενες επιβαρύνσεις δεν είχαν συμπεριληφθεί στο κόστος των υλών, αλλά είχαν καταχωρηθεί στη χρέωση του λογαριασμού 33.14.01 «Χρεώστες διάφοροι / Ελληνικό Δημόσιο – λοιπές απαιτήσεις / Δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή», τότε κατά την επιστροφή τους πρέπει να πιστωθεί ο τελευταίος αυτός λογαριασμός και όχι ο 74.01.

Σε ότι αφορά τον χρόνο καταχώρησης των υπό συζήτηση ποσών στα βιβλία της οικονομικής μονάδας ισχύουν τα όσα αναφέρονται στον αμέσως προηγούμενο λογαριασμό 74.00

74.02 «Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών»

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται τόκοι τραπεζικών χορηγήσεων, οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν για την χρηματοδότηση της εξαγωγικής δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. Οι τόκοι επιστρέφονται σύμφωνα με αποφάσεις του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος εφόσον πραγματοποιήθηκαν οι εξαγωγές που χρηματοδοτήθηκαν. Σε ότι αφορά το χρόνο καταχώρησης των υπό συζήτηση ποσών στα βιβλία της οικονομικής μονάδας ισχύουν τα όσα αναφέρονται στον αμέσως προηγούμενο λογαριασμό 74.00.

74.03 «Ειδικές επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις»

Οι επιχειρήσεις, όταν εισπράττουν επιδοτήσεις από την ΕΕ για κάλυψη των λειτουργικών εξόδων τους τις καταχωρούν στην πίστωση του λογαριασμού 74.03. Όταν όμως εισπράττουν επιδοτήσεις από την ΕΕ για απόκτηση παγίων στοιχείων, τότε τις καταχωρούν στην πίστωση του λογαριασμού 41.10 «Επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων». Τα έξοδα που πραγματοποιούνται μέχρι την είσπραξη της επιδότησης καταχωρούνται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, στο λογαριασμό 36.00 «Έξοδα επόμενων χρήσεων».

Το ίδιο γίνεται και στις περιπτώσεις που η επιχείρηση εισπράττει από τον ΟΑΕΔ, την ΕΕ ή άλλο φορέα ποσά για εκπαίδευση του προσωπικού της ή για

κάλυψη νέων θέσεων εργασίας. Δηλαδή και στις περιπτώσεις αυτές τα ποσά καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 74.03.

74.98 «Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων»

Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρούνται τα έσοδα που προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από τις πωλήσεις της οικονομικής μονάδας μετά την έκδοση των σχετικών παραστατικών πωλήσεως και την διενέργεια των σχετικών εγγράφων. Ενδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων εσόδων αποτελούν οι διάφορες αποζημιώσεις που καταβάλλουν οι πελάτες σε περίπτωση αθετήσεως όρων συμβάσεων, τα έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας και αποζημιώσεις από αβαρίες, εφόσον δεν είναι εφικτή η μεταφορά τους σε μείωση αξίας των αγαθών στα οποία έγινε η βλάβη.

Σημειώνεται ότι στα θεσμικά πλαίσια της Ε. Ένωσης η ενίσχυση των οικονομικών μονάδων με επιχορηγήσεις πωλήσεων ή με επιστροφές εξόδων λόγω εξαγωγών θεωρούνται πράξεις αθέμιτου ανταγωνισμού και απαγορεύονται. Γι' αυτό η σημασία των παραπάνω λογαριασμών εμφανίζεται σήμερα κατά πολύ μειωμένη.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 74

η επιχείρηση «ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΕΠΕ» που έχει σαν αντικείμενο ελαστικά αυτοκινήτων έκανε τις εξής ενέργειες κατά τον μήνα Σεπτέμβριο:

Στις 15/9 προσέλαβε υπάλληλο ο οποίος είναι επιδοτούμενος από τον Ο.Α.Ε.Δ. και παίρνει προκαταβολή τις δύο πρώτες δόσεις από την επιδότηση αξίας €265 (αποδ.εισπραξης Νο61)

Στις 22/9 η επιχείρηση ειδοποιήθηκε ότι έχει λάβει ποσό 2.350€ που αντιπροσωπεύει επιστροφή δασμών εισαγωγής πρώτων υλών. Από το ποσό αυτό τα 1.467€ αναφέρονται σε επιστροφή δασμών επί υλών που χρησιμοποιήθηκαν για τις πωλήσεις της. (Προηγούμενης χρήσεως κατά την οποία δεν είχε γίνει η σχετική εγγραφή)

		15/9		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		265
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	265	
74		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ		265
	03	Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδότησεις		
	00	Επιδότησεις ΟΑΕΔ	265	
		Αποδ.εισπρ.Νο61		
		22/9		
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2350
	14	Ελληνικό Δημόσιο λοιπές απαιτήσεις		
	01	Δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή	2350	
74		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ		883
	02	Επιστροφή τόκων		
32		ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		1467
	01	Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		
	01	Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων	1467	
		Εκκαθαρισμένοι επιστρεπτοί δασμοί εισαγωγών		

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75 «ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ»

- **75.00** «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών»
- **75.01** «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό»
- **75.02** «Προμήθειες – Μεσιτείες»
- **75.03** «Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις»
- **75.04** «Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων»
- **75.06** «Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών έργων»
- **75.07** «Ενοίκια μεταφορικών μέσων»
- **75.08** «Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού»
- **75.09** «Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων» (π.χ. μεταλλευτικών παραχωρήσεων)
- **75.10** «Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών»
-
- **75.99** «Προϋπολογισμένα – Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών»(Λ.58/75)

Στον λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες της, σε σχέση με το αντικείμενό της. Αν μία από τις δραστηριότητες από τις οποίες πηγάζουν άλλα έσοδα εκτός από πωλήσεις ή έσοδα κεφαλαίων, συνιστά αξιόλογο αντικείμενο της επιχειρήσεως, τα έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα αυτή καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 73 «πωλήσεις υπηρεσιών» και όχι στον λογαριασμό 75.

Για παράδειγμα, η προμήθεια που λαμβάνει η ξενοδοχειακή επιχείρηση από το γραφείο περιηγήσεων, το οποίο χρησιμοποιεί για την περιήγηση των πελατών της αποτελεί παρεπόμενο έσοδο και καταχωρούνται στον λογαριασμό 75. Αντίθετα τα έσοδα που πραγματοποιεί το γραφείο αυτό από περιηγήσεις πρέπει να τα καταχωρεί στον λογαριασμό 73 και όχι στον παρόντα λογαριασμό, γιατί η περιήγηση συνιστά το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητάς της.

Τονίζεται ότι η καταχώρηση των εσόδων από παρεπόμενες ασχολίες στον λογαριασμό 73 (και όχι στον 75) είναι απαραίτητη στην περίπτωση που για την πραγματοποίησή τους αναλώθηκαν έξοδα που αντιπροσωπεύουν το κόστος κτήσεώς τους. Και τα όποια έξοδα, σύμφωνα με τους κανόνες καταρτίσεως του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα χρήσεως» συμπεριλαμβάνεται στο κονδύλι «Κόστος πωλήσεων» και συνεπώς για να προσδιοριστούν ορθά «Μικτά αποτελέσματα» πρέπει στο κονδύλι «κύκλος εργασιών (πωλήσεις)» το οποίο συνθέτεται από τα έσοδα των λογαριασμών 70, 71, 72 και 73 να περιληφθούν όλα τα αντίστοιχα έσοδα.

Επομένως στους υπολογαριασμούς του 75 καταχωρούνται μόνο τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες για την πραγματοποίηση των οποίων δεν αναλώθηκαν ιδιαίτερα έξοδα ή αναλώθηκαν τελείως ασήμαντα ποσά.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 75

75.00 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους»

Στον λογαριασμό 75.00 καταχωρούνται τα έσοδα από υπηρεσίες που παρέχονται από την επιχείρηση σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές δεν αποτελούν αντικείμενο της κύριας δραστηριότητας (γιατί τότε καταχωρούνται στο λογαριασμό 73) και εφόσον δεν πραγματοποιούνται ιδιαίτερα έξοδα.

Περιλαμβάνει έσοδα. Όπως π.χ. από μελέτες – έρευνες για λογαριασμό τρίτων, από επεξεργασία προϊόντων ή υλικών τρίτων, από επισκευές αγαθών τρίτων.

75.01 «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό»

Εδώ καταχωρούνται τα έσοδα από την συμμετοχή του προσωπικού στα έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του από την οικονομική μονάδα όπως π.χ. στέγαση, εστιατόριο, κυλικείο, κ.λ.π. τα σχετικά έξοδα που την επιβαρύνουν καταχωρούνται στον λογαριασμό 60.02 «Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού». Αν το προσωπικό έχει μια συμμετοχή στα έξοδα αυτά όπως, π.χ. καταβολή ενός συμβολικού συνήθως ποσού για το γεύμα στο εστιατόριο, τα σχετικά έσοδα καταχωρούνται στους προβλεπόμενους τριτοβάθμιους του λογαριασμού 75.01.

75.02 «Προμήθειες – μεσιτείες»

Στον λογαριασμό 75.02 καταχωρούνται τα έσοδα από προμήθειες και μεσιτείες που η επιχείρηση λαμβάνει από αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιεί για λογαριασμό τρίτων, εφόσον οι μεσολαβητικές αυτές ενέργειες δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της (γιατί διαφορετικά καταχωρούνται στον λογαριασμό 73).

75.03 «Έσοδα από πρόνοια και διοικητικές παραχωρήσεις»

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται έσοδα που προέρχονται από την παραχώρηση σε τρίτους του δικαιώματος εκμεταλλεύσεως άυλων περιουσιακών στοιχείων, όπως τεχνικών μεθόδων παραγωγής, ευρεσιτεχνιών. Αν οι παραχωρήσεις αυτές αποτελούν κύρια δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας τα έσοδα καταχωρούνται στον λογαριασμό 73 «Πωλήσεις υπηρεσιών».

Λογαριασμοί «75.04 – 75.09»

Στους λογαριασμούς 75.04, 75.05, 75.06, 75.07, 75.08 και 75.09 καταχωρούνται, αντίστοιχα, τα έσοδα από την εκμίσθωση εδαφικών εκτάσεων, κτιρίων και τεχνικών έργων, μηχανημάτων, τεχνικών εγκαταστάσεων και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού και ασώματων ακινητοποιήσεων, εφόσον οι εκμισθώσεις αυτές δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο της δραστηριότητας της επιχείρησης (κτηματικές επιχειρήσεις).τα έσοδα της κατηγορίας αυτής θεωρούνται ανόργανα και καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 81.01 «Έκτατα και ανόργανα έσοδα», όταν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται έχουν κτισθεί ευκαιριακά και δεν αφορούν το αντικείμενο της εκμεταλλεύσεως.

75.10 «Εισπρακτόμενα έξοδα αποστολής αγαθών»

Στον λογαριασμό 75.10 καταχωρούνται τα έξοδα αποστολής των πουλημένων αγαθών, που βαρύνουν τους πελάτες, οι οποίοι χρεώνονται είτε με το παραστατικό πωλήσεως είτε με οποιοδήποτε άλλο παραστατικό.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 75

Η εμπορική επιχείρηση ΝΙΚΗΤΑΣ και ΣΙΑ Ε.Π.Ε.»που έχει σαν αντικείμενο την εμπορία αυτοκινήτων έκανε τις εξής οικονομικές πράξεις τον μήνα Δεκέμβριο του 1999:

1) Εισέπραξε ενοίκια, από άλλες δικές του εγκαταστάσεις, για την περίοδο 01/12/98 – 31/03/99 €470 πλέον χαρτόσημο 3,6% στις 06/12

2) Στις 30/12 εισπράχθηκαν από τους εργαζόμενους στην επιχείρηση €440 για παροχή τροφής εκ των οποίων τα €283 αφορούν τους μήνες Νοέμβριο, Δεκέμβριο του 1999 και τα άλλα €147 τον Ιανουάριο του 2000. (Αποδ.είσπραξης Νο95)

		6/12		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	486,92	
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	486,92	
75		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		470
	05	Ενοίκια κτιρίων		
	00	Ενοίκια αποθ.	470	
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		16,92
	09	Λοιποί φόροι - τέλη		
	05	Χαρτοσημο και ΟΓΑ εισοδήματος	16,92	
		Ενοικια 1/12/98 - 31/3/99		
		30/12		
36		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	293	
	01	Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα		
	00	Προμήθεια από τρίτους	293	
75		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		293
	02	Προμηθειες-Μεσιτείες		
	01	Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	293	
		Συμφισφιστική εγγραφή		
		do		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	440	
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	440	
75		ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		293
	01	Εσοδα από Παροχή Υπηρεσιών στο προσωπικό		
	01	Εσοδα εστιατορίου	293	
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		147
	00	Εσοδα επομένων χρήσεων		
	01	Εσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	147	
		Αποδ.είσπρ.Νο95		

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76 «ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ»

Στον λογαριασμό 76 περιλαμβάνονται οι υπολογαριασμοί:

- **76.00** «Έσοδα συμμετοχών»
- **76.01** «Έσοδα χρεογράφων»
- **76.02** «Δουλεμένοι τόκοι γραμματειών εισπρακτέων»
- **76.03** «Λοιποί πιστωτικοί τόκοι»
- **76.04** «Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων»
-
- **76.98** «Λοιπά έσοδα κεφαλαίων»
- **76.99** «Προϋπολογισμένα – Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων» (Λ/58.76)

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 76

76.00 «Έσοδα συμμετοχών»

76.01 «Έσοδα χρεογράφων»

76.02 «Δουλεμένοι τόκοι γραμματιών εισπρακτέων»

Στον λογαριασμό 76 καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε δανεισμούς προς τρίτους. Τα έσοδα αυτά αν προέρχονται από δραστηριότητα ή δραστηριότητες που συνιστούν το κύριο αντικείμενο απασχολήσεως της επιχείρησης (π.χ. εταιρείες αμοιβαίων κεφαλαίων ή Τράπεζες) καταχωρούνται στο λογαριασμό 73 ή και σε άλλους λογαριασμούς της ομάδας 7 (70,72) των οποίων οι τίτλοι τροποποιούνται σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης.

Αναλυτικότερα στους λογαριασμούς 76.00 «έσοδα συμμετοχών» και 76.01 «έσοδα χρεογράφων» καταχωρούνται τα οριστικοποιημένα από τις οικείες γενικές συνελεύσεις των μετοχών μερίσματα, καθώς και οι αναλογούντες στη παρούσα χρήση τόκοι από χρεόγραφα (π.χ. ομολογίες)

Μετά από αλλαγές που επήλθαν στη φορολογία των κερδών των Α.Ε., των Ε.Π.Ε. και των προσωπικών εταιρειών με το Ν.2065/1992 (βλ. άρθρα 109 και 114 Ν.2238/1994) δεν γίνεται πλέον παρακράτηση φόρου σε βάρος των μετόχων και εταιρειών από τα διανεμόμενα σ'αυτούς κέρδη, γιατί αυτά φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας, με εξάντληση της φορολογικής υποχρεώσεως για τους μετόχους και εταίρους κατόπιν των τροποποιήσεων αυτών, τα λαμβανόμενα μερίσματα από μετοχές – ημεδαπών Α.Ε. και τα κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές Ε.Π.Ε. και προσωπικές εταιρείες, είναι ελεύθερα φόρου και στην πίστωση των υπολογαριασμών των 76.00 και 76.01 καταχωρούνται τα λαμβανόμενα καθαρά ποσά.

Αντίθετα για όσο έσοδα από τόκους (ομολογίων, ομολόγων, καταθέσεων, χορηγημένων προς τρίτους δανείων, κλπ) γίνεται παρακράτηση φόρου (βλ. αρθ.12 και 24 Ν.2238/1994) αυτά καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των 76.01 «έσοδα χρεογράφων» με τα ονομαστικά τους ποσά. Ο δε παρακρατούμενος φόρος καταχωρείται στην χρέωση του υπολογαριασμού 33.13.06.

Στον λογαριασμό 76.02 «δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων» καταχωρούνται δουλευμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων. Η ανάπτυξη του λογαριασμού αυτού γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας.

76.03 «Λοιποί πιστωτικοί τόκοι»

Στον λογαριασμό 76.03 καταχωρούνται τα ονομαστικά έσοδα από τόκους. Τυχόν ποσά φόρου εισοδήματος, που παρακρατούνται κατά την είσπραξη ή το λογισμό των τόκων αυτών καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.06 «παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος από τόκους». Αναλυτικότερα στο λογαριασμό 75.03 καταχωρούνται τόκοι τραπεζικών καταθέσεων, χορηγημένων δανείων, τρεχούμενων λογαριασμών και καθυστερημένων γραμματειών εισπρακτέων.

76.04 «Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων»

Ο Λογαριασμός αυτός πιστώνεται με τα κέρδη που προκύπτουν από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων. Τα κέρδη αυτά μεταφέρονται εδώ από τους λογαριασμούς 18 και 43 όπου εμφανίζονται οι συμμετοχές και τα χρεόγραφα και οι οποίοι αφού πιστώθηκαν με το αντίτιμο της πωλήσεως μεταβλήθηκαν σε μικτούς.

76.98 «Λοιπά έσοδα κεφαλαίων»

Ο προαιρετικός αυτός λογαριασμός δέχεται όλα τα έσοδα κεφαλαίου που δεν βρίσκουν θέση σε κάποιων από τους προηγούμενους λογαριασμούς.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ 76

Α.Ε. «ΚΥΚΝΟΣ» κατά τον μήνα Δεκέμβριο πραγματοποίησε τα παρακάτω οικονομικά γεγονότα:

Στις 10/12 πώλησε με μετρητά 20 μετοχές της «ΚΡΥΣΤΑΛ Α.Ε.» αντί 45€ τη μία. Στις 20/11 τις είχαμε αγοράσει 41€ τη μία.

Στις 11/12 ο πελάτης Χ. Χρόνης για τακτοποίηση της οφειλής του που ανέρχεται σε 2.935€ αποδέχθηκε συναλλαγματική ονομαστικής αξίας 3.522€, λήξης 31/3. Οι τόκοι υπόκεινται σε ΦΠΑ 18%.

Στις 31/12 λογίζονται τόκοι σε βάρος του πελάτη Ν. Νικολαΐδη 24,4€, πλέον ΦΠΑ 18% (ΤΠΥ Νο105)

		10/12		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		900
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	900	
34		ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		900
	00	Μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο		
	00	Μετοχή Α.Ε. «ΚΡΥΣΤΑΛ»	900	
		Πώληση 20x45		
		do		
34		ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		80
	00	Μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο		
	00	Μετ. Α.Ε. «ΚΡΥΣΤΑΛ»	80	
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		80
	04	Διαφορές (κέρδη) απο πώληση συμμετοχών και χρεογράφων		
	02	Διαφορές (κέρδη) απο πωληση χρεογράφων	80	
		Κέρδος απο πώληση μετοχών		
		11/12		
30		*ΠΕΛΑΤΕΣ		587
	00	Πελάτες εσωτερικού		
	02	Χ.Χρόνης	587	
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		124,35
	02	Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων		
31		ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		373,05
	06	Μή δουλευμενοι τόκοι γραμματίων εισπρακτεων		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		89,5
	00	ΦΠΑ		
	79	ΦΠΑ λοιπών. εσόδων 18%	89,5	
		Λογισμός τόκων		
		do		
31		ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		3522
	00	Γραμμάτεια στο χαρτοφυλάκιο		
	02	Πελάτη Χ.Χρόνη	3522	

		ΠΕΛΑΤΕΣ			3522
		Πελάτες εσωτερικού			
		Χ.Χρόνης	3522		
		Λήψη συν/κης λήξης 31/3			
		31/12			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		28,8	
	00	Πελάτες εσωτερικού			
	00	Ν.Νικολαΐδης	28,8		
76		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			24,4
	03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι			
	04	Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών	24,4		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			4,4
	00	ΦΠΑ			
	79	ΦΠΑ λοιπών εσόδων 18%	4,4		
		ΤΠΥ Νο 105			

Τα ποσά της εγγραφής της χρέωσης του πελάτη Χ.Χρόνη με τόκους προκύπτουν ως εξής:

$935 - 3522 = 587 \rightarrow$ πελάτες

$87 / 1,18 = 497,4 \rightarrow$ τόκοι

$97,4 \times 0,18 = 89,5 \rightarrow$ Φ.Π.Α.

Οι τόκοι αφορούν το διάστημα 11/12 - 31/3, δηλαδή 4 μήνες.

1 μήνας \rightarrow Δουλ.τόκοι (Δεκέμβριος)

3 μήνες \rightarrow Μή δουλ.τόκοι (Ιαν.-Μάρτιος)

$497,4 : 4 \times 3 = 373,05$

$497,4 : 4 \times 1 = 124,35$

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 77 «.....»

Ο λογαριασμός 77 παραμένει κενός. Η χρησιμοποίησή είναι δυνατή, μόνο έπειτα από απόφαση του ΕΘΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ, η οποία θα καθορίσει το περιεχόμενό του.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 78 «ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ – ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ»

Οι υπολογαριασμοί που απεικονίζονται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 78 είναι:

- **78.00** «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων»
- **78.01** «.....»
- **78.05** «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως»
- **78.06** «.....»
- **78.10** «Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων»
- **78.11** «Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων»

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 78

78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων»

78.10 «Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων»

78.11 «Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων»

Στους υπολογαριασμούς του 78 παρακολουθούνται τα τεκμαρτά έσοδα από ιδιοπαραγωγή παγίων περιουσιακών στοιχείων και από αυτοπαραδόσεις ή από καταστροφές ή κλοπές αποθεμάτων.

Όπως ξέρουμε οι λογαριασμοί των αποθεμάτων 20-28 και οι υπολογαριασμοί τους «αγορές χρήσεως» κατά την διάρκεια της χρήσεως χρεώνονται με την αξία κτήσεως των αγοραζόμενων αγαθών και πιστώνονται με τις τυχόν διορθωτικές εγγραφές, τις επιστροφές αγορών και τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις, απαγορευμένης της πιστώσεως τους για οποιαδήποτε άλλη αιτία. Και τούτο γιατί στους υπολογαριασμούς αυτούς πρέπει να συγκεντρωθεί η καθαρή αξία του συνόλου των αγορών της χρήσης, η οποία στο τέλος της χρήσεως μεταφέρεται στο λογαριασμό γενικής Εκμετάλλευσης από τον οποίο αντλούνται πολύ χρήσιμες πληροφορίες. Λόγω της απαγορεύσεως αυτής με το κόστος παραγωγής (ή την αξία χρήσεως) των αποθεμάτων που χρησιμοποιούνται στο προσωπικό της επιχειρήσεως ή δωρίζονται σε τρίτους ή καταστρέφονται, κτλ. δεν πιστώνονται οι οικείοι λογαριασμοί της ομάδας 2, αλλά σχετικοί υπολογαριασμοί του 78 (με χρέωση των αρμοδίων λογαριασμών παγίων ή εξόδων). Με το χειρισμό αυτό εξασφαλίζεται η πλήρης διαφάνεια της διαχειρίσεως των αποθεμάτων, οπότε και ο έλεγχος της θα είναι πολύ

ευκολότερος και πληρέστερος, με τελικό επίτευγμα τη δημιουργία των αναγκαίων προϋποθέσεων για τη διασφάλιση της διαχειριστικής τάξεως.

Οι λογαριασμοί 78.0, 78.10, 78.11 που απεικονίζουν τεκμαρτά έσοδα, δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς «Αποτελεσμάτων χρήσεως» και «Γενικής Εκμεταλλεύσεως», αλλά συμψηφίζονται με το αντίστοιχο (και πάντοτε ισόποσο) κόστος κτήσεως (παραγωγής ή αγοράς) των αντίστοιχων αποθεμάτων ως εξής:

α) Στην Γενική Λογιστική:
Οι λογαριασμοί 78.00, 78.10 και 78.11 δεν μεταφέρονται στον λογαριασμό 80.03 «έσοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων» αλλά παραμένουν στον 80.01 «μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» και συμψηφίζουν το αντίστοιχο και ισόποσο κόστος παραγωγής των ιδιοπαραχθέντων παγίων και ιδιοχρησιμοποιηθέντων ή κλαπέντων αποθεμάτων το οποίο κόστος επίσης δεν μεταφέρεται (από 80.01) στον 80.02 «έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» και έτσι το κόστος πωλήσεων των απίτων χρήσεως περιλαμβάνει μόνο εκείνο που αφορά τον λογαριασμό 70, 71, 72, 73 οι οποίοι απεικονίζουν το κύκλο εργασιών.

β) Στην Αναλυτική Λογιστική:

Τα δεδομένα των λογαριασμών 78.00, 78.10 και 78.11 μεταφέρονται (με χρέωση του 90.07) στην πίστωση ιδιαίτερων υπολογαριασμών του 96.22, στην χρέωση των οποίων μεταφέρεται από τους οικείους υπολογαριασμούς του 93.98 «κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων» με τις μερίδες αποθήκης του 94 «αποθέματα», το αντίστοιχο (και πάντοτε ισόποσο) κόστος παραγωγής των ιδιοπαραχθέντων παγίων και ιδιοχρησιμοποιηθέντων ή καταστραφέντων αποθεμάτων.

γ) Ειδικότερα, η τακτοποίηση των μερίδων αποθήκης, που τηρούνται κάτω από τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό της Αναλυτικής Λογιστικής 94 «αποθέματα» γίνεται μαζί με τις εγγραφές ενημερώσεις και τακτοποιήσεις των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής. Δηλαδή τα δεδομένα του Λογαριασμού 78.10 «τεκμαρτά έσοδα από ιδιοχρήση αποθεμάτων» (και των υπολογαριασμών του) καθώς και του 78.11 «αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων» μεταφέρονται με χρέωση του λογαριασμού 90 «διάμεσος αντικριζόμενοι λογαριασμοί» (και δευτεροβάθμιο 90.07) στην πίστωση του λογαριασμού 96.22.78 στη χρέωση του οποίου μεταφέρεται από τη μερίδα αποθήκης των οικείων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 94 «αποθέματα», το ισόποσο κόστος παραγωγής (ή αγοράς) των ιδιοχρησιμοποιηθέντων ή καταστραφέντων ή απολυθέντων αποθεμάτων.

78.05 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης»

Ο λογαριασμός αυτός ανοίγει όταν χρησιμοποιηθεί πρόβλεψη που έχει υπολογιστεί για να καλύψει έξοδα εκμετάλλευσης.

Με τη δημιουργία εξόδου για το οποίο έχει γίνει πρόβλεψη μεταφέρεται στην πίστωση του 78.05 το ποσό της πρόβλεψης που έχει γίνει για το συγκεκριμένο έξοδο.

Φ.Π.Α. αυτοπαραδόσεων

Οι πράξεις που συμφωνά με τις διατάξεις του άρθρου Ν.1642/1986 (όπως ισχύει) και της αποφάσεως Υπουργού Οικονομ.Π.7475.11.1986, συνιστούν αυτοπαραδόση αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών υπόκεινται σε Φ.Π.Α. εκροών χωρίς υποκείμενος στο φόρο να αποκτά δικαίωμα έκπτωσης (συμψηφισμού) του φόρου αυτού, υπό την προϋπόθεση όμως ότι «η απόκτηση των αγαθών ή κατά περίπτωση, των υλικών ή των υπηρεσιών από τα οποία έχουν παραχθεί αυτά, παρέχει στον υποκείμενο δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» και ο αναλογών ΦΠΑ έχει περιληφθεί στον ΦΠΑ εισροών και συνεπώς έχει συμψηφισθεί (εκπέσει).

Ο πιο πάνω μη εκπιπτόμενος (από ΦΠΑ εκροών) ΦΠΑ αυτοπαραδόσεων, καταχωρείται στη χρέωση ειδικού υπολογαριασμού του δευτεροβάθμιου 63.98 «διάφοροι φόροι – τέλη» (με πίστωση του αρμόδιου υπολογαριασμού εκροών του 54.00), η δε αξία κτήσεως (δηλαδή το κόστος παραγωγής ή, ανάλογα, αγοράς) των αντίστοιχων αγαθών καταχωρείται στη χρέωση των οικείων λογαριασμών εξόδων, με πίστωση αρμόδιου υπολογαριασμού του 78 «τεκμαρτά έσοδα».Ως παράδειγμα αναφέρουμε τις δωρεάν χορηγήσεις προϊόντων στο προσωπικό της επιχειρήσεως, οι οποίες, σύμφωνα με τη γνωμάτευση του ΕΣΥΛ 44/1129/1989, καταχωρούνται (με το κόστος παραγωγής τους) στη χρέωση του λογαριασμού 60.02.07 «αξία χορηγούμενων αποθεμάτων με πίστωση αρμόδιου υπολογαριασμού του 78 «τεκμαρτά έσοδα».Όπως προαναφέρθηκε, η αξία των χορηγούμενων στο προσωπικό προϊόντων, θεωρείται αυτοπαραδόση αγαθών και υπόκειται σε ΦΠΑ, ο οποίος δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από το ΦΠΑ εκροών, εκπίπτει, όμως, από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως σαν δαπάνη της (με βάση το άρθρο 31, παρ.1, περ.ε' Ν.2238/1994).Για τη λογιστικοποίηση του σχετικού ποσού του ΦΠΑ πρέπει να χρεωθεί ο λογαριασμός 63.98.08 «ΦΠΑ εκπιπτόμενος» (στη φορολογία εισοδήματος) και να πιστωθεί ο 54.00.78 «ΦΠΑ εκροών – εσόδων λογ.78» και ο αρμόδιος υπολογαριασμός του.Η σχετική λογιστική εγγραφή θα είναι της ακόλουθης μορφής:

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

60.02.07 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό

63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ

63.98 Διάφοροι φόροι – τέλη

63.98.08 ΦΠΑ εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος

78 ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ

78.10 Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων

78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ

54.00 ΦΠΑ

54.00.78 ΦΠΑ εκροών – εσόδων λογ.78

54.00.78.84 ΦΠΑ αυτοπαραδόσεων ακερ.συντελ.18%

Φ.Π.Α. επί καταστροφής ή κλοπής αποθεμάτων που καλύπτονται από ασφάλιση

Σύμφωνα με τις εγκ.του Υπουργ.Οικον. Ε.52.01/10-6-1987, Ε.4220/28-6-1988 και Π.6927/Πολ.290/1988, στις περιπτώσεις απώλειας ή κλοπής ή καταστροφής (από οποιαδήποτε αιτία) εμπορεύσιμων αγαθών (δηλαδή αποθεμάτων γενικώς), που «αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται», εάν δεν εισπράττει ασφαλιστική ή άλλη αποζημίωση δεν γίνεται διακανονισμός του ΦΠΑ (εισροών – αγορών) που είχε εκπέσει (συμψηφισθεί με ΦΠΑ εκροών – πωλήσεων) κατά το χρόνο της αγοράς των αγαθών αυτών.Αντίθετα, όταν εισπράττεται ασφαλιστική ή άλλη αποζημίωση γίνεται διακανονισμός του ΦΠΑ που είχε εκπέσει (συμψηφισθεί) κατά το χρόνο της αγοράς των αγαθών και ο ΦΠΑ που αναλογεί στην εισπρατιόμενη αποζημίωση επιστρέφεται στο Δημόσιο.

Φ.Π.Α. επί ιδιοχρησιμοποίησεως εμπορευμάτων ως παγίων

Όπως αναφέρεται και στη Γνωμ. Του ΕΣΥΛ 217/2177/1994 όπως τροποποιήθηκε με τη Γνωμ. 251/2242/1995 («ερώτημα 2»), η ιδιοχρησιμοποίηση, από την ίδια την επιχείρηση, εμπορευμάτων της (επίπλων ή μηχανημάτων ή πληροφορικής ή αυτοκινήτων, κλπ) ως παγίων στοιχείων της, δεν συνιστά αυτοπαράδοση αγαθών και συνεπώς η αρχική λογιστική εγγραφή και οι μετέπειτα χειρισμοί για το ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων, που στη συνέχεια ιδιοχρησιμοποιούνται ως πάγια στοιχεία, σαν υπόκεινται σε μεταβολή.Επειδή όμως, ο ΦΠΑ των παγίων στοιχείων υπόκειται σε 5ετή διακανονισμό (άρθρο 26, παρ.2 Ν.1642/1986) ενδείκνυται να διενεργείται λογιστική εγγραφή χρεώσεως του λογαριασμού 54.00.14 «ΦΠΑ εισροών – επίπλων και λοιπών εξοπλισμού λογαριασμού 14» ή τον 54.00.13 «ΦΠΑ εισροών – αγορών μεταφορικών μέσων λογαριασμού 13» και πιστώσεως του λογαριασμού 54.00.78 «ΦΠΑ εκροών – λοιπών εσόδων λογαριασμών 74-78»

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 78

Η Ε.Π.Π. «Γ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ κ' ΣΙΑ» βιοτεχνία αλλάντικων κατα τον μήνα Αύγουστο του έτους 2001 διενέργησε και στις πτώ κάτω πράξεις:

Με σκοπό την προβολή της επιχείρησης διέθεσε δωρεάν στο φίλο του Σ.Στεργίου διάφορα αλλαντικά κόστους €44, πλέον ΦΠΑ 18% (απόδειξη αυτοπαράδοσης αγαθών Νο12)

Ιδιοκατασκεύασε κτίριο αξίας €44.020, το οποίο θα χρησιμοποιήσει προσωρινά για την εγκατάσταση των γραφείων της.

Ο επιχειρηματίας έλαβε για το σπίτι του αλλαντικά €295

Απολύεται υπάλληλος ο οποίος δικαιούται €1.460 αποζημίωση. Το ποσό της πρόβλεψη που έχει γίνει για το συγκεκριμένο υπάλληλο είναι επίσης €1.460.

		1			
34			ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		51,9
	02		Έξοδα προβολής και διαφημίσεως		
		11	Αξία μικροδ. Αποθ.	51,9	
8			ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ		44
	10		Έσοδα απο ιδιοχρηση αποθεμάτων		
		06	Αξία μικροδ.αποθ.	44	
4			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		7,9
	00		ΦΠΑ		
		78	ΦΠΑ εκροών 18%		
			84]ΦΠΑ αυτοπαραδόσεων		
			Αποθεμάτων και Υπηρεσιών	7,9	
			Απόδειξη αυτοπαράδοσης		
			αγαθών Νο12		
		2			
1			ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		44020
	00		Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων		
8			ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ		44020
	00		Ιδιοπαραγωγή και βελτιωση παγίων		
			Ιδιοκατασκευή κτιρίου		
		3			
3			ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		348,1
	07		Ατομικός λογαριασμός επιχειρηματιών		
8			ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ		295
	10		Έσοδα απο ιδιοχρηση αποθεμάτων		
34			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		53,1
	00		ΦΠΑ		
		70	ΦΠΑ πωλήσεων 18%	53,1	
			84]ΦΠΑ αυτοπαρ.αποθ...		
			Απόδειξη αυτοπαράδοσης Νο18		
		4			
4			ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		1460

00	Προβλέψεις για αποζημίωση λόγω εξόδου απο την υπηρεσία		
00	Σχηματισμένες προβλέψεις ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ	1460	1460
05	Χρησιμοποιημένες προβλέψεις πρός κάλυψη...		
00	Προβλέψεις για αποζημίωση λόγω εξόδου απο την υπηρεσία Τακτοποίηση πρόβλεψης	1460	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

ΟΜΑΔΑ 8

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί αποτελεσμάτων και ο ισολογισμός. Πιο ειδικά οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας αυτής είναι:

- 80 «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ»
- 81 «ΕΚΤΑΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»
- 82 «ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»
- 83 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ»
- 84 «ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ»
- 85 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»
- 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»
- 88 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ»
- 89 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ»

Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, μικτών και καθαρών, καθώς και οι λογαριασμοί συγκεντρώσεων των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων 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 χρήσεων και ο ισολογισμός.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 8 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους υποχρεωτικούς λογαριασμούς και αυτοί αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, με τον περιορισμό να τηρούνται οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί.

Κάθε οικονομική μονάδα έχει την δυνατότητα αντί να αναπτύξει κατ'είδος τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς των 81 έως και 85, να τους αναπτύξει κατά προορισμό, με τον όρο όμως ότι οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί των εξόδων ή εσόδων κατά είδος, υποχρεωτικά θα εμφανίζονται σαν αναλυτικά των περιληπτικών, κατά προορισμό, λογαριασμών στους οποίους θα αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι κατ'είδος λογαριασμοί των 81-85 πρωτοβάθμιων. Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, η χρονική έναρμόνιση των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων γίνεται με απευθείας

χρεοπίστωση των οικείων αποτελεσμάτων λογαριασμών (81 – 85), είτε με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών (81.99, 82.99, 83.99, 84.99, 85.99) με χρέωση και πίστωση του λ 58 «Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής»

Ο λογαριασμός 80 περιλαμβάνει τους ακόλουθους υπολογαριασμούς:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 80 «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ»

80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης»

80.01 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)»

80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων»

80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας»

80.02.01 «Έξοδα λειτουργίας ερευνών – αναπτύξεων»

80.02.03 «Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα» (κόστος υποαπασχολήσεως – αδράνειας) (Γνωμ 46/1189/1989)

80.02.04 «Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων»

80.02.06 «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα»

.....

80.02.99

80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων»

80.03.00 «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως»

80.03.01 «Έσοδα συμμετοχών»

80.03.02 «Έσοδα χρεογράφων»

80.03.03 «Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων»

80.03.04 «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα»

.....

80.03.99

Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης»

Ο λογαριασμός αυτός ο οποίος με τον λ.86 «Αποτελέσματα χρήσεως», αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, αλλά ο λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως δεν δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

Ο λογαριασμός της γενικής εκμεταλλεύσεως, χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων, τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας (κύριων, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας)

Πιο συγκεκριμένα ο λογαριασμός 80.00 «Λογαριασμός Γενικής εκμεταλλεύσεως» λειτουργεί ως εξής:

1)Χρεώνεται:

- Με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20 – 28 (αν υπάρχει υποκατάστημα και των 290 – 298)
- Με την αξία αγορών των αποθεμάτων που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20, 24, 25, 26 και 28 (Αν υπάρχει υποκατάστημα και των 290, 294, 295, 296 και 298)
- Με την αξία των δουλεμένων οργανικών εξόδων κατ'είδος, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών της ομάδας 6 δηλαδή των 60 – 68 (ή των 690 – 698) οι οποίοι εξισώνονται. Σε περίπτωση που στο λ.63 υπάρχει φόρος που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος, όπως ο φόρος ακίνητης περιουσίας, ο φόρος εισοδήματος επί των φορολογητέων κερδών της χρήσεως, μεταφέρονται απευθείας στο λ.88 «Αποτελέσματα προς διάθεση» γιατί βαρύνουν το τελικό αποτέλεσμα της χρήσεως.
- Με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, αν υπάρχουν κέρδη, με πίστωση του λ.80.01 «Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης»

2)Πιστώνεται:

- Με την αξία των δουλεμένων οργανικών εσόδων κατ'είδος, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 7, δηλαδή των 70 – 78 (ή των 790 – 798) κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.
- Με την αξία των τελικών αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από την απογραφή στο τέλος της χρήσεως που κλείνει, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20 – 28 (ή των 290 – 298), κατά περίπτωση.
- Με την καθαρή ζημιά εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, σε περίπτωση ζημιάς, με χρέωση του λογαριασμού 80.01 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως»

Πιο παραστατικά ο λογαριασμός θα εμφανίζεται έτσι:

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

Κρέωση	Πίστωση
Αρχικά Αποθέματα	Αποθέματα τέλους Χρήσεως
20 Εμπορεύματα	20 Εμπορεύματα
21 Προϊόντα έτοιμα κ' ημιτελή	21 Προϊόντα έτοιμα κ' ημιτελή
22 Υποπροϊόντα κ' υπολείμματα	22 Υποπροϊόντα κ' υπολείμματα
23 Παραγωγή σε εξέλιξη	23 Παραγωγή σε εξέλιξη
24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας
25 Αναλώσιμα υλικά	25 Αναλώσιμα υλικά
26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων
28 Είδη συσκευασίας	28 Είδη συσκευασίας
Αγορές Χρήσεως	Οργανικά έσοδα κατ'είδος
20 Εμπορεύματα	70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων
24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
25 Αναλώσιμα υλικά	72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και αχρηστού υλικού
26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	73 Πωλήσεις υπηρεσιών
28 Είδη συσκευασίας	74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
Οργανικά έξοδα κατ'είδος	75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολειών
0 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	76 Έσοδα κεφαλαίων
1 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	78 Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
2 Παροχές τρίτων	
3 Φόροι - τέλη	
4 Διάφορα έξοδα	
5 Τόκοι και συναφή έξοδα	
6 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	
8 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	
80 Καθαρά κέρδη Εκμεταλλεύσεως	80 Καθαρές ζημιές εκμεταλλεύσεως

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.00 εάν είναι χρεωστικό καθαρές ζημιές εκμεταλλεύσεως ή πιστωτικό καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως, μεταφέρεται αντίστοιχα στη χρέωση ή την πίστωση του λογαριασμού 80.01 «Μικτά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως» και έτσι ο λογαριασμός 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως» εξισώνεται.

Ο λογαριασμός 80.01 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως» χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών) τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Στον λογαριασμό 80.01 στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται οι καθαρές ζημιές ή τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως στη χρέωση ή την πίστωση αντίστοιχα. Στην συνέχεια χρεώνεται με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, τα έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων, οι πιστωτικοί τόκοι, με πίστωση του λογαριασμού 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων». Πιστώνεται με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή τα έξοδα λειτουργίας διοίκησης, διάθεσης, τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης, τα έξοδα και οι ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων, οι χρεωστικοί τόκοι, με χρέωση του λογαριασμού 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων».

Έπειτα από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεοπιστώσεις, το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.01 «Μικτές ζημιές εκμεταλλεύσεως ή Μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως» μεταφέρεται τελικά στην χρέωση ή την πίστωση του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα χρήσεως». Ακόμα στην χρέωση του λογαριασμού 86 μεταφέρεται ο λογαριασμός 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων», ενώ στην πίστωση του λογαριασμού 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων».

Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι τα έξοδα που βαρύνουν τις λειτουργίες Διοικήσεως, Ερευνών – Αναπτύξεως, Διαθέσεως, τη Χρηματοοικονομική και τα έξοδα και τις ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων.

Επίσης τα μη προσδιοριστικά έξοδα προκύπτουν και από τους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ'είδος της ομάδας 6 και ειδικότερα των 64.10 «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων», 64.12 «Διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων» και 65 «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα».

Στις περιπτώσεις εκείνες που δεν λειτουργεί λογιστικό σύστημα αναλυτικής λογιστικών εκμεταλλεύσεως, τα έξοδα που βαρύνουν τις τρεις πρώτες λειτουργίες, προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος πωλήσεων, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή οι μικτές ζημιές. Τα έσοδα αυτά προκύπτουν από τους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ'είδος της ομάδας 7 και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 74, 75 και 78.05 χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως οι οποίοι εμφανίζονται αθροιστικά στο λογαριασμό άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως, από το λογαριασμό 76.00 τα έσοδα συμμετοχών, από το λογαριασμό 76.01 τα έσοδα χρεογράφων,

από το λογαριασμό 76.04 τα κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων και από τους λογαριασμούς 76.02 – 76.98, πλην 76.04, οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή έσοδα.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.01 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα» λειτουργεί ως εξής:

1)Χρεώνεται:

- Με την καθαρή ζημιά εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λ 80.00 «Λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης», ο οποίος εξισώνεται.
- Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.03.
- Με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λ 86.00.00 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως»

2)Πιστώνεται:

- Με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λ 80.00, ο οποίος εξισώνεται.
- Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.02.
- Με τις μικτές ζημιές εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογ.86.00.00

Πιο παραστατικά οι λογαριασμοί εμφανίζονται έτσι:

Λειτουργία Λογ/σμων Γενικής Εκμετάλλευσης

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

ομ.2 Αρχικά αποθέματα ομ.2 Αγορές χρήσεως ομ.6 Οργανικά έξοδα κατά είδος 80.00 Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης	ομ.7 Οργανικά έσοδα κατά είδος ομ.2 Τελικά αποθέματα 80.00 Καθαρές ζημιές εκμεταλλεύσεως
--	--

80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης

Καθαρές ζημιές Εκμ/σης Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων Μικτά κέρδη εκμ/σης (θα μεταφερθεί στο λ.86 Αποτελέσματα Χρήσεως)	Καθαρά κέρδη Εκμ/σης έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων Μικτές ζημιές εκμ/σεως (θα μεταφερθεί στο λ.86 «Αποτ/τα χρήσεως»)
---	--

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτ/των

Έξοδα Λειτουργίας Διοικήσεως Έξοδα Λειτουργίας Ερευνών - Ανάπτυξης Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως Έξοδα Συμμετοχών Χρεογράφων	Θα μεταφερθούν στον λ.86 «Αποτελέσματα Χρήσεως»
--	---

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

Θα μεταφερθούν στον λ.86 «Αποτελέσματα χρήσεως»	Άλλα έσοδα εκμ/σεως (λ74+75+78.05) Έσοδα Συμμετοχών (λ 76.00) Έσοδα Χρεογράφων (λ 76.01) Διαφορές (κέρδη) από πώληση Συμμετοχών και Χρεογράφων (λ76.04) Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή Έσοδα (λ76.02 ως 76.98 εκτός του λ76.04)
---	--

Ο λογαριασμός 80.02 «έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων σύμφωνα με όσα επεξηγήσαμε παραπάνω.

Τελικά ο λογαριασμός 80.02 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 «Αποτελέσματα Χρήσεως και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.02 «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας», 86.00.03 «Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως», 86.00.044 «Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» 86.01.07 «διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων» 86.01.08 «έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων» και 86.01.009 «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.02.

Ο λογαριασμός 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» χρησιμεύει για την συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίσαμε.

Τελικά ο λογαριασμός 80.03 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.01 «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», 86.01.00 «Έσοδα συμμετοχών», 86.01.01 «έσοδα χρεογράφων» και 86.01.03 «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.03.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 81 «ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»

Ο λογαριασμός 81 περιλαμβάνει τους ακόλουθους υπολογαριασμούς:

81 «Έκτατα και ανόργανα αποτελέσματα»

81.00 «Έκτατα και ανόργανα έξοδα»

81.01 «Έκτατα και ανόργανα έσοδα»

81.02 «Έκτατες ζημιές»

81.03 «Έκτατα κέρδη»

81.04

81.99 «Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα έκτατα και ανόργανα Αποτελέσματα» (N58.81)

Στον λογαριασμό 81 καταχωρούνται κατ'είδος τα έκτατα και ανόργανα έξοδα + έσοδα της χρήσεως, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτατες πράξεις και εργασίες.

Η ανάλυση του λογαριασμού 81 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες έκτατων και ανόργανων εξόδων και αποτελεσμάτων. Η οικονομική μονάδα έχει την δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για 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.

Στο λογαριασμό 81.00 «Έκτατα και ανόργανα έξοδα» καταχωρούνται κατ'είδος τα έκτατα και ανόργανα έξοδα που αφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έξοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00.

Ειδικά για τα φορολογικά πρόστιμα και τις προσαυξήσεις τους, που αφορούν δραστηριότητα της παρούσας χρήσεως, εάν δεν έχει ασκηθεί προσφυγή στα αρμόδια διοικητικά δικαστήρια καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 81.00.00, αλλιώς (εάν δηλ. δεν έχει ασκηθεί προσφυγή) καταχωρούνται στο λ 33.98 «επίδικες απαιτήσεις κατά «Ελληνικού Δημοσίου»

Στο λογαριασμό 81.01 «Έκτατα και ανόργανα έσοδα» καταχωρούνται κατ'είδος, τα έκτατα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έσοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01.

Στους λογαριασμούς 81.02 «Έκτατες ζημιές» και 81.03 «Έκτατα κέρδη» καταχωρούνται τα αποτελέσματα – ζημιές ή κέρδη που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτατες πράξεις και εργασίες όπως π.χ. από εκποίηση παγίων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

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

ΠΑΡΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 81

Διότι την υπαιτιότητα της επιχείρησης ακυρώνεται η παραγγελία για την αγορά πρώτων υλών από την Ε.Π.Ε. «Σιδηροκατασκευές» και για το λόγο αυτό κρατείται από αυτήν η προκαταβολή 880 € ως ποινική ρήτρα.

		//			
		ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛ.		880	
00		Έκτακτα και Ανοργανα έξοδα			
	02	Καταπτώσεις εγγυησεων ποινικών ρητρων	880		880
		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
05		Προκαταβολές σε προμηθευτές			
	03	«Σιδηροκατασκευές» ΕΠΕ	880		
		Απώλεια προκαταβολής			
		λόγω υπαιτιότητας μας			
		//			

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 82 «ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»

Ο λογαριασμός 82 περιλαμβάνει τους ακόλουθους υπολογαριασμούς:

82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων»

82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»

82.01 «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων»

82.02

.....
82.99 «Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων» (Λ 158.02)

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.

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 που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή της υποχρέωσης για πληρωμή τους, γίνεται μέσα στη χρήση που τρέχει, 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 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων».

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

Κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 82 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 «Έκτατα και ανόργανα αποτελέσματα», έτσι ώστε ο λογαριασμός 82 να εξισώνεται.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 82

Στις 15/18/2002 απο τον έλεγχο των μισθοδοτικών καταστάσεων της εταιρείας «ΚΥΚΝΟΣ»Α.Ε., για την χρονική διάρκεια 1/1/2000 - 31/7/2002, ο ελεγκτής του ΙΚΑ διαπίστωσε ότι για κάποιους μήνες οι εισφορές προς το ΙΚΑ καταβλήθηκαν εκπρόθεσμα, ενώ για κάποιους άλλους δεν είχαν λογισθεί για ορισμένους εργαζόμενους ή είχαν λογισθεί μικρότερες εισφορές.

Για την τακτοποίηση του θέματος ο ελεγκτής του ΙΚΑ συντάσσει και κοινοποιεί στην εταιρεία την πιο κάτω «Πράξη Επιβολής Εισφορών και Πρόδθετων Επιβαρύνσεων Νο348/15/08/2002»:

ΕΤΗ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΠΙΒΑ-	ΣΥΝΟΛΟ
	ΙΚΑ	ΡΥΝΣΕΙΣ Ι.Κ.Α.	
2000-2001	2.524	1820	4.344
2002	645	234	879
ΣΥΝΟΛΟ	3.169	2.054	5.223

15/08/02

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

645

03

Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις
έμμισθου προσωπικού

00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ

645

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

645

00

Ι.Κ.Α.

01 Λογαριασμός Δόσεων καθυστερουμένων
κρατήσεων

645

Π.Ε.Ε. Και Π.Ε. Νο348 Καθυστερούμενες
Εισφορές χρήσης 2002

//

ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ.ΑΠΟΤ/ΤΑ

234

00

Έκτακτα και Ανοργανα έξοδα

01 Προσαυξ.Εισφορ.Ασφαλ.Ταμ.

234

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

234

00

Ι.Κ.Α.

01 Λογαριασμός Δόσεων καθυστερουμένων
κρατήσεων

234

Π.Ε.Ε. Και Π.Ε. Νο348

Προσαυξήσεις Εισφορών χρήσης 2002

//

ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ
ΧΡΗΣΗΣ

2524

00

Έκτακτα και Ανοργανα έξοδα

06 Εισφ.Ασφ.Ταμείων Προηγ.χρησ.

2524

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝ.

2524

99

Κρατήσεις και Εισφορές Καθυστερούμενες
προηγούμενων χρήσεων

00 Χρήσεων 2000-2001

2524

Εισφορές προηγούμενων
Χρήσεων

//

ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ
ΧΡΗΣΗΣ

1820

00

Έκτακτα και Ανοργανα έξοδα

01 Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών
Ταμείων

1820

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

1820

99

Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες
προηγούμενων χρήσεων

00 Χρήσεων 2000-2001

1820

Προσαυξήσεις Εισφορών
προηγούμενων χρήσεων

//

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

4344

99	Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων			
00	Χρήσεων 2000-2001	4344		4344
	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			
00	Ι.Κ.Α.			
01	Λογαριασμος Δόσεων καθυστερουμένων	4344		
	Μεταφορά του α' λογ/σμου			
	στο β'			
	31/10/02			
	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		326,44	
00	Ι.Κ.Α.			
01	Λογαριασμος Δόσεων καθυστερουμένων	326,44		326,44
	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	326,44		
	Καταβολή της 1ης δόσης			
	(5223:16)			

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 83 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ»

Ο λογαριασμός 83 αναλύεται στους παρακάτω δευτεροβάθμιους λογαριασμούς:

83.00

.....
83.10 «Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων»

83.10.18 «Προβλέψεις για κάλυψη ζημιάς από συμμετοχή σε κοινοπραξία ή ΟΕ ή ΕΕ (Γνωμ. 11/1845/1993)»

83.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις»

83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτατα έξοδα»

83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων»

.....
83.98 «Λοιπές έκτατες προβλέψεις»

83.99 «Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτατους κινδύνους (Λ/58.33)»

Οι προβλέψεις για έκτατους κινδύνους προορίζονται να καλύψουν έκτατες ζημιές και έκτατα έξοδα, που αφορούν την κλειόμενη χρήση, γιατί τα αίτια της δημιουργίας τους προέρχονται από δραστηριότητα, είτε της κλειόμενης χρήσεως είτε προηγούμενων χρήσεων και εμφανίστηκαν μέσα στην παρούσα αλλά δεν πραγματοποιήθηκαν μέσα στις επόμενες χρήσεις.

Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται, κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού, σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσεως. Γι' αυτό χρεώνεται ο λογαριασμός 83 «Προβλέψεις για έκτατους κινδύνους» και οι υπολογαριασμοί του, με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του λογαριασμού 44 «Προβλέψεις».

Ο λογαριασμός 83.10.18 «προβλέψεις για κάλυψη ζημιάς από συμμετοχή σε κοινοπραξία ή ΟΕ ή ΕΕ» χρεώνεται, με πίστωση αντίστοιχου υπολογαριασμού του 44, για το σχηματισμό προβλέψεως, ισόποσης με τη ζημιά που αναλογεί στην επιχείρηση από τη συμμετοχή της σε κοινοπραξίες ή προσωπικές εταιρίες, των οποίων η χρήση κλείνει με ζημιά. Ο σχηματισμός τέτοιας προβλέψεως είναι αναγκαίος λόγω του ότι οι εταίροι των προσωπικών εταιρειών ευθύνονται απεριορίστως.

Ο λογαριασμός 83.11 «Προβλέψεις για Επισφαλείς απαιτήσεις» χρεώνεται, με πίστωση αντίστοιχου υπολογαριασμού του 44 «προβλέψεις» για το σχηματισμό προβλέψεων προς κάλυψη επισφαλειών απαιτήσεων που δεν υπάγονται στις ρυθμίσεις του φορολογικού νόμου (άρθρο 31 παρ.1 περ. Θ' Ν2238/1994) ή δεν καλύπτονται από αυτές και η συσχετιζόμενη πρόβλεψη υπολογιστική με βάση την «ηλικία» της απαιτήσεως και δεν εκπίπτει από τα φορολογητέα έσοδα.

Τέλος, αν οι σχηματισμένες προβλέψεις δεν πραγματοποιήθηκαν έως το τέλος της χρήσεως ή οι ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες γι' αυτά προβλέψεις, είτε επειδή εξέλιπταν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματιστεί, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στο λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα χρήσεως» και ειδικότερα στον λογαριασμό 86.02.10 «Προβλέψεις για έκτατους κινδύνους» και έτσι ο λογαριασμός εξισώνεται.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 84 «ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»

Ο λογαριασμός 84 αναλύεται ως εξής:

84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»

84.01 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτατους κινδύνους»

84.02

.....
84.91 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως (Γνωμ. 91/1683/1992)»

.....
84.99 «Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις χρήσεων (Λ/58.83)»

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

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να εξισώνεται.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 85 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»

Ο λογαριασμός 85 παρουσιάζει την ακόλουθη ανάλυση:

85.00 «Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων»

85.01 «Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων»

85.02 «Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού»

85.03 «Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων»

85.04 «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού»

85.05 «Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως»

85.06

.....
85.99 «Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος απόσβεσης (Λ/58.85)»

Στο λογαριασμό 85 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 την νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Οι πρόσθετες αυτές αποσβέσεις που αποτελούν ανόργανα έξοδα και καταχωρούνται στον λογαριασμό 85 στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στον λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα Χρήσεως».

Τόσο οι τακτικές, όσο και οι πρόσθετες αποσβέσεις χρεώνονται, με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99).

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

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»

Ο λογαριασμός 86 αναλύεται ως εξής:

86.00 «Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως»

86.01 «Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα»

86.02 «Έκτατα και ανόργανα αποτελέσματα»

86.03 «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων»

86.99 «Καθαρά αποτελεσμένα Χρήσης»

Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως. Η κατάσταση του λογαριασμού 86, στην οποία πέρα από τα στοιχεία τα οποία προκύπτουν από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του, περιλαμβάνονται και στοιχεία συνολικού κύκλου εργασιών (πωλήσεων) και κόστους πωλήσεων, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

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

Στο λογαριασμό 86, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετιστούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών – αναπτύξεως και διαθέσεως. Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα – έξοδα), τα έκτατα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη – έξοδα, ζημιές) και οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων.

Από το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων, που γίνεται στο λογαριασμό 86 και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99, προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης πριν από την αφαίρεση

των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρων εισοδήματος και εισφοράς ΟΓΑ καθώς και λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων)

Ο υπολογαριασμός 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86, από το συσχετισμό δε των υπόλοιπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά κέρδη ή ζημιές τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής:

1)Χρεώνεται:

- Με τις μικτές ζημιές εκμεταλλεύσεως της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 80.01.
- Με τα έξοδα των λειτουργιών διοίκησης, ερευνών – αναπτύξεως και διαθέσεως, με πίστωση, αντίστοιχα των λογαριασμών 80.02.00, 80.02.01 και 80.02.02.
- Με τις διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση, αντίστοιχα των λογαριασμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06.
- Με τα έκτατα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του λογαριασμού 81.00.
- Με τις έκτατες ζημιές, με πίστωση του λογαριασμού 81.002.
- Με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 82.00.
- Με τις προβλέψεις για έκτατους κινδύνους, με πίστωση του λογαριασμού 83.
- Με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του λογαριασμού 85.
- Με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του λογαριασμού 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσεως»

2)Πιστώνεται:

- Με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.
- Με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμεταλλεύσεως, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.00.
- Με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.01.
- Με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03.
- Με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04.
- Με τα έκτατα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 81.01.
- Με τα έκτατα κέρδη, με χρέωση του λογαριασμού 81.03.
- Με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 82.01.
- Με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 84.
- Με τις καθαρές ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, με χρέωση του λογαριασμού 88.01.

Ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης λειτουργεί ως εξής:

86 Αποτελέσματα χρήσεως

Χρέωση		Πίστωση	
0.01	Μικτές ζημιές εκμ/σης	80.01	Μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως
0.02	έξοδα μη ππροσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	80.03	Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
0.02.00	Έξοδα διοικ.λειτουργίας	80.03.00	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως
0.02.01	Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	80.03.01	Έσοδα συμμετοχών
0.02.02	Έξοδα λειτουργίας διαθεσ.	80.03.03	Κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων
0.02.03	έξοδα λ/παραγωγής μη κοστολογημένα	80.03.04	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
0.02.04	Διαφορές αποτιμήσεων συμμετοχών και χρεογράφων	81.01	Έκτατα και ανόργανα έσοδα
0.02.05	Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων	81.03	Έκτατα κέρδη
0.02.06	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
1.00	Έκτατα και ανόργανα έξοδα	84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
1.02	Έκτατες ζημιές	88.01	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (σε περίπτωση ζημιάς)
2.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων προβλέψεις για έκτατους κινδύνους		
5	Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		
8.00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (σε περίπτωση κέρδους)		

Τα αποτελέσματα χρήσεως, καθαρά κέρδη χρήσεως ή καθαρές ζημιές χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό 88 αποτελέσματα προς διάθεση και από εκεί σύμφωνα με το καταστατικό και τις διατάξεις της νομοθεσίας γίνεται η διανομή τους ή αν πρόκειται για ατομική επιχείρηση μεταφέρονται στο λογαριασμό 40.04 «Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων» και στη συνέχεια από το κεφάλαιο των ατομικών επιχειρήσεων αφαιρείται το χρεωστικό υπόλοιπο λογαριασμού 33.07 «Ατομικός λογαριασμός επιχειρηματία που αφορά απολήψεις του επιχειρηματία»

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 88 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ»

Η ανάλυση του λογαριασμού 88 γίνεται ως εξής:

88.00 «Καθαρά κέρδη χρήσεως»

88.01 «Ζημιές χρήσεως»

88.02 «Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως»

88.03 «Ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη»

88.04 «Ζημιές προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη»

88.05

88.06 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων»

88.07 «Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση»

88.08 «Φόρος εισοδήματος»

88.09 «Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι»

88.10

.....
88.90 «Πίνακας Συμψηφισμού αποθεματικών και κερδών από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων με ζημιές από πώληση ή υποτίμηση τους (Γνωμ. 288/2352/1997)»

88.98 «Ζημιές εις νέο»

88.99 «Κέρδη προς διάθεση»

Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, όταν γίνεται διάθεση κερδών.

Ο πίνακας του λογαριασμού 88, στον οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών του και ο τρόπος 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 την συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσεως, των κερδών ή ζημιών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και στην περίπτωση διανομής αποθεματικών, την προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής:

1)Χρεώνεται:

- Ο υπολογαριασμός 88.01 με τις καθαρές ζημιές χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 86.99.
- Ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφτεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.01.
- Ο υπολογαριασμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφτεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.02.
- Ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 42.04.
- Ο υπολογαριασμός 88.08 με το φόρο εισοδήματος και της εισφορά υπέρ ΟΓΑ που αναλογούν στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 54.07.
- Ο υπολογαριασμός 88.09 με τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ.63.98.02 «φόρος ακίνητης περιουσίας» για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βαρύνουν τα κέρδη χρήσεως ή τη ζημία χρήσεως και όχι το λειτουργικό κόστος) με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του λογαριασμού 63 της ομάδας 6 στους οποίους παρακολουθούνται οι φόροι της κατηγορίας αυτής.
- Οι υπολογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 και 88.07 με τα υπόλοιπά τους, με πίστωση του 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο) ή του υπολογαριασμού 88.99 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).
- Ο υπολογαριασμός 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41, του λογαριασμού 53.01 για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται, του λογαριασμού 43.02 με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, του λογαριασμού 54.09.00 για τους φόρους που παρακρατούνται από τα μερίσματα που διανέμονται και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο κερδών εις νέο).

2)Πιστώνεται:

- Ο υπολογαριασμός 88.00 με τα καθαρά κέρδη χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 86.99.
- Ο υπολογαριασμός 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως με χρέωση του λογαριασμού 42.00.
- Ο υπολογαριασμός 88.06 με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 42.04.
- Ο υπολογαριασμός 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για την κάλυψη ζημιών ή την διανομή μερισμάτων με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41 (σε περίπτωση

διαθέσεως αποθεματικών, παράλληλα, γίνονται και ανάλογες εγγραφές πληρωμένων και οφειλομένων φόρων εισοδήματος και άλλης φύσεως, όταν συντρέχει σχετική φορολογική υποχρέωση).

- Οι υπολογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 και 88.09 με τα υπόλοιπα τους, με χρέωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λ.88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο) ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λ.88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).
- Ο υπολογαριασμός 88.98 με τις ζημιές εις νέο, με χρέωση του λογαριασμού 42.01.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 89 «ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ»

Ο λογαριασμός 89 αναλύεται ως εξής:

89.00 «Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως»

89.01 «Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως»

Η κατάσταση του Ισολογισμού, 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 χρήσεως που αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

Ειδικότερα ο ισολογισμός 89 λειτουργεί ως εξής:

α) Στο τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, μετά την διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος του, χρεώνεται ο λογ.89 με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός απ'αυτούς, που έτσι μηδενίζονται και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός απ'αυτούς, που επίσης με τον τρόπο αυτό μηδενίζονται.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89, 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 υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνισή του στον ισολογισμό.

β) Με την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού, που ολοκληρώνεται μέσα στην χρονική περίοδο (προθεσμία) η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, χρεώνεται ο λογαριασμός 89 με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός απ'αυτούς και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός από αυτούς.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89, κατά την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί την κατάρτιση του ισολογισμού (κατά την διάρκεια της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού που τρέχει στην επόμενη χρήση) οι οποίες ονομάζονται «εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού» γίνονται είτε αμέσως έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνισή του στον ισολογισμό, κλείνει σύμφωνα με όσα καθορίζονται παραπάνω.

ΔΑΣΚΗΣΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ 8

Εταπιοό κότεω δεδομότεν τος εμπορικότες επιχείρησης «ΑΛΦΑ» τος 1/12/2002:

Υπόλοιπα λογαριασμών του Β' Προσωρινού Ισοζυγίου τος 31/12/2002

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		22.303
20.00	Αποθέματα	1761	
20.01	Αγορές Χρήσης	20542	
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		8804
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		2935
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		1350
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		2200
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		1027
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ Λ.Κ.		1467
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		39.618
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1761
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		1467,5
76.01	Έσοδα χρεογράφων	587	
76.03	Λοιπότες πιστωτικοί τόκοι	880,5	
81	ΕΚΤΑΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		303,5
81.00	Έκτατα και ανόργανα έξοδα	1907,5	
81.01	Έκτατα και ανόργανα έσοδα	704	
81.02	Έκτατες ζημιές	528	
81.03	Έκτατα κέρδη	264	

2. Τελικά αποθέματα των εμπορευμάτων

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		2495
20.00	Αποθέματα	2495	

Το φύλλο μερισμού των οργανικών εξόδων κατ'είδος που καταρτίστηκε την 31/12/2002 εξωλογιστικά με βάση τα δεδομένα της γενικής λογιστικής έχει ως εξής:

ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ 6	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜΑΤΟΔ ΟΤΗΣΗ
60	8804	5869	2935	
62	2935	2054	881	
63	1350	763	587	
64	2200	586	1614	
65	1027			1027
66	1467	762	705	
ΣΥΝΟΛΟ	17783	10034	6722	1027

ητούνται:

Οι εγγραφές προσδιορισμού του Καθαρού (80.00) και του Μικτού (80.01) Αποτελέσματος της Εκμετάλλευσης

Η κατάσταση του Λογαριασμού των Αποτελεσμάτων Χρήσης σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ.

	1			
00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1761	
	Λογ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	1761		
00	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1761
	Αποθέματα			
	Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων			
	2			
00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		20542	
	Λογ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	20542		
01	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			20542
	Αγορές χρήσης	20542		
	Μεταφορά αγορών χρήσης			
	3			
00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		17783	
	Λογ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης			
	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			8804
	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			2935
	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ			1350
	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			2200
	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			1027
	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			1467
	ΕΝΣΩΜ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ			
	Μεταφορα οργανικών εξόδων			
	4			
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		39618	
	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1761	
	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		1467,5	
00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			42846,5
	Λογ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης			
	Μεταφορά οργανικών εσόδων			
	5			
00	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		2495	
	Αποθέματα	2495		
00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			2495
	Λογ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης	2495		
	Αξία τελικών αποθεμάτων			
	6			
00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		2760,5	
	Λογ/σμος Γενικής Εκμετάλλευσης			
01	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			2760,5
	Μικτά αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			
	Μεταφορά καθαρού οργανικού κέρδους από τον 80.00 στον 80.01			
	7			
01	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3228,5	
	Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			3228,5

03	Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων			
00	Άλλα έσοδα Εκμεταλλεύσεως	1761		
02	Έσοδα χρεογράφων	587		
04	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα Λογ/σμος εσόδων λογ/σμων 75 κ' 76 για το σχηματισμό των εσόδων των μη προσδιοριστικών των Μικτών αποτελεσμάτων	880,5		
	<u>8</u>			
	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		17783	
02	Έξοδα Μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	17783		
00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	10034		
02	Έξοδα λειτουργίας Διαθέσεως	6772		
06	Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1027		17783
	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
01	Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως Λογαριασμός κόστους των πιο πάνω λειτουργιών με βάση εξωλογιστικά δεδομένα			
	<u>9</u>			
	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		17315	
01	Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			17315,0
	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			
00	Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		17315	
00	Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης Μεταφορά του Μικτού Αποτελέσματος (80.01) στα Αποτελέσματα Χρήσης (86.00.00)			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80)

ΕΡΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1.Αποθέματα έναρξης χρήσης	1.Πωλήσεις
Εμπορεύματα 176082	70 Εμπορευμάτων <u>1.159.207</u>
2.Αγορές χρήσης	2.Λοιπά οργαν.έσοδα
Εμπορεύματα <u>880410</u>	75 Έσοδα παρεπ.ασχολιών 4.402
1.056.492	76 Έσοδα κεφαλαίων <u>25.973</u>
3.ΜΕΙΟΝ:Αποθ.τέλ.χρήσης	
Εμπορεύματα <u>190.756</u>	
Αγορές & διαφ.(+) αποθεμάτων 865.736	
4.Οργανικά έξοδα	
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού 79.530	
Παροχές τρίτων 8.070	
Φόροι - τέλη 997	
Διάφορα έξοδα	
01 Έξοδα ταξιδίων 880	
02 Έξοδα προβ. & διαφήμισης 5.282	
05 Συνδρομές - εισφορές 734	
07 Έντυπα & γραφική ύλη 2.201	
08 Υλικά άμεσης ανάλωσης 469	
09 Έξοδα δημοσιεύσεων 352	
98 Διάφορα έξοδα 235	
Τόκοι & συναφή έξοδα 10.271	
Αποσβέσεις Π.Σ. Ενσ. Α.Κ. 23.477	
	<u>132.498</u>
Συνολικό Κόστος Εσόδων 998.234	
00 Κέρδη Εκμετάλλευσης <u>191.348</u>	
<u>1.189.582</u>	<u>1.189.582</u>

η ΑΣΚΗΣΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ 8

ε βάση τα πιο κάτω δεδομένα της «ΤΟΞΟΤΗΣ» ΑΕ της 31/12/92:

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

0	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1.056.492
0.00.08	Αποθέματα με 8%	58.694	
0.00.18	Αποθέματα με 18%	117.388	
0.01.08	Αγορές χρήσης με 8%	352.164	
0.01.18	Αγορές χρήσης με 18%	528.246	
	ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ:		
0	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		190.756
0.00.08	Αποθέματα με 8%	88.041	
0.00.18	Αποθέματα με 18%	102.715	
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		1.159.207
0.00.08	Πωλήσεις χονδρικές με 8%	498.899	
0.00.18	Πωλήσεις χονδρικές με 18%	410.858	
0.01.08	Πωλήσεις λιανικές με 8%	117.388	
0.01.18	Πωλήσεις λιανικές με 18%	132.062	
5	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		4.402
5.02.01	Προμήθεια από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	4.402	
6	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		25.973
6.01	Έσοδα χρεογράφων	734	
6.02	Δουλεμένοι τόκοι γραμ.εισπρακτέων	23.478	
6.03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	1.761	
0	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		79.530
0.00	Αμοιβές έμμεσθου προσωπικού	58.694	
0.01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	7.630	
0.03	Εργοδ.εισφ.κ'επιβ.εμμ.προσωπικού	11.739	
0.004	Εργοδ.εισφ.κ'επιβ.ημερ.προσωπικού	1.467	
2	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		8.070
2.03	Τηλεπικοινωνίες	1.174	
2.04	Ενοίκια	5.869	
2.07	Επισκευές και συντηρήσεις	880	
2.98	Λοιπές παροχές τρίτων	147	

3	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		997
3.02	Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων	440	
3.03	Φόροι - τέλη κυκλοφ. μεταφ. μέσων	352	
3.04	Δημοτικοί φόροι - τέλη	88	
3.98	Διάφοροι φόροι - τέλη	117	
4	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		10.153
4.01	Έξοδα ταξιδίων	880	
4.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	5.282	
4.05	Συνδρομές - εισφορές	734	
4.07	Έντυπα και γραφική ύλη	2.201	
4.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης	469	
4.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	352	
4.98	Διάφορα έξοδα	235	
5	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		10.271
5.02	Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών	5.869	
5.05	Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων	4.402	
6	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		23.477
6.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	5.869	
6.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	17.608	
7	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		*1.467
7.00	Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	*1.907	
7.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	704	
7.02	Έκτακτες ζημιές	*528	
7.03	Έκτακτα κέρδη	264	
8	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣΕΩΝ		*675
8.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	*1.027	
8.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	352	

Το φύλλο Μερισμού που καταρτίστηκε την 31/12/92 εξωλογιστικά με βάση τα δεδομένα της γενικής λογιστικής, έχει ως εξής:

Λ/ΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜΑΤΟ ΔΟΤΗΣΗ	ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
6	ΜΕΡΙΣΜΟ				
60	79.530	40.352	33.015		6.163
62	8.070	3.962	2.641		1.467
63	997	648	349		
64	10.153	6.597	1.649		1.907
65	10.271			10.271	
66	23.477	17.608			
ΣΥΝΟΛΟ	132.498	69.167	37.654	10.271	9.537

γτούνται:
Οι εγγραφές κατάρτισης των λογαριασμών 80 «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ» και 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ» στην Γενική Λογιστική σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ.

Η κατάρτιση της «Κατάστασης Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης (Λ/80)» και της «Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης (Λ/86)» σύμφωνα με τα υποδείγματα του Ε.Γ.Λ.Σ.

ΥΣΗ

Εγγραφές κατάρτισης του λογαριασμού 80
«ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ»

1	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		176.082	
	00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	176.082		
	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			176.082
	20.00 Αποθέματα	176.082		
	Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων			
2	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		880.410	
	00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	880.410		
	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			880.410
	20.01 Αγορές Χρήσης	880.410		
	Μεταφορά αγορών χρήσης			
3	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		132.498	
	00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης			
	60 ΑΜΟΙΒΕΣ κ' ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			79.530

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		8.070
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		997
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ		10.153
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		10.271
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ.ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ Λ.Κ.		23.477
Μεταφορά οργανικών εσόδων	4	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		1.159.207
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		4.402
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		25.973
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.189.582
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
Μεταφορά οργανικών εσόδων	5	
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		190.756
00 Αποθέματα		
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		190.756
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
για τελικών αποθεμάτων		
Εγγραφές κατάρτισης του λογαριασμού 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ»	6	
ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		191.348
00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		191.348
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
Μεταφ.καθ.οργ.κέρδους από τον 80.00 στον 80.01	7	
ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		30.375
01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως		
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		30.375
80.03 Έσοδα Μή Προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
80.03.00 Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως	4.402	
80.03.02 Έσοδα Χρεογράφων	734	
80.03.04 Πιστωτ.Τοκοι και Συνολικά Έσοδα	<u>25.239</u>	
Λογαριασμός εσόδων λισμών 75 κ' 76 για το σχηματισμό των λ 80.03.00, 80.03.02 κ' 80.03.04	8	
ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		117.092
02 Έξοδα Μή Προσδιοριστικά των ΜΑ		
02.00 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	69.167	
02.02 Έξοδα Λειτουργικής Διάθεσης	37.654	

80.02.06 Χρεωστικοί Τόκοι και Συνολικά Έξοδα	<u>10.271</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			117.092
80.01 Μικτά Αποτ/τα Εκμετ/σης			
υπολογισμός του κόστους των λειτουργιών για το σχηματισμό			
των λ.80.02.00, 80.02.02 κ' 80.02.06			
9			
ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		309.760	
80.01 Μικτά Αποτελέσματα τα Εκμεταλλεύσεως	278.065		
80.03 Έσοδα Μή Προσδιοριστικά των ΜΑ	30.375		
80.03.00 Άλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης	4.402		
80.03.02 Έσοδα Χρεογράφων	734		
80.03.04 Πιστωτικοί Τόκοι και Συνολικά Έσοδα	<u>25.239</u>		
ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		968	
80.01 Έκτακτα κ' Ανόργανα Έσοδα	704		
80.03 Έκτακτα Κέρδη	<u>264</u>		
ΕΞΟΔΑ κ' ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣΕΩΝ		352	
80.01 Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	<u>352</u>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			309.760
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	282.467		
86.00.00 Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης	278.065		
86.00.01 Άλλα Έσοδα Εκμ/σης	<u>4.402</u>		
86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτ/τα	25.973		
86.01.01 Έσοδα Χρεογράφων	734		
86.01.03 Πιστωτ.τόκοι κ' Συν.Έσοδα	<u>25.239</u>		
86.02 Έκτακτα κ' Ανοργ.Έσοδα	1.320		
86.02.00 Έκτακτα κ' Ανόργανα Έσοδα	704		
86.02.01 Έκτακτα Κέρδη	264		
86.02.02 Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	<u>352</u>		
επιχορηγία πιστωτικών υπολ/σμών των 80, 81 κ' 82			
από αρμόδιους υπολ/σμούς του 86			
10			
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		120.554	
80.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	106.821		
80.00.02 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	69.167		
80.00.04 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	<u>37.654</u>		
80.01 Χρηματοοικονομικά Αποτ/τα	10.271		
80.01.09 Χρεωστικοί Τόκοι κ' Συν. Έξοδα	<u>10.271</u>		
80.02 Έκτακτα κ' Ανόργανα Αποτ/τα	3.462		
80.02.07 Έκτακτα κ' Ανόργανα έξοδα	1.907		
80.02.08 Έκτακτες Ζημιές	528		
80.02.09 Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	<u>1.027</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			117.092
80.02 Έξοδα Μή Προσδιοριστικά των ΜΑ	117.092		
80.02.00 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	69.167		
80.02.02 Έξοδα Λειτουργικής Διάθεσης	37.654		
80.02.06 Χρεωστικοί Τόκοι κ' Συν. Έξοδα	<u>10.271</u>		

81 ΕΚΤΑΚΤΑ κ' ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ			2.435
81.00 Εκτακτα κ' Ανόργανα Έξοδα	1.907		
81.02 Έκτακτες Ζημιές	<u>528</u>		
82 ΕΞΟΔΑ κ' ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣΕΩΝ			1.027
82.00 Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων			
Εταφορά χρεωστικών υπολοίπων των 80, 81 κ' 82 στους αρμόδιους υπολοίπους του 86			
11		309.760	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			
80.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	282.467		
80.00.00 Μικτά αποτ/τα εκμ/σης	278.065		
80.00.01 Άλλα έσοδα Εκμ/σης	<u>4.402</u>		
80.01 Χρηματοοικονομικά Αποτ/τα	25.973		
80.01.01 Έσοδα Χρεογράφων	734		
80.01.03 Πιστωτικοί τόκοι κ' Συν. Έσοδα	<u>25.239</u>		
80.02 Έκτακτα κ' Ανόργανα Αποτ/τα	1.320		
80.02.00 Έκτακτα κ' Ανόργανα Έσοδα	704		
80.02.01 Έκτακτα Κέρδη	264		
80.02.02 Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	<u>352</u>		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			309.760
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης			
Εταφορά πιστωτικών υπολοίπων του 86.00 στον 86.99			
12		120.554	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			120.554
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	106.821		
86.00.02 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	69.167		
86.00.04 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	<u>37.654</u>		
86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτ/τα	10.271		
86.01.09 Χρεωστικοί Τόκοι κ' Συν. Έξοδα	<u>10.271</u>		
86.02 Έκτακτα κ' Ανόργανα Αποτ/τα	3.462		
86.02.07 Έκτακτα κ' Ανόργανα έξοδα	1.907		
86.02.08 Έκτακτες Ζημιές	528		
86.02.09 Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	<u>1.027</u>		
Εταφορά των χρεωστικών υπολοίπων του 86.00 στον 86.99			
13		189.206	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης			
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			189.206
88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης			
Εταφορά του 86.99 στον 88.00			

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

Με τις εγγραφές 1-5 προσδιορίζεται στον 80.00 το καθαρό κέρδος εκμετάλλευσης το οποίο μεταφέρεται με την εγγραφή 6 στον 80.01 «Μικτά Αποτελέσματα Εκμ/σης». Για λόγους συντομίας παραλείψαμε να κινήσουμε όλους τους υπολ/σμούς των λογαριασμών 20, 60-66 και 70-76.

Με τις εγγραφές 7 και 8 σχηματίζονται τα έσοδα και τα έξοδα τα μη προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων (βλέπε σχετικά και το φύλλο μερισμού).

Με τις εγγραφές 9 και 10 μεταφέρονται στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του 86 «Αποτελέσματα Χρήσης» όλοι οι υπολογαριασμοί των 80, 81 και 82 (και γενικά όλοι οι υπολ/σμοί των 80-85).

Με τις εγγραφές 11 και 12 μεταφέρονται οι υπολ/σμοί του 86 στον τελευταίο υπολ/σμό του 86.99 του οποίου το πιστωτικό υπόλοιπο δείχνει το καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος) της Τέλος, με την εγγραφή 13 το αποτέλεσμα αυτό μεταφέρεται στον 88.00 «Καθαρά Κέρδη Χρήσης».

	80.00 Γενική Εκμετάλλευση	
μ2 Αποθ.	176.082	1.189.582
μ2 Αγορές	880.410	<u>190.756</u>
μ6	<u>132.498</u>	1.380.338
	1.188.990	

	80.01	
	30.375	191.348
	278.065	<u>117.092</u>
		308.440

01.03 Πιστωτικοί Τόκοι κ' Συν. Έσοδα (76.02 + 76.03)

01.09 Χρεωστικοί Τόκοι κ' Συν. Έξοδα (65.02 + 65.05)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/80)

I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			
		Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)	1.159.207
0	- 86. 00. 00	Μείον: Κόστος Πωλήσεων	881.142
6.	00. 00 (80. 01)	Μικτά Αποτελ/τα (κέρδη) Εκμετάλλευσης	278.065
6.	00. 01 (75)	Πλέον: Άλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης	4.402
		Σύνολο	282.467
6.	00. 02 (92. 01)	Μείον: 1. Έξοδα Διοκ.Λειτουργίας	69.167
6.	00. 04 (92. 03)	2. Έξοδα Λειτουργ.Διάθεσης	37.654
			106.821
		Μερικά Αποτελ/τα (κέρδη) Εκμετάλλευσης	175.646
		ΠΛΕΟΝ	
6.	01. 01 (76. 01)	2. Έσοδα Χρεογράφων	734
6.	01. 03 (76. 02- 03)	4. Πιστωτ.Τόκοι & Συν.Έσοδα	25.239
			25.973
		Μείον:	
6.	01. 09 (65)	3. Χρεωστ.Τόκοι & Συν. Έσοδα	10.271
			15.702
6.	00 + 86. 01 (Λ/80)	Ολικά Αποτελ/τα (κέρδη) Εκμετάλλευσης	191.348
		II. ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα Αποτελέσματα	
6.	02. 00 (81. 01)	1. Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα	704
6.	02. 01 (81. 03)	2. Έκτακτα Κέρδη	264
6.	02. 02 (82. 01)	3. Έσοδα Προηγ.Χρήσεων	352
			1.320
		Μείον:	
6.	02. 07 (81. 00)	1. Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	1.907
6.	02. 08 (81. 02)	2. Έκτακτες ζημιές	528
6.	02. 02 (82. 01)	3. Έξοδα Προηγούμ.Χρήσεων	1.027
			3.462
		Οργανικά & Έκτακτα Απ/τα (κέρδη)	189.206
		ΜΕΙΟΝ:	
6.	+85	Σύνολο Αποσβέσεων Π.Στοιχείων	23.471
6.		Μείον: Οι ενσωμ/νες στο Λ.Κ.	23.471
			00.000
6.	99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΗΣ Π.Φ.	189.206

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

$$\begin{aligned} \text{Κόστος Πωλήσεων} &= \text{Κύκλος Εργασιών} - \text{Μικτά Αποτ/τα της Εκμ/σης} \\ &= 70 - 86.00.000 \text{ ή } 70 - 80.01 \end{aligned}$$

Τα έξοδα των Λειτουργιών (Διοικητική, Διάθεση, Χρηματοοικονομική) προκύπτουν από το φύλλο Μερισμού. Τα έξοδα αυτά δεν προσδιορίζουν (μορφώνουν) τα Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης αλλά αρνούν αυτά. Αντίθετα τα Άμεσα Έξοδα Πωλήσεων προσδιορίζουν (μορφώνουν) τα Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης, αφού περιέχονται στο Κόστος Πωλήσεων.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Ανάλυση – Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου Θεόδωρος Γ.Γρηγοράκος
- Πρακτικό Βοήθημα Εφαρμογής του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου Θεόδωρος Γ.Γρηγοράκος
- Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο Εμμανουήλ Σακέλλης
- Γενική Λογιστική Αριστοτέλης Γ.Κοντάκος
- Λογιστική II Νικόλαος Πετρίδης
- Ε.Λ.Γ.Σ. II Νικόλαος Πετρίδης

